

UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN

Escuela de Posgrado

MAESTRÍA EN CIENCIAS CON MENCIÓN EN CONTABILIDAD: AUDITORÍA

**IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA
TRIBUTARIA Y SU INFLUENCIA EN EL NIVEL DE
RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS DE ESTACIONES
DE SERVICIOS (GRIFOS) DE LA CIUDAD
DE TACNA, PERIODO: 2016-2017**

TESIS

PRESENTADA POR:

DINA MERCEDES CALIZAYA PERCA

Para optar el Grado Académico de:

**MAESTRO EN CIENCIAS (*MAGISTER SCIENTIAE*) CON
MENCIÓN EN CONTABILIDAD: AUDITORÍA**

TACNA – PERÚ

2022

UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN

Escuela de Posgrado

MAESTRÍA EN CIENCIAS CON MENCIÓN EN CONTABILIDAD: AUDITORÍA

**IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA TRIBUTARIA
Y SU INFLUENCIA EN EL NIVEL DE RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS
DE ESTACIONES DE SERVICIOS (GRIFOS) DE LA CIUDAD DE
TACNA, PERIODO: 2016-2017**

Tesis sustentada y aprobada el 27 de octubre del 2022; estando el jurado calificador integrado por:

PRESIDENTE

:



.....
Dr. Teodosio Rubén Soto Huanca

SECRETARIO

:



.....
M.Sc. Moisés Ismael Escobedo Dueñas

MIEMBRO

:



.....
M.Sc. Elizabeth/Luisa Medina Soto

ASESORA

:



.....
M.Sc. Elizabeth Luisa Medina Soto

DEDICATORIA

A Dios, ser supremo, gracias por darme la fuerza para seguir perseverando.

CONTENIDO

DEDICATORIA	iii
RESUMEN	x
ABSTRACT.....	xii
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	2
1.1. DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD OBSERVADA.....	2
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	3
1.2.1. Problema general.....	3
1.2.2. Problema específicos.....	4
1.3. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	4
1.4. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	5
1.4.1. Objetivo principal	5
1.4.2. Objetivos específicos	5
1.5. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN	5
1.5.1. Hipótesis principal	5
1.5.2. Hipótesis secundarias	6
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	7
2.1. ANTECEDENTES.....	7
2.2 . BASES TEÓRICA.....	12
2.2.1. Implementación de recomendaciones de la auditoría tributaria.....	12
2.2.1.1. Definición	12
2.2.1.2. Importancia	13
2.2.1.3. Elementos de la auditoría tributaria	13
2.2.2. Auditoría tributaria.....	16
2.2.2.1. Definición	16
2.2.2.2. Objetivos.....	17

2.2.2.3. Características de la auditoría tributaria	18
2.2.2.4. Tipos de auditoría tributaria.....	18
2.2.2.5. Etapas de la auditoría tributaria	19
2.2.2.6. Ejecución del trabajo de auditoría	20
2.2.2.7. Emisión del informe de auditoría.....	21
2.2.2.8. Procedimientos de la auditoría tributaria	21
2.2.2.9. Técnicas de la auditoría tributaria.....	21
2.2.2.10. Modelo de Informe de una Auditoría Tributaria (didácticamente).....	23
2.2.3. Rentabilidad	26
2.2.3.1. Ratios de Rentabilidad	26
2.3. CONCEPTOS CLAVES	27
CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	30
3.1. TIPO Y NIVEL DE INVESTIGACIÓN	30
3.1.1. Tipo de investigación	30
3.1.2. Nivel de investigación.....	30
3.1.3. Diseño de investigación	30
3.2. CUADRO DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES	31
3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA.....	33
3.3.1. Unidad de análisis	33
3.3.2. Población.....	33
3.3.3. Muestra.....	34
3.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.....	35
3.4.1. Técnicas de recolección de datos	35
3.4.2. Instrumentos de recolección de datos	35
3.5. ESTRATEGIA PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS	36
3.6. PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN Y MÉTODOS ESTADÍSTICOS DE ANÁLISIS DE DATOS	36
CAPÍTULO IV: RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	38
DISCUSIÓN	86

CONCLUSIONES	91
RECOMENDACIONES.....	92
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	93
ANEXOS	96

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Obligaciones de los contribuyentes	16
Tabla 2. Objetivos de la auditoría tributaria	17
Tabla 3. Técnicas de la auditoría tributaria.....	22
Tabla 4. Técnicas y procedimientos de auditoría	23
Tabla 5. Resultados de la auditoría tributaria	24
Tabla 6. Aumento de capital	25
Tabla 7. Recomendaciones	25
Tabla 8. Determinación de la población	34
Tabla 9. Implementación de recomendaciones de auditoría tributaria	38
Tabla 10. Implementación de recomendaciones de una auditoría tributarias relacionadas a obligaciones formales	40
Tabla 11. Implementación de recomendaciones sobre obligaciones relacionadas a los comprobantes de pago	42
Tabla 12. Implementación de recomendaciones sobre obligaciones relacionadas a libros contables.....	44
Tabla 13. Implementación de recomendaciones sobre obligaciones relacionadas a impuesto	46
Tabla 14. Implementación de recomendaciones de una auditoría tributarias relacionadas a obligaciones sustanciales.....	48
Tabla 15. Implementación de recomendaciones sobre las obligaciones relacionadas al cumplimiento de obligaciones tributarias del impuesto general a las ventas. 50	
Tabla 16. Implementación de recomendaciones sobre las obligaciones relacionadas al cumplimiento de obligaciones tributarias del impuesto a la renta	52
Tabla 17. Resumen de la variable independiente	54
Tabla 18. Nivel de rentabilidad.....	55
Tabla 19. Ratios ROE	57
Tabla 20. Ratios ROE 2016	59
Tabla 21. Ratios ROE 2017	61
Tabla 22. Ratios ROA.....	63
Tabla 23. Ratios ROA 2016.....	65

Tabla 24. Ratios ROA 2017.....	67
Tabla 25. Resumen a nivel de dimensiones de la variable dependiente.....	69
Tabla 26. Prueba de normalidad.....	78
Tabla 27. Prueba de normalidad.....	79
Tabla 28. Implementación de recomendaciones de auditoría tributaria y en el nivel de rentabilidad.....	81
Tabla 29. Implementación de recomendaciones de una auditoría tributaria relacionadas a obligaciones formales y el nivel de rentabilidad.....	83
Tabla 30. Implementación de recomendaciones de una auditoría tributaria relacionadas a obligaciones sustanciales y el nivel de rentabilidad.....	85

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Implementación de recomendaciones de auditoría tributaria.....	39
Figura 2 Implementación de recomendaciones de una auditoría tributaria relacionada a obligaciones formales	41
Figura 3 Implementación de recomendaciones sobre obligaciones relacionadas a los comprobantes de pago.....	42
Figura 4 Implementación de recomendaciones sobre obligaciones relacionadas a libros contables	45
Figura 5 Implementación de recomendaciones sobre obligaciones relacionadas a impuesto	47
Figura 6 Implementación de recomendaciones de una auditoría tributaria relacionada a obligaciones sustanciales.....	49
Figura 7 Implementación de recomendaciones sobre las obligaciones relacionadas al cumplimiento de obligaciones tributarias del impuesto general a las ventas..	51
Figura 8 Implementación de recomendaciones sobre las obligaciones relacionadas al cumplimiento de obligaciones tributarias del impuesto a la renta	52
Figura 9 Nivel de rentabilidad	56
Figura 10 Ratios ROE.....	57
Figura 11 Ratios ROE 2016.....	59
Figura 12 Ratios ROE 2017	61
Figura 13 Ratios ROA	64
Figura 14 Ratios ROA 2016	66
Figura 15 Ratios ROA 2017	68

RESUMEN

Determinar de qué manera la implementación de recomendaciones de auditoría tributaria influye en el nivel de rentabilidad de las empresas de Estaciones de Servicios (Grifos) de la ciudad de Tacna, Periodo: 2016-2017.

En lo referente a la metodología, el estudio fue de tipo básica, cuyo nivel es descriptivo, longitudinal. La muestra fue censal, es decir, por los contadores que laboran en las empresas de las Estaciones de Servicios (grifos) de la ciudad de Tacna, siendo un total de 21. El instrumento utilizado fue el cuestionario y el análisis documental.

Los resultados determinaron que la implementación de recomendaciones de auditoría tributarias se encuentra en un nivel alto en un 52,4 % y regular en un 33,3 %. La dimensión de la variable independiente que tiene la categoría más alta es la implementación de recomendaciones de una auditoría tributaria relacionada a obligaciones sustanciales que se encuentra en un nivel alto en un 85,7 %. La rentabilidad se encuentra en un nivel alto en un 47,6 % y regular en un 38,10 %.

El estudio concluyó que la implementación de recomendaciones de auditoría tributaria influye significativamente en el nivel de rentabilidad de las empresas de Estaciones de Servicios (Grifos) de la ciudad de Tacna, Periodo: 2016-2017, según el coeficiente de correlación de Spearman rho, cuyo valor es 0,878.

Palabras clave: Implementación de recomendaciones, auditoría tributaria, rentabilidad, obligaciones formales, obligaciones sustanciales.

ABSTRACT

Determining how the implementation of tax audit recommendations influences the level of profitability of the companies of Estaciones de Servicios (Italics) in the city of Tacna, Period: 2016-2017. In terms of the methodology, the study was of a basic type, whose level is descriptive, longitudinal. The sample was censal, es decir, by the accountants who work in the companies of the Estaciones de Servicios (emphasis) of the city of Tacna, comprising a total of 21. The instrument used was the questionnaire and the documental analysis.

The results determined that the implementation of tax audit recommendations is at a high level at 52,4 % and regular at 33,3 %. The dimension of the independent variable that has the highest category is the implementation of recommendations from a tax audit related to substantial obligations, which is at a high level at 85,7 %. The profitability is at a high level at 47,6 % and regular at 38,10 %. The study concluded that the implementation of tax audit recommendations significantly influences the level of profitability of the companies of Estaciones de Servicios (Italics) in the city of Tacna, Period: 2016-2017, according to the correlation coefficient of Spearman rho, cuyo value is 0,878.

Keywords: Implementation of recommendations, tax audit, profitability, formal obligations, substantial obligations.

INTRODUCCIÓN

En el mundo, es de gran trascendencia que la situación financiera no se vea afectada en el tejido empresarial, si bien es cierto hay una cadena de auditorías que se pueden aplicar en una entidad, una de ellas que es clave para que no se vea afectada su rentabilidad, su patrimonio y liquidez es la auditoría tributaria. Al respecto, la auditoría tributaria es la agrupación de procedimientos que tienen como finalidad hacer la evaluación, el examen, la fiscalización de que los contribuyentes o deudores tributarios cumplan de manera integral sus obligaciones tributarias, tanto formales y tributarias; por ello, muchas veces los dueños de la organización no cumplan de forma oportuna las obligaciones formales y sustanciales. La auditoría tributaria hace referencia de manera crítica y sistemática las cuentas de los estados financieros, las transacciones y el registro de las mismas, específicamente en el rubro de los tributos por pagar, que implica de comprobar si han cumplido con sus obligaciones formales y sustanciales.

Por todo, ello el presente trabajo de investigación presenta el siguiente objetivo general: Determinar de qué manera la implementación de recomendaciones de auditoría tributaria influye en el nivel de rentabilidad de las empresas de Estaciones de Servicios (Grifos) de la ciudad de Tacna, Periodo: 2016-2017. Y para lograrlo, se ha realizado el método científico, plasmado en los diferentes capítulos de la presente tesis, sobre todo resalta la aplicación de la metodología, como el tipo, diseño y nivel de investigación, así como la población, la muestra, los resultados, que aterrizan en las conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD OBSERVADA

A nivel mundial, es indiscutible que cada vez las empresas quieren optimizar su rentabilidad, una de las maneras es que no sean sancionadas con multas por cometer infracciones, y pueda ser afectado su situación financiera. Un aspecto preponderante es que algunas empresas no están acostumbradas de que se haga una auditoría tributaria, que no necesariamente sea de la administración tributaria, probablemente porque no tienen una cultura preventiva ante contingencias tributarias.

Al respecto, Silva (2000), refiere que, por incumplimiento de las obligaciones tributarias de los contribuyentes, se ha desarrollado la auditoría tributaria independiente; que ha permitido en parte mejorar las acciones de la SUNAT. Asimismo, Tuesta (2015) refiere que las empresas, en ocasiones, son sancionadas por incumplimiento de obligaciones tributarias, por lo que se hace necesario que, cuando encuentren hallazgos y; por ende, emitan recomendaciones se implemente en forma oportuna, para mejorar la gestión tributaria.

Cabe indicar que es preponderante la necesidad de que los dueños o gerentes de los entes organizacionales, de manera voluntaria ordenen el desarrollo de una auditoría tributaria, debido a que parte de las organizaciones no cumplen con sus obligaciones tributarias, probablemente sea debido a que no determinan de manera correcta la base imponible, no se verifica si se ha determinado el tipo impositivo aplicado; asimismo, no se verifique el impuesto determinado; así como también quizá no se cancele de manera oportuna; no se comprueba que el contribuyente cuente con la documentación legal que sustenten las operaciones declaradas. También los sujetos pasivos no hacen las declaraciones de sus impuestos mensuales, o anuales, cuando corresponda; por todo ello, es decir, ante tantos eventos de incumplimiento, los entes si hay recomendaciones de la auditoría tributaria no la implementan oportunamente y, a veces, no le dan la debida importancia.

En la ciudad de Tacna, las estaciones de servicio (grifos) se ven expuestas a riesgos tributarios como ser los reparos causados por las fiscalizaciones efectuadas por la Administración tributaria (SUNAT) por no cumplir con las obligaciones formales y sustanciales, lo que podría causar que no tengan un buen nivel de rentabilidad debido a que no implementan de manera eficiente las recomendaciones de auditoría tributaria independiente, como por ejemplo la implementación de recomendaciones del cumplimiento de las obligaciones formales, que incluye la presentación de las declaraciones, que no contiene de manera confiable la determinación de la deuda tributaria, además las recomendaciones sobre la inclusión real de las declaraciones de ingresos y/o remuneraciones y/o retribuciones y/o rentas.

Además, no se ha implementado las recomendaciones sobre la obligación de emitir, otorgar y exigir comprobantes de pago, ya que no presenta de acuerdo a su régimen tributario. Adicionalmente, no ha implementado las recomendaciones sobre los libros contables, de acuerdo a lo que establece las leyes y reglamento. De igual manera, no se ha implementado de manera correcta las recomendaciones sobre el cumplimiento de las obligaciones sustanciales del IGV, que involucra la ejecución del pago, según los alcances y procedimientos del código tributario y la administración tributaria, así como también del impuesto a la renta, en cuanto al pago según el cronograma de obligaciones tributarias mensuales, lo que ha traído consigo en alguna medida la rentabilidad económica del ROA y ROE.

1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1 Problema general

¿De qué manera la implementación de recomendaciones de auditoría tributaria influye en el nivel de rentabilidad de las empresas de Estaciones de Servicios (grifos) de la ciudad de Tacna, Periodo: 2016-2017?

1.2.2 Problema específicos

- a) ¿Cómo la implementación de recomendaciones del cumplimiento de obligaciones tributarias formales influye en la rentabilidad de las empresas de Estaciones de Servicios (grifos) de la ciudad de Tacna, periodo: 2016-2017?

- b) ¿Cómo la implementación de recomendaciones del cumplimiento de obligaciones tributarias sustanciales influye en la rentabilidad de las empresas de Estaciones de Servicios (grifos) de la ciudad de Tacna, periodo: 2016-2017?

1.3 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

El presente trabajo de investigación se justifica debido a los siguientes criterios:

Conveniencia

El presente trabajo de investigación es conveniente para lograr la optimización y el nivel de rentabilidad de las empresas de Estaciones de Servicios (grifos) de la ciudad de Tacna.

Relevancia social

El presente trabajo de investigación tiene una relevancia social, ya que permitirá que las empresas de Estaciones de Servicios (grifos) de la ciudad de Tacna, optimicen su rentabilidad con la implementación de las recomendaciones de la auditoría tributaria preventiva.

Implicancias prácticas

El presente trabajo de investigación se justifica de manera práctica en la medida que permite conocer de qué manera la implementación de recomendaciones de auditoría tributaria influye en el nivel de rentabilidad de las empresas de Estaciones de Servicios (grifos) de la ciudad de Tacna.

Valor teórico

El presente trabajo de investigación presenta un valor teórico, ya que desarrollará teorías sobre la influencia de la implementación de recomendaciones de auditoría tributaria en el nivel de rentabilidad de las empresas de Estaciones de Servicios (grifos) de la ciudad de Tacna.

1.4 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.4.1 Objetivo principal

Determinar de qué manera la implementación de recomendaciones de auditoría tributaria influye en el nivel de rentabilidad de las empresas de Estaciones de Servicios (grifos) de la ciudad de Tacna, Periodo: 2016-2017.

1.4.2 Objetivos específicos

- a) Determinar cómo es la implementación de recomendaciones del cumplimiento de obligaciones tributarias formales en las empresas de Estaciones de Servicios (grifos) de la ciudad de Tacna, periodo: 2016-2017.
- b) Determinar cómo es la implementación de recomendaciones del cumplimiento de obligaciones tributarias sustanciales influyen en la Rentabilidad de las empresas de Estaciones de Servicios (grifos) de la ciudad de Tacna, periodo: 2016-2017

1.5 HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

1.5.1 Hipótesis principal

La implementación de recomendaciones de auditoría tributaria influye significativamente en el nivel de rentabilidad de las empresas de Estaciones de Servicios (grifos) de la ciudad de Tacna, Periodo: 2016-2017.

1.5.2 Hipótesis secundarias

- a) La implementación de recomendaciones del cumplimiento de obligaciones tributarias formales influye significativamente en el nivel de rentabilidad de las empresas de Estaciones de Servicios (grifos) de la ciudad de Tacna, periodo: 2016-2017.

- b) La implementación de recomendaciones del cumplimiento de obligaciones tributarias sustanciales influye significativamente en el nivel de rentabilidad de las empresas de Estaciones de Servicios (grifos) de la ciudad de Tacna, periodo: 2016-2017.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES

2.1.1 Antecedentes a nivel internacional

Aparicio, Chevel, y Llanos, (2018), investigaron el estudio “Auditoría tributaria aplicada al impuesto de renta y complementarios de la empresa Omniambiente S.A.S, en la ciudad de Rionegro, Antioquía en los periodos fiscales 2016 Y 2017”, trabajo de investigación de la Universidad de Cooperativa de Colombia, Colombia. El estudio tuvo como objetivo aplicar la auditoría tributaria para verificar si ha comprobado de manera correcta con las obligaciones tributarias del impuesto a la renta.

