



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**CONOCIMIENTO DE AUDITORIA TRIBUTARIA Y GESTION  
CONTABLE EN EGRESADOS DE LA ESCUELA DE  
CONTABILIDAD Y FINANZAS - SAN JUAN DE  
LURIGANCHO, 2022**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR  
PÚBLICO**

**AUTOR:**

**CCAMA PAUCAR, GUADALUPE** <https://orcid.org/0000-0003-2758-8222>

**ASESOR:**

**Dr. SEMINARIO UNZUETA, RANDALL JESÚS**

<https://orcid.org/0000-0002-2040-6716>

**LIMA – PERÚ**

**2023**

## DECLARACIÓN JURADA DE AUTORÍA Y ORIGINALIDAD

Yo, Ccama Paucar, Guadalupe, con DNI 77236694 en mi condición de autor(a) de la tesis/ trabajo de investigación/ trabajo académico) presentada para optar el presentada para optar el TÍTULO PROFESIONAL de CONTADOR PÚBLICO (grado o título profesional que corresponda) de título "CONOCIMIENTO DE AUDITORIA TRIBUTARIA Y GESTION CONTABLE EN EGRESADOS DE LA ESCUELA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS - SAN JUAN DE LURIGANCHO, 2022", **AUTORIZO** a la Universidad María Auxiliadora (UMA) para publicar de manera indefinida en el repositorio institucional, el archivo digital que estoy entregando, en cumplimiento a la Ley N°30035 que regula el Repositorio Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación de acceso abierto y su respectivo Reglamento.

Indicar que dicho documento es **ORIGINAL** con un porcentaje de similitud 20% y, que se han respetado los derechos de autor en la elaboración del mismo. Además, recalcar que se está entregado la versión final del documento sustentado y aprobado por el jurado evaluador.

Conforme a lo indicado firmo el presente documento dando conformidad a lo expuesto.

Lima, 30, de junio 2023.



---

Ccama Paucar, Guadalupe



---

Dr. Seminario Unzueta, Randall Jesús  
DNI 43311504

Firma del autor:

Firma del Asesor:

1. Apellidos y Nombres
2. DNI
3. Grado o título profesional
4. Título del trabajo de Investigación
5. Porcentaje de similitud

## Tesis Contabilidad

### INFORME DE ORIGINALIDAD

<b>20%</b> INDICE DE SIMILITUD	<b>20%</b> FUENTES DE INTERNET	<b>2%</b> PUBLICACIONES	<b>12%</b> TRABAJOS DEL ESTUDIANTE
-----------------------------------	-----------------------------------	----------------------------	---------------------------------------

### FUENTES PRIMARIAS

<b>1</b>	<b>repositorio.ulasamericas.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>5%</b>
<b>2</b>	<b>repositorio.ucv.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>2%</b>
<b>3</b>	<b>hdl.handle.net</b> Fuente de Internet	<b>2%</b>
<b>4</b>	<b>Submitted to Universidad Cesar Vallejo</b> Trabajo del estudiante	<b>2%</b>
<b>5</b>	<b>Submitted to Universidad Maria Auxiliadora SAC</b> Trabajo del estudiante	<b>2%</b>
<b>6</b>	<b>repositorio.uss.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>2%</b>
<b>7</b>	<b>repositorio.unfv.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>2%</b>
<b>8</b>	<b>repositorio.bausate.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>9</b>	<b>www.sunat.gob.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
		<b>1%</b>
<b>10</b>	<b>docplayer.es</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>11</b>	<b>repositorio.upla.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>

Excluir citas  Activo

Excluir bibliografía  Activo

Excluir coincidencias  < 1%

## **Dedicatoria**

La presente investigación está dedicado a mis familiares por darme su comprensión y apoyo cada vez que lo necesitaba, ya que así pude culminar con mi formación profesional, y a todas las personas que me brindaron su apoyo para conseguir esta meta, que es tener mi carrera profesional.

## **Agradecimientos**

A Dios por darme la fuerza y motivación cada vez que la necesitaba, así como el bienestar y la salud necesaria para conseguir esta meta.

A mi asesor por guiarme de modo adecuado y así poder desarrollar y concluir con el presente trabajo de investigación.

## Índice General

RESUMEN .....	X
ABSTRAC .....	XI
I. INTRODUCCIÓN .....	12
II. MATERIALES Y MÉTODOS .....	24
III. RESULTADOS .....	28
IV. DISCUSIONES .....	41
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	45
ANEXOS .....	51

## Índice de tablas

<i>Tabla 1. Test de normalidad de Shapiro-Wilk.....</i>	<i>28</i>
<i>Tabla 2. Correlación entre las variables conocimiento de la auditoría tributaria y el conocimiento de la gestión contable en la muestra conformada por 60 egresados de Contabilidad y Finanzas de una universidad – San Juan de Lurigancho, 2022</i>	<i>30</i>
<i>Tabla 3. Correlación entre la auditoría tributaria y la dimensión planificación de la gestión contable en la muestra conformada por 60 egresados de Contabilidad y Finanzas de una universidad – San Juan de Lurigancho, 2022 .....</i>	<i>31</i>
<i>Tabla 4. Correlación entre la auditoría tributaria y la dimensión organización de la gestión contable en la muestra conformada por 60 egresados de Contabilidad y Finanzas de una universidad – San Juan de Lurigancho, 2022 .....</i>	<i>32</i>
<i>Tabla 5. Correlación entre la auditoría tributaria y la dimensión dirección de la gestión contable en la muestra conformada por 60 egresados de Contabilidad y Finanzas de una universidad – San Juan de Lurigancho, 2022 .....</i>	<i>33</i>
<i>Tabla 6. Correlación entre la auditoría tributaria y la dimensión control de la gestión contable en la muestra conformada por 60 egresados de Contabilidad y Finanzas de una universidad – San Juan de Lurigancho, 2022 .....</i>	<i>34</i>
<i>Tabla 7. Distribución de frecuencias según nivel de conocimiento de auditoría tributaria en egresados de Contabilidad y Finanzas – San Juan de Lurigancho, 2022. ....</i>	<i>35</i>
<i>Tabla 8. Distribución de frecuencias según nivel de conocimiento de las dimensiones de la variable auditoría tributaria .....</i>	<i>36</i>
<i>Tabla 9. Distribución de frecuencias según nivel de conocimiento de gestión contable en egresados de Contabilidad y Finanzas – San Juan de Lurigancho, 2022 .....</i>	<i>38</i>
<i>Tabla 10. Distribución de frecuencias según nivel de conocimiento de las dimensiones de la variable gestión contable .....</i>	<i>39</i>

## Índice de figuras

<i>Figura 1. Gráfico de barras de la variable conocimiento de auditoría tributaria en egresados de Contabilidad y Finanzas – San Juan de Lurigancho, 2022 .....</i>	<i>35</i>
<i>Figura 2. Gráfico de barras de las dimensiones de la variable auditoría tributaria en egresados de Contabilidad y Finanzas – San Juan de Lurigancho, 2022 .....</i>	<i>36</i>
<i>Figura 3. Gráfico de barras de la variable gestión contable en egresados de Contabilidad y Finanzas – San Juan de Lurigancho, 2022 .....</i>	<i>38</i>
<i>Figura 4. Gráfico de barras de las dimensiones de la variable gestión contable en egresados de Contabilidad y Finanzas – San Juan de Lurigancho, 2022 .....</i>	<i>39</i>

## Índice de anexos

Anexo A: Operacionalización de las variables.....	51
Anexo B: Instrumento para la recolección de datos “Cuestionario de Auditoría Tributaria” .....	53
Anexo C: Instrumento para la recolección de datos “Cuestionario de Gestión Contable” .....	55
Anexo D. Consentimiento informado .....	57
Anexo E. Validez de instrumentos de recolección de datos .....	58

## RESUMEN

**Objetivo:** determinar la relación entre la auditoría tributaria y la gestión contable en egresados de Contabilidad y Finanzas de una universidad - San Juan de Lurigancho, 2022.

**Material y método:** el estudio es de enfoque cuantitativo, tipo descriptivo - correlacional, diseño no experimental y de corte transversal, contando con una población de 60 egresados mayores de 18 años de ambos sexos que se realizará por drive. La técnica de recolección de datos fue la encuesta y los instrumentos de recolección de datos fueron los cuestionarios, el primero sobre Auditoría Tributaria comprendido por 25 ítems y agrupado en 4 dimensiones y el segundo sobre Gestión Contable comprendido por 24 ítems y agrupado en 4 dimensiones.

**Resultados:** se halló que existe correlación entre las variables Auditoría tributaria y Gestión contable ( $r=0,674$ ;  $\text{Sig.}=0,000$ ) en los egresados de Contabilidad y Finanzas de una universidad de San Juan de Lurigancho, 2022; asimismo, existe relación entre la variable Auditoría tributaria y las dimensiones Planificación ( $r=0,708$ ;  $\text{Sig.}=0,000$ ), Organización ( $r=0,697$ ;  $\text{Sig.}=0,000$ ), Dirección ( $r=0,555$ ;  $\text{Sig.}=0,000$ ) y Control ( $r=0,472$ ;  $\text{Sig.}=0,000$ ). Además, se encontró que los egresados de Contabilidad y Finanzas de una universidad de San Juan de Lurigancho, presentan en su mayoría un nivel de conocimientos regular tanto en Auditoría tributaria (51,7%) como en Gestión contable (61,7%).

**Conclusiones:** existe relación entre las variables Auditoría tributaria y Gestión contable, así como entre las variables Auditoría tributaria y las dimensiones de Planificación, Organización, Dirección y Control de la Gestión contable.

**Palabras clave:** auditoria tributaria, contabilidad y finanzas, gestión contable.

## ABSTRAC

**Objective:** to determine the relationship between tax auditing and accounting management in Accounting and Finance graduates from a university - San Juan de Lurigancho, 2022.

**Material and method:** the study has a quantitative approach, correlational type, non-experimental and cross-sectional design, with a population of 60 graduates over 18 years of both sexes that will be carried out by drive. The data collection technique was the survey and the data collection instruments were the questionnaires, the first on Tax Audit comprised of 25 items and grouped into 4 dimensions and the second on Accounting Management comprised of 24 items and grouped into 4 dimensions.

**Results:** It was found that there is a correlation between the variables Tax audit and Accounting management ( $r=0.674$ ;  $\text{Sig.}=0.000$ ) in Accounting and Finance graduates from a university in San Juan de Lurigancho, 2022; likewise, there is a relationship between the variable Tax audit and the dimensions Planning ( $r=0.708$ ;  $\text{Sig.}=0.000$ ), Organization ( $r=0.697$ ;  $\text{Sig.}=0.000$ ), Management ( $r=0.555$ ;  $\text{Sig.}=0.000$ ) and Control ( $r=0.472$ ;  $\text{Sig.}=0.000$ ). In addition, it was found that the graduates of Accounting and Finance from a university in San Juan de Lurigancho, mostly present a regular level of knowledge in both Tax Audit (51.7%) and Accounting Management (61.7%).

**Conclusions:** There is a relationship between the variables Tax Audit and Accounting Management, as well as between the variables Tax Audit and the dimensions of Planning, Organization, Direction and Control of Accounting Management.

**Keywords:** tax audit, accounting and finance, accounting management.

## I. INTRODUCCIÓN

Actualmente la auditoría tributaria tiene una vital importancia puesto que permite obtener seguridad razonable en base a la declaración del hecho imponible de la obligación y que permite comprobar el cumplimiento de deberes formales por parte del contribuyente, todo ello de acuerdo a la normativa vigente y el evitar riesgos traducidos en cuantiosos montos de multas frente a la mala práctica (Almeida, 2017).

Por su parte, el administrador tributario, de acuerdo a las facultades que se le han conferido en el Estatuto de la SUNAT (Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria), en la aprobación de la Resolución de Superintendencia N°297-214/SUNAT del 26 de setiembre de 2014, permite prevenir inconveniente por reparos tributarios en los gastos mediante adecuadas funciones de Auditoría Tributaria, originando así que la empresa pueda adelantarse a futuros problemas por medio de acciones como la de revisiones tributaria y todo lo que incluya las facultades de fiscalización, determinación y sancionadoras (SUNAT, 2014).

Las administraciones tributarias se presentan en contextos diversos, ya sea diferenciados por su cultura, economía, sociedad, entre otros, pero que deben cumplir con la obligación de reportar de manera formal con la tributación que le corresponde, para que de ese modo eviten ser detectados y sancionados (Castagnola, 2020). Pero ello no significa que la administración tributaria solo se aplique para sancionar, sino que también cumple con el objetivo de generar en los contribuyentes la cultura de ser cumplir adecuadamente con su tributación (Maynaza, 2007).

Asimismo, es importante señalar que en producto del mundo globalizado en el que se vive en estos tiempos se han presentado cambios permanentes, tanto por el avance tecnológico, el flujo de intercambios económicos y la misma globalización, todo ello ha incrementado de modo significativo las transacciones que se realizan entre los agentes económicos en una sociedad de mercado; dicha situación crea un ambiente propenso en el que se pueden generar inconvenientes para los contribuyentes que se encuentran involucrados en las mismas, debido a que existe la probabilidad que se presenten problemas en cuanto a la afectación con tributos, la comisión de una infracción o la deficiente acreditación de las operaciones crece en una proporción geométrica (Puerto, 2010).

A nivel internacional, la administración tributaria es vista como un aspecto que origina incertidumbre, puesto que presenta las facultades de fiscalizar, determinar y sancionar, por medio de la vigilancia a aquellos contribuyentes que acaten o no con sus obligaciones tributarias (Guallupo, 2019), sin embargo todas aquellas sanciones y/o multas pueden evitarse si es que las organizaciones realizan auditorías tributarias preventivas, ya que de ese modo podrán tomar medidas para no incurrir en infracciones que impliquen sanciones (Naranjo, et al., 2019).

Por otro lado, en la actualidad existe un sistema de declaración electrónica que por un lado ayuda a reducir los costos del cumplimiento tributario, así como la frecuencia con la que las empresas son visitadas por la administración del Estado, sin embargo, por el contrario, ocasiona que exista una mayor vulnerabilidad de que se generen conflictos en los derechos de los contribuyentes (Faúndez, et al., 2018). Esto origina que las administraciones tributarias presenten la necesidad de reforzar la seguridad de la información que emiten los contribuyentes para que resulten efectivas para lo que fueron creadas (Escribano, 2020).

Por su parte, a nivel nacional, a junio de 2022, los ingresos tributarios del Gobierno Central han ascendido a S/ 11037 millones, lo que ha representado un incremento de 3,6% en relación a un año atrás (junio de 2021); esto según componentes principales como pagos de impuesto a la Renta de tercera categoría (28,3%), así como los sectores de minería e hidrocarburos, las importaciones, la recaudación de tributos internos, entre otros, a excepción de disminución en tributos aduaneros y devoluciones de impuestos (SUNAT, 2022).

En este mismo contexto, el Impuesto a la Renta a junio de 2022 presentó un incremento de 11,0%, lo que se debió a la mayor recaudación en los impuestos a la Renta de tercera categoría (28,3%) y los pagos al Régimen MYPE Tributario (4,4%); asimismo, también se manifestó un crecimiento de las Rentas de No Domiciliados (69,9%) y los pagos del Régimen Especial de Renta (6,6%), además, se presentaron reducciones en las Rentas de Segunda Categoría (-50,7%), Rentas de Quinta Categoría (-7,7%), Rentas de Cuarta Categoría (-6.1%) y pagos de Primera Categoría (-1,6%) (Cámara de Comercio de Lima, 2022).

En cuanto a la gestión contable, es empleada en las empresas con el fin de precisar o definir correctamente los precios de productos y/o servicios, asimismo, permite

llevar un adecuado control de gastos tanto a nivel operativo como administrativo y que a su vez asegura el control de las obligaciones que presentan las empresas con terceros, es así que se asegura el uso correcto de recursos financieros y talento humano hasta lograr alcanzar los objetivos trazados (Rimay, 2019).

Por otro lado, en la gestión contable se presentan diversos problemas o inconvenientes que no permiten que se realice un adecuado proceso, lo cual inicia con no contar con un experto que pueda intervenir y solucionar de modo inmediato los problemas que se puedan presentar, así como las prácticas inadecuadas (Rocha, 2018); todo ello genera que se presenten en algunos casos el retraso o falta en el pago de los impuestos que a su vez trae como consecuencias sanciones, así como diversas deficiencias en cuanto al control de las cuentas por cobrar o pagar, de los inventarios, entre otros (Bernal, 2021). Además, de que esta gestión contable también ayuda a realizar auditorías tributarias preventivas que permiten anticiparse a posibles infracciones que resulten en sanciones para la organización (Gracia, 2012).

A nivel local, en el distrito de San Juan de Lurigancho, se encuentra localizada una universidad que cuenta con la carrera profesional de Contabilidad y Finanzas, la cual tiene como meta formar a futuros contadores que presenten en su perfil profesional la capacidad de establecer procedimientos para la gestión e la información financiera, así como tomar decisiones desde la dirección general en estados financieros y otros vinculados a la auditoría tributaria y gestión contable.

Asimismo, en San Juan de Lurigancho y en otros distritos emergentes de Lima Metropolitana se encuentran una gran cantidad de empresas que se dedican a diferentes rubros, entre los que se encuentran el textil, de calzado, industrial, entre otros, lo que permite tener un abanico de posibilidades para los profesionales en Contabilidad y Finanzas de aplicar las técnicas de auditoría tributaria y gestión contable para asegurar el uso adecuado del talento humano de dichas empresas.

Es por ello que se formula el siguiente problema general ¿Cómo se da el nivel de conocimiento de la auditoría tributaria y la gestión contable en egresados de contabilidad y finanzas de una universidad - San Juan de Lurigancho, 2022?; asimismo, se plantea como problemas específicos saber ¿Cómo se da el nivel de conocimiento de la auditoría tributaria con la planificación, organización, dirección y

control en egresados de contabilidad y finanzas de una universidad - San Juan de Lurigancho, 2022?

En relación al concepto de **Auditoría Tributaria**, Wonsang y Cabrera (2009) la definen como un control crítico y sistemático en el que se emplean técnicas y procedimientos que se encuentran destinados a la verificación del cumplimiento de obligaciones formales y sustanciales de contribuyentes, el cual es realizado con el empleo de normas tributarias vigentes en la nación y principios de contabilidad. Las técnicas más empleadas de auditoría son el estudio general, el análisis de saldos y de movimientos, la inspección, la confirmación, la investigación, la declaración, la certificación, la observación y el cálculo.

Por su parte, Hernando (2017), define a la **Auditoría Tributaria** como un conjunto de técnicas, principalmente procedimentales, que se encuentran dirigidas al control de obligaciones formales en base a la normativa tributaria y contable vigente, tanto a personas jurídicas, sociedades de hecho, entidades sin fines de lucro y régimen tributario especial.

La **Auditoría Tributaria**, también es señalada por Núñez (2014) como aquel examen que se realiza con el fin de verificar que se cumplan con las obligaciones tributarias que deben ser presentadas por los contribuyentes y que verifican si existen omisiones o infracciones que desencadenen en multas o sanciones.

Asimismo, se consideran cuatro dimensiones que son: **control interno, obligaciones tributarias, hallazgos de auditoría e infracciones tributarias**, las cuales proporcionarán información para controlar las obligaciones formales.

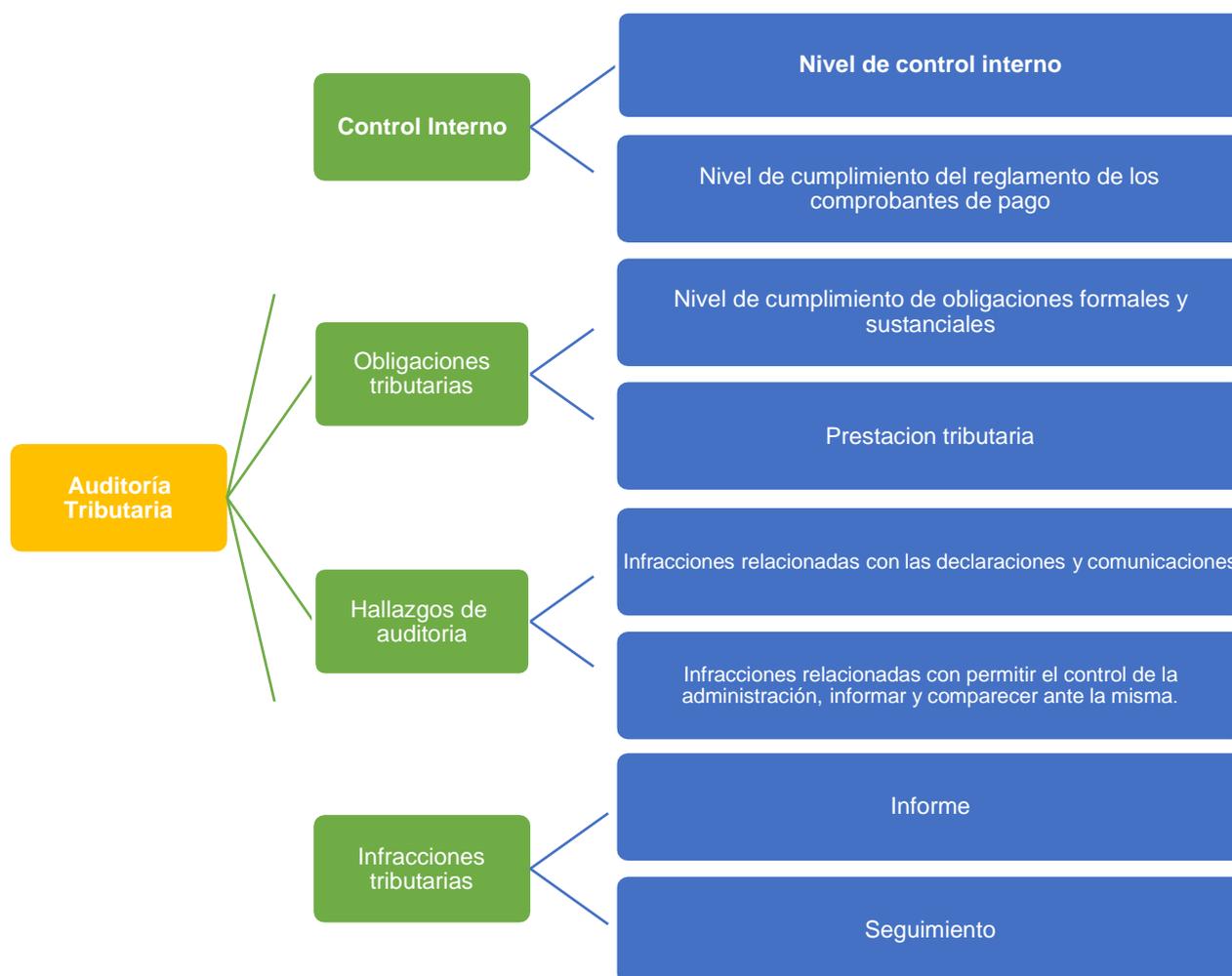
La dimensión **control interno**, está dirigida a brindar a la empresa información para la consecución de metas de desempeño y rentabilidad y de ese modo poder prevenir la pérdida de recursos, así como asegurar información financiera confiable (Núñez, 2014), los indicadores por los que se encuentra conformado son el nivel de control interno, que son aquellas acciones, planes, procedimientos, etc., que se realizan para prever riesgos (Acosta, 2020); y el nivel de cumplimiento del reglamento de los comprobantes de pago, que es aquel cumplimiento sobre el documento que norma la emisión y/o recepción de comprobantes de pago al brindar productos o servicios (Gamarra e Hinostroza, 2015).

En cuanto a la dimensión **obligaciones tributarias**, consiste en aquel vínculo existente entre el deudor y acreedor para realizar el pago tributario por este último, por otro lado, si no existe cumplimiento de ello la administración tributaria le exige su cumplimiento (Núñez, 2014), los indicadores por los que se conforman son el nivel de cumplimiento formal y sustancial, que consiste en cumplir con la obligación sustancial de tributar o pagar un impuesto o la obligación formal que son los pasos de un procedimiento a seguir (Chile, 2021), y la prestación tributaria, que es el objeto de la obligación tributaria y que puede ser formal o no presentar un significado económico (Cabanillas y Huaripata, 2019).

En relación a la dimensión **hallazgos de auditoría**, que son empleados como aquellas diferencias significativas encontradas al realizar la auditoría en comparación a la normativa establecida en la empresa y que indicarán las conclusiones y recomendaciones (Núñez, 2014), los indicadores por los que se encuentra conformado por infracciones relacionadas con las declaraciones y comunicaciones, que comprende el conjunto de infracciones que se comenten cuando existe inconsistencia entre lo que se declara y se comunica con lo que realmente se presentó, e infracciones relacionadas con permitir el control de la administración, informar y comparecer ante la misma, que comprende aquellas infracciones originadas por no llevar una adecuada administración o informar inadecuadamente las obligaciones tributarias (Gamarra e Hinojosa, 2015).

Además, la dimensión **infracciones tributarias**, que son aquellas acciones u omisiones cometidas con negligencia y que se encuentran tipificadas y sancionadas por ley, dichas sanciones se pueden presentar por múltiples acciones como no emitir comprobantes de pago, omitir los libros de contabilidad, entre otros (Núñez, 2014), los indicadores que lo conforman son el informe, que consiste en aquel documento que se emite para identificar o hallar una infracción tributaria cometida por la organización (De la Rosa, 2018), y seguimiento, que es aquel procedimiento realizado con el fin de diagnosticar el avance o reducción de la infracción tributaria (Annibaldi y Piccioni, 2012).

Imagen N° 1. Variable auditoría tributaria, sus dimensiones e indicadores.



En relación a la **Gestión Contable**, Ramírez y Peña (2015) mencionan que son acciones que permiten formalizar diversos procedimientos con los que se fortalecerá la toma de decisiones y que se basa en la información que la parte ejecutiva de la empresa desea que se utilice.

Asimismo, Flórez, et al. (2017), afirman que la **Gestión Contable** es la base fundamental para la toma de decisiones a nivel gerencial, esto debido a que los negocios en general no pueden dirigirse sin un control del registro contable en las diversas operaciones que pueden afectar a una empresa.

Asimismo, Tamagno (2022), indica que la **Gestión Contable** permite resaltar la importancia de contar con este proceso que ofrece información para la gestión

estratégica de la organización, con la que ayudará a tomar decisiones sobre operaciones que tiene que realizar la empresa.

Se consideran cuatro dimensiones que son: **planificación, organización, dirección y control**, las cuales brindarán información para formalizar procedimientos que fortalezcan la toma de decisiones en la dirección ejecutiva de la empresa (López, 2019).

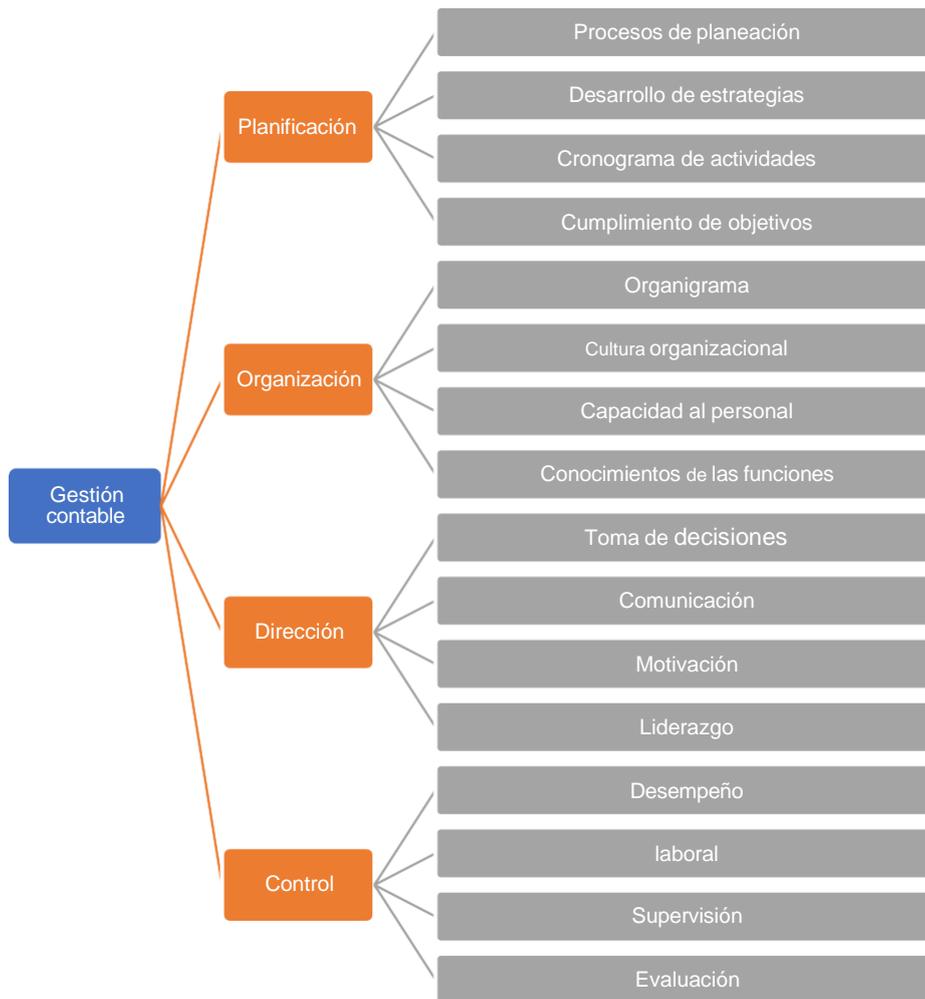
La dimensión **planificación**, consiste en establecer los objetivos y metas de la organización o empresa, para ello se deben incluir las acciones o actividades a desarrollar así como las proyecciones del futuro (Vargas y Zapata, 2019), en cuanto a los indicadores estos son procesos de planeación, que consiste en identificar una problemática y concebir acciones para elegir una de ellas y ubicarla en el tiempo para ejecutarla (García, et al., 2017), el desarrollo de estrategias, que es realizado por una organización con el fin de conseguir un crecimiento constante en base a datos y objetivos planeados (Sánchez, 2009), el cronograma de actividades, que es un conjunto de acciones que se establecen en el tiempo para la consecución de objetivos y metas (Terrazas, 2011), y el cumplimiento de objetivos, que es la consecución del logro de objetivos establecidos para la mejora de la organización (Sánchez, 2003).

En relación a la dimensión **organización**, es un proceso en el que se distribuyen las acciones y/o tareas, así como las responsabilidades que tienen las personas o grupos dentro de la empresa, para ello es importante que se puedan asignar los objetivos específicos de cada una de las actividades (Fernández, 2017), además, los indicadores son el organigrama, que es un diagrama en el que se establece la estructura interna de una organización (Chacha y Chacha, 2015), la cultura organizacional, que es aquel sistema de valores y creencias no establecidas en una normativa y que se generan en el grupo humano que conforma una organización (Mena, 2019), la capacitación al personal, que son acciones de formación que una empresa realiza para incrementar las habilidades o capacidades de su personal (Jamaica, 2015), y los conocimientos de las funciones, que comprende el saber sobre todo aquello que representa el puesto de trabajo y las acciones a realizar (Gómez, et al., 2005).

En referencia a la dimensión **dirección**, es la etapa dinámica del proceso de gestión, la cual consiste en que las personas o grupos ejecuten las acciones o tareas asignadas previamente, para ello deben ejecutar el plan establecido, así como motivar a los colaboradores, prestar atención a sus necesidades, establecer mecanismos de comunicación efectivo, entre otros aspectos (Tapia, 2017), los indicadores son la toma de decisiones, que es aquel proceso en el que a partir de diversas opciones se elige una que permita resolver un determinado problema (Cabeza, et al., 2004), la comunicación, que es aquella habilidad que presentan las personas para dialogar y convivir con otros (José, 2016), la motivación, que es aquel estado interno que tiene una persona para activar, dirigir y mantener sus acciones o conductas hacia un determinado fin (Naranjo, 2009), y el liderazgo, que es el ejercicio de las habilidades para influenciar en los demás con el fin de alcanzar una meta que satisfaga a todos los integrantes del grupo (Delgado y Delgado, 2003).

En cuanto a la dimensión **control**, es la última etapa del proceso de gestión, aunque este proceso es cíclico y dinámico, el cual consiste en evaluar y analizar la ejecución de acciones establecidas, para ello se deben contrastar los hallazgos encontrados con los instaurados en el plan realizado (Trigoso y Ayllón, 2019), los indicadores de esta dimensión son el desempeño laboral, que son aquellas acciones que se pueden observar y que se dirigen a la consecución de una meta (Pedraza, et al., 2010), la retroalimentación, que es aquel proceso del aprendizaje en el que se señalan los puntos positivos y aquellos que se tienen que mejorar en relación a acciones realizadas (Canabal y Margalef, 2017), la supervisión, que son acciones realizadas con el fin de dirigir o supervisar un trabajo que realiza un grupo de personas (Bayona, 2021) y la evaluación, que es aquella actividad realizada con el objeto de identificar y tratar daos sobre hechos observados o registrados (Smith, 2006).

Imagen N° 2. Variable gestión contable, sus dimensiones e indicadores.



En cuanto a los **antecedentes a nivel internacional**, **Huanca (2020)**, en Ecuador desarrolló una investigación con el **objetivo** de determinar la auditoría tributaria del componente cuentas para cobrar de una empresa; entre los **resultados** encontró que fueron los ajustes realizados al cierre del periodo en cuentas por cobrar, cuentas incobrables y depreciación acumulada carecen de confiabilidad; como **conclusión** determinó que la correcta aplicación de la planificación de la auditoría permitirá llegar al objetivo.

Por su parte, **Ruiz y Molina (2019)**, en Colombia realizaron un estudio con el **objetivo** de determinar como la auditoría tributaria favorece en la gestión empresarial y administración de las empresas colombianas; los **resultados** que hallaron son positivo puesto que la auditoría realizada es de alto nivel razonable que genera valor agregado al profesional y a la empresa misma, y el auditor determina los procesos que se deben

emplear para lograr información y comprobación necesario; como **conclusión** mencionan que es posible la implementación de una auditoría tributaria que genere buenos resultados en la empresa, así como garantizar la seguridad de la organización.

En el estudio realizado por **Macías (2018)**, en Ecuador, presentó como **objetivo** conocer en qué modo la auditoría tributaria influye en el cumplimiento de obligaciones tributarias; entre los **resultados** encontró que varias cuentas de impuestos, sobre todo en la parte del pasivo y a las retenciones, se encuentran desorganizadas, lo que genera confusión al momento del registro y liquidación de los impuestos; como **conclusión** determinó que la gerencia de la empresa desconoce lo que es una Auditoría Tributaria y por ello se ha incumplido con las obligaciones tributarias que tiene.

En referencia a los **antecedentes nacionales**, **Ramírez (2019)**, en Trujillo-Perú realizó un estudio con el **objetivo** de establecer la importancia del enfoque tributario para la administración de la gerencia; los **resultados** que halló fue que para el adecuado desarrollo de la auditoría tributaria es vital el planteamiento de la gestión empresarial; como **conclusión** mencionó que determinó el planteamiento en el examen tributario y que con ello verificó la importancia de la organización en la gestión gerencial.

Por otra parte, **Yupanqui (2019)**, en Huacho-Perú, realizó una investigación que presentó como **objetivo** determinar la incidencia de la auditoría tributaria en la gestión empresarial de las pequeñas empresas gráficas del distrito de Trujillo; entre los **resultados** encontró que el 75% de evaluados mencionan que la auditoría tributaria favorece a la gestión de las empresas, el 16% indicaron que es poco favorable y el 9% que es desfavorable la auditoría tributaria; como **conclusión** determinó que la incidencia de una adecuada auditoría tributaria en la gestión empresarial de las empresas ayuda a evitar el pago de multas e intereses.

El estudio de **Huerta (2018)**, en Lima-Perú fue realizado con el **objetivo** de determinar cómo se relaciona la auditoría tributaria con la gestión administrativo de las MYPES; los **resultados** que halló fue que el 15,38% de encuestados evidencia un nivel poco eficiente de auditoría tributaria y el 84,62% un nivel eficiente; como **conclusión** mencionó que la auditoría tributaria se relaciona con la gestión administrativa,

permitiendo así que las gerencias de las empresas cumplan con sus obligaciones tributarias.

La **importancia de la presente investigación** es que permitirá conocer por medio de los resultados a encontrarse cuáles son los conocimientos que presentan los egresados de Contabilidad y Finanzas de una universidad de San Juan De Lurigancho, en relación a la auditoría tributaria y la gestión contable. Asimismo, la información a hallarse contribuirá a la generación de un nuevo conocimiento que a su vez genere una visión panorámica de la información que aún desconocen los egresados de Contabilidad y Finanzas para una adecuada tributación que a su vez permita prever sanciones tributarias, además de concientizar a dicha población de estudio sobre la importancia de incrementar sus conocimientos sobre la gestión contable que les ayude a tomar decisiones en favor de la empresa. Además, los resultados a encontrarse también permitirán realizar un diagnóstico de que aspectos se tienen que mejorar en el plan de estudios de la carrera profesional, mediante la incorporación de asignaturas o talleres que contribuyan a incrementar los conocimientos sobre la auditoría tributaria y la gestión contable.

En relación a la **justificación teórica**, permitió conocer que si bien existen estudios antecedentes sobre la auditoría tributaria, es muy escasa la información científica que existe sobre la auditoría tributaria y la gestión contable en egresados de Contabilidad y Finanzas, asimismo, la revisión teórica permitirá analizar la evolución de las definiciones de las variables de investigación y de este modo generar un aporte al bagaje de conocimientos existente; en cuanto a la **justificación práctica**, el estudio es relevante puesto que permitirá conocer en la práctica cuáles son los conocimientos que presentan los egresados de Contabilidad y Finanzas sobre auditoría tributaria y gestión contable, asimismo, los resultados a hallarse permitirán realizar un conjunto de acciones como brindar capacitaciones a profesionales en contabilidad de las diversas empresas a nivel local, regional o nacional, así como a quienes se están formando como futuros contadores; en la **justificación social** permitirá saber si los egresados evaluados podrán manejar técnicas procedimentales relacionadas a la auditoría tributaria y las acciones relacionadas a la gestión contable en sus trabajos como profesionales, y de ese modo se podrá promover la concientización sobre el adecuado manejo de la auditoría tributaria y la gestión contable que es necesaria en las empresas para su adecuado desarrollo; y en la **justificación metodológica**, el

presente estudio empleará dos cuestionarios que permitirán evaluar cada una de las variables, sus dimensiones e indicadores, por lo que los datos a recolectarse serán procesados mediante un programa estadístico, además, la investigación será realizada empleando instrumentos de recolección de datos con una adecuada validez y que podrán emplearse en otros estudios que evalúen las mismas variables.

El **objetivo general** del presente estudio es describir el nivel de conocimiento de la auditoría tributaria y la gestión contable en egresados de contabilidad y finanzas de una universidad - San Juan de Lurigancho, 2022. Se ha propuesto como Objetivos Específicos en la presente investigación, identificar la relación del nivel de conocimiento de la auditoría tributaria con la planificación, organización, dirección y control en egresados de contabilidad y finanzas de una universidad - San Juan de Lurigancho, 2022.

La **hipótesis general**: existirá relación del nivel de conocimiento de la auditoría tributaria y la gestión contable en egresados de contabilidad y finanzas de una universidad - San Juan de Lurigancho, 2022; y en cuanto a las hipótesis específicas son: existirá relación entre el de nivel de conocimiento de la auditoría tributaria con la planificación, organización, dirección y control en egresados de contabilidad y finanzas de una universidad - San Juan de Lurigancho, 2022.

## II. MATERIALES Y MÉTODOS

### 2.1 ENFOQUE Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

El **enfoque de investigación es cuantitativo**, puesto que se medirán las variables en base al análisis estadístico de los datos; en relación al **tipo de investigación es descriptivo – correlacional** puesto que pretende hallar la relación las variables de estudio sin ser manipuladas (Hernández, et al., 2014).

El **diseño de estudio es no experimental**, debido a que la investigación se efectuará sin intervención alguna en las variables, y **es transversal**, puesto que se evaluará a la muestra de estudio en un determinado momento del tiempo (Sánchez y Reyes, 2015).

### 2.2 POBLACIÓN, MUESTRA Y MUESTREO

La población estará conformada por los egresados del año 2022 de Contabilidad y Finanzas de una Universidad, la cual se ubica en el distrito de San Juan de Lurigancho, provincia y departamento de Lima, cuya población es de 60 egresados entre estos años de egreso.

La muestra estará conformada por los 60 egresados entre del año 2022 de Contabilidad y Finanzas de una Universidad de San Juan de Lurigancho, debido a que la población es pequeña, no se contará con muestreo, por lo que de acuerdo a Ramírez (2012) se empleará el muestreo de tipo Censal, que se utiliza cuando se toma al total de la población como muestra de estudio, puesto que es un número manejable de sujetos.

Criterios de inclusión

- Egresados de Contabilidad y Finanzas de una Universidad de San Juan de Lurigancho, del año 2022.
- Que acepten participar de la investigación firmando el consentimiento informado.

## Criterios de exclusión

- Egresados de Contabilidad y Finanzas de una Universidad de San Juan de Lurigancho, hasta antes del año 2021.
- Que no acepten participar de la investigación.

## 2.3 VARIABLES DE ESTUDIO

La investigación presenta como variables de estudio: la auditoría tributaria y gestión contable.

### **Definición conceptual.**

**Auditoría Tributaria:** es un conjunto de técnicas procedimental dirigidas al control de obligaciones formales de acuerdo a la normativa tributaria y contable vigente, aplicada a personas jurídicas, sociedades de hecho, entidades sin fines de lucro y régimen tributario especial (Hernando, 2017)

### **Definición operacional:**

**Auditoría Tributaria:** será medido por el Cuestionario de Auditoría Tributaria, considerando a las dimensiones: control interno, obligaciones tributarias, hallazgos de auditoría e infracciones tributarias, conformado por 25 ítems.

### **Definición conceptual.**

**Gestión Contable:** son acciones que permiten formalizar procedimientos que permitirán el fortalecimiento de la toma de decisiones y que se encuentran basados en la información que requiere la dirección ejecutiva de una empresa (Ramírez y Peña, 2015).

### **Definición operacional.**

**Gestión Contable:** será evaluado por medio del Cuestionario de Gestión Contable, considerando a las dimensiones: planificación, organización, dirección y control, conformado por 24 ítems.

## **2.4 TÉCNICA E INSTRUMENTO DE MEDICIÓN**

### **Técnica de recolección de datos:**

La técnica será la encuesta y los instrumentos de recolección de datos serán el Cuestionario de Auditoría Tributaria y el Cuestionario de Gestión Contable.

### **Instrumento de recolección de datos:**

Los instrumentos se han elaborado en base a la revisión de la literatura existente sobre la Auditoría Tributaria y la Gestión Contable, el primer sobre la Auditoría Tributaria con 25 ítems de evaluación; y el segundo sobre la de Gestión Contable con 24 ítems de evaluación.

En relación al proceso de la validación de los instrumentos, se realizará por medio de la validez de contenido, para ello la investigadora entregará las fichas de calificación, operacionalización de variables y cuestionarios de evaluación a los expertos, quienes serán profesionales con conocimientos en el tema y quienes evaluarán el instrumento, y después de revisarlo lo aprobarán.

## **2.5 PROCEDIMIENTO PARA RECOLECCIÓN DE DATOS**

### **2.5.1 Autorización y coordinaciones previas para la recolección de datos**

- Se solicitará información a la Dirección de Escuela de Contabilidad y Finanzas sobre el número de egresados de la carrera del 2022, la cual será brindada de modo verbal, con una población de 60 egresados.
- Luego se procederá a coordinar con los egresados de los diferentes semestres académicos, 2022-I y 2022-II para informarles sobre detalles de la investigación y así programar una reunión virtual en la que se les aplique los cuestionarios de recolección de datos.
- Una vez programada la reunión, se les aplicará los cuestionarios y el consentimiento informado, brindándoles el enlace del formulario de Google drive para completar el cuestionario.
- Después de desarrollado los cuestionarios se revisará que estén llenados por completo y se procederá a terminar con la evaluación.

## 2.5.2 Aplicación de instrumento(s) de recolección de datos

La recolección de datos se realizará en el mes de noviembre del presente año. A cada egresado encuestado se le explicará el objetivo del estudio, además de mencionar que es anónimo y los resultados son netamente académicos; cabe señalar, que el llenado del cuestionario tomará un tiempo aproximado de 10 a 15 minutos como promedio, después de que los egresados hayan realizado la encuesta se les dará las gracias correspondientes.

## 2.6 MÉTODOS DE ANÁLISIS ESTADÍSTICO

El método de análisis estadístico a utilizarse será por medio del uso de la estadística descriptiva, con la cual se elaborarán las tablas de resultados; asimismo, se empleará el programa Excel para la elaboración de la base de datos, y se empleará el programa estadístico SPSS versión 26.0 para el análisis estadístico.

## 2.7 ASPECTOS ÉTICOS

La presente investigación se realizará tomando en cuenta los siguientes principios éticos:

**Principio de Autonomía**, se cumplirá garantizando que los egresados antes de responder el cuestionario brinden su consentimiento firmado para participar voluntariamente de la investigación (Berti, 2015).

**Principio de beneficencia**, será considerado en el estudio con el fin de realizar acciones en favor de los evaluados, preservando su bienestar en todo momento (Siruana, 2010).

**Principio de no maleficencia**, se basará en garantizar que los instrumentos de medición no sean invasivos con el empleo del cuestionario, y así no causar dolor físico o mental a los evaluados del estudio (Gómez, 2009).

**Principio de justicia**, se cumplirá con el objeto de tratar a todos los participantes por igual, sin discriminarlos por su género, religión, nivel educativo, cultura; además, de mantener la confidencialidad de los datos que proporcionen (Morales, et.al., 2011).

### III. RESULTADOS

En relación a las variables y sus dimensiones, conocimiento de auditoría tributaria y gestión contable en egresados de la Escuela de Contabilidad y Finanzas - San Juan de Lurigancho, 2022, se evaluaron los resultados de la encuesta a los egresados de Contabilidad y Finanzas, dando respuesta a las variables y sus dimensiones:

#### 3.1 CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS

Previo al proceso de contrastación de las hipótesis, se procedió a aplicar el test de normalidad a los datos de cada una de las variables de estudio, es decir, tanto para la variable conocimiento sobre Auditoría tributaria como para la variable conocimiento sobre Gestión contable, para elegir de acuerdo a ello la prueba estadística adecuada. Los resultados son los siguientes:

**Tabla 1.** Test de normalidad de Shapiro-Wilk

Variables de estudio	Kolmogorov-Smirnov		
	Estadístico	gl	Sig. p-valor
Conocimiento sobre Auditoría tributaria	0,125	60	0,020
Conocimiento sobre Gestión contable	0,117	60	0,041

- Cuando los datos son mayores de 0.05 se acepta la Hipótesis nula (Paramétrica)
- Cuando los datos son menores de 0.05 se rechaza la Hipótesis nula (no paramétrica)
- Distribución paramétrica – Pearson
- Distribución No paramétrica – Rho Spearman

Las hipótesis de normalidad para los datos de la variable Conocimiento sobre Auditoría tributaria se muestran a continuación:

**H<sub>0</sub>:** Los datos de la variable Conocimiento sobre Auditoría tributaria presentan distribución normal

**Ha:** Los datos de la variable Conocimiento sobre Auditoría tributaria no presentan distribución normal.

Al haberse obtenido un valor de Kolmogorov-Smirnov de 0,020, el cual tiene como valor de significación resultante el equivalente a 0,125, se constata pues que el p-valor de Kolmogorov-Smirnov obtenido es estadísticamente significativo al nivel de  $p < 0,05$ . Por lo tanto, se decide rechazar la hipótesis nula. Es decir, se puede afirmar que los datos de la variable Sistema de Gestión Logística presenta distribución no normal.

**Conclusión:** Al contar la variable Conocimiento sobre Auditoría tributaria con distribución normal de sus datos, procede la aplicación de la correlación rho de Spearman como prueba estadística adecuada para la contratación de las hipótesis.

Del mismo modo, las hipótesis de normalidad para los datos de la variable Conocimiento de Gestión contable se formulan de la manera siguiente:

**Ho:** Los datos de la variable Conocimiento de Gestión contable presentan distribución normal.

**Ha:** Los datos de la variable Conocimiento de Gestión contable no presentan distribución normal.

Al haberse obtenido un valor de Kolmogorov-Smirnov de 0,041, el cual tiene como p-valor de significación resultante el equivalente a 0,117, se constata pues que el valor de Kolmogorov-Smirnov obtenido es estadísticamente significativo al nivel de  $p < 0,05$ . En consecuencia, se decide rechazar la hipótesis nula. Esta decisión significa que los datos de la variable de estudio Conocimiento de Gestión contable presentan distribución no normal.

**Conclusión:** Al contar la variable Conocimiento de Gestión contable con distribución no normal de sus datos, procede la aplicación de la correlación con Rho de Spearman como prueba estadística adecuada para la contrastación de las hipótesis.

### 3.3. ESTADÍSTICA INFERENCIAL

#### 3.3.1.- Hipótesis General

**H<sub>G</sub>**.- Existe relación entre el nivel de conocimiento de la auditoría tributaria y la gestión contable en egresados de Contabilidad y Finanzas de una universidad – San Juan de Lurigancho, 2022.

**H<sub>0</sub>**.- No existe relación entre el nivel de conocimiento de la auditoría tributaria y la gestión contable en egresados de Contabilidad y Finanzas de una universidad – San Juan de Lurigancho, 2022.

**Tabla 2.** *Correlación entre las variables conocimiento de la auditoría tributaria y el conocimiento de la gestión contable en la muestra conformada por 60 egresados de Contabilidad y Finanzas de una universidad – San Juan de Lurigancho, 2022.*

		Gestión contable
Auditoría tributaria	Correlación rho de Spearman	<b>0,674*</b>
	Sig. (bilateral)	0,000
	N	60

\* Significativo al nivel de  $p < 0,05$ .

**Interpretación:** como se observa en la tabla 2, el coeficiente de correlación de rho de Spearman obtenido ( $r=0,674$ ; Sig.=0,000) entre las variables Auditoría tributaria y Gestión contable, es un valor que indica una correlación moderada entre estas variables, el cual también es estadísticamente significativo para el nivel de  $p < 0,05$ , y es, asimismo, indicador de que ambas variables se relacionan de manera positiva; es decir, mientras mayor sea la puntuación en la variable Auditoría tributaria, mayor será la variable Gestión contable de los 60 egresados de Contabilidad y Finanzas de una universidad de San Juan de Lurigancho, 2022.

**Decisión:** Por lo tanto, según los resultados obtenidos, se decide rechazar la hipótesis nula de la hipótesis general de estudio.

### 3.3.2.- Hipótesis Específicas

#### Hipótesis Específica 1

**H<sub>1</sub>**.- Existe relación entre la auditoría tributaria con la dimensión planificación de la gestión contable en egresados de Contabilidad y Finanzas de una universidad – San Juan de Lurigancho, 2022.

**H<sub>0</sub>**.- No existe relación entre la auditoría tributaria con la dimensión planificación de la gestión contable en egresados de Contabilidad y Finanzas de una universidad – San Juan de Lurigancho, 2022.

**Tabla 3.** *Correlación entre la auditoría tributaria y la dimensión planificación de la gestión contable en la muestra conformada por 60 egresados de Contabilidad y Finanzas de una universidad – San Juan de Lurigancho, 2022.*

		Dimensión Planificación
Auditoría tributaria	Correlación rho de Spearman	<b>0,708*</b>
	Sig. (bilateral)	0,000
	N	60

\* Significativo al nivel de  $p < 0,05$ .

Como se aprecia en la tabla 3, el coeficiente de correlación de rho de Spearman obtenido entre la variable Auditoría tributaria y la dimensión planificación de la gestión contable señala un  $r=0,708$  y  $Sig.=0,000$ , dichos valores indican una correlación moderada, el cual también es estadísticamente significativo para el nivel de  $p < 0,05$ , y es, asimismo, indicador de que la Auditoría tributaria se encuentra relacionada de manera positiva con la dimensión planificación; es decir, mientras mayor sea la puntuación en la Auditoría tributaria, mayor será en la dimensión planificación en los 60 egresados de Contabilidad y Finanzas.

**Decisión:** Por lo tanto, según los resultados obtenidos, se decide rechazar la hipótesis nula de la hipótesis general de estudio.

## Hipótesis Específica 2

**H<sub>1</sub>**.- Existe relación entre la auditoría tributaria con la dimensión organización de la gestión contable en egresados de Contabilidad y Finanzas de una universidad – San Juan de Lurigancho, 2022.

**H<sub>0</sub>**.- No existe relación entre la auditoría tributaria con la dimensión organización de la gestión contable en egresados de Contabilidad y Finanzas de una universidad – San Juan de Lurigancho, 2022.

**Tabla 4.** *Correlación entre la auditoría tributaria y la dimensión organización de la gestión contable en la muestra conformada por 60 egresados de Contabilidad y Finanzas de una universidad – San Juan de Lurigancho, 2022.*

		Dimensión Organización
Auditoría tributaria	Correlación rho de Spearman	<b>0,697*</b>
	Sig. (bilateral)	0,000
	N	60

\* Significativo al nivel de  $p < 0,05$ .

Como se observa en la tabla 4, el coeficiente de correlación de rho de Spearman obtenido entre la variable Auditoría tributaria y la dimensión organización de la gestión contable indica un  $r=0,697$  y  $Sig.=0,000$ , dichos valores indican una correlación moderada, el cual también es estadísticamente significativo para el nivel de  $p < 0,05$ , y es, asimismo, indicador de que la Auditoría tributaria se encuentra relacionada de manera positiva con la dimensión organización; por ello, mientras mayor sea la puntuación en la Auditoría tributaria, mayor será en la dimensión organización en los 60 egresados de Contabilidad y Finanzas.

**Decisión:** Por lo tanto, según los resultados obtenidos, se decide rechazar la hipótesis nula de la hipótesis general de estudio.

### Hipótesis Específica 3

**H<sub>1</sub>**.- Existe relación entre la auditoría tributaria con la dimensión dirección de la gestión contable en egresados de Contabilidad y Finanzas de una universidad – San Juan de Lurigancho, 2022.

**H<sub>0</sub>**.- No existe relación entre la auditoría tributaria con la dimensión dirección de la gestión contable en egresados de Contabilidad y Finanzas de una universidad – San Juan de Lurigancho, 2022.

**Tabla 5.** Correlación entre la auditoría tributaria y la dimensión dirección de la gestión contable en la muestra conformada por 60 egresados de Contabilidad y Finanzas de una universidad – San Juan de Lurigancho, 2022.

		Dimensión Dirección
Auditoría tributaria	Correlación rho de Spearman	<b>0,555*</b>
	Sig. (bilateral)	0,000
	N	60

\* Significativo al nivel de  $p < 0,05$ .

Como se aprecia en la tabla 5, el coeficiente de correlación de rho de Spearman obtenido entre la variable Auditoría tributaria y la dimensión dirección de la gestión contable con un  $r=0,555$  y  $Sig.=0,000$ , dichos valores indican una correlación moderada, el cual también es estadísticamente significativo para el nivel de  $p < 0,05$ , y es, asimismo, indicador de que la Auditoría tributaria se encuentra relacionada de manera positiva con la dimensión dirección; es decir, mientras mayor sea la puntuación en la Auditoría tributaria, mayor será en la dimensión dirección en los 60 egresados de Contabilidad y Finanzas.

**Decisión:** Por lo tanto, según los resultados obtenidos, se decide rechazar la hipótesis nula de la hipótesis general de estudio.

#### Hipótesis Específica 4

**H<sub>1</sub>**.- Existe relación entre la auditoría tributaria con la dimensión control de la gestión contable en egresados de Contabilidad y Finanzas de una universidad – San Juan de Lurigancho, 2022.

**H<sub>0</sub>**.- No existe relación entre la auditoría tributaria con la dimensión control de la gestión contable en egresados de Contabilidad y Finanzas de una universidad – San Juan de Lurigancho, 2022.

**Tabla 6.** Correlación entre la auditoría tributaria y la dimensión control de la gestión contable en la muestra conformada por 60 egresados de Contabilidad y Finanzas de una universidad – San Juan de Lurigancho, 2022.

		Dimensión Control
Auditoría tributaria	Correlación rho de Spearman	<b>0,472*</b>
	Sig. (bilateral)	0,000
	N	60

\* Significativo al nivel de  $p < 0,05$ .

Como se observa en la tabla 6, el coeficiente de correlación de rho de Spearman obtenido entre la variable Auditoría tributaria y la dimensión control de la gestión contable indica un  $r=0,472$  y  $Sig.=0,000$ , dichos valores indican una correlación moderada, el cual también es estadísticamente significativo para el nivel de  $p < 0,05$ , y es, asimismo, indicador de que la Auditoría tributaria se encuentra relacionada de manera positiva con la dimensión control; por ello, mientras mayor sea la puntuación en la Auditoría tributaria, mayor será en la dimensión control en los 60 egresados de Contabilidad y Finanzas.

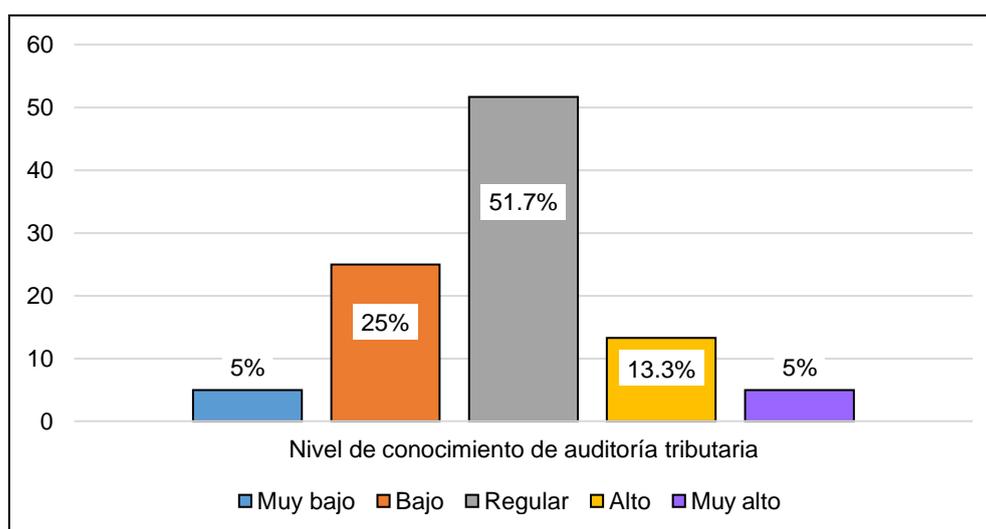
**Decisión:** Por lo tanto, según los resultados obtenidos, se decide rechazar la hipótesis nula de la hipótesis general de estudio.

## ESTADÍSTICA DESCRIPTIVA

### Variable Auditoría Tributaria

**Tabla 7.** Distribución de frecuencias según nivel de conocimiento de auditoría tributaria en egresados de Contabilidad y Finanzas – San Juan de Lurigancho, 2022.

Nivel de conocimiento	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
MUY BAJO	3	5,0%	5,0%	5,0%
BAJO	15	25,0%	25,0%	30,0%
REGULAR	31	51,7%	51,7%	81,7%
ALTO	8	13,3%	13,3%	95,0%
MUY ALTO	3	5,0%	5,0%	100,0%
<b>Total</b>	<b>60</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	



**Figura 1.** Gráfico de barras de la variable conocimiento de auditoría tributaria en egresados de Contabilidad y Finanzas – San Juan de Lurigancho, 2022.

#### **Interpretación:**

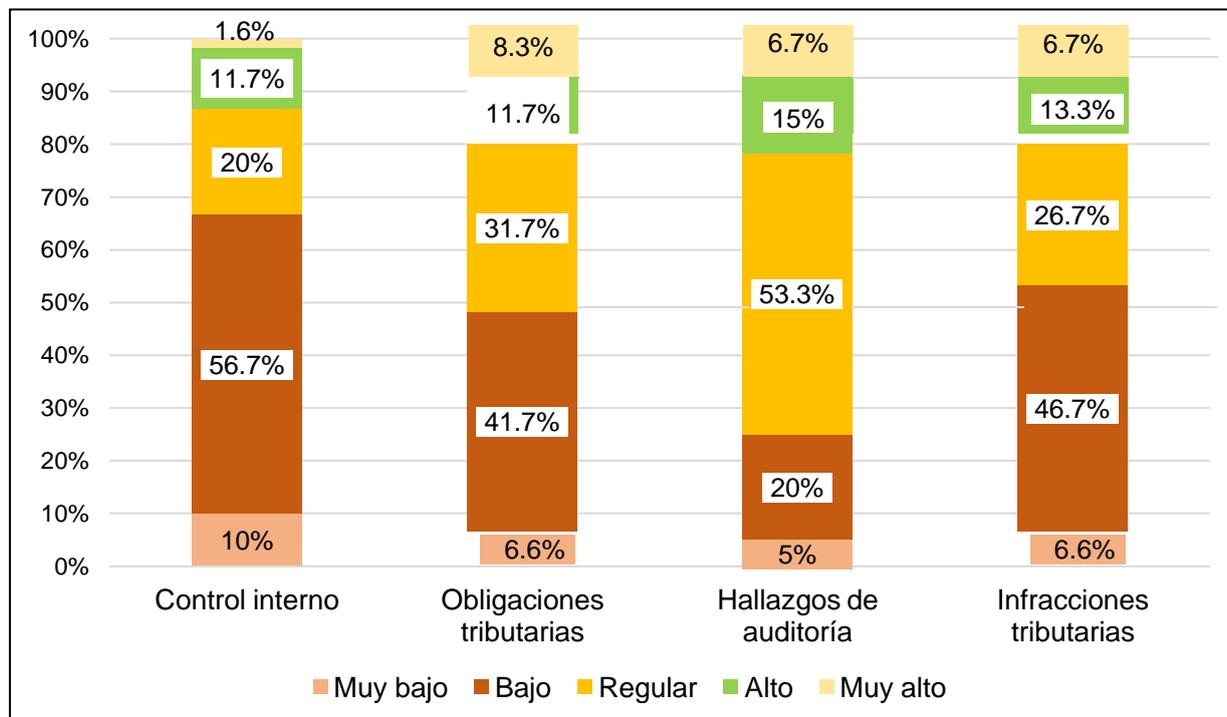
De la totalidad de los egresados de Contabilidad y Finanzas de una universidad de San Juan de Lurigancho, 2022, se puede apreciar que un 51,7% de los evaluados, indica un nivel *regular* de conocimiento de auditoría tributaria.

**Decisión:** De los resultados obtenidos se concluye que los egresados de Contabilidad y Finanzas conocen medianamente los aspectos teóricos de la auditoría tributaria.

## Dimensiones de la Variable Auditoría Tributaria

**Tabla 8.** Distribución de frecuencias según nivel de conocimiento de las dimensiones de la variable auditoría tributaria.

Dimensiones	Muy bajo		Bajo		Regular		Alto		Muy alto		Total	
	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%
<b>Control interno</b>	6	10,0	34	56,7	12	20,0	7	11,7	1	1,6	60	100,0
<b>Obligaciones tributarias</b>	4	6,6	25	41,7	19	31,7	7	11,7	5	8,3	60	100,0
<b>Hallazgos de auditoría</b>	3	5,0	12	20,0	32	53,3	9	15,0	4	6,7	60	100,0
<b>Infracciones tributarias</b>	4	6,6	28	46,7	16	26,7	8	13,3	4	6,7	60	100,0



**Figura 2.** Gráfico de barras de las dimensiones de la variable auditoría tributaria en egresados de Contabilidad y Finanzas – San Juan de Lurigancho, 2022.

**Interpretación:**

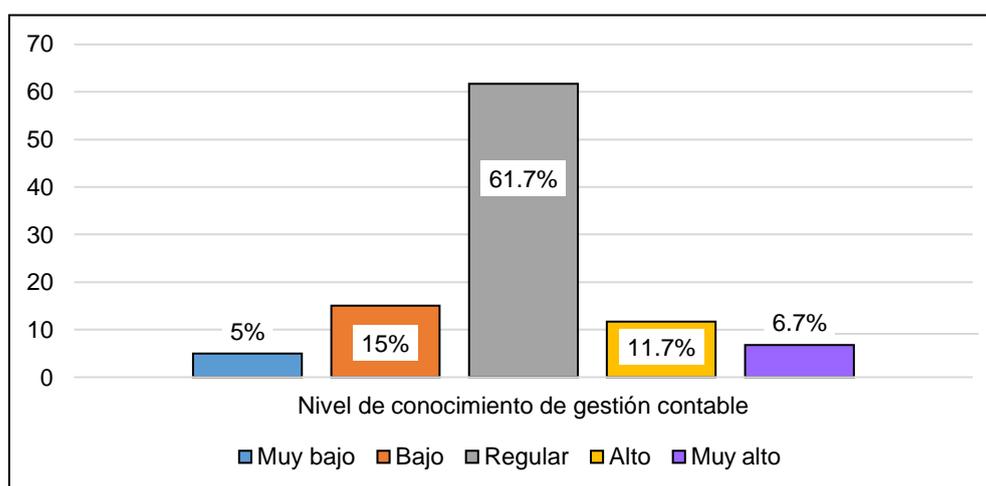
De la totalidad de los egresados de Contabilidad y Finanzas de una universidad de San Juan de Lurigancho, 2022, se puede apreciar que en su mayoría presentaron un nivel regular de conocimientos en la dimensión de Hallazgos de auditoría con un 53,3%, así como un nivel bajo de conocimientos en las dimensiones de Control interno con un 56,7%, de Obligaciones tributarias con un 41,7% y de Infracciones tributarias con un 46,7%.

**Decisión:** De los resultados obtenidos se concluye que el conocimiento de la dimensión Hallazgos de auditoría es en su mayoría *regular*, y las dimensiones de Control interno, Obligaciones tributarias e Infracciones tributarias es en su mayoría *bajo*.

## Variable Gestión Contable

**Tabla 9.** Distribución de frecuencias según nivel de conocimiento de gestión contable en egresados de Contabilidad y Finanzas – San Juan de Lurigancho, 2022.

Nivel de conocimiento	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
MUY BAJO	3	5,0%	5,0%	5,0%
BAJO	9	15,0%	15,0%	20,0%
REGULAR	37	61,7%	61,7%	81,7%
ALTO	7	11,7%	11,7%	93,3%
MUY ALTO	4	6,7%	6,7%	100,0%
<b>Total</b>	<b>60</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	



**Figura 3.** Gráfico de barras de la variable gestión contable en egresados de Contabilidad y Finanzas – San Juan de Lurigancho, 2022.

### **Interpretación:**

De la totalidad de los egresados de Contabilidad y Finanzas de una universidad de San Juan de Lurigancho, 2022, se puede apreciar que un 61,7% de los evaluados, indica un nivel *regular* de conocimiento de gestión contable.

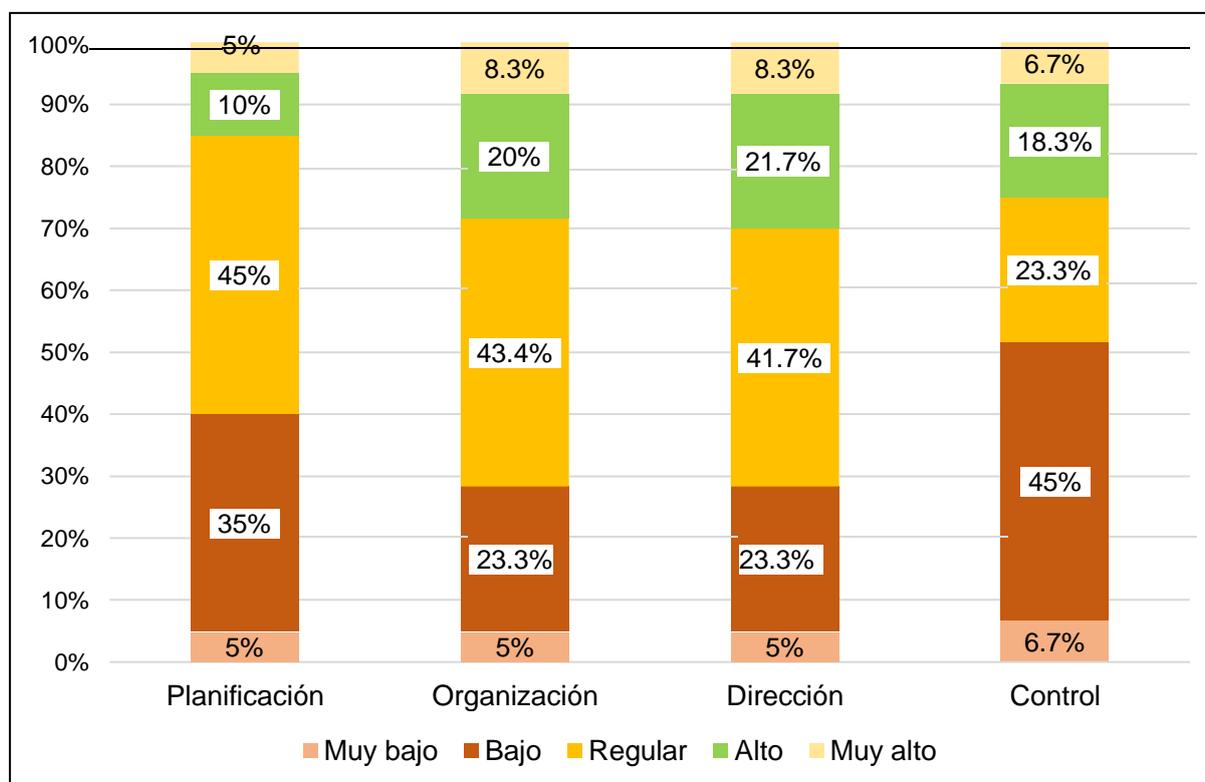
**Decisión:** De los resultados obtenidos se concluye que los egresados de Contabilidad y Finanzas conocen medianamente los aspectos teóricos de la gestión contable.

### Dimensiones de la Variable Gestión Contable

Describir el nivel de conocimiento de planificación en egresados de la Escuela de Contabilidad y Finanzas – San Juan de Lurigancho, 2022

**Tabla 10.** Distribución de frecuencias según nivel de conocimiento de las dimensiones de la variable gestión contable.

Dimensiones	Muy bajo		Bajo		Regular		Alto		Muy alto		Total	
	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%
<b>Planificación</b>	3	5,0	21	35,0	27	45,0	6	10,0	3	5,0	60	100,0
<b>Organización</b>	3	5,0	14	23,3	26	43,4	14	20,0	5	8,3	60	100,0
<b>Dirección</b>	3	5,0	14	23,3	25	41,7	13	21,7	5	8,3	60	100,0
<b>Control</b>	4	6,7	27	45,0	14	23,3	11	18,3	4	6,7	60	100,0



**Figura 4.** Gráfico de barras de las dimensiones de la variable gestión contable en egresados de Contabilidad y Finanzas – San Juan de Lurigancho, 2022.

**Interpretación:**

De la totalidad de los egresados de Contabilidad y Finanzas de una universidad de San Juan de Lurigancho, 2022, se puede apreciar que la mayor parte presentaron un nivel regular de conocimientos en las dimensiones de Planificación con un 45,0%, en la dimensión Organización con un 43,4% y en la dimensión Dirección con un 41,7%; además, presentaron en su mayoría un nivel de conocimiento bajo en la dimensión Control con un 45,0%.

**Decisión:** De los resultados obtenidos se concluye que el conocimiento en las dimensiones de Planificación, Organización y Dirección es en su mayoría *regular*, y la dimensión Control, es en su mayoría *bajo*.

## IV. DISCUSIONES

### 4.1 Discusiones

El nivel de conocimiento de la auditoría tributaria y la gestión contable en egresados de Contabilidad y Finanzas de una universidad – San Juan de Lurigancho, 2022, se utilizó como instrumento de recolección de datos el Microsoft Excel y el Software SPSS, los cuales nos brindaron los resultados.

El objetivo general de la presente investigación consiste en describir el nivel de conocimiento de la auditoría tributaria y la gestión contable en egresados de Contabilidad y Finanzas, los resultados evidenciaron que el Rho de Spearman es de 0,674\*, Sig. 0,000, por tanto existe una relación positiva y moderada entre las variables evaluadas, la cual va en la misma dirección de los resultados expuestos en el estudio de Ramírez (2019) quien determinó que para que exista una adecuada auditoría tributaria debe haber un adecuado proceso de administración o gestión; asimismo, Yupanqui (2019), menciona que para que exista una adecuada auditoría tributaria debe presentarse una correcta gestión empresarial o contable; y Huerta (2018), indica en los resultados de su estudio que existe relación entre la auditoría tributaria y la gestión administrativa; de este modo y en base a los hallazgos del presente estudio y los antecedentes se puede argumentar que un adecuado proceso de gestión contable permitirá que se presente una correcta auditoría tributaria, la que permitirá a las empresas evitar el pago de multas, intereses y otros, y de ese modo se cumplirá con las obligaciones tributaria y se beneficiará a la organización.

El objetivo específico primero que consiste en determinar la correlación entre la variable auditoría tributaria y la dimensión planificación de la gestión contable, los resultados muestran que existe relación entre ambos, debido a que el Rho de Spearman es de 0,708\* y la significancia es de 0,000; el cual tiene similitud con el estudio de Huanca (2020), el cual determino que existe relación entre la auditoría tributaria y la planificación; de este modo se puede argumentar que un adecuado proceso de auditoría tributaria se ve incrementando cuando existe una correcta planificación.

El objetivo específico segundo que consiste en determinar la correlación entre la variable auditoría tributaria y la dimensión organización de la gestión contable, los resultados muestran que existe relación entre ambos, ya que el Rho de Spearman es de 0,697\* y la significancia es de 0,000; el cual se relaciona con el estudio de Macías (2018), el cual determino la relación entre la auditoría tributaria y la organización de la empresa misma; estos hallazgos permiten mencionar que al existir relación entre estas variables se podrá garantizar la seguridad de la empresa en cuanto a los procesos a realizar para cumplir con las obligaciones tributarias, el control interno y evitar las infracciones tributarias.

El objetivo específico tercero que consiste en determinar la correlación entre la variable auditoría tributaria y la dimensión dirección de la gestión contable, los resultados muestran que existe relación entre ambos, debido a que el Rho de Spearman es de 0,555\* y la significancia es de 0,000; en cuanto a los antecedentes de modo general tanto el estudio de Ramírez (2019) como el de Huerta (2018), señalan que existe relación entre la auditoría tributaria y los procesos de gestión, entre ellos el de dirección; por tanto se puede mencionar que el proceso de dirección de la gestión contable permitirá determinar el desarrollo de un seguimiento adecuado a los procesos de auditoría tributaria y así evitar sanciones.

El objetivo específico cuarto que consiste en determinar la correlación entre la variable auditoría tributaria y la dimensión control de la gestión contable, los resultados muestran que existe relación entre ambos, ya que el Rho de Spearman es de 0,472\* y la significancia es de 0,000; en relación a las investigaciones antecedentes de modo general el estudio de Ramírez (2019) y el de Huerta (2018), indican que existe relación entre la auditoría tributaria y los procesos de gestión, entre ellos el de control; por ende se puede mencionar que el proceso de control de la gestión contable permitirá realizar una adecuada retroalimentación, supervisión y evaluación de la auditoría tributaria, para que de ese modo se puedan plantear acciones que mejoren la auditoría tributaria.

## **4.2 Conclusiones**

- Por medio de los resultados obtenidos al realizar el cuestionario, se demostró que existe una relación positiva y moderada entre el nivel de conocimientos de la auditoría tributaria y la gestión contable en los egresados de Contabilidad y Finanzas de una universidad – San Juan de Lurigancho, 2022.
- Se concluye que en cuanto a la variable auditoría tributaria y la dimensión planificación de la gestión contable, se halló que existe una relación positiva y moderada en los egresados de Contabilidad y Finanzas.
- De los resultados hallados, se encontró que existe relación positiva y moderada entre la variable auditoría tributaria y la dimensión organización de la gestión contable en los egresados de Contabilidad y Finanzas.
- Se concluye que en referencia a la variable auditoría tributaria y la dimensión dirección de la gestión contable, se encontró que existe una relación positiva y moderada en los egresados Contabilidad y Finanzas.
- De los resultados encontrados, se halló que existe relación positiva y moderada entre la variable auditoría tributaria y la dimensión control de la gestión contable en los egresados de Contabilidad y Finanzas.

## **4.3 Recomendaciones**

- De los resultados obtenidos en el presente estudio, se recomienda a la universidad de la cual egresaron los participantes de este estudio, ubicada en el distrito de San Juan de Lurigancho, realizar capacitaciones o cursos complementarios tanto para sus estudiantes como egresados sobre la auditoría tributaria como la gestión contable con la finalidad de que puedan incrementar sus conocimientos sobre estos temas.
- Se recomienda a los egresados de Contabilidad y Finanzas que lleven cursos, capacitaciones y otros sobre temas de auditoría tributaria y gestión contable, para que de ese modo puedan incrementar su nivel de conocimientos.

- Finalmente, se recomienda a los investigadores interesados en realizar investigaciones similares a las del presente estudio, que puedan evaluar a egresados de Contabilidad y Finanzas de otras universidades del Perú o a Contadores profesionales, para que de este modo se puedan contrastar los resultados a encontrarse con los de esta investigación.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Acosta, M. (2020). *¿Qué es el control interno y por qué es importante?*  
Encontrado: <https://www.marsh.com/ve/es/services/risk-consulting/insights/what-is-internal-control-and-why-is-it-important.html>
- Almeida, P. (2017). *Control de la evasión tributaria en un país en vías de desenvolviment: La visibilitat de la economia oculta y la seva evasió*. Tesis de Doctorado en Economía. España: Universitat de Lleida.  
Encontrado: <https://www.tdx.cat/bitstream/handle/10803/405315/Tpah1de1.pdf;jsessionid=C08A7DBCC267C391F8204AA094DA7C32?sequence=2>
- Annibaldi, J. y Piccioni, I. (2012). *Infracciones y sanciones tributarias*. Tesis de Ciencias Económicas. Argentina: Universidad Nacional de Cuyo.  
Encontrado: [https://bdigital.uncu.edu.ar/objetos\\_digitales/4832/annibaldi-infraccionesysancionestributarias.pdf](https://bdigital.uncu.edu.ar/objetos_digitales/4832/annibaldi-infraccionesysancionestributarias.pdf)
- Bayona, M. E. (2021). *Supervisión laboral y su influencia en la calidad de servicio – proseguridad S. A. Chiclayo – 2020*. Lambayeque: Universidad Señor de Sipán.  
Encontrado: <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/8943/Bayona%20Torres%2C%20Marco%20Eufemio.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Bernal, D. (2021). *5 principales problemas de una oficina contable*. Encontrado: <https://blog.nubox.com/contadores/oficina-contable>
- Berti, B. (2015). *Los principios de la Bioética*. Prudentia Iuris, 79: 269-280.  
Encontrado: <https://www.corteidh.or.cr/tablas/r34847.pdf>
- Cabanillas, L. y Huaripata, P. (2019). *Obligaciones tributarias y su incidencia en la recaudación en la provincia de Cajamarca*. Tesis de Contabilidad y Finanzas. Cajamarca: Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo.  
Encontrado: <http://repositorio.upagu.edu.pe/bitstream/handle/UPAGU/1689/TESIS%20Cabanillas%20Merlo%2c%20Leonardo.pdf?sequence=4&isAllowed=y>
- Cabeza, L.; Muñoz, A. E. y Vivero, S. M. (2004). *Aproximación al proceso de toma de decisiones en la empresa barranquillera*. Pensamiento & Gestión, 17: 1-38. Encontrado: <https://www.redalyc.org/pdf/646/64601701.pdf>
- Cámara de Comercio de Lima (2022). *Recaudación por Impuesto a la Renta aumentó 20,7% en junio 2022*. Encontrado: <https://lacamara.pe/recaudacion-por-impuesto-a-la-renta-aumento-207-en-junio-2022/>
- Canabal, C. y Margalef, L. (2017). *La retroalimentación: la clave para una evaluación orientada al aprendizaje*. Profesorado. Revista de Currículum y Formación de Profesorado, 21(2): 149-170. Encontrado: <https://www.redalyc.org/pdf/567/56752038009.pdf>
- Castagnola, H. (2020). *La auditoría fiscal y el control del cumplimiento*.  
Encontrado: <https://www.economicas.uba.ar/wp-content/uploads/2020/06/Auditoria-fiscal-y-el-control-del-cumplimiento.pdf>



- García, J. E.; Durán, S. E.; Cardeño, E.; Prieto, R.; García, E. y Paz, A. (2017). *Proceso de planificación estratégica: Etapas ejecutadas en pequeños y medianas empresas para optimizar la competitividad*. Revista Espacios, 38(52): 16-29. Encontrado: <https://www.revistaespacios.com/a17v38n52/a17v38n52p16.pdf>
- Gómez, D.; Pérez, M. y Curbelo, I. (2005). *Gestión del conocimiento y su importancia en las organizaciones*. Ingeniería Industrial, 2: 37-46. Encontrado: <https://www.redalyc.org/pdf/3604/360433559006.pdf>
- Gómez, P. I. (2009). *Principios básicos de bioética*. Revista Peruana de Ginecología y Obstetricia, 55(4): 1-12. Encontrado: <https://www.redalyc.org/pdf/3234/323428194003.pdf>
- Gracia, E. (2012). *Problemáticas en el sistema-mundo de la contabilidad*. Lúmina, 13. Encontrado: <http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/254/2541136007/html/>
- Guallupo, C. (2021). *Auditoría tributaria preventiva como mecanismo para reducir contingencias tributarias en la empresa transportes virgen de chapi, en el periodo 2019*. Ciencia Latina Revista Multidisciplinar, 6(1): 1646-1665. Encontrado: <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/1603/2241>
- Hernández, R.; Fernández, C. y Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación*. 6ta edición. México: Mc Graw Hill.
- Hernando, L. (2017). *Auditoría tributaria (ERFAF)*. Colombia: Fundación editorial Areandino. Encontrado: <https://digitk.areandina.edu.co/bitstream/handle/areandina/1317/Auditor%C3%ADa%20tributaria%20%28ERFAF%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Huanca, J. (2020). *Auditoría tributaria del componente cuentas por cobrar de la empresa Lucas CIA-LTDA del periodo 2019*. Tesis de Contabilidad y Auditoría. Ecuador: Universidad Técnica de Machala. Encontrado: [http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/15913/1/E-11356\\_HUANCA%20SOLEDISPA%20JONATHAN%20DARIO.pdf](http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/15913/1/E-11356_HUANCA%20SOLEDISPA%20JONATHAN%20DARIO.pdf)
- Huerta, Y. (2018). *Auditoría tributaria y gestión administrativa de las Mypes en Los Olivos, año 2017*. Tesis de Contador Público. Lima: Universidad César Vallejo. Encontrado: [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/23445/Huerta\\_RY.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/23445/Huerta_RY.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Jamaica, F. M. (2015). *Los beneficios de la capacitación y el desarrollo del personal de las pequeñas empresas*. Tesis de Administración de Empresas. Colombia: Universidad Militar Nueva Granada. Encontrado: [https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/7168/Trabajo%20final%20Fabian%20Jamaica%20\(1\).pdf;jsessionid=007F90131CF0954A357A0F5CB1440F94?sequence=1](https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/7168/Trabajo%20final%20Fabian%20Jamaica%20(1).pdf;jsessionid=007F90131CF0954A357A0F5CB1440F94?sequence=1)
- José, F. S. (2016). *La Comunicación*. Salud, 20(3): 5-6. Encontrado: <https://www.redalyc.org/pdf/3759/375949531002.pdf>

- López, J. (2019). *Proceso administrativo*. Encontrado: <https://economipedia.com/definiciones/proceso-administrativo.html>
- Macias, J. (2018). *La auditoría tributaria y su influencia en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Empresa Catering Stefanos, del Cantón Portoviejo, año 2016*. Tesis de Ingeniería en Auditoría. Ecuador: Universidad Estatal del Sur de Manabí. Encontrado: <http://repositorio.unesum.edu.ec/bitstream/53000/1458/1/UNESUM-ECUADOR-AUDI-2018-39.pdf>
- Maynaza, Y. (2007). *Métodos analíticos de auditoría tributaria fiscal en la determinación del Impuesto General a las Ventas e Impuesto a la Renta y sus efectos en los estados financieros*. Tesis de Contador Público. Lima: Universidad Tecnológica del Perú. Encontrado: [https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/3594/Yolanda%20Maynaza\\_Trabajo%20de%20Suficiencia%20Profesional\\_Titulo%20Profesional\\_2007.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/3594/Yolanda%20Maynaza_Trabajo%20de%20Suficiencia%20Profesional_Titulo%20Profesional_2007.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Mena, D. (2019). *La cultura organizacional, elementos generales, mediaciones e impacto en el desarrollo integral de las instituciones*. Pensamiento & Gestión, 46. Encontrado: <https://www.redalyc.org/journal/646/64664303002/64664303002.pdf>
- Naranjo, M. L. (2009). *Motivación: perspectivas teóricas y algunas consideraciones de su importancia en el ámbito educativo*. Revista Educación, 33(2): 153-170. Encontrado: <https://www.redalyc.org/pdf/440/44012058010.pdf>
- Naranjo, R.; Ruiz, J.; Fuentes, D. y García, H. (2019). *Análisis de la producción científica a nivel mundial sobre la auditoría tributaria durante el periodo 1987 – 2018*. Tesis de Contador Público. Colombia: Universidad Cooperativa de Colombia. Encontrado: <https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/6737/1/Revision%20Sistematica%20Auditoria%20Tributaria..pdf>
- Núñez, J. (2014). *Diseño de un programa de auditoría tributaria preventiva IGV-Renta para empresas comercializadoras de combustible líquido en la ciudad de Chiclayo*. Tesis de Contador Público. Chiclayo: Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Encontrado: [https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/175/1/TL\\_Nunez\\_Jimenez\\_JessicaKarina.pdf](https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/175/1/TL_Nunez_Jimenez_JessicaKarina.pdf)
- Pedraza, E.; Amaya, G. y Conde, M. (2010). *Desempeño laboral y estabilidad del personal administrativo contratado de la Facultad de Medicina de la Universidad de Zulia*. Revista de Ciencias Sociales (Ve), 16(3): 493-505. Encontrado: <https://www.redalyc.org/pdf/280/28016320010.pdf>
- Puerto, D. (2010). *La globalización y el crecimiento empresarial a través de estrategias de internacionalización*. Pensamiento & gestión, 28. Encontrado: <https://rcientificas.uninorte.edu.co/index.php/pensamiento/article/download/1025/4971?inline=1>
- Ramírez, F. (2012). *Como Hacer un Proyecto de Investigación*. Editorial Panapo. Caracas.

- Ramírez, G. y Peña, A. (2015). *Control y gestión contable basada en sistemas de información*. XIV Congreso Internacional de Costos. Colombia. Encontrado: <https://intercostos.org/documentos/congreso-14/134.pdf>
- Ramírez, J. (2019). *La auditoría tributaria y su importancia en la Gestión Gerencial de la Empresa Agro. Industrial Agrokasa*. Tesis de Contador Público. Huacho: Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión. Encontrado: <https://1library.co/document/zx2oowdq-auditoria-tributaria-importancia-gestion-gerencial-empresa-industrial-agrokasa.html>
- Rimay, M. (2019). *Gestión contable en la empresa de servicios American Door Perú Sac, Lima 2019*. Tesis de Contador Público. Lima: Universidad Privada Norbert Wiener. Encontrado: [http://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3570/T061\\_47089860\\_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3570/T061_47089860_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Rocha, H. (2018). *Problemas contables que requieren de una intervención inmediata*. Encontrado: <https://blog.tgs-rocha.com/blog/problemas-contables-que-requieren-de-una-intervencion-inmediata>
- Ruiz, J. y Molina, Y. (2019). *Auditoría Tributaria como herramienta para la gestión empresarial y administrativa de las empresas en Colombia*. Colombia: Universidad Cooperativa de Colombia. Encontrado: [https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/16702/6/2019\\_auditoria\\_tributaria\\_herramienta%20%281%29.pdf](https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/16702/6/2019_auditoria_tributaria_herramienta%20%281%29.pdf)
- Sánchez, F. (2003). *Planificación estratégica y gestión pública por objetivos*. Santiago de Chile: Instituto Latinoamericano y del Caribe de Planificación Económica y Social – ILPES. Encontrado: [https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/7284/S033145\\_es.pdf?se](https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/7284/S033145_es.pdf?se)
- Sánchez, G. (2009). *El desarrollo organizacional: una estrategia de cambio para las Instituciones Documentales*. Anales de Documentación, 12: 235-254. Encontrado: <https://www.redalyc.org/pdf/635/63511932013.pdf>
- Sánchez, H. y Reyes, C. (2015). *Metodología y Diseños en la Investigación Científica*. 5ta edición. Lima: Business Support Aneth SRL.
- Siruana, J. C. (2010). *Los principios de la bioética y el surgimiento de una bioética intercultural*. Veritas, 22: 121-157. Encontrado: <https://scielo.conicyt.cl/pdf/veritas/n22/art06.pdf>
- Smith, H. (2006). *Evaluación de los procesos organizaciones como estrategia de intervención para el cambio organizacional*. Multiciencias, 6(1). Encontrado: <https://www.redalyc.org/pdf/904/90460106.pdf>
- SUNAT (2014). *Resolución de Superintendencia N° 297-2014/SUNAT. Estatuto de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria – SUNAT*. Encontrado: <https://www.sunat.gob.pe/legislacion/superin/2014/297-2014.pdf>
- SUNAT (2022). *Ingresos Tributarios del Gobierno Central: junio 2022*. Encontrado: <https://www.sunat.gob.pe/estadisticasestudios/index.html>
- Tamagno, M. (2022). *Encuadramiento teórico de la contabilidad de gestión como segmento de la teoría general de la contabilidad*. Contabilidad y Auditoría,

- 55(28): 81-103. Encontrado:  
<https://ojs.econ.uba.ar/index.php/Contyaudit/article/view/2285/3078>
- Tapia, T. (2017). *Análisis del proceso administrativo de la microempresa "Quimilimpieza" en la ciudad de Esmeraldas*. Tesis de Maestría en Administración de Empresas. Ecuador: Pontificia Universidad Católica del Ecuador. Encontrado:  
<https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/999/1/TAPIA%20L%C3%93PEZ%20TERESA%20DE%20JES%C3%9AS.pdf>
- Terrazas, R. (2011). *Planificación y programación de operaciones*. Perspectivas, 28: 7-32. Encontrado:  
<https://www.redalyc.org/pdf/4259/425941257002.pdf>
- Trigoso, J. y Ayllón, J. (2019). *Proceso administrativo y gestión empresarial en la empresa Mecatrónica Hospitalaria Industrial E.I.R.L. en la ciudad de Iquitos, año 2018*. Tesis de Licenciado en Administración. Iquitos: Universidad Privada de la Selva Peruana. Encontrado:  
<http://repositorio.ups.edu.pe/bitstream/handle/UPS/55/INFORME%20FINAL.pdf>
- Vargas, N. y Zapata, S. (2019). *Análisis del proceso administrativo en la empresa TECMEIN E.I.R.L. – ESPINAR, 2019*. Tesis de Administración de Empresas. Arequipa: Universidad Tecnológica el Perú. Encontrado:  
[https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/3034/Nuria%20Vargas\\_Sady%20Zapata\\_Trabajo%20de%20Investigacion\\_Bachiller\\_2019.pdf?sequence=4&isAllowed=y](https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/3034/Nuria%20Vargas_Sady%20Zapata_Trabajo%20de%20Investigacion_Bachiller_2019.pdf?sequence=4&isAllowed=y)
- Wonsang, C. y Cabrera, M. (2009). *Análisis de cumplimiento de las obligaciones tributarias para determinar las contingencias en el periodo fiscal desde el 1 de enero del 2008 al 31 de diciembre de 2008 de una empresa dedicada a la elaboración de prefabricados de hormigón*. Tesina de Grado de Auditor-Contador Público. Ecuador: Escuela Superior Politécnica del Litoral. Encontrado:  
[https://www.dspace.espol.edu.ec/bitstream/123456789/11271/3/Tesina\\_Final%20Final.pdf](https://www.dspace.espol.edu.ec/bitstream/123456789/11271/3/Tesina_Final%20Final.pdf)
- Yupanqui, Y. (2019). *Auditoría tributaria y su incidencia en la gestión empresarial de las pequeñas empresas gráficas del distrito de Trujillo, 2017*. Tesis de Maestro en Ciencias Económicas. Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo. Encontrado:  
<https://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/14170/Yupanqui%20Principe%20Yeni%20Anita.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

## ANEXOS

### Anexo A: Operacionalización de las variables

**Auditoría tributaria y gestión contable** en egresados de Contabilidad y Finanzas de una universidad – San Juan de Lurigancho, 2021

VARIABLES	TIPO DE VARIABLE SEGÚN SU NATURALEZA Y ESCALA DE MEDICIÓN	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	VALOR FINAL	CRITERIOS PARA ASIGNAR VALORES
Auditoría Tributaria	Tipo de variable según su naturaleza: <b>descriptivo – correlacional</b>  Escala de medición: <b>Ordinal</b>  Instrumento: Cuestionario de Auditoría Tributaria	Es un conjunto de técnicas procedimental dirigidas al control de obligaciones formales de acuerdo a la normativa tributaria y contable vigente, aplicada a personas jurídicas, sociedades de hecho, entidades sin fines de lucro y régimen tributario especial (Hernando, 2017).	Será medido por el Cuestionario de Auditoría Tributaria, considerando a las dimensiones: control interno, obligaciones tributarias, hallazgos de auditoría e infracciones tributarias, conformado por 25 ítems.	Control interno	Nivel de Control interno	1, 2	Escala ordinal tipo Likert  1=Nunca 2=Casi nunca 3=Indiferente 4=Casi siempre 5=Siempre	Las dimensiones del cuestionario se obtuvieron a partir de las puntuaciones medias de los ítems, recogidos por medio de una escala de tipo Likert con 5 opciones de respuesta. Las puntuaciones se transformaron en una escala de 25 a 125 para su interpretación.
					Nivel de cumplimiento del reglamento de los comprobantes de pago	3, 4		
				Obligaciones tributarias	Nivel de cumplimiento Formales y Sustanciales	5, 6, 7, 8		
					Prestación Tributaria			
				Hallazgos de auditoría	Infracciones relacionadas con las declaraciones y comunicaciones	9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21		
					Infracciones relacionadas con permitir el control de la administración, informar y comparecer ante la misma			
Infracciones tributarias	Informe	22, 23, 24, 25						

					Seguimiento.			
Gestión Contable	Tipo de variable según su naturaleza: <b>descriptivo – correlacional.</b>  Escala de medición: <b>Ordinal</b>  Instrumento: Cuestionario de Gestión Contable	Son acciones que permiten formalizar procedimientos que permitirán el fortalecimiento de la toma de decisiones y que se encuentran basados en la información que requiere la dirección ejecutiva de una empresa (Ramírez y Peña, 2015).	Será evaluado por medio del Cuestionario de Gestión Contable, considerando a las dimensiones: planificación, organización, dirección y control, conformado por 24 ítems.	Planificación	Procesos de planeación	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7	Escala ordinal tipo Likert  1=Nunca 2=Casi nunca 3=Indiferente 4=Casi siempre 5=Siempre	Las dimensiones del cuestionario se obtuvieron a partir de las puntuaciones medias de los ítems, recogidos por medio de una escala de tipo Likert con 5 opciones de respuesta. Las puntuaciones se transformaron en una escala de 24 a 120 para su interpretación.
					Desarrollo de estrategias			
					Cronograma de actividades			
					Cumplimiento de objetivos			
				Organización	Organigrama	8, 9, 10, 11, 12, 13		
					Cultura organizacional			
					Capacitación al personal			
					Conocimientos de las funciones			
				Dirección	Toma de decisiones	14, 15, 16, 17, 18, 19, 20		
					Comunicación			
					Motivación			
					Liderazgo			
				Control	Desempeño laboral	21, 22, 23, 24		
					Retroalimentación			
					Supervisión			
					Evaluación			

Creación propia de los autores

## Anexo B: Instrumento para la recolección de datos “Cuestionario de Auditoría Tributaria”

**ESTIMADO (A):**

Tengo el agrado de dirigirme a usted con el objetivo de solicitar gentilmente unos minutos de su tiempo para poder completar la siguiente encuesta. Cabe mencionar que el propósito de dicha encuesta, que ha sido elaborada con fines académicos, y servirá para recopilar datos informativos sobre la Auditoría Tributaria en egresados de Contabilidad y Finanzas de una universidad – San Juan de Lurigancho, 2021

\*Agradecemos de antemano su tiempo y disposición brindada.

**INSTRUCCIONES:** Marcar con un aspa (X) la alternativa que usted crea conveniente.

### CUESTIONARIO DE AUDITORÍA TRIBUTARIA

**I. Datos Informativos:**

1. Sexo: Mujer ( ) Varón ( )
2. Edad: \_\_\_\_\_
3. Egresado(a) en: 2022-I ( ) 2022-II ( )

**II. Instrucciones:**

A continuación, se presentan una serie de preguntas relacionadas con la Auditoría Tributaria, por ello se debe marcar las respuestas en base a la búsqueda de información realizada de la siguiente manera:

VALORES DE ESCALA				
NUNCA	CASI NUNCA	ALGUNAS VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
1	2	3	4	5

VARIABLE: AUDITORÍA TRIBUTARIA		ESCALA					
DIMENSIONES	INDICADORES	1	2	3	4	5	
<b>Control interno</b>	<b>Nivel de control interno</b>		Escala				
	1	¿El control interno es necesario para la implementación de acciones gerenciales?					
	2	¿La comunicación interna es base para un buen manejo de la dirección de la empresa?					
	<b>Nivel de cumplimiento del reglamento de los comprobantes de pago</b>		Escala				
	1	¿La Bancarización se efectúa en el cumplimiento del reglamento de los comprobantes de pago?					
	2	¿Las facturas y boletas están debidamente documentados con sus guías de remisión y cumplen con los reglamentos de los comprobantes de pago?					
<b>Obligaciones tributarias</b>	<b>Nivel de cumplimiento Formales y Sustanciales</b>		Escala				
	1	¿La práctica de aspectos formales permiten el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa?					

	2	¿La práctica de aspectos sustanciales permiten el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa?					
	<b>Prestación Tributaria</b>		<b>Escala</b>				
	1	¿Se cumple con el pago de prestaciones tributarias de acuerdo a normatividad vigente?					
	2	¿Se cumple con los cronogramas establecidos en el pago de tributos?					
<b>Hallazgos de auditoría</b>	<b>Infracciones relacionadas con las declaraciones y comunicaciones</b>		<b>Escala</b>				
	1	¿Se realizan las Declaraciones Juradas tal como se establece en las normas legales del Perú para evitar infracciones?					
	2	¿Cuándo se realiza las declaraciones juradas, se verifican los montos antes de ser enviados para evitar infracciones?					
	3	¿Realizó sus declaraciones tributarias evitando cifras o datos falsos para evitar infracciones?					
	4	¿Ha sido alguna vez sancionado o multado por no emitir, otorgar y exigir comprobantes de pago?					
	5	¿Los reportes que genera el sistema contable se encuentran acordes a la realidad?					
	<b>Infracciones relacionadas con permitir el control de la administración, informar y comparecer ante la misma</b>		<b>Escala</b>				
	1	¿Lleva sus registros contables al día, de acuerdo a los plazos establecidos?					
	2	¿Subsana si se da el caso, de forma voluntaria las infracciones relacionadas con la obligación de llevar libros contables?					
	3	¿Mantiene conocimiento de las multas y sanciones que puede incurrir en caso de incumplimiento a la normativa?					
	4	¿Cumple con legalizar dentro del plazo establecido, sus libros contables?					
	5	¿Se acoge al régimen de incentivos y rebajas en las infracciones referidas a la obligación de informar sus declaraciones juradas?					
	6	¿La información presentada a la Administración Tributaria se encuentra acorde a la reflejada en los libros contables?					
7	¿Cumple con presentar las declaraciones tributarias en forma completa?						
8	¿Se acoge al régimen de incentivos y rebajas en las infracciones referidas a la obligación de comparecer sus declaraciones juradas?						
<b>Infracciones tributarias</b>	<b>Informe</b>		<b>Escala</b>				
	1	¿Es necesaria la elaboración de observaciones y recomendaciones?					
	2	¿Es necesario recomendar mejoras en la conducción de las actividades?					
	3	¿Se debe realizar difusión del informe final?					
	<b>Seguimiento</b>		<b>Escala</b>				
1	¿Es necesario realizar monitoreo y verificación del plan de mejora dentro de las actividades?						

Creación propia de los autores

**Muchas gracias por tu colaboración**

## Anexo C: Instrumento para la recolección de datos “Cuestionario de Gestión Contable”

### ESTIMADO (A):

Tengo el agrado de dirigirme a usted con el objetivo de solicitar gentilmente unos minutos de su tiempo para poder completar la siguiente encuesta. Cabe mencionar que el propósito de dicha encuesta, que ha sido elaborada con fines académicos, y servirá para recopilar datos informativos sobre la Gestión Contable en egresados de Contabilidad y Finanzas de una universidad – San Juan de Lurigancho, 2021

\*Agradecemos de antemano su tiempo y disposición brindada.

**INSTRUCCIONES:** Marcar con un aspa (X) la alternativa que usted crea conveniente.

### CUESTIONARIO DE GESTIÓN CONTABLE

#### I. Datos Informativos:

1. Sexo: Mujer ( ) Varón ( )
2. Edad: \_\_\_\_\_
3. Egresado(a) en: 2022-I ( ) 2022-II ( )

#### II. Instrucciones:

A continuación, se presentan una serie de preguntas relacionadas con la gestión contable, por ello se debe marcar las respuestas en base a la búsqueda de información realizada de la siguiente manera:

VALORES DE ESCALA				
NUNCA	CASI NUNCA	ALGUNAS VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
1	2	3	4	5

VARIABLE: GESTIÓN CONTABLE		ESCALA				
DIMENSIONES	INDICADORES	1	2	3	4	5
<b>Planificación</b>	<b>Procesos de planeación</b>	<b>Escala</b>				
	1 ¿En la institución donde laboras los procesos de la planeación se apegan a la perspectiva realista de las actividades dentro de la empresa?					
	<b>Desarrollo de estrategias</b>	<b>Escala</b>				
	1 ¿Considera usted que el desarrollo de las estrategias son coherentes con las metas de la institución?					
	2 ¿Considera usted que las estrategias utilizadas en la institución son de fácil manejo y entendimiento para sus trabajadores?					
	<b>Cronograma de actividades</b>	<b>Escala</b>				
	1 ¿Considera usted que la institución donde labora establece un cronograma de actividades alineada con los recursos otorgados para su ejecución, tanto humanos, como materiales y temporales?					
	2 ¿La institución donde laboras revisa el cronograma de actividades periódicamente?					
	<b>Cumplimiento de objetivos</b>	<b>Escala</b>				
1 ¿Considera usted que los colaboradores donde labora están comprometidos con el objetivo de la institución?						

	2	¿Considera usted que en la institución donde laboras establece sistemas para medir el cumplimiento de los objetivos trazados?					
<b>Organización</b>	<b>Organigrama</b>		<b>Escala</b>				
	1	¿Considera usted que la institución donde labora tiene establecido una estructura orgánica que se ajuste a la realidad en base a la misión, visión y objetivos de la entidad?					
	<b>Cultura organizacional</b>		<b>Escala</b>				
	1	¿La institución en su cultura organizacional está orientada a los resultados y se preocupa para que las personas sean competitivas?					
	2	¿El liderazgo en la institución es utilizado para apoyar la innovación, el espíritu emprendedor y la toma de decisiones dentro de su cultura organizacional?					
	<b>Capacitación al personal</b>		<b>Escala</b>				
	1	¿La institución donde laboras ofrece programas de capacitación para desarrollar sus actividades?					
	<b>Conocimiento de las funciones</b>		<b>Escala</b>				
	1	¿El manual de organización de la unidad administrativa está actualizado?					
2	¿El manual de organización de la unidad administrativa corresponde con la estructura organizacional autorizada?						
<b>Dirección</b>	<b>Toma de decisiones</b>		<b>Escala</b>				
	1	¿La institución donde laboras valora tu experiencia al momento de la toma de decisiones?					
	2	¿Los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones?					
	<b>Comunicación</b>		<b>Escala</b>				
	1	¿Considera usted que hay una comunicación directa con los altos mandos de la institución?					
	2	¿La institución donde laboras tiene formalmente establecidas las líneas de comunicación e información con el personal para difundir los programas, metas y objetivos de la unidad administrativa?					
	<b>Motivación</b>		<b>Escala</b>				
	1	¿En la institución donde laboras los trabajadores reciben reconocimientos por metas cumplidas?					
	2	¿En la institución donde laboras las autoridades saben empoderar a sus colaboradores?					
<b>Liderazgo</b>		<b>Escala</b>					
1	¿Considera Usted que la institución donde labora los jefes están direccionados a sus trabajadores a lograr un mismo objetivo?						
<b>Control</b>	<b>Desempeño laboral</b>		<b>Escala</b>				
	1	¿En la institución donde laboras los trabajadores logran resultados efectivos?					
	<b>Retroalimentación</b>		<b>Escala</b>				
	1	¿En la institución donde laboras se documenta cada proceso con la finalidad de que los trabajadores conozcan y apliquen el proceso de la misma manera?					
	<b>Supervisión</b>		<b>Escala</b>				
	1	¿Considera usted que su supervisor realiza sus funciones de manera imparcial, rigurosa y permanente?					
	<b>Evaluación</b>		<b>Escala</b>				
1	¿La institución evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas?						

Creación propia de los autores

**Muchas gracias por tu colaboración**

## Anexo D. Consentimiento informado

### CONSENTIMIENTO INFORMADO

Yo \_\_\_\_\_  
identificado(a) con DNI \_\_\_\_\_, estoy de acuerdo en participar del  
proyecto de investigación titulado **“AUDITORÍA TRIBUTARIA Y GESTIÓN  
CONTABLE EN EGRESADOS DE CONTABILIDAD Y FINANZAS DE UNA  
UNIVERSIDAD – SAN JUAN DE LURIGANCHO, 2021”**.

Certifico que he sido informado(a) con claridad y veracidad con debido respeto, según  
las características de la investigación, brindando consentimiento para que se  
considere la información brindada por mi persona en el **Cuestionario de Auditoría  
Tributaria y Cuestionario de Gestión Contable**.

Mi participación es voluntaria y libre, por lo cual y para que así conste firmo este  
consentimiento informado junto al profesional que está recaudando dicha información.

A los \_\_\_\_\_ días del mes de \_\_\_\_\_ del año \_\_\_\_\_.

\_\_\_\_\_  
Firma del participante

**Bach. CCAMA PAUCAR, GUADALUPE**

## Anexo E. Validez de instrumentos de recolección de datos



### SOLICITUD DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

Lima, 23 de enero 2023

Dr./Mg. BENDEZU QUISPE LUIS HUMBERTO .....

Universidad María Auxiliadora

**Solicito:** Colaboración en Proceso de  
Validación de instrumento de investigación

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela de profesional de **Contabilidad y Finanzas** de la Universidad María Auxiliadora, promoción **2019**, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar un trabajo de investigación de título "CONOCIMIENTO DE AUDITORÍA TRIBUTARIA Y GESTIÓN CONTABLE EN EGRESADOS DE LA ESCUELA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS – SAN JUAN DE LURIGANCHO, 2022" cuyo objetivo es obtener el TÍTULO PROFESIONAL DE LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y FINANZAS.

Conocedores de su experiencia y trayectoria profesional en el ámbito de **Administrador**, solicito a usted, su colaboración en calidad de Experto para la fase de Validación del constructo del instrumento.

Agradeciendo anticipadamente su apoyo y la atención a la presente, me despido de usted.

Atentamente

Firma  
Ccama Paucar Guadalupe  
DNI: 77236694

**Certificado de validez de contenido del instrumento que mide el AUDITORÍA TRIBUTARIA**

1 = Deficiente   
 2 = Aceptable   
 3 = Bueno   
 4 = Excelente

Nº	VARIABLE / Ítem	Alternativas				Observaciones
		1	2	3	4	
<b>DIMENSIÓN 1: Control interno</b>						
<b>Indicador: Ritmo de control interno</b>						
1	¿El control interno es necesario para la implementación de sistemas gerenciales?				X	
2	¿La comunicación interna es buen apoyo de la dirección de la empresa?				X	
<b>Indicador: Ritmo de cumplimiento del reglamento de los comprobantes de pago</b>						
1	¿La implementación se efectúa en el cumplimiento del reglamento de los comprobantes de pago?				X	
2	¿Las facturas y tickets están debidamente documentados con sus guías de remisión y cumplen con los requisitos de los comprobantes de pago?				X	
<b>DIMENSIÓN 2: Obligaciones tributarias</b>						
<b>Indicador: Ritmo de cumplimiento formales y sustanciales</b>						
1	¿La política de arrendos firmada permite el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa?				X	
2	¿La política de arrendos sustanciales permite el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa?				X	
<b>Indicador: Prestación Tributaria</b>						
1	¿Se cumple con el pago de prestaciones tributarias de acuerdo a normatividad vigente?				X	
2	¿Se cumple con las obligaciones sustanciales en el pago de tributos?				X	
<b>DIMENSIÓN 3: Retardos de auditoría</b>						
<b>Indicador: Interacciones relacionadas con las declaraciones y comunicaciones</b>						
1	¿Se realizan las Declaraciones Anuales tal como se establece en las normas legales del País para estas declaraciones?				X	
2	¿Cuando se realiza las declaraciones anuales, se verifican los montos antes de ser enviadas para estas declaraciones?				X	
3	¿Realiza sus declaraciones tributarias evitando idios o otros fines para evitar interacciones?				X	
4	¿En caso alguna vez interceda o mediado por su ente, elegir y elegir cumplimiento de pago?				X	
5	¿Las reportes que genera el sistema contable se encuentran acorde a la realidad?				X	
<b>Indicador: Interacciones relacionadas con permitir el control de la administración, informar y cooperar ante la empresa</b>						
1	¿Lleva sus registros contables al día, de acuerdo a las normas establecidas?				X	
2	¿Submite al ser da el caso, de forma voluntaria las informaciones relacionadas con la obligación de Brar libros contables?				X	

3	¿Mantener conocimiento de las reglas y sanciones que puede incurrir en caso de incumplimiento a la normativa?					X
4	¿Cumple con legalizar dentro del plazo establecido, sus libros contables?					X
5	¿Se cumple el régimen de inscripciones y registros en las inscripciones referidas a la obligación de informar sus declaraciones juradas?					X
6	¿La información presentada a la Administración Tributaria se encuentra acorde a la exigida en los libros contables?					X
7	¿Cumple con presentar las declaraciones tributarias en forma completa?					X
8	¿Se cumple el régimen de inscripciones y registros en las inscripciones referidas a la obligación de comparecer sus declaraciones juradas?					X
<b>DIMENSION 4: Infracciones tributarias</b>						
<b>Indicador: Informes</b>						
1	¿En su momento la elaboración de observaciones y recomendaciones?					X
2	¿En su momento recomendar acciones en la conformación de los acti-vables?					X
3	¿Se debe realizar análisis del informe final?					X
<b>Indicador: Seguimiento</b>						
1	¿En su momento realizar seguimiento y verificación del plan de mejora dentro de los acti-vables?					X

Observaciones: \_\_\_\_\_

	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	EXCELENTE
Congruencia de ítems				
Amplitud de contenido				
Redacción de ítems				
Claridad y precisión				
Pertinencia				

VALORACIÓN DE LA VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO	Deficiente	0% - 69%
	Aceptable	70% - 79%
	Buena	80% - 89%
	Excelente	90% - 100%

Opinión de aplicabilidad:  Aplicable  No aplicable  Aplicado después de corregir

Apellidos y nombres del juez validador **Dr. / Mg. Livi Herivelto Rosendo Quispe** DNI: 09386035

Especialidad del validador Jurisprudencia de Contratos Valoración: \_\_\_\_\_

Lima, 23 de 01 del 2023

**Referencia:** El ítem corresponde al concepto objeto de análisis.  
**Observación:** El ítem es apropiado para medir el constructo o dimensión específica del constructo.  
**Comentarios:** Se recomienda en general seguir el formato de ítem en forma escrita y escrita.

**Nota:** Solicitamos, en caso de haberse cumplido con los ítems planteados, que se envíen los ítems a la dirección de la prueba.

\_\_\_\_\_  
 Firma del Experto Informante.  
 Especialidad

### Certificado de validez de contenido del instrumento que mide la **GESTIÓN CONTABLE**

1 = Deficiente    2 = Aceptable    3 = Bueno    4 = Excelente

Nº	VARIABLE / Ítem	Atribuciones				Observaciones
		1	2	3	4	
<b>DIMENSIÓN 1: Planificación</b>						
<b>Indicador: Procesos de planeación</b>						
1	¿En la institución donde labora los procesos de la planeación se ajustan a la perspectiva mediana de sus atributos dentro de la empresa?				X	
<b>Indicador: Desarrollo de estrategias</b>						
1	¿Considera usted que el desarrollo de las estrategias son diferentes con los roles de la institución?				X	
2	¿Considera usted que las estrategias elaboradas en la institución son de fácil manejo y entendimiento para sus trabajadores?				X	
<b>Indicador: Organización de actividades</b>						
1	¿Considera usted que la institución donde labora establece un cronograma de actividades alineado con las inversiones otorgadas para su ejecución, según presupuesto, costos involucrados y tiempos?				X	
2	¿La institución donde labora revisa el cronograma de actividades periódicamente?				X	
<b>Indicador: Comprometimiento de objetivos</b>						
1	¿Considera usted que los colaboradores donde labora están comprometidos con el objetivo de la institución?				X	
2	¿Considera usted que en la institución donde labora establece sistemas para medir el cumplimiento de los objetivos trazados?				X	
<b>DIMENSIÓN 2: Organización</b>						
<b>Indicador: Organización</b>						
1	¿Considera usted que la institución donde labora tiene establecido una estructura orgánica que se ajuste a la realidad en base a la misión, visión y objetivos de la entidad?				X	
<b>Indicador: Cultura organizacional</b>						
1	¿La institución en su cultura organizacional está orientada a los resultados y se promueve para que las personas sean competitivos?				X	
2	¿El liderazgo en la institución es utilizado para apoyar la innovación, el espíritu emprendedor y la toma de decisiones dentro de su cultura organizacional?				X	
<b>Indicador: Capacitación de personal</b>						
1	¿La institución donde labora ofrece programas de capacitación para desarrollar sus atributos?				X	
<b>Indicador: Conocimiento de sus funciones</b>						

1	¿El manual de organización de la unidad administrativa está actualizado?						X	
2	¿El manual de organización de la unidad administrativa corresponde con la estructura organizacional actual?						X	
<b>DIMENSIÓN 3: Dirección</b>								
<b>Indicador: Toma de decisiones</b>								
1	¿La institución donde labora sabe la importancia del momento de la toma de decisiones?						X	
2	¿Los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones?						X	
<b>Indicador: Comunicación</b>								
1	¿Considera usted que hay una comunicación directa con los otros niveles de la institución?						X	
2	¿La institución donde labora tiene formalmente establecidas las líneas de comunicación e información con el personal para definir los programas, metas y objetivos de la unidad administrativa?						X	
<b>Indicador: Motivación</b>								
1	¿En la institución donde labora los trabajadores reciben reconocimientos por metas cumplidas?						X	
2	¿En la institución donde labora los trabajadores saben anticiparse a sus subordnados?						X	
<b>Indicador: Liderazgo</b>								
1	¿Considera Usted que la institución donde labora los jefes están involucrados a sus trabajadores a lograr un mismo objetivo?						X	
<b>DIMENSIÓN 4: Control</b>								
<b>Indicador: Organización laboral</b>								
1	¿En la institución donde labora los trabajadores logran resultados efectivos?						X	
<b>Indicador: Responsabilidad</b>								
1	¿En la institución donde labora se documenta cada proceso con la finalidad de que los trabajadores conozcan y apliquen el proceso de la misma manera?						X	
<b>Indicador: Supervisión</b>								
1	¿Considera usted que sus superiores realizan sus funciones de manera imparcial, rigurosa y puntual?						X	
<b>Indicador: Estructura</b>								
1	¿La institución realiza periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas?						X	

Observaciones: \_\_\_\_\_

	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	EXCELENTE
Congruencia de temas				
Ambigüedad de contenido				
Redacción de temas				
Claridad y precisión				
Pertinencia				

VALORACIÓN DE LA VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO	Deficiente		0% - 69%
	Aceptable		70% - 79%
	Bueno		80% - 89%
	Excelente		90% - 100%

Opinión de aplicabilidad:  Aplicable  Aplicable después de corregir  No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador **Dr. (R):** Luis Humberto Benavente Castro DNE: 09326035

Especialidad del validador: Administración de Empresas Valoración: .....

Lima, 23 de 01 del 2023

  
Firma del Experto Informante.  
Especialidad

**Performance:** El bien corresponde al concepto bieno binomial.  
**Spokenwell:** El bien es apropiado para representar al componente o  
dimensión específica del constructo.  
**Clarity:** Se entiende sin dudas el significado del bien, se  
conoce, exacto y directo.  
**Nota:** Substancia, se dice substancia cuando los bienes pertenecen a un  
subconjunto para medir la dimensión.

## SOLICITUD DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

Lima, 23 de enero 2023

Dr./Mg. HERNANDEZ ALVARADO JUAN ALBERTO.....

Universidad María Auxiliadora

**Solicito:** Colaboración en Proceso de  
Validación de instrumento de investigación

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela de profesional de **Contabilidad y Finanzas** de la Universidad María Auxiliadora, promoción 2019, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar un trabajo de investigación de título "CONOCIMIENTO DE AUDITORÍA TRIBUTARIA Y GESTIÓN CONTABLE EN EGRESADOS DE LA ESCUELA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS – SAN JUAN DE LURIGANCHO, 2022" cuyo objetivo es obtener el TÍTULO PROFESIONAL DE LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y FINANZAS.

Conocedores de su experiencia y trayectoria profesional en el ámbito de **contador**, solicito a usted, su colaboración en calidad de Experto para la fase de Validación del constructo del instrumento.

Agradeciendo anticipadamente su apoyo y la atención a la presente, me despido de usted.

Atentamente



Firma

Ccama Paucar Guadalupe

DNI: 77236694

### Certificado de validez de contenido del Instrumento que mide el AUDITORIA TRIBUTARIA

1 = Deficiente      2 = Aceptable      3 = Bueno      4 = Excelente

Nº	VARIABLE / Ítem	Alternativas				Observaciones
		1	2	3	4	
<b>DIMENