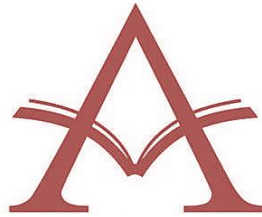


**UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS**



**ESCUELA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

**La auditoría interna y su relación con la fiscalización  
tributaria en una empresa de ingeniería y construcción  
del distrito de Chorrillos, Lima 2018**

**PARA OPTAR EL GRADO DE BACHILLER EN  
CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**

**AUTOR:**

**JOSÉ JONATHAN, GOICOCHEA CHACA**

**(ORCID: 0000-0002-2142-2160)**

**ASESOR:**

**OLGER MÁXIMO, ROJAS MACHA**

**(ORCID: 0000-0001-7965-1815)**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: TRIBUTACIÓN Y AUDITORIA**

**LIMA, PERÚ**

**ENERO, 2021**

## **Resumen**

El trabajo de investigación se titula: “La auditoría interna y su relación con la fiscalización tributaria en una empresa de Ingeniería y Construcción del Distrito de Chorrillos, Lima 2018”; cuyo objetivo general fue determinar la relación entre la auditoría interna y fiscalización tributaria. La metodología de investigación aplicada fue de un enfoque cuantitativo, de tipo aplicada, de nivel descriptivo, de relación correlacional, con diseño de no experimento, de corte transaccional y lo que se ha encontrado es que la empresa de Ingeniería y Construcción, viene presentando una serie de dificultades en la presentación de los documentos sustentatorios de la gestión tributaria de la empresa, por cuanto, por ejemplo, los registros contables como de compras y de ventas no se han acreditado, tampoco se tiene al día el libro diario, el libro mayor, el libro de inventarios y balances y tampoco se ha elaborado los estados financieros; siendo así, lo que se quiere dar a conocer en el trabajo de investigación es, solucionar con nuestros aportes el problema de las fiscalizaciones tributarias por los incumplimientos en los pagos de los tributos por parte de la empresa y para ello, nos valemos del dominio de una auditoría interna para detectar las debilidades e inconformidades en los registros contables y de los estados financieros de ordenar toda la documentación necesaria para las fiscalizaciones, pues los fiscalizadores de Sunat, se hacen presente para inspeccionar la documentación pertinente como los pagos del impuesto general a las ventas, los pagos del impuesto a la renta y otros aspectos de la tributación, concluyendo que existe relación entre la auditoría interna y la fiscalización tributaria en la empresa mencionada del Distrito de Chorrillos, en Lima, año 2018.

**Palabras claves: Auditoría interna, fiscalización tributaria y gestión contable.**

### **Abstract**

The research work is titled: "The internal audit and its relationship with tax control in an Engineering and Construction company in the District of Chorrillos, Lima 2018"; whose general objective was to determine the relationship between internal audit and tax inspection. The applied research methodology was of a quantitative approach, applied type, descriptive level, correlational relationship, with non-experiment design, transactional cut and what has been found is that the Engineering and Construction company has been presenting a series of difficulties in the presentation of the supporting documents of the tax management of the company, because, for example, the accounting records such as purchases and sales have not been accredited, nor is the daily book, the general ledger up to date , the book of inventories and balances and the financial statements have not been prepared; This being the case, what we want to make known in the research work is to solve with our contributions the problem of tax audits for non-compliance in the payment of taxes by the company and for this, we use the domain of an internal audit to detect weaknesses and non-conformities in the accounting records and financial statements to order all the necessary documentation for the audits, since Sunat auditors are present to inspect the relevant documentation such as the general tax payments to sales, income tax payments and other aspects of taxation, concluding that there is a relationship between the internal audit and the tax inspection in the aforementioned company in the District of Chorrillos, in Lima, year 2018.

**Keywords: Internal audit, tax inspection and accounting management.**

## Tabla de Contenidos

<a href="#"><u>Resumen</u></a>	ii
<a href="#"><u>Palabras claves: Auditoría interna, fiscalización tributaria y gestión contable.</u></a>	ii
<a href="#"><u>Abstract</u></a>	iii
<a href="#"><u>Keywords: Internal audit, tax inspection and accounting management.</u></a>	iii
<a href="#"><u>Tabla de Contenidos</u></a>	iv
<a href="#"><u>1. Problema de la Investigación</u></a>	1
<a href="#"><u>1.1 Descripción de la realidad problemática</u></a>	1
<a href="#"><u>1.1.1 Formulación del problema general</u></a>	3
<a href="#"><u>1.1.2 Problemas específicos</u></a>	3
<a href="#"><u>1.2 Objetivos de la investigación</u></a>	4
<a href="#"><u>1.2.1 Objetivo general</u></a>	4
<a href="#"><u>1.2.2 Objetivos específicos</u></a>	4
<a href="#"><u>1.3 Justificación e importancia de la investigación</u></a>	4
<a href="#"><u>2. Marco Teórico</u></a>	6
<a href="#"><u>2.1 Antecedentes</u></a>	6
<a href="#"><u>2.1.1 Internacionales</u></a>	6
<a href="#"><u>2.2 Bases teóricas</u></a>	16
<a href="#"><u>2.2.1 Variable independiente (X): Auditoría Interna</u></a>	16
<a href="#"><u>2.2.1.1 Definición de la auditoría interna</u></a>	16
<a href="#"><u>2.2.1.2 Control interno</u></a>	16
<a href="#"><u>2.2.1.3 Gestión contable</u></a>	17
<a href="#"><u>2.2.1.4 Ambiente de control</u></a>	19
<a href="#"><u>2.2.1.5 Cumplimiento de las obligaciones</u></a>	19

<u>2.2.2 Variable dependiente (Y): Fiscalización tributaria</u>	20
<u>2.2.2.1 Definición de Fiscalización tributaria</u>	20
<u>2.2.2.2 Planificación de las obligaciones</u>	21
<u>2.2.2.3 Pago oportuno</u>	22
<u>2.2.2.4 Cultura tributaria</u>	23
<u>2.2.2.5 Principios de la planificación tributaria</u>	24
<u>2.3 Definición de Términos Básicos</u>	26
<u>3. Cronograma de actividades</u>	29
<u>4. Recursos y presupuesto</u>	30
<u>5. Referencias</u>	31
<u>6. Aporte académico del investigador</u>	33
<u>7. Conclusiones</u>	37
<u>8. Recomendaciones</u>	40
<u>Anexo 1: Matriz de consistencia</u>	42

## **1. Problema de la Investigación**

### **1.1 Descripción de la realidad problemática**

En el presente trabajo de investigación, la problemática detectada fue la fiscalización tributaria que trae como consecuencia sanciones como multas y moras por las deudas contraídas con el Estado. Estas multas son por la falta de orden de la documentación sustentatoria en una próxima fiscalización tributaria, pues la empresa ha incumplido con las declaraciones mensuales de impuestos, no ha pagado el impuesto general a las ventas de algunos meses, así como no ha pagado el importe correspondiente al impuesto a la renta, no ha pagado las contribuciones a Essalud y tampoco a la ONP y a las AFP donde algunos trabajadores se encuentran afiliados.

### **Síntomas**

Los síntomas más notorios son la llegada de notificaciones, reclamos y quejas de la Sunat por los pagos por el IGV (Impuesto General a las Ventas) y el pago por el IR (Impuesto a la Renta), tampoco se han realizado y lo peor es que algunos meses la empresa no ha declarado los impuestos y han sido objeto de sanciones por parte de la Sunat y de la Municipalidad de Chorrillos, por las faltas e infracciones cometidas por la empresa, luego los trabajadores reclaman que cuando se les hace entrega de sus boletas de pago, encuentran las retenciones a los que han sido objeto, luego se averiguan si la empresa ha realizado los pagos correspondientes a las contribuciones a la seguridad social Essalud, al SNP (Sistema Nacional de Pensiones) y ONP (Oficina de Normalización Previsional) y al SPP (Sistema Privado de Pensiones) y a las AFP (Administradoras de Fondo de Pensiones); siendo así, encuentran que la empresa aún no ha realizado los pagos correspondientes a estos sistemas pensionarios.

## **Causas**

Las causas que se manifiestan en estos casos es la falta de responsabilidad de los gerentes y directivos para cumplir con estas obligaciones, toda vez que se nota que la empresa dentro de su área contable, no cuenta con un área de control interno para controlar y verificar las operaciones económicas y financieras que la empresa realiza; asimismo, la empresa por su actividad económica que realiza, es decir, la construcción de edificaciones e inmuebles, construcción de veredas, pistas, caminos, carreteras y afines en obras civiles, se acaba la obra y a veces pasan algunos meses para conseguir una nueva obra y en dichos meses que no se trabaja, se da de descanso a los trabajadores y por ello no se realiza ni las declaraciones de los impuestos y tampoco se realiza los pagos correspondientes, a ello se suma la falta de responsabilidad de los directivos que aducen que porque en los meses que no se tiene obras no se factura y por tanto no se debe pagar las obligaciones tributarias, lo cual es un error y ello conlleva a las sanciones correspondientes.

## **Pronóstico**

En vista de todas estas desatenciones a las obligaciones tributarias, se convierten en situaciones problemáticas, los reclamos de la Sunat y otros organismos acreedores se hacen cada vez más incisivos y demandan los pagos adeudados y se va notificando a la empresa para la fiscalización tributaria, encontrándose en dichas inspecciones que la empresa no cuenta con los registros contables ordenados como el registro de compras, el registro de ventas, el libro diario, el libro de inventarios y balances, el libro mayor; no se cuenta con un libro de caja y bancos y es por ello que la contabilidad se encuentra desordenada y la empresa es sancionada por estos incumplimientos. Sumado a ello, la falta de una cultura tributaria por parte de los directivos y dueños de la empresa, la situación se va agravando, pues no solo es las deudas con la Sunat, sino también, existen deudas con los proveedores, con algunas

entidades financieras y bancarias, con algunos prestamistas de dinero y otros, lo cual puede ocasionar situaciones críticas en la gestión de la empresa que genere la quiebra o cierre de la empresa.