Conclusiones:

La auditoría tributaria se puede desarrollar de forma preventiva y correctiva en las organizaciones públicas, para ello se debe hacer una correcta planeación tributaria, para que la ejecución de la auditoría sea ordenada y se cumpla de manera adecuada con los procedimientos para que se consiga evidencias con una correcta fundamentación documentaria. Y de esta forma la empresa cumpla de acuerdo a los procedimientos tributarios las obligaciones formales con respecto a la declaración del impuesto a la renta; entonces, se deduce, que la auditoría tributaria beneficia de manera categórica a la organización, para que no sea afectada por alguna sanción tributaria.

Ramírez (2021), investigó el estudio “Auditoría tributaria en las empresas exportadoras PYMES para optimizar la devolución del Impuesto al Valor Agregado, tesis de maestría en contabilidad-auditoría”. El estudio tuvo como objetivo verificar si el desarrollo de la auditoría tributaria permite optimizar la devolución del Impuesto al Valor Agregado en las empresas agroexportadores.

Conclusiones:

El desarrollo de la auditoría tributaria permite determinar las deficiencias u omisiones en las obligaciones formales.

La ejecución del programa de auditoría ha permitido obtener evidencias que contribuyó a obtener valiosas evidencias.

2.1.2 Antecedentes a nivel nacional

Según Burgos (2013), en su tesis: “La auditoría preventiva y su impacto en el riesgo tributario en la empresa Inversiones Padre Eterno EIRL año 2012”. En cuanto al resumen, el objetivo fue evaluar el desarrollo de una auditoría tributaria y verifica como hace que el riesgo tributario disminuye.

Conclusiones:

Como resultado de la auditoría tributaria, se determinó que no se cumplió con las obligaciones tributarias con respecto al impuesto general a las ventas y el impuesto a la renta, ya que se comprobó que no se depositó las detracciones y no se utilizó los medios de pago en aquellos comprobantes que superan el límite de bancarización, además de que se identificó las multas e intereses que no se adicionaron al impuesto a la Renta en el ejercicio, de esta forma se determinó una nueva Base Imponible del IGV y del Impuesto a la Renta, sus respectivos reparos, intereses y multas; y se determinó la deuda tributaria.

Se determinó que la empresa durante el desarrollo de sus tareas no cumplió con el Código Tributario, la Ley del Impuesto General a las Ventas, la Ley del Impuesto a la Renta.

La información consignada en las declaraciones presentadas, con errores, representa un riesgo para el ente económico cuando la administración tributaria cruce información y proceda a una fiscalización, donde se determina inconsistencias. Se determinó que se debe regularizar a través de la cancelación de la deuda o que se acoja al fraccionamiento, según el Art.36° del Código Tributario, las omisiones en el Impuesto General a las Ventas e Impuesto a la Renta.

Según Andrade (2016), en su tesis “Auditoría tributaria preventiva y riesgo tributario en la Empresa La Muralla Inversiones Inmobiliarias S.A.C., año 2015. El estudio tuvo como objetivo principal evaluar cómo el desarrollo de una auditoría tributaria preventiva determina a la reducción significativa el riesgo tributario en la organización.

Conclusiones

La empresa materia de estudio tiene la obligación de cumplir con las obligaciones formales y sustanciales, por ello es evidente que están sujetos, por parte de la administración tributaria, a revisiones, fiscalizaciones, por consiguiente, es preponderante que se implemente una auditoría tributaria preventiva, con el fin de terminar como se encuentra la situación tributaria de la organización.

La referida empresa presentó inconsistencias en sus operaciones e información relacionada a la contabilidad y tributación. Citada empresa presentó información contable – tributario, encontrando varias inconsistencias en sus operaciones; inconsistencias que recaen principalmente cuando se calculan las liquidaciones mensuales de IGV y en relación a la renta, en su determinación anual.

Según Orue (2016), en su tesis: “La auditoría tributaria y su influencia en la rentabilidad del estudio contable Sea & Palomino”. En lo referente al resumen, el objetivo del estudio fue determinar si la auditoría tributaria influye en la rentabilidad del estudio contable, materia de estudio. El resultado fue que, según la prueba de la hipótesis el grado de significación de las variables es 0,61, si se implementó la auditoría tributaria coadyuva a que se obtenga mayor rentabilidad en el estudio contable Sea & Palomino.

Conclusiones

La auditoría tributaria tiene una positiva incidencia positiva en la rentabilidad en la empresa materia de estudio.

La mayoría de los clientes se siente identificado con la empresa materia de estudio, debido a que permite explicar la influencia de la auditoría tributaria en la rentabilidad factible.

A la empresa lo que más le preocupa es la dimensión del requerimiento, ya que el cliente de la empresa se ve afectado de manera directa por las notificaciones realizadas por la SUNAT, en la cual la preponderante preocupación es la determinación del auditor.

Se comprobó que la auditoría tributaria ayudó a que se perfeccione la asesoría que se le da a la cartera de clientes de la organización materia de estudio.

Rengifo (2017), elaboró el estudio: “La auditoría tributaria como herramienta de gestión y su influencia en la reducción de los niveles de evasión tributaria: Emporio Gamarra – Galería El Rey de Gamarra 2013 – 2015. El objetivo fue determinar la auditoría tributaria como herramienta de gestión reduciría los niveles de evasión tributaria en el sector confección.

Conclusiones:

El autor, entre sus conclusiones, indicó que la auditoría tributaria coadyuva a mejorar el desempeño financiero y tributario de la organización, pero los problemas que se presentan son de la no implementación de recomendaciones de forma eficaz y oportuna.

Apaza (2017), investigó el estudio: “Influencia de la Auditoría Preventiva en la Fiscalización Tributaria de las Empresas Constructoras de la Ciudad de Juliaca año 2017”. El presente estudio tuvo como objetivo evaluar si la organización ha cumplido con implementar las recomendaciones de la auditoría tributaria preventiva.

Conclusiones:

Si bien es cierto se desarrolla la auditoría tributaria que permite optimizar la rentabilidad, pero lamentablemente no se implementan recomendaciones de manera eficaz y eficiente. Las recomendaciones que se brindan son precisas y claras, pero no la implementan oportunamente.

Gamboa (2019), investigó el estudio: “Auditoría tributaria preventiva y su incidencia en las contingencias tributarias de la empresa Estructuras Metálicas Jessica Gamboa SAC Trujillo, 2017”, tesis para optar el grado académico de Maestra en ciencias

económicas, mención Tributación en la Universidad Nacional de Trujillo. El objetivo del estudio fue evaluar una auditoría tributaria preventiva que permita reducir las contingencias tributarias en la referida organización, y de esta manera el área contable y tributaria de la misma desarrolle bien su trabajo.

Conclusiones:

El estudio concluyó que la auditoría tributaria preventiva tiene incidencia positiva en las contingencias tributarias de la Empresa Estructuras Metálicas Jessica Gamboa S.A.C. La citada empresa desarrolla de manera periódica un examen de auditoría preventiva, pero en una base del 40 %. La dificultad es que en el informe hay recomendaciones que no la implementan oportunamente, sobre todo con respecto a las obligaciones tributarias formales.

Por otro lado, Severino (2016), en su tesis: “Impacto en la rentabilidad de las pequeñas empresas por la falta de control contable y tributario”. El estudio como objetivo evaluar cómo el control contable y tributario impacta en la rentabilidad.

Conclusiones:

En la referida empresa no se desarrolla un buen control tributario y contable, lo que acarrea riesgos que hace que los controles de las diferentes áreas y procesos no se desarrollen de manera correcta.

Permitió conocer las debilidades de control interno el diagnóstico de la situación actual de la empresa materia de estudio. Entonces se evidenció que no tenían un buen sistema de control interno, lo que no permitió las prevenciones de riesgo y prevenga la pérdida de los recursos que maneja la empresa materia de estudio.

El control interno es vital en las pequeñas organizaciones, debido a que una pequeña fuga de recursos puede causar de manera porcentual grandes estragos en su situación financiera, tal como se demuestra en este trabajo.

La organización materia de estudio, probablemente puede tomar inadecuadas decisiones debido a que no existe un buen control contable y tributario pequeños negocios.

Por su parte, Gómez (2016), desarrolló el trabajo de investigación “Auditoría tributaria para determinar la existencia de una contingencia tributaria del año 2012 en una empresa que vende tiempo compartido”. En lo referente al resumen: La auditoría es una recopilación de información verificable para que se pueda analizar los datos que un ente organizacional ha incluido en sus estados financieros en un año determinado. El objetivo es verificar y evaluar el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la organización según el ordenamiento tributario peruano.

Conclusiones

La empresa materia de estudio, la auditoría tributaria ha permitido realizar la evaluación para que se pruebe que la entidad no realiza adecuados controles internos.

La auditoría tributaria evalúa el grado de cumplimiento de las normas tributarias y las NIIFs, así como debe determinar el nivel de contingencias tributarias importantes que hagan que la entidad sea afectada en su situación financiera.

En una auditoría siempre existen juicios distintos, los cuales están en función de la formación contable y la experiencia adquirida. El informe de auditoría ha determinado recomendaciones que no se ha implementado de manera oportuna y de manera eficaz.

2.2 BASES TEÓRICAS

2.2.1 Implementación de recomendaciones de la auditoría tributaria

2.2.1.1 Definición

Son las formas y métodos para hacer cumplir las recomendaciones de la auditoría tributaria, que es el tipo de acción que deberá tener lugar o reducir al mínimo la posibilidad que se repita la situación considerada negativa relacionada a las obligaciones tributarias formales y sustanciales, se recomienda métodos específicos para lograr una

acción correctiva. Asimismo, las recomendaciones consideran sugerencias positivas que tiene como propósito la solución de los problemas para coadyuvar a la eficiencia, eficacia, efectividad, transparencia y economía del ente económico (Vera, 2008). Además, las recomendaciones estarán enfocadas a la mejor utilización de los recursos humanos, materiales y financieros de la organización o entidad auditada. Al respecto, uno de los mayores problemas de las organizaciones públicas y privadas, es que no se implementan oportunamente las recomendaciones de una auditoría tributaria, debido a que a, veces, no se cuenta con el personal especializado para solucionar aspectos tributarios en cuanto a obligaciones tributarias formales, con respecto a la presentación de las declaraciones, debido a que no se realiza una buena organización tributarias, y más aún el gerente de la empresa no le da la debida importancia (Morales y Matos, 2010).

2.2.1.2 Importancia

La implementación de las recomendaciones es clave para que se consiga que la entidad logre obtener una situación financiera, patrimonial, de gestión entre otros, de forma exitosa. Para ello, los auditores deben poseer competencias en auditoría de manera correcta. Las recomendaciones son dirigidas al titular de la organización, quien debe dirigir los documentos al área que corresponde. Las recomendaciones de los auditores deben ser presentadas en el informe de auditoría, de manera ordenada, donde se considere el nivel de importancia en concordancia a la presentación de las conclusiones.

2.2.1.3 Elementos de la auditoría tributaria

a) Implementación de recomendaciones del cumplimiento de obligaciones tributarias formales

- Implementación de recomendaciones relacionadas a la presentación de las declaraciones.

Es ejecutar o llevar a cabo las recomendaciones que son acciones correctivas y/o preventivas que se encuentran en los Informes de Auditoría o en Informes Especiales de carácter preventivo, en este caso en el ámbito tributario. Tales recomendaciones se suscitan como resultado de la determinación del incumplimiento que es producto del

proceso de auditoría. Cabe indicar que las recomendaciones se dirigen a la plana directiva o autoridades del ente organizacional.

Al respecto, se puede dar el caso que los sujetos pasivos no cumplan con la presentación de las declaraciones del pago a cuenta del impuesto general a las ventas, y el pago a cuenta del impuesto a la renta con la regularización anual. Por ello, es crucial que los asesores contables tributarios cumplan de forma adecuada su labor de asesoramiento, de lo contrario hará que se cometan infracciones tributarias.

- Implementación de recomendaciones sobre obligación de emitir, otorgar y exigir comprobantes de pago y/u otros documentos.

Es ejecutar las recomendaciones que son acciones correctivas y/o preventivas que se pueden presentar en los Informes de Auditoría o en Informes Especiales de carácter preventivo, en este caso en el ámbito tributario. Tales recomendaciones se presentan porque el ente organizacional incumplió con sus obligaciones tributarias formales, como la obligación de emitir, otorgar y exigir comprobante de pago, lo que se detectó como resultado del proceso de auditoría.

Al respecto, se puede dar el caso que los contribuyentes no cumplan con las obligaciones tributarias formales indicadas anteriormente. Por consiguiente, los contadores asesores deben hacer un seguimiento de la implementación de recomendaciones y promover que la plana directiva o autoridades del ente organizacional cumpla con las recomendaciones.

- Implementación de recomendaciones sobre los libros contables. Es ejecutar las recomendaciones, que son acciones correctivas y/o preventivas que se pueden presentar en los Informes de Auditoría o en Informes Especiales de carácter preventivo en este caso en el ámbito tributario. Tales recomendaciones se presentan porque la organización no ha cumplido con sus obligaciones tributarias formales, como la obligación de llevar libros contables o que estén al día tales libros. Al respecto, los libros contables reflejan toda la información contable, financiera y económica de una persona jurídica o natural. Ahora, existen los libros electrónicos, que son archivos con formato de texto que deben cumplir con lo que exige de lo que son los libros contables SUNAT, y sirven para que se lleve los registros de compra-venta y cuentas contables.

En suma, cabe referir que la plana directiva no prioriza la implementación de recomendaciones en las organizaciones empresariales, no envía el documento a las áreas pertinentes que tiene que ver con las obligaciones fiscales como, por ejemplo, la declaración oportuna del impuesto general a las ventas, por ello, la organización además rota el personal de manera frecuente, pero no logra que se cumple con las recomendaciones, de manera oportuna; entonces, es fundamental que desarrollen en las empresas una auditoría tributaria, para ello los contadores asesores deben apoyar a los gerentes o dueños de las empresas.

b) Implementación de recomendaciones del cumplimiento de obligaciones tributarias sustanciales

- Implementación de recomendaciones orientadas al cumplimiento de las obligaciones sustanciales del IGV.

Se presenta cuando se desarrolla las recomendaciones, que son acciones correctivas y/o preventivas que se pueden presentar en los Informes de Auditoría o en Informes Especiales de carácter preventivo de dimensión tributaria. Tales recomendaciones se presentan porque la organización no cumplió con el pago a cuenta del impuesto general a las ventas.

Al respecto, se puede dar el caso que los sujetos pasivos no cumplan el pago del indicado impuesto oportunamente, o cancelen con un monto equivocado, por ello es crucial que desarrollen un buen planeamiento tributario.

- Implementación de recomendaciones orientadas al cumplimiento de las obligaciones sustanciales del impuesto a la renta. Se presenta cuando se ejecutan las recomendaciones que son acciones correctivas y/o preventivas que se encuentran en los Informes de Auditoría o en Informes Especiales de carácter preventivo en este caso del aspecto tributario. Tales recomendaciones se presentan porque la organización no cumplió con el pago a cuenta del impuesto a la renta con la respectiva regularización anual. Al respecto, se puede dar el caso que los sujetos pasivos no cumplan el pago del

indicado impuesto oportunamente, o cancelen con un monto equivocado, por ello es crucial que desarrollen un buen planeamiento tributario.

2.2.2 Auditoría tributaria

2.2.2.1 Definición

La auditoría tributaria es la agrupación de procedimientos que tienen como finalidad hacer la evaluación, el examen, la fiscalización de que los contribuyentes o deudores tributarios cumplan de manera integral sus obligaciones tributarias, tanto formales y sustanciales; por ello, muchas veces los dueños de la organización no cumplen de forma oportuna las obligaciones formales y sustanciales. La auditoría tributaria hace referencia de manera crítica y sistemática las cuentas de los estados financieros, las transacciones y el registro de las mismas, específicamente en el rubro de los tributos por pagar, que implica de comprobar si han cumplido con sus obligaciones formales y sustanciales.

Las obligaciones de los contribuyentes, las podemos dividir en dos partes:

Tabla 1

Obligaciones de los contribuyentes

Nro.	Contenido
1	La primera, en obligación tributaria principal, representado por el vínculo jurídico en virtud del cual El Sujeto Pasivo (contribuyentes) debe dar al sujeto activo (fisco) una suma de dinero determinada por ley.
2	La segunda obligación, complementan la obligación principal y son aquellas accesorias o formales contenidas en la normatividad legal y administrativa vigente.

Nota. Tomado de Reyes (2015)

Sin embargo, muchos entes organizacionales, no le dan la debida prioridad, por lo que a veces no cuentan con especialistas, que garanticen la oportuna implementación de

recomendaciones cuando se tengan dificultades y que conlleven a tener problemas de sanciones con la administración tributaria.

2.2.2.2 Objetivos

Según Arancibia (2005), los objetivos de la auditoría tributaria son los siguientes:

Tabla 2

Objetivos de la auditoría tributaria

Objetivos	
Verificar	que las declaraciones de impuestos sean expresión fidedigna de las operaciones registradas en sus libros de contabilidad y de la documentación de soporte, que reflejen todas las transacciones económicas efectuadas.
Establecer	si las bases imponibles, créditos, exenciones, franquicias, tasa e impuestos, están debidamente determinados y de existir diferencias, proceder a efectuar el cobro de los tributos con los consecuentes recargos legales.
Determinar	que la base imponible sea la correcta.
Verificar	que el tipo impositivo aplicado sea el que establece la ley específica.
Verificar	que el impuesto resultante haya sido pagado oportunamente.
Comprobar	que el contribuyente cuente con la documentación legal de soporte de las operaciones declaradas.
Verificar	que el contribuyente haya cumplido en presentar las declaraciones mensuales, trimestrales y anuales según corresponda, en el plazo establecido en la ley específica. cuando corresponda.

Nota. Tomado de Arancibia (2005)

2.2.2.3. Características de la auditoría tributaria

Para Reyes (2015), son las características de la auditoría tributaria:

- Se hace la revisión de manera preponderante del entorno tributario del contribuyente.
- Es una evaluación o comprobación de si se ha cumplido con las obligaciones tributarias.
- Se desarrolla de acuerdo a las normas de auditoría, así como se desarrollan los ajustes a la base imponible y multas por infracciones tributarias.

Al respecto, los dueños de las declaraciones formales de los pagos a cuenta del impuesto general a las ventas, así como los pagos a cuenta, de acuerdo al cronograma establecido por la administración tributaria.

2.2.2.4 Tipos de Auditoría Tributaria

Según Arancibia (2005), son los siguientes:

Auditoría horizontal

También se llama compulsiva. Es un examen, en base a pruebas selectivas, de corto tiempo. Abarca 12 meses últimos en caso de impuestos de realización inmediata (IGV). Al respecto, la auditoría horizontal es importante para determinar las debilidades del control interno que permitan dar propuestas y recomendaciones para optimizar la gestión tributaria, optimizar.

Auditoría integral

Trabajo de investigación que involucra varios meses. Se aplica cuando hay presunción de delito tributario o cuando se ha detectado muchas irregularidades. Se revisa todos los tributos no prescritos. Es fundamental, que se desarrolle este tipo de auditoría para que se solucione la gestión tributaria de manera integral. Es pertinente que las organizaciones desarrollen auditoría integral de manera anual por lo menos, para que no tengan contingencias tributarias y de esta forma su situación tributaria sea favorable y pueda la empresa solucionar y atender lo que solicite la administración tributaria.

Auditoría tributaria fiscal

Se presenta cuando lo ejecuta el personal de la Administración Tributaria y tienen por propósito la verificación de manera directa del cumplimiento de las obligaciones tributarias.

Auditoría tributaria independiente

Esta auditoría lo realiza un auditor independiente u organización de auditoría privada, que tiene como finalidad la certificación de si el sujeto auditado ha cumplido con sus obligaciones tributarias de manera razonable. Al respecto, es fundamental indicar que las obligaciones tributarias se deben cumplir de manera oportuna; y para no tener problema la empresa podría contratar una auditoría independiente, y de esta forma, prevenir los riesgos tributarios y no ser sujetos a sanciones fiscales.

2.2.2.5 Etapas de la auditoría tributaria

Las etapas de la auditoría tributaria son:

a) Planeación de la auditoría

Según Viscarra (2007), en esta etapa de la auditoría es preponderante que se cumpla con lo indicado en las NIA siguientes: 300 Planeación, 310 Conocimiento del negocio y 320 Importancia relativa de la auditoría. La planeación es la fase más preponderante significa el desarrollo de una estrategia general y un enfoque detallado para la naturaleza, oportunidad y alcance de la auditoría esperados. Se asegura la información financiera confiable y razonable de una organización, como resultado de una auditoría desarrollada de manera correcta, pues si bien es cierto tiene sus fases, pero la planeación muchos autores consideran la más importante. Existe variación de la planeación de acuerdo con el tamaño de la entidad, la complejidad de la auditoría y del conocimiento del negocio.

El auditor debe conocer adecuadamente la empresa, y de esta forma identificar los eventos, transacciones y prácticas que tal vez puedan tener una incidencia esencial en los estados financieros. Para ello es fundamental los documentos sustentatorios, por ello es bueno ejecutar un buen plan global de auditoría que incluyan el conocimiento del negocio, la comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno, los riesgos e

importancia relativa, así como la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos; y coordinación, dirección, supervisión y revisión. Asimismo, es necesario indicar que los auditores posean competencias profesionales en auditoría para que cuenten con los procedimientos de forma detallada, la manera de actuación y los resultados probables que se conseguirán con su aplicación, además de tener durante el proceso una descripción y análisis de los problemas o resistencias. La planificación en la auditoría, da de forma significativa a la labor; por ello se presenta como una importante herramienta para la auditoría, entonces, se indica que los auditores deben tener las habilidades suficientes para desarrollar una pertinente planificación.

b) Planeamiento del trabajo de campo

El planeamiento del trabajo de campo involucra tener un conocimiento certero de forma anticipada de la organización y de sus características propias, con el propósito de presentar un producto ordenado y estructurado, que haga posible su eficiencia. Comprende la descripción y conocimiento de la naturaleza del negocio, el proceso contable seguido por la empresa, la evaluación del Control Interno, así como la determinación de objetivos y riesgos.

Para ello, se deberá definir si la información contable y financiera con incidencia tributaria del sujeto fiscalizado cumple de forma razonable las aseveraciones establecidas por el deudor tributario, de acuerdo a las integridades, veracidad, valuación, exposición, informe del planeamiento.

2.2.2.6. Ejecución del trabajo de auditoría

Aquí se desarrolla el programa de auditoría, y se aplican las técnicas y procedimientos de auditoría, así como las pruebas de auditoría. En este proceso se puede hacer uso de las siguientes NIAs, como la NIA 220 Control de calidad para el trabajo de auditoría. Es fundamental, para que la comisión auditora realice su trabajo cumpliendo los principios de auditoría, y sobre toda con probidad. La NIA 230 Documentación es preponderante, para que sea soporte de los hallazgos, para ello deben aplicar de manera correcta las técnicas de auditoría. La NIA 240 Fraude y error, es interesante que los auditores sepan hacer la detección del fraude y error para reducir riesgos, para ello el

auditor debe ser muy hábil. La NIA 400 Evaluación de riesgos y control interno, en este aspecto muchas empresas no desarrollan un buen control interno, debido a que no promueven un buen ambiente de control. La NIA 500 Evidencia de auditoría, aquí el auditor debe ser minucioso y hábil para que consiga de manera oportuna la evidencia.

2.2.2.7 Emisión del informe de auditoría

De acuerdo a Viscarra (2007) el auditor encargado del trabajo es responsable de la entrega del informe de auditoría. La emisión del informe de auditoría considera una estructura que está normado, de acuerdo al manual de auditoría. Para ello, es fundamental que los auditores tengan adecuadas competencias profesionales para elaborar el informe de auditoría confiable, libre de errores.

2.2.2.8 Procedimientos de la auditoría tributaria

Mediante la aplicación de procedimientos de auditoría, el Contador Público y Auditor, consigue los elementos de juicio para que se dé una opinión o emitir un informe acerca del cumplimiento o no cumplimiento tributario de un contribuyente. (Arancibia, 2010), al respecto, los contadores deben conocer y tener habilidades necesarias para ejecutar los procedimientos de auditoría, para encontrar los riesgos fiscales y proponer medidas tributarias para reducir el riesgo fiscal.

2.2.2.9 Técnicas de la auditoría tributaria

De acuerdo a Vera (2008), son los métodos prácticos de investigación y prueba que se usa para que el auditor consiga información que pueda comprobar y fundamentar su informe de auditoría.

Las técnicas de auditoría tributaria son:

Tabla 3*Técnicas de la auditoría tributaria*

Técnicas	Contenido
Inspección:	Es verificar la existencia física de los bienes y documentos que forman parte del activo o de las obligaciones de la empresa, por ejemplo: Inspección física de activos físicos, toma física de los inventarios. Al respecto, la inspección es primordial para la obtención de evidencias, y de esta manera determinar responsabilidades.
Confirmaciones:	Son para asegurarse de la ocurrencia o no de un hecho proveniente de terceras personas. La obtención de confirmaciones comúnmente por escrito respecto a algunos aspectos de los estados financieros, es un medio muy satisfactorio y eficiente para obtener evidencia de auditoría. En una auditoría tributaria se utiliza para comparar la información revelada del contribuyente con la de sus clientes o proveedores con los que ha realizado transacciones comerciales. Al respecto, las confirmaciones son técnicas de auditoría que contribuyen a la detección de hallazgos.
Investigación:	Esta técnica proporciona al auditor información en base a cuestionamientos que hace a los propios funcionarios o empleados de la empresa, para conocer a fondo las operaciones económicas de la misma. Al respecto, la técnica de investigación se utiliza de manera transversal en el proceso de la ejecución de la auditoría.
Certificación:	Ésta se obtiene con documentos en el que se asegure la verdad de un hecho legalizado con la firma de una persona con autoridad. En una auditoría tributaria, es utilizada para demostrar la veracidad de los documentos presentados por el contribuyente. Al respecto, la técnica de certificación es fundamental para conseguir las evidencias de manera oportuna.
Cálculo:	Consiste en la verificación de la exactitud aritmética de registros contables o la realización de cálculos de impuestos independientes, para comprobar la exactitud de tales registros. Al respecto, la técnica de auditoría es esencial y crucial para la obtención de evidencias, y de esta manera determinar los hallazgos.
Observación:	Radica en que el auditor estudia y ve de manera disimulada los acontecimientos, hechos y gestiones que se realizan en la empresa. Al respecto, la técnica de auditoría es esencial y crucial para la obtención de evidencias, y de esta manera determinar los hallazgos.

Nota. Tomado de Morales y Matos (2010)

2.2.2.10 Resumen de técnicas y procedimientos de auditoría

El resumen de técnicas y procedimientos de auditoría considera lo siguiente:

Tabla 4

Técnicas y procedimientos de auditoría

Técnicas	Clasificación	Procedimientos
Observación	Presencias	Inventarios Arqueos Instalaciones Procesos
Inspección	Examen físico	Toma de inventarios Recuentos Examen de documentos
Confirmación	Afirmación escrita	Empleados – bancos Ejecutivos Proveedores Clientes
Indagación	Obtención de información forma oral	de Proyectos en Flujos de información Políticas
Análisis	Estudio crítico de consistencias	de Documentos Registros Declaración
Pruebas matemáticas	Verificación aritmética	Documentos Registros Estados.

Nota. Auditoría tributaria, (Vera, 2008). Instituto del Pacífico

2.2.2.11 Modelo de Informe de una Auditoría Tributaria (didácticamente)

Modelo de Informe de Auditoría Tributaria

Señores:

Empresa Estación de Servicio Grifo X SAC

Presente

Sr. Jorge López Aro- Gerente General.

Se ha revisado los documentos, registros, libros de contabilidad de la empresa Estación de Servicio GRIFO, por el periodo económico de enero a diciembre del 2019, aplicando los procedimientos establecidos, para tal efecto por lo que se cumple en comunicar los resultados siguientes:

Tabla 5*Resultados de la auditoría tributaria*

Resultados con respecto a:	Actividades y efectos de omisiones, errores entre otros
Impuesto general a las ventas	En el mes de agosto se efectuaron compras de materiales de construcción, que fueron destinadas para fines personales de la gerencia, por el importe de S/. 39 270,00 y que fueron incluidas en el registro de compras para la determinación del Crédito fiscal, afectando el Impuesto a pagar del mes.
Infracciones formales y sustanciales	<p>En el mes de agosto, se ha declarado en el PDT - 621, las compras que fueron destinadas al uso personal, utilizando un crédito fiscal indebido por el importe de S/. 6 270,00.</p> <p>En el mes de diciembre no se presentó la declaración mensual del PDT-621 dentro de los plazos establecidos por la Administración Tributaria. Existen operaciones comerciales en las que no se emplean medios de pago establecidas por la Ley de bancarización; por lo que dichos comprobantes de pago no otorgaran el derecho a utilizar el crédito Fiscal, Gasto o Costo, para</p>

efectos de Impuesto General a la Ventas e Impuesto a la Renta respectivamente.

La utilización indebida del crédito fiscal del mes de agosto 20169 conlleva a la infracción de 50% del tributo omitido, y la presentación de las declaraciones juradas fuera del plazo establecido por la administración tributaria incurre en la infracción de 80% UIT

Nota. Tomado de Reyes (2015)

Tabla 6*Aumento de capital*

Aumento de capital	Contenidos
	El registro del aumento de capital por parte del socio Luis Diaz se efectuó a un valor superior al valor de Mercado, no habiéndose realizado la tasación correspondiente 7 de acuerdo al Art. 27 de la Ley General de Sociedades Ley N° 26887.

Nota. Tomado de Reyes (2015)

Tabla 7*Recomendaciones*

Nro.	Recomendaciones
1	Se debe rectificar las declaraciones Juradas PDT - 621 del periodo tributario agosto y diciembre 2019, determinando en forma correcta el Crédito fiscal para el Impuesto General a las Ventas de los periodos antes mencionados.
2	Los pagos de los tributos por pagar deben realizarse en el momento de la presentación de la declaración jurada rectificatoria para no perder los incentivos tributarios de parte de la Administración Tributaria.
3	Para lo sucesivo debe tenerse en cuenta que las operaciones comerciales con los proveedores deben necesariamente realizarse a través de medios de pagos según la Ley de Bancarización, donde se considera las operaciones que superan los S/. 3 500 o \$ 1 000, para no perder el derecho a la utilización del crédito fiscal.
4	La gerencia deberá autorizar se realice la tasación correspondiente al aporte del socio Luis Diaz, de una Camioneta siendo este un bien usado; asimismo realizar los ajustes contables derivados de la tasación. Realizada esta se procederá a la Rectificatoria de la Declaración Jurada Anual 2016.

Nota. Tomado de Reyes (2015)

2.2.3 Rentabilidad

2.2.3.1 Ratios de Rentabilidad

Las ratios financieras son indicadores que se calculan en base a información que se conoce de los valores de las distintas cuentas que se han indicado en los Estados Financieros. Estos indicadores son esenciales, debido a que, gracias a su descripción cuantitativa, hace que se vislumbre la realidad empresarial de una forma simple. Sin embargo, las ratios por sí solos no brindan respuestas o soluciones fantásticas para la empresa, sino más bien su contribución estriba en el planteamiento de preguntas que hace que se analicen de manera profunda la situación empresarial, examinando sus causas y posibilitando la predicción de su comportamiento futuro. Existen ratios diversas, cada cual mide un aspecto financiero diferente, pero igual de importancia en general.

Ratios Financieros

Las ratios financieras demuestran cuál es el estado actual de la entidad, y divide el efecto de una cuenta entre otra. Este método es de gran utilidad para que los gerentes comprendan los estados financieros y proseguir con la toma de decisiones (Rodríguez, 2014).

Al respecto, es importante que consideren los dueños de las entidades, las razones financieras, donde hacen notar los resultados de la relación que hay entre las partidas de los estados financieros. Las ratios financieras permiten la evaluación de los estados financieros, permite el análisis del estado de liquidez que posee una organización, el nivel de apalancamiento o endeudamiento a corto, largo plazo, y su nivel de rentabilidad. Además, son indicadores que orientan a la plana directiva a que direccionen de forma exitosa la organización y que se oriente hacia estrategias a largo plazo.

Ratios de Rentabilidad

Facilita la evaluación de los efectos de la gestión de los bienes de la empresa. Esto se realiza en función a los ingresos y las inversiones del periodo (Rodríguez, 2014). Al respecto, es fundamental la determinación de los ratios de rentabilidad para saber cómo se encuentra la situación financiera y de esta forma se pueda tomar decisiones.

Rentabilidad Financiera (ROE).

La rentabilidad financiera (ROE) determina la capacidad de la empresa para generar utilidades a partir de la inversión de accionistas, reflejando las expectativas que están representadas por el costo de oportunidad. Sanz (2002), argumenta que para hallar el ROE se necesita:

$$ROE = \frac{\text{Resultado Neto Contable}}{\text{Patrimonio}}$$

Al respecto, la determinación de la rentabilidad financiera coadyuva a que la organización pueda asumir decisiones de manera eficaz.

Rentabilidad Económica (ROA).

La rentabilidad económica mide la eficacia y el rendimiento de los activos totales, así como el retorno que nos brinda la empresa, por lo que representa, desde una perspectiva económica, el rendimiento de la inversión. Para Sánchez (1994), la rentabilidad económica tiene como objetivo medir la eficacia de la empresa en la utilización de sus inversiones, así como el rendimiento de sus activos totales netos al margen de la estructura financiera. Al respecto, es esencial para la definición de la rentabilidad económica, los estados financieros, como el estado de situación financiera, por lo que los resultados de la rentabilidad económica, y se debe contar la aplicación de las normas internacionales de información financiera.

$$ROA = \frac{\text{Resultado Neto Contable}}{\text{Activo Total}}$$

2.3 CONCEPTOS CLAVES

Auditoría tributaria

La auditoría tributaria es la agrupación de procedimientos que tiene como finalidad hacer la evaluación, el examen, la fiscalización de que los contribuyentes o deudores tributarios cumplan de manera integral sus obligaciones tributarias, tanto formales y

tributarias; por ello, muchas veces los dueños de la organización no cumplen de forma oportuna las obligaciones formales y sustanciales (Vera, 2008).

Declaración tributaria

Es la manifestación de hechos comunicados a la Administración Tributaria en la forma y lugar establecidos por los fundamentos tributarios, la cual podrá constituir la base para que se determine la obligación tributaria (Morales y Matos, 2010).

Deuda tributaria

Es el monto que incluye el tributo, las multas y/o los intereses (Huamaní, 2019).

Fiscalización tributaria

Es aquella facultad que realiza la Administración Tributaria, que consiste en la inspección, control, comprobación de que se cumplan las obligaciones tributarias, incluso de aquellos sujetos que gocen de inafectación, exoneración o beneficios tributarios (Reyes, 2015).

Infracción tributaria

Es toda acción u omisión que transgrede los fundamentos tributarios (Huamaní, 2019).

Implementación de recomendaciones de la auditoría tributaria

Son las formas y métodos para hacer cumplir las recomendaciones de la auditoría tributaria, que es el tipo de acción que deberá tener lugar o reducir al mínimo la posibilidad que se repita la situación considerada negativa relacionada a las obligaciones tributarias formales y sustanciales, se recomienda métodos específicos para la lograr una acción correctiva (Morales y Matos, 2010).

Multa

Sanción pecuniaria que se aplica cuando los contribuyentes transgreden las normas tributarias (Huamaní, 2019).

Procedimientos de la auditoría tributaria

Representan secuencias o actos que deben realizar cuando se revise la información que soportan las operaciones contables, financieras y tributarias de un contribuyente, para que se compruebe cómo se cumple las obligaciones tributarias establecidas en el código tributario de Perú (Vera, 2008).

Rentabilidad

La rentabilidad es el beneficio que se consigue después de invertir y también es rendimiento (Aching, 2005).

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 TIPO Y NIVEL DE INVESTIGACIÓN

3.1.1 Tipo de investigación

El presente trabajo de investigación es de tipo básica, debido a que permite la profundización y el incremento de las variables de estudio (Carrasco, 2019).

3.1.2 Nivel de investigación

El nivel de investigación del presente trabajo es:

a) Descriptivo

Porque refiere las características o atributos de las variables de estudio. Al respecto, es descriptivo debido a que indica cómo están las variables en el contexto de la realidad.

b) Explicativo

Porque describe un problema y se intenta encontrar las causas del mismo.

3.1.3 Diseño de investigación

Es de diseño No experimental, debido a que se limita a analizar las variables, tal como se observan en la realidad y es longitudinal, debido a que se analiza las variables de estudio a través del tiempo, en este caso la implementación de recomendaciones de auditoría tributaria y el nivel de rentabilidad.

3.2 CUADRO DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

3.2.1 Identificación de Variables

Variable Independiente

X: Implementación de recomendaciones de auditoría tributaria

Variable Dependiente

Y: Nivel de rentabilidad

3.2.2 Caracterización de las variables

Variable Independiente

X: Implementación de recomendaciones de auditoría tributaria

Indicadores:

X₁: Implementación de recomendaciones del cumplimiento de obligaciones tributarias formales.

X₂: Implementación de recomendaciones del cumplimiento de obligaciones tributarias sustanciales.

Variable dependiente

Y: Nivel de rentabilidad

Indicadores:

Y₁: ROE

Y₂: ROA

3.2.3 Definición operacional de las variables

A continuación, en la siguiente tabla se presenta la definición operacional de las variables:

Operacionalización de variables

Variable	Definición operacional	Dimensión	Indicador	Nivel de medición
Implementación de recomendaciones de una auditoría tributaria	Implementación de recomendaciones de una auditoría tributaria se evalúa la implementación de recomendaciones de una auditoría tributaria relacionadas a obligaciones formales y sustanciales.	Implementación de recomendaciones de una auditoría tributaria relacionadas a obligaciones formales	Implementación de recomendaciones relacionadas a los comprobantes de pago	Ordinal
			Implementación de recomendaciones relacionadas a libros contables	
		Implementación de recomendaciones de una auditoría tributarias relacionadas a obligaciones sustanciales	Implementación de recomendaciones sobre las obligaciones relacionadas al cumplimiento de obligaciones tributarias del impuesto general a las ventas	
			Implementación de recomendaciones sobre las obligaciones relacionadas al cumplimiento de obligaciones tributarias del impuesto a la renta	
Nivel de rentabilidad	El nivel de rentabilidad se evalúa mediante ratios ROE y ratios ROA	Ratios ROE Ratios ROA	Ratios ROE 2016 Ratios ROE 2017 Ratios ROA 2016 Ratios ROA 2017	Ordinal

Nota: La tabla presenta la operacionalización de variables.

3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA

3.3.1 Unidad de análisis

La Unidad de análisis estuvo conformada por los contadores de las empresas de las Estaciones de Servicios (grifos) de la ciudad de Tacna.

3.3.2 Población

La población es una agrupación de componentes con características comunes para los cuales serán extensivas a las conclusiones de la investigación.

La población del presente trabajo de investigación estuvo conformada por los contadores que laboran en las empresas de las Estaciones de Servicios (grifos) de la ciudad de Tacna, siendo un total de 21.

Tabla 8*Determinación de la población*

Estaciones de servicios	Cantidad
Grupo Tacna Heroica E.I.R.L	2
Estación de energías el Centenario S.A.C	2
Satélite del Sur SAC	1
Victoria Cáceres Curo	1
Corporación Alan & Hnos. E. I. R.L.	1
Peruana de Estaciones de Servicios SAC	1
Servicentro Sur Ondina E.I.R.L	1
Servicentro San Bartolito E.I.R.L	1
Saturnina Tenorio y Cía. S.R.L.	1
Repsol Comercial S.A.C	1
I & Virgen de Copacabana S.A.C	1
Estación de servicios Shessell S.C.R.L	1
Combustibles y Energías del SUR E.I.R.L	1
Estación de Servicios Monte Everest S.A.C.	1
JIMSAR E.I.R.L	1
RIMASSA SAC	1
INMOBILIARIA MARFLO SAC.	1
Servicentro MELSA EIRL.	2
Total	21

Nota. Tomado de Osinergmin (2017).

3.3.3 Muestra**Tamaño de muestra**

La Muestra es, en esencia, un subgrupo de la población. Es un subconjunto de componentes definido en sus características al que se llama población. Para el presente estudio se consideró el tipo de muestra censal, es decir, toda la población. Por tanto, el tamaño de la muestra fue de 21 contadores.

Distribución muestral

Se trabajó con toda la población.

Selección de la muestra

Para la selección de la muestra se consideró el muestreo no probabilístico, es decir se trabajó con toda la población.

3.4 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

3.4.1 Técnicas de recolección de datos

a) Encuesta

Las encuestas se aplicaron a los contadores de las empresas de las Estaciones de Servicios (grifos) de la ciudad de Tacna para evaluación de la influencia de la implementación de recomendaciones de auditoría tributaria en el nivel de rentabilidad de las empresas de Estaciones de Servicios (grifos) de la ciudad de Tacna.

b) Análisis documental

Se utilizó la técnica de análisis documental para evaluar los estados financieros de las empresas de Estaciones de Servicios (grifos) de la ciudad de Tacna, y determinar el nivel de rentabilidad.

3.4.2 Instrumentos de recolección de datos

a) Cuestionario

Se aplicó un cuestionario dirigido a los contadores de las empresas de las Estaciones de Servicios (grifos) de la ciudad de Tacna, quienes aportaron datos sobre la influencia de la implementación de recomendaciones de auditoría tributaria en el nivel de rentabilidad de las referidas organizaciones de Estaciones de Servicios (grifos).

b) Guía de análisis documental

Se utilizó la guía de análisis documental para analizar los estados financieros de las empresas de Estaciones de Servicios (grifos) de la ciudad de Tacna, y determinar el nivel de rentabilidad.

3.5 ESTRATEGIA PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS

- Formulación del proyecto de investigación
- Recopilación de información
- Efectuar reuniones con profesionales especializados
- Organización del trabajo de campo
- Ejecución del trabajo de aplicación de encuestas y análisis documental
- Procesamiento de datos
- Análisis e interpretación de los resultados
- Elaboración de informe de investigación

3.6 PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN Y MÉTODOS ESTADÍSTICOS DE ANÁLISIS DE DATOS

3.6.1 Procesamiento de datos

El procesamiento de datos se hizo de forma automatizada con la utilización de medios informáticos. Para ello, se utilizaron:

El soporte informático SPSS 20 Edition, paquete con recursos para el análisis descriptivo de las variables y para el cálculo de medidas inferenciales;

Y Excel, aplicación de Microsoft Office, que se caracterizó por sus potentes recursos gráficos y funciones específicas que facilitaron el ordenamiento de datos.

3.6.2 Métodos estadísticos de análisis de datos

Se utilizaron técnicas y medidas de la estadística descriptiva e inferencial.

En cuanto a la estadística descriptiva, se utilizaron:

Tablas de frecuencia absoluta y relativa (porcentual). Estas tablas sirvieron para la presentación de los datos procesados y ordenados según las variables, dimensiones, indicadores. Se utilizó la estadística inferencial, se utilizó: Prueba Chi (χ^2). Esta prueba inferencial.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

4.1 ANÁLISIS DESCRIPTIVO

4.1.1 Análisis descriptivo de la variable independiente: Implementación de recomendaciones de auditoría tributaria

Tabla 9

Implementación de recomendaciones de auditoría tributaria

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bajo	3	14,3	14,3
Regular	7	33,3	47,6
Alto	11	52,4	100,0
Total	21	100,0	

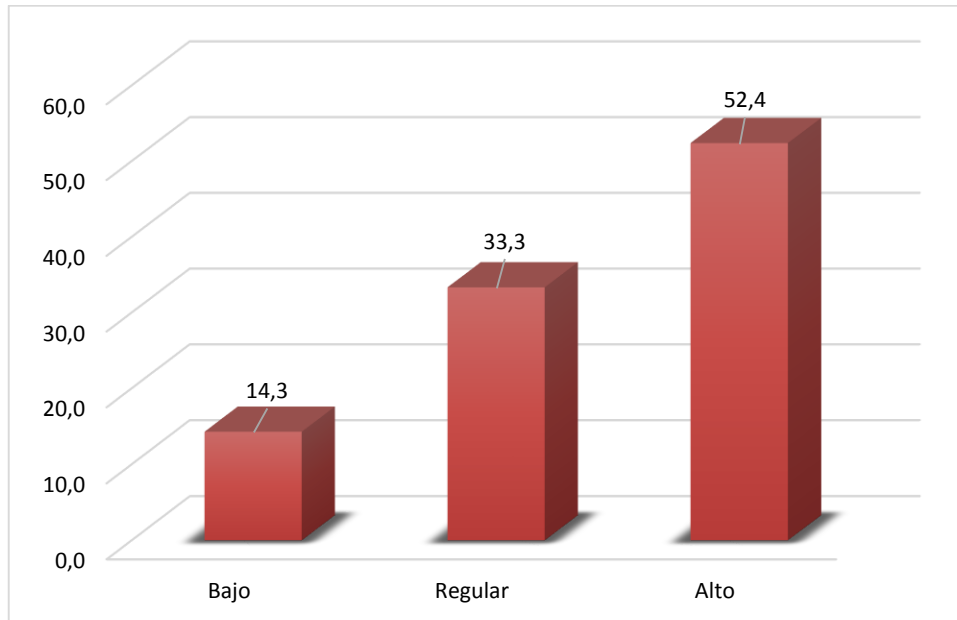
Nota. Tomado de la aplicación de cuestionarios

Interpretación:

Como se aprecia en la tabla, el 14,3 % de los contadores de las empresas de las Estaciones de Servicios (grifos) de la ciudad de Tacna, refieren que la implementación de recomendaciones de auditoría tributaria se encuentra en un nivel bajo, el 33,3 % se ubica en un nivel regular y el 52,4 %, en un nivel alto.

Figura 1

Implementación de recomendaciones de auditoría tributaria



Nota. Tabla 10

DIMENSIÓN: IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES DE UNA AUDITORÍA TRIBUTARIAS RELACIONADAS A OBLIGACIONES FORMALES

Tabla 10

Implementación de recomendaciones de una auditoría tributarias relacionadas a obligaciones formales

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bajo	3	14,3	14,3
Regular	8	38,1	52,4
Alto	10	47,6	100,0
Total	21	100,0	

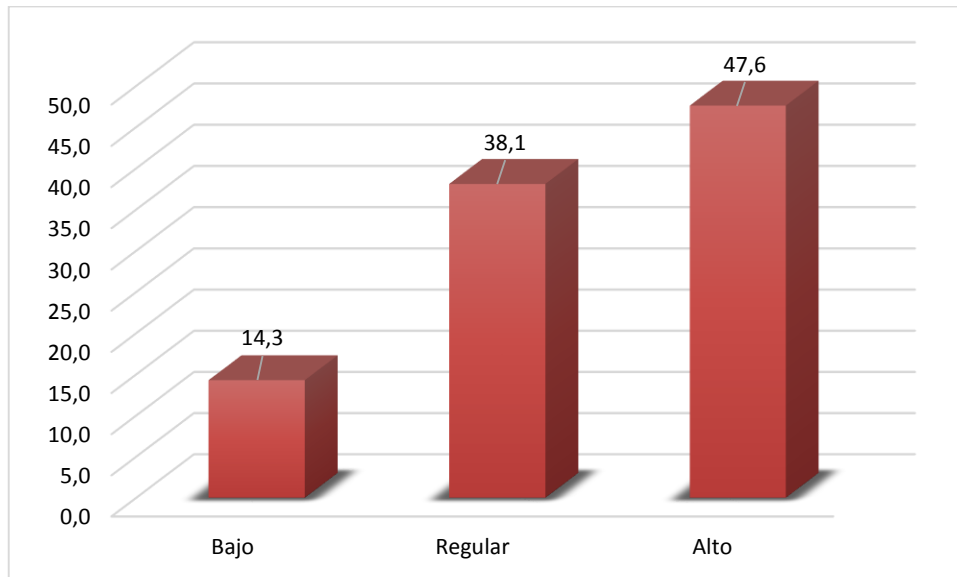
Nota. Tomado de la aplicación de cuestionarios

Interpretación:

Como se aprecia en la tabla, el 14,3 % de los contadores de las empresas de las Estaciones de Servicios (grifos) de la ciudad de Tacna, refieren que la implementación de recomendaciones de una auditoría tributarias relacionadas a obligaciones formales se encuentra en un nivel bajo, el 38,1 % se ubica en un nivel regular y el 47,6 %, en un nivel alto.

Figura 2

Implementación de recomendaciones de una auditoría tributarias relacionadas a obligaciones formales



Nota. Tabla 11

INDICADOR: IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES SOBRE OBLIGACIONES RELACIONADAS A LOS COMPROBANTES DE PAGO

Tabla 11

Implementación de recomendaciones sobre obligaciones relacionadas a los comprobantes de pago

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bajo	4	19,1	19,1
Regular	5	23,8	42,9
Alto	12	57,1	100,0
Total	21	100,0	

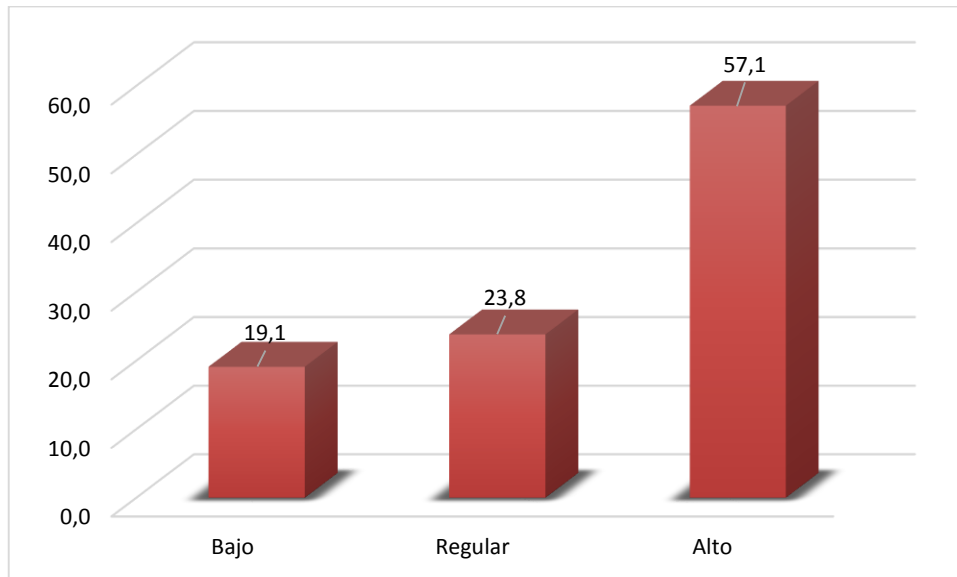
Nota. Tomado de la aplicación de cuestionarios

Interpretación:

Como se aprecia en la tabla, el 19,1 % de los contadores de las empresas de las Estaciones de Servicios (grifos) de la ciudad de Tacna, refieren que la implementación de recomendaciones sobre obligaciones relacionadas a los comprobantes de pago se encuentra en un nivel bajo, el 23,8 % se ubica en un nivel regular y el 57,1 %, en un nivel alto.

Figura 3

Implementación de recomendaciones sobre obligaciones relacionadas a los comprobantes de pago



Nota. Tabla 6

INDICADOR: IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES SOBRE OBLIGACIONES RELACIONADAS A LIBROS CONTABLES

Tabla 12

Implementación de recomendaciones sobre obligaciones relacionadas a libros contables

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bajo	3	14,3	14,3
Regular	7	33,3	47,6
Alto	11	52,4	100,0
Total	21	100,0	

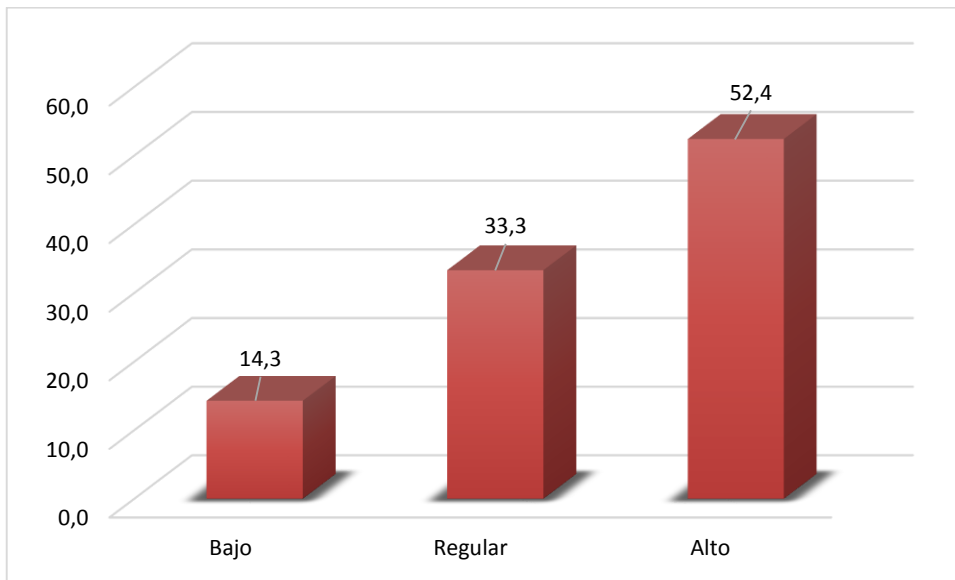
Nota. Tomado de la aplicación de cuestionarios

Interpretación:

Como se aprecia en la tabla, el 14,3 % de los contadores de las empresas de las Estaciones de Servicios (grifos) de la ciudad de Tacna, refieren que la implementación de recomendaciones sobre obligaciones relacionadas a libros contables se encuentra en un nivel bajo, el 33,3 % se ubica en un nivel regular y el 52,4 %, en un nivel alto.

Figura 4

Implementación de recomendaciones sobre obligaciones relacionadas a libros contables



Nota. Tabla 13

INDICADOR: IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES SOBRE OBLIGACIONES RELACIONADAS A IMPUESTO

Tabla 13

Implementación de recomendaciones sobre obligaciones relacionadas a impuesto

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bajo	2	9,5	9,5
Regular	9	42,9	52,4
Alto	10	47,6	100,0
Total	21	100,0	

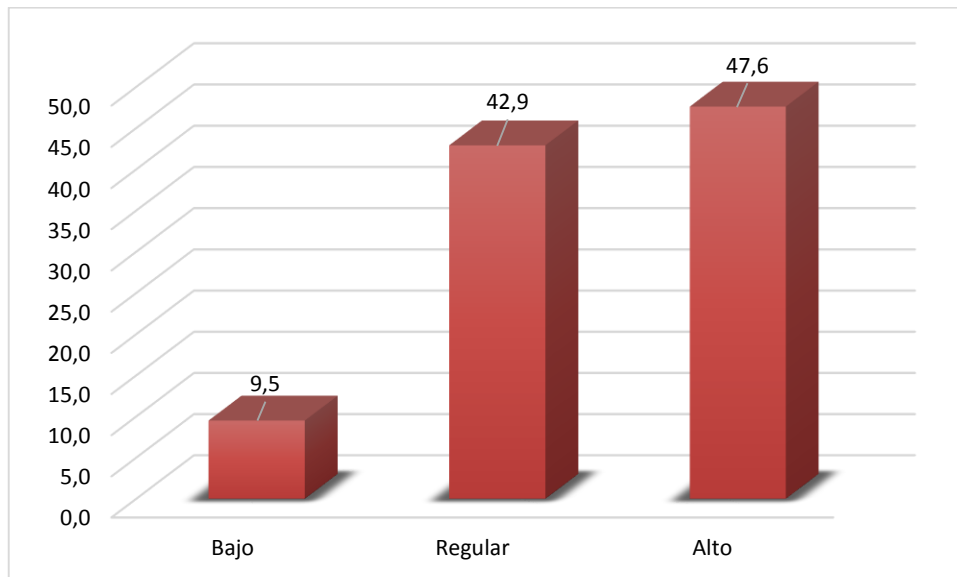
Nota. Tomado de la aplicación de cuestionarios

Interpretación:

Como se aprecia en la tabla, el 9,5 % de los contadores de las empresas de las Estaciones de Servicios (grifos) de la ciudad de Tacna, refieren que la implementación de recomendaciones sobre obligaciones relacionadas a impuesto se encuentra en un nivel bajo, el 42,9 % se ubica en un nivel regular y el 47,6 %, en un nivel alto.

Figura 5

Implementación de recomendaciones sobre obligaciones relacionadas a impuesto



Nota. Tabla 8

DIMENSIÓN: IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES DE UNA AUDITORÍA TRIBUTARIA RELACIONADA A OBLIGACIONES SUSTANCIALES

Tabla 14

Implementación de recomendaciones de una auditoría tributarias relacionadas a obligaciones sustanciales

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Regular	3	14,3	14,3
Alto	18	85,7	100,0
Total	21	100,0	

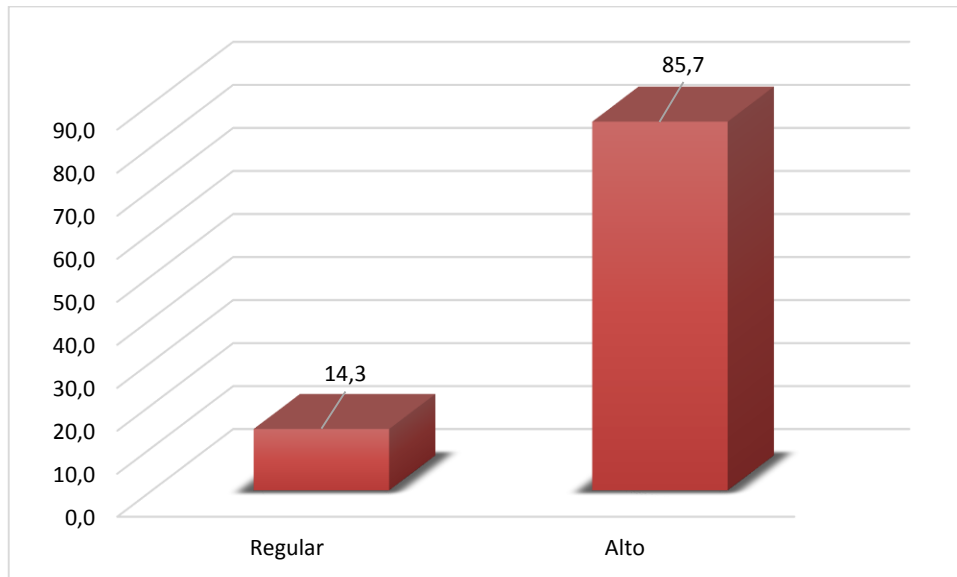
Nota. Tomado de la aplicación de cuestionarios

Interpretación:

Como se aprecia en la tabla, el 0,0 % de los contadores de las empresas de las Estaciones de Servicios (grifos) de la ciudad de Tacna, refiere que la implementación de recomendaciones de una auditoría tributaria relacionada a obligaciones sustanciales se encuentra en un nivel bajo, el 14,3 % se ubica en un nivel regular y el 85,7 %, en un nivel alto.

Figura 6

Implementación de recomendaciones de una auditoría tributarias relacionadas a obligaciones sustanciales



Nota. Tabla 9

INDICADOR: IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES SOBRE LAS OBLIGACIONES RELACIONADAS AL CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DEL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS

Tabla 15

Implementación de recomendaciones sobre las obligaciones relacionadas al cumplimiento de obligaciones tributarias del impuesto general a las ventas

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Regular	5	23,8	23,8
Alto	16	76,2	100,0
Total	21	100,0	

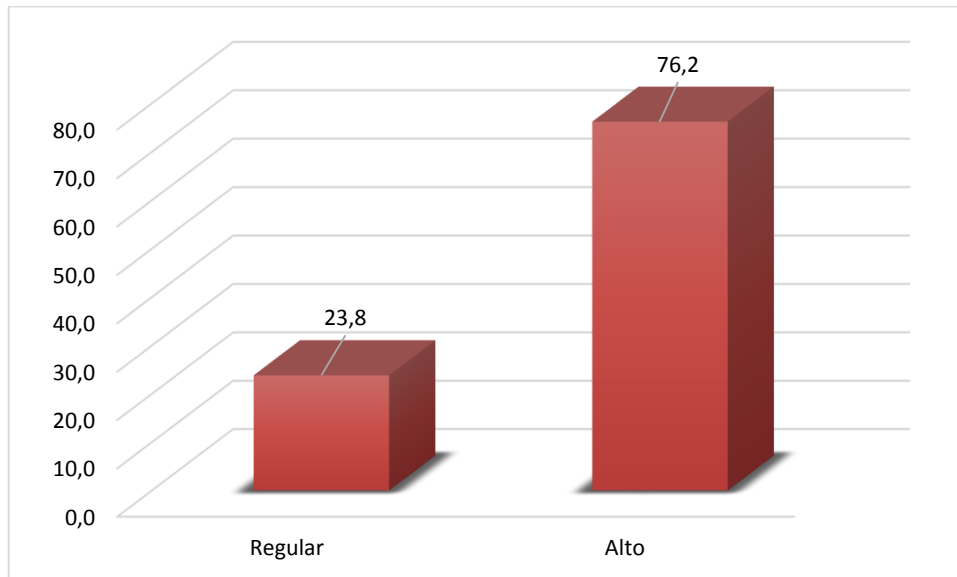
Nota. Tomado de la aplicación de cuestionarios

Interpretación:

Como se aprecia en la tabla, el 0,0 % de los contadores de las empresas de las Estaciones de Servicios (grifos) de la ciudad de Tacna, refiere que la implementación de recomendaciones sobre las obligaciones relacionadas al cumplimiento de obligaciones tributarias del impuesto general a las ventas se encuentra en un nivel bajo, el 23,8 % se ubica en un nivel regular y el 76,2 %, en un nivel alto.

Figura 7

Implementación de recomendaciones sobre las obligaciones relacionadas al cumplimiento de obligaciones tributarias del impuesto general a las ventas



Nota. Tabla 16

INDICADOR: IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES SOBRE LAS OBLIGACIONES RELACIONADAS AL CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DEL IMPUESTO A LA RENTA

Tabla 16

Implementación de recomendaciones sobre las obligaciones relacionadas al cumplimiento de obligaciones tributarias del impuesto a la renta

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Regular	4	19,1	19,1
Alto	17	80,9	100,0
Total	21	100,0	

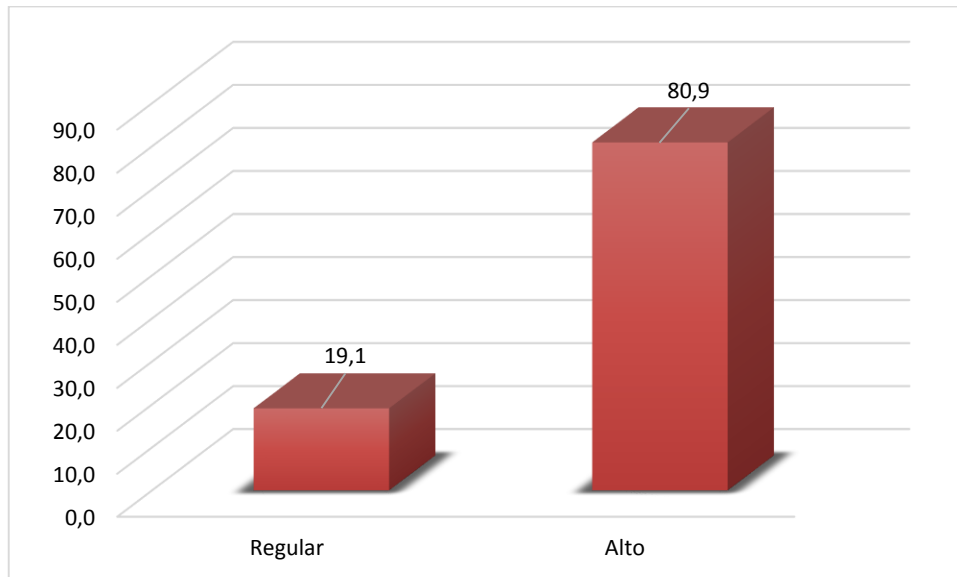
Nota. Tomado de la aplicación de cuestionarios

Interpretación:

Como se aprecia en la tabla, el 0,0 % de los contadores de las empresas de las Estaciones de Servicios (grifos) de la ciudad de Tacna, refiere que la implementación de recomendaciones sobre las obligaciones relacionadas al cumplimiento de obligaciones tributarias del impuesto a la renta se encuentra en un nivel bajo, el 19,1 % se ubica en un nivel regular y el 80,9 %, en un nivel alto.

Figura 8

Implementación de recomendaciones sobre las obligaciones relacionadas al cumplimiento de obligaciones tributarias del impuesto a la renta



Nota. Tabla 17

4.1.1.1 Resumen de la variable independiente

Tabla 17

Resumen de la variable independiente

Dimensión	Bajo	Regular	Alto	Total
Implementación de recomendaciones de una auditoría tributarias relacionadas a obligaciones formales.	14,3	38,1	47,6	100 %
Implementación de recomendaciones de una auditoría tributarias relacionadas a obligaciones sustanciales.	0,0	14,3	85,7	100 %

Nota. Tomado de aplicación de cuestionarios

Interpretación:

Como se aprecia en la tabla, el 47,6 % de los contadores de las empresas de las Estaciones de Servicios (grifos) de la ciudad de Tacna, refiere que la implementación de recomendaciones de una auditoría tributaria relacionada a obligaciones formales se encuentra en un nivel alto y el 85,7 % refiere que la implementación de recomendaciones de una auditoría tributaria relacionada a obligaciones sustanciales se ubica en un nivel alto.

4.1.2 Análisis descriptivo de la variable dependiente: nivel de rentabilidad

Tabla 18

Nivel de rentabilidad

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bajo	3	14,3	14,3
Regular	8	38,1	52,4
Alto	10	47,6	100,0
Total	21	100,0	

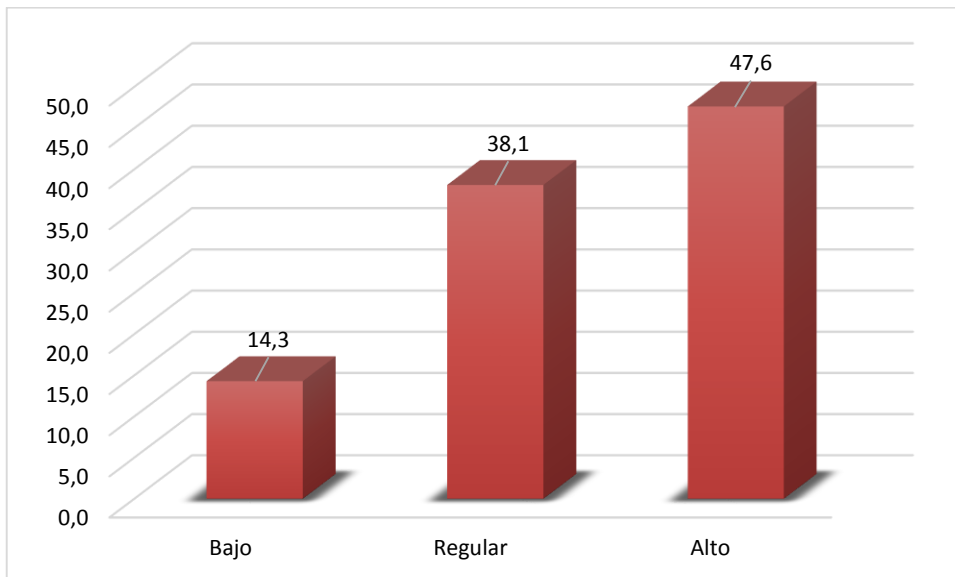
Nota. Tomado de la aplicación de cuestionarios

Interpretación:

Como se aprecia en la tabla, el 14,3 % de los contadores de las empresas de las Estaciones de Servicios (grifos) de la ciudad de Tacna, refiere que el nivel de rentabilidad se encuentra en un nivel bajo, el 38,1 % se ubica en un nivel regular y el 47,6 %, en un nivel alto.

Figura 9

Nivel de rentabilidad



Nota. Tabla 19

DIMENSIÓN: RATIOS ROE

Tabla 19

Ratios ROE

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bajo	2	9,5	9,5
Regular	6	28,6	38,1
Alto	13	61,9	100,0
Total	21	100,0	

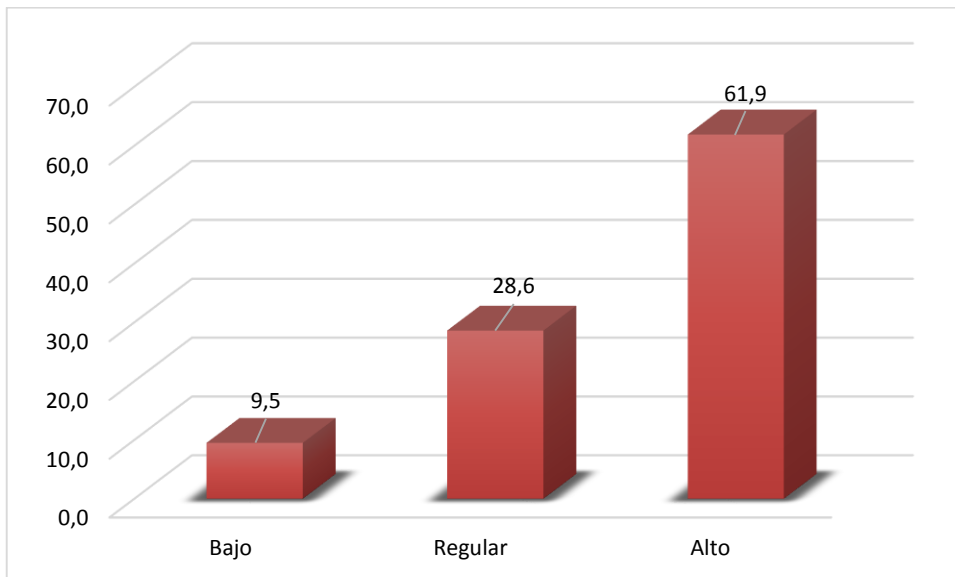
Nota. Tomado de la aplicación de cuestionarios

Interpretación:

Como se aprecia en la tabla, el 9,5 % de los contadores de las empresas de las Estaciones de Servicios (grifos) de la ciudad de Tacna, refiere que los Ratios ROE se encuentra en un nivel bajo, el 28,6 % se ubica en un nivel regular y el 61,9 %, en un nivel alto.

Figura 10

Ratios ROE



Nota. Tabla 20

INDICADOR: RATIOS ROE 2016

Tabla 20

Ratios ROE 2016

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bajo	3	14,3	14,3
Regular	11	52,4	66,7
Alto	7	33,3	100,0
Total	21	100,0	

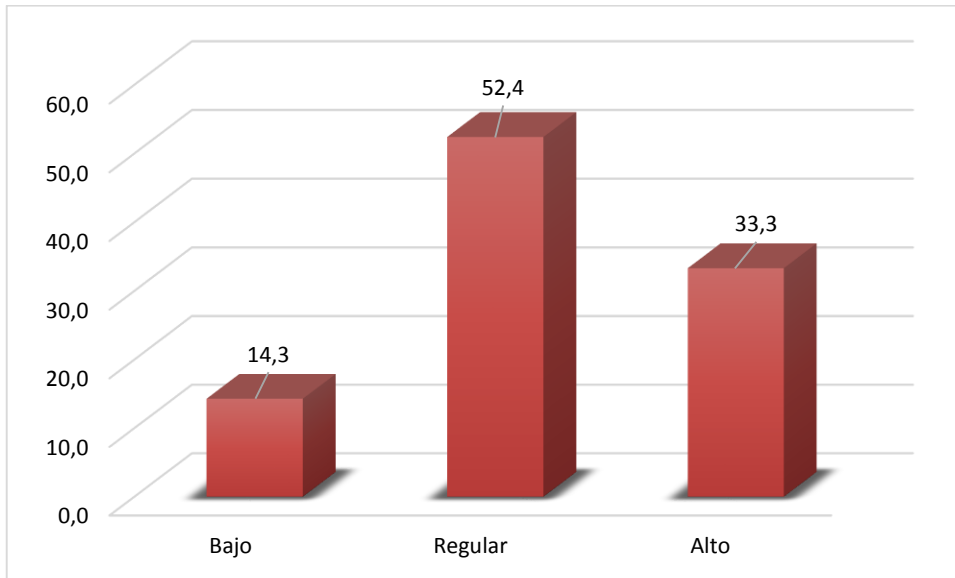
Nota. Tomado de la aplicación de cuestionarios

Interpretación:

Como se aprecia en la tabla, el 14,3 % de los contadores de las empresas de las Estaciones de Servicios (grifos) de la ciudad de Tacna, refiere que los Ratios ROE 2016 se encuentran en un nivel bajo, el 52,4 % se ubica en un nivel regular y el 33,3 %, en un nivel alto.

Figura 11

Ratios ROE 2016



Nota. Tabla 21

INDICADOR: RATIOS ROE 2017

Tabla 21

Ratios ROE 2017

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bajo	2	9,5	9,5
Regular	7	33,3	42,8
Alto	12	57,2	100,0
Total	21	100,0	

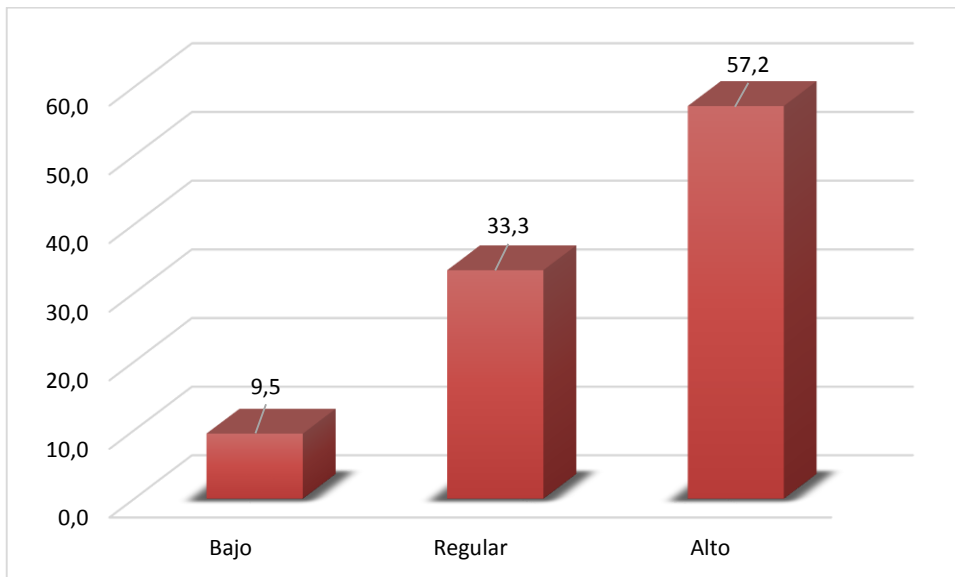
Nota. Tomado de la aplicación de cuestionarios

Interpretación:

Como se aprecia en la tabla, el 9,5 % de los contadores de las empresas de las Estaciones de Servicios (grifos) de la ciudad de Tacna, refiere que los Ratios ROE 2017 se encuentra en un nivel bajo, el 33,3 % se ubica en un nivel regular y el 57,2 %, en un nivel alto.

Figura 12

Ratios ROE 2017



Nota. Tabla 22

DIMENSIÓN: RATIOS ROA

Tabla 22

Ratios ROA

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bajo	3	14,3	14,3
Regular	8	38,1	52,4
Alto	10	47,6	100,0
Total	21	100,0	

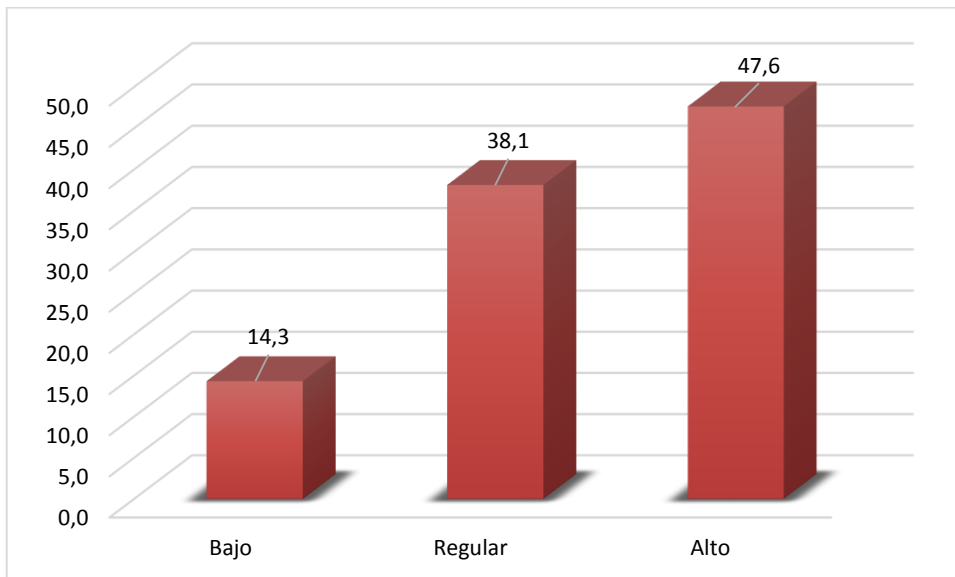
Nota. Tomado de la aplicación de cuestionarios

Interpretación:

Como se aprecia en la tabla, el 14,3 % de los contadores de las empresas de las Estaciones de Servicios (grifos) de la ciudad de Tacna, refiere que los Ratios ROA se encuentran en un nivel bajo, el 38,1 % se ubica en un nivel regular y el 47,6 %, en un nivel alto.

Figura 13

Ratios ROA



Nota. Tabla 23

INDICADOR: RATIOS ROA 2016

Tabla 23

Ratios ROA 2016

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bajo	4	19,1	19,1
Regular	6	52,4	71,5
Alto	11	28,5	100,0
Total	21	100,0	

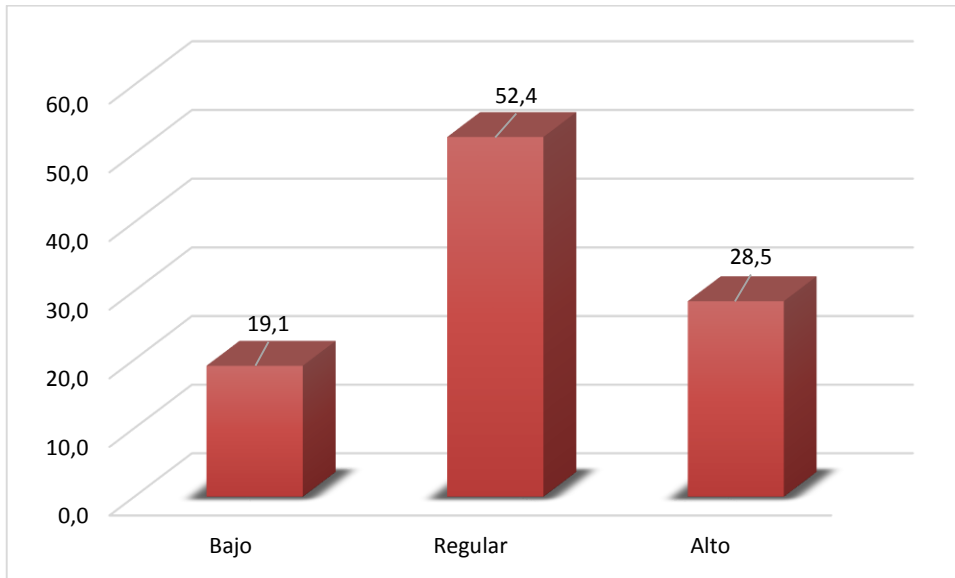
Nota. Tomado de la aplicación de cuestionarios

Interpretación:

Como se aprecia en la tabla, el 19,1 % de los contadores de las empresas de las Estaciones de Servicios (grifos) de la ciudad de Tacna, refiere que los Ratios ROA 2016 se encuentra en un nivel bajo, el 52,4 % se ubica en un nivel regular y el 28,5 %, en un nivel alto.

Figura 14

Ratios ROA 2016



Nota. Tabla 24

INDICADOR: RATIOS ROA 2017

Tabla 24

Ratios ROA 2017

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Bajo	3	14,3	14,3
Regular	6	28,6	42,9
Alto	12	57,1	100,0
Total	21	100,0	

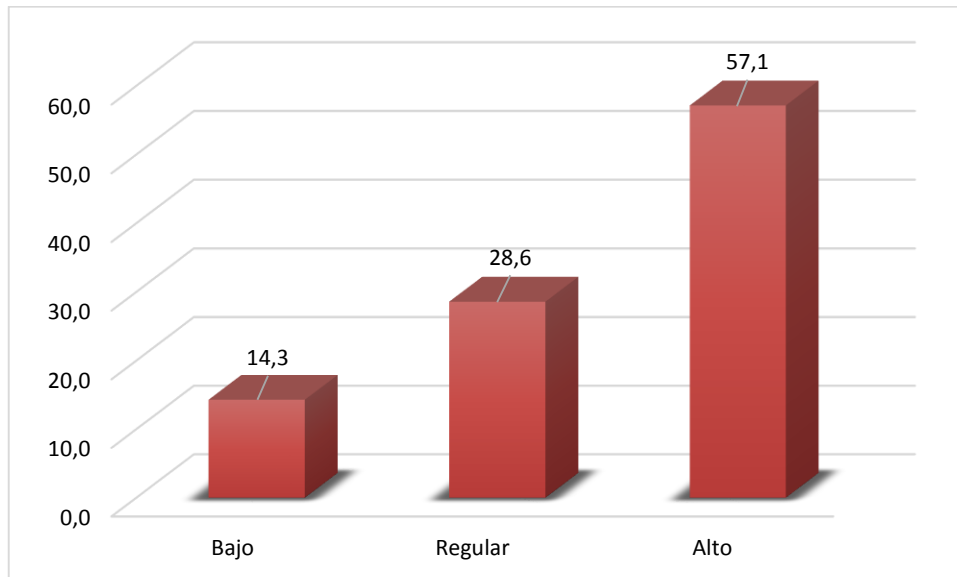
Nota. Tomado de la aplicación de cuestionarios

Interpretación:

Como se aprecia en la tabla, el 14,3 % de los contadores de las empresas de las Estaciones de Servicios (grifos) de la ciudad de Tacna, refiere que los Ratios ROA 2017 se encuentra en un nivel bajo, el 28,6 % se ubica en un nivel regular y el 57,1 %, en un nivel alto.

Figura 15

Ratios ROA 2017



Nota. Tabla 25

Interpretación:

Como se aprecia en la tabla, el 14,3 % de los contadores de las empresas de las Estaciones de Servicios (grifos) de la ciudad de Tacna, refiere que los Ratios ROA 2017 se encuentra en un nivel bajo, el 28,6 % se ubica en un nivel regular y el 57,1 %, en un nivel alto.

4.1.2.1 Resumen de la variable dependiente**Tabla 25**

Resumen a nivel de dimensiones de la variable dependiente

Dimensiones	Bajo	Regular	Alto	Total
ROE	9,5 %	28,6 %	61,9 %	100 %
ROA	14,3 %	38,10 %	47,6 %	100 %

Nota: tomado de la aplicación de cuestionarios.

Los resultados hacen notar que en la organización materia de estudio, con respecto a los ratios de rentabilidad, el ROE se encuentra en un nivel bajo (9,5 %); regular (28,6 %) y alto (61,9%). Asimismo, el ROA se encuentra en un nivel bajo (14,3 %); regular (38,10 %) y alto (47,6 %).

4.2. RESULTADOS DEL ANÁLISIS DOCUMENTAL

Fuente: Estados Financieros de la empresa Servicio Melsa E.I.R.L.

a) Estados financieros de la empresa Servicio Melsa E.I.R.L., año 2016

a.1 Estado de situación financiera del año 2016

Estados Financieros

SERVICENTRO MELSA EIRL.

RUC: 20325865033

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de Diciembre del 2016

Expresado en Nuevos Soles

		<u>Valor Historico</u>
<u>ACTIVO</u>		
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	Nota 1	706,945.01
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	Nota 2	713,936.70
EXISTENCIAS	Nota 3	152,619.32
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	Nota 4	10,447.94
ACTIVOS POR IMPUESTOS	Nota 5	54,823.14
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		<u>1,638,772.11</u>
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>		
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	Nota 6	519,916.12
MENOS: DEDUCCIONES POR DEPRECIACION	Nota 6	-317,193.37
ACTIVOS INTANGIBLES	Nota 7	4,963.63
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		<u>207,686.38</u>
TOTAL ACTIVO		<u>1,848,468.49</u>
<u>PASIVO Y PATRIMONIO</u>		
<u>PASIVO CORRIENTE</u>		
SOBREGIRO BANCARIO	Nota 1	517.35
OBLIGACIONES FINANCIERAS	Nota 8	1.68
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	Nota 9	9,655.37
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	Nota 10	93,047.86
TOTAL PASIVO CORRIENTE		<u>103,222.26</u>
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>		
BENEFICIOS SOCIALES TRABAJADORES	Nota 10	7,975.86
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		<u>7,975.86</u>
TOTAL PASIVO		<u>111,198.12</u>
<u>PATRIMONIO</u>		
CAPITAL	Nota 11	805,808.91
RESULTADOS ACUMULADOS	Nota 12	603,135.69
RESULTADO DEL EJERCICIO		326,315.77
TOTAL PATRIMONIO		<u>1,735,260.37</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>1,848,468.49</u>

Como se aprecia en el estado de situación financiera de la empresa Estación de Servicio (grifos) MELSA E.I.R.L. de Tacna, figura, en el año 2016, en resultados acumulados S/ 603 135,69 y resultados del ejercicio S/ 326 315,77 es ligeramente menor en comparación del año 2017 que muestra en resultados acumulados S/ 629 451,46 y resultados del ejercicio S/ 386 346,92.

Al respecto, esta situación se presenta porque aún no ha cumplido a cabalidad con la implementación de recomendaciones de la auditoría tributaria practicada, lo que refleja que se ven expuestas a riesgos tributarios como ser los reparos causados por las fiscalizaciones efectuadas por la Administración tributaria (SUNAT) porque quizá no cumplió con las obligaciones formales y sustanciales, lo que hace que su rentabilidad no sea óptima, ya que no ha implementado cabalmente y de manera oportuna las recomendaciones de auditoría tributaria independiente con respecto al cumplimiento de las obligaciones formales, que incluye la presentación de las declaraciones, que no contiene de manera confiable la determinación de la deuda tributaria, además las recomendaciones sobre la inclusión real de las declaraciones de ingresos y/o remuneraciones y/o retribuciones y/o rentas.

a.2 Estado de Resultados Integrales del año 2016

SERVICENTRO MELSA EIRL.
RUC 20325865033

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
Al 31 de Diciembre del 2016
Expresado en Nuevos Soles

	<u>Valor Historico</u>
VENTAS NETAS (INGRESOS OPERACIONALES)	7,810,084.88
(-) COSTO DE VENTAS	-6,606,633.79
UTILIDAD BRUTA	<u>1,203,431.20</u>
GASTOS ADMINISTRATIVOS	-300,170.64
GASTOS DE VENTAS	-444,312.31
GANANCIA (PERDIDA) POR VENTA DE ACTIVOS	-
OTROS INGRESOS	38.84
OTROS GASTOS	
UTILIDAD OPERATIVA	<u>458,984.89</u>
<u>OTROS INGRESOS:</u>	
INGRESOS FINANCIEROS	0.43
GASTOS FINANCIEROS	-2,558.62
DIFERENCIA DE CAMBIO	-95.93
PARTICIPACION EN LOS RESULTADOS DE PARTES RELACIONADAS POR EL METODO DE PARTICIPACION	
GANANCIA (PERDIDA) POR INSTRUMENTOS FINANCIEROS DERIVADOS	
UTILIDAD NETA ANTES DE PARTIC. E IRL.	<u>456,330.77</u>
PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES	
IMPUESTO A LA RENTA	<u>-130,015.00</u>
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	<u>326,315.77</u>

Como se aprecia en el estado de resultados integrales de la empresa Estación de Servicio (grifos) MELSA E.I.R.L. de Tacna, figura, en el año 2016, en la utilidad neta del ejercicio S/ 328 316,77 es ligeramente menor en comparación del año 2017 que muestra S/ 629 451,46 y resultados del ejercicio S/ 386 346,92.

Tal situación hace notar que quizá no se ha implementado las recomendaciones de la auditoría tributaria oportunamente, por ello es preponderante que se implemente tales recomendaciones con relación al cumplimiento de la emisión, otorgamiento y exigencia de solicitar comprobantes de pago. Adicionalmente, no ha implementado a cabalidad las

recomendaciones sobre los libros contables, de acuerdo a lo que establecen las normas tributarias. De igual manera, no se ha implementado de manera correcta las recomendaciones sobre el cumplimiento de las obligaciones sustanciales del IGV, que involucra la ejecución del pago, según los alcances y procedimientos del código tributario y la administración tributaria, así como también del impuesto a la renta, en cuanto al pago según el cronograma de obligaciones tributarias mensuales, lo que ha traído consigo que disminuya ligeramente los ratios de rentabilidad como el ROA y ROE.

Análisis de Ratios financieros

a) Análisis de ratios financieros año 2016

ROE 2016	<u>Utilidad neta</u>	<u>326,315.77</u>	0.40495428
	Capital contable	805,808.91	

Por cada S/ 1.00 invertido en la empresa se genera S/ 0.40 de utilidad neta

ROA 2016	<u>Utilidad neta</u>	326,315.77	0.17672521
	Activo total	1,846,458.49	

Por cada S/ 1.00 invertido en los activos fijos, se genera 0.17 soles de utilidad

b) Estados financieros de la Empresa Melsa E.I.R.L. 2017

b.1 Estado de situación financiera del año 2017

SERVICENTRO MELSA EIRL.

RUC 20325865033

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de Diciembre del 2017

Expresado en Nuevos Soles

<u>ACTIVO</u>		<u>Valor Historico</u>
ACTIVO CORRIENTE		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	Nota 1	1,005,135.63
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	Nota 2	646,166.97
EXISTENCIAS	Nota 3	145,144.00
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	Nota 4	9,326.27
OTRAS CTAS. DEL ACTIVO CTE.	Nota 5	63,684.96
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		1,869,457.83
ACTIVO NO CORRIENTE		
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	Nota 6	526,484.57
MENOS: DEDUCCIONES POR DEPRECIACION	Nota 6	-402,463.84
ACTIVOS INTANGIBLES	Nota 7	7,222.10
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		131,242.83
TOTAL ACTIVO		2,000,700.66
PASIVO Y PATRIMONIO		
PASIVO CORRIENTE		
SOBREGIRO BANCARIO	Nota 1	517.35
OBLIGACIONES FINANCIERAS	Nota 8	1.62
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	Nota 9	60,994.49
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	Nota 10	108,118.65
TOTAL PASIVO CORRIENTE		169,632.11
PASIVO NO CORRIENTE		
BENEFICIOS SOCIALES TRABAJADORES	Nota 10	9,461.26
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		9,461.26
TOTAL PASIVO		179,093.37
PATRIMONIO		
CAPITAL	Nota 11	805,808.91
RESULTADOS ACUMULADOS	Nota 12	629,451.46
RESULTADO DEL EJERCICIO		386,346.92
TOTAL PATRIMONIO		1,821,607.29
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		2,000,700.66

Como se aprecia en el estado de situación financiera de la empresa Estación de Servicio (grifos) MELSA E.I.R.L. de Tacna, figura, en el año 2017, en resultados acumulados S/ 629 451,46 y resultados del ejercicio S/ 386 346,92 es ligeramente

menor en comparación del año 2016 que muestra en resultados acumulados S/ 603 135,69 y resultados del ejercicio S/ 3326 315,77, lo que refleja un ligero aumento. Al respecto, esta situación se refleja, debido a que se ha cumplido con la implementación de recomendaciones de la auditoría tributaria practicada, lo que refleja que se ve que se han reducido los riesgos tributarios como ser los reparos causados por las fiscalizaciones efectuadas por la Administración tributaria (SUNAT), lo que da a entender que cumplió con las obligaciones formales y sustanciales, lo que hace que su rentabilidad haya mejorado, por la implementación de las recomendaciones de auditoría tributaria independiente con respecto al cumplimiento de las obligaciones formales, que incluye la presentación de las declaraciones del pago del impuesto general a las ventas y del pago a cuenta y regularización anual del impuesto a la renta.

b.2 Estado de Resultados Integrales del año 2017

SERVICENTRO MELSA EIRL
RUC 20925865093

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
Al 31 de Diciembre del 2017
Expresado en Nuevos Soles

	<u>Valor Historico</u>
VENTAS NETAS (INGRESOS OPERACIONALES)	9,077,746.74
(-) COSTO DE VENTAS	-7,762,948.69
UTILIDAD BRUTA	<u>1,314,798.05</u>
GASTOS ADMINISTRATIVOS	-325,800.64
GASTOS DE VENTAS	-441,825.63
GANANCIA (PERDIDA) POR VENTA DE ACTIVOS	-
OTROS INGRESOS	148.29
OTROS GASTOS	
UTILIDAD OPERATIVA	<u>547,320.07</u>
<u>OTROS INGRESOS:</u>	
INGRESOS FINANCIEROS	22.63
GASTOS FINANCIEROS	-530.78
DIFERENCIA DE CAMBIO	
PARTICIPACION EN LOS RESULTADOS DE PARTES RELACIONADAS POR EL METODO DE PARTICIPACION	
GANANCIA (PERDIDA) POR INSTRUMENTOS FINANCIEROS DERIVADOS	
UTILIDAD NETA ANTES DE PARTIC. E IR.	<u>546,811.92</u>
PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES	
IMPUESTO A LA RENTA	<u>-160,465.00</u>
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	<u>388,348.92</u>

Como se aprecia en el estado de resultados integrales de la empresa Estación de Servicio (grifos) MELSA E.I.R.L. de Tacna, figura en la utilidad neta del ejercicio es / 388 348,92 que es ligeramente mayor que la utilidad del ejercicio del año 2016 que figura S/ 328 316,77.

Tal situación hace notar que quizá se ha implementado las recomendaciones de la auditoría tributaria oportunamente, por ello es esencial que se implemente tales recomendaciones con relación al cumplimiento de la emisión, otorgamiento y exigencia de solicitar comprobantes de pago. Adicionalmente, ha implementado a cabalidad las recomendaciones sobre los libros contables, de acuerdo a lo que establecen las normas tributarias. De igual manera, se ha implementado de manera correcta las recomendaciones sobre el cumplimiento de las obligaciones sustanciales del IGV, que involucra la ejecución del pago, según los alcances y procedimientos del código tributario y la administración tributaria, así como también del impuesto a la renta, en cuanto al pago según el cronograma de obligaciones tributarias mensuales, lo que ha traído consigo que aumente de manera ligera los ratios de rentabilidad como el ROA y ROE.

c) Ratios financieros año 2017

ROE 2017	<u>Utilidad neta</u>	386 346.92	0.47945228
	Capital contable	805 808.91	

Por cada S/1.00 invertido en la empresa se genera S/ 0.47 de utilidad neta

ROA 2017	<u>Utilidad neta</u>	386 346.92	0.19310581
	Activo total	2 000 700.66	

Por cada S/ 1.00 invertido en los activos fijos, se genera 0.19 soles de utilidad

4.3 PRUEBA DE NORMALIDAD

De la variable Implementación de recomendaciones de auditoría tributaria

Para efectuar la prueba de normalidad, el planteamiento de la hipótesis es:

Ho: Los datos provienen de una distribución normal

Hi: Los datos no provienen de una distribución normal

SIG o p-valor $> 0,05$: Se acepta Ho

SIG o p-valor $< 0,05$: Se rechaza Ho

Tabla 26

Prueba de normalidad

	Pruebas de normalidad					
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
total_vi	0,301	21	0,000	0,805	21	0,001

a. Corrección de significación de Lilliefors

Nota. Elaboración propia

Interpretación:

Según los valores de la tabla, en relación que a la evaluación de la variable Implementación de recomendaciones de auditoría tributaria, y porque el número de encuestas son 21, corresponde observar la columna de prueba de Shapiro-Wilk, donde la significancia asintótica o p-valor es de 0,001, lo cual es menor que 0,05 por lo que se rechaza Ho. Así interpretamos que los datos de la variable implementación de recomendaciones de auditoría tributaria no provienen de una distribución normal.

De la variable Nivel de rentabilidad

Para efectuar la prueba de normalidad, el planteamiento de la hipótesis es:

Ho: Los datos provienen de una distribución normal

Hi: Los datos no provienen de una distribución normal

SIG o p-valor $> 0,05$: Se acepta Ho

SIG o p-valor $< 0,05$: Se rechaza Ho

Tabla 27

Prueba de normalidad

	Pruebas de normalidad					
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
total_vd	0,250	21	0,001	0,793	21	0,001

a. Corrección de significación de Lilliefors

Nota. Elaboración propia

Interpretación:

Según los valores de la tabla, en relación que a la evaluación de la variable nivel de rentabilidad, y porque el número de encuestas son 21, nos corresponde observar la columna de prueba de Shapiro-Wilk, donde la significancia asintótica o p-valor es de 0,001, lo cual es menor que 0,05 por lo que se rechaza Ho. Así interpretamos que los datos de la variable nivel de rentabilidad no provienen de una distribución normal.

4.4 CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS

Verificación de la Hipótesis General

a) **Hipótesis Estadística:**

Ho: La implementación de recomendaciones de auditoría tributaria no influye significativamente en el nivel de rentabilidad de las empresas de Estaciones de Servicios (Grifos) de la ciudad de Tacna, Periodo: 2016-2017.

H1: La implementación de recomendaciones de auditoría tributaria influye significativamente en el nivel de rentabilidad de las empresas de Estaciones de Servicios (Grifos) de la ciudad de Tacna, Periodo: 2016-2017.

b) **Nivel:** 5 % = 0,05

c) **Zona de rechazo:** mayor que 0,05, se acepta Ho

d) **Estadístico:** Rho de Spearman

Tabla 28*Implementación de recomendaciones de auditoría tributaria y en el nivel de rentabilidad*

			Implementación de recomendaciones de auditoría tributaria	Nivel de rentabilidad
Rho de Spearman	Implementación de recomendaciones de auditoría tributaria	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral)	1.000	0,878*
		N	21	21
	Nivel de rentabilidad	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral)	0,878*	1.000
		N	21	21

Nota. Tomado del procesamiento de datos en el SPSS**e) Regla de decisión:**Rechazar H_0 si la Sig es menor a 0,05No rechazar H_0 si la Sig es mayor a 0,05**f) Interpretación:**

De acuerdo al coeficiente de correlación de spearman rho, se concluye: ***“La implementación de recomendaciones de auditoría tributaria influye significativamente en el nivel de rentabilidad de las empresas de Estaciones de Servicios (Grifos) de la ciudad de Tacna, Periodo: 2016-2017”.***

VERIFICACIÓN DE LAS HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

Verificación de la Primera Hipótesis Específica

a) **Hipótesis Estadística:**

Ho: La implementación de recomendaciones de una auditoría tributaria relacionadas a obligaciones formales no influye significativamente en el nivel de rentabilidad de las empresas de Estaciones de Servicios (grifos) de la ciudad de Tacna, periodo: 2016-2017.

H1: La implementación de recomendaciones de una auditoría tributaria relacionadas a obligaciones formales influye significativamente en el nivel de rentabilidad de las empresas de Estaciones de Servicios (grifos) de la ciudad de Tacna, periodo: 2016-2017.

b) **Nivel:** 5 % = 0,05

c) **Zona de rechazo:** Mayor que 0,05, se acepta Ho

d) **Estadístico:** Rho de Spearman

Tabla 29

Implementación de recomendaciones de una auditoría tributaria relacionadas a obligaciones formales y el nivel de rentabilidad

			Implementación de recomendaciones de una auditoría tributaria relacionadas a obligaciones formales	Nivel de rentabilidad
Rho de Spearman	Implementación de recomendaciones de una auditoría tributaria relacionadas a obligaciones formales	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral)	1,000	0,899*
		N	21	21
	Nivel de rentabilidad	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral)	0,899*	1,000
		N	21	21

Nota. Tomado del procesamiento de datos en el SPSS

e) Regla de decisión:

Rechazar H_0 si la Sig es menor a 0,05

No rechazar H_0 si la Sig es mayor a 0,05

f) Interpretación:

De acuerdo al coeficiente de correlación de spearman rho, se concluye: ***“La implementación de recomendaciones de una auditoría tributaria relacionada a obligaciones formales influye significativamente en el nivel de rentabilidad de las empresas de Estaciones de Servicios (grifos) de la ciudad de Tacna, periodo: 2016-2017”.***

VERIFICACIÓN DE LA SEGUNDA HIPÓTESIS ESPECÍFICA

a) **Hipótesis Estadística:**

Ho: La implementación de recomendaciones de una auditoría tributaria relacionadas a obligaciones sustanciales no influye significativamente en el nivel de rentabilidad de las empresas de Estaciones de Servicios (grifos) de la ciudad de Tacna, periodo: 2016-2017.

H1: La implementación de recomendaciones de una auditoría tributaria relacionadas a obligaciones sustanciales influye significativamente en el nivel de rentabilidad de las empresas de Estaciones de Servicios (grifos) de la ciudad de Tacna, periodo: 2016-2017.

b) **Nivel:** 5 % = 0,05

c) **Zona de rechazo:** Mayor que 0,05, se acepta Ho

d) **Estadístico:** Rho de Spearman

Tabla 30

Implementación de recomendaciones de una auditoría tributaria relacionadas a obligaciones sustanciales y el nivel de rentabilidad.

		Implementación de recomendaciones de una auditoría tributaria relacionadas a obligaciones sustanciales	Nivel de rentabilidad
Rho de Spearman	Implementación de recomendaciones de una auditoría tributaria relacionadas a obligaciones sustanciales	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral) N	1,000 0,000 21
	Nivel de rentabilidad	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral) N	0,862* 0,000 21

Nota. Tomado del procesamiento de datos en el SPSS

e) Regla de decisión:

Rechazar H_0 si la Sig es menor a 0,05

No rechazar H_0 si la Sig es mayor a 0,05

f) Interpretación:

De acuerdo al coeficiente de correlación de spearman rho, se concluye: ***“La implementación de recomendaciones de una auditoría tributaria relacionadas a obligaciones sustanciales influye significativamente en el nivel de rentabilidad de las empresas de Estaciones de Servicios (grifos) de la ciudad de Tacna, periodo: 2016-2017”.***

DISCUSIÓN

Los resultados comprobaron que la implementación de recomendaciones de auditoría tributaria influye significativamente en el nivel de rentabilidad de las empresas de Estaciones de Servicios (grifos) de la ciudad de Tacna, periodo 2016-2017, según la aplicación del coeficiente de correlación de spearman rho 0,878. Al respecto, los resultados a nivel descriptivo fueron la variable independiente: Implementación de recomendaciones de auditoría tributaria, se encuentra en un nivel regular (33,3 %) y alto (52,4 %). En cuanto a la dimensión: Implementación de recomendaciones de una auditoría tributaria relacionada a obligaciones formales, se encuentra en un nivel regular (38,1 %) y alto (47,6 %). Con respecto al indicador: Implementación de recomendaciones sobre obligaciones relacionadas a los comprobantes de pago, se encuentra en un nivel regular (23,8 %) y alto (57,1 %). El indicador: Implementación de recomendaciones sobre obligaciones relacionadas a libros contables se encuentra en un nivel regular (33,3 %) y alto (52,4 %).

Con respecto al indicador: Implementación de recomendaciones sobre obligaciones relacionadas a impuesto, se encuentra en un nivel regular (42,9 %) y alto (47,6 %). Los resultados encontrados se parecen en parte con lo establecido por Aparicio, Chevel, y Llanos, (2018), quienes concluyeron que la auditoría tributaria se puede desarrollar de forma preventiva y correctiva en las organizaciones públicas, para ello se debe hacer una correcta planeación tributaria, para que la ejecución de la auditoría sea ordenada y se cumpla de manera adecuada con los procedimientos para que se consigan evidencias con una correcta fundamentación documentaria. Y de esta forma la empresa cumpla de acuerdo a los procedimientos tributarios las obligaciones formales con respecto a la declaración del impuesto a la renta; entonces, se deduce que la auditoría tributaria beneficia de manera categórica a la organización, para que no sea afectada por alguna sanción tributaria. Los hallazgos encontrados guardan relación en parte con lo abordado por Ramírez (2021), quien concluyó que el desarrollo de la auditoría tributaria permite determinar las deficiencias u omisiones en las obligaciones formales. La ejecución del programa de auditoría ha permitido obtener evidencias que contribuyó a obtener valiosa información. Se determinó que la empresa durante el desarrollo de sus tareas no cumplió

con el Código Tributario, la Ley del Impuesto General a las Ventas, la Ley del Impuesto a la Renta.

La información consignada en las declaraciones presentadas, con errores, representa un riesgo para el ente económico cuando la administración tributaria cruce información y proceda a una fiscalización, donde se determinan inconsistencias. Se determinó que se debe regularizar a través de la cancelación de la deuda o que se acoja al fraccionamiento, según el Art.36° del Código Tributario, las omisiones en el Impuesto General a las Ventas e Impuesto a la Renta.

También, los resultados guardan relación parcialmente con lo abordado por Burgos (2013), quien concluyó que, la auditoría tributaria, se determinó que no se cumplió con las obligaciones tributarias con respecto al impuesto general a las ventas y el impuesto a la renta, ya que se comprobó que no se depositó las detracciones y no se utilizó los medios de pago en aquellos comprobantes que superan el límite de bancarización, además de que se identificó las multas e intereses que no se adicionaron al impuesto a la Renta en el ejercicio, de esta forma se determinó una nueva Base Imponible del IGV y del Impuesto a la Renta, sus respectivos reparos, intereses y multas; y se determinó la deuda tributaria.

La dimensión implementación de recomendaciones de una auditoría tributaria relacionada a obligaciones sustanciales, se encuentra en un nivel regular (14,3 %) y alto (85,7 %). El indicador implementación de recomendaciones sobre las obligaciones relacionadas al cumplimiento de obligaciones tributarias del impuesto general a las ventas, se encuentra en un nivel regular (23,8 %) y alto (76,2 %). El indicador: Implementación de recomendaciones sobre las obligaciones relacionadas al cumplimiento de obligaciones tributarias del impuesto a la renta, es regular (19,1 %) y alto (80,9 %). Así también los resultados del análisis descriptivo de la variable dependiente: Nivel de rentabilidad es regular (38,1 %) y alto (47,6 %). La dimensión ratios ROE es regular (28,6 %) y alto (61,9 %). Los hallazgos detectados guardan relación en parte con lo afirmado por Rengifo (2017), quien concluyó que la auditoría tributaria coadyuva a mejorar el desempeño financiero y tributario de la organización, pero los

problemas que se presentan son de la no implementación de recomendaciones de forma eficaz y oportuna.

Los hallazgos detectados concuerdan en parte con lo aseverado por Apaza (2017), quien concluyó que, si bien es cierto se desarrolla la auditoría tributaria que permite optimizar la rentabilidad, pero lamentablemente no se implementan recomendaciones de manera eficaz y eficiente. Las recomendaciones que se brindan son precisas y claras, pero no la implementan oportunamente.

Con respecto al indicador: Ratios ROE 2016 es regular (52,4 %) y alto (33,3 %), el indicador ratios roe 2017 es regular (33,3 %) y alto (57,2 %). La dimensión: Ratios roa es regular (38,1 %) y alto (47,6 %). El indicador: Ratios roa 2016 es regular (52,4 %) y *alto* (28,5 %), el indicador ratios roa 2017 es regular (28,6 %) y alto (57,1 %). Los resultados encontrados guardan relación con lo aseverado por Andrade (2016), quien concluyó que la empresa materia de estudio tiene la obligación de cumplir con las obligaciones formales y sustanciales; por ello es evidente que están sujetos, por parte de la administración tributaria, a revisiones, fiscalizaciones, por consiguiente, es preponderante que se implemente una auditoría tributaria preventiva, con el fin de terminar como se encuentra la situación tributaria de la organización.

La referida empresa presentó inconsistencias en sus operaciones e información relacionada a la contabilidad y tributación. Citada empresa presentó información contable tributario ha presentado varias inconsistencias en sus operaciones; inconsistencias que recaen principalmente cuando se calcula las liquidaciones mensuales de IGV y en relación a la renta, en su determinación anual; todo ello afectó su rentabilidad. Asimismo, los hallazgos detectados se parecen con lo abordado por Orué (2016), quien concluyó que la auditoría tributaria tiene una positiva incidencia en la rentabilidad de la empresa materia de estudio.

La mayoría de los clientes se siente identificado con la empresa materia de estudio, debido a que permite explicar la influencia de la auditoría tributaria en la rentabilidad factible. A la empresa lo que más le preocupa es la dimensión del requerimiento, ya que el cliente de la empresa se ve afectado de manera directa por las notificaciones realizadas

por la SUNAT, en la cual la principal preocupación es la determinación del auditor. Se comprobó que la auditoría tributaria ayudó a que se perfeccione la asesoría que se le da a la cartera de clientes de la organización materia de estudio.

Los hallazgos detectados tienen relación en parte con lo abordado por Gamboa (2019), quien concluyó la auditoría tributaria preventiva tiene incidencia positiva en las contingencias tributarias de la Empresa Estructuras Metálicas Jessica Gamboa S.A.C. La citada empresa desarrolla de manera periódica un examen de auditoría preventiva, pero en una base del 40 %. La dificultad es que en el informe hay recomendaciones que no la implementan oportunamente, sobre todo con respecto a las obligaciones tributarias formales.

Los resultados hallados guardan relación en parte con lo aseverado por Severino (2016), quien concluyó que, en la referida empresa no se desarrolla un buen control tributario y contable, lo que acarrea riesgos que hace que los controles de las diferentes áreas y procesos no se desarrolle de manera correcta. Permite conocer las debilidades de control interno el diagnóstico de la situación actual de la empresa materia de estudio. Entonces se evidenció que no tenían un buen sistema de control interno, lo que no permitió las prevenciones de riesgo y prevenga la pérdida de los recursos que maneja la empresa materia de estudio.

El control interno es vital el control interno en las pequeñas organizaciones, debido a que una pequeña fuga de recursos puede causar de manera porcentual grandes estragos en su situación financiera tal como se demuestra en este trabajo.

La organización materia de estudio, probablemente puede tomar inadecuadas decisiones debido a que no existe un buen control contable y tributario de pequeños negocios. Los resultados encontrados guardan relación en parte con lo aseverado por Gómez (2016), quien concluyó que la auditoría es una recopilación de información verificable para que se pueda analizar los datos que un ente organizacional ha incluido en sus estados financieros en un año determinado. El objetivo es verificar y evaluar el

cumplimiento de las obligaciones tributarias de la organización según el ordenamiento tributario peruano.

La empresa materia de estudio la auditoría tributaria ha permitido realizar la evaluación para que se pruebe que la entidad no realiza adecuados controles internos, y de esta forma tomar las medidas necesarias y, a final, se logre mantener o elevar la rentabilidad.

Al respecto, la auditoría tributaria evalúa el grado de cumplimiento de las normas tributarias y las NIIFs, así como debe determinar el nivel de contingencias tributarias importantes que hagan que la entidad sea afectada en su situación financiera. En una auditoría siempre existen juicios distintos, los cuales está en función de la formación contable y la experiencia adquirida. En el informe de auditoría se ha determinado recomendaciones que no se ha implementado de manera oportuna y de manera eficaz.

CONCLUSIONES

1. Se demuestra que la implementación de recomendaciones de auditoría tributaria influye significativamente en el nivel de rentabilidad de las empresas de Estaciones de Servicios (grifos) de la ciudad de Tacna, Periodo 2016-2017, como resultado de la tabla 9 que indica que la implementación de recomendaciones de auditoría es regular (33,3 %) y alto (52,4 %).
2. Existe una influencia significativa al implementar las recomendaciones del cumplimiento de obligaciones tributarias formales en el nivel de rentabilidad de las empresas de Estaciones de Servicios (grifos) de la ciudad de Tacna, periodo 2016-2017, como resultado de la tabla 10 que indica que la implementación de recomendaciones del cumplimiento de obligaciones tributarias formales es regular (38,1 %) y alto (47,6 %), sobre todo en la implementación de recomendaciones sobre obligaciones relacionadas a los comprobantes de pago que es regular (23,8 %) y alto (57,1 %).
3. La implementación de recomendaciones del cumplimiento de obligaciones tributarias sustanciales influye significativamente en el nivel de rentabilidad de las empresas de Estaciones de Servicios (grifos) de la ciudad de Tacna, periodo 2016-2017, como resultado según la tabla 14 que indica que la implementación de recomendaciones del cumplimiento de obligaciones tributarias sustanciales es regular (85,7 %), que involucra la implementación de recomendaciones sobre las obligaciones relacionadas al cumplimiento de obligaciones tributarias del impuesto a la renta que se encuentra en un nivel alto (80,9 %).

RECOMENDACIONES

1. Se sugiere que los dueños o gerentes de las empresas de Estaciones de Servicios (grifos) de la ciudad de Tacna, promuevan el desarrollo de auditorías tributarias de manera semestral, y como resultado brinden recomendaciones contundentes para que se cumplan eficaz y eficientemente, para que se mantenga o se eleve la rentabilidad.
2. Los contadores asesores de las empresas deben fortalecer su formación en auditoría tributaria para que puedan implementar de manera oportuna de la auditoría en mención, con el propósito de que no se vea afectada la rentabilidad de las empresas de Estaciones de Servicios (grifos) de la ciudad de Tacna.
3. Los dueños o gerentes de las empresas de Estaciones de Servicios (grifos) de la ciudad de Tacna deben promover controles internos en la dimensión tributaria para que no se cometa infracciones según el Código Tributario, y también no tengan muchas observaciones como resultado de una auditoría tributaria y; por ende, no tengan que implementar muchas recomendaciones.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aching, C. (2005). *Ratios financieros y matemáticas de la mercadotecnia*. Prociencia y cultura.
- Alvarado, D. (2010). *Métodos de Investigación*. Editorial Pearson Educación.
- Andrade, J. et al (2016). *Auditoría tributaria preventiva y riesgo tributario en la Empresa La Muralla Inversiones Inmobiliarias S.A.C., año 2015*. (Tesis de grado, Universidad Nacional del Callao. Perú). RENATI.
- Aparicio, A.; Chevel, C. y Llanos, M. (2018). *Auditoria tributaria aplicada al impuesto de renta y complementarios de la empresa Omniambiente S.A.S, en la ciudad de Rionegro, Antioquia en los periodos fiscales 2016 Y 2017*. (Trabajo de investigación de las Universidad de Cooperativa de Colombia, Colombia). https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/7443/1/2018_auditoria_tributaria_%20aplicada.pdf
- Apaza, J. (2017). *Influencia de la Auditoría Preventiva en la Fiscalización Tributaria de las Empresas Constructoras de la Ciudad de Juliaca año 2017*. (Tesis para optar el Grado Académico de maestro en Contabilidad Y Finanzas Juliaca – Perú 2017 en la Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez). http://repositorio.uancv.edu.pe/bitstream/handle/UANCV/1524/T036_42412413.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Arancibia, M. (2005). *Auditoría tributaria*. Editorial Instituto de investigación El Pacífico E.I.R.L.
- Arancibia, M. (2010). *Auditoría tributaria*. Lima: Editorial Instituto de investigación. El Pacífico E.I.R.L.
- Burgos, A. & Gutiérrez, D. (2013). *La auditoría preventiva y su impacto en el riesgo tributario en la empresa Inversiones Padre Eterno EIRL año 2012*. (Tesis de grado, Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo). RENATI
- Carrasco, L. (2005). *Manual del Sistema Tributario*. Santa Rosa
- Egg, E. A. (2011). *Aprender a Investigar: nociones básicas para la investigación social*. Brujas.
- Flores, J. (2015). *Análisis financieros para contadores y su incidencia en las NIIF*. Pacífico Editores S.A.C.

- Gamboa, J. (2009). *Auditoria tributaria preventiva y su incidencia en las contingencias tributarias de la empresa Estructuras Metálicas* Jessica Gamboa SAC Trujillo, 2017. (Tesis para optar el grado académico de: maestra en ciencias económicas mención: tributación, en la Universidad Nacional de Trujillo). <https://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/15310/Gamboa%20Quezada%2c%20Jessica%20Mabel.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- García, D. (2014). *Ratios y Márgenes de Rentabilidad. Un caso práctico en el sector de la construcción*. Revista Contable 1(October):56–75.
- Gómez, A. (2010). *Fiscalización tributaria como afrontarla exitosamente*. Editorial El Búho E.I.R.L.
- Gómez, A. (2016). *Auditoría Tributaria para determinar la existencia de una contingencia tributaria del año 2012 en una Empresa que vende tiempo compartido*. (Tesis de grado, Pontificia Universidad Católica del Ecuador. Quito). RENATI
- Morales, J. y Matos, A. (2010). *Fiscalización tributaria, sustento de operaciones*. Editorial Tingo S.A.
- Orue, A. & Flores, N. (2016). *La auditoría tributaria y su influencia en la rentabilidad del estudio contable Sea & Palomino* (Tesis de grado, Universidad Autónoma del Perú. Lima). RENATI
- Ramírez, K. (2021). *Auditoría tributaria en las empresas exportadoras PYMES para optimizar la devolución del Impuesto al Valor Agregado* (Tesis de maestría en contabilidad-auditoría). <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/4322>.
- Reyes, M. (2015). *Libro de auditoría tributaria*. Tercera edición
- Rodríguez, G. (2014). http://aempresarial.com/web/revitem/2_16195_12941.pdf
- Sánchez, A. (1994). La Rentabilidad Económica y Financiera de La Gran Empresa Española. Análisis de Los Factores Determinantes. Revista Española de Financiación y Contabilidad XXIV (78):159–79.
- Sánchez, J. (1996) Teoría y Práctica de la Auditoría (2 tomos). CDN, Ciencias de la Dirección.
- Santandreu, E. (2000). *El Análisis de La Empresa a Través de los ratios*. Centre Metal - Lúrgic 1–24.
- Sanz, C. (2002). *Guía de Los Principales Ratios*. Universidad de Zaragoza.

- Severino, F. (2016). *Impacto en la rentabilidad de las pequeñas empresas por la falta de control contable y tributario*. (Tesis de maestría, Universidad de Guayaquil. Ecuador).
- Silva, G. (2000). *La auditoría tributaria independiente como alternativa para potenciar las acciones de fiscalización del RUS, e incrementar las recaudaciones de Tingo María*. (Tesis de maestría, Universidad Nacional Agraria de la Selva – Tingo María). RENATI.
- Tuesta, J. (2015). *Auditoría Tributaria Preventiva y Sanciones Tributarias de la Empresa Euro Gorup SAC Magdalena del Mar – Lima 2014*. (Tesis de grado, Universidad César Vallejo. Lima). RENATI
- Vera, I. (2008). *Auditoría tributaria fiscal*. Editorial editores e impresos Surco S.A.

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia

MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO: IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA TRIBUTARIA Y SU INFLUENCIA EN EL NIVEL DE RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS DE ESTACIONES DE SERVICIOS (GRIFOS) DE LA CIUDAD DE TACNA, PERIODO: 2016-2017”.

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	MÉTODO	INSTRUMENTOS
<p>Problema general ¿De qué manera la implementación de recomendaciones de auditoría tributaria influye en el nivel de rentabilidad de las empresas de Estaciones de Servicios (Grifos) de la ciudad de Tacna, Periodo: 2016-2017?</p> <p>Problema Específicos c) ¿Cómo la implementación de recomendaciones del cumplimiento de obligaciones tributarias formales influye en la Rentabilidad de las empresas de Estaciones de Servicios (grifos) de la ciudad de Tacna, periodo: 2016-2017?</p>	<p>Objetivo principal Determinar de qué manera la implementación de recomendaciones de auditoría tributaria influye en el nivel de rentabilidad de las empresas de Estaciones de Servicios (Grifos) de la ciudad de Tacna, Periodo: 2016-2017.</p> <p>Objetivos específicos a) Determinar cómo es la implementación de recomendaciones del cumplimiento de obligaciones tributarias formales en las empresas de Estaciones de Servicios (grifos) de la ciudad</p>	<p>Hipótesis Principal La implementación de recomendaciones de auditoría tributaria influye significativamente en el nivel de rentabilidad de las empresas de Estaciones de Servicios (Grifos) de la ciudad de Tacna, Periodo: 2016-2017.</p> <p>Hipótesis secundarias a) La implementación de recomendaciones del cumplimiento de obligaciones tributarias formales en las empresas de Estaciones de Servicios (grifos) de la ciudad de</p>	<p>Variable Independiente X: Implementación de recomendaciones de auditoría tributaria</p>	<p>X₁: Implementación de recomendaciones del cumplimiento de obligaciones tributarias formales</p> <p>X₂: Implementación de recomendaciones del cumplimiento de obligaciones tributarias sustanciales</p>	<p>Tipo de investigación El presente trabajo de investigación es de tipo básica.</p> <p>Nivel de investigación Descriptivo Transeccional</p> <p>Diseño de investigación El diseño No experimental y longitudinal.</p> <p>Población La población del presente trabajo de investigación estará constituida por los contadores de las empresas</p>	CUESTIONARIO

<p>d) ¿Cómo la implementación de recomendaciones del cumplimiento de obligaciones tributarias sustanciales influyen en la Rentabilidad de las empresas de Estaciones de Servicios (grifos) de la ciudad de Tacna, periodo: 2016-2017?</p>	<p>de Tacna, periodo: 2016-2017.</p> <p>b) Determinar cómo es la implementación de recomendaciones del cumplimiento de obligaciones tributarias sustanciales influyen en la Rentabilidad de las empresas de Estaciones de Servicios (grifos) de la ciudad de Tacna, periodo: 2016-2017</p>	<p>Tacna, periodo: 2016-2017, es poco adecuada.</p> <p>b) La implementación de recomendaciones del cumplimiento de obligaciones tributarias sustanciales influye en la Rentabilidad de las empresas de Estaciones de Servicios (grifos) de la ciudad de Tacna, periodo: 2016-2017, es regular.</p>	<p>Variable Dependiente Y: Nivel de rentabilidad</p>	<p>Rentabilidad financiera: ROE</p> <hr/> <p>Rentabilidad económica: ROA</p>	<p>de las Estaciones de Servicios (grifos) de la ciudad de Tacna, siendo un total de 21</p> <p>Muestra Para el presente estudio se considerará el tipo de muestra censal, es decir, toda la población.</p>	<p>CUESTIONARIO</p>
---	--	--	---	--	---	---------------------

Anexo 2: Instrumentos

INSTRUMENTO Nro. 1
“IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA
TRIBUTARIA DE LAS EMPRESAS DE ESTACIONES DE SERVICIOS
(GRIFOS) DE LA CIUDAD DE TACNA, PERIODO: 2016-2017”.

Srs. Srta. Sr. Contador

El presente instrumento tuvo como objetivo evaluar IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA TRIBUTARIA DE LAS EMPRESAS DE ESTACIONES DE SERVICIOS (GRIFOS) DE LA CIUDAD DE TACNA, PERIODO: 2016-2017. Por consiguiente, deberá elegir una de las siguientes alternativas, de acuerdo a su respuesta.

1	2	3	4	5
Muy en desacuerdo	En desacuerdo	Poco de acuerdo	De acuerdo	Muy de acuerdo

Nro.	Ítem	1	2	3	4	5
	IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES DE UNA AUDITORÍA TRIBUTARIAS RELACIONADAS A OBLIGACIONES FORMALES					
	Implementación de recomendaciones sobre obligaciones relacionadas a los comprobantes de pago					
1	Se ha implementado las recomendaciones sobre obligaciones relacionadas a la emisión de comprobantes de pago oportunamente.					
2	Se ha implementado la implementación de recomendaciones sobre obligaciones relacionadas al otorgamiento de los comprobantes de pago oportunamente.					
3	Se ha implementado las recomendaciones sobre obligaciones relacionadas al cumplimiento de los requisitos de los comprobantes de pago.					
4	Se ha implementado las recomendaciones sobre obligaciones relacionadas a los aspectos formales de comprobantes de pago.					
5	Se ha implementado las recomendaciones sobre obligaciones relacionadas a los comprobantes de pago en cuanto al cumplimiento de las normas tributarias.					
6	Se ha implementado las recomendaciones sobre obligaciones relacionadas a los comprobantes de pago en					

	cuanto a los alcances del cumplimiento de las normas tributarias.					
	Implementación de recomendaciones sobre obligaciones relacionadas a libros contables					
7	Se ha implementado las recomendaciones sobre obligaciones relacionadas a los libros contables principales.					
8	Se ha implementado las recomendaciones sobre obligaciones relacionadas al llevado de los registros contables.					
9	Se ha implementado las recomendaciones sobre obligaciones relacionadas a la legalización de los libros contables					
10	Se ha implementado las recomendaciones sobre obligaciones relacionadas a la conservación de los libros contables					
11	Se ha implementado las recomendaciones sobre obligaciones relacionadas a libros de inventarios y balances.					
12	Se ha implementado las recomendaciones sobre obligaciones relacionadas al libro diario.					
	Implementación de recomendaciones sobre obligaciones relacionadas a impuesto					
13	Se ha implementado las recomendaciones sobre obligaciones relacionadas a las declaraciones formales mensual del impuesto del impuesto a la renta según cronograma SUNAT.					
14	Se ha implementado las recomendaciones sobre obligaciones relacionadas a las declaraciones formales de la regularización anual del impuesto a la renta según los alcances de la SUNAT.					
15	Se ha implementado las recomendaciones sobre obligaciones relacionadas a las declaraciones formales mensual del impuesto general a las ventas, según cronograma SUNAT.					
16	Se ha implementado las recomendaciones sobre obligaciones relacionadas a las declaraciones formales mensual del impuesto general a las ventas, según los alcances de la SUNAT.					
	IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES DE UNA AUDITORÍA TRIBUTARIAS RELACIONADAS A OBLIGACIONES SUSTANCIALES					
	Implementación de recomendaciones sobre las obligaciones relacionadas al cumplimiento de					

	obligaciones tributarias del impuesto general a las ventas					
17	Se ha implementado las recomendaciones sobre las obligaciones relacionadas al cumplimiento de obligaciones tributarias del impuesto general a las ventas de manera eficaz.					
18	Se ha implementado las recomendaciones sobre las obligaciones relacionadas al cumplimiento de obligaciones tributarias del impuesto general a las ventas de manera eficiente.					
19	Se ha implementado las recomendaciones sobre el pago a cuenta del impuesto general a las ventas según normas tributarias.					
20	Se ha implementado las recomendaciones sobre el pago a cuenta del impuesto general según normas tributarias según cronograma de la SUNAT.					
	Implementación de recomendaciones sobre las obligaciones relacionadas al cumplimiento de obligaciones tributarias del impuesto a la renta					
21	Se ha implementado las e recomendaciones sobre las obligaciones relacionadas al cumplimiento de obligaciones tributarias del impuesto a la renta de manera eficaz.					
22	Se ha implementado las recomendaciones sobre las obligaciones relacionadas al cumplimiento de obligaciones tributarias del impuesto a la renta de manera eficiente.					
23	Se ha implementado las recomendaciones sobre el pago a cuenta del impuesto a la renta según normas tributarias.					
24	Se ha implementado las recomendaciones sobre el pago a cuenta del impuesto a la renta según cronograma de la SUNAT.					

ÍNSTRUMENTO Nro. 2
NIVEL DE RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS DE ESTACIONES DE SERVICIOS (GRIFOS) DE LA CIUDAD DE TACNA, PERIODO: 2016-2017.

Srs. Srta. Sr. Contador

Nos encontramos realizando un estudio, respecto a NIVEL DE RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS DE ESTACIONES DE SERVICIOS (GRIFOS) DE LA CIUDAD DE TACNA, PERIODO: 2016-2017; por lo que se ha elaborado las siguientes proposiciones con la finalidad de conocer su percepción. Por tanto, agradeceré a usted marcar con un aspa de acuerdo a las siguientes categorías:

1	2	3	4	5
Muy en desacuerdo	En desacuerdo	Poco de acuerdo	De acuerdo	Muy de acuerdo

Nro.	Ítem	1	2	3	4	5
	RATIOS ROE					
	Ratios ROE 2016					
1	Los Ratios ROE 2016 presentan un ligero incremento.					
2	Los Ratios ROE 2016 presentan una variación positiva.					
3	Ratios ROE 2016 presentan una tendencia creciente.					
	Ratios ROE 2017					
4	Los Ratios ROE 2017 presentan un ligero incremento.					
5	Los Ratios ROE 2017 presentan una variación positiva.					
6	Ratios ROE 2017 presentan una tendencia creciente.					
	RATIOS ROA					
	Ratios ROA 2016					
7	Los Ratios ROA 2016 presentan un ligero incremento.					
8	Los Ratios ROA 2016 presentan una variación positiva.					
9	Los Ratios ROA 2016 presentan una tendencia creciente.					
	Ratios ROA 2017					
10	Los Ratios ROA 2017 presentan un ligero incremento.					
11	Los Ratios ROA 2017 presentan una variación positiva.					
12	Los Ratios ROA 2017 presentan una tendencia creciente.					