

UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y CONTABLES

ESCUELA DE FORMACIÓN PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



T E S I S

**Auditoria tributaria preventiva y su efecto en la liquidez de las
MYPES del sector comercial del distrito de Yanacancha, periodo 2021**

Para optar el título profesional de:

Contador Público

Autores: Bach. Treissy Medelit ALANIA TARAZONA

Bach. Thalia Yajahira MULLUHUARA MARCELO

Asesor: Dr. Melquiades Sindulfo HIDALGO MARTIN

Cerro de Pasco – Perú- 2022

UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y CONTABLES

ESCUELA DE FORMACIÓN PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



T E S I S

Auditoria tributaria preventiva y su efecto en la liquidez de las MYPES del sector comercial del distrito de Yanacancha, periodo 2021

Sustentada y aprobada ante los miembros del jurado:

Dr. Jesús Jhonny CANTA HILARIO
PRESIDENTE

Dr. Nicéforo VENTURA GONZALES
MIEMBRO

Mg. Inés VIZA PUCLLAS
MIEMBRO

DEDICATORIA

Dedicamos esta tesis primeramente a Dios por ser dueño de nuestras vidas, por bendecirnos y darnos salud y vida día a día.

Dedicamos esta tesis a toda nuestra familia, quienes en las buenas y en las malas han estado con nosotras en todo momento hasta concluir nuestros estudios universitarios.

AGRADECIMIENTO

A nuestra alma mater, a los docentes de la Escuela de Formación Profesional de Contabilidad que fueron parte esencial en nuestra formación profesional como contadores.

A nuestros compañeros de clases por compartir experiencias de aprendizaje durante los X semestres académicos en la escuela de contabilidad.

Al asesor de tesis Dr. HIDALGO MARTIN, Melquiades Sindulfo, por apoyarnos incansablemente hasta la culminación de este trabajo de investigación.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación se realizó para comprobar, el efecto de la auditoría tributaria preventiva, en la liquidez de las Mypes del sector comercial del distrito de Yanacancha, periodo 2021.

Tanto para la variable independiente y dependiente, se empleó el cuestionario a ciento ocho (108) comerciantes del distrito de Yanacancha, en la provincia de Pasco, del departamento de Pasco.

En las pruebas de hipótesis se utilizó el análisis de prueba de normalidad y test estadístico de Rho de Spearman, en las tres hipótesis específicas, el valor de P es menor de 0.05 (0.015, 0.021, 0.025, respectivamente), siendo P menor de 0.05, se confirman las hipótesis de estudio H_i y se rechazan las hipótesis nulas (H_0).

En conclusión: La auditoría tributaria preventiva, incidió significativamente en la liquidez de las Mypes del sector comercial del distrito de Yanacancha, periodo 2021. La auditoría tributaria preventiva es de primordial importancia ya que permite que la gerencia esté informada con anticipación sobre cualquier situación tributaria que está incurriendo, por otro lado, también ayuda a verificar el adecuado cumplimiento de las obligaciones formales y sustanciales de modo de determinar los derechos tributarios a su favor.

Palabras claves: Auditoría tributaria preventiva, liquidez, plan de auditoría, obligaciones tributarias, normas tributarias y capital de trabajo.

ABSTRACT

The present research work was carried out to verify the effect of the preventive tax audit, in the liquidity of the Mypes of commercial sector of the Yanacancha district, period 2021.

For both the independent and dependent variables, the questionnaire was applied to one hundred eight (108) merchants from the Yanacancha district, in the province of Pasco, in the department of Pasco.

In the hypothesis tests, were used the normality test analysis and Spearman's Rho statistical test, in the three specific hypotheses, the value of P is less than 0.05 (0.015, 0.021, 0.025, respectively), being P less than 0.05 , the study hypotheses are confirmed (Hi) and the null hypotheses are rejected (Ho).

in conclusion: The preventive tax audit had a significant impact on the liquidity of the Mypes in the commercial sector of the Yanacancha district, period 2021. The preventive tax audit is of paramount importance since it allows management to be informed in advance about any tax situation that it is incurring. Secondly also, helps to verify the adequate fulfillment of the formal and substantial obligations in order to determine the tax rights in your favor.

Keywords: Preventive tax audit, liquidity, audit plan, tax obligations, tax rules and work capital.

INTRODUCCIÓN

Señores miembros del jurado:

Sometemos a su criterio la tesis intitulado: **“Auditoria tributaria preventiva y su efecto en la liquidez de las Mypes del sector comercial del distrito de Yanacancha, periodo 2021”**. Con la finalidad de optar el título profesional de Contador Público.

La importancia del trabajo de investigación se fundamenta que, en el entorno empresarial la falta de comprensión y en ocasiones el desconocimiento de las normas tributarias, hecho que incide directamente en la determinación de la carga tributaria (impuestos a pagar); ya que al incurrir en un error de cálculo de impuesto por aplicación indebida de las Normas Tributarias en el normal funcionamiento de la empresa, esto puede dar lugar al pago de multas innecesarias (no deducibles), y afectar la liquidez de las Mypes del sector comercial, ya que la Administración Tributaria al tener facultades sancionadoras y fiscalizadoras, es la encargada de verificar el correcto cumplimiento de las obligaciones formales y sustanciales, así como ayudar a los contribuyentes a conocer sus derechos, aspectos legales, etc.; para que así el contribuyente pueda conocer lo que es un procedimiento de fiscalización al momento que este se realice en su empresa.

La hipótesis general a partir del problema planteado fue: La auditoria tributaria preventiva tiene un efecto significativo positivo sobre la liquidez de las Mypes del sector comercial del Distrito de Yanacancha, periodo 2021.

Variable independiente: Auditoria Tributaria Preventiva y la variable dependiente: Liquidez.

La investigación comprende cuatro capítulos:

Primer Capítulo, se consideró el *problema de investigación*, donde se detalla la identificación y delimitación del problema, la formulación de problemas y objetivos, al final la justificación y las limitaciones de la investigación.

En el **Segundo Capítulo**, hemos desarrollado el *marco teórico*, donde se detalla los antecedentes de estudio, bases teóricas, definición de términos, formulación de hipótesis, la identificación y operación de variables e indicadores.

El **Tercer Capítulo**, comprende *la metodología y técnicas de investigación*, donde se detalla el tipo, nivel, método y diseño de investigación, población y muestra, técnicas e instrumentos de recolección de datos, técnicas de procesamiento y análisis de datos, tratamiento estadístico, selección, validación y confiabilidad de los instrumentos de investigación, culminando con este capítulo con la orientación ética.

En el **Cuarto Capítulo**, se presentan *los resultados y discusión obtenidos del trabajo de investigación*, la descripción del trabajo de campo, la presentación de análisis e interpretación de resultados, la prueba de hipótesis concluyendo con la discusión de los resultados.

Los autores

ÍNDICE

DEDICATORÍA

AGRADECIMIENTO

RESUMEN

ABSTRACT

INTRODUCCIÓN

ÍNDICE

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Identificación y determinación del problema	1
1.2. Delimitación de la investigación	3
1.3. Formulación del problema.....	4
1.3.1. Problema general.....	4
1.3.2. Problemas específicos.....	4
1.4. Formulación de objetivos.....	5
1.4.1. Objetivo general.....	5
1.4.2. Objetivos específicos.....	5
1.5. Justificación de la investigación	5
1.5.1. Justificación teórica.....	5
1.5.2. Justificación práctica.....	5
1.5.3. Justificación metodológica.....	6
1.6. Limitaciones de la investigación	6

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de estudio	7
2.1.1. Local.....	7
2.1.2. Nacionales.....	7

2.1.3. Internacionales.....	11
2.2. Bases Teóricas - científicas	13
2.2.1. Auditoria tributaria preventiva.....	13
2.2.2. Liquidez	20
2.3. Definición de términos básicos	28
2.4. Formulación de hipótesis.....	30
2.4.1. Hipótesis general.....	30
2.4.2. Hipótesis específicas.....	30
2.5. Identificación de variables.....	31
2.6. Definición operacional de variables e indicadores	32

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

3.1. Tipo de investigación.....	34
3.2. Nivel de investigación	34
3.3. Métodos de la investigación	35
3.4. Diseño de investigación.....	35
3.5. Población y muestra	36
3.5.1. Población.....	36
3.5.2. Muestra.....	36
3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	37
3.6.1. Técnica.....	37
3.6.2. Instrumento.....	37
3.7. Selección, validación y confiabilidad de los instrumentos de investigación	38
3.8. Técnicas de procesamiento y análisis de datos	39
3.9. Tratamiento estadístico.....	39
3.10. Orientación ética	39

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Descripción del trabajo de campo	41
4.2. Presentación, análisis e interpretación de resultados	41
4.3. Prueba de hipótesis	72
4.4. Discusión de resultados	78

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA

BIBLIOGRAFÍA

ANEXOS

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización de variables.....	32
Tabla 2 Estadísticas de fiabilidad	38
Tabla 3 ¿Es necesario que se realice el planeamiento de la auditoria tributaria preventiva en su empresa de forma temporal?	42
Tabla 4 ¿Qué tan de acuerdo considera usted que la auditoria tributaria preventiva contribuye a evitar una infracción tributaria?	43
Tabla 5 ¿Qué tan de acuerdo considera usted que mediante la auditoria tributaria preventiva se puede determinar posibles reparos tributarios que puede tener las empresas Mypes del sector comercial?	44
Tabla 6 El auditor tributario tiene que dar un informe con la intención de hacer recomendaciones para rectificar inconsistencias, es decir, diferencias con el registro de operaciones, en sus declaraciones mensuales del IGV y evitar multas.	45
Tabla 7 ¿Los errores tributarios de la empresa se pueden encontrar y enmendar mediante los informes de auditoría tributaria preventiva?	46
Tabla 8 ¿Es necesario que las recomendaciones que se han implantado por la auditoria sean y tengan un seguimiento por el auditor tributario?.....	47
Tabla 9 ¿Qué tan de acuerdo considera usted que mediante la auditoria tributaria preventiva se puede determinar la veracidad de las operaciones y evitar ciertas multas impuestos por la SUNAT?	48
Tabla 10 ¿Cuándo la auditoria realiza algún tipo de recomendaciones deber ser aplicadas por la empresa?.....	49
Tabla 11¿Qué tan de acuerdo está usted, que el informe de auditoría permite conocer la situación tributaria y financiera de la empresa?.....	50
Tabla 12 ¿Está de acuerdo que el crecimiento de su empresa puede mejorar si realiza una auditoria tributaria preventiva y evitar las posibles sanciones de la SUNAT?	51
Tabla 13 ¿Qué tan de acuerdo consideras que el nivel de cumplimiento de obligaciones tributarias ayudan a minimizar el nivel de riesgo de las Mypes del sector comercial?..	52

Tabla 14 ¿Es necesario que se realice la contratación de una asesoría tributaria que sea especializada para prevenir diferencias con el registro de operaciones o sus declaraciones mensuales del IGV?	53
Tabla 15 ¿Usted está de acuerdo que el contribuyente posee información actualizada sobre las normas tributarias que son aplicables en su empresa?	54
Tabla 16 ¿Cuándo el contribuyente cumple con sus obligaciones tributarias y puede aplicar las normas tributarias, puede pagar menos los importes en sus tributos?	55
Tabla 17 ¿Si la empresa se encarga de realizar actualizaciones tributarias permanentes, evitaría multas y sanciones?	56
Tabla 18 ¿Cree usted si las Mypes del sector comercial del distrito de Yanacancha cumpliera con sus obligaciones formales y sustanciales evitaría las multas y por ende obtendría mayor rentabilidad?	57
Tabla 19 ¿La empresa debe tener saldo en su cuenta corriente para afrontar deudas tributarias?	58
Tabla 20 ¿El financiamiento bancario puede mejorar la rentabilidad de las Mypes del sector comercial del distrito de Yanacancha?	59
Tabla 21 ¿La empresa debería utilizar los ratios de rentabilidad tanto económica como financiera para evaluar su comportamiento financiero?	60
Tabla 22 ¿Las multas impuestas por la SUNAT afecta la rentabilidad y liquidez de las Mypes del sector comercial del distrito de Yanacancha?	61
Tabla 23 ¿Cree usted que la empresa posee recursos monetarios con los que pueda hacer frente a sus obligaciones financieras?	62
Tabla 24 ¿Usted cree que la empresa debe utilizar el ratio de prueba ácida para evaluar su liquidez?	63
Tabla 25 ¿Está de acuerdo que la auditoría tributaria preventiva ayuda a reducir contingencias y ahorrar costos y gastos para tener mayor liquidez en las Mypes del sector comercial del distrito de Yanacancha?	64
Tabla 26 ¿Está de acuerdo que en su empresa, el capital de trabajo permite la disponibilidad de efectivo para solventar sus obligaciones formales y sustanciales a corto plazo?	65

Tabla 27 ¿Está de acuerdo que las cuentas por cobrar incrementan significativamente el capital de trabajo y por ende el aumento de liquidez de su empresa?	66
Tabla 28 ¿Está de acuerdo que las empresas del sector comercial deben utilizar el capital de trabajo para mejorar su liquidez y rentabilidad?	67
Tabla 29 ¿Qué tan de acuerdo está usted que el capital de trabajo influye en la liquidez de la empresa y el cumplimiento de pagos tributarios a la SUNAT?	68
Tabla 30 ¿Qué tan de acuerdo esta usted que la Auditoria Tributaria Preventiva contribuye en la liquidez de la empresa y por ende en el incremento del capital de trabajo?	69
Tabla 31 ¿Qué tan de acuerdo está usted que el capital de trabajo influye el nivel de rentabilidad y liquidez de las Mypes del sector comercial?	70
Tabla 32 ¿Está de acuerdo que verificar oportunamente la información declarada contribuye a determinar los beneficios tributarios y liquidez de la empresa?	71
Tabla 33 Correlaciones	73
Tabla 34 Correlaciones	74
Tabla 35 Correlaciones	76
Tabla 36 Correlaciones	77

ÍNDICE DE TABLAS

Figura 1.....	42
Figura 2.....	43
Figura 3.....	44
Figura 4.....	45
Figura 5.....	46
Figura 6.....	47
Figura 7.....	48
Figura 8.....	49
Figura 9.....	50
Figura 10.....	51
Figura 11.....	52
Figura 12.....	53
Figura 13.....	54
Figura 14.....	55
Figura 15.....	56
Figura 16.....	57
Figura 17.....	58
Figura 18.....	59
Figura 19.....	60
Figura 20.....	61
Figura 21.....	62
Figura 22.....	63
Figura 23.....	64
Figura 24.....	65
Figura 25.....	66
Figura 26.....	67

Figura 27.....	68
Figura 28.....	69
Figura 29.....	70
Figura 30.....	71

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Identificación y determinación del problema

Actualmente existe una gran cantidad de empresas que manejan un desorden contable o la evasión fiscal, debido a que lo ven como una forma de minimizar costos, aunque anteriormente esto no era tan controlado por entes reguladores así como es el caso del Perú, no obstante, la Superintendencia Nacional de Administración Tributario (SUNAT), pese a que, estamos en un mundo globalizado y cambiante, además, en el ambiente y desarrollo de las actividades tributarias para las empresas mayormente pequeñas y medianas, ha desarrollado mayores problemas, generando situaciones que se evidencian en las fiscalización o auditoría tributaria, que en parte importante conducen a arreglos fiscales que conducen a ciertos aumentos de impuestos que poseen repercusiones económicas y financieras en la compañía.

De acuerdo al artículo 62° del Código Tributario Peruano, la SUNAT está facultada para verificar, vigilar las actividades de los contribuyentes para asegurar que no

tengan lagunas e irregularidades y que estén cumpliendo con sus obligaciones tributarias como es debido. (pág. 71)

Durante el 2021, los contribuyentes de las Mypes, el sector comercial del distrito de Yanacancha, han sufrido por la falta de asesoría o contabilidad en temas tributarios relacionados con sus negocios.

Esto puede llevar al pago de multas o incluso al cierre de sus establecimientos. Las infracciones más comunes por parte de estos contribuyentes son: presentar la declaración jurada del impuesto sobre la renta fuera de plazo, no emitir comprobantes de pago, proporcionar números inexactos o falsos en la declaración jurada anual, no actualizar los libros de contabilidad, hacer un depósito de retiro fuera de plazo , entre otras cosas, esta es la razón por la cual los contribuyentes antes mencionados no prepararon o no contaron con los documentos ordenados y actualizados requeridos al momento de presentar la auditoría sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias formales y sustantivas ante la administración tributaria de la SUNAT, lo que resultó en el pago de multas.

En lo que respecta a la liquidez de la calificadora de riesgo mencionó que en el 2016 en Perú, 10 de 14 empresas peruanas mostraban un alto riesgo de liquidez, es decir que estas empresas tenían dificultad para acceder a efectivo para cubrir sus necesidades en el corto plazo (Gestión, 2016). Igualmente, Asep Comunicaciones (2019) manifiesta que muchas empresas peruanas tienen la costumbre de la morosidad en el pago de las facturas, lo que afecta negativamente la liquidez del negocio, y para evitar estos inconvenientes se instituyó la modalidad de pago a 30 días, en la cual se deben pagar las facturas. Pagado en un plazo máximo de 30 días, de lo contrario se devengarán intereses después de la fecha de vencimiento.

De igual forma, en el Diario Gestión (2018) se anunció que los clientes estaban ampliando los plazos de pago, lo que se tradujo en una falta de liquidez que dificultó el cumplimiento de las obligaciones de las empresas, especialmente en el tema tributario, por la baja liquidez, según la Gestión (2018), esta es una de las razones por las que sus obligaciones están en mora, y hay otros casos que llevan a lo mismo, ya que aumentó en casi un 0,5% para las Mypes debido a influencias políticas y climáticas. Es por ello que se realizó esta investigación para determinar el impacto de las auditorías tributarias preventivas en la liquidez de las Mypes, sector comercial del Distrito de Yanacancha.

1.2. Delimitación de la investigación

Después de definir la problemática de la investigación, se planteó las delimitaciones en los siguientes aspectos:

Delimitación espacial: El lugar donde se desarrolló la investigación fue: el Distrito de Yanacancha.

Delimitación temporal: El período que comprendió la investigación corresponde al año 2021.

Delimitación social: Las técnicas e instrumentos para la recolección de información fueron aplicadas a los trabajadores de las MYPES del Sector comercial del Distrito de Yanacancha.

Delimitación conceptual: Se consideró el contenido teórico – conceptual, los cuales estuvieron comprendidos entre el alcance de los siguientes conceptos:

Auditoría tributaria preventiva.

Encargado de la revisión de los libros de contabilidad y de los comprobantes de las transacciones comerciales; realizada por una empresa auditora especializada en tributación, antes de ser notificado por la SUNAT para iniciar los procedimientos

de control tributario, el deudor tributario está sano para auditar su contabilidad en relación con la determinación de la base imponible de los distintos impuestos; Verificar el correcto cumplimiento de las obligaciones formales y sustantivas y, en su caso, efectuar las correcciones y adecuaciones necesarias dentro del marco legal. (Ponte, 2016, pág. 9)

Liquidez. Es una propiedad que mide si es más probable que un activo se realice a corto plazo sin pérdidas (Hicks, 2010). Dado que la liquidez reflejará la capacidad de una empresa para asumir deuda a corto plazo, su evaluación es decisiva para evaluar la capacidad financiera de una empresa para hacer frente a cambios imprevistos en las condiciones del mercado y para reducir el riesgo de liquidez ante una posible escasez de fondos por parte de una entidad (Baños, Pérez y Vásquez, 2011)

1.3. Formulación del problema

1.3.1. Problema general.

¿Cuál es el efecto de la auditoría tributaria preventiva sobre la liquidez de las Mypes del sector comercial del Distrito de Yanacancha, periodo 2021?

1.3.2. Problemas específicos.

¿Cuál es el efecto del plan de auditoria tributaria sobre la liquidez de las Mypes del sector comercial del Distrito de Yanacancha, periodo 2021?

¿Cuál es el efecto de las obligaciones tributarias sobre la liquidez de las Mypes del sector comercial del Distrito de Yanacancha, periodo 2021?

¿Cuál es el efecto de las normas tributarias sobre la liquidez de las Mypes del sector comercial del Distrito de Yanacancha, periodo 2021?

1.4. Formulación de objetivos

1.4.1. Objetivo general.

Determinar el efecto de la auditoría tributaria preventiva sobre la liquidez de las Mypes del sector comercial del Distrito de Yanacancha, periodo 2021.

1.4.2. Objetivos específicos.

Analizar el efecto del plan de auditoría tributaria sobre la liquidez de las Mypes del sector comercial del Distrito de Yanacancha, periodo 2021.

Analizar el efecto de las obligaciones tributarias sobre la liquidez de las Mypes del sector comercial del Distrito de Yanacancha, periodo 2021.

Analizar el efecto de las normas tributarias sobre la liquidez de las Mypes del sector comercial del Distrito de Yanacancha, periodo 2021.

1.5. Justificación de la investigación

1.5.1. Justificación teórica.

Busca generar la reflexión y el debate académico sobre el conocimiento de la auditoría tributaria preventiva y la liquidez de las empresas. Para que los resultados sean comparables; diferentes teorías sugieren posibles soluciones a los problemas existentes.

1.5.2. Justificación práctica.

La justificación práctica de la investigación, es que pretende dar una respuesta o posible solución a la problemática existente sobre la auditoría tributaria preventiva y la liquidez de las Mypes del sector comercial del Distrito de Yanacancha, periodo 2021, por lo cual los propietarios de comercios podrán desarrollar conocimientos sobre las auditorías tributarias y los beneficios que le puede aportar sobre el sistema financiero de sus comercios.

1.5.3. Justificación metodológica.

Con relación a la justificación metodológica, es que, con instrumentos de recolección de datos como cuestionarios para cada una de las dos variables, fue validado por expertos y analizada su confiabilidad mediante la elaboración de una prueba piloto y un procedimiento estadístico de Alfa de Cronbach, es por ello que podrán ser utilizados en futuras investigaciones académicas sobre el tema.

1.6. Limitaciones de la investigación

En este caso, se consideró el tamaño de la muestra, ya que, para la recolección de los datos, fue necesario que los comerciantes tengan la disponibilidad de participar en el llenado de los cuestionarios. Así mismo, la falta de estudios previos que involucren a las dos variables la auditoría tributaria preventiva y la liquidez fue un factor limitante para conseguir los objetivos. La forma de recolección de los datos, fue otra limitante ya que, los cuestionarios fueron colocados a través de google form, y no todos los comerciantes tuvieron acceso para completar los instrumentos.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de estudio

2.1.1. Local

Arteaga y Maldonado (2019) su investigación tuvo como objetivo de análisis e identificar el efecto de la auditoría tributaria preventiva en las contingencias tributarias de Mypes en el distrito de Chaupimarca. El estudio aplicó el método inductivo-deductivo, análisis-síntesis a nivel de explicativo. Diseño no experimental. Se utilizó una muestra de 41 encuestados. Se entiende que la auditoría fiscal precautoria ha impactado en la reducción de las contingencias tributarias de las Mypes en el distrito de Chaupimarca.

2.1.2. Nacionales.

Orue & Flores (2016). El objetivo de su investigación fue determinar cómo influye la auditoría tributaria preventiva en la rentabilidad del estudio contable SEA & PALOMINO de la provincia de Lima en el año 2016. En el contexto de la investigación, el diseño es No Experimental se divide tomando en

cuenta el tiempo, durante la recolección de los datos estos son: diseño transversal, donde se recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único, su propósito es describir variables y su incidencia de interrelación en un momento dado y es por eso que la tesis es de tipo descriptivo. La muestra consta de 10 trabajadores a los cuales se les aplica el cuestionario. En la prueba de la hipótesis el grado de significación de las variables es 0.61, concluyendo que: según los resultados obtenidos mediante la encuesta, se puede apreciar que la auditoría tributaria preventiva tiene una incidencia positiva en la rentabilidad del estudio contable Sea & Palomino.

Álvarez y Villa (2022). El objetivo de su investigación es determinar cómo inciden las auditorías tributarias preventivas en los riesgos tributarios de la empresa Corporación Mining Pauca La Bachota & CIA SCRL de la Provincia de Cajamarca en el año 2020. La población está compuesta por el área contable de la empresa. Donde la muestra de materia de investigación son documentos contables, entre ellos: libros de registro, nómina, estados financieros, declaraciones juradas mensuales y anuales del impuesto sobre la renta y general sobre las ventas, y recibos de pago del período 2020, y el personal responsable del área de estudio a la que se aplicará una encuesta. También, los tipos de estudio emplearon métodos de nivel descriptivo, hipótesis-deducción y diseño no experimental-transversal. Con base a la hipótesis planteada, luego del análisis de documentos y la aplicación de técnicas e instrumentos de recolección de datos de acuerdo con las normas tributarias, se ha comprobado que las auditorías fiscales preventivas impactan significativamente en el riesgo fiscal, ya que a través de la aplicación de auditorías fiscales preventivas se pueden reducir los riesgos fiscales. Porque mediante la

aplicación de auditorías tributarias preventivas Un pre-análisis de todo el proceso contable tributario puede corregir y subsanar cualquier error en la auditoría que pudiera derivar en multas o sanciones tributarias que afecten a la empresa.

Montenegro y Palacios (2021) tuvieron como objetivo determinar la relación entre las auditorías tributarias preventivas y las sanciones fiscales para la empresa fiscal Mype en el distrito de Tarapoto-2021. El estudio que se utilizó fue tipo aplicada, diseño no experimental, transversal y descriptivo correlacional, con 182 empresas y una muestra de 30 empresas. Además, las técnicas de recolección de datos se basan en encuestas y cuestionarios. Donde los resultados determinaron que el 47% de las auditorías tributarias preventivas fueron regulares y el 43% de las sanciones fiscales fueron regulares. Se concluyó que existe relación entre la auditoría fiscal preventiva y la sanción fiscal de la empresa Mype en la zona de Tarapoto-2021, pues el coeficiente de Pearson es de 0.987 (correlación positiva muy alta) y el p valor igual a 0,000 ($p\text{-valor} \leq 0.01$).

En cuanto a, Díaz (2021) su objetivo fue determinar cómo inciden las auditorías tributarias preventivas en las empresas del CCN y Servicios Generales SAC para reducir las contingencias tributarias, para lo cual nos apoyamos en 5 objetivos específicos. También, el tipo descriptivo y el diseño no experimental. Se utilizaron entrevistas y análisis documental como técnicas de recolección de datos. Los resultados mostraron que las auditorías tributarias preventivas han mostrado resultados positivos en la reducción de las contingencias tributarias, dado que permite descubrir errores y omisiones antes de la auditoría por parte de las autoridades fiscales, lo que daría lugar al incumplimiento y, en consecuencia, a las sanciones, los errores u omisiones en las obligaciones tributarias exigidas por las normas existentes pueden corregirse, por ejemplo, utilizando un sistema

progresivo, que se pueden evitar ciertas sanciones, mientras que otras se pueden reducir, reduciendo así el monto a pagar entre impuestos, multas e intereses hasta en un 83% aproximadamente, lo que beneficiaría a la empresa.

Huamán (2021) el objetivo de su investigación fue decidir cómo inciden las auditorías preventivas en las contingencias tributarias de las organizaciones RIDEPA S.A.C Lima, 2021. Los tipos de estudio fue básica, de diseño no experimental, descriptiva correlacional y transversal. Donde la muestra está compuesta por 35 empleados de la compañía. Además, el muestreo es no probabilístico por conveniencia y los instrumentos usados fueron un cuestionario para variables de auditoría tributaria preventiva y un cuestionario para contingencias tributarias. De acuerdo con los resultados, el coeficiente de correlación entre las variables de auditoría tributaria y contingencias tributarias es de 0,949, y el nivel de significación es de 0,000, que es inferior a 0,05. Se concluyó que la auditoría fiscal preventiva tuvo un impacto significativo en las contingencias fiscales de la empresa RIDEPA S.A.C. Lima, 2021.

Con relación a, Cruz et al., (2021) cuyo objetivo “determinar de qué manera la Auditoría tributaria preventiva se relaciona con la determinación del riesgo tributario de la empresa Metalúrgica Vulcano SAC, 20202)”

Metodológicamente, el estudio fue empleado con un enfoque mixtos, el tipo de estudio fue aplicada, mientras que el diseño de la investigación fue no experimental – transversal. Sin embargo, la población y muestra estuvo constituida por 17 trabajadores del área de contabilidad, finanzas y gestión de Metalúrgica Vulcano SAC. Para la recolección de la información se usaron técnicas e instrumentos de encuestas y formularios, respectivamente. Al final, como primera conclusión, se establece que la obligación tributaria está de manera directa relacionada con el

incumplimiento de una viable infracción de la obligación tributaria, con un valor de 0,583, igualmente, como segunda conclusión, la razonabilidad de la información declarada (veracidad) se deriva que no está de manera directa referente con la información declarada Correlación, el valor es 0.534, y la tercera conclusión es que la operación de registro y la información de la operación de registro no cumplen con el valor de correlación directa de 0.594. La conclusión general es que la auditoría fiscal preventiva estuvo de manera directa relacionada con la decisión del riesgo fiscal de Metalúrgica Vulcano SAC en el año 2020 con un coeficiente de correlación de 0.547.

2.1.3. Internacionales.

La finalidad de la indagación de Vento y Serrato (2019) ha sido “diseñar un programa de auditoría tributaria preventiva enfocada en el Impuesto a la Renta Aplicable a la compañía”, con el objetivo de contribuir a reducir los peligros que representa la carga tributaria. Para evaluar el efecto positivo de la auditoría, el procedimiento usado es cualitativo y cuantitativo debido a que se fundamenta en un entorno legal normativo y las técnicas de recolección de datos son observaciones, entrevistas y el cuestionario para analizar los datos logrados en los registros. De la misma forma, se concluye que: Si bien no existe un marco legal que constituya sólo una auditoría fiscal, ésta se apoya en la normativa tributaria vigente con el claro objetivo de poder mitigar los peligros que logren tener las organizaciones en el sentido del desinterés o desconocimiento de la normatividad sobre la cual presenta sus impuestos. Se ha definido que son escasas las empresas que se han incorporado en sus procedimientos hacer cualquier tipo de auditoría para prevenir el peligro fiscal frente a este caso, por lo cual como alumnos vieron

la posibilidad de brindarles a estas organizaciones los instrumentos para tomar sus decisiones y poder de crecimientos de estas se fortalezcas.

En cuanto a, Ramírez y Ramírez (2018) tiene como fin detectar errores por no hacer auditorías tributarias. La averiguación es cualitativa y cuantitativa se verifica por medio de presentaciones mensuales. Igualmente, es no experimental, pues no se aplican eventos para evaluar hechos y eventos, se otorgan conclusiones y sugerencias, por lo cual la muestra no posee posibilidad, por lo cual las 11 personas que laboran en la compañía no se cuestiona. El trabajo concluye que las auditorías fiscales son primordiales para el cumplimiento de las obligaciones tributarias debido a que mejoran la gestión económica y el apego a las normas para prevenir probables sanciones, incumplimientos y multas. Además, el objetivo de este trabajo es ejercer auditorías tributarias preventivas 27 para detectar errores, basado en comparaciones con normas contables, tributarias y de gestión empresarial previas a la presentación de la declaración jurada, para inducir la adopción de normas que no violar la misión de la recaudación.

En lo que respecta a, Gómez (2016) menciona en su estudio que para detectar auditorías tributarias frente a la existencia de sorpresas tributarias en Ecuador. Los instrumentos aplicados son la observación documental, descriptivas. Donde se concluye que, para las organizaciones que no permanecen forzadas a hacer auditorías externas por sus propios méritos, los autores recomiendan que las empresas se encarguen de instruirse sobre las leyes bajo las cuales se fundamentan sus actividades comerciales para mejorar sus ganancias, además, de impedir multas que comúnmente perjudica la liquidez de una compañía.

Con referencia a, Yasaca (2016) en su análisis tuvo como fin validar y verificar el proceso de auditoría tributaria al Centro Ferretero Guairacaja, Ecuador. Donde se

extrajeron conclusiones con un nivel de confianza del 55% y un nivel de riesgo del 45% del instrumento para medir el control interno. Concluyó que la carencia de capacitación y conocimientos jurídicos actualizados en materia tributaria se tradujo en un control insuficiente sobre las entidades con diversas obligaciones como contribuyentes.

2.2. Bases Teóricas - científicas

2.2.1. Auditoría tributaria preventiva.

2.2.1.1. Definición.

En cuanto a, Tapia (2016) define que “La auditoría se apoya en verificar que las actividades llevadas a cabo se han realizado según la normatividad y que no existió incoherencia en la comparación de la información y prueba contable”.

Con referencia a, Curi (2017) asegura que “una auditoría tributaria es un estudio llevado a cabo por un auditor, calculando que las operaciones de la empresa han aceptado una perspectiva tributaria justa, consistente con las normas de educación, y que el algoritmo de contribución se ha llevado a cabo correctamente” (p. 10)

En relación a, Gil (2017) argumenta que: “Las auditorías tributarias preventivas sirven como un instrumento para mejorar el sistema de gestión, y el proceso no finaliza con la entrega del informe final. El informe abre la puerta a una sucesión de actividades que se tienen que hacer, las cuales debería ser usado para la organización de estrategias preventivas para arreglar las deficiencias identificadas” (pp. 422-423).

Se aspira conceptualizar una auditoría tributaria preventiva como una auditoría diseñada para comprobar el cumplimiento de las obligaciones y reglas tributarias y para averiguar probables peligros de sanciones o inspecciones de la SUNAT. Es aquí donde ha crecido el valor de la auditoría fiscal preventiva, en especial en nuestro territorio, donde los percances fiscales por prácticas en desuso y las complicadas normas fiscales en permanente variable, hace desconcertante ganar una determinación correcta del mismo. Además, esta clase de auditoría es desarrollada por un contador público sin dependencia, o sea, se hace fuera del personal de la institución auditada.

2.2.1.2. Dimensión: Plan de auditoría tributaria.

Con respecto a, Blanco (2012) señala que “se implementará una estrategia de auditoría tributaria y se brindará la asesoría primordial para garantizar que la sociedad cumpla con sus obligaciones tributarias, según con los principios primordiales de la tributación nacional y las normas tributarias”. Para que de esa manera se regulen los impuestos del país”. En cuanto a, la NIA 300 nos menciona que la planificación es el desarrollo de un conjunto de acciones y un enfoque detallado de la naturaleza, oportunidad y alcance esperados de la auditoría.

2.2.1.2.1. Indicadores.

Planeamiento de auditoría. Según Fonseca (2007) menciona que “El proyecto de auditoría se apoya en la preparación de un plan de acción para beneficiar al auditor en la comprensión o actualización de su entendimiento y tolerancia del círculo en el

cual se desenvuelve la organización, las primordiales actividades que hace, la estructura interna de atención y las posiciones legales aplicables que le permitan Evaluar el nivel de los eventos de auditoría y detectar las áreas críticas, Descubrimiento potencial y mejora de la naturaleza, el momento y el alcance de los métodos de atributo” (p. 221)

Con relación a, Peña (2007) asegura que “La planificación es la fase más relevante de una auditoría ya que debería prever cuidadosamente todos los pasos a continuar en su desarrollo”. (pág. 95)

Ejecución de auditoría. Debería continuar unos programas, en cuanto a, Hevia (2001), esta tiene una secuencia, primero es la preparación de los métodos de ejecución, discusión y revisión de los temas según la programación, asignación y asignación del trabajo de auditoría, inicio de la ejecución de la preparación del proyecto de auditoría, redacción del informe de auditoría Elaborar y discutir con el personal destinado por el auditor, comprobar y finalizar el informe de auditoría interna, mandar el informe al gerente general, después codificar y archivar el informe y la información obtenida a lo largo de la auditoría, y al final ofrecer seguimiento a la utilización de sugerencias del informe de auditoría.

Del mismo modo, se concluyó que la ejecución es el proceso de hacer un trabajo en campo, que incluye la programación y prueba de los recursos seleccionados para su fiabilidad y

adecuado desempeño. Si se hallan hallazgos y comunicados a la organización por medio de un informe de auditoría anteriormente aprobado por el auditor interno para que la compañía sustente el incumplimiento tributario y la aplicación de las sugerencias que corresponden.

Informe de auditoría. Con relación a, Sandoval (2012) afirma que los informes contienen conclusiones y recomendaciones, los informes no expresan opiniones, a diferencia de las opiniones, razón por la cual los informes se denominan opiniones en un entorno de auditoría, mientras que Tamayo (2003) recomienda que los informes deben contener los hallazgos más importantes encontrados durante la auditoría conclusiones y recomendaciones de hallazgos significativos y debe mostrar si se realizaron de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas.

Seguimiento de auditoría. Conforme al ministerio de secretaría general de la dirección (2015), “El seguimiento de la auditoría es una etapa en la que el nivel de obligatoriedad del trabajo de auditoría en la gestión de la recomposición está definido por la exactitud de las medidas adoptadas en la estructura, referente con las sugerencias formuladas. La teoría es que si el auditor está dentro del alcance de la auditoría, las actividades de seguimiento de la auditoría tienen que ser llevadas a cabo por el propio auditor. Se identifican las actividades preventivas, correctivas y de optimización, se

determinan los plazos de aprobación de las mismas. Y son rastreados. Debería verificarse que estas actividades fueron implementadas y su efectividad. Esta demostración puede usarse como parte de una revisión de seguimiento.

2.2.1.3. Dimensión: Obligaciones tributarias.

Con relación a, Rueda (2017) define la obligación tributaria, que es una relación entre el mercedor y el contribuyente negligente, y es una ley pública específica diseñada para consumir con las ventajas tributarias, que es forzosa.

2.2.1.3.1. Indicadores.

Emisión de comprobantes de pago. Chávez y Requena (2018) definen en su trabajo de averiguación que un comprobante de pago electrónico es un archivo emitido por medio y autorizado por el portal de la SUNAT, el cual va a servir como soporte para comprobar la transferencia de titularidad, conjuntamente, este medio posibilita a las empresas ahorrar información acerca de la impresión del recibo de pago físico.

Registros y libros de contables. Según Delgada y Ventura (2010), lo definen como un centro material en el cual se registran los hechos patrimoniales o de caja de cualquier forma viable. (pág. 91). Un registro contable, de la misma forma que lo definen Granados y otros (s.f.), es un grupo de archivos con el propósito de traducir notas de hechos en fórmulas contables

(...). Además, el sistema contable se caracteriza por la proporción de libros que necesita la organización, en cumplimiento de la ley.

De la misma forma, se concluye que los libros de contabilidad son registros que avalan y reflejan las operaciones económicas de una compañía a lo extenso de un lapso definido. Dichos libros son llevados voluntaria u obligatoriamente por los comerciantes.

Pago de impuestos. Conforme el Ministerio de Economía y Finanzas, los impuestos definen las obligaciones entre los contribuyentes y el beneficiario es el Estado, y los contribuyentes son quienes tienen la obligación de realizar el pago, el impuesto crea los medios financieros para obtener bienes públicos. Asimismo, los impuestos redistribuyen el abono. (pág. 378). De consenso con la Sunat, la presentación y pago de los impuestos se va a hacer según los plazos determinados en los cronogramas mensuales.

2.2.1.4. *Dimensión Normas tributarias.*

Las normas tributarias son reglas que otorga la SUNAT en donde regula que impuestos se deben pagar y cuales se deben exonerar. Estas forman parte de un conjunto de normas que las personas adultas tienen que continuar en una cultura democrática. Por esto, todo individuo en el ejercicio de la ciudadanía debería ser consciente de que el

incumplimiento de las normas tributarias tiene un efecto negativo en los contribuyentes, haciéndose merecedor de una serie de infracciones tributarias.

2.2.1.4.1. Indicadores.

Información contable tributaria. Según el Ministerio de Economía y Finanzas (2015), la información tributaria podría ser colectiva o personal, y del mismo modo Sunat (2018) introducirá un nuevo servicio digital, el reporte tributario por terceros, que añadirá valor a los impuestos de los contribuyentes. Historia de la entidad financiera le posibilita obtener menores tasas de financiamiento.

Cumplimientos de las normas tributarias. En cuanto a, Solorzano (s.f.) en su artículo, dice que el cumplimiento tributario está referente con que los contribuyentes paguen sus impuestos de forma espontánea, y percatándose de que por medio de dichos pagos ayudan a mejorar las condiciones de vida de la nación, es una moral, siendo incompatible con el fraude. O información falsificada para lograr abonar menos impuestos de forma justa y equitativa. (P 8). Igualmente, Jiménez (2017) muestra en su indagación que una vez que nos referimos al cumplimiento de las contribuciones tributarias, nos estamos refiriendo a la disciplina que tienen que mirar los contribuyentes relacionadas con sus obligaciones tributarias. (pág. 39)

Capacitación sobre las normas tributarias. En relación a, Burga (2015) en su estudio señala que una de las labores implementadas por la Sunat en el año 2013 ha sido capacitar para crear una cultura tributaria en el país a partir de los más pequeños. Donde se capacitó a los docentes del nivel inicial para que a partir de dicha edad, los niños conocen los resultados positivos de abonar impuestos. Además, el aprendizaje persistente del personal necesita una formación constante y dotarlo de herramientas de consulta para que logre guiar de manera correcta sobre las obligaciones tributarias.

2.2.2. Liquidez

2.2.2.1. Definición.

En cuanto a, Haro y Rosario (2017) aseguran que la liquidez “es la capacidad que tiene un activo financiero de transformarse en dinero anteriormente del vencimiento sin una pérdida significativa de valor” (p. 139). Entonces en una empresa hay activos circulantes y no circulantes que le permiten a la organización producir caja y continuar operando, para lograr regir correctamente los activos y pasivos, se necesita tener una correcta administración del activo circulante procurando de ver todos los costos de la compañía. Movimientos a plazo como por ejemplo ingresos, ventas, cobros, pagos, etc. Para formular políticas y tomar elecciones de financiamiento idóneas para que la empresa cuente con la liquidez suficiente

Con referencia a, Besley y Brigham (2016) dicen que un activo líquido es un activo que puede transformarse en efectivo inmediatamente sin perder su valor original; la deuda es crítica, por lo cual tener confianza en el crédito que generará la empresa en el futuro.

En lo que concierne a, Morales et al., (2014) dicen que los activos líquidos se caracterizan por transformarse en efectivo inmediatamente sin perder costo en el mercado, por lo cual la liquidez responde a incógnitas planteadas por los prestamistas, como por ejemplo: ¿la compañía tendrá la capacidad de pagar sus deudas? ¿Habrá suficiente dinero en efectivo en caja? ¿Dependerá de las existencias para pagar sus deudas circulantes?. Una vez que la respuesta a estas incógnitas sean positivas, la confianza de los acreedores incrementará, lo cual va a ser bueno para la compañía debido a que va a poder pedir crédito a tasas más disponibles, el problema es una vez que la contestación a estas cuestiones es no pues la confianza va a ser más grande. Cae, las tasas de interés subirán.

En relación a, Pérez (2015) afirma que la liquidez es la capacidad que tienen las empresas para hacer frente a los pagos recientes a través del flujo de caja que adquieren a lo largo del tiempo, siendo más relevante cuando cancelan dichos pagos en un corto período de tiempo. Desde hace más de un año, es necesario que la empresa recaude el capital necesario para hacer frente a estas necesidades.

En lo que respecta a, Haro y Rosario (2017) dicen que la liquidez es la función de obtener ciertos recursos económicos que nos permitan solucionar ciertas obligaciones de corto plazo, o sea, contar con del efectivo primordial en el instante conveniente (es mencionar, en el corto

plazo). Frecuentemente pensamos que liquidez y solvencia son lo mismo, sin embargo las dos términos son importantes ya que solvencia es tener los recursos para respaldar nuestra deuda y liquidez es la función de consumir con los compromisos, por lo cual comprendemos que si hay diversas recursos que garantizan nuestro patrimonio y no tenemos la posibilidad de convertirlos en liquidez, entonces no hay liquidez.

2.2.2.2. *Dimensión Liquidez corriente.*

Con referencia a, Morales et al. (2014) Dicen que la liquidez corriente es la capacidad que se espera que los activos que tiene una organización se conviertan en efectivo en el corto plazo para costear sus pasivos de corto plazo, y Pérez (2015) indica que a esta razón también se le conoce como razón circulante o razón corriente y es una de las razones más utilizadas en el sector financiero, y el resultado de esta operación dependerá del tipo de empresa que la evalúe.

En relación a, Haro y Rosario (2017) dicen que este índice nos posibilita ver qué tan bien la empresa es capaz de consumir con sus responsabilidades a su debido tiempo, y los resultados nos aseguran que por cada sol que la empresa debe, esta cuenta con tanta cantidad para hacerle frente, este indicador se utiliza extensamente en el ámbito empresarial pues muestra cuánto está realizando una compañía para costear su deuda presente y se mide usando la siguiente fórmula:

$$\text{Liquidez corriente} = \text{Activo circulante} \div \text{Pasivo no circulante}$$

En cuanto a, Haro y Rosario (2017) dicen que mientras más alto sea el cociente de liquidez de hoy, mayor liquidez tiene la compañía.

Generalmente, este cociente debería ser mayor a 1, de todas formas, se debe resaltar que sólo algunas de las empresas poseen el mismo nivel de liquidez, como por ejemplo, un banco tiene un nivel de liquidez distinto que una empresa de calzado.

2.2.2.2.1. Indicadores.

Activo corriente. Son los activos de una compañía que poseen la función de volverse líquidos en menos de un año, volviéndose importantes en una empresa mientras liquida las deudas y los pagos que la compañía requiere. Además, la Enciclopedia Económica (2019) indica que los activos corrientes, se clasifican en tres tipos:

- **Activo corriente disponible:** Posibilita contar con liquidez inmediata en una organización, entre ellos permanecen accesibles efectivo, fondos fijos, bancos, cuentas corrientes, depósitos, ganancia para cambio de moneda, etc.
- **Activo Corriente exigible:** Es el que posibilita cobrar por servicios, préstamos y productos prestados, lo cual es preciso son inversiones, cuentas por cobrar, préstamos emitidos, etc.
- **Activos corrientes realizable:** Es un activo que tarda una época en volverse líquido y está formado por aquellos bienes que hemos adquirido o lo que estamos procesando, en el tamaño de nuestras propias maneras contamos con

inventario, productos terminados, materias primas, productos terminados, envases y embalajes, etc.

Pasivo corriente. Con relación con, Joaquín (2015) señala que el pasivo corriente es la parte del balance que incluye los pasivos de la empresa por un lapso no superior a un año, y está formado de los siguientes grupos de cuentas:

- Deuda a corto plazo: En este grupo tenemos documentos por pagar, préstamos por pagar, letras por pagar.
- Acreedores comerciales: En este grupo tenemos cuentas por pagar comerciales, contratistas, pagos a personas, impuestos por pagar.
- Provisiones a corto plazo: En este grupo tenemos reservas de seguros de automóviles, provisiones de litigios, provisiones de reestructuración.

2.2.2.3. Dimensión Prueba ácida.

La prueba ácida es uno de los indicadores financieros utilizados para medir la liquidez de una empresa, para medir su capacidad de pago, y para hacer el respectivo análisis financiero.

Con referencia a, Haro y Rosario (2017) señalaron que esta ratio excluye los inventarios, ya que dichos inventarios son menos líquidos, por lo cual tienen la posibilidad de tener un indicador más efectivo para decidir la solvencia de corto plazo, el mismo creador menciona que los resultados de este indicador, generalmente debería ser de 0,8 a 1, no obstante, el

resultado además es dependiente de la organización. Una vez que el LC todavía es el mismo y la prueba de fuego empieza a caer, se plantea que la compañía está en riesgo pues sus cuentas ilíquidas, como inventarios o cuentas por cobrar, se permanecen acumulando.

Podemos ver que la prueba del ácido es similar a la liquidez corriente en que solo se excluyen los existentes, y una de las razones por las que los inventarios tardan en volverse líquidos es porque generalmente se venden a crédito, algún tiempo después de haber sido vendidos. Un período de tiempo ha transcurrido desde que se vendió hasta que se canceló la deuda o se hizo efectiva la cuenta por cobrar, por lo que para tener un dato más preciso se excluyó esta subcuenta del activo circulante, quedando con la siguiente fórmula:

$$\textit{Prueba ácida} = \frac{\textit{Activo corriente} - \textit{Inventario}}{\textit{Pasivo Corrientes}}$$

En lo que se refiere a, Morales et al. (2014) piensan en la liquidez ácida como la capacidad instantánea que tiene la firma para encarar a sus responsabilidades a un plazo corto, además se le conoce como índice de solvencia inmediata. Una vez que la prueba ácida es bastante baja nos da a comprender que la compañía es dependiente mucho de sus inventarios para obtener liquidez y una vez que el resultado es bastante alto, muestra que existe una mala gestión del efectivo, evitando que la compañía sea rentable.

2.2.2.3.1. Indicadores.

Efectivo disponible. Es una cuenta de activo que representa recursos que la compañía puede usar de manera instantánea para realizar cualquier inversión. El efectivo es una fuente vital en toda organización para lo cual tiene que estar en disponibilidad para una toma de decisiones que tenga la empresa en un tiempo imprevisto. Aching G. C. (2005).

Deudas. Son obligaciones de pago que se tiene con terceros y son utilizadas para financiar la actividad. Las empresas pueden financiarse mediante: 1/ Recursos propios, las aportaciones de sus socios o propietarios y los beneficios acumulados que se retienen en forma de reservas. Morales et al. (2014).

2.2.2.4. Dimensión Capital de trabajo.

Con respecto a, Haro y Rosario (2017) dijeron que este indicador se calcula separando los pasivos circulantes de los activos corriente, y el resultado es fundamental ya que maneja el control interno de una compañía y nos ayuda a detectar tácticas que tienen la posibilidad de utilizar a los activos corrientes. Igualmente, las decisiones de capital de trabajo son críticas para que una compañía continúe operando, continúe con su periodo de producción y sostenga el comercio.

En cuanto a, Morales et al. (2014) señalan que la inversión de una empresa en activo corriente se llama capital de trabajo, el cual se calcula separando los pasivos de corto plazo de los activos de corto plazo, que integran

subcuentas de caja y bancarias, cuentas por cobrar, inversiones y existentes. También, las pequeñas y microempresas pueden reducir su inversión en activos fijos a través del arrendamiento, pero siempre es necesaria la inversión en inventario, cuentas por cobrar y efectivo; además, las pequeñas y microempresas tienen pocas oportunidades de obtener préstamos a largo plazo, por lo que saben que enfocarse en los préstamos de corto plazo y crédito de proveedores, que impactan el capital de trabajo al aumentar los pasivos.

Del mismo modo, el capital de trabajo necesita mucha atención y tiempo para examinar gracias a su trascendencia y la relevancia existente en una compañía, Block et al (2013) presentan que los trabajadores resultan muy viables en este caso donde un ejecutivo financiero dedique mucho tiempo al capital de trabajo.

En cuanto a, la administración del capital de trabajo es determinante en una empresa debido a que orienta las ocupaciones operativas, ayuda en el incremento de la organización y previene fondos ociosos, por lo cual necesita mucha atención y tiempo para analizarlo. Besley y Brigham (2016) señalan que el capital de trabajo algunas veces se llama capital de trabajo bruto, y una vez que hablamos de capital de trabajo, hacemos referencia a activos circulantes, y descontar los pasivos corrientes a dichos activos se convierte en capital de trabajo neto.

En el capital de trabajo, se evalúa el tiempo que tardan en liquidarse las facturas por cobrar y el inventario, al igual que las facturas por abonar. Besley y Brigham (2016) dicen:

- Tiempo de conversión del inventario es el tiempo en que tarda en estar en el depósito hasta que sale al mercado, para eso se debería evaluar el precio de ventas junto con el costo del inventario.
- El lapso de cobranza de las cuentas por cobrar hace referencia al tiempo que tardan los productos vendidos a crédito en transformarse en efectivo, para lo que se debería evaluar la suma de las ventas a crédito y cuentas por cobrar propiedad de la compañía.
- Tiempo de Cuentas por pagar es el periodo que se tarda en poder anular las deudas pendientes por créditos y servicios empresariales, para lo que se tienen que evaluar las compras a crédito y las deudas societarias que se hayan producido.

2.2.2.4.1. Indicadores

Ingreso. Hablamos de un crecimiento de los recursos económicos. Esto debería entenderse en el entorno de activos y pasivos como lo es la recuperación de activos. Las ganancias representan un crecimiento en el patrimonio neto de su compañía. Podría ser un crecimiento en el costo de sus activos o una disminución en sus pasivos.

2.3. Definición de términos básicos

Aclaración de resoluciones del Tribunal Fiscal. El tribunal fiscal podrá, de oficio o instancia de parte, aclarar el procedimiento por cualquier concepto cuestionable en la resolución. (Artículo 153° del Código Tributario).

Acreedor tributario. Esta es la parte sobre la que tienen que hacerse los víveres fiscales. Son acreedores de obligaciones tributarias el gobierno Central, gobierno

local y regional, así como las entidades de derecho público con personalidad jurídica propia, continuamente que la ley les confiera expresamente tal condición. (Artículo 4° del Código Tribu.

Actos reclamables. Son esos actos emitidos por la Gestión Tributaria que tienen la posibilidad de ser objeto de reclamación, como la Resolución de Decisión, la Orden de Pago y la Resolución de Multa. Además, son reclamables la resolución ficta sobre recursos no contenciosos, las soluciones que establezcan sanciones de comiso de bienes, internamiento temporal de vehículos y cierre temporal de establecimiento u oficina de expertos independientes, así como las soluciones que las sustituyan y los actos que tengan interacción directa con la decisión de la deuda tributaria. (Artículo 153° del Código Tributario).

Ahorro en cuenta corriente. Es la diferencia entre ingresos corrientes y gastos corrientes, refleja el flujo de operaciones que no implican la compra o liquidación de activos o bienes de capital. El ahorro en cuenta corriente posibilita decidir el costo de los recursos accesibles para invertir. En las cuentas nacionales se emplea para decidir la brecha ahorro-inversión. (Banco Central de Reserva del Perú, 2011)

Base tributaria. Es el número de personas naturales y personas jurídicas forzadas al cumplimiento de obligaciones tributarias. Puede además definirse como base imponible, o sea, el costo sobre el cual se grava un impuesto. (Banco Central de Reserva del Perú, 2011)

Coefficiente de liquidez. Razón o indicador financiero que mida la cantidad de activos líquidos o de simple ejecución con el costo exigible a corto plazo, con en relación a pasivos de corto plazo. Otorgan datos acerca de la función de una compañía para encarar a sus compromisos de pago a corto plazo. Además, la SBS ha predeterminado que las entidades del sistema financiero cumplan con un

coeficiente mínimo de liquidez de 8% en moneda nacional y de 20% en moneda extranjera. (Banco Central de Reserva del Perú, 2011)

Contribución. Es UN impuesto cuya obligación tiene como hecho generador beneficios derivados de la ejecución de obras públicas o de ocupaciones del Estado. (Norma II del Título Preliminar del Código Tributario)

Contribuyente. Es aquél que ejecuta, o respecto del cual se crea el hecho generador de la obligación tributaria. (Artículo 8° del Código Tributario).

Deuda tributaria. Es aquella conformada por el tributo, las multas y/o los intereses. (Artículo 28° del Código Tributario)

Elusión tributaria. Es todo acto por el que un contribuyente ejecuta operaciones para minimizar el pago de impuestos basándose en determinadas ambigüedades presentes en las leyes tributarias, sin incurrir en delito. (Banco Central de Reserva del Perú, 2011)

2.4. Formulación de hipótesis

2.4.1. Hipótesis general.

La auditoria tributaria preventiva tuvo un efecto significativo positivo sobre la liquidez de las Mypes del sector comercial del Distrito de Yanacancha, periodo 2021.

2.4.2. Hipótesis específicas.

El plan de auditoria tributaria tuvo un efecto significativo positivo sobre la liquidez de las Mypes del sector comercial del Distrito de Yanacancha, periodo 2021.

Las obligaciones tributarias tuvieron un efecto significativo positivo sobre la liquidez de las Mypes del sector comercial del Distrito de Yanacancha, periodo 2021.

Las normas tributarias tuvieron un efecto significativo positivo sobre la liquidez de las Mypes del sector comercial del Distrito de Yanacancha, periodo 2021.

2.5. Identificación de variables

En la presente investigación se definieron dos variables:

- ✓ **Variable X:** Auditoria tributaria preventiva
- ✓ **Variable Y:** Liquidez

2.6. Definición operacional de variables e indicadores

Tabla 1

Operacionalización de variables

OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES				
VARIABLES	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIÓN	INDICADORES	ITEMS
Variable independiente: Auditoria tributaria preventiva	Es aquella que se encarga de la revisión de los Libros contables y la documentación sustentadora de las transacciones comerciales; es realizada por compañías de Auditoria especialistas en Tributación, antes de ser notificados por la SUNAT para iniciar un procedimiento de fiscalización tributaria. (Ponte, 2016, pág. 9) En el caso de la presente investigación se refiere a la revisión de las transacciones comerciales de las Mypes del sector comercial del Distrito de Yanacancha, periodo 2021. Para ello se utilizará un instrumento cuestionario conformado por tres dimensiones y 15 ítems, utilizando las escalas: Totalmente en desacuerdo (1), en desacuerdo (2), ni de acuerdo ni desacuerdo (3), de acuerdo (4) y totalmente de acuerdo (5).	Plan de auditoria tributaria	Planeamiento de auditoria	1 al 8
			Ejecución de auditoria	
			Informes de auditoria	
		Obligaciones tributarias	Seguimiento de auditoria	9 al 11
			Emisión de comprobantes de pago	
			Registros y libros contables	
		Normas tributarias	Pagos de impuestos	12 al 15
			Información contable tributaria	
			Cumplimientos de las normas tributarias	
Variable dependiente: Liquidez	Capacidad de la empresa de asumir deudas al corto plazo, su evaluación es determinante a la hora de valorar la capacidad financiera de una empresa, ante imprevistas variaciones de las condiciones del mercado y para aminorar riesgo de liquidez ante una eventual escasez de fondos por parte de una entidad (Baños, Pérez y Vásquez, 2011). Para la presente investigación se refiere a la capacidad de respuesta ante las deudas a corto plazo que tienen las Mypes del sector comercial del Distrito de Yanacancha, periodo 2021. Para ello se utilizará un instrumento cuestionario conformado por tres dimensiones y 16 ítems,	Liquidez corriente	Activo corriente	1 al 4
			Pasivo corriente	
		Prueba acida	Efectivo disponible	5 al 8
			Deudas	
		Capital de trabajo	Ingresos	9 al 14
			Inventarios	
Obligaciones				

utilizando las escalas: Totalmente en desacuerdo (1), en desacuerdo (2), ni de acuerdo ni desacuerdo (3), de acuerdo (4) y totalmente de acuerdo (5).		
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

3.1. Tipo de investigación

El tipo de investigación utilizada es aplicada, porque tiene como propósito a través del conocimiento sobre teorías, aportar ideas para la solución de un problema o de un planteamiento en específico. (Lozada, 2014). También se puede definir con aquella depende de los resultados de la investigación básica, para generar solución a una problemática real. Según define Pinto (2018). En la presente investigación se desarrollaran las teorías sobre la variable auditoría tributaria preventiva y la variable liquidez.

3.2. Nivel de investigación

La investigación es del nivel **correlacional**, “tienen como finalidad conocer la relación o grado de asociación que existen entre dos o más conceptos, categorías o variables en un contexto particular” (Hernández-Sampiere & Mendoza, 2018, p. 109).

3.3. Métodos de la investigación

El método empleado, fue el descriptivo- explicativo, por lo que Arias (2016) indica que es aquella en la cual se analizan las características de un fenómeno, lo cual le va a permitir determinar su comportamiento en un momento determinado. De igual forma, explicativo porque como indican Hernández y Mendoza (2018), puede establecer la relación causal- efecto entre dos fenómenos en un tiempo estudiado.

3.4. Diseño de investigación

El diseño de la investigación fue el no experimental – transversal/ correlacional. En este tipo de estudio no se realiza la manipulación deliberada de las variables, puesto que el estudio se realiza con la observación de los fenómenos como se desarrollan en su contexto natural, posterior a ello son analizados, así lo define Cárdenas (2018). En el sentido transversal porque la recopilación de los datos se realiza en un solo momento, así lo expresan Rodríguez y Mendivelso (2018). Correlacional, ya que puede estudiar la relación que existe entre dos variables de estudio, afirma Abreu (2012). La representación gráfica del diseño se presenta a continuación:

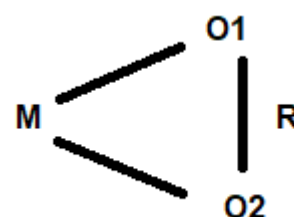
Donde:

M: Muestra de estudio

O1: Observación de la variable auditoria tributaria preventiva

O2: Observaciones de la variable liquidez

R: Relación entre las variables



3.5. Población y muestra

3.5.1. Población.

En el caso de la población, según Hernández et al (2014) la población se entiende como la totalidad de elementos que conforman un fenómeno de estudio, estos elementos poseen características en común las cuales son objeto de estudio para la recolección de información. Para esta investigación, existen aproximadamente 150 comerciantes formales y adscritos al Registro Único de Contribuyentes (RUC), según reporte de SUNAT, por lo cual se consideró ello como población.

3.5.2. Muestra.

Respecto a, la muestra Vara (2015) afirma que es un conjunto de casos extraídos de la población, seleccionados por algún método racional, la muestra siempre es parte de la población. También otra definición Abreu (2012) indicó que la muestra en las investigaciones cuantitativas es un subgrupo de la población de la cual se tiene interés en realizar la recolección de datos. Para el caso de población finita como es en esta investigación, se utilizó la siguiente formula:

$$n = \frac{p(1-p) \cdot Z^2 \cdot N}{E^2 \cdot (N-1) + p(1-p) Z^2}$$

Dónde:

n= Tamaño de muestra

Z= Margen de confiabilidad (95% de confiabilidad, Z = 1.96).

p= Proporción de éxito (50% = 0.5)

E= Máximo error permisible = 0.05 (5%)

N= Tamaño de la población. (150)

En conclusión, utilizando un nivel de confianza del 95% y un error de estimación del 5% para el total de ciento cincuenta (150) micro y pequeñas empresas del Distrito de Yanacancha, periodo 2021, se requirió encuestar a ciento ocho (108) comerciantes del mencionado Distrito.

En la investigación se hizo uso del muestreo aleatorio simple, esta clase de muestreo “se usa para medir una variable u objeto variable en cualquier individuo en toda la población” (Bernal, 2010, p. 164). Al final, cabe señalar que en este proceso todos los recursos poseen la misma posibilidad de ser seleccionados.

3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.6.1. Técnica.

La técnica empleada fue la encuesta, esta técnica consiste en la elaboración y aplicación a la muestra de estudio de preguntas formuladas en base a las variables, dimensiones e indicadores que se desean analizar, así establecen Hernández y Samperio (2018).

3.6.2. Instrumento.

Como instrumentos se usaron dos cuestionarios, es un formulario con un listado de preguntas cerradas con escalas de valoración, las cuales sirven para analizar un fenómeno determinado, según indican Hernández y Samperio (2018). Para la variable auditoria tributaria preventiva el cuestionario consta de 15 ítems con las tres dimensiones Plan de auditoria tributarias, Obligaciones tributarias y Normas tributarias. Para la variable liquidez consta de 14 ítems dividido entre tres dimensiones Liquidez corriente, Liquidez acida y Capital de trabajo. Ambos

instrumentos tienen las escalas totalmente en desacuerdo (1), en desacuerdo (2), ni de acuerdo ni desacuerdo (3), de acuerdo (4) y totalmente de acuerdo (5).

3.7. Selección, validación y confiabilidad de los instrumentos de investigación

La selección del instrumento fue de acuerdo al tipo de investigación, en este caso la escala de Likert con cinco alternativas (totalmente de acuerdo, de acuerdo, ni de acuerdo ni en desacuerdo, en desacuerdo y totalmente en desacuerdo), el mismo que se ajusta a las variables de estudio, antes de aplicar el cuestionario a la muestra, se realizó la prueba de fiabilidad de Alfa Cronbach de corte correlacional y análisis de varianza con el programa computacional SPSS (Statistical Package for Social Sciences), versión 26, los resultados presentamos a continuación:

Tabla 2
Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos	
	estandarizados	N de elementos
,912	,914	30

**Resumen del procesamiento de los
casos**

		N	%
Casos	Válidos	108	100,0
	Excluidos ^a	0	00,0
	Total	108	100,0

a. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

Estos resultados nos indica que los instrumentos son homogéneos y el resultado está muy cercano a uno, entonces el instrumento es muy confiable de acuerdo a la validación del alfa de Cronbach.

3.8. Técnicas de procesamiento y análisis de datos

Los datos fueron procesados en Excel, con la finalidad de ordenarlos y establecer las matrices según las dimensiones de cada variable, posteriormente se tabularon en el software estadístico SPSS V 26, para realizar el análisis descriptivo e inferencial según corresponda para objetivos y comprobación de las hipótesis con análisis de prueba de normalidad y test estadístico de Rho de Spearman.

3.9. Tratamiento estadístico

Mediante el software SPSS versión 26, se realizó el análisis descriptivo detallados de las variables y sus dimensiones, expresado mediante tablas de frecuencia y gráficos correspondientes, así mismo la comprobación estadística de las variables por medio de la correlación Rho de Spearman, para la cual el contraste de hipótesis se consideró realizarlos con un nivel de confianza de 95% y también con un margen de error a 5% ($\alpha < .05$).

3.10. Orientación ética filosófica y epistémica

La investigación se realizó considerando las normas American Psychological Association 7 Edición (APA, 2014), cada autor fue citado y referenciado en la presente investigación científica, seguidamente se cumplió con la estructura de trabajos de investigación que indica el reglamento de grados y

títulos de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión. Así mismo, se respetó el carácter anónimo y confidencial de la información recolectada por los instrumentos.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Descripción del trabajo de campo

Se empleó el instrumento a ciento ocho (108) micro y pequeñas empresas del sector comercio del distrito de Yanacancha.

Las respuestas fueron tabuladas en el software Excel y SPSS por cada indicador, donde se hizo las estimaciones de la estadística descriptiva, para luego hacer un resumen de las respuestas por cada una de las preguntas; quince (15) preguntas respecto a la variable independiente y quince (15) preguntas de la variable dependiente. Por cada pregunta se elaboró los gráficos estadísticos con sus respectivas interpretaciones y para la estadística inferencial se utilizó el test de Rho de Spearman para las pruebas de hipótesis.

4.2. Presentación, análisis e interpretación de resultados

Para la variable auditoria tributaria preventiva y liquidez se utilizó para cada uno sus respectivos instrumentos de análisis las encuestas con alternativas de respuestas utilizando la escala de Likert con cinco alternativas.

A continuación, presentamos los resultados del estudio:

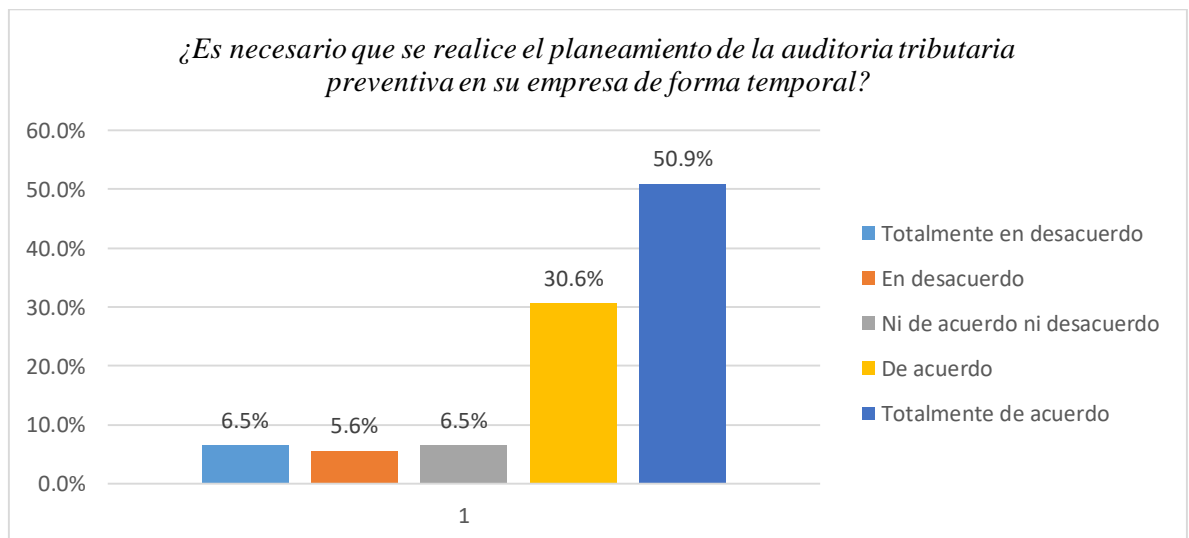
Tabla 3

¿Es necesario que se realice el planeamiento de la auditoría tributaria preventiva en su empresa de forma temporal?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	7	6.5	6.5	6.5
	En desacuerdo	6	5.6	5.6	12.0
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	7	6.5	6.5	18.5
	De acuerdo	33	30.6	30.6	49.1
	Totalmente de acuerdo	55	50.9	50.9	100.0
	Total	108	100.0	100.0	

Nota. Elaboración propia según encuestas SPSS v.26.

Figura 1



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

De acuerdo a la información estadística obtenida de los encuestados, el 50.9% afirman que está totalmente de acuerdo que se realice el planeamiento de la auditoría tributaria preventiva en su empresa de forma temporal, el 30.6% dicen de acuerdo, el 5.6% mencionan que está en desacuerdo y el 6.5% afirman que no está

ni de acuerdo ni desacuerdo y el mismo porcentaje de 6.5% manifiesta que está totalmente en desacuerdo.

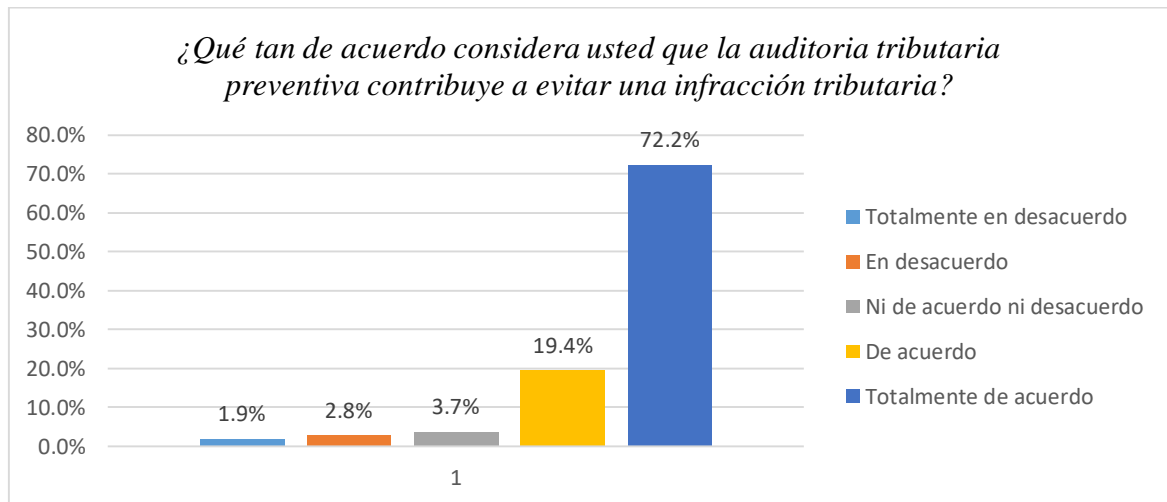
Tabla 4

¿Qué tan de acuerdo considera usted que la auditoría tributaria preventiva contribuye a evitar una infracción tributaria?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Totalmente en desacuerdo	2	1.9	1.9	1.9
En desacuerdo	3	2.8	2.8	4.6
Ni de acuerdo ni desacuerdo	4	3.7	3.7	8.3
De acuerdo	21	19.4	19.4	27.8
Totalmente de acuerdo	78	72.2	72.2	100.0
Total	108	100.0	100.0	

Nota. Elaboración propia según encuestas SPSS v.26.

Figura 2



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

De acuerdo a la información estadística obtenida de los encuestados, el 72.2% afirman que está totalmente de acuerdo que la auditoría tributaria preventiva contribuye a evitar una infracción tributaria, el 19.4% dicen de acuerdo, el 3.7%

mencionan ni de acuerdo ni desacuerdo, el 2.8% afirman que está en desacuerdo y el 1.9% afirma que está totalmente en desacuerdo.

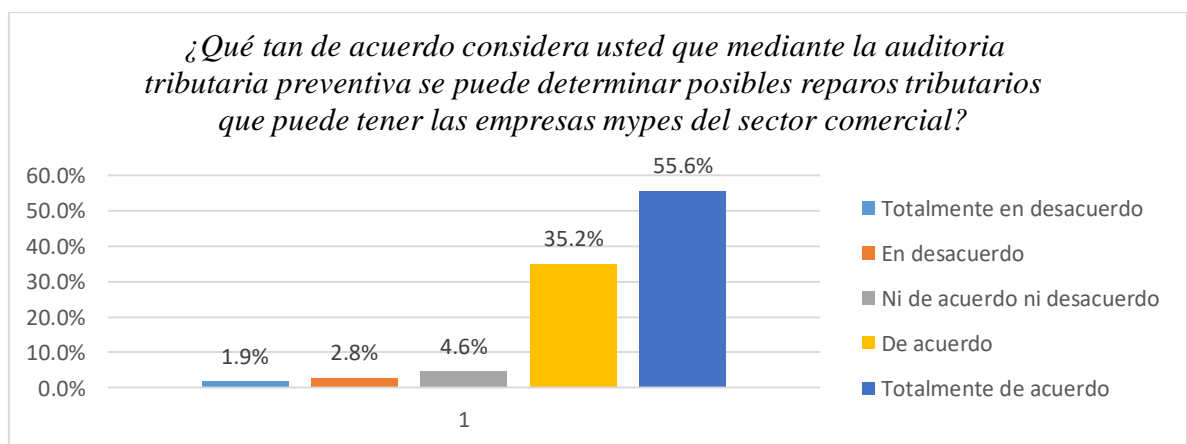
Tabla 5

¿Qué tan de acuerdo considera usted que mediante la auditoría tributaria preventiva se puede determinar posibles reparos tributarios que puede tener las empresas Mypes del sector comercial?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	2	1.9	1.9	1.9
	En desacuerdo	3	2.8	2.8	4.6
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	5	4.6	4.6	9.3
	De acuerdo	38	35.2	35.2	44.4
	Totalmente de acuerdo	60	55.6	55.6	100.0
	Total	108	100.0	100.0	

Nota. Elaboración propia según encuestas SPSS v.26.

Figura 3



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

De acuerdo a la información estadística obtenida de los encuestados, el 55.6% afirman que está totalmente de acuerdo que mediante la auditoría tributaria preventiva se puede determinar posibles reparos tributarios que puede tener las empresas Mypes del sector comercial, el 35.2% dicen que está de acuerdo, el 4.6%

mencionan ni de acuerdo ni desacuerdo, el 2.8% afirman que está en desacuerdo y el 1.9% afirma que está totalmente en desacuerdo

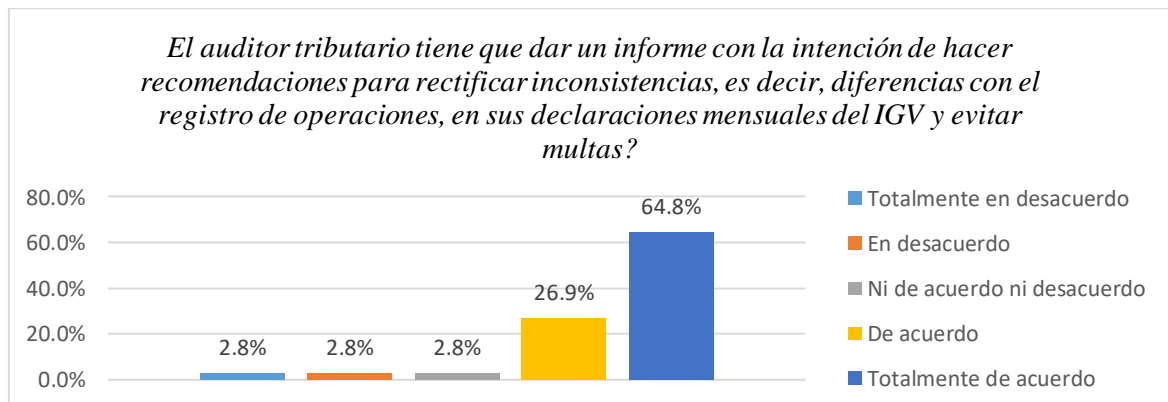
Tabla 6

El auditor tributario tiene que dar un informe con la intención de hacer recomendaciones para rectificar inconsistencias, es decir, diferencias con el registro de operaciones, en sus declaraciones mensuales del IGV y evitar multas.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	3	2.8	2.8	2.8
	En desacuerdo	3	2.8	2.8	5.6
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	3	2.8	2.8	8.3
	De acuerdo	29	26.9	26.9	35.2
	Totalmente de acuerdo	70	64.8	64.8	100.0
	Total	108	100.0	100.0	

Nota. Elaboración propia según encuestas SPSS v.26.

Figura 4



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

De acuerdo a la información estadística obtenida de los encuestados, el 64.8% afirman que está totalmente de acuerdo que el auditor tributario tiene que dar un informe con la intención de hacer recomendaciones para rectificar inconsistencias, es decir, diferencias con el registro de operaciones, en sus declaraciones mensuales del IGV y evitar multas, el 26.9% dicen que está de acuerdo y el 2.8% mencionan

que están ni de acuerdo ni desacuerdo, en desacuerdo y totalmente en desacuerdo respectivamente.

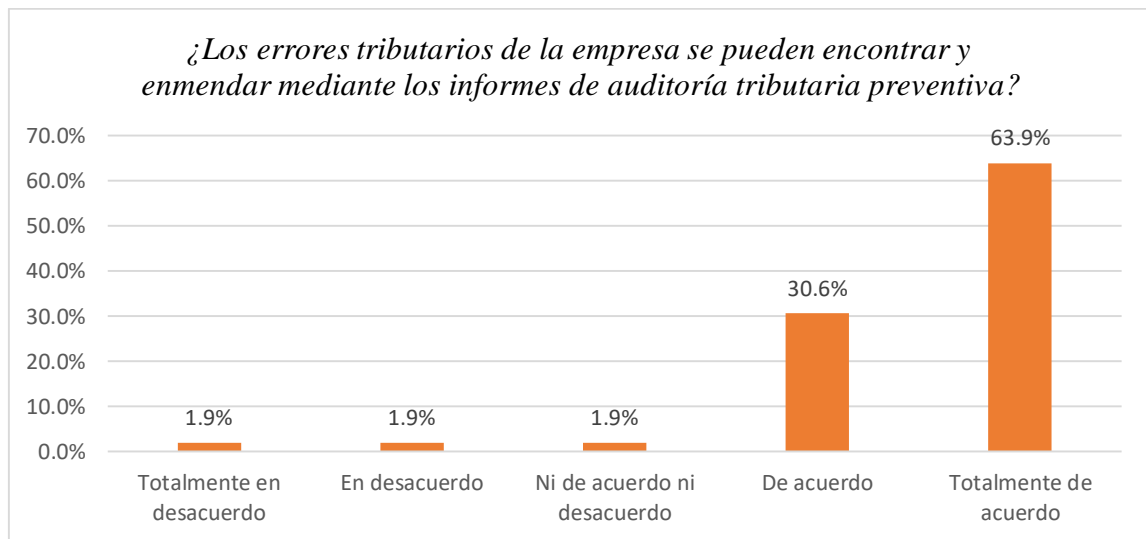
Tabla 7

¿Los errores tributarios de la empresa se pueden encontrar y enmendar mediante los informes de auditoría tributaria preventiva?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	2	1.9	1.9	1.9
	En desacuerdo	2	1.9	1.9	3.7
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	2	1.9	1.9	5.6
	De acuerdo	33	30.6	30.6	36.1
	Totalmente de acuerdo	69	63.9	63.9	100.0
	Total	108	100.0	100.0	

Nota. Elaboración propia según encuestas SPSS v.26

Figura 5



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

De acuerdo a la información estadística obtenida de los encuestados, el 63.9% afirman que está totalmente de acuerdo que los errores tributarios de la empresa se pueden encontrar y enmendar mediante los informes de auditoría tributaria preventiva, el 30.6% dicen que está de acuerdo y el 1.9% mencionan que están ni

de acuerdo ni desacuerdo, en desacuerdo y totalmente en desacuerdo respectivamente.

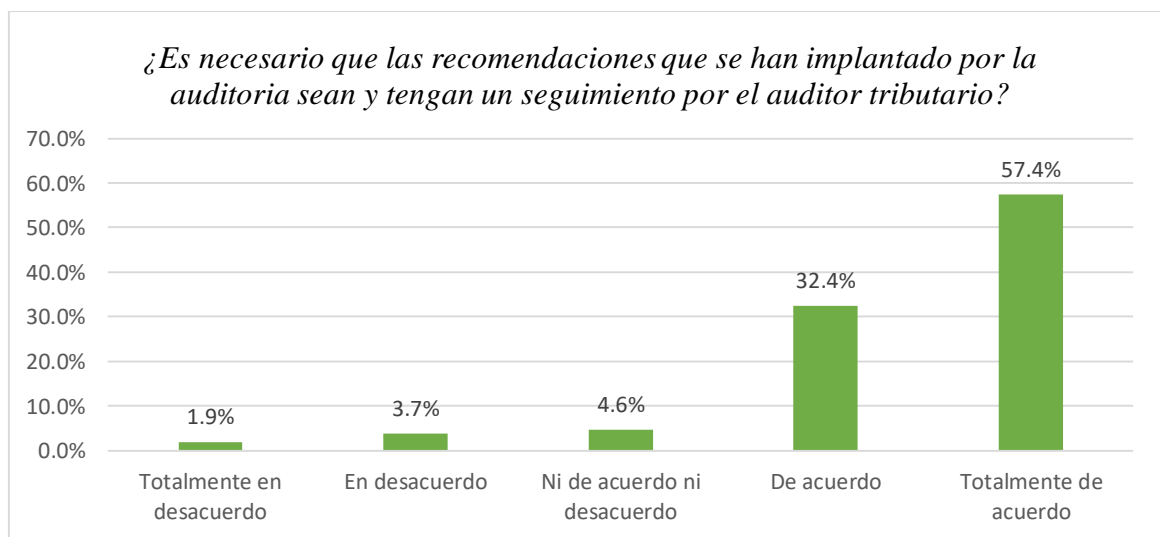
Tabla 8

¿Es necesario que las recomendaciones que se han implantado por la auditoría sean y tengan un seguimiento por el auditor tributario?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	2	1.9	1.9	1.9
	En desacuerdo	4	3.7	3.7	5.6
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	5	4.6	4.6	10.2
	De acuerdo	35	32.4	32.4	42.6
	Totalmente de acuerdo	62	57.4	57.4	100.0
	Total	108	100.0	100.0	

Nota. Elaboración propia según encuestas SPSS v.26

Figura 6



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

De acuerdo a la información estadística obtenida de los encuestados, el 57.4% afirman que está totalmente de acuerdo que es necesario que las recomendaciones que se han implantado por la auditoría sean y tengan un seguimiento por el auditor tributario, el 32.4% dicen que está de acuerdo, el 4.6% mencionan ni de acuerdo ni

desacuerdo, el 3.7% afirman que está en desacuerdo y el 1.9% afirma que está totalmente en desacuerdo.

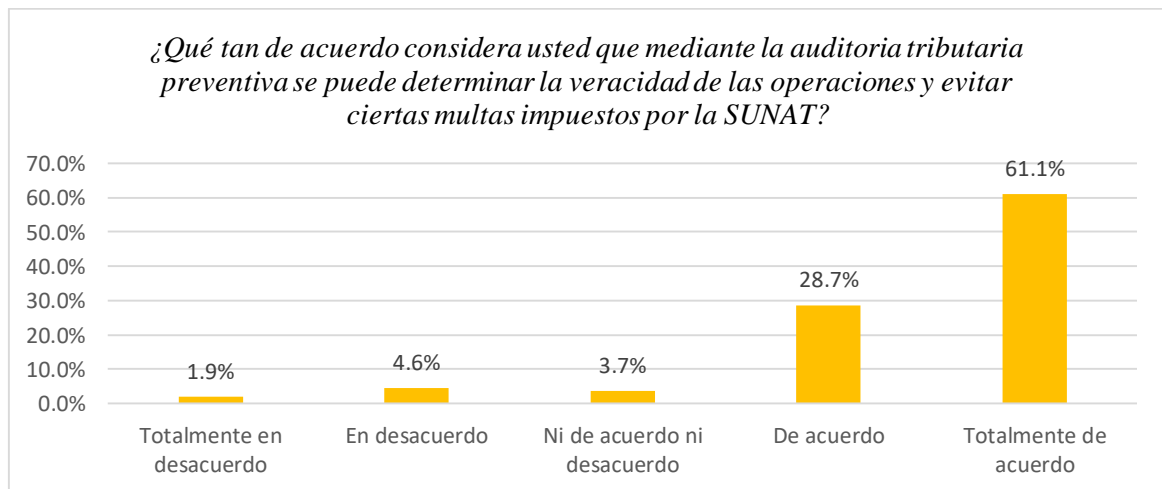
Tabla 9

¿Qué tan de acuerdo considera usted que mediante la auditoría tributaria preventiva se puede determinar la veracidad de las operaciones y evitar ciertas multas impuestos por la SUNAT?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	2	1.9	1.9	1.9
	En desacuerdo	5	4.6	4.6	6.5
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	4	3.7	3.7	10.2
	De acuerdo	31	28.7	28.7	38.9
	Totalmente de acuerdo	66	61.1	61.1	100.0
	Total	108	100.0	100.0	

Nota. Elaboración propia según encuestas SPSS v.26

Figura 7



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

De acuerdo a la información estadística obtenida de los encuestados, el 61.1% afirman que está totalmente de acuerdo que mediante la auditoría tributaria preventiva se puede determinar la veracidad de las operaciones y evitar ciertas multas impuestos por la SUNAT, el 28.7% dicen que está de acuerdo, el 3.7 %

mencionan ni de acuerdo ni desacuerdo, el 4.6% afirman que está en desacuerdo y el 1.9% dicen que está totalmente en desacuerdo.

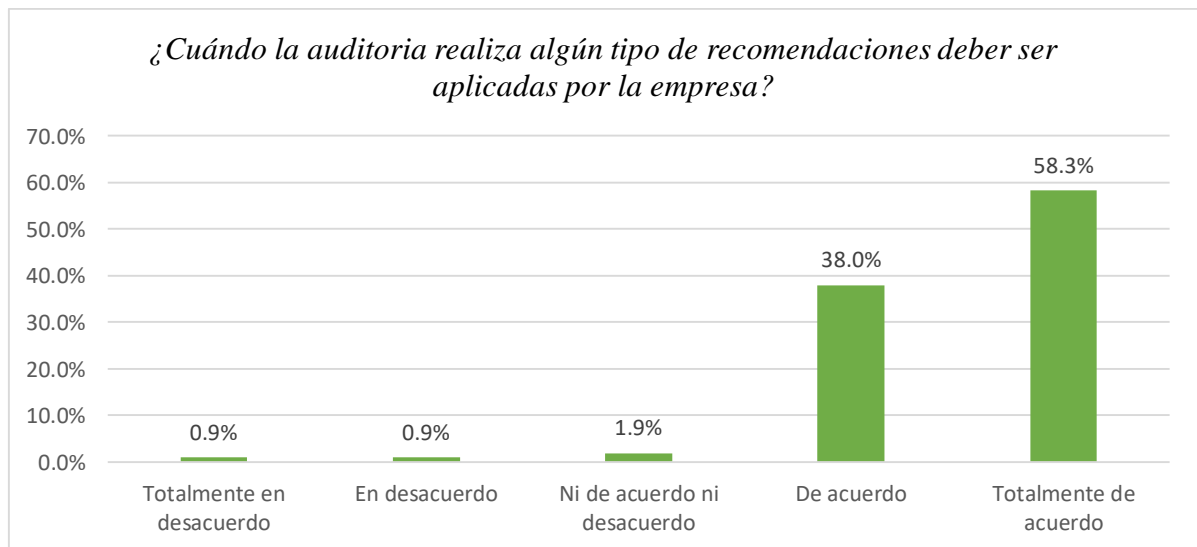
Tabla 10

¿Cuándo la auditoría realiza algún tipo de recomendaciones deber ser aplicadas por la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	0.9	0.9	0.9
	En desacuerdo	1	0.9	0.9	1.9
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	2	1.9	1.9	3.7
	De acuerdo	41	38.0	38.0	41.7
	Totalmente de acuerdo	63	58.3	58.3	100.0
	Total	108	100.0	100.0	

Nota. Elaboración propia según encuestas SPSS v.26

Figura 8



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

De acuerdo a la información estadística obtenida de los encuestados, el 58.3% afirman que está totalmente de acuerdo que cuándo la auditoría realiza algún tipo de recomendaciones deber ser aplicadas por la empresa, el 38.0% dicen que está de acuerdo, el 1.9 % mencionan ni de acuerdo ni desacuerdo, el 0.9% afirman que está

en desacuerdo y el mismo porcentaje de 0.9% dicen que están totalmente en desacuerdo.

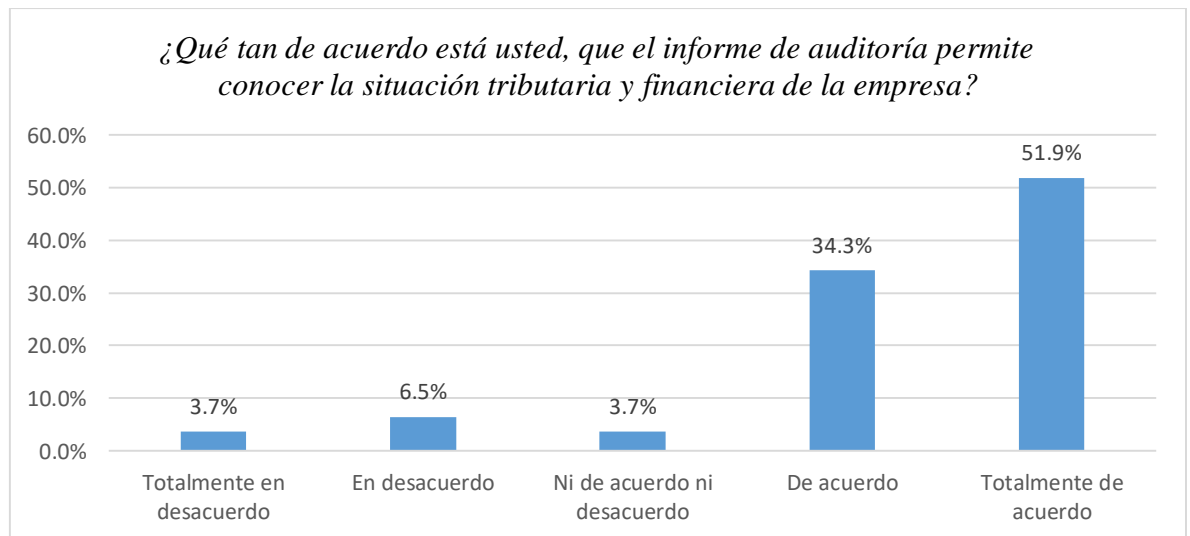
Tabla 11

¿Qué tan de acuerdo está usted, que el informe de auditoría permite conocer la situación tributaria y financiera de la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	4	3.7	3.7	3.7
	En desacuerdo	7	6.5	6.5	10.2
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	4	3.7	3.7	13.9
	De acuerdo	37	34.3	34.3	48.1
	Totalmente de acuerdo	56	51.9	51.9	100.0
	Total	108	100.0	100.0	

Nota. Elaboración propia según encuestas SPSS v.26

Figura 9



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

De acuerdo a la información estadística obtenida de los encuestados, el 51.9% afirman que está totalmente de acuerdo que el informe de auditoría permite conocer la situación tributaria y financiera de la empresa, el 34.3% dicen que está de

acuerdo, el 3.7 % mencionan ni de acuerdo ni desacuerdo, el 6.5% afirman que está en desacuerdo y el 3.7% dicen que están totalmente en desacuerdo.

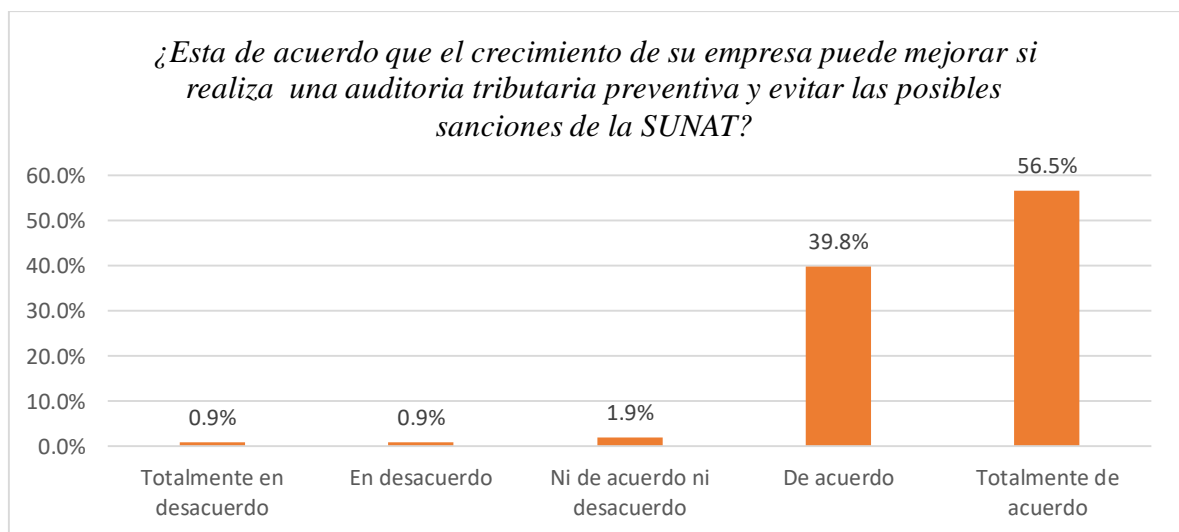
Tabla 12

¿Está de acuerdo que el crecimiento de su empresa puede mejorar si realiza una auditoría tributaria preventiva y evitar las posibles sanciones de la SUNAT?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	0.9	0.9	0.9
	En desacuerdo	1	0.9	0.9	1.9
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	2	1.9	1.9	3.7
	De acuerdo	43	39.8	39.8	43.5
	Totalmente de acuerdo	61	56.5	56.5	100.0
	Total	108	100.0	100.0	

Nota. Elaboración propia según encuestas SPSS v.26

Figura 10



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

De acuerdo a la información estadística obtenida de los encuestados, el 56.5% afirman que está totalmente de acuerdo que el crecimiento de su empresa puede mejorar si realiza una auditoría tributaria preventiva y evitar las posibles sanciones de la SUNAT, el 39.8% dicen que está de acuerdo, el 1.9 % mencionan ni de

acuerdo ni desacuerdo, el 0.9% afirman que está en desacuerdo y el mismo porcentaje de 0.9% dicen que están totalmente en desacuerdo.

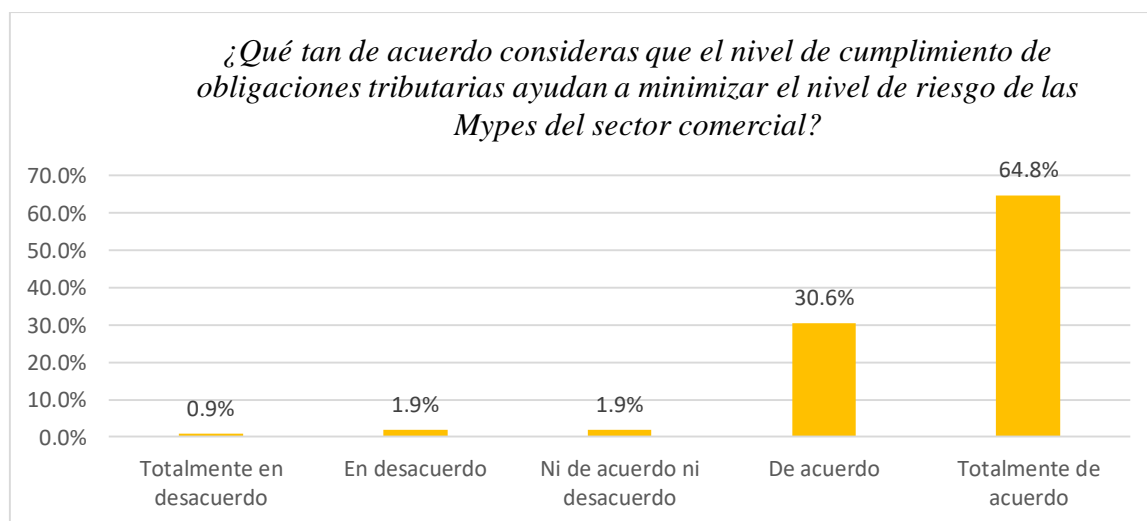
Tabla 13

¿Qué tan de acuerdo consideras que el nivel de cumplimiento de obligaciones tributarias ayudan a minimizar el nivel de riesgo de las Mypes del sector comercial?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	0.9	0.9	0.9
	En desacuerdo	2	1.9	1.9	2.8
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	2	1.9	1.9	4.6
	De acuerdo	33	30.6	30.6	35.2
	Totalmente de acuerdo	70	64.8	64.8	100.0
	Total	108	100.0	100.0	

Nota. Elaboración propia según encuestas SPSS v.26

Figura 11



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

De acuerdo a la información estadística obtenida de los encuestados, el 64.8% afirman que está totalmente de acuerdo que los niveles de cumplimiento de obligaciones tributarias ayudan a minimizar el nivel de riesgo de las Mypes del sector comercial, el 30.6% dicen que está de acuerdo, el 1.9 % mencionan ni de

acuerdo ni desacuerdo, el mismo porcentaje de 1.9% afirman que está en desacuerdo y el 0.9% dicen que están totalmente en desacuerdo

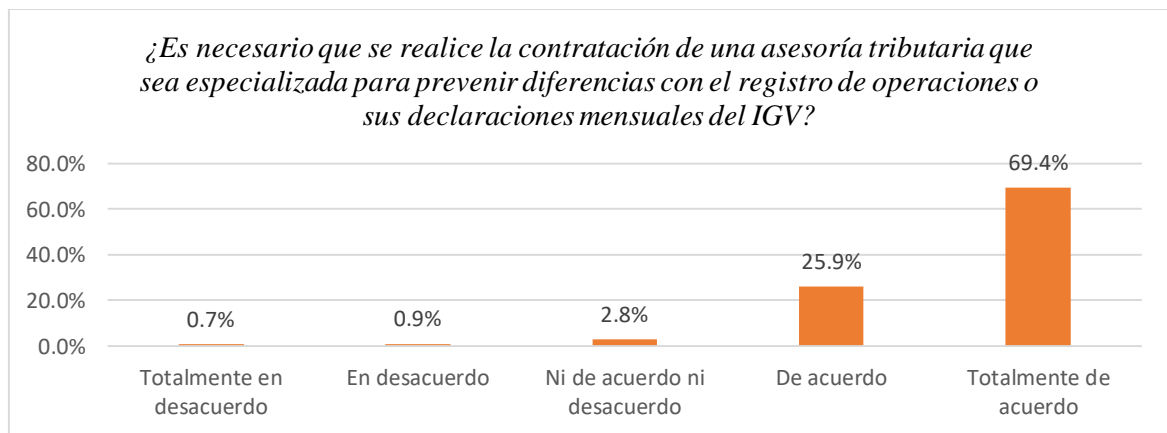
Tabla 14

¿Es necesario que se realice la contratación de una asesoría tributaria que sea especializada para prevenir diferencias con el registro de operaciones o sus declaraciones mensuales del IGV?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	0.9	0.9	0.9
	En desacuerdo	1	0.9	0.9	1.9
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	3	2.8	2.8	4.6
	De acuerdo	28	25.9	25.9	30.6
	Totalmente de acuerdo	75	69.4	69.4	100.0
	Total	108	100.0	100.0	

Nota. Elaboración propia según encuestas SPSS v.26

Figura 12



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

De acuerdo a la información estadística obtenida de los encuestados, el 69.4% afirman que está totalmente de acuerdo que es necesario que se realice la contratación de una asesoría tributaria que sea especializada para prevenir diferencias con el registro de operaciones o sus declaraciones mensuales del IGV, el 25.9% dicen que está de acuerdo, el 2.8% mencionan ni de acuerdo ni desacuerdo,

el 0.9% afirman que está en desacuerdo y el 0.7% dicen que están totalmente en desacuerdo.

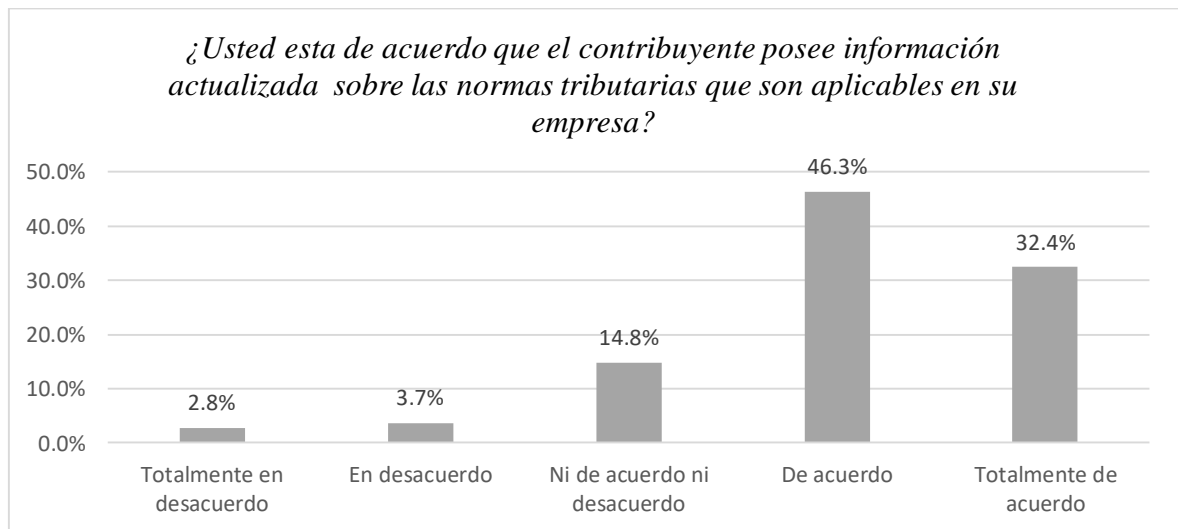
Tabla 15

¿Usted está de acuerdo que el contribuyente posee información actualizada sobre las normas tributarias que son aplicables en su empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	3	2.8	2.8	2.8
	En desacuerdo	4	3.7	3.7	6.5
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	16	14.8	14.8	21.3
	De acuerdo	50	46.3	46.3	67.6
	Totalmente de acuerdo	35	32.4	32.4	100.0
	Total	108	100.0	100.0	

Nota. Elaboración propia según encuestas SPSS v.26

Figura 13



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

De acuerdo a la información estadística obtenida de los encuestados, el 32.4% afirman que está totalmente de acuerdo que el contribuyente posee información actualizada sobre las normas tributarias que son aplicables en su empresa, el 46.3% dicen que está de acuerdo, el 14.8% mencionan ni de acuerdo ni desacuerdo, el

3.7% afirman que está en desacuerdo y el 2.8% dicen que están totalmente en desacuerdo.

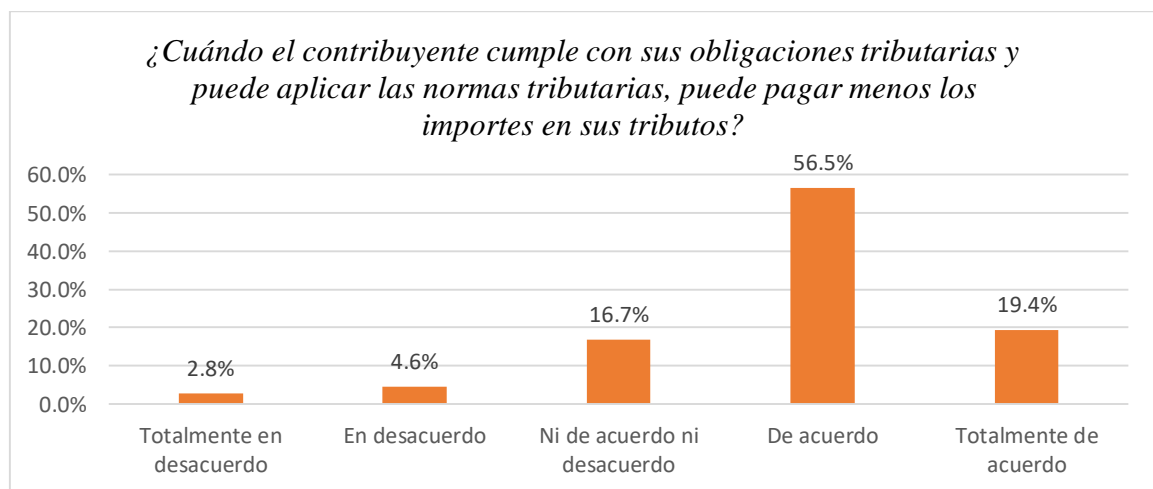
Tabla 16

¿Cuándo el contribuyente cumple con sus obligaciones tributarias y puede aplicar las normas tributarias, puede pagar menos los importes en sus tributos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	3	2.8	2.8	2.8
	En desacuerdo	5	4.6	4.6	7.4
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	18	16.7	16.7	24.1
	De acuerdo	61	56.5	56.5	80.6
	Totalmente de acuerdo	21	19.4	19.4	100.0
	Total	108	100.0	100.0	

Nota. Elaboración propia según encuestas SPSS v.26

Figura 14



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

De acuerdo a la información estadística obtenida de los encuestados, el 19.4% afirman que está totalmente de acuerdo que cuándo el contribuyente cumple con sus obligaciones tributarias y puede aplicar las normas tributarias, puede pagar menos los importes en sus tributos, el 56.5% dicen que está de acuerdo, el 16.7%

mencionan ni de acuerdo ni desacuerdo, el 4.6% afirman que está en desacuerdo y el 2.8% dicen que están totalmente en desacuerdo.

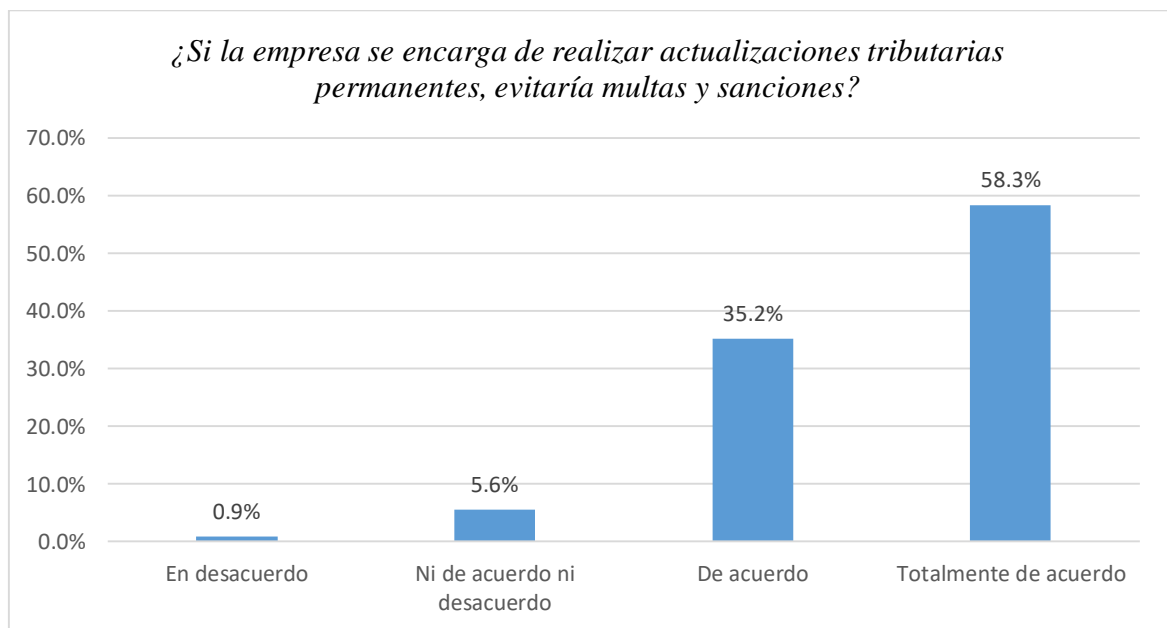
Tabla 17

¿Si la empresa se encarga de realizar actualizaciones tributarias permanentes, evitaría multas y sanciones?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	0.9	0.9	0.9
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	6	5.6	5.6	6.5
	De acuerdo	38	35.2	35.2	41.7
	Totalmente de acuerdo	63	58.3	58.3	100.0
	Total	108	100.0	100.0	

Nota. Elaboración propia según encuestas SPSS v.26

Figura 15



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

De acuerdo a la información estadística obtenida de los encuestados, el 58.3% afirman que está totalmente de acuerdo que si la empresa se encarga de realizar actualizaciones tributarias permanentes, evitaría multas y sanciones, el 35.2% dicen

que está de acuerdo, el 5.6% mencionan ni de acuerdo ni desacuerdo y el 0.9% dicen que están en desacuerdo.

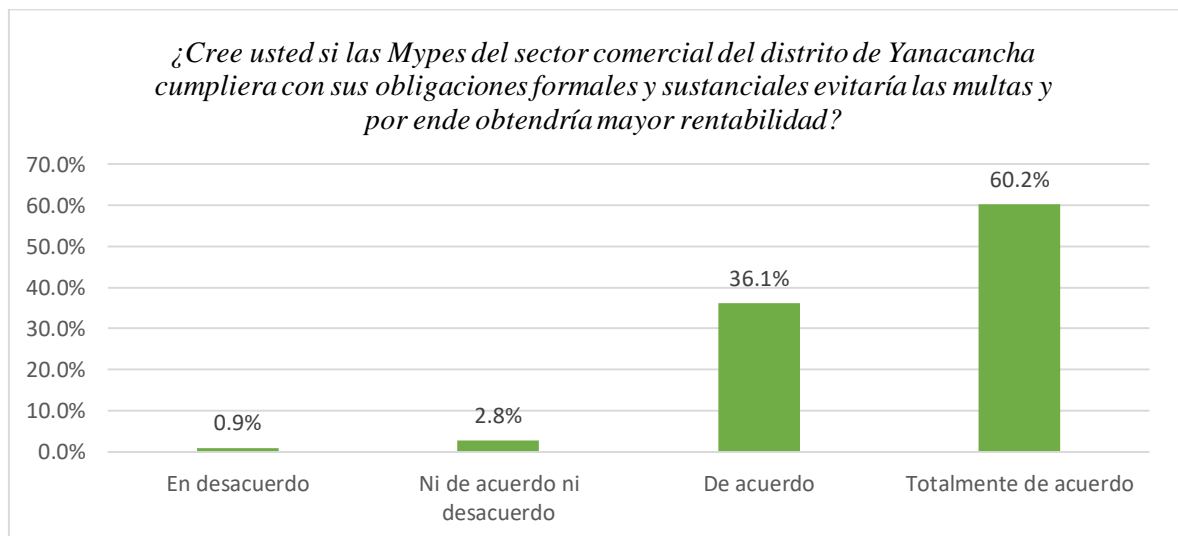
Tabla 18

¿Cree usted si las Mypes del sector comercial del distrito de Yanacancha cumpliera con sus obligaciones formales y sustanciales evitaría las multas y por ende obtendría mayor rentabilidad?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	0.9	0.9	0.9
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	3	2.8	2.8	3.7
	De acuerdo	39	36.1	36.1	39.8
	Totalmente de acuerdo	65	60.2	60.2	100.0
	Total	108	100.0	100.0	

Nota. Elaboración propia según encuestas SPSS v.26

Figura 16



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

De acuerdo a la información estadística obtenida de los encuestados, el 60.2% afirman que está totalmente de acuerdo que si las Mypes del sector comercial del distrito de Yanacancha cumpliera con sus obligaciones formales y sustanciales evitaría las multas y por ende obtendría mayor rentabilidad, el 36.1% dicen que está

de acuerdo, el 2.8% mencionan ni de acuerdo ni desacuerdo y el 0.9% dicen que están en desacuerdo.

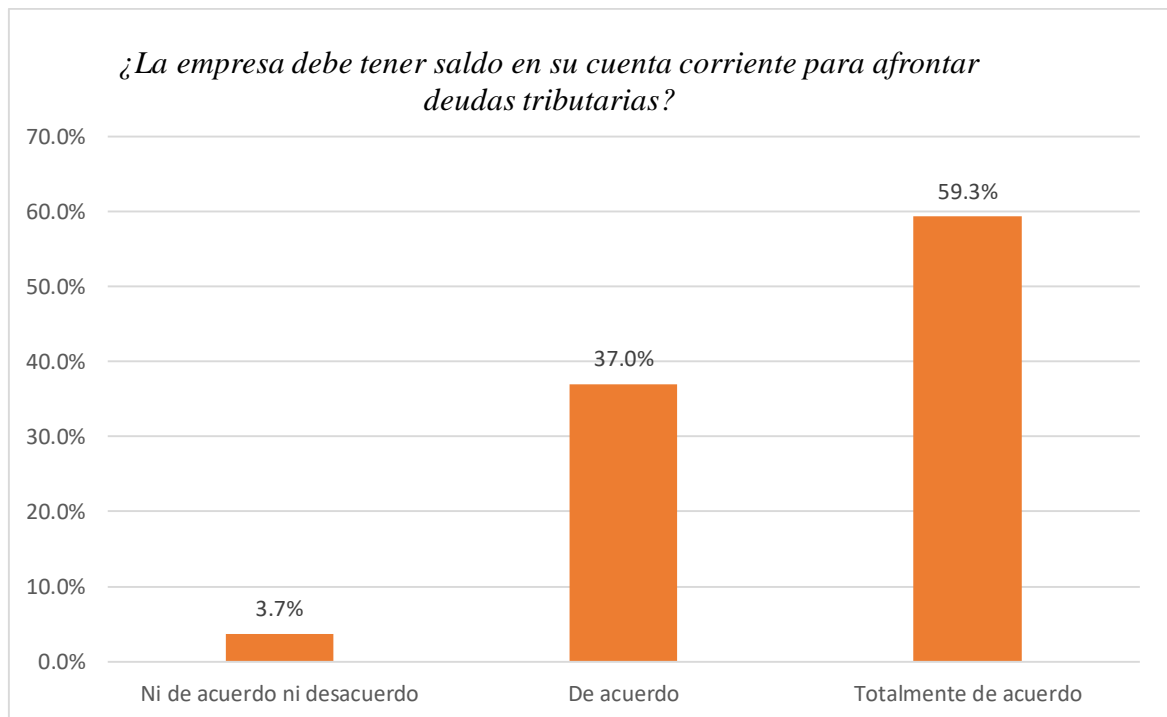
Tabla 19

¿La empresa debe tener saldo en su cuenta corriente para afrontar deudas tributarias?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo ni desacuerdo	4	3.7	3.7	3.7
	De acuerdo	40	37.0	37.0	40.7
	Totalmente de acuerdo	64	59.3	59.3	100.0
	Total	108	100.0	100.0	

Nota. Elaboración propia según encuestas SPSS v.26

Figura 17



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

De acuerdo a la información estadística obtenida de los encuestados, el 59.3% afirman que está totalmente de acuerdo que la empresa debe tener saldo en su cuenta

corriente para afrontar deudas tributarias, el 37.0% dicen que está de acuerdo y el 3.7% mencionan ni de acuerdo ni desacuerdo.

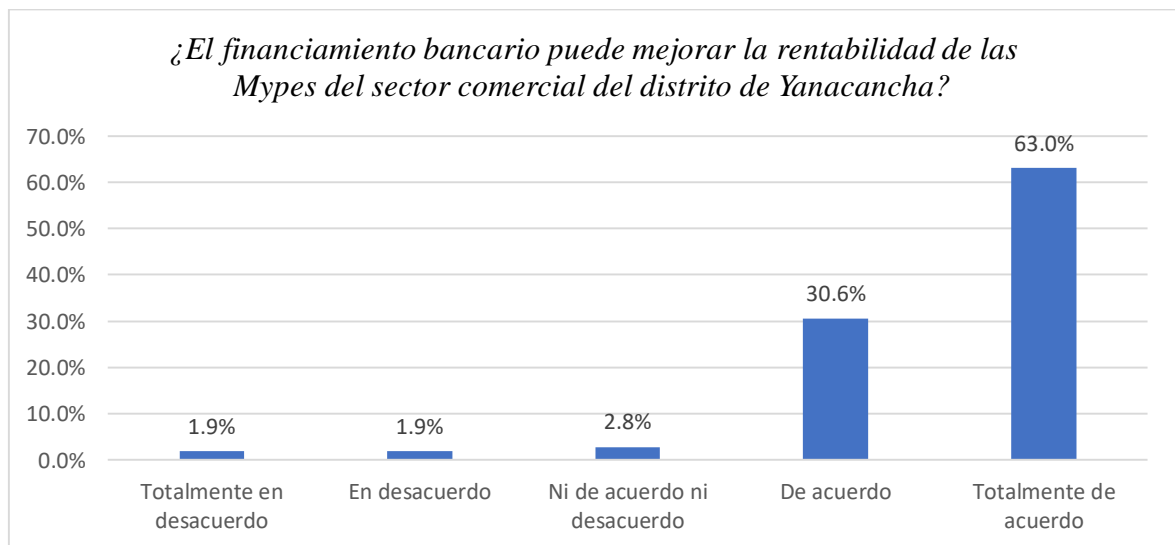
Tabla 20

¿El financiamiento bancario puede mejorar la rentabilidad de las Mypes del sector comercial del distrito de Yanacancha?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	2	1.9	1.9	1.9
	En desacuerdo	2	1.9	1.9	3.7
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	3	2.8	2.8	6.5
	De acuerdo	33	30.6	30.6	37.0
	Totalmente de acuerdo	68	63.0	63.0	100.0
	Total	108	100.0	100.0	

Nota. Elaboración propia según encuestas SPSS v.26

Figura 18



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

De acuerdo a la información estadística obtenida de los encuestados, el 63.0% afirman que está totalmente de acuerdo que el financiamiento bancario puede mejorar la rentabilidad de las Mypes del sector comercial del distrito de Yanacancha, el 30.6% dicen que está de acuerdo, el 2.8% mencionan ni de acuerdo

ni desacuerdo, el 1.9% dicen que están en desacuerdo y el mismo porcentaje de 1.9% afirman que están totalmente en desacuerdo.

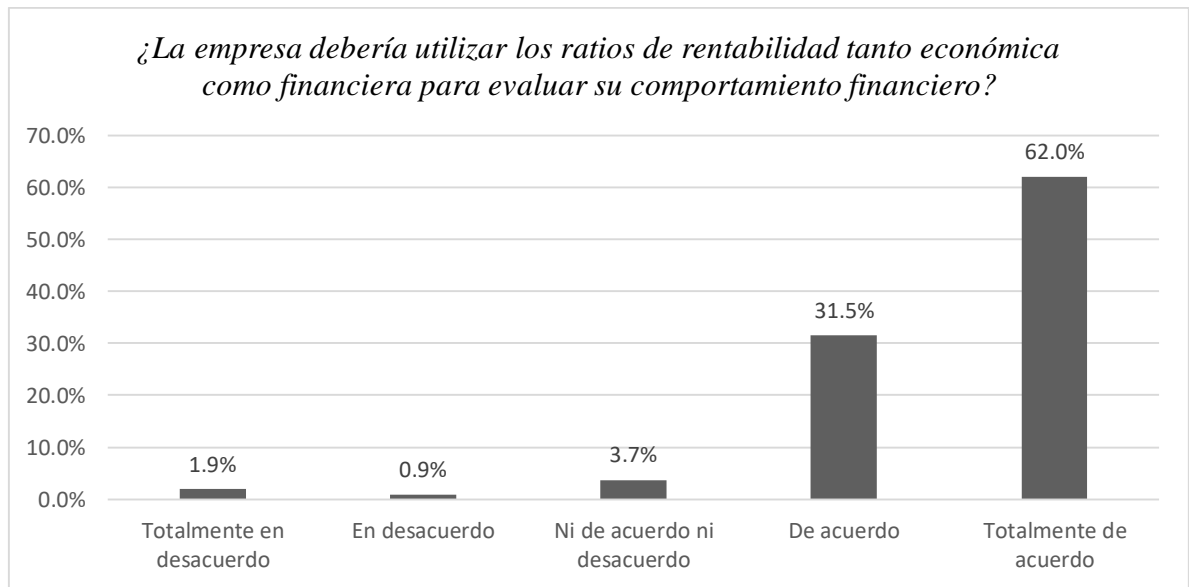
Tabla 21

¿La empresa debería utilizar los ratios de rentabilidad tanto económica como financiera para evaluar su comportamiento financiero?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	2	1.9	1.9	1.9
	En desacuerdo	1	0.9	0.9	2.8
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	4	3.7	3.7	6.5
	De acuerdo	34	31.5	31.5	38.0
	Totalmente de acuerdo	67	62.0	62.0	100.0
	Total	108	100.0	100.0	

Nota. Elaboración propia según encuestas SPSS v.26

Figura 19



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

De acuerdo a la información estadística obtenida de los encuestados, el 62.0% afirman que está totalmente de acuerdo que la empresa debería utilizar los ratios de rentabilidad tanto económica como financiera para evaluar su comportamiento financiero, el 31.5% dicen que está de acuerdo, el 3.7% mencionan ni de acuerdo

ni desacuerdo, el 0.9% dicen que están en desacuerdo y el 1.9% afirman que están totalmente en desacuerdo.

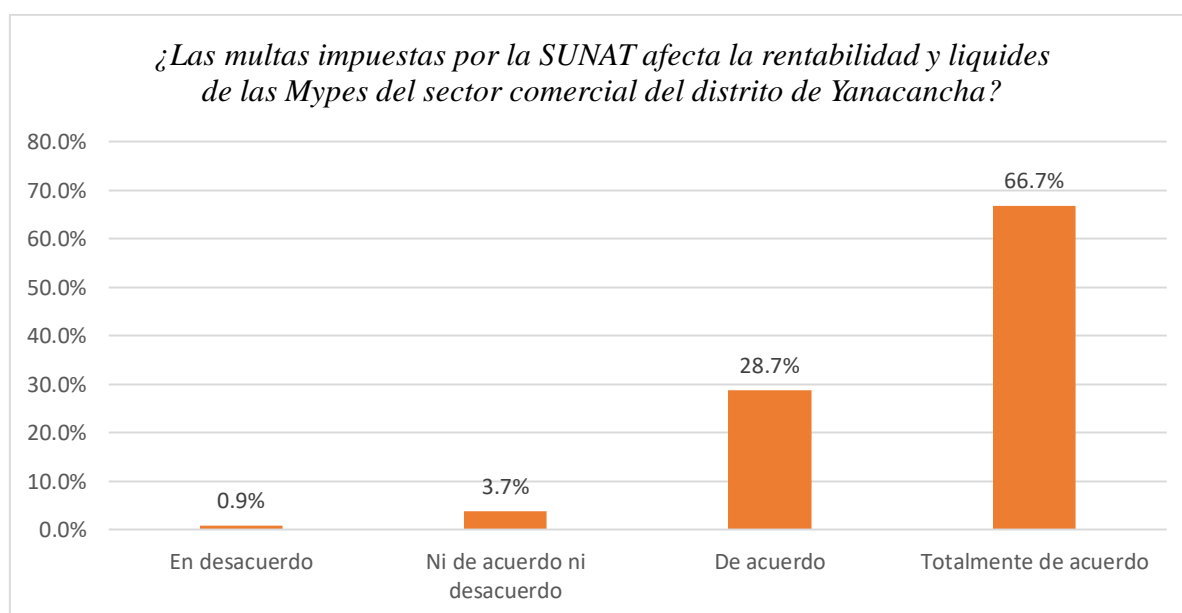
Tabla 22

¿Las multas impuestas por la SUNAT afecta la rentabilidad y liquides de las Mypes del sector comercial del distrito de Yanacancha?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	0.9	0.9	0.9
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	4	3.7	3.7	4.6
	De acuerdo	31	28.7	28.7	33.3
	Totalmente de acuerdo	72	66.7	66.7	100.0
	Total	108	100.0	100.0	

Nota. Elaboración propia según encuestas SPSS v.26

Figura 20



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

De acuerdo a la información estadística obtenida de los encuestados, el 66.7% afirman que está totalmente de acuerdo que las multas impuestas por la SUNAT afectan la rentabilidad y liquides de las Mypes del sector comercial del distrito de

Yanacancha, el 28.7% dicen que está de acuerdo, el 3.7% mencionan ni de acuerdo ni desacuerdo, el 0.9% dicen que están en desacuerdo.

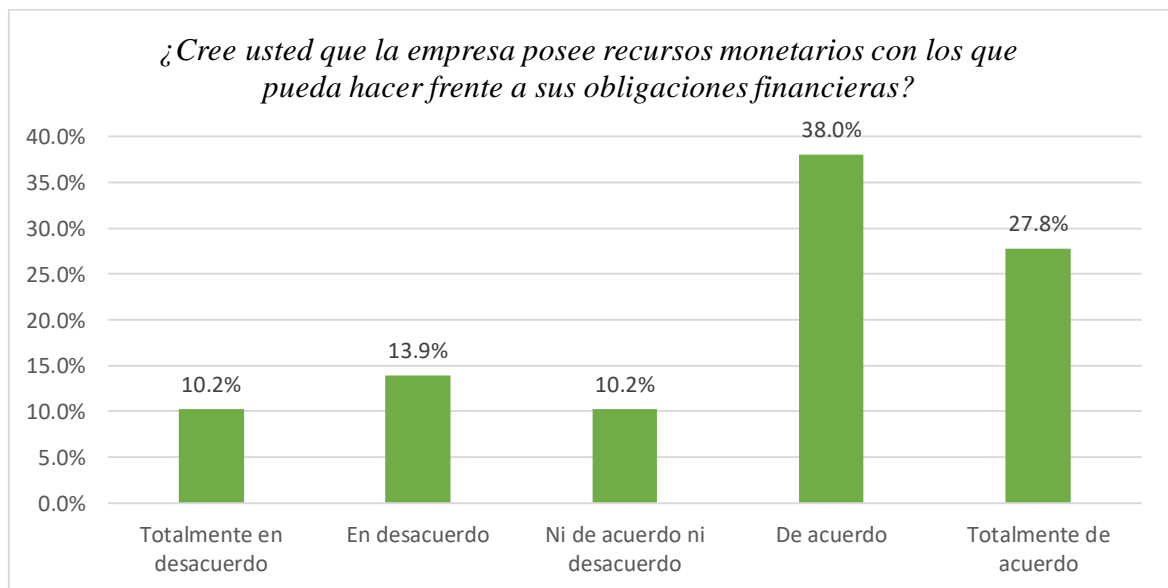
Tabla 23

¿Cree usted que la empresa posee recursos monetarios con los que pueda hacer frente a sus obligaciones financieras?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	11	10.2	10.2	10.2
	En desacuerdo	15	13.9	13.9	24.1
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	11	10.2	10.2	34.3
	De acuerdo	41	38.0	38.0	72.2
	Totalmente de acuerdo	30	27.8	27.8	100.0
	Total	108	100.0	100.0	

Nota. Elaboración propia según encuestas SPSS v.26

Figura 21



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

De acuerdo a la información estadística obtenida de los encuestados, el 27.8% afirman que está totalmente de acuerdo que la empresa posee recursos monetarios con los que pueda hacer frente a sus obligaciones financieras, el 38.0% dicen que

está de acuerdo, el 10.2% mencionan ni de acuerdo ni desacuerdo, el 13.9% dicen que están en desacuerdo y el 10.2% afirman que están totalmente en desacuerdo.

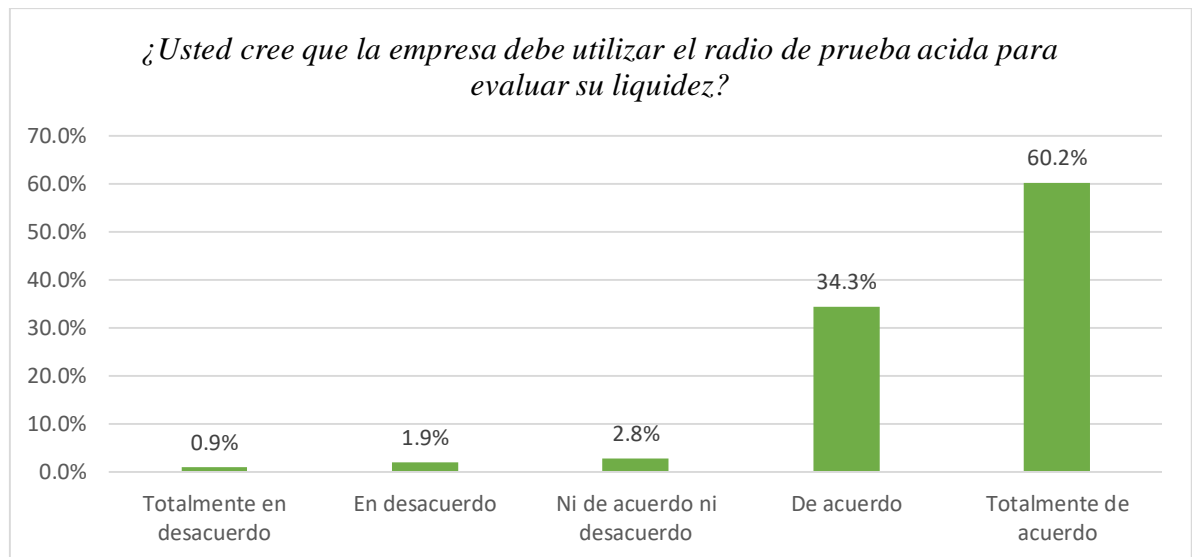
Tabla 24

¿Usted cree que la empresa debe utilizar el radio de prueba acida para evaluar su liquidez?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	0.9	0.9	0.9
	En desacuerdo	2	1.9	1.9	2.8
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	3	2.8	2.8	5.6
	De acuerdo	37	34.3	34.3	39.8
	Totalmente de acuerdo	65	60.2	60.2	100.0
	Total	108	100.0	100.0	

Nota. Elaboración propia según encuestas SPSS v.26

Figura 22



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

De acuerdo a la información estadística obtenida de los encuestados, el 60.2% afirman que está totalmente de acuerdo que la empresa debe utilizar el radio de prueba acida para evaluar su liquidez, el 34.3% dicen que está de acuerdo, el 2.8%

mencionan ni de acuerdo ni desacuerdo, el 1.9% dicen que están en desacuerdo y el 0.9% afirman que están totalmente en desacuerdo.

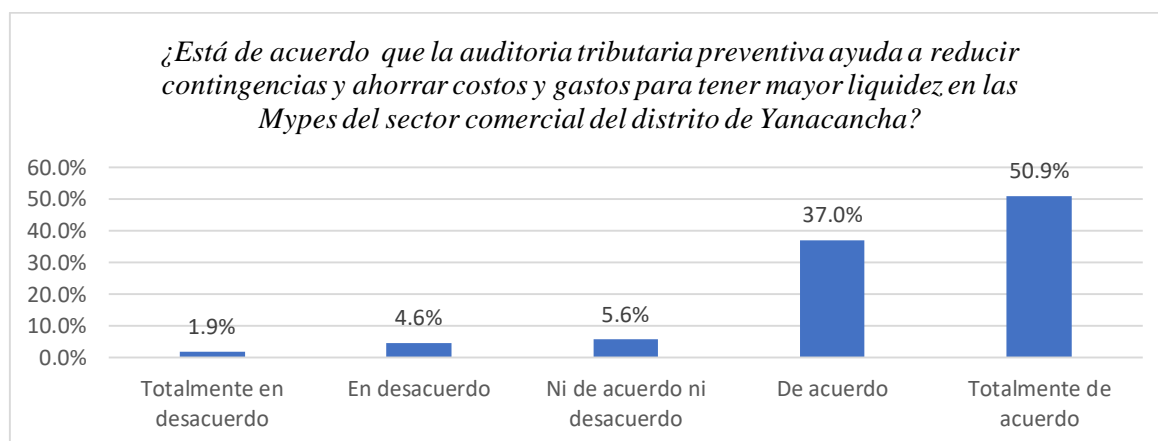
Tabla 25

¿Está de acuerdo que la auditoría tributaria preventiva ayuda a reducir contingencias y ahorrar costos y gastos para tener mayor liquidez en las Mypes del sector comercial del distrito de Yanacancha?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	2	1.9	1.9	1.9
	En desacuerdo	5	4.6	4.6	6.5
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	6	5.6	5.6	12.0
	De acuerdo	40	37.0	37.0	49.1
	Totalmente de acuerdo	55	50.9	50.9	100.0
	Total	108	100.0	100.0	

Nota. Elaboración propia según encuestas SPSS v.26

Figura 23



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

De acuerdo a la información estadística obtenida de los encuestados, el 50.9% afirman que está totalmente de acuerdo que la auditoría tributaria preventiva ayuda a reducir contingencias y ahorrar costos y gastos para tener mayor liquidez en las Mypes del sector comercial del distrito de Yanacancha, el 37.0% dicen que está de

acuerdo, el 5.6% mencionan ni de acuerdo ni desacuerdo, el 4.6% dicen que están en desacuerdo y el 1.9% afirman que están totalmente en desacuerdo.

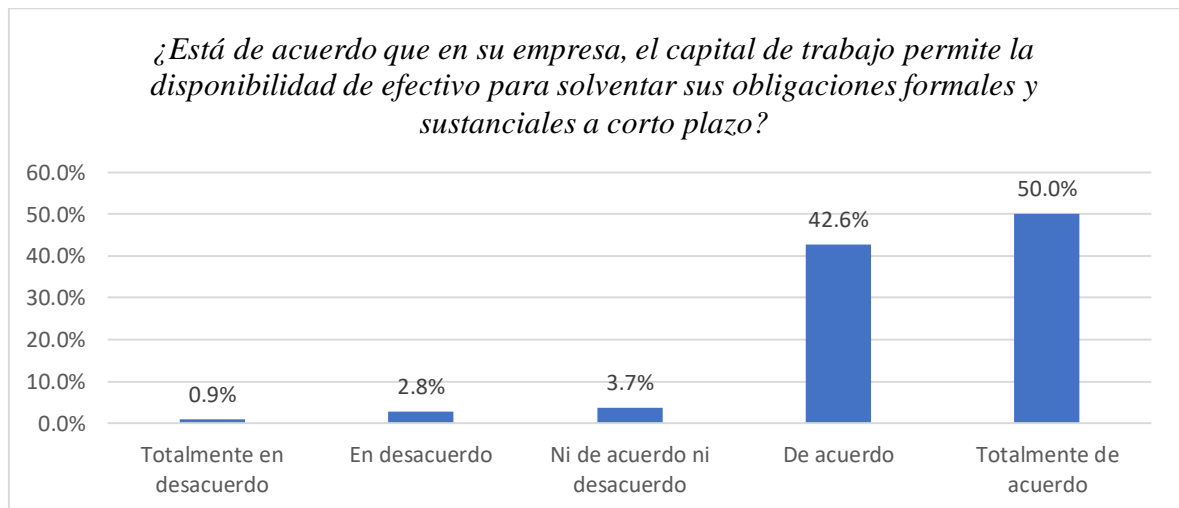
Tabla 26

¿Está de acuerdo que en su empresa, el capital de trabajo permite la disponibilidad de efectivo para solventar sus obligaciones formales y sustanciales a corto plazo?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	0.9	0.9	0.9
	En desacuerdo	3	2.8	2.8	3.7
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	4	3.7	3.7	7.4
	De acuerdo	46	42.6	42.6	50.0
	Totalmente de acuerdo	54	50.0	50.0	100.0
	Total	108	100.0	100.0	

Nota. Elaboración propia según encuestas SPSS v.26

Figura 24



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

De acuerdo a la información estadística obtenida de los encuestados, el 50.0% afirman que está totalmente de acuerdo que, en su empresa, el capital de trabajo permite la disponibilidad de efectivo para solventar sus obligaciones formales y

sustanciales a corto plazo, el 42.6% dicen que está de acuerdo, el 3.7% mencionan ni de acuerdo ni desacuerdo, el 2.8% dicen que están en desacuerdo y el 0.9% afirman que están totalmente en desacuerdo.

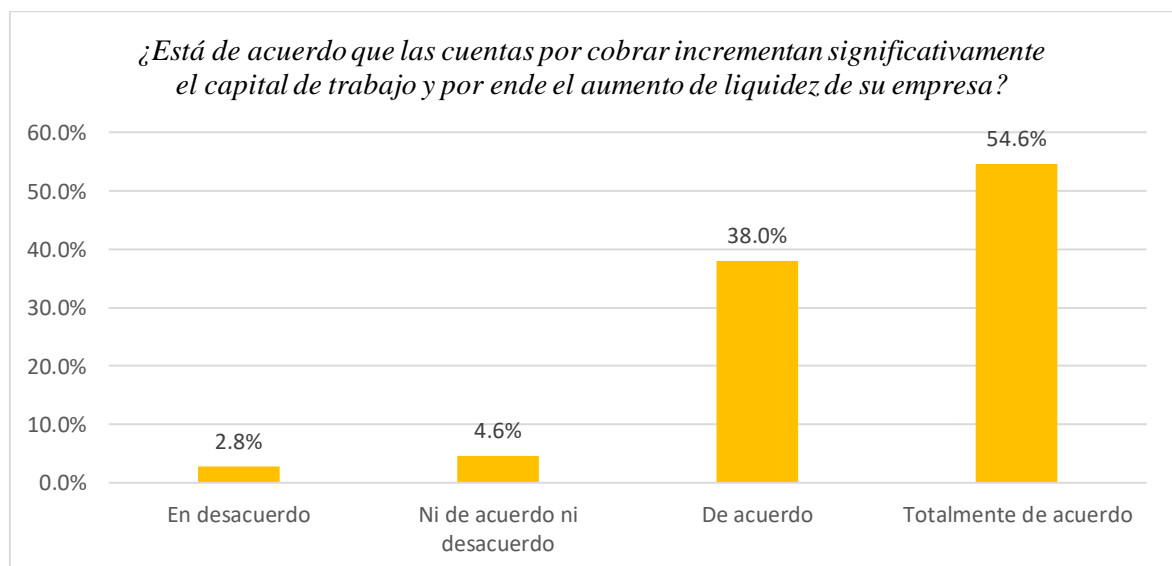
Tabla 27

¿Está de acuerdo que las cuentas por cobrar incrementan significativamente el capital de trabajo y por ende el aumento de liquidez de su empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	3	2.8	2.8	2.8
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	5	4.6	4.6	7.4
	De acuerdo	41	38.0	38.0	45.4
	Totalmente de acuerdo	59	54.6	54.6	100.0
	Total	108	100.0	100.0	

Nota. Elaboración propia según encuestas SPSS v.26

Figura 25



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

De acuerdo a la información estadística obtenida de los encuestados, el 54.6% afirman que está totalmente de acuerdo que, las cuentas por cobrar incrementan significativamente el capital de trabajo y por ende el aumento de liquidez de su

empresa, el 38.0% dicen que está de acuerdo, el 4.6% mencionan ni de acuerdo ni desacuerdo y el 2.8% dicen que están en desacuerdo.

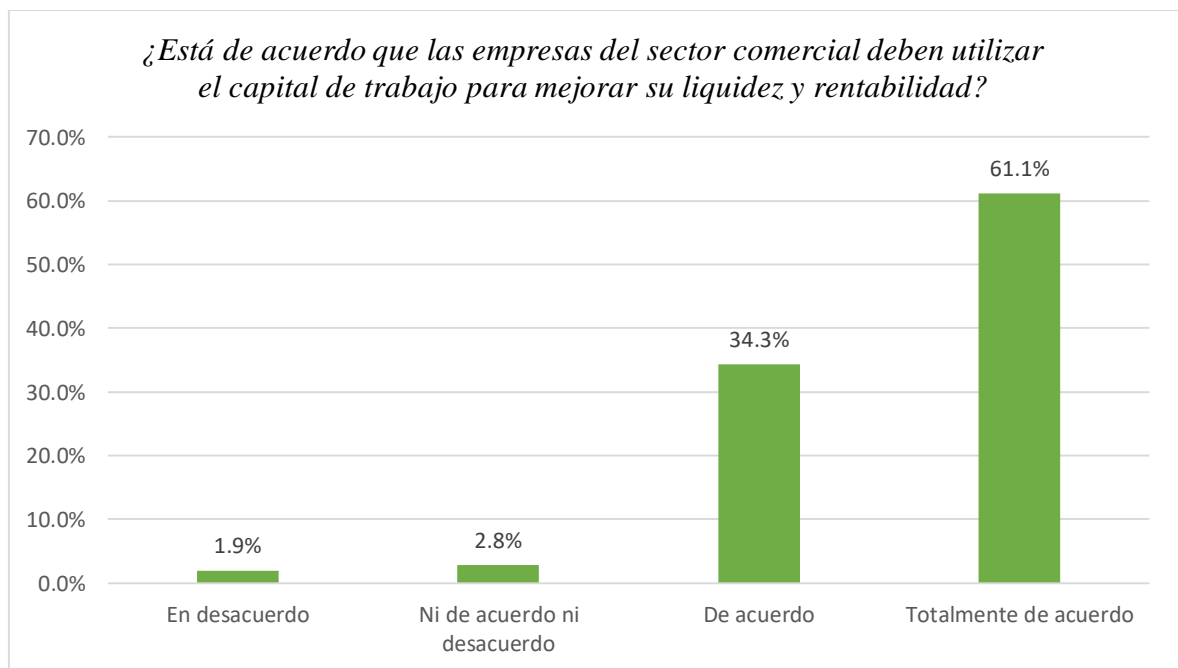
Tabla 28

¿Está de acuerdo que las empresas del sector comercial deben utilizar el capital de trabajo para mejorar su liquidez y rentabilidad?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	2	1.9	1.9	1.9
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	3	2.8	2.8	4.6
	De acuerdo	37	34.3	34.3	38.9
	Totalmente de acuerdo	66	61.1	61.1	100.0
	Total	108	100.0	100.0	

Nota. Elaboración propia según encuestas SPSS v.26

Figura 26



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

De acuerdo a la información estadística obtenida de los encuestados, el 61.1% afirman que está totalmente de acuerdo que, las empresas del sector comercial

deben utilizar el capital de trabajo para mejorar su liquidez y rentabilidad, el 34.3% dicen que está de acuerdo, el 2.8% mencionan ni de acuerdo ni desacuerdo y el 1.9% dicen que están en desacuerdo.

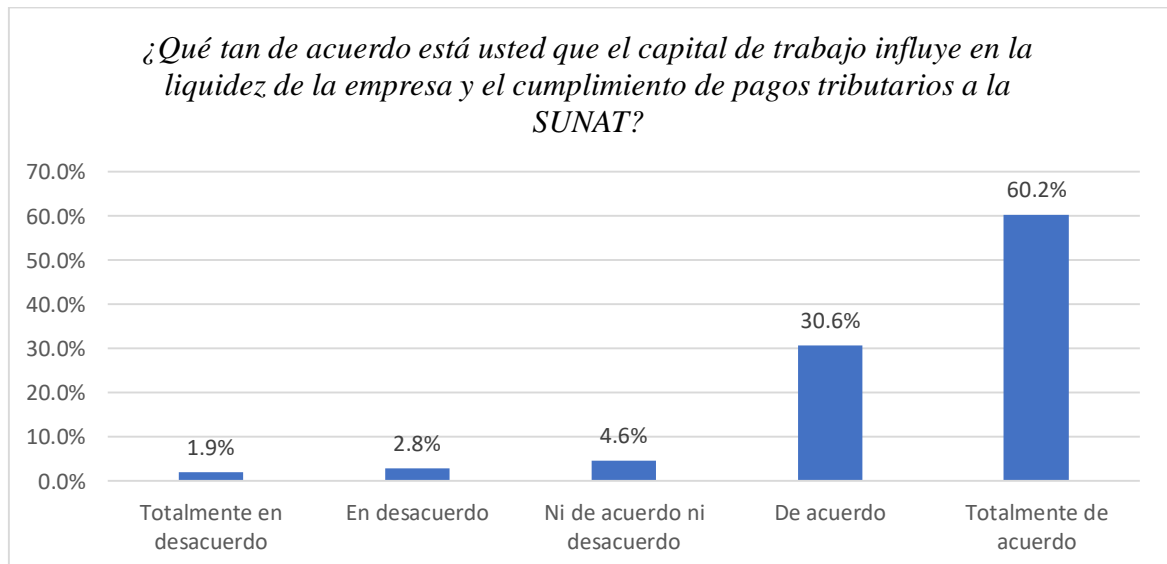
Tabla 29

¿Qué tan de acuerdo está usted que el capital de trabajo influye en la liquidez de la empresa y el cumplimiento de pagos tributarios a la SUNAT?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	2	1.9	1.9	1.9
	En desacuerdo	3	2.8	2.8	4.6
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	5	4.6	4.6	9.3
	De acuerdo	33	30.6	30.6	39.8
	Totalmente de acuerdo	65	60.2	60.2	100.0
	Total	108	100.0	100.0	

Nota. Elaboración propia según encuestas SPSS v.26

Figura 27



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

De acuerdo a la información estadística obtenida de los encuestados, el 60.2% afirman que está totalmente de acuerdo que, el capital de trabajo influye en la

liquidez de la empresa y el cumplimiento de pagos tributarios a la SUNAT, el 30.6% dicen que está de acuerdo, el 4.6% mencionan ni de acuerdo ni desacuerdo, el 2.8% dicen que están en desacuerdo y el 1.9% afirman que están totalmente en desacuerdo.

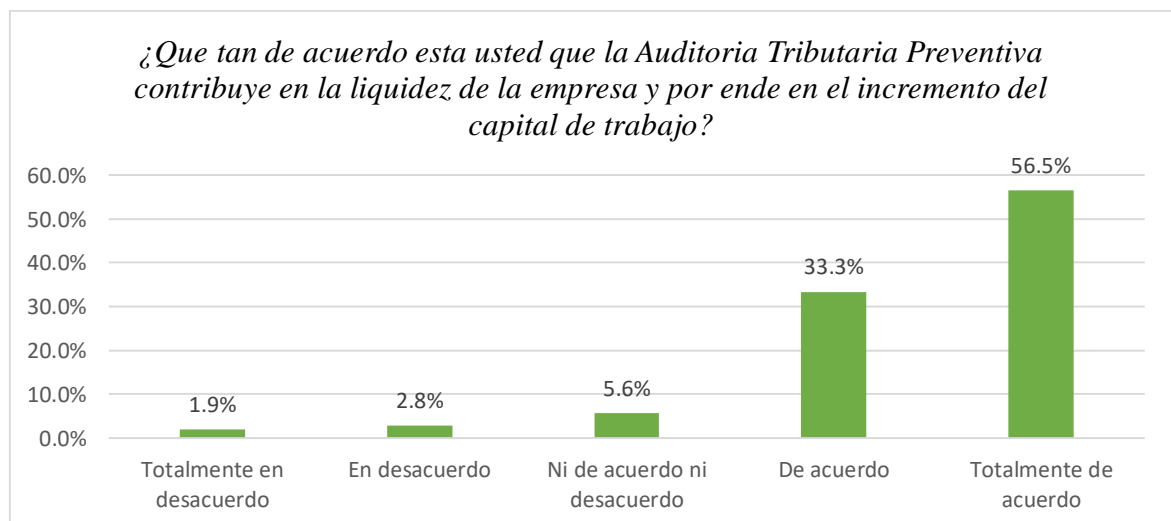
Tabla 30

¿Qué tan de acuerdo esta usted que la Auditoria Tributaria Preventiva contribuye en la liquidez de la empresa y por ende en el incremento del capital de trabajo?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	2	1.9	1.9	1.9
	En desacuerdo	3	2.8	2.8	4.6
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	6	5.6	5.6	10.2
	De acuerdo	36	33.3	33.3	43.5
	Totalmente de acuerdo	61	56.5	56.5	100.0
	Total	108	100.0	100.0	

Nota. Elaboración propia según encuestas SPSS v.26

Figura 28



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

De acuerdo a la información estadística obtenida de los encuestados, el 56.5% afirman que está totalmente de acuerdo que, la Auditoria Tributaria Preventiva

contribuye en la liquidez de la empresa y por ende en el incremento del capital de trabajo, el 33.3% dicen que está de acuerdo, el 5.6% mencionan ni de acuerdo ni desacuerdo, el 2.8% dicen que están en desacuerdo y el 1.9% afirman que están totalmente en desacuerdo.

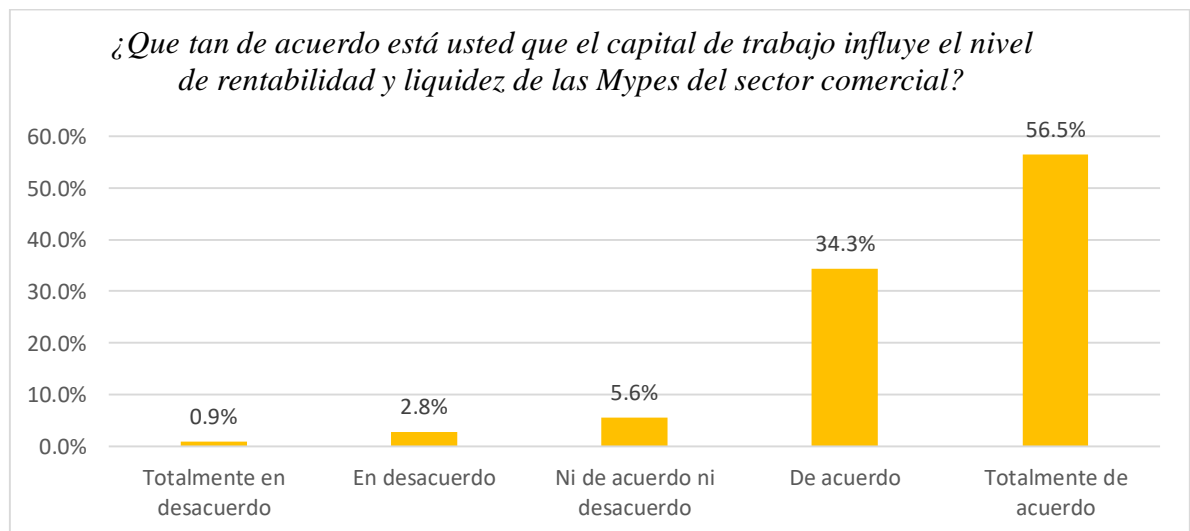
Tabla 31

¿Qué tan de acuerdo está usted que el capital de trabajo influye el nivel de rentabilidad y liquidez de las Mypes del sector comercial?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	0.9	0.9	0.9
	En desacuerdo	3	2.8	2.8	3.7
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	6	5.6	5.6	9.3
	De acuerdo	37	34.3	34.3	43.5
	Totalmente de acuerdo	61	56.5	56.5	100.0
	Total	108	100.0	100.0	

Nota. Elaboración propia según encuestas SPSS v.26

Figura 29



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

De acuerdo a la información estadística obtenida de los encuestados, el 56.5% afirman que está totalmente de acuerdo que, el capital de trabajo influye el nivel de

rentabilidad y liquidez de las Mypes del sector comercial, el 34.3% dicen que está de acuerdo, el 5.6% mencionan ni de acuerdo ni desacuerdo, el 2.8% dicen que están en desacuerdo y el 0.9% afirman que están totalmente en desacuerdo.

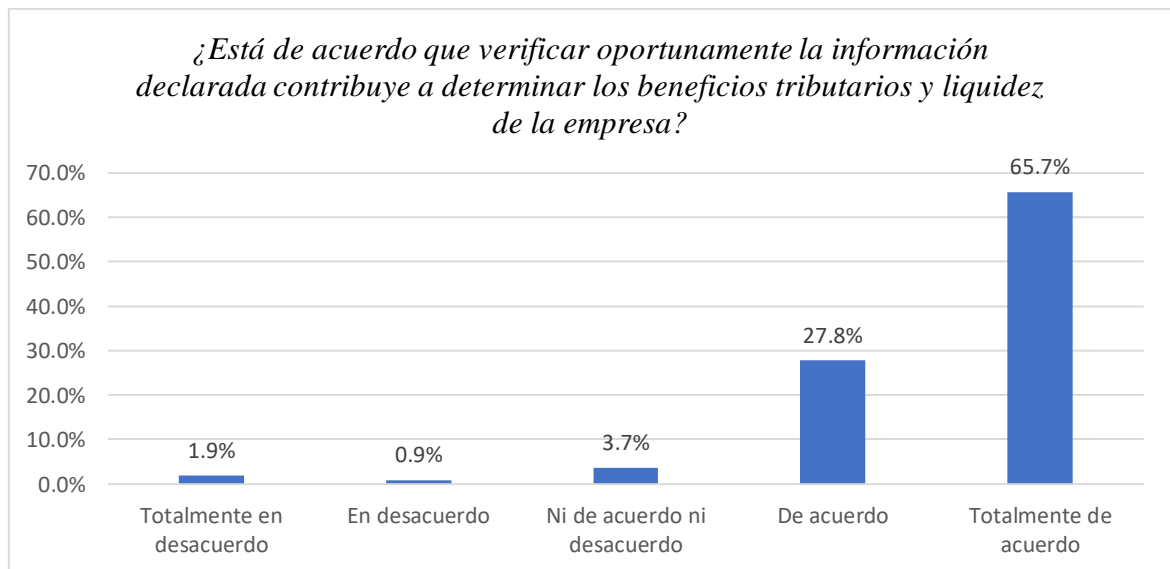
Tabla 32

¿Está de acuerdo que verificar oportunamente la información declarada contribuye a determinar los beneficios tributarios y liquidez de la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	2	1.9	1.9	1.9
	En desacuerdo	1	0.9	0.9	2.8
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	4	3.7	3.7	6.5
	De acuerdo	30	27.8	27.8	34.3
	Totalmente de acuerdo	71	65.7	65.7	100.0
	Total	108	100.0	100.0	

Nota. Elaboración propia según encuestas SPSS v.26

Figura 30



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

De acuerdo a la información estadística obtenida de los encuestados, el 65.7% afirman que está totalmente de acuerdo que, verificar oportunamente la información

declarada contribuye a determinar los beneficios tributarios y liquidez de la empresa, el 27.8% dicen que está de acuerdo, el 3.7% mencionan ni de acuerdo ni desacuerdo, el 0.9% dicen que están en desacuerdo y el 1.9% afirman que están totalmente en desacuerdo.

4.3. Prueba de hipótesis

El contraste de la prueba de hipótesis se realizó mediante el test estadístico Rho de Spearman, para conocer la correlación lineal entre dos variables y dimensiones de la investigación, para lo cual se utilizó la siguiente fórmula:

$$r_s = 1 - \frac{6 \sum d_i^2}{n(n^2 - 1)}$$

Donde:

$d_i = r_{x_i} - r_{y_i}$ es la diferencia entre los rangos x e y.

n = es el número de datos.

Hipótesis General

La auditoría tributaria preventiva tuvo un efecto significativo positivo sobre la liquidez de las Mypes del sector comercial del Distrito de Yanacancha, periodo 2021.

Procedimiento de contrastación:

a) Hipótesis de estudio (H_i)

La auditoría tributaria preventiva tuvo un efecto significativo positivo sobre la liquidez de las Mypes del sector comercial del Distrito de Yanacancha, periodo 2021

b) Hipótesis nula (H₀)

La auditoría tributaria preventiva no tuvo un efecto significativo positivo sobre la liquidez de las Mypes del sector comercial del Distrito de Yanacancha, periodo 2021

c) **Nivel de significancia**= 5%.

d) **Coefficiente de Rho de Spearman**

Tabla 33

Correlaciones

		LA AUDITORIA TRIBUTARIA PREVENTIVA		LIQUIDEZ
Rho de Spearman	LA AUDITORIA TRIBUTARIA PREVENTIVA	Coefficiente de correlación	1,000	,815**
		Sig. (bilateral)	.	,015
		N	108	108
	LIQUIDEZ	Coefficiente de correlación	,815**	1,000
		Sig. (bilateral)	,015	.
		N	108	108

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

Interpretación:

Como el coeficiente Rho de Spearman es 0.815, podemos afirmar que existe una correlación positiva alta, a su vez el nivel de significancia bilateral es igual a 0.015 menor que 0.05 del grado de significancia bilateral, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se confirma la hipótesis alterna, entonces concluimos que existe suficiente evidencia estadística para demostrar que, La auditoría tributaria preventivas se relaciona significativamente con la liquidez de las Mypes del sector comercial del Distrito de Yanacancha, periodo 2021.

Hipótesis Específica 1

El plan de auditoria tributaria tuvo un efecto significativo positivo sobre la liquidez de las Mypes del sector comercial del Distrito de Yanacancha, periodo 2021

Procedimiento de contrastación:

a) Hipótesis de estudio (Hi)

El plan de auditoria tributaria tuvo un efecto significativo positivo sobre la liquidez de las Mypes del sector comercial del Distrito de Yanacancha, periodo 2021

b) Hipótesis nula (Ho)

El plan de auditoria tributaria no tuvo un efecto significativo positivo sobre la liquidez de las Mypes del sector comercial del Distrito de Yanacancha, periodo 2021

c) Nivel de significancia= 5%.

d) Coeficiente de Rho de Spearman

Tabla 34

Correlaciones

		PLAN DE AUDITORIA TRIBUTARIA		LIQUIDEZ
Rho de Spearman	PLAN DE AUDITORIA TRIBUTARIA	Coeficiente de correlación	1,000	,845**
		Sig. (bilateral)	.	,021
		N	108	108
	LIQUIDEZ	Coeficiente de correlación	,845**	1,000
		Sig. (bilateral)	,021	.
		N	108	108

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

Interpretación:

Como el coeficiente Rho de Spearman es 0.845, podemos afirmar que existe una correlación positiva alta, a su vez el nivel de significancia bilateral es igual a 0.021 menor que 0.05 del grado de significancia bilateral, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, entonces concluimos que existe suficiente evidencia estadística para demostrar que, el plan de auditoria tributaria se relaciona significativamente sobre la liquidez de las Mypes del sector comercial del Distrito de Yanacancha, periodo 2021.

Hipótesis Específica 2

Las obligaciones tributarias tuvieron un efecto significativo positivo sobre la liquidez de las Mypes del sector comercial del Distrito de Yanacancha, periodo 2021.

Procedimiento de contrastación:**a) Hipótesis de estudio (Hi)**

Las obligaciones tributarias tuvieron un efecto significativo positivo sobre la liquidez de las Mypes del sector comercial del Distrito de Yanacancha, periodo 2021.

b) Hipótesis nula (Ho)

Las obligaciones tributarias no tuvieron un efecto significativo positivo sobre la liquidez de las Mypes del sector comercial del Distrito de Yanacancha, periodo 2021.

c) Nivel de significancia= 5%.**d) Coeficiente de Rho de Sperman**

Tabla 35

Correlaciones

		OBLIGACIONES		
			TRIBUTARIAS	LIQUIDEZ
Rho de Spearman	OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	Coefficiente de correlación	1,000	,850**
		Sig. (bilateral)	.	,025
		N	108	108
	LIQUIDEZ	Coefficiente de correlación	,850**	1,000
		Sig. (bilateral)	,025	.
		N	108	108

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

Interpretación:

Como el coeficiente Rho de Spearman es 0.850, podemos afirmar que existe una correlación positiva alta, a su vez el nivel de significancia bilateral es igual a 0.025 menor que 0.05 del grado de significancia bilateral, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, entonces podemos concluir que existe suficiente evidencia estadística para demostrar que, las obligaciones tributarias se relacionan significativamente con la liquidez de las Mypes del sector comercial del Distrito de Yanacancha, periodo 2021.

Hipótesis Específica 3

Las normas tributarias tuvieron un efecto significativo positivo sobre la liquidez de las Mypes del sector comercial del Distrito de Yanacancha, periodo 2021.

Procedimiento de contrastación:

a) Hipótesis de estudio (Hi)

Las normas tributarias tuvieron un efecto significativo positivo sobre la liquidez de las Mypes del sector comercial del Distrito de Yanacancha, periodo 2021.

b) Hipótesis nula (H₀)

Las normas tributarias no tuvieron un efecto significativo positivo sobre la liquidez de las Mypes del sector comercial del Distrito de Yanacancha, periodo 2021

c) Nivel de significancia= 5%.

d) Coeficiente de Rho de Spearman

Tabla 36

Correlaciones

		LAS NORMAS TRIBUTARIAS		LIQUIDEZ
Rho de Spearman	LAS NORMAS TRIBUTARIAS	Coeficiente de correlación	1,000	,890**
		Sig. (bilateral)	.	,012
		N	108	108
	LIQUIDEZ	Coeficiente de correlación	,890**	1,000
		Sig. (bilateral)	,012	.
		N	108	108

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

Interpretación:

Como el coeficiente Rho de Spearman es 0.890, podemos afirmar que existe una correlación positiva alta, a su vez el nivel de significancia bilateral es igual a 0.012 menor que 0.05 del grado de significancia bilateral, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se confirma la hipótesis alterna, entonces podemos concluir que existe suficiente evidencia estadística para demostrar que, las normas tributarias se relaciona significativamente con la liquidez de las Mypes del sector comercial del Distrito de Yanacancha, periodo 2021

4.4. Discusión de resultados

Orue & Flores (2016). El objetivo de su investigación fue determinar cómo influye la auditoría tributaria preventiva en la rentabilidad del estudio contable SEA & PALOMINO de la provincia de Lima en el año 2016. En el contexto de la investigación, el diseño es No Experimental se divide tomando en cuenta el tiempo, durante la recolección de los datos estos son: diseño transversal, donde se recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único, su propósito es describir variables y su incidencia de interrelación en un momento dado y es por eso que la tesis es de tipo descriptivo. La muestra consta de 10 trabajadores a los cuales se les aplica el cuestionario. En la prueba de la hipótesis el grado de significación de las variables es 0.61, concluyendo que: *según los resultados obtenidos mediante la encuesta, se puede apreciar que la auditoría tributaria preventiva tiene una incidencia positiva en la rentabilidad del estudio contable Sea & Palomino.*

De acuerdo a nuestros resultados podemos contrastar con Orue & Flores, mediante el test de Rho de Spearman se demostró que como el coeficiente Rho de Spearman es 0.815, podemos afirmar que existe una correlación positiva alta, a su vez el nivel de significancia bilateral es igual a 0.015 menor que 0.05 del grado de significancia bilateral, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se confirma la hipótesis alterna, entonces concluimos que existe suficiente evidencia estadística para demostrar que, *La auditoría tributaria preventivas se relaciona significativamente con la liquidez de las Mypes del sector comercial del Distrito de Yanacancha, periodo 2021*

De acuerdo a los resultados estadísticos descriptivos el 56.5% de las Mypes del sector comercial del distrito de Yanacancha, dicen estar muy de acuerdo que el crecimiento de su empresa puede mejorar si se realiza una auditoría tributaria preventiva y evitar las posibles sanciones de la SUNAT, el 51.9% menciona que,

el informe de auditoría permite conocer la situación tributaria y financiera de la empresa, de la misma manera el 60.2% de los encuestados afirman estar muy de acuerdo que si las Mypes del sector comercial del distrito de Yanacancha cumpliera con sus obligaciones formales y sustanciales evitaría las multas y por ende obtendría mayor rentabilidad y liquidez. Este último resultado nos permite deducir que las Mypes del sector comercial mantienen una actitud positiva de acudir a las auditorías tributarias preventivas para el desarrollo y crecimiento económico de sus empresas, esto podemos comprobar en los resultados de nuestra investigación, que existe notablemente influencia positiva de la auditoría tributaria preventiva con la liquidez o rentabilidad de las Mypes del sector comercial del distrito de Yanacancha.

CONCLUSIONES

A continuación, se presentan las siguientes conclusiones obtenidas de la investigación:

- 1) **Objetivo general:** Determinar el efecto de la auditoria tributaria preventiva sobre la liquidez de las Mypes del sector comercial del Distrito de Yanacancha, periodo 2021. Según los resultados obtenidos mediante la prueba de hipótesis general del estudio se ha llegado a la siguiente conclusión: como el coeficiente Rho de Spearman es 0.815, podemos afirmar que existe una correlación positiva alta, a su vez el nivel de significancia bilateral es igual a 0.015 menor que 0.05 del grado de significancia bilateral, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se confirma la hipótesis alterna, entonces concluimos que existe suficiente evidencia estadística para demostrar que, La auditoría tributaria preventivas se relaciona significativamente con la liquidez de las Mypes del sector comercial del Distrito de Yanacancha, periodo 2021
- 2) **Objetivo específico 1:** Analizar el efecto del plan de auditoria tributaria sobre la liquidez de las Mypes del sector comercial del Distrito de Yanacancha, periodo 2021. Según los resultados obtenidos mediante la prueba de hipótesis específica 1 se llegó a la siguiente conclusión: como el coeficiente Rho de Spearman es 0.845, podemos afirmar que existe una correlación positiva alta, a su vez el nivel de significancia bilateral es igual a 0.021 menor que 0.05 del grado de significancia bilateral, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, entonces concluimos que existe suficiente evidencia estadística para demostrar que, el plan de auditoria tributaria se relaciona significativamente sobre la liquidez de las Mypes del sector comercial del Distrito de Yanacancha, periodo 2021
- 3) **Objetivo específico 2:** Analizar el efecto de las obligaciones tributarias sobre la liquidez de las Mypes del sector comercial del Distrito de Yanacancha, periodo 2021.

Según los resultados obtenidos mediante la prueba de hipótesis específica 2 se llegó a la siguiente conclusión: como el coeficiente Rho de Spearman es 0.850, podemos afirmar que existe una correlación positiva alta, a su vez el nivel de significancia bilateral es igual a 0.025 menor que 0.05 del grado de significancia bilateral, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, entonces podemos concluir que existe suficiente evidencia estadística para demostrar que, las obligaciones tributarias se relacionan significativamente con la liquidez de las Mypes del sector comercial del Distrito de Yanacancha, periodo 2021.

- 4) **Objetivo específico 3:** Analizar el efecto de las normas tributarias sobre la liquidez de las Mypes del sector comercial del Distrito de Yanacancha, periodo 2021.

Según los resultados obtenidos mediante la prueba de hipótesis específica 3 se llegó a la siguiente conclusión: como el coeficiente Rho de Spearman es 0.890, podemos afirmar que existe una correlación positiva alta, a su vez el nivel de significancia bilateral es igual a 0.012 menor que 0.05 del grado de significancia bilateral, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se confirma la hipótesis alterna, entonces podemos concluir que existe suficiente evidencia estadística para demostrar que, las normas tributarias se relaciona significativamente con la liquidez de las Mypes del sector comercial del Distrito de Yanacancha, periodo 2021.

RECOMENDACIONES

A continuación, se realiza las siguientes recomendaciones derivadas del tema de investigación:

1. Se recomienda cumplir con el numeral 1, 2 y 3) del Art. 174° del Código Tributario, relacionados con la obligación de emitir, otorgar y exigir comprobantes de pago u otros documentos, esto porque consideramos que la mayor parte de la evasión tributaria y las sanciones impuestas por la Administración Tributaria proviene por el incumplimiento del mencionado artículo y cuyas sanciones pueden afectar a la rentabilidad y liquidez de las empresas.
2. Se recomienda implementar un plan de desarrollo de auditoría tributaria preventiva con la finalidad de verificar de manera anticipada el cumplimiento de las obligaciones formales y sustanciales y estar preparados ante cualquier posible contingencia por parte de la SUNAT. Hay que tener en cuenta que a partir de una auditoría tributaria preventiva se realiza propuestas de mejora.
3. Se recomienda cumplir con las obligaciones tributarias y la normativa vigente y acogerse voluntariamente al pago de las multas y a la gradualidad del pago que otorga la Administración Tributaria, y evitar futuras multas más drásticas.
4. Es necesario tomar en cuenta que la liquidez y la rentabilidad también se ven afectadas por el incumplimiento de las obligaciones tributarias, por lo que se recomienda a las Mypes del sector comercial del distrito de Yanacancha no cometer ningún ilícito e infracciones tributarias que den lugar a multas o juicios y afectar el rendimiento o riesgo de sus inversiones y al mismo tiempo afectar la rentabilidad de las empresas.

REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA

- Abreu, J. (2012). Hipótesis, método & diseño de investigación (hypothesis, method & research design). *Daena: International Journal of Good Conscience*, 7(2), 187-197. [http://www.spentamexico.org/v7-n2/7\(2\)187-197.pdf](http://www.spentamexico.org/v7-n2/7(2)187-197.pdf)
- Aching, G. (2005) "Guía rápida ratios financieros y matemáticas de la mercadotecnia, publicado por la revista prociencia y cultura S.A. http://perfeccionate.urp.edu.pe/econtinua/FINANZAS/LIBRO_RATIO%20FINANCIEROS_MAT_DE_LA_MERCADOTECNIA.pdf
- Álvarez, E., y Vera Acosta, Y.. (2022). Auditoría Tributaria Preventiva Y Su Influencia En Los Riesgos Tributarios De La Empresa Corporación Mining Pauca La Bachota & Cia Srl, Cajamarca-2020. <http://repositorio.upagu.edu.pe/handle/UPAGU/2179>
- Arias, F. (2016). El proyecto de Investigación: Guía para su elaboración. Caracas
- Arteaga, B., y Maldonado, S. (2019). La auditoría tributaria preventiva, como herramienta para reducir las contingencias tributarias de las MYPES del distrito de Chaupimarca, Pasco-2018. <http://repositorio.undac.edu.pe/handle/undac/1046>
- Banco Central de Reserva del Perú, (2011) Glosario de Términos Económicos. <https://www.bcrp.gob.pe/docs/Publicaciones/Glosario/Glosario-BCRP.pdf>
- Baños, E., Pérez, I. y Vásquez, A. (2011). Estrategias financieras para minimizar el riesgo de liquidez en las empresas del municipio de San Salvador, dedicadas a la importación y comercialización de piso cerámico. Universidad de El Salvador. http://ri.ues.edu.sv/1032/1/Estrategias_Financieras_para_minimizar_el_riesgo_de_liquidez.pdf
- Besley, S., & Brigham, E. (2016). Fundamentos de Administración Financiera (14^o ampliada ed.). México: Cengage Learning Editores.
- Blanco, Y. (2012). Auditoría integral: normas y procedimientos. Bogotá: Ecoe Ediciones
- Block, S., Hirt, G., & Danielsen, B. (2013). Fundamentos de Administración financiera (14^o ed.). México: McGraw-Hill Interamericana.
- Burga, M. (2015). Cultura tributaria y obligaciones tributarias en Las empresas comerciales del emporio Gamarra, 2014 (tesis de licenciatura). Universidad San Martín de Porres

- Cárdenas, J. (2018) Investigación cuantitativa, trAndeS Material Docente, No. 8, Berlín: trAndeS - Programa de Posgrado en Desarrollo Sostenible y Desigualdades Sociales en la Región Andina. DOI: 10.17169/refubium-216
- Comunicaciones Asep. (24 de Enero de 2019). Asociación de Emprendedores de Perú ASEP desarrolla Ley de Pago a 30 Días. Obtenido de ASEP: <https://asep.pe/index.php/leypago30/>
- Cruz, C., Cruz, N., y Roman, H. (2021). Auditoría tributaria preventiva y la relación con la determinación del riesgo tributario en la empresa metalúrgica Vulcano SAC, 2020. <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/1209>
- Díaz, P.. (2021). Auditoria tributaria preventiva para la reducción de contingencias tributarias en la empresa CCN y Servicios Generales SAC. Chiclayo, 2019. <https://hdl.handle.net/20.500.12802/8450>
- Fonseca, O. (2007). Auditoría gubernamental moderna. Lima: IICO
- Gestión. (02 de junio de 2016). Moody's: 10 de 14 empresas peruanas tienen alto riesgo de liquidez. Gestión. Obtenido de 70 <https://gestion.pe/economia/empresas/moody-s-10-14-empresas-peruanasalto-riesgo-liquidez-119290-noticia/>
- Gestión. (21 de Agosto de 2018). ¿Por qué ha subido la morosidad en las pymes? Gestión. Obtenido de <https://gestion.pe/economia/subido-morosidad-pymes242132-noticia/>
- Gómez, A. (2016). Auditoria Tributaria para determinar la existencia de una Contingencia Tributaria del año 2012 en una Empresa que vende Tiempo Compartido (Bachelor's thesis, PUCE). <http://repositorio.puce.edu.ec/handle/22000/10663>
- Haro de Rosario, A., & Rosario, J. (2017). Gestión Financiera. Almeria: Universidad de Almeria. Obtenido de <http://ebookcentral.proquest.com/lib/bibsipansp/reader.action?docID=5190163&query=gesti%C3%B3n+financiera+>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). Metodología da Investigación. México. https://www.academia.edu/36971355/METODOLOGIA_DE_LA_INVESTIGACION_SEXTA_EDICION_HDZ_FDZ_BAPTISTA_pdf
- Hernández, R., y Mendoza, C. (2018). Metodología de la investigación las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta. Ciudad de México: Mc Graw Hill

- Hernández, S., y Samperio, T. (2018). Enfoques de la Investigación. Boletín Científico De Las Ciencias Económico Administrativas Del ICEA, 7(13), 67-68. <https://doi.org/10.29057/icea.v7i13.3519>
- Hevia, E. (2001) Manual de la auditoría interna. Venezuela: IICA
- Hicks, J. (2010). Keynes' theory of employment. The Econometric Society, 46(182), 238–253. http://historiadelamacroeconomia.wikispaces.com/file/view/KeynesTheoryofEmployment_byHicks.pdf
- Huamán, K. (2021). Auditoría tributaria preventiva y contingencias tributarias en la empresa RIDEPA S. AC. Lima, 2021. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/71850>
- Illiguan, Y., y José, S. (2016). *Auditoría tributaria al Centro Ferretero Guairacaja ubicado en el cantón Guamate, provincia de Chimborazo, en el período enero–diciembre 2014* (Bachelor's thesis, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo). <http://dspace.epoch.edu.ec/handle/123456789/6001>
- Jiménez, J. (2017). Fiscalización y su relación con el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas de comercialización de luminarias led, San Isidro 2017
- Joaquín, J. (19 de setiembre de 2015). Pasivo corriente. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/pasivo-corriente.html>
- Lozada, J. (2014). Investigación aplicada: Definición, propiedad intelectual e industria. *CienciAmérica: Revista de divulgación científica de la Universidad Tecnológica Indoamérica*, 3(1), 47-50. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6163749>
- Montenegro, L., y Palacios, V. (2021). Auditoria tributaria preventiva y sanciones fiscales de las empresas de régimen Mype tributario del distrito de Tarapoto-2021. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/80840>
- Morales, A., Morales, J., & Alcocer, F. (2014). Administración financiera. México: Grupo Editorial Patria. Obtenido de <http://ebookcentral.proquest.com/lib/bibsipansp/reader.action?docID=4536074>
- Morales, A., Morales, J., & Alcocer, F. (2014). Administración financiera. México: Grupo Editorial Patria. Obtenido de <http://ebookcentral.proquest.com/lib/bibsipansp/reader.action?docID=4536074>
- Nicaragua, E., 2018. Metodología de la investigación e investigación aplicada para Ciencias Económicas y Administrativas. Revista de La Universidad Autónoma,

1-89. <https://opomania.net/wp-content/uploads/2021/05/Metadologia-de-la-investigacion-basica-e-investigacion-aplicada.pdf>

Peña, A. (2007). Auditoría un enfoque práctico. España: Paraninfo

Pérez, V. (2015). La gestión financiera de la empresa. Madrid: Esic Editorial. Obtenido de <http://ebookcentral.proquest.com/lib/bibsipansp/reader.action?docID=5885834&query=gesti%C3%B3n+financiera>

Pinto, J. (2018). Metodología de la investigación social: Paradigmas: cuantitativo, sociocrítico, cualitativo, complementario. Ediciones de la U. <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=FTSjDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA23&dq=investigaci%C3%B3n+cuantitativa&ots>

Ramírez, A., y Ramírez, R. (2018). Auditoria tributaria. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, (marzo). <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/03/auditoria-tributaria-impuestos.html>

Tapia. C. (2016). Fundamentos de auditoría. Aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría. México: IMCP

Vento, D. y Serrato, F. (2019). Diseño de un programa de auditoría tributaria preventiva, enfocada al impuesto de renta para empresas comercializadoras de papel “Dispapeles S.A.S”. Tesis para obtener el título especialista en gerencia tributaria. Universidad piloto de Colombia. Bogotá, Colombia. <http://repository.unipiloto.edu.co/handle/20.500.12277/4946>.

BIBLIOGRAFÍA

- Abreu, J. (2012). Hipótesis, método & diseño de investigación (hypothesis, method & research design). *Daena: International Journal of Good Conscience*, 7(2), 187-197. [http://www.spentamexico.org/v7-n2/7\(2\)187-197.pdf](http://www.spentamexico.org/v7-n2/7(2)187-197.pdf)
- Aching, G. (2005) "Guía rápida ratios financieros y matemáticas de la mercadotecnia, publicado por la revista prociencia y cultura S.A. http://perfeccionate.urp.edu.pe/econtinua/FINANZAS/LIBRO_RATIO%20FINANCIEROS_MAT_DE_LA_MERCADOTECNIA.pdf
- Álvarez, E., y Vera Acosta, Y.. (2022). Auditoría Tributaria Preventiva Y Su Influencia En Los Riesgos Tributarios De La Empresa Corporación Mining Pauca La Bachota & Cia Srl, Cajamarca-2020. <http://repositorio.upagu.edu.pe/handle/UPAGU/2179>
- Arias, F. (2016). El proyecto de Investigación: Guía para su elaboración. Caracas
- Arteaga, B., y Maldonado, S. (2019). La auditoría tributaria preventiva, como herramienta para reducir las contingencias tributarias de las MYPES del distrito de Chaupimarca, Pasco-2018. <http://repositorio.undac.edu.pe/handle/undac/1046>
- Banco Central de Reserva del Perú, (2011) Glosario de Términos Económicos. <https://www.bcrp.gob.pe/docs/Publicaciones/Glosario/Glosario-BCRP.pdf>
- Baños, E., Pérez, I. y Vásquez, A. (2011). Estrategias financieras para minimizar el riesgo de liquidez en las empresas del municipio de San Salvador, dedicadas a la importación y comercialización de piso cerámico. Universidad de El Salvador. http://ri.ues.edu.sv/1032/1/Estrategias_Financieras_para_minimizar_el_riesgo_de_liquidez.pdf
- Besley, S., & Brigham, E. (2016). Fundamentos de Administración Financiera (14^o ampliada ed.). México: Cengage Learning Editores.
- Blanco, Y. (2012). Auditoría integral: normas y procedimientos. Bogotá: Ecoe Ediciones
- Block, S., Hirt, G., & Danielsen, B. (2013). Fundamentos de Administración financiera (14^o ed.). México: McGraw-Hill Interamericana.
- Burga, M. (2015). Cultura tributaria y obligaciones tributarias en Las empresas comerciales del emporio Gamarra, 2014 (tesis de licenciatura). Universidad San Martín de Porres

- Cárdenas, J. (2018) Investigación cuantitativa, trAndeS Material Docente, No. 8, Berlín: trAndeS - Programa de Posgrado en Desarrollo Sostenible y Desigualdades Sociales en la Región Andina. DOI: 10.17169/refubium-216
- Comunicaciones Asep. (24 de Enero de 2019). Asociación de Emprendedores de Perú ASEP desarrolla Ley de Pago a 30 Días. Obtenido de ASEP: <https://asep.pe/index.php/leypago30/>
- Cruz, C., Cruz, N., y Roman, H. (2021). Auditoría tributaria preventiva y la relación con la determinación del riesgo tributario en la empresa metalúrgica Vulcano SAC, 2020. <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/1209>
- Díaz, P.. (2021). Auditoria tributaria preventiva para la reducción de contingencias tributarias en la empresa CCN y Servicios Generales SAC. Chiclayo, 2019. <https://hdl.handle.net/20.500.12802/8450>
- Fonseca, O. (2007). Auditoría gubernamental moderna. Lima: IICO
- Gestión. (02 de junio de 2016). Moody's: 10 de 14 empresas peruanas tienen alto riesgo de liquidez. Gestión. Obtenido de 70 <https://gestion.pe/economia/empresas/moody-s-10-14-empresas-peruanasalto-riesgo-liquidez-119290-noticia/>
- Gestión. (21 de Agosto de 2018). ¿Por qué ha subido la morosidad en las pymes? Gestión. Obtenido de <https://gestion.pe/economia/subido-morosidad-pymes242132-noticia/>
- Gómez, A. (2016). Auditoria Tributaria para determinar la existencia de una Contingencia Tributaria del año 2012 en una Empresa que vende Tiempo Compartido (Bachelor's thesis, PUCE). <http://repositorio.puce.edu.ec/handle/22000/10663>
- Haro de Rosario, A., & Rosario, J. (2017). Gestión Financiera. Almeria: Universidad de Almeria. Obtenido de <http://ebookcentral.proquest.com/lib/bibsipansp/reader.action?docID=5190163&query=gesti%C3%B3n+financiera+>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). Metodología da Investigación. México. https://www.academia.edu/36971355/METODOLOGIA_DE_LA_INVESTIGACION_SEXTA_EDICION_HDZ_FDZ_BAPTISTA_pdf
- Hernández, R., y Mendoza, C. (2018). Metodología de la investigación las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta. Ciudad de México: Mc Graw Hill

- Hernández, S., y Samperio, T. (2018). Enfoques de la Investigación. Boletín Científico De Las Ciencias Económico Administrativas Del ICEA, 7(13), 67-68. <https://doi.org/10.29057/icea.v7i13.3519>
- Hevia, E. (2001) Manual de la auditoría interna. Venezuela: IICA
- Hicks, J. (2010). Keynes' theory of employment. The Econometric Society, 46(182), 238–253. http://historiadelamacroeconomia.wikispaces.com/file/view/KeynesTheoryofEmployment_byHicks.pdf
- Huamán, K. (2021). Auditoría tributaria preventiva y contingencias tributarias en la empresa RIDEPA S. AC. Lima, 2021. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/71850>
- Illiguan, Y., y José, S. (2016). *Auditoría tributaria al Centro Ferretero Guairacaja ubicado en el cantón Guamote, provincia de Chimborazo, en el período enero–diciembre 2014* (Bachelor's thesis, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo). <http://dspace.epoch.edu.ec/handle/123456789/6001>
- Jiménez, J. (2017). Fiscalización y su relación con el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas de comercialización de luminarias led, San Isidro 2017
- Joaquín, J. (19 de setiembre de 2015). Pasivo corriente. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/pasivo-corriente.html>
- Lozada, J. (2014). Investigación aplicada: Definición, propiedad intelectual e industria. *CienciAmérica: Revista de divulgación científica de la Universidad Tecnológica Indoamérica*, 3(1), 47-50. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6163749>
- Montenegro, L., y Palacios, V. (2021). Auditoria tributaria preventiva y sanciones fiscales de las empresas de régimen Mype tributario del distrito de Tarapoto-2021. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/80840>
- Morales, A., Morales, J., & Alcocer, F. (2014). Administración financiera. México: Grupo Editorial Patria. Obtenido de <http://ebookcentral.proquest.com/lib/bibsipansp/reader.action?docID=4536074>
- Morales, A., Morales, J., & Alcocer, F. (2014). Administración financiera. México: Grupo Editorial Patria. Obtenido de <http://ebookcentral.proquest.com/lib/bibsipansp/reader.action?docID=4536074>
- Nicaragua, E., 2018. Metodología de la investigación e investigación aplicada para Ciencias Económicas y Administrativas. Revista de La Universidad Autónoma,

1-89. <https://opomania.net/wp-content/uploads/2021/05/Metadologia-de-la-investigacion-basica-e-investigacion-aplicada.pdf>

Peña, A. (2007). Auditoría un enfoque práctico. España: Paraninfo

Pérez, V. (2015). La gestión financiera de la empresa. Madrid: Esic Editorial. Obtenido de <http://ebookcentral.proquest.com/lib/bibsipansp/reader.action?docID=5885834&query=gesti%C3%B3n+financiera>

Pinto, J. (2018). Metodología de la investigación social: Paradigmas: cuantitativo, sociocrítico, cualitativo, complementario. Ediciones de la U. <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=FTSjDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA23&dq=investigaci%C3%B3n+cuantitativa&ots>

Ramírez, A., y Ramírez, R. (2018). Auditoria tributaria. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, (marzo). <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/03/auditoria-tributaria-impuestos.html>

Tapia. C. (2016). Fundamentos de auditoría. Aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría. México: IMCP

Vento, D. y Serrato, F. (2019). Diseño de un programa de auditoría tributaria preventiva, enfocada al impuesto de renta para empresas comercializadoras de papel “Dispapeles S.A.S”. Tesis para obtener el título especialista en gerencia tributaria. Universidad piloto de Colombia. Bogotá, Colombia. <http://repository.unipiloto.edu.co/handle/20.500.12277/4946>.

ANEXOS

- Instrumento de recolección de datos
- Procedimiento de validación y confiabilidad

INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

“UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN”

INSTRUMENTO DE MEDICIÓN DE VARIABLE AUDITORIA TRIBUTARIA PREVENTIVA

Estimado participante, reciba un grato y cordial saludo, la presente guía de entrevista tiene como objetivo principal recolectar información sobre la investigación académica **“Auditoria tributaria preventiva y su efecto en la liquidez de las Mypes del sector comercial del Distrito de Yanacancha, periodo 2021”**, marque con una X la alternativa que considere más conveniente.

AUDITORIA TRIBUTARIA PREVENTIVA						
ÍTEM S	PREGUNTAS	Total ment e de acuer do	De acu erd o	Ni de acuer do ni desac uerd o	En desac uerd o	Total ment e en desac uerd o
		5	4	3	2	1
PLAN DE AUDITORIA TRIBUTARIA						
1	¿Es necesario que se realice el planeamiento de la auditoria tributaria preventiva en su empresa de forma temporal?					
2	¿Qué tan de acuerdo considera usted que la auditoria tributaria preventiva contribuye a evitar una infracción tributaria?					
3	¿Qué tan de acuerdo considera usted que mediante la auditoria tributaria preventiva se puede determinar posibles reparos tributarios que puede tener las empresas mypes del sector comercial?					
4	El auditor tributario tiene que dar un informe con la intención de hacer recomendaciones para rectificar inconsistencias, es decir, diferencias con el registro de operaciones, en sus declaraciones mensuales del IGV y evitar multas.					
5	¿Los errores tributarios de la empresa se pueden encontrar y enmendar mediante los informes de auditoría tributaria preventiva?					
6	¿Es necesario que las recomendaciones que se han implantado por la auditoria sean y tengan un seguimiento por el auditor tributario?					
7	¿Qué tan de acuerdo considera usted que mediante la auditoria tributaria preventiva se puede determinar la veracidad de las operaciones y evitar ciertas multas impuestos por la SUNAT?					
8	¿Cuándo la auditoria realiza algún tipo de recomendaciones deber ser aplicadas por la empresa?					
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS						
9	¿Qué tan de acuerdo está usted, que el informe de auditoría permite conocer la situación tributaria y financiera de la empresa?					
10	¿Está de acuerdo que el crecimiento de su empresa puede mejorar si realiza una auditoria tributaria preventiva y evitar las posibles sanciones de la SUNAT?					

11	¿Qué tan de acuerdo consideras que el nivel de cumplimiento de obligaciones tributarias ayudan a minimizar el nivel de riesgo de las Mypes del sector comercial?					
NORMAS TRIBUTARIAS						
12	¿Es necesario que se realice la contratación de una asesoría tributaria que sea especializada para prevenir diferencias con el registro de operaciones o sus declaraciones mensuales del IGV?					
13	¿El contribuyente posee información actualizada sobre las normas tributarias que son aplicables en la empresa?					
14	¿Cuándo el contribuyente cumple con sus obligaciones tributarias y puede aplicar las normas tributarias, puede pagar menos los importes en sus tributos?					
15	¿Si la empresa se encarga de realizar actualizaciones tributarias permanentes, evitaría multas y sanciones?					

!!!Gracias por su participación!!!

ANEXO INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

“UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN”

INSTRUMENTO DE MEDICIÓN DE VARIABLE LIQUIDEZ

Estimado participante, reciba un grato y cordial saludo, la presente guía de entrevista tiene como objetivo principal recolectar información sobre la investigación académica **“Auditoria tributaria preventiva y su efecto en la liquidez de las Mypes del sector comercial del Distrito de Yanacancha, periodo 2021”**, marque con una X la alternativa que considere más conveniente.

LIQUIDEZ						
ÍTE MS	PREGUNTAS	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo
		5	4	3	2	1
LIQUIDEZ CORRIENTE						
1	¿Cree usted si las Mypes del sector comercial del distrito de Yanacancha cumpliera con sus obligaciones formales y sustanciales evitaría las multas y por ende obtendría mayor rentabilidad?					
2	¿La empresa debe tener saldo en su cuenta corriente para afrontar deudas tributarias?					
3	¿El financiamiento bancario puede mejorar la rentabilidad de las Mypes del sector comercial del distrito de Yanacancha?					
4	¿La empresa debería utilizar los ratios de rentabilidad tanto económica como financiera para evaluar su comportamiento financiero?					
PRUEBA ACIDA						
5	¿Las multas impuestas por la SUNAT afecta la rentabilidad y liquidez de las Mypes del sector comercial del distrito de Yanacancha?					
6	¿Cree usted que la empresa posee recursos monetarios con los que pueda hacer frente a sus obligaciones financieras?					
7	¿Usted cree que la empresa debe utilizar el radio de prueba acida para evaluar su liquidez?					
8	¿Está de acuerdo que la auditoria tributaria preventiva ayuda a reducir contingencias y ahorrar costos y gastos para tener mayor liquidez en las Mypes del sector comercial del distrito de Yanacancha?					
CAPITAL DE TRABAJO						

9	¿Está de acuerdo que en su empresa, el capital de trabajo permite la disponibilidad de efectivo para solventar sus obligaciones formales y sustanciales a corto plazo?					
10	¿Está de acuerdo que las cuentas por cobrar incrementan significativamente el capital de trabajo y por ende el aumento de liquidez de su empresa?					
11	¿Está de acuerdo que las empresas del sector comercial deben utilizar el capital de trabajo para mejorar su liquidez y rentabilidad?					
12	¿Qué tan de acuerdo está usted que el capital de trabajo influye en la liquidez de la empresa y el cumplimiento de pagos tributarios a la SUNAT?					
13	¿Qué tan de acuerdo está usted que la Auditoría Tributaria Preventiva contribuye en la liquidez de la empresa y por ende en el incremento del capital de trabajo?					
14	¿Que tan de acuerdo está usted que el capital de trabajo influye el nivel de rentabilidad y liquidez de las Mypes del sector comercial?					
15	¿Está de acuerdo que verificar oportunamente la información declarada contribuye a determinar los beneficios tributarios y liquidez de la empresa?					

!!!Gracias por su participación!!!

PROCEDIMIENTO DE VALIDES Y CONFIABILIDAD

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach basada en elementos		
Alfa de Cronbach	estandarizados	N de elementos
,912	,914	30

Resumen del procesamiento de los casos

		N	%
Casos	Válidos	108	100,0
	Excluidos ^a	0	00,0
	Total	108	100,0

a. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

The screenshot shows the IBM SPSS Statistics Editor de datos window. The title bar reads 'MULLUHUARA Y ALANIA.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos'. The menu bar includes 'Archivo', 'Editar', 'Ver', 'Datos', 'Transformar', 'Analizar', 'Gráficos', 'Utilidades', 'Aplicaciones', 'Ventana', and 'Ayuda'. The toolbar contains various icons for file operations and data analysis. The main data grid displays 31 variables across 21 rows. The variables are: NroE (Nro. Encuesta), Planeam (Planeamiento), Audita (Auditoría), Trib (Tributaria), Audit (Auditoría Preventiva), Inform (Informe), Entres (Entres Tributarios), Recomend (Recomendación Auditoría), Veracida (Veracidad de Operaciones), Recomend (Recomendación Auditoría), Activid (Actividad Económica), Crecim (Crecimiento de Empresa), NiveDe (Nivel de Cumplimiento), and Asesora (Asesoría Especializada). The data values are integers ranging from 1 to 6.

	NroE	Planeam	Audita	Trib	Audit	Inform	Entres	Recomend	Veracida	Recomend	Activid	Crecim	NiveDe	Asesora
1		5	4	3	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5
2		5	5	2	4	4	4	4	4	4	5	5	4	5
3		6	5	4	6	5	5	5	5	5	3	4	5	5
4		4	3	5	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5
5		5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5
6		4	2	4	5	4	4	4	3	4	4	5	4	5
7		5	4	5	5	5	5	5	1	5	5	4	5	4
8		4	5	5	5	5	5	4	5	4	4	5	4	5
9		5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4
10		3	5	5	6	6	6	1	4	4	2	5	6	5
11		2	5	5	6	6	6	4	5	6	5	5	5	4
12		5	5	4	3	4	4	2	3	4	2	5	6	5
13		4	4	1	2	4	4	5	4	5	1	4	5	4
14		5	5	2	1	5	5	5	5	4	2	4	5	5
15		5	5	4	5	5	5	5	4	5	1	4	4	4
16		5	5	5	5	5	5	5	2	4	5	5	4	5
17		4	5	5	6	6	6	4	5	5	1	5	5	5
18		4	5	5	5	5	5	5	2	5	5	5	5	5
19		5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	4	5	5
20		5	5	5	5	5	3	3	5	5	3	5	5	5
21		5	5	5	5	5	2	3	4	5	5	4	5	4

MULLUHJARA Y ALANIA.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Libertades Ampliaciones Ventana Ayuda

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
1	NroEncuesta	Numérico	5	0		Ninguno	Ninguno	5	Derecha	Escala	Entrada
2	PlaneamAu	Numérico	15	0	¿Es necesario que se realice el planeam...	{1, Totalme...	Ninguno	10	Derecha	Ordinal	Entrada
3	AuditoriaTr	Numérico	15	0	¿Qué tan de acuerdo considera usted que la	{1, Totalme...	Ninguno	10	Derecha	Ordinal	Entrada
4	AudiTributa	Numérico	15	0	¿Qué tan de acuerdo considera usted que m	{1, Totalme...	Ninguno	10	Derecha	Ordinal	Entrada
5	AuditorInforme	Numérico	15	0	El auditor tributario tiene que dar un informe	{1, Totalme...	Ninguno	10	Derecha	Ordinal	Entrada
6	ErroresTribu	Numérico	15	0	¿Los errores tributarios de la empresa se pu	{1, Totalme...	Ninguno	10	Derecha	Ordinal	Entrada
7	RecomendA	Numérico	15	0	¿Es necesario que las recomendaciones que	{1, Totalme...	Ninguno	10	Derecha	Ordinal	Entrada
8	VeracidadD	Numérico	15	0	¿Qué tan de acuerdo considera usted que m	{1, Totalme...	Ninguno	10	Derecha	Ordinal	Entrada
9	RecomendD	Numérico	15	0	¿Cuándo la auditoria realiza algún tipo de rec	{1, Totalme...	Ninguno	10	Derecha	Ordinal	Entrada
10	ActividEcon	Numérico	15	0	¿Qué tan de acuerdo está usted, que el infor	{1, Totalme...	Ninguno	10	Derecha	Ordinal	Entrada
11	Crecimiento	Numérico	15	0	¿Esta de acuerdo que el crecimiento de su e	{1, Totalme...	Ninguno	10	Derecha	Ordinal	Entrada
12	NiveDeCum	Numérico	15	0	¿Qué tan de acuerdo consideras que el nivel	{1, Totalme...	Ninguno	10	Derecha	Ordinal	Entrada
13	AsesoríaEs	Numérico	15	0	¿Es necesario que se realice la contratación	{1, Totalme...	Ninguno	10	Derecha	Ordinal	Entrada
14	Informacion	Numérico	15	0	¿Usted esta de acuerdo que el contribuyente	{1, Totalme...	Ninguno	10	Derecha	Ordinal	Entrada
15	AplicacionD	Numérico	15	0	¿Cuándo el contribuyente cumple con sus o	{1, Totalme...	Ninguno	10	Derecha	Ordinal	Entrada
16	Actualizacio	Numérico	15	0	¿Si la empresa se encarga de realizar actual	{1, Totalme...	Ninguno	10	Derecha	Ordinal	Entrada
17	Cumplimien	Numérico	15	0	¿Cree usted si las Mypes del sector comerci	{1, Totalme...	Ninguno	10	Derecha	Ordinal	Entrada
18	SaldoEnCta	Numérico	15	0	¿La empresa debe tener saldo en su cuenta	{1, Totalme...	Ninguno	10	Derecha	Ordinal	Entrada
19	Financiamie	Numérico	15	0	¿El financiamiento bancario puede mejorar la	{1, Totalme...	Ninguno	10	Derecha	Ordinal	Entrada
20	RatiosDeRe	Numérico	15	0	¿La empresa debería utilizar los ratios de ren	{1, Totalme...	Ninguno	10	Derecha	Ordinal	Entrada
21	MultasSunat	Numérico	15	0	¿Las multas impuestas por la SUNAT afecta	{1, Totalme...	Ninguno	10	Derecha	Ordinal	Entrada
22	Recursosom	Numérico	15	0	¿Cree usted que la empresa posee recursos	{1, Totalme...	Ninguno	10	Derecha	Ordinal	Entrada
23	PruebaAcida	Numérico	15	0	¿Usted cree que la empresa debe utilizar el r	{1, Totalme...	Ninguno	10	Derecha	Ordinal	Entrada
24	ReduccionD	Numérico	15	0	¿Está de acuerdo que la auditoria tributaria	{1, Totalme...	Ninguno	10	Derecha	Ordinal	Entrada

Vista de datos Vista de variables

Resultado5-Mulluhjara y Alania.spv [Documento7] - IBM SPSS Statistics Vista

Archivo Editar Ver Datos Transformar Insertar Formato Analizar Gráficos Libertades Ampliaciones Ventana Ayuda

Resultado

- Frecuencias
 - Título
 - Notas
 - Estadísticos
 - Tabla de frecu
 - Título
 - ¿Es neces
 - ¿Qué tan c
 - ¿Qué tan c
 - ¿Qué tan c
 - El auditor t
 - ¿Los error
 - ¿Es neces
 - ¿Qué tan c
 - ¿Cuándo i
 - ¿Qué tan c
 - ¿Esta de a
 - ¿Qué tan c
 - ¿Es neces
 - ¿Usted es
 - ¿Cuándo e
 - ¿Si la emp
 - ¿Cree usk
 - ¿La empre
 - ¿El financ
 - ¿La empre
 - ¿Las mult
 - ¿Cree usk
 - ¿Usted cre
 - ¿Está de a
 - ¿Está de a
 - ¿Está de a
 - ¿Qué tan c
 - ¿Qué tan c

Frecuencias

Estadísticos

	¿Es necesario que se realice el planeamiento de la auditoria tributaria preventiva en su empresa de forma temporal?	¿Qué tan de acuerdo considera usted que la auditoria tributaria preventiva contribuye a evitar una infracción tributaria?	¿Es necesario que se realice el planeamiento de la auditoria tributaria preventiva se puede determinar posibles reparos tributarios que puede tener las empresas mypes del sector comercial?	El auditor tributario tiene que dar un informe con la intención de hacer recomendaciones para rectificar inconsistencias, es decir, diferencias con el registro de operaciones, en sus declaraciones mensuales del IGV y evitar multas.	¿Los errores tributarios de la empresa se pueden encontrar y enmendarse mediante los informes de auditoria tributaria preventiva?	¿Es necesario que las recomendaciones que se han implantado por la auditoria sean y tengan un seguimiento por el auditor tributario?	¿Qué tan de acuerdo considera usted que mediante la auditoria tributaria preventiva se puede determinar la veracidad de las operaciones y evitar ciertas multas impuestas por la SUNAT?	¿Cuándo la auditoria realiza algún tipo de recomendaciones deber ser aplicadas por la empresa?	¿Qué tan de acuerdo está usted, que el informe de auditoria permite conocer la situación tributaria y financiera de la empresa?	¿Esta de acuerdo que el crecimiento de su empresa puede mejorar si realiza una auditoria tributaria preventiva y evitar las posibles sanciones de la SUNAT?	¿Qué tan de acuerdo está usted, que el informe de auditoria tributaria preventiva y evitar las posibles sanciones de la SUNAT?
N	Válido	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108
	Perdidos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Tabla de frecuencia

¿Es necesario que se realice el planeamiento de la auditoria tributaria preventiva en su empresa de forma temporal?

Porcentaje Porcentaje

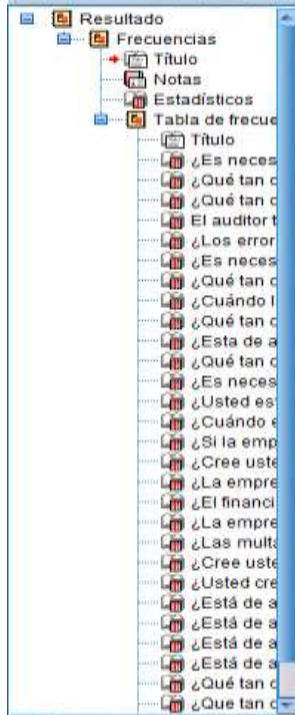


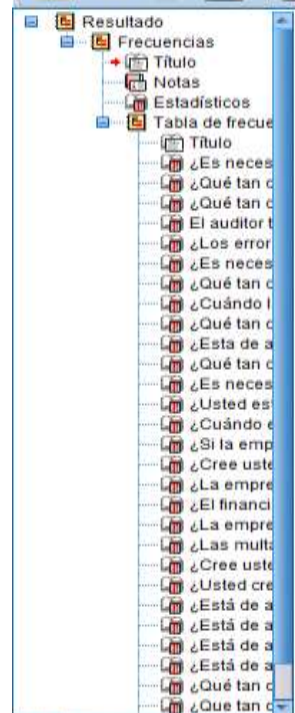
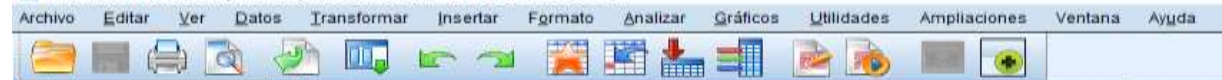
Tabla de frecuencia

¿Es necesario que se realice el planeamiento de la auditoría tributaria preventiva en su empresa de forma temporal?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	7	6,5	6,5	6,5
	En desacuerdo	6	5,6	5,6	12,0
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	7	6,5	6,5	18,5
	De acuerdo	33	30,6	30,6	49,1
	Totalmente de acuerdo	55	50,9	50,9	100,0
	Total	108	100,0	100,0	

¿Qué tan de acuerdo considera usted que la auditoría tributaria preventiva contribuye a evitar una infracción tributaria?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	2	1,9	1,9	1,9
	En desacuerdo	3	2,8	2,8	4,6
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	4	3,7	3,7	8,3
	De acuerdo	21	19,4	19,4	27,8
	Totalmente de acuerdo	78	72,2	72,2	100,0
	Total	108	100,0	100,0	



Total	108	100,0	100,0	
-------	-----	-------	-------	--

¿Qué tan de acuerdo considera usted que mediante la auditoría tributaria preventiva se puede determinar posibles reparos tributarios que puede tener las empresas mypes del sector comercial?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	2	1,9	1,9	1,9
	En desacuerdo	3	2,8	2,8	4,6
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	5	4,6	4,6	9,3
	De acuerdo	38	35,2	35,2	44,4
	Totalmente de acuerdo	60	55,6	55,6	100,0
	Total	108	100,0	100,0	

El auditor tributario tiene que dar un informe con la intención de hacer recomendaciones para rectificar inconsistencias, es decir, diferencias con el registro de operaciones, en sus declaraciones mensuales del IGV y evitar multas.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	3	2,8	2,8	2,8
	En desacuerdo	3	2,8	2,8	5,6
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	3	2,8	2,8	8,3
	De acuerdo	29	26,9	26,9	35,2

Resultado5-Mulluhua y Alania.spv [Documento2] - IBM SPSS Statistics Visor

Archivo Editar Ver Datos Transformar Insertar Formato Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

Resultado

- Frecuencias
 - Título
 - Notas
 - Estadísticos
 - Tabla de frecuencias
 - Título
 - ¿Es necesario que las recomendaciones que se han implantado por la auditoría sean y tengan un seguimiento por el auditor tributario?
 - ¿Qué tan de acuerdo considera usted que mediante la auditoría tributaria preventiva se puede determinar la veracidad de las operaciones y evitar ciertas multas impuestos por la SUNAT?
 - ¿Cuándo se debe realizar la auditoría tributaria preventiva?
 - ¿Esta de acuerdo con la auditoría tributaria preventiva?
 - ¿Qué tan de acuerdo considera usted que mediante la auditoría tributaria preventiva se puede determinar la veracidad de las operaciones y evitar ciertas multas impuestos por la SUNAT?
 - ¿Es necesario que las recomendaciones que se han implantado por la auditoría sean y tengan un seguimiento por el auditor tributario?
 - Usted es responsable de la auditoría tributaria preventiva?
 - ¿Cuándo se debe realizar la auditoría tributaria preventiva?
 - Si la empresa tiene problemas financieros, ¿Cree usted que la auditoría tributaria preventiva puede ayudar a resolverlos?
 - El financiamiento de la auditoría tributaria preventiva es una carga para la empresa?
 - Las multas por incumplimiento de obligaciones tributarias son una carga para la empresa?
 - ¿Cree usted que la auditoría tributaria preventiva puede ayudar a reducir las multas por incumplimiento de obligaciones tributarias?
 - ¿Está de acuerdo con la auditoría tributaria preventiva?
 - ¿Está de acuerdo con la auditoría tributaria preventiva?
 - ¿Está de acuerdo con la auditoría tributaria preventiva?
 - ¿Está de acuerdo con la auditoría tributaria preventiva?
 - ¿Qué tan de acuerdo considera usted que mediante la auditoría tributaria preventiva se puede determinar la veracidad de las operaciones y evitar ciertas multas impuestos por la SUNAT?
 - ¿Qué tan de acuerdo considera usted que mediante la auditoría tributaria preventiva se puede determinar la veracidad de las operaciones y evitar ciertas multas impuestos por la SUNAT?

¿Es necesario que las recomendaciones que se han implantado por la auditoría sean y tengan un seguimiento por el auditor tributario?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Totalmente en desacuerdo	2	1,9	1,9	1,9
En desacuerdo	4	3,7	3,7	5,6
Ni de acuerdo ni desacuerdo	5	4,6	4,6	10,2
De acuerdo	36	32,4	32,4	42,6
Totalmente de acuerdo	62	57,4	57,4	100,0
Total	108	100,0	100,0	

¿Qué tan de acuerdo considera usted que mediante la auditoría tributaria preventiva se puede determinar la veracidad de las operaciones y evitar ciertas multas impuestos por la SUNAT?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Totalmente en desacuerdo	2	1,9	1,9	1,9
En desacuerdo	5	4,6	4,6	6,5
Ni de acuerdo ni desacuerdo	4	3,7	3,7	10,2
De acuerdo	31	28,7	28,7	38,9
Totalmente de acuerdo	66	61,1	61,1	100,0
Total	108	100,0	100,0	

Resultado5-Mulluhua y Alania.spv [Documento2] - IBM SPSS Statistics Visor

Archivo Editar Ver Datos Transformar Insertar Formato Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

¿Qué tan de acuerdo considera usted que mediante la auditoría tributaria preventiva se puede determinar la veracidad de las operaciones y evitar ciertas multas impuestos por la SUNAT?

AplicaciondePorm ActualizacionTribut CumplimientoDeObligacion SaldoEnCteCre FinanciamientoBancario
 RetiroDeRentabilidad MultasSunat RecursosOerarios FructoAcida ReduccionDeContingencias
 CapitalDeTrabajo CuentasPorCobrar UtilizarCapitalDeTrabajo CapitalyLiquidezDeLemp
 AuditoriaYLiquidez NiveldeRentabilidad VerificacionOport

```

/SCALE('ALL VARIABLES') ALL
/MODEL=ALPHA
/STATISTICS=DESCRIPTIVE SCALE
/SUMMARY=TOTAL MEANS VARIANCE.
  
```

Fiabilidad

[ConjuntoDeCae] D:\SPSS-ARCHIVOS\MULLUHUA Y ALANIA\MULLUHUA Y ALANIA.spv

Escala: ALL VARIABLES

Resumen de procesamiento de casos

Casos	Válido	Ni	%
Válido	108		100,0
Excluido ^a	0		,0
Total	108		100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de



- ¿Qué tan c
- ¿Esta de a
- ¿Qué tan c
- ¿Es neces
- ¿Usted es
- ¿Cuándo e
- ¿Si la emp
- ¿Cree uste
- ¿La empre
- ¿El financi
- ¿La empre
- ¿Las multa
- ¿Cree uste
- ¿Usted cre
- ¿Está de a
- ¿Está de a
- ¿Está de a
- ¿Qué tan c
- ¿Qué tan c
- ¿Qué tan c
- ¿Está de a
- Registro
- Fiabilidad
 - Título
 - Notas
 - Conjunto de da
 - Escala: ALL VA
 - Título
 - Resumen
 - Estadística
 - Estadística
 - Estadística
 - Estadística
 - Estadística

Estadísticas de elemento

	Media	Desv. Desviación	N
¿Es necesario que se realice el planeamiento de la auditoria tributaria preventiva en su empresa de forma temporal?	4,14	1,172	108
¿Qué tan de acuerdo considera usted que la auditoria tributaria preventiva contribuye a evitar una infracción tributaria?	4,57	,845	108
¿Qué tan de acuerdo considera usted que mediante la auditoria tributaria preventiva se puede determinar posibles reparos tributarios que puede tener las empresas mypes del sector comercial?	4,40	,853	108
El auditor tributario tiene que dar un informe con la intención de hacer recomendaciones para rectificar inconsistencias, es decir, diferencias con el registro de operaciones, en sus declaraciones mensuales del IOV y evitar multas.	4,48	,902	108


FICHA DE VALIDACIÓN Y/O CONFIABILIDAD DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS INFORMATIVOS:

Apellidos y nombres del Informante	Grado Académico	Cargo o Institución donde labora	Nombre del Instrumento de Evaluación	Autor (a) del Instrumento
Ladislao ESPINOZA GUADALUPE	DOCTOR EN CONTABILIDAD	DOCENTE UNDAC	AUDITORIA TRIBUTARIA PREVENTIVA Y LIQUIDEZ	Treissy Medelit ALANIA TARAZONA y Thalia Yajahira MULLUHUAR A MARCELO
Título de la tesis: "AUDITORIA TRIBUTARIA PREVENTIVA Y SU EFECTO EN LA LIQUIDEZ DE LAS MYPES DEL SECTOR COMERCIAL DEL DISTRITO DE YANACANCHA, PERIODO 2021"				

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0- 20%	Regular 21 - 40%	Buena 41 - 60%	Muy Buena 61 - 80%	Excelente 81 - 100%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado.					X
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.				X	
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y tecnología.					X
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.					X
5. SUFICIENCIA	Comprende a los aspectos de cantidad y calidad.					X
6. INTENCIONALIDAD	Está adecuado para valorar aspectos del sistema de evaluación y el desarrollo de capacidades cognitivas.					X
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos científicos de la tecnología educativa.					X

8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.					X
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito de la investigación.					X
10. OPORTUNIDAD	El instrumento ha sido aplicado en el momento oportuno y más adecuado					X
III. OPINIÓN DE APLICACIÓN: Instrumento adecuado para ser aplicado en la investigación por los puntajes alcanzados al ser evaluado en estricta relación con las variables y sus respectivas dimensiones.						
IV. PROMEDIO DE VALIDACIÓN: 83%						
Cerro de Pasco, junio de 2022	04007983				963658327	
Lugar y Fecha	Nº DNI	LADISALO ESPINOZA GUADALUPE Firma del experto			Nº Celular	

INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS
“UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN”
INSTRUMENTO DE MEDICIÓN DE VARIABLE AUDITORIA TRIBUTARIA
PREVENTIVA

Estimado participante, reciba un grato y cordial saludo, la presente guía de entrevista tiene como objetivo principal recolectar información sobre la investigación académica **“Auditoria tributaria preventiva y su efecto en la liquidez de las Mypes del sector comercial del Distrito de Yanacancha, periodo 2021”**, marque con una X la alternativa que considere más conveniente.

AUDITORIA TRIBUTARIA PREVENTIVA						
ÍTEM S	PREGUNTAS	Total ment e de acuer do	De acu erd o	Ni de acuer do ni desac uerd o	En desac uerd o	Total ment e en desac uerd o
		5	4	3	2	1
PLAN DE AUDITORIA TRIBUTARIA						
1	¿Es necesario que se realice el planeamiento de la auditoria tributaria preventiva en su empresa de forma temporal?					
2	¿Qué tan de acuerdo considera usted que la auditoria tributaria preventiva contribuye a evitar una infracción tributaria?					
3	¿Qué tan de acuerdo considera usted que mediante la auditoria tributaria preventiva se puede determinar posibles reparos tributarios que puede tener las empresas mypes del sector comercial?					
4	El auditor tributario tiene que dar un informe con la intención de hacer recomendaciones para rectificar inconsistencias, es decir, diferencias con el registro de operaciones, en sus declaraciones mensuales del IGV y evitar multas.					
5	¿Los errores tributarios de la empresa se pueden encontrar y enmendar mediante los informes de auditoría tributaria preventiva?					
6	¿Es necesario que las recomendaciones que se han implantado por la auditoria sean y tengan un seguimiento por el auditor tributario?					
7	¿Qué tan de acuerdo considera usted que mediante la auditoria tributaria preventiva se puede determinar la veracidad de las operaciones y evitar ciertas multas impuestos por la SUNAT?					
8	¿Cuándo la auditoria realiza algún tipo de recomendaciones deber ser aplicadas por la empresa?					
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS						
9	¿Qué tan de acuerdo está usted, que el informe de auditoría permite conocer la situación tributaria y financiera de la empresa?					

10	¿Está de acuerdo que el crecimiento de su empresa puede mejorar si realiza una auditoría tributaria preventiva y evitar las posibles sanciones de la SUNAT?					
11	¿Qué tan de acuerdo consideras que el nivel de cumplimiento de obligaciones tributarias ayudan a minimizar el nivel de riesgo de las Mypes del sector comercial?					
NORMAS TRIBUTARIAS						
12	¿Es necesario que se realice la contratación de una asesoría tributaria que sea especializada para prevenir diferencias con el registro de operaciones o sus declaraciones mensuales del IGV?					
13	¿El contribuyente posee información actualizada sobre las normas tributarias que son aplicables en la empresa?					
14	¿Cuándo el contribuyente cumple con sus obligaciones tributarias y puede aplicar las normas tributarias, puede pagar menos los importes en sus tributos?					
15	¿Si la empresa se encarga de realizar actualizaciones tributarias permanentes, evitaría multas y sanciones?					

!!!Gracias por su participación!!!

**ANEXO INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS
“UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN”
INSTRUMENTO DE MEDICIÓN DE VARIABLE LIQUIDEZ**

Estimado participante, reciba un grato y cordial saludo, la presente guía de entrevista tiene como objetivo principal recolectar información sobre la investigación académica **“Auditoria tributaria preventiva y su efecto en la liquidez de las Mypes del sector comercial del Distrito de Yanacancha, periodo 2021”**, marque con una X la alternativa que considere más conveniente.

LIQUIDEZ						
ÍTE MS	PREGUNTAS	Totalm ente de acuerd o	De acuer do	Ni de acuerdo ni desacuer do	En desacuer do	Totalme nte en desacuer do
		5	4	3	2	1
LIQUIDEZ CORRIENTE						
1	¿Cree usted si las Mypes del sector comercial del distrito de Yanacancha cumpliera con sus obligaciones formales y sustanciales evitaría las multas y por ende obtendría mayor rentabilidad?					
2	¿La empresa debe tener saldo en su cuenta corriente para afrontar deudas tributarias?					
3	¿El financiamiento bancario puede mejorar la rentabilidad de las Mypes del sector comercial del distrito de Yanacancha?					
4	¿La empresa debería utilizar los ratios de rentabilidad tanto económica como financiera para evaluar su comportamiento financiero?					
PRUEBA ACIDA						
5	¿Las multas impuestas por la SUNAT afecta la rentabilidad y liquidez de las Mypes del sector comercial del distrito de Yanacancha?					
6	¿Cree usted que la empresa posee recursos monetarios con los que pueda hacer frente a sus obligaciones financieras?					
7	¿Usted cree que la empresa debe utilizar el radio de prueba acida para evaluar su liquidez?					
8	¿Está de acuerdo que la auditoria tributaria preventiva ayuda a reducir contingencias y ahorrar costos y gastos para tener mayor liquidez en las Mypes del sector comercial del distrito de Yanacancha?					
CAPITAL DE TRABAJO						

9	¿Está de acuerdo que en su empresa, el capital de trabajo permite la disponibilidad de efectivo para solventar sus obligaciones formales y sustanciales a corto plazo?					
10	¿Está de acuerdo que las cuentas por cobrar incrementan significativamente el capital de trabajo y por ende el aumento de liquidez de su empresa?					
11	¿Está de acuerdo que las empresas del sector comercial deben utilizar el capital de trabajo para mejorar su liquidez y rentabilidad?					
12	¿Qué tan de acuerdo está usted que el capital de trabajo influye en la liquidez de la empresa y el cumplimiento de pagos tributarios a la SUNAT?					
13	¿Qué tan de acuerdo está usted que la Auditoría Tributaria Preventiva contribuye en la liquidez de la empresa y por ende en el incremento del capital de trabajo?					
14	¿Que tan de acuerdo está usted que el capital de trabajo influye el nivel de rentabilidad y liquidez de las Mypes del sector comercial?					
15	¿Está de acuerdo que verificar oportunamente la información declarada contribuye a determinar los beneficios tributarios y liquidez de la empresa?					

!!!Gracias por su participación!!!


FICHA DE VALIDACIÓN Y/O CONFIABILIDAD DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

III. DATOS INFORMATIVOS:

Apellidos y nombres del Informante	Grado Académico	Cargo o Institución donde labora	Nombre del Instrumento de Evaluación	Autor (a) del Instrumento
Daniel Joel PARIONA CERVANTES	DOCTOR EN ECONOMIA	DIRECTOR DE LA UNIDAD DE INVESTIGACIÓN FACEC—UNDAC.	AUDITORIA TRIBUTARIA PREVENTIVA Y LIQUIDEZ	Treissy Medelit ALANIA TARAZONA y Thalia Yajahira MULLUHUA A MARCELO
Título de la tesis: "AUDITORIA TRIBUTARIA PREVENTIVA Y SU EFECTO EN LA LIQUIDEZ DE LAS MYPES DEL SECTOR COMERCIAL DEL DISTRITO DE YANACANCHA, PERIODO 2021"				

IV. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0- 20%	Regular 21 - 40%	Buena 41 - 60%	Muy Buena 61 - 80%	Excelente 81 - 100%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado.					X
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.					X
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y tecnología.				X	
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.					X
5. SUFICIENCIA	Comprende a los aspectos de cantidad y calidad.					X
6. INTENCIONALIDAD	Está adecuado para valorar aspectos del sistema de evaluación y el desarrollo de capacidades cognitivas.					X
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos científicos de la tecnología educativa.					X

8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.					X
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito de la investigación.					X
10. OPORTUNIDAD	El instrumento ha sido aplicado en el momento oportuno y más adecuado					X
III. OPINIÓN DE APLICACIÓN: Instrumento adecuado para ser aplicado en la investigación por los puntajes alcanzados al ser evaluado en estricta relación con las variables y sus respectivas dimensiones.						
IV. PROMEDIO DE VALIDACIÓN: 83%						
Cerro de Pasco, junio de 2022	04083092				944400397	
Lugar y Fecha	Nº DNI	Daniel Joel PARIONA CERVANTES Firma del experto			Nº Celular	

INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS
“UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN”
INSTRUMENTO DE MEDICIÓN DE VARIABLE AUDITORIA TRIBUTARIA
PREVENTIVA

Estimado participante, reciba un grato y cordial saludo, la presente guía de entrevista tiene como objetivo principal recolectar información sobre la investigación académica **“Auditoria tributaria preventiva y su efecto en la liquidez de las Mypes del sector comercial del Distrito de Yanacancha, periodo 2021”**, marque con una X la alternativa que considere más conveniente.

AUDITORIA TRIBUTARIA PREVENTIVA						
ÍTEM S	PREGUNTAS	Total ment e de acuer do	De acu erdo	Ni de acuer do ni desac uerd o	En desac uerd o	Total ment e en desac uerd o
		5	4	3	2	1
PLAN DE AUDITORIA TRIBUTARIA						
1	¿Es necesario que se realice el planeamiento de la auditoria tributaria preventiva en su empresa de forma temporal?					
2	¿Qué tan de acuerdo considera usted que la auditoria tributaria preventiva contribuye a evitar una infracción tributaria?					
3	¿Qué tan de acuerdo considera usted que mediante la auditoria tributaria preventiva se puede determinar posibles reparos tributarios que puede tener las empresas mypes del sector comercial?					
4	El auditor tributario tiene que dar un informe con la intención de hacer recomendaciones para rectificar inconsistencias, es decir, diferencias con el registro de operaciones, en sus declaraciones mensuales del IGV y evitar multas.					
5	¿Los errores tributarios de la empresa se pueden encontrar y enmendar mediante los informes de auditoría tributaria preventiva?					
6	¿Es necesario que las recomendaciones que se han implantado por la auditoria sean y tengan un seguimiento por el auditor tributario?					
7	¿Qué tan de acuerdo considera usted que mediante la auditoria tributaria preventiva se puede determinar la veracidad de las operaciones y evitar ciertas multas impuestos por la SUNAT?					
8	¿Cuándo la auditoria realiza algún tipo de recomendaciones deber ser aplicadas por la empresa?					
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS						
9	¿Qué tan de acuerdo está usted, que el informe de auditoría permite conocer la situación tributaria y financiera de la empresa?					

10	¿Está de acuerdo que el crecimiento de su empresa puede mejorar si realiza una auditoría tributaria preventiva y evitar las posibles sanciones de la SUNAT?					
11	¿Qué tan de acuerdo consideras que el nivel de cumplimiento de obligaciones tributarias ayudan a minimizar el nivel de riesgo de las Mypes del sector comercial?					
NORMAS TRIBUTARIAS						
12	¿Es necesario que se realice la contratación de una asesoría tributaria que sea especializada para prevenir diferencias con el registro de operaciones o sus declaraciones mensuales del IGV?					
13	¿El contribuyente posee información actualizada sobre las normas tributarias que son aplicables en la empresa?					
14	¿Cuándo el contribuyente cumple con sus obligaciones tributarias y puede aplicar las normas tributarias, puede pagar menos los importes en sus tributos?					
15	¿Si la empresa se encarga de realizar actualizaciones tributarias permanentes, evitaría multas y sanciones?					

!!!Gracias por su participación!!!

**ANEXO INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS
“UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN”
INSTRUMENTO DE MEDICIÓN DE VARIABLE LIQUIDEZ**

Estimado participante, reciba un grato y cordial saludo, la presente guía de entrevista tiene como objetivo principal recolectar información sobre la investigación académica **“Auditoria tributaria preventiva y su efecto en la liquidez de las Mypes del sector comercial del Distrito de Yanacancha, periodo 2021”**, marque con una X la alternativa que considere más conveniente.

LIQUIDEZ						
ÍTE MS	PREGUNTAS	Totalm ente de acuerd o	De acuer do	Ni de acuerdo ni desacuer do	En desacuer do	Totalme nte en desacuer do
		5	4	3	2	1
LIQUIDEZ CORRIENTE						
1	¿Cree usted si las Mypes del sector comercial del distrito de Yanacancha cumpliera con sus obligaciones formales y sustanciales evitaría las multas y por ende obtendría mayor rentabilidad?					
2	¿La empresa debe tener saldo en su cuenta corriente para afrontar deudas tributarias?					
3	¿El financiamiento bancario puede mejorar la rentabilidad de las Mypes del sector comercial del distrito de Yanacancha?					
4	¿La empresa debería utilizar los ratios de rentabilidad tanto económica como financiera para evaluar su comportamiento financiero?					
PRUEBA ACIDA						
5	¿Las multas impuestas por la SUNAT afecta la rentabilidad y liquides de las Mypes del sector comercial del distrito de Yanacancha?					
6	¿Cree usted que la empresa posee recursos monetarios con los que pueda hacer frente a sus obligaciones financieras?					
7	¿Usted cree que la empresa debe utilizar el radio de prueba acida para evaluar su liquidez?					
8	¿Está de acuerdo que la auditoria tributaria preventiva ayuda a reducir contingencias y ahorrar costos y gastos para tener mayor liquidez en las Mypes del sector comercial del distrito de Yanacancha?					
CAPITAL DE TRABAJO						

9	¿Está de acuerdo que en su empresa, el capital de trabajo permite la disponibilidad de efectivo para solventar sus obligaciones formales y sustanciales a corto plazo?					
10	¿Está de acuerdo que las cuentas por cobrar incrementan significativamente el capital de trabajo y por ende el aumento de liquidez de su empresa?					
11	¿Está de acuerdo que las empresas del sector comercial deben utilizar el capital de trabajo para mejorar su liquidez y rentabilidad?					
12	¿Qué tan de acuerdo está usted que el capital de trabajo influye en la liquidez de la empresa y el cumplimiento de pagos tributarios a la SUNAT?					
13	¿Qué tan de acuerdo está usted que la Auditoría Tributaria Preventiva contribuye en la liquidez de la empresa y por ende en el incremento del capital de trabajo?					
14	¿Que tan de acuerdo está usted que el capital de trabajo influye el nivel de rentabilidad y liquidez de las Mypes del sector comercial?					
15	¿Está de acuerdo que verificar oportunamente la información declarada contribuye a determinar los beneficios tributarios y liquidez de la empresa?					

!!!Gracias por su participación!!!

FICHA DE VALIDACIÓN Y/O CONFIABILIDAD DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

V. DATOS INFORMATIVOS:

Apellidos y nombres del Informante	Grado Académico	Cargo o Institución donde labora	Nombre del Instrumento de Evaluación	Autor (a) del Instrumento
CARDENAS SINCHE José Antonio	DOCTOR EN ADMINISTRACIÓN	DOCENTE UNDAC	AUDITORIA TRIBUTARIA PREVENTIVA Y LIQUIDEZ	Treissy Medelit ALANIA TARAZONA y Thalia Yajahira MULLUHUARA MARCELO
Título de la tesis: "AUDITORIA TRIBUTARIA PREVENTIVA Y SU EFECTO EN LA LIQUIDEZ DE LAS MYPES DEL SECTOR COMERCIAL DEL DISTRITO DE YANACANCHA, PERIODO 2021"				

VI. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0- 20%	Regular 21 - 40%	Buena 41 - 60%	Muy Buena 61 - 80%	Excelente 81 - 100%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado.					X
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.					X
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y tecnología.				X	
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.					X
5. SUFICIENCIA	Comprende a los aspectos de cantidad y calidad.					X
6. INTENCIONALIDAD	Está adecuado para valorar aspectos del sistema de evaluación y el desarrollo de capacidades cognitivas.					X
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos científicos de la tecnología educativa.					X
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.					X

9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito de la investigación.					X
10. OPORTUNIDAD	El instrumento ha sido aplicado en el momento oportuno y más adecuado					X
III. OPINIÓN DE APLICACIÓN: Instrumento adecuado para ser aplicado en la investigación por los puntajes alcanzados al ser evaluado en estricta relación con las variables y sus respectivas dimensiones.						
IV. PROMEDIO DE VALIDACIÓN: 83%						
Cerro de Pasco, junio de 2022	04072581				931841051	
Lugar y Fecha	Nº DNI	JOSÉ ANTONIO CARDENAS SINCHE Firma del experto			Nº Celular	

INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS
“UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN”
INSTRUMENTO DE MEDICIÓN DE VARIABLE AUDITORIA TRIBUTARIA
PREVENTIVA

Estimado participante, reciba un grato y cordial saludo, la presente guía de entrevista tiene como objetivo principal recolectar información sobre la investigación académica **“Auditoria tributaria preventiva y su efecto en la liquidez de las Mypes del sector comercial del Distrito de Yanacancha, periodo 2021”**, marque con una X la alternativa que considere más conveniente.

AUDITORIA TRIBUTARIA PREVENTIVA						
ÍTEM S	PREGUNTAS	Total ment e de acuer do	De acu erdo	Ni de acuer do ni desac uerd o	En desac uerd o	Total ment e en desac uerd o
		5	4	3	2	1
PLAN DE AUDITORIA TRIBUTARIA						
1	¿Es necesario que se realice el planeamiento de la auditoria tributaria preventiva en su empresa de forma temporal?					
2	¿Qué tan de acuerdo considera usted que la auditoria tributaria preventiva contribuye a evitar una infracción tributaria?					
3	¿Qué tan de acuerdo considera usted que mediante la auditoria tributaria preventiva se puede determinar posibles reparos tributarios que puede tener las empresas mypes del sector comercial?					
4	El auditor tributario tiene que dar un informe con la intención de hacer recomendaciones para rectificar inconsistencias, es decir, diferencias con el registro de operaciones, en sus declaraciones mensuales del IGV y evitar multas.					
5	¿Los errores tributarios de la empresa se pueden encontrar y enmendar mediante los informes de auditoría tributaria preventiva?					
6	¿Es necesario que las recomendaciones que se han implantado por la auditoria sean y tengan un seguimiento por el auditor tributario?					
7	¿Qué tan de acuerdo considera usted que mediante la auditoria tributaria preventiva se puede determinar la veracidad de las operaciones y evitar ciertas multas impuestos por la SUNAT?					
8	¿Cuándo la auditoria realiza algún tipo de recomendaciones deber ser aplicadas por la empresa?					
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS						
9	¿Qué tan de acuerdo está usted, que el informe de auditoría permite conocer la situación tributaria y financiera de la empresa?					

10	¿Está de acuerdo que el crecimiento de su empresa puede mejorar si realiza una auditoría tributaria preventiva y evitar las posibles sanciones de la SUNAT?					
11	¿Qué tan de acuerdo consideras que el nivel de cumplimiento de obligaciones tributarias ayudan a minimizar el nivel de riesgo de las Mypes del sector comercial?					
NORMAS TRIBUTARIAS						
12	¿Es necesario que se realice la contratación de una asesoría tributaria que sea especializada para prevenir diferencias con el registro de operaciones o sus declaraciones mensuales del IGV?					
13	¿El contribuyente posee información actualizada sobre las normas tributarias que son aplicables en la empresa?					
14	¿Cuándo el contribuyente cumple con sus obligaciones tributarias y puede aplicar las normas tributarias, puede pagar menos los importes en sus tributos?					
15	¿Si la empresa se encarga de realizar actualizaciones tributarias permanentes, evitaría multas y sanciones?					

!!!Gracias por su participación!!!

**ANEXO INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS
“UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN”
INSTRUMENTO DE MEDICIÓN DE VARIABLE LIQUIDEZ**

Estimado participante, reciba un grato y cordial saludo, la presente guía de entrevista tiene como objetivo principal recolectar información sobre la investigación académica **“Auditoria tributaria preventiva y su efecto en la liquidez de las Mypes del sector comercial del Distrito de Yanacancha, periodo 2021”**, marque con una X la alternativa que considere más conveniente.

LIQUIDEZ						
ÍTE MS	PREGUNTAS	Totalm ente de acuerd o	De acuer do	Ni de acuerdo ni desacuer do	En desacuer do	Totalme nte en desacuer do
		5	4	3	2	1
LIQUIDEZ CORRIENTE						
1	¿Cree usted si las Mypes del sector comercial del distrito de Yanacancha cumpliera con sus obligaciones formales y sustanciales evitaría las multas y por ende obtendría mayor rentabilidad?					
2	¿La empresa debe tener saldo en su cuenta corriente para afrontar deudas tributarias?					
3	¿El financiamiento bancario puede mejorar la rentabilidad de las Mypes del sector comercial del distrito de Yanacancha?					
4	¿La empresa debería utilizar los ratios de rentabilidad tanto económica como financiera para evaluar su comportamiento financiero?					
PRUEBA ACIDA						
5	¿Las multas impuestas por la SUNAT afecta la rentabilidad y liquidez de las Mypes del sector comercial del distrito de Yanacancha?					
6	¿Cree usted que la empresa posee recursos monetarios con los que pueda hacer frente a sus obligaciones financieras?					
7	¿Usted cree que la empresa debe utilizar el radio de prueba acida para evaluar su liquidez?					
8	¿Está de acuerdo que la auditoria tributaria preventiva ayuda a reducir contingencias y ahorrar costos y gastos para tener mayor liquidez en las Mypes del sector comercial del distrito de Yanacancha?					
CAPITAL DE TRABAJO						

9	¿Está de acuerdo que en su empresa, el capital de trabajo permite la disponibilidad de efectivo para solventar sus obligaciones formales y sustanciales a corto plazo?					
10	¿Está de acuerdo que las cuentas por cobrar incrementan significativamente el capital de trabajo y por ende el aumento de liquidez de su empresa?					
11	¿Está de acuerdo que las empresas del sector comercial deben utilizar el capital de trabajo para mejorar su liquidez y rentabilidad?					
12	¿Qué tan de acuerdo está usted que el capital de trabajo influye en la liquidez de la empresa y el cumplimiento de pagos tributarios a la SUNAT?					
13	¿Qué tan de acuerdo está usted que la Auditoría Tributaria Preventiva contribuye en la liquidez de la empresa y por ende en el incremento del capital de trabajo?					
14	¿Que tan de acuerdo está usted que el capital de trabajo influye el nivel de rentabilidad y liquidez de las Mypes del sector comercial?					
15	¿Está de acuerdo que verificar oportunamente la información declarada contribuye a determinar los beneficios tributarios y liquidez de la empresa?					

!!!Gracias por su participación!!!