### **Control del pronóstico**

Por tanto, las opiniones y sugerencias inmediatas para evitar las consecuencias negativas en la empresa es realizar una auditoria interna, empezando a evaluar al personal de la empresa mediante la documentación sustentatoria del curriculum vitae de los trabajadores del área contable y administrativa, realizar en control tributario, una entrevista personal con un psicólogo especialista en el sector laboral y tributario y en base a los resultados de estos procesos, que si fueran negativos de esta evaluación; pasar a un nueva etapa de reclutar y seleccionar a un nuevo equipo de personal, que sean considerados talentos humanos y que sean responsables de ordenar la documentación de las obligaciones tributarias y financieras y generar un nivel de confianza en la nueva gestión; evitándose el agravamiento de los problemas y por el contrario, avizorando un panorama de éxitos y crecimiento empresarial.

#### **1.1.1 Formulación del problema general**

##### **Problema general**

¿De qué manera la auditoria interna se relaciona con la fiscalización tributaria en una empresa de Ingeniería y Construcción del Distrito de Chorrillos, Lima 2018?

#### **1.1.2 Problemas específicos**

##### **Problema específico 1**

¿De qué manera el control interno se relaciona con la fiscalización tributaria en una empresa de Ingeniería y Construcción del Distrito de Chorrillos, Lima 2018?

##### **Problema específico 2**



¿De qué manera la gestión contable se relaciona con la fiscalización tributaria en una empresa de Ingeniería y Construcción del Distrito de Chorrillos, Lima 2018?

### **Problema específico 3**

¿De qué manera el ambiente de control se relaciona con la fiscalización tributaria en una empresa de Ingeniería y Construcción del Distrito de Chorrillos, Lima 2018?

## **1.2 Objetivos de la investigación**

### **1.2.1 Objetivo general**

Determinar de qué manera la auditoría interna se relaciona con la fiscalización tributaria en una empresa de Ingeniería y Construcción del Distrito de Chorrillos, Lima 2018

### **1.2.2 Objetivos específicos**

#### **Objetivo específico 1**

Establecer de qué manera el control interno se relaciona con la fiscalización tributaria en una empresa de Ingeniería y Construcción del Distrito de Chorrillos, Lima 2018

#### **Objetivo específico 2**

Comprender de qué manera la gestión contable se relaciona con la fiscalización tributaria en una empresa de Ingeniería y Construcción del Distrito de Chorrillos, Lima 2018

#### **Objetivo específico 3**

Demostrar de qué manera el ambiente de control se relaciona con la fiscalización tributaria en una empresa de Ingeniería y Construcción del Distrito de Chorrillos, Lima 2018

## **1.3 Justificación e importancia de la investigación**

### **Justificación**

La presente investigación se justifica porque existe un descontrol en la gestión tributaria, pues no se está declarando los impuestos mensualmente, al no declararse no se está pagando las obligaciones pertinentes, los trabajadores del área contable se descuidan de realizar el computo de las compras y las ventas. En algunos meses la empresa inicia nuevas obras en otros lugares de provincias y los encargados como asistentes, administradores de obras, ingenieros de obras, entre otros, no comunican de las compras que realizan y tampoco envían las facturas de las ventas y de las facturaciones de los avances de las obras; también ocurre que las facturas envían a destiempo cuando ya pasó la fecha de las declaraciones y pagos, entre otros aspectos afines.

### **Importancia**

La investigación es importante porque se descubre y se conoce de las deficiencias en la administración tributaria de la empresa y se trata de aportar y proponer nuevas soluciones para tratar de resolver el problema general y los problemas, los cuales son el incumplimiento de las obligaciones tributarias, pues como se entenderá la falta de las declaraciones de los impuestos hace que lleguen las notificaciones tanto por internet y por vía mensajería de la visita de los inspectores de la Sunat para revisar los documentos contables. En ese sentido, se debe ordenar de inmediato toda la documentación contable como el registro de compras o adquisiciones, el registro de ventas, las declaraciones juradas mensuales por medio de los PDT (Programa de Declaración Telemática); poner al día el libro diario, el libro de inventarios y balances, el libro de caja y bancos, los estados financieros, entre otras obligaciones para las fiscalizaciones tributarias.

## **2. Marco Teórico**

### **2.1 Antecedentes**

#### **2.1.1 Internacionales**

**Muy & Torres (2016), elaboraron una investigación de título: “Auditoría tributaria aplicada a la Compañía de Transportes Transarce Transportes Arcentales Cía. Ltda., Sucursales: Cuenca, Quito y Guayaquil - Periodos fiscales: 2009 – 2011”, presentado por Silvia Muy y Dunia Torres, para optar el Título Profesional de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, Universidad Politécnica Salesiana, Quito, Ecuador.**

La problemática existente que plantean las autoras son las deficiencias en la gestión empresarial; cuyo objetivo general fue establecer la relación entre la auditoría tributaria y la administración de la empresa de transportes en el cumplimiento de las obligaciones tributarias. La metodología de investigación empleada fue de una investigación de enfoque cuantitativo, de tipo básico, de nivel descriptivo, de diseño no experimental, de corte transversal, de método inductivo deductivo; cuya población fue de 14 personas y la muestra de la misma cantidad, cuya encuesta fue mediante un cuestionario de 10 preguntas y dichos datos recogidos se procesaron mediante una técnica estadística cuyo resultado fue de un 0,566 grados de correlación, considerado una correlación moderada; concluyendo que existe relación positiva entre las variables y por las cuales debe aplicarse la auditoría tributaria para el cumplimiento del pago de todos los tributos en el Ecuador.

Comentario: El antecedente precedente analizado es coincidente con nuestro estudio y debe aplicarse la auditoría tributaria para el cumplimiento formal y sustancial de los tributos en favor del Estado ecuatoriano y en favor del Estado peruano aplicarse la auditoría interna, considerando con ello la mejora de la gestión empresarial y los costos.

**De la Torre (2018), realizó una tesis de título: “Gestión del riesgo organizacional de fraude y el rol de Auditoría interna”, presentado por Mauricio De La Torre, para optar el Grado Académico de Licenciado en Contabilidad, Universidad Central del Ecuador, Ecuador.**

La problemática que presenta el estudio son las deficiencias en el control interno de la empresa; cuyo objetivo general fue establecer la influencia de la gestión del riesgo organizacional con la auditoría interna. La metodología aplicada fue mediante un enfoque cualitativo y cuantitativo, de tipo aplicado, de nivel descriptivo, de corte transversal de diseño no experimental, de método hipotético deductivo, cuya población y muestra fue de 20 personas, quienes contestaron a una encuesta de 15 preguntas sobre la aplicación del riesgo organizacional en la empresa para controlar la gestión interna mediante una auditoría interna, cuyos datos recogidos fueron procesados técnicamente y sus resultados fueron favorables en un 88.9% de aceptación para el mejoramiento de la gestión empresarial mediante una auditoría interna; concluyendo que existe influencia de la gestión del riesgo organizacional de realización de fraudes financieros los que deben ser controlados por una auditoría interna llevada a efecto en la empresa ecuatoriana.

Comentario: El antecedente que se ha presentado, coincide con nuestra investigación y ello genera una equivalencia en la aplicación de la auditoría interna para controlar la gestión interna y mejorar la gestión organizacional, controlando los riesgos económicos y financieros de la empresa analizada y de la empresa de nuestro estudio para el mejor control tributario, pagando los impuestos y evitando la fiscalización tributaria por Sunat.

**Lascano (2015), realizó una investigación de título: “Propuesta para la creación de la unidad de Auditoría Interna para la empresa Global Transportes Ltda., ubicada en el**

**Distrito Metropolitano de Quito”, presentada por Estefanía Lascano, para optar el grado de Licenciada en Contabilidad, Universidad Central del Ecuador, Ecuador.**

El problema existente que plantea la autora son las debilidades y limitaciones en las gestiones administrativas y contables; cuyo objetivo principal fue establecer la relación entre la auditoría interna y la gestión empresarial en la empresa Global Transportes Ltda., cuya actividad económica son las actividades de transportes de carga por carretera. La metodología de investigación utilizada fue de un enfoque mixto, de tipo básico, de nivel descriptivo, de relación correlacional de asociación, de corte transversal transeccional, de diseño de no experimento, de método hipotético deductivo analítico; cuya población y muestra probabilística pequeña fue de 16 personas, propietarios de los vehículos, quienes contestaron a una encuesta de 10 preguntas de un cuestionario de gestión, cuyos datos recogidos fueron procesados y tabulados por la estadística y dieron como resultado un 0,667 grados de correlación considerado alto y positivo; concluyendo que existe relación positiva y significativa entre las variables, con un nivel de significancia del valor  $p=0,000 <$  menor al valor  $q=0,05$  indicando con ello, que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula; por lo que debe aplicarse la creación de la unidad de auditoría interna para el mejor control y gestión empresarial en la empresa de transportes de Quito, Ecuador.

Comentario: El antecedente interpretado, tiene coincidencias con nuestro estudio en el sentido de aplicar la auditoría interna en la gestión empresarial para controlar la gestión contable y administrativa, verificando los estados financieros, pagando los impuestos y evitando las notificaciones y fiscalizaciones tributarias en ambas empresas.

**Erazo (2015), realizó una investigación de título: “Mejoramiento del sistema de control interno para optimizar la productividad de la compañía Constructora Doralco S.A., a**

**través de la aplicación de una Auditoría Interna de Calidad en el año 2015”, presentado por Marco Erazo, para optar el Grado Académico de Licenciado en Contabilidad, Universidad Central del Ecuador, Ecuador.**

El problema de la investigación es la disminución de la productividad en la empresa Constructora Doralco S.A.; cuyo objetivo principal fue determinar la relación entre el sistema de control interno y la productividad a través de una auditoría interna de calidad. La metodología aplicada fue de un enfoque cuantitativo, de tipo básico, puro o fundamental, de nivel descriptivo, de diseño de no experimento, de método hipotético deductivo; cuya población fue de 24 personas y una muestra no probabilística de 23 personas, quienes contestaron a un cuestionario de 15 preguntas sobre la aceptación de implementar el control interno junto a una auditoría interna de calidad para mejorar la productividad en la empresa, deduciéndose un resultado favorable de correlación del 0,668 grados de correlación, considerado significativo y positivo; concluyendo que existe relación positiva y favorable para implementar estos procesos de auditoría interna de calidad y con ello mejorar la productividad empresarial de la empresa constructora.

Comentario: La descripción y la interpretación del antecedente es dar lugar a una coincidencia de estudio de las auditorías internas en el sentido que son las herramientas de control para mejorar los sistemas administrativos y contables, los cuales ayudan a mejorar los sistemas de gestión contable y administrativos en las empresas tanto del Ecuador como del Perú, por las coincidencias del estudio y por las aplicaciones de las auditorías internas.

**Guamanzara (2015), elaboró una investigación titulada: “Auditoría Tributaria aplicada a la empresa “Ceym Group Cía. Ltda. dedicada al comercio exterior y**

**marketing”, presentado por Rudy Guamanzara, para optar el Título Profesional de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, Universidad Central del Ecuador, Ecuador.**

El autor presenta el problema de las deficiencias de gestión empresarial en el comercio exterior y en el marketing de la empresa Ceym Group Cía. Ltda.; cuyo objetivo general fue conocer la relación entre la auditoría tributaria y la gestión de la empresa para las exportaciones. La metodología de investigación aplicada fue de un enfoque cuantitativo, de tipo básico, puro o fundamental, de nivel descriptivo, de relación correlacional de asociación, de corte transversal transeccional, de diseño no experimental, de método hipotético deductivo analítico; cuya población fue de 33 personas y una muestra probabilística de 30 personas, quienes contestaron a una técnica de una encuesta de un instrumento cuestionario de 20 preguntas, cuyos datos recogidos fueron procesados por la estadística, obteniéndose un resultado aproximado de 0,679 grados de correlación, lo que representa un 67.9% de aprobación para aplicarse la auditoría tributaria; concluyendo que existe una relación alta y positiva entre las variables para aplicarse la auditoría tributaria en la gestión empresarial que comprende en actividades de las exportaciones y el marketing.

Comentario: El antecedente analizado comprende una coincidencia en la aplicación de los controles tributarios mediante una auditoría tributaria en la empresa ecuatoriana y por otra parte, la aplicación de una auditoría interna en la empresa peruana para controlar los procesos de la gestión contable y administrativa con visos de innovación empresarial.

### **2.1.2 Nacionales**

**Mundaca & Santisteban (2017), realizaron una investigación titulada: “La Auditoría tributaria preventiva y su impacto en los recursos financieros y económicos de la empresa RC Construcciones & Servicios SAC, Distrito de Trujillo, año 2016”, tesis**

**para obtener el Título Profesional de Contabilidad, Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo – Perú.**

El problema de la investigación es la disminución de los recursos económicos y financieros; cuyo objetivo principal fue conocer el impacto de la auditoría tributaria preventiva en la gestión de los recursos económicos y financiera de la empresa indicada. La metodología de investigación utilizada fue de un enfoque cuantitativo, de tipo básico, puro, teórico o fundamental, de nivel descriptivo explicativo, de relación correlacional causal, de corte transversal, de diseño no experimental y de campo, de método hipotético deductivo analítico; cuya población fue de 40 personas de la constructora y una muestra no probabilística de 38 participantes, quienes contestaron a una encuesta de un cuestionario de 20 preguntas sobre la auditoría tributaria preventiva y sus efectos la rentabilidad de la empresa; cuyos resultados de los datos recogidos y procesados fue de un 88.9% de aceptación, equivalente a un 0,889 grado de correlación, estimándose como muy alto y positivo; concluyendo que existe relación favorable entre las variables para mejorar la gestión económica y financiera de la empresa RC Constructores y Servicios S.A.C..

Comentario: El antecedente presentado tiene coincidencias con nuestro estudio en el sentido de aplicarse las auditorías, que por un lado es la auditoría interna y por el otro lado es la auditoría tributaria preventiva en la gestión empresarial; los cuáles, generan una ventaja competitiva de enmendar los errores de incumplimientos tributarios y de falta de control empresarial, pues se debe aplicar la auditoría interna y evitar la fiscalización.

**Caballero (2016), realizó un investigación de título: “La auditoría tributaria preventiva y su incidencia en la situación económica y financiera de la empresa Comercializadora**



**de Carbón S.A.C., año 2015”, tesis presentada por Pamela Caballero, para obtener el Título Profesional de Contador público, Universidad César Vallejo, Trujillo – Perú.**

El problema existente que plantea la autora son las debilidades y deficiencias en la situación económica y financiera de la empresa investigada; cuyo objetivo principal fue conocer la incidencia de la auditoría tributaria preventiva en la gestión del sistema económico de la empresa. La metodología de investigación aplicada fue de un tipo de estudio básico o puro, de enfoque cuantitativo, de nivel descriptivo correlacional, de diseño no experimental, de corte transversal, de método inductivo y deductivo, de relación causal; cuya población muestral no probabilística fue de 20 participantes, quienes participaron en contestar una encuesta de un cuestionario de 18 preguntas, cuyos datos recogidos fueron procesados y tabulados por la estadística descriptiva, con un resultado aproximado de 0,771 grados de correlación, lo que representa un 77.10% de aprobación para aplicarse la auditoría tributaria preventiva; concluyendo que existe relación alta y positiva entre las variables auditoría tributaria preventiva y la gestión del sistema económico y financiero de la empresa comercializadora de carbón en Trujillo en el año 2016 obteniendo utilidades.

Comentario: El antecedente señalado es coincidente con nuestro estudio en el sentido de aplicar la auditoría tributaria preventiva para mejorar la gestión de la tributación con la administración tributaria en Trujillo como en Lima, cumpliendo con el Estado peruano de recaudar sus impuestos a costa de las actividades empresariales realizadas con mucho esfuerzo y dedicación, arriesgando recursos económicos propios como prestados.

**Escobar & Linares (2018), realizaron una tesis de título: “La auditoría tributaria y su influencia en las obligaciones tributarias en las empresas comerciales formales del**

**Mercado Unicachi, Comas 2017”, presentada por Deysi Escobar y Luzmila Linares, para optar el Grado Académico de Bachiller en Contabilidad y Finanzas, Lima, Perú.**

La problemática planteada por las autoras son los incumplimientos en las obligaciones tributarias; cuyo objetivo general fue determinar la influencia de la auditoría tributaria en las obligaciones tributarias formales y sustanciales en las empresas comerciales del Mercado Unicachi en Comas. La metodología de investigación utilizada en el estudio fue de un enfoque cuantitativo, de tipo básico y fundamental, de nivel descriptivo correlacional, de corte transversal o transeccional, de diseño de no experimento, de método hipotético deductivo analítico; cuya población fue de 44 participantes y una muestra de 41 trabajadores comerciantes del mercado indicado, quienes contestaron a un cuestionario de 20 preguntas en una encuesta realizada dentro del Mercado Unicachi, cuyos datos recogidos y procesados dieron un resultado igual a 0,776 grados de correlación entre las variables, lo que indica que es favorable, significativo y positivo fuerte y alto; concluyendo que existe relación causal de influencia favorable de la auditoría tributaria para cumplir con las obligaciones de pagar los impuestos y tributos.

Comentario: El antecedente del estudio presentado y analizado es congruente y coincidente con nuestra investigación en el sentido de aplicarse las auditorías tanto la tributaria como la auditoría interna para el control de la gestión empresarial, tomando en cuenta que las ventajas y desventajas del control hace trabajar libremente y con independencia empresarial a las personas naturales con negocios y a las personas jurídicas empresarias.

**Javier (2019), realizó una tesis de título: “La auditoría interna en las empresas peruanas y extranjeras: Una revisión sistemática de literatura de los últimos 10 años”,**

**elaborado por Benjamín Javier, tesis para obtener el Grado Académico de Bachiller en Contabilidad y Finanzas, Universidad Privada del Norte, Trujillo – Perú.**

El problema que plantea el autor se refiere a la falta de control organizacional y la falta de control contable; cuyo objetivo principal fue comprender cómo la auditoría interna se relaciona con la gestión contable y empresarial analizada durante los últimos 10 años, considerando a las empresas nacionales y extranjeras. La metodología de investigación aplicada fue mediante un enfoque cuantitativo, de tipo básico, puro o teórico, de nivel descriptivo de la realidad, de relación correlacional, de corte transversal o transeccional, de diseño de campo y de no experimento, de método hipotético deductivo analítico; cuya población fue de 10 personas y una muestra no probabilística de 10 participantes, quienes contestaron a una encuesta de un cuestionario de 15 preguntas sobre la aplicación de la auditoría interna, cuyos datos recogidos fueron procesados y se tuvo un resultado de 92.6% de aceptación de aplicarse la auditoría interna; concluyendo que existe relación positiva del estudio para aplicarse la auditoría interna y fue una decisión acertada que ha permitido controlar la gestión empresarial en las empresas nacionales y extranjeras en el país.

Comentario: El antecedente descrito y analizado es de coincidencia con nuestra investigación, considerando que la auditoría interna se aplica en las empresas para gestionar adecuadamente, aplicar estrategias de crecimiento, cumplir con las obligaciones tributarias sean formales y sustanciales y a la vez orientar a la empresa al desarrollo con rentabilidad sostenida, ampliando la base de clientes en un mercado competitivo.

**Poves (2016), elaboró una investigación de título: “Auditoría Interna y gestión del riesgo operacional en el Banco de Crédito del Perú en Lima 2015”, elaborado por**

**Yoselin Poves, tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público, Universidad César Vallejo, Lima – Perú.**

El problema que plantea la investigadora se refiere a las deficiencias en la gestión del riesgo organizacional; cuyo objetivo principal o general fue conocer la relación de la auditoría interna en la gestión del riesgo operacional en la entidad bancaria. La metodología empleada fue de un enfoque mixto, de tipo básico y aplicado, de nivel descriptivo correlacional, de corte transversal, de diseño de campo y no experimental, de método hipotético deductivo analítico; cuya población muestral probabilística fue de 40 personas de la entidad bancaria, quienes contestaron a una encuesta de 20 preguntas sobre la aplicación de la auditoría interna para controlar la gestión del riesgo operacional en el BCP; cuyos resultados del proceso estadístico de datos fue de un 0,767 grados de correlación y por las cuales, se considera como una correlación alta y positiva entre las variables; concluyendo que existe relación favorable, directa y positiva entre la auditoría interna y la gestión del riesgo operacional en el BP, por lo que se debe aplicar la auditoría interna, con un nivel de confiabilidad del 95% y un 5% de margen de error; así como determinar que por los resultados donde el valor  $p = 0,000 <$  menor al valor  $q = 0,05$  de correlación; por tanto, se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

Comentario: El antecedente analizado tiene coincidencias con nuestra investigación y ello se manifiesta en la forma en que se trata de decidir de aplicar la auditoría interna en la gestión empresarial, considerando que el riesgo operacional se refiere a los fraudes económicos y financieros que pudieran ocurrir en la entidad bancaria del BCP en el 2015.

## **2.2 Bases teóricas**

### **2.2.1 Variable independiente (X): Auditoría Interna**

#### **2.2.1.1 Definición de la auditoría interna**

Según Aroca (2016), la auditoría interna es un procedimiento eficiente, es una herramienta que se utiliza para controlar la gestión interna de la empresa; también, es una actividad independiente, objetiva de aseguramiento y gestión del control interno; considerando que el control interno es un proceso de control establecido por la gerencia general y por la gestión de la contabilidad, para controlar el sistema de producción, el sistema de administración, el sistema de contabilidad, el sistema de comercialización, asegurándose de estar cumpliendo las normas legales públicas, las normas internas de la empresa, considerando a la vez, los métodos de trabajo, los contratos de trabajo, los contratos de negociaciones, los sistemas de comercialización, entre otros procesos y procedimientos establecidos en la empresa y por las cuales deben cumplirse adecuadamente, buscando cumplir con los objetivos y las metas de la empresa o corporación subsidiaria formal u otra organización jurídica, aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficiencia y llegar a la eficacia de los procesos de control interno, control de las operaciones y cumplir con los tributos.

#### **2.2.1.2 Control interno**

Curi & Miranda (2019), sostiene que el control interno es un instrumento de administración y de la contabilidad que incorpora procesos y procedimientos de las actividades que se cumplen cada día en la empresa, y estos elementos se refieren a la planeación, presupuesto, la calidad del talento humano, los sistemas de información, recibir información fiables, detección de riesgos de hurto, robo, fraudes en los negocios en la empresa y desajustes o gestión deficiente en la gestión administrativa y contable que afectan la parte económica y financiera y por ende los estados financieros. También se entiende

como la implementación de estrategias y metodología recibidas dentro de la organización para asegurar sus ventajas, verificar la precisión y veracidad de sus datos relacionados con el dinero y la gestión, avanzar en la productividad, en las actividades, en general satisfacer los objetivos y metas establecidas. Además, incorpora la disposición completa de componentes y sistemas establecidos por la tecnología para garantizar la consistencia, productividad, adecuación de las tareas y ejercicios contables y financieros.

Navarro & Ramos (2016) señalaron que el control interno también ha sido perfeccionado paso a paso y confirmado por su necesidad y las solicitudes de cambios en la empresa para sus crecimientos y desarrollo, pues en las organizaciones de hoy se establecen los siguientes aspectos: 1) Un entusiasmo creciente por tratar a los activos de manera productiva y adecuada. 2) Entorno de las transformaciones persistentes y vertiginosas, que requieren cambios básicos en los procedimientos. 3) Avances innovadores y desafío mundial.

Rosabal (2016), indica que los aspectos descritos anteriormente tienen un impacto positivo en la empresa, ya sea de forma legítima o indirecta en los procedimientos, tareas y ejercicios creados por cualquier elemento, y de esta manera dependen de la posibilidad del talento humano, de calificar y de ejecutar el control interno con la mayor eficiencia y eficacia para el logro de las metas y la consistencia con los objetivos.

### **2.2.1.3 Gestión contable**

Según Izquierdo (2013), indica que la gestión contable es la técnica que permite mantener un ordenamiento en los registros y libros contables, con un control metódico de todas las tareas presupuestarias que se completan en la organización, lo que proporciona los datos exactos a los jefes que controlan el liderazgo básico. La importancia de la gestión

contable es que todos los elementos empresariales y presupuestarios, sin excepción, desean mantener el poder sobre cada uno de los desarrollos que suceden en la organización.

La gestión contable es un componente útil para controlar los desarrollos comerciales y relacionados con el dinero de las asociaciones y de las empresas, por lo que se obtiene una expansión en la rentabilidad y una utilización superior de los activos de la organización. La gestión contable brinda beneficios que son imprescindibles para adquirir los datos vitales en la zona legal de una organización.

De la Vega (2015), indica que la gestión contable se realiza en tres fases: 1) Registro de la acción monetaria de la organización, donde se guarda un registro de las actividades comerciales de la empresa. 2) Caracteriza los datos en varias clases, donde se recopilarán los intercambios que obtienen efectivo y los que lo emiten. 3) Tener un resumen de los datos que serán utilizados por las personas responsables de decidir sobre las opciones dentro de la empresa. Las etapas a las que se hace referencia se utilizan para la elaboración de los datos, lo que permitirá controlar la gestión contable de la organización. Además, incluye la comunicación entre las divisiones de la organización y su traducción correcta para ser utilizada como otro instrumento en el liderazgo básico. La gestión contable debe tener los datos esenciales para los administradores del territorio de la organización al igual que para los clientes fuera de la empresa; siendo los objetivos: 1) Prever ingresos. 2) Permitir liderazgo básico identificado con emprendimiento y créditos. 3) Ofrecer ayuda a la administración en las fases de organización, planeación y los ejecutivos de la empresa. 4) Ser la razón para decidir el costo de los artículos y servicios que vende la organización. 5) Permitir el control de las actividades monetarias realizadas por la empresa. 6) Ayudar en la

evaluación de ventajas. 7) Agregar al efecto social que la organización tiene en la naturaleza donde desarrolla sus actividades (Gestión Org, 2019).

#### **2.2.1.4 Ambiente de control**

De acuerdo a Gestión. Org. (2019), el ambiente de control es el segmento principal del marco de control interior contemplado en las diversas normas del Sistema Nacional de Control, administrado y supervisado por la Contraloría General de la República del Perú mediante la Ley N° 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República del Perú y por las cuales, el ambiente de control en la empresa debe estar supeditada al sistema de control interno establecido dentro de la organización en base a estas normas del Artículo 22° de la Ley N° 27785, La Ley N° 29622 y otras normas modificatorias y afines para mantener un ambiente de control saludable, legal, formal y eficiente para la gestión de la empresa JRC Ingenieros SAC del Distrito de Chorrillos en la Provincia y Departamento de Lima; donde también, tratándose de una empresa de gestión de trabajos de construcción civil y obras públicas, están inmersas dentro de la Ley 30225 Ley de Contrataciones del Estado, la Ley N° 27269 y otras normas, pues como ambiente de control, también se hacen referencia a las normas internas de control sobre los controles en la gestión de los materiales como el cemento, los fierros, los alambres, los agregados como la arena, hormigón, tierra de chacra y otros materiales de construcción, todos los cuales deben ser muy bien controlados.

#### **2.2.1.5 Cumplimiento de las obligaciones**

Esnaola (2015), indica que el cumplimiento de las obligaciones se refieren al cumplimiento de diversas formas de gestión empresarial en donde se tiene y se entiende en estas obligaciones a las obligaciones tributarias, pues tales obligaciones generalmente son determinadas por las obligaciones formales u obligaciones de hacer o no hacer; es decir, se trata de realizar las declaraciones juradas mensuales de los impuestos, los cuales abarcan la



elaboración de la registra las ventas en el registro de venta y de registrar las compras en el registro de compras, determinar el pago del impuesto, sujeto a las deducciones por el crédito fiscal y determinar el cumplimiento del pago del IGV (Impuesto General a las Ventas) y del IR (Impuesto a la Renta) y otros tributos y contribuciones que generalmente se van generando diariamente y por las cuales se deben de cumplir.

Por otro lado se tiene a las obligaciones sustanciales u obligaciones de dar o no dar; es decir, se trata de pagar o no pagar, pues vayamos a lo primero, se trata de los pagos que deben de realizarse a la administración tributaria en el pago de los tributos tanto del IGV que corresponde el 18% de las ventas o base imponible; así como del IR (Impuesto a la Renta) que corresponde el 1.5% de la base imponible de las ventas y a ello también se agregan el 9% de la seguridad social atendida por Essalud y al 13% u 12.5% de las aportaciones a los sistemas previsionales atendidas por el Sistema Nacional de Pensiones y su Oficina de Normalización Previsional y del Sistema Privado de Pensiones y su gestora las Administradoras de Fondos de Pensiones AFPs., con sus respectivas tasas de aportaciones, evitándose de esa manera las inspecciones y las fiscalizaciones tributarias.

Odría (2018), indica que para evitar las multas y sanciones por la administración tributaria se deben de cumplir con el cronograma de pagos de las aportaciones establecidas por la administración tributaria, según el último digito de ruc del contribuyente o administrado.

## **2.2.2 Variable dependiente (Y): Fiscalización tributaria**

### **2.2.2.1 Definición de Fiscalización tributaria**

Sucle (2017), la fiscalización tributaria es el procedimiento mediante el cual se realiza la revisión, control y verificación de los documentos contables como el registro de compras, el registro de ventas, los libros contables, los balances de comprobación y los

estados financieros; estos controles los realiza la administración tributaria respecto de los tributos que los administra de una forma directa, programada o no programada o en todo caso, sin necesidad que lo solicite el contribuyentes y de esa forma se verifica el correcto cumplimiento de las obligaciones tributaria; siendo así, se verifica las obligaciones formales tributarias, los cuales consiste en la verificación de los registros y libros contables; así como las declaraciones juradas mensuales y otros procedimientos del principio “Hacer” no “No Hacer” las declaraciones juradas mensuales y la elaboración de los documentos contables y por otro lado, la obligación sustancial o material, donde se debe pagar el monto del impuesto que se haya calculado dentro de la determinación del impuesto, siendo exigible coactivamente su pago a la administración tributaria.

#### **2.2.2.2 Planificación de las obligaciones**

Barrera & Soto (2018), señalan que la planificación de las obligaciones tributarias están inmersas dentro del planeamiento tributario, las cuales corresponde a un conjunto de pasos y etapas para reducir o eliminar las infracciones tributarias; también, se conoce como diversas alternativas para disminuir el impacto fiscal y evitar las sanciones con multas pecuniarias que muchas veces llegan a altas cantidades muy difíciles de cumplir por los contribuyentes no preparados; también, es un mecanismo de diferir el pago de las obligaciones tributarias para cumplir de forma ordenada los procesos tributarios; también, se conoce como una disciplina que permite posicionarse en el mejor escenario de presentarse como un conjunto coordinado y sistematizado de comportamientos orientados a optimizar la carga fiscal, buscando reducirla o eliminarla.

Características; las características que significan el planeamiento tributario incluyen: 1) Cambios en las normas tributarias. 2) Exigencia de la gerencia general en mejorar los

resultados económicos y financieros. 3) Disminuir costos por infracciones en el pago de multas y otras sanciones como el comiso y el internamiento de vehículos o la suspensión de las cuentas bancarias intervenidas. 4) Generar rentabilidad, buscando aprovechar de los beneficios económicos. 5) Autonomía en las decisiones gerenciales de la contabilidad. 6) Controlar los abusos fiscales del Estado. 7) Diferir el pago de la carga fiscal por considerarse ahorro de costos y generar rentabilidad. 8) Utilizar los cambios ventajosos. 9) Los dividendos deben ser capitalizados. 10) Establecer políticas y sistemas, a fin de cumplir los pagos tributarios en las fechas establecidas y alcanzar la rentabilidad tributaria. 11) Incrementar la rentabilidad de los accionistas. 12) Mejorar el flujo de caja y los presupuestos, disponiendo una programación oportuna de las obligaciones tributarias.

### **2.2.2.3 Pago oportuno**

Aranya (2018), define al pago oportuno como un mecanismo de gestión del planeamiento tributario; así, el pago oportuno comprende la elaboración de la declaración jurada mensual de los impuestos de acuerdo al último dígito de RUC de la empresa; también, el pago oportuno significa grandes beneficios para la empresa, pues podría ser considerada como una empresa modelo o principales contribuyentes por la anticipación en el pago de los tributos; también, el pago oportuno está relacionada al planeamiento tributario, considerando los siguientes aspectos: 1) El planeamiento tributario los establecen las grandes empresas y las multinacionales por las altas cantidades de los tributos a pagar y a desgajar. 2) El pago oportuno provee llegar a la rentabilidad tributaria. 3) La micro y pequeñas empresas casi no utilizan el planeamiento tributario porque la carga fiscal que pagan es mínima y no necesita de un planeamiento tributario; sin embargo, los beneficios tributarios y las exoneraciones muchas veces no son tomadas en cuenta por la falta de información y de asesoría tributaria. 4) El pago oportuno es importante porque por un lado, la empresa se desprende de una preocupación fiscal a pesar de no aumentar las ventas. 5) El gerente general debe estar

controlando en forma permanente las instancias contables a fin de no atrasarse en los pagos de las obligaciones tributarias para no incurrir en deudas por las que se tiene que pagar intereses y multas con comisiones; pues, estas infracciones y multas son responsabilidad directa del gerente general por ser el administrador general de la empresa y en segundo lugar el contador general por proporcionar las informaciones económicas y financieras en el periodo de tiempo a declararse los impuestos.

#### **2.2.2.4 Cultura tributaria**

Aranya (2018), sostiene que la cultura tributaria es el conjunto de conocimientos que debe tener el contribuyente o administrado; también, se conoce como la concientización de la persona en fijar sus conductas y comportamiento en cumplir con el Estado peruano en el pago de los tributos en forma oportuna y de forma transparente. La cultura tributaria está relacionada a los siguientes factores de formación y son los siguientes: 1) Prever que el funcionamiento del negocio puede verse amenazado por las deudas tributarias. 2) Prever que la actividad empresarial se paralice por la evasión de los tributos. 3) No dar cuenta de los patrimonios en gestión y por el desgaste y no declararse pagarse penalidades y multas. 4) Conocer las compensaciones de tributos. 5) Conocer cómo compensar las pérdidas con los gastos deducibles del artículo 37 de la Ley del Impuesto a la Renta y otras compensaciones. 6) Conocer los incentivos fiscales. 7) Investigar las oportunidades en donde se genere mayor rentabilidad que conduzcan a aumentar los ingresos y reducir los gastos. 8) Minimizar las posibles contingencias por las obligaciones formales en las declaraciones juradas en los libros de contabilidad, en la documentación sustentatoria y en las informaciones diversas. 9) Minimizar las contingencias en las retenciones, percepciones y detracciones de los tributos. 10) Establecer políticas de control interno que asegure las obligaciones sustanciales y evitar las sanciones económicas, entre otros aspectos dentro de la cultura tributaria.

### **2.2.2.5 Principios de la planificación tributaria**

Aranya (2018), señala que los principios de la planificación tributaria son los siguientes: 1) Autonomía, que significa que la administración tributaria es autónoma por designación legal. 2) Necesidad, cuanto el contribuyente necesita una herramienta para disminuir la carga fiscal y requiere un análisis para determinar la carga impositiva. 3) Legalidad, es conforme como orden las normas legales diversas. 4) Oportunidad, la planificación debe realizarse antes de iniciar las actividades económicas, antes que sean medidas de control. 5) Globalidad, implica un conjunto de impuestos que puedan afectar la actividad económica del contribuyente. 6) Utilidad, El ingreso que se obtenga luego de las planificación tributari deben generar rentabilidad, de los ocntrario sería nefasto la planificación. 7) Realidad, la planificación tiene que ser de un negocio real. 8) Materialidad, Implica que los beneficios de la planificación deben ser superiores asu costo. 9) Singularidad, Cada planificación puede variar de acuerdo al tipo de empresa y a su actividad económica. 10) Seguridad; Implica considerar riesgos económicos y financieros como y evitar la evasión y la elusión fiscal. 11) Integridad, comprende la empresa, socios, accionistas, propietario y la personas jurídica como tal. 12) Temporalidad, son los procesos de del tiempo en que generalmente los periodos de pago son por meses y las declaraciones anuales son al año con todos los estadops fianciers realizados.

### **Compromiso del pago de impuestos**

Barrera & Soto (2018), señalan que se debe cumplir con las obligaciones tributarias porque es una buena parte de la administración relacionada con el dinero para cada organización. Los cargos son un compromiso con la empresa social que, si no se paga, también puede generar confusiones o costos adicionales para la empresa o el gerente general o elemento, por lo que debe ponérsele mucha atención para no caer en la evasión y en la elusión tributaria. Cada organización responsable de trabajar en la ley debe y tiene que pagar

sus cargos según lo establecido por las leyes que los supervisan. En consecuencia, pagarlos a tiempo puede evitar que paguen multas altas, excluyendo los intereses producidos, por supuesto y en su mayoría, las grandes empresas tienen sus propias especializaciones contables responsables de mantenerse al día con lo último en este tipo de compromisos; no obstante, las microempresas medianas, pequeñas y empresas unipersonales contratan a las administraciones para completar este tipo de controles y cuotas y las declaraciones del pago de los tributos en forma mensual y en forma legal.

### **Competitividad empresarial**

De la Torre (2018), indica que la competitividad empresarial es un proceso para afirmar centrarse en la capacidad de la organización que se encuentra en una situación de hacer frente de manera eficiente y eficaz a los procesos de costos, calidad, subida de precios, fenómenos económicos y otros elementos negativos; por ello, la competitividad empresarial se inician con la selección de talentos humanos, que hagan posible el crecimiento empresarial aunado a una disciplina fiscal tributaria que cumpla en con el Estado peruano y se deslinde las arbitrariedades y los vicios ocultos que puedan ocurrir al centrarse en la mejora de los procesos de competitividad; en ese sentido las estrategias de competitividad lo podemos centrar en los siguientes aspectos: 1) Disciplina fiscal. 2) Selección alturada de personal. 3) Especializaciones de funcionarios. 4) Capacidad de gestión de los funcionarios. 5) Establecer el control interno en base al COSO III. 6) Calidad de los procesos. 7) Normas internacionales de sistemas de gestión. 8) Normas internacionales de sistemas de seguridad. 9) Rentabilidad económica y financiera demostrada. 10) Calidad de funcionarios y trabajadores con permanente capacitación.

### 2.3 Definición de Términos Básicos

1. **Auditoria interna.** Es una actividad, una herramienta independiente que es objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor a la empresa y mejorar las operaciones de una organización en despegue (Curi & Miranda, 2019).
2. **Tributo.** Es la prestación de dinero o pago que se realiza al Estado peruano y requiere de la actividad y de su capacidad de dominio basado de la capacidad contributiva en virtud de las leyes tributarias y para cubrir los costos solicitados que le demande el cumplimiento de sus fines burocráticos del Estado (Sunat, 2017).
3. **Registro de ventas.** Es un libro auxiliar debidamente legalizado en el que se anotan en orden cronológico y correlativo todos los comprobantes de pago de ventas como son las facturas de venta de los bienes y servicios comunes que una persona natural o jurídica realiza durante un periodo económico, siendo este registro un requisito de orden tributario para determinar el cálculo de los impuestos (López, 2018).
4. **Impuesto.** Es una especie de tributo ejercida por la ley pública, que se describe por no requerir una contraprestación directa. (Acreedor tributario) (Pérez, 2015).
5. **Obligaciones tributarias.** La obligación tributaria es una disciplina de moral, que es de derecho público, es la conexión que existe entre el acreedor tributario y el deudor tributario, establecido por ley, que tiene por objeto la recaudación tributaria por el cumplimiento de las obligaciones tributarias, siendo coactivamente exigible para su pago a la administración tributario en forma mensual (Sunat, 2017)
6. **IGV (Impuesto General a las Ventas).** El IGV es un tributo principal que grava las actividades que se realicen en el Perú, como la venta de bienes, contratos de construcción y la primera venta de inmuebles vinculada con los constructores de los

- inmuebles y la importación de bienes, solamente grava el valor agregado en cada ciclo del proceso de circulación y producción de servicios (Molina & Ruiz, 2019).
7. **Fiscalización.** Es el procedimiento tributario que aplica la Sunat, dentro de las facultades que le asigna el Código Tributario, para fijar y establecer de manera correcta el cumplimiento de la obligación tributaria por parte de un contribuyente, el cual está a cargo de un agente fiscalizador o empleado de la Sunat (Sunat, 2019).
  8. **Rentabilidad.** Conocido también como rentabilidad empresarial o rentabilidad financiera y económica, es la capacidad que tiene una empresa para poder generar ganancias y utilidades suficientes relacionadas con sus ventas; las cuales, son por el resultado de un proceso de gestión de la fuerza de ventas y de los ingresos obtenidos por dichas ventas, habiéndose deducidos los costos y gastos que demanda realizar la gestión empresarial (Molina & Ruiz, 2019).
  9. **Rentabilidad económica.** Es la rentabilidad de los activos de una empresa, o la rentabilidad del patrimonio y está determinado por que mide el grado de eficiencia de la organización en el uso de sus recursos económicos propios o activos para la obtención de beneficios. En inglés es el ROI o Return On Investment O Retorno sobre la Inversión de los accionistas o socios accionistas o dueños propietarios de la empresa que iniciaron los negocios (De la Vega, 2009).
  10. **Domicilio fiscal.** Es el lugar que hace referencia de la persona jurídica o física, se encuentra fijado dentro del territorio peruano para efectos tributarios. Si el contribuyente señala un domicilio procesal, las notificaciones tienen que ser hechas en dicho lugar y si no, se notificara a un domicilio fiscal determinado por el propio contribuyente o administrado (Aroca, 2016).



- 11. Compensación.** Es una de las maneras de extinción de las obligaciones que tiene efecto cuando dos personas tienen deudas la una de la otra, por ministerio de la ley. La deuda tributaria podrá compensarse total o parcialmente con los créditos por tributos (Erazo, 2015).
- 12. Condonación.** La deuda o deudas tributarias solo podrán ser condonadas o perdonadas por norma expresa con rango de Ley, el cual es un acto jurídico por el que una persona decide renunciar a su derecho, suprimiendo del pago a la persona con deuda y ordenada por las normas tributarias establecidas (Aranya, 2018).
- 13. Consolidación.** Consiste en transformar una deuda provisional en una deuda estable, en donde la deuda tributaria se extinguirá por consolidación cuando el acreedor de la obligación tributaria se transforme en deudor de la misma como efecto de la transmisión de bienes (López, 2015).
- 14. Prescripción tributaria.** La prescripción se origina por no ejercer su derecho por el acreedor unida a la falta de reconocimiento del mismo por el deudor e induce la pérdida de determinadas titularidades jurídicas como consecuencia de la inactividad de un derecho durante un periodo de tiempo establecido (Caballero, 2016).
- 15. Crédito Fiscal.** Está constituido por el IGV de las compras que realiza la empresa y que ampara la obtención de servicios, bienes y contratos de construcción o el pago de importación del bien, el cual deberá ser utilizado mes a mes, deduciéndose del impuesto bruto para el pago del tributo correspondiente (Ramos, 2015).

Actividades	Ene.	Feb.	Mar.	Abr.	May.	Jun.	Jul.	Ago.	Set.	Oct.	Nov.	Dic.	Producto/ Resultados
<b>1. Problema de investigación</b>													
1.1 Descripción de la realidad Problemática	X												
1.2 Planteamiento del problema	X												
1.2.1 Problema general	X												
1.2.2 Problemas específicos													
1.3 Objetivos de la investigación		X											
1.3.1 Objetivo general		X											
1.3.3 Objetivos específicos													
1.4 Justificación e importancia de la investigación		X											
<b>2. Marco teórico</b>													
2.1 Antecedentes			X										
2.1.1 Internacionales			X										
2.1.2 Nacionales													
2.2 Bases teóricas			X										
2.3 Definición de términos básicos			X										
<b>3. Conclusiones</b>			X										
<b>4. Recomendaciones</b>			X										
<b>5. Aporte científico de la investigación</b>			X										

### 3. Cronograma de actividades

Fuente: Elaboración propia.

#### 4. Recursos y presupuesto

<b>Partida presupuestal</b>	<b>Código de la actividad en que se requiere</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Costo unitario (en soles) S/</b>	<b>Costo total (en soles) S/</b>
Recursos humanos		01	500.00	500.00
Bienes y servicios		01	150.00	150.00
Útiles de escritorio		02	40.00	80.00
Pasajes y viáticos		20	8.00	160.00
Mobiliario y equipos		03	50.00	150.00
Materiales de consulta (libros, revistas, boletines, etc.)		05	20.00	100.00
Servicios de terceros		01	150.00	150.00
Asistente de cómputo		01.	450.00	450.00
<b>Total</b>		<b>34</b>	<b>1,368.00</b>	<b>1,740.00</b>

Fuente: Elaboración propia.

## 5. Referencias

- Aranya, K. (2018). *Propuesta de un planeamiento tributario para la empresa Servicios Generales Hermanos Minaya S.A.C., Lima 2018*. Lima - Perú: Universidad Peruana Unión - Una Institución Adventista.
- Aroca, J. (2016). *La auditoría interna y su incidencia en la gestión de la Empresa de Transportes Guzman S.A. de la Ciudad de Trujillo*. Trujillo - Perú: Universidad Nacional de Trujillo.
- Barrera, H., & Soto, J. (2018). *Planificación fiscal y su incidencia en la obligación tributaria en las empresas mayoristas de abarrotes de la provincia de Huancayo*. Huancayo - Perú: Universidad Nacional del Centro del Perú.
- Caballero, P. (2016). *La Auditoria Tributaria Preventiva y su incidencia en la situación económica y Financiera de la empresa Comercializadora de Carbón S.A.C - Año 2015*. Trujillo: Universidad César Vallejo.
- Curi, B., & Miranda, B. (2019). *Auditoría interna y administración financiera de la Cooperativa de Servicios Múltiples del Centro Ltda. Región Junín 2018*. Huancayo - Perú: Universidad Peruana Los Andes.
- De la Torre, M. (2018). *Gestión del riesgo organizacional de fraude y el rol de Auditoria Interna*. Ecuador: Universidad Central del Ecuador.
- De la Vega, L. (2009). *La gestión contable*. Gestion. ORG.
- Erazo, M. (2015). *Mejoramiento del sistema de control interno para optimizar la productividad de la compañía (Constructora Doralco S.A.), a través de la aplicación de una auditoría interna de calidad*. Ecuador: Universidad Central del Ecuador.

- Escobar, D., & Linares, L. (2018). *La auditoría tributaria y su influencia en las obligaciones tributarias en las empresas comerciales formales, Comas 2017*. Lima - Perú: Universidad Privada del Norte.
- Esnaola, M. (2015). *El cumplimiento de las obligaciones*. D° CIVIL II.
- Gestión ORG, 0. (06 de 05 de 2019). *La gestión contable*. Obtenido de La gestión contable: <https://www.gestion.org/la-gestion-contable/>
- Guamanzara, R. (2015). *Auditoría tributaria aplicada a la empresa Ceym Group Cía. Ltda.*. Quito - Ecuador: Universidad Central de Ecuador.
- Izquierdo, L. (2013). *Contabilidad*. Gestion ORG.
- Javier, B. (2019). *La auditoría interna en las empresas peruanas y extranjeras: Una revisión sistemática de literatura de los últimos 10 años*. Trujillo: Universidad Privada del Norte.
- Lascano, E. (2015). *Propuesta para la creación de la unidad de auditoría interna para la empresa Global Transportes Ltda., ubicada en el Distrito Metropolitano de Quito*. Ecuador: Universidad Central del Ecuador.
- Lopez, K. (2019). *Auditoria tributaria*. Iquitos, Perú: Universidad Nacional de Amazonia Peruana.
- Molina, C., & Ruiz, J. (2019). *Auditoría tributaria como herramienta para la gestión empresarial y administrativa de las empresas en Colombia*. San Marta - Colombia: Universidad Cooperativa de Colombia.
- Mundaca, V., & Santisteban, I. (2017). *La auditoría tributaria preventiva y su impacto en los recursos financieros y económicos de la empresa RC Construcciones y Servicios S.A.C. Trujillo 2016*. Trujillo - Perú: Universidad Privada Antenor Orrego.

- Muy, S., & Torres, D. (2014). *Auditoría tributaria aplicada a la Compañía de Transportes Transarce Transportes Arcentales Cía. Ltda. Sucursales Cuenca, Quito y Guayaquil*. Quito - Ecuador: Universidad Politecnica Salesiana.
- Navarro, P., & Ramos, L. (2016). *Control interno*. Publicaciones Contabilidad.
- Pérez, J., & Gardey, A. (2010). *Toma de decisiones*. deficion d.e.
- Poves, Y. (2016). *Auditoría interna y gestión del riesgo operacional en el Banco de Crédito del Perú, Lima 2015*. Lima - Perú: Universidad César Vallejo.
- Ramos, S. (01 de 10 de 2020). *Monografias Plus*. Obtenido de Monografias Plus: <https://www.monografias.com/docs/Pagos-Provisionales-Mensuales-P3J8SKPYBZ>
- Rosabal, D. (2010). *Control interno*. Cuba: Universidad de Camaguey.
- Sucle, R. (2017). *Conciencia tributaria y evasión tributaria en los comerciantes de abarrotes del Distrito de Laberinto, Madre de Dios 2016*. Madre de Dios - Perú: Universidad Andina del Cusco .
- Sunat. (2017). *Fiscalización tributaria*. Lima: Editoria Perú S.A.

## **6. Aporte académico del investigador**

El presente trabajo de investigación es significativo por las actividades económicas de gestión en una empresa de Ingeniería y Construcción del Distrito de Chorrillos en las construcciones de obras públicas y privadas, asesorías y consultorías técnicas de obras, alineados a la Ley N° 30225 y su reglamento sobre la Ley de Contrataciones con el Estado

Peruano en la construcción de hospitales, colegios, postas médicas, caminos, carreteras, puentes, entre otros y las contrataciones de obras con clientes privados en la construcción de edificios, residencias, casas, condominios y otras construcciones afines y permite conocer la relación que existe entre la auditoría interna con la fiscalización tributaria, pues se asume que ha existido descuido con las obligaciones tributarias y la empresa ha sido objeto de fiscalizaciones tributarias; en ese sentido, se tiene que entender que cuando una empresa ha tenido fiscalización tributaria es porque ha incumplido ciertas obligaciones tributarias como son principalmente las declaraciones mensuales de los impuestos y el pago de los mismos; así como también entender que dichos impuestos principales son el Impuesto General a las Ventas = IGV con el 18% sobre la base imponible, el Impuesto a la Renta = IR con el 1.5% mensual o el 29.5% anual sobre la base imponible, el pago de las contribuciones sociales como es el pago del 9% del Essalud que corresponde el pago al empleador por todos los trabajadores en planilla de remuneraciones, así como el pago del 13% que corresponde el pago al trabajador por las aportaciones previsionales al Sistema Nacional de Pensiones = SNP, administrado por la ONP = Oficina de Normalización Previsional y el pago del promedio de 12.9% de las aportaciones al Sistema Privado de Pensiones = SPP, administrado por las AFP = Administradoras de Fondos de Pensiones, pero que el responsable en todos estos pagos es el empleador para descontar a los trabajadores de la planilla de remuneraciones, pues dichas contribuciones sociales son considerados como tributos.

En tal sentido, al implementarse la auditoría interna, todos los documentos contables y tributarios serán revisados y se tendrá acceso a todos los medios y registros tanto físicos como electrónicos contables y administrativos para revisar estos pagos obligatorios.

Por ello, el aporte académico que proponemos es establecer procesos y procedimientos administrativos y contables debidamente aprobados por la alta administración como es el alineamiento a sistemas de gestión integrados orientados a las certificaciones de calidad

internacional y por tratarse de una empresa de construcciones, en base a las certificaciones ISO 9001 sobre calidad de servicio al cliente, ISO 14001, sobre la preservación y conservación del medio ambiente y la certificación ISO 45001 sobre la seguridad y salud ocupacional en el trabajo alineado a la Ley N° 29783 sobre Seguridad y Salud en el Trabajo en el Perú; con lo cual se deberá alinear a la empresa en una cultura tributaria de alto nivel y con ello contrarrestar las deficiencias y amenazas de las fiscalizaciones tributarias.

Los objetivos planteados permiten establecer dimensiones metodológicas como el control interno, la gestión contable y el ambiente de control, para obtener información auditora mediante la revisión de los estados financieros, el libro diario, el registro de ventas y otros registros, en donde se aprecia las inconformidades tributarias y ello deberá ser solucionado mediante auditorías internas periódicas, con la finalidad de evitar las fiscalizaciones tributarias. En ese sentido, el estudio es valioso por cuanto se establece los fundamentos, las hipótesis y los significados de la auditoría interna mediante el control interno, la gestión contable y el ambiente de control para generar confianza en los directivos y accionistas de la empresa JRC Ingenieros SAC; Es necesario entender que los accionistas, son dueño de las inversiones y necesitan saber el retorno de sus inversiones y el resultado de su trabajo empresarial, toda vez que hacer empresa es un sacrificio económico y financiero que genera costos y presupuestos, generar una empresa es altamente plausible, emprender negocios en medio de la turbulencia competitiva formal e informal es un gran reto y la tributación debe ser una cultura administrativa y contable para cumplir con el Estado formalmente.

Las conclusiones del estudio están relacionadas a los objetivos planteados y ello debe lograrse determinando que con una auditoría interna como variable independiente debe lograrse ordenar la gestión contable y evitar las fiscalizaciones tributarias; sin embargo, si existiera fiscalizaciones tributarias, afrontarlas con éxito presentando en orden las declaraciones de los impuestos, presentando el pago de todas las obligaciones tributarias



pendientes y presentando toda la documentación contable relacionada a la administración tributaria. También el aporte científico está relacionada a indicar modificaciones en las normas tributarias, tanto del Código Tributario como en la Ley del Impuesto General a las Ventas como en las normas de la Ley del Impuesto a la Renta, dos impuestos generalmente más importantes donde se recauda más dinero, pero que están siendo vulnerados por los contrabandistas, los evasores de impuestos, los ambulantes, los comerciantes del mercado negro, entre otros comerciantes y seudos empresarios que no pagan los impuestos; por ello, planteamos que debe modificarse y eliminarse en parte por ejemplo las normas sobre las exoneraciones tributarias, sobre las inafectaciones tributarias, sobre los beneficios de los gastos deducibles, entre otros; es por ello que consideramos también incluir a Stephen Hawking en su aporte científico como una de las mentes más brillantes de la historia para resolver los problemas administrativos, contables, económicos, financieros y empresariales, de las empresas, de los Estados y de la humanidad.

## **7. Conclusiones**

1. Se determina que la empresa presenta debilidades en la gestión de sus tributos y por ello se prevé afrontar con éxito las fiscalizaciones tributarias para evitar las multas y sanciones; por ello, la auditoría interna tiene relación con la fiscalización tributaria, considerando responder a los objetivos que la empresa debe cumplir como son: emitir, otorgar y exigir comprobantes de pago, llevar sus libros y registros contables, presentar sus declaraciones mensuales, legalizar sus libros contables en orden correlativo y cronológico según los comprobantes de pago, tener sus libros debidamente cerrados al término de cada periodo, haberse realizado la deducción de los gastos deducibles conforme al artículo 37° del impuesto a la renta, cumplimiento del PDT (IGV – Renta) mensuales, haberse realizado los pagos mediante el sistema financiero, entre otros.

2. El control interno es deficiente en la empresa; en vista de ello, el objetivo es establecer de qué manera el control interno se relaciona con la fiscalización tributaria; en ese sentido, respondiendo al objetivo decimos que: el control interno prevé resguardar los recursos económicos de la empresa evitando las pérdidas por fraude o negligencia, así como también detectar las desviaciones que se presentan; el control interno lo ejerce el funcionario o autoridad elegida para dicho cargo y vela por los siguientes aspectos: la visión, misión y valores de la empresa; el control interno vela también, por establecer las funciones y procedimientos de los trabajadores mediante los manuales, establecer la localización física de la planta de producción o de operaciones y de las oficinas administrativas, establecer las funciones del directorio, los horarios, boletines, avisos, control de los aspectos contables y tributarios como las declaraciones mensuales, los pagos de los impuestos, entender de qué manera la gestión contable se relaciona con la fiscalización tributaria es otro de los objetivos específicos a lograr, lo cual se cumple al encontrar el descuido en las declaraciones y pagos

de los impuestos y la manera de mejorar es ordenando los documentos contables y tributarios, solicitando la entrega de los comprobantes de pago y gastos a las otras áreas de la empresa, para tener un orden en los documentos como los contratos, adelantos, préstamos y otros, aptos para una fiscalización tributaria; en ese sentido, se establece que tanto las áreas de logística, recursos humanos, administración y finanzas, comercialización, distribución, áreas técnicas de presupuestos en obras, campamentos, transporte, liquidación de obras y otros, deben presentar sus comprobantes de pagos, recibos, contratos, adelantos de remuneraciones, préstamos de dinero, entre otros, al área de contabilidad para tener al día los estados financieros, pagándose los impuestos y solucionar el problemas de la fiscalización tributaria.

3. La gestión contable se relaciona con la fiscalización tributaria, considerando que lo encontrado en el estudio, también se muestra deficiencias en dicha gestión, por ello, respondiendo al objetivo de comprender de qué manera la gestión contable ayuda con los cálculos económicos, la capacidad de organización, diversos conceptos y procesos que permiten expresar a través de los estados financieros las operaciones de la empresa; dicho ciclo es esencial para toda la empresa, pues gracias a ello se podrá conocer los ingresos y egresos que la empresa haya incurrido; de tal manera que si es más alto los ingresos, la empresa puede proyectar nuevos proyectos o servicios evitando la caída de la empresa. Por ello, confrontar las fiscalizaciones tributarias implica desde este aspecto, las siguientes gestiones contables: Identificación de las operaciones, como operaciones básicas y de apoyo, operaciones por los daños o pérdidas por casos inesperados, las pérdidas por fallos judiciales, las adquisiciones o remodelaciones, recolección de información, clasificación y registro de estas informaciones, tener al día los estados financieros, como el estado de situación financiera, el estado de resultados integral, el estado de cambios en el patrimonio neto, el

estado de flujos de efectivo; todo ello debe tenerse al día para la buena toma de decisiones de los directivos.

4. Cómo el ambiente de control se relaciona con la fiscalización tributaria, es decir, si se ha encontrado también ciertas faltas de controles en los almacenes, las obras, los depósitos de materiales y otros de la compañía, debemos responder al objetivo de aplicar el control en todas estas secciones, por medio de un control operativo y una estrategia de recursos para cumplir estratégicamente los controles por medio de la determinación de un plan estratégico, establecer un jefe de control, definir los centro de costos, estableciendo un sistema de control interno, el uso de un sistema informático para la contabilidad, la determinación de los riesgos laborales y tributarios: también para cumplir estos objetivos, se debe establecer un sistema de costos para mejorar los controles, entre otros aspectos del ambiente de control contable en los negocios de la empresa estudiada.

## **8. Recomendaciones**

1. La auditoría interna es una herramienta de gestión muy necesario en la empresa y tiene relación con la fiscalización tributaria considerando que para evitar las fiscalizaciones tributarias se debe pagar todos los impuestos y contribuciones y tener al día la contabilidad considerando tener al día los registros de compras y de ventas, el libro diario, el libro de inventarios y balances, el libro mayor y todos los documentos que ordena la auditoria interna, incluyendo contar con los manuales administrativos como el manual de organización y funciones, el manual de procedimientos, el manual de políticas y otros documentos que sirvan para afrontar con éxito una fiscalización tributaria; en ese sentido, la auditoria interna es óbice para conocer las debilidades de la empresa y detectar las faltas e infracciones y poder mejorarlas por medio del establecimiento de un sistema eficiente de control interno, mejorar la gestión contable y el ambiente de control; así como planificar el pago de las obligaciones, pagar oportunamente y no a última hora, formar hábitos de pago y llegar a una cultura tributaria.

2. Se deben implementar el control interno, considerando la gestión de cobranzas, pues las cobranzas es otro medio de ingreso de dinero, pues existen ventas a créditos a 30, 60, 90 y 120 días por las obras y los servicios que vende la empresa y todas esas ventas a crédito deben cobrarse, por ello, este ingreso de dinero debe influir en el crecimiento empresarial, el cual consiste en comprar más mercaderías o materiales, asistir mejor al cumplimiento de los contratos de obra y otros aspectos relacionados a un planeamiento estratégico y a un planeamiento tributario que influya en el planeamiento anual de tributación y controlar dichas planificaciones. También, se debe implementar políticas de capacitación y entrenamiento para los trabajadores administrativos y encargados en obras, para entregar al día los comprobantes de pagos, recibos, relación de cheques, pago de cheques, pago de

movilidades, compras de productos, pagos de alquileres, facturas de compras en obras, liquidaciones de compras, teniendo todo ello y estar al día en el pago de los impuestos.

3. Se debe mejorar la gestión contable, considerando los indicadores del estudio el cual implica tener en orden los documentos, realizar los pagos oportunos de los impuestos, realizar las declaraciones mensuales con regularidad. Se recomienda que el gerente general de la empresa de Ingeniería y Construcción que fortalezca el cumplimiento de las normas tributarias, contratando auditoría internas utilizando programas de auditoría preventiva que permita detectar los errores e irregularidades; considerando que el área de contabilidad debe tener un jefe y formar su equipo de trabajo, dentro del equipo debe existir un alto nivel de comunicación, formar y desarrollar a los miembros del equipo en las labores diarias, aprovechar a la tecnología, establecer plazos en la entrega de documentos a las áreas, procesar los documentos, utilizar sistemas contables para optimizar los estados financieros, entre otros.

4. Mejorar el ambiente de control, el cual implica determinar un plan estratégico, establecer a un responsable o controlador o contralor, definición del catálogo de cuentas y centro de costos, establecimiento de un sistema de control interno, uso de un sistema informático para la contabilidad, establecimiento de un sistema de costos, elaboración de presupuestos, determinación de indicadores de desempeño, evitar las multas y sanciones, compromiso de pago de los impuestos y llegar a una competitividad empresarial; también, es una predisposición a establecer controles, es un componente esencial del sistema de control de la empresa, considerando ser el más importante de todos, pues el ambiente de control refuerza la confianza que debe depositarse en el sistema de control interno; por ello, la eficiencia de los sistemas de control interno es directamente proporcional a la fortaleza del ambiente de control; todo ello, orientado a las fiscalizaciones tributarias.

### Anexo 1: Matriz de consistencia

PROBLEMA PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS HPÓTESIS GENERAL	VARIABLES Y DIMENSIONES	METODOLOGÍA
¿De qué manera la auditoría interna se relaciona con la fiscalización tributaria en una empresa de Ingeniería y Construcción del Distrito de Chorrillos, Lima 2018?	Determinar de qué manera la auditoría interna se relaciona con la fiscalización tributaria en una empresa de Ingeniería y Construcción del Distrito de Chorrillos, Lima 2018	La auditoría interna tiene relación directa con la fiscalización tributaria en una empresa de Ingeniería y Construcción del Distrito de Chorrillos, Lima 2018	<b>VARIABLE INDEPENDIENTE (X) AUDITORÍA INTERNA</b> <b>DIMENSIONES E INDICADORES:</b> <b>1) Control interno</b> - Gestión de cobranzas - Crecimiento empresarial <b>2) Gestión contable</b> - Orden de los documentos - Toma de decisiones <b>3) Ambiente de control</b> - Cumplimiento de obligaciones - Evitar las multas y sanciones	<b>1. Tipo de investigación:</b> Aplicada <b>2. Nivel:</b> Descriptivo correlacional <b>3. Diseño:</b> No experimental <b>4. Enfoque:</b> Cuantitativo <b>5. Población:</b> 45 trabajadores de una empresa de Ingeniería y Construcción <b>6. Muestra:</b> 45 trabajadores de una empresa de Ingeniería y Construcción <b>7. Técnica:</b> Encuestas Procesamiento de datos Tabulaciones <b>8. Instrumentos:</b> Cédulas de cuestionario Documentos administrativos Word 2017 Excel 2017 Software SPSS versión 23
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECÍFICOS		
PE1. ¿De qué manera el control interno se relaciona con la fiscalización tributaria en una empresa de Ingeniería y Construcción del Distrito de Chorrillos, Lima 2018?	OE1. Establecer de qué manera el control interno se relaciona con la fiscalización tributaria en una empresa de Ingeniería y Construcción del Distrito de Chorrillos, Lima 2018	HE1. El control interno tiene relación directa con la fiscalización tributaria en una empresa de Ingeniería y Construcción del Distrito de Chorrillos, Lima 2018	<b>VARIABLE DEPENDIENTE (Y) FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA</b> <b>DIMENSIONES E INDICADORES:</b> <b>1) Planificación de las obligaciones</b> - Programa anual de tributación - Control de la planificación <b>2) Pago oportuno</b> - Declaración de impuestos - Pagos mensuales <b>3) Cultura tributaria</b> - Compromiso del pago de impuestos - Competitividad empresarial	
PE2. ¿De qué manera la gestión contable se relaciona con la fiscalización tributaria en una empresa de Ingeniería y Construcción del Distrito de Chorrillos, Lima 2018?	OE2. Comprender de qué manera la gestión contable se relaciona con la fiscalización tributaria en una empresa de Ingeniería y Construcción del Distrito de Chorrillos, Lima 2018	HE2. La gestión contable tiene relación directa con la fiscalización tributaria en una empresa de Ingeniería y Construcción del Distrito de Chorrillos, Lima 2018		
PE3. ¿De qué manera el ambiente de control se relaciona con la fiscalización tributaria en una empresa de Ingeniería y Construcción del Distrito de Chorrillos, Lima 2018?	OE3. Aplicar de qué manera el ambiente de control se relaciona con la fiscalización tributaria en una empresa de Ingeniería y Construcción del Distrito de Chorrillos, Lima 2018	HE3. El ambiente de control tiene relación directa con la fiscalización tributaria en una empresa de Ingeniería y Construcción del Distrito de Chorrillos, Lima 2018		

**TÍTULO:** La Auditoría Interna y su relación con la Fiscalización Tributaria en una empresa de Ingeniería y Construcción del Distrito de Chorrillos, Lima 2018

Fuente: Elaboración propia 2018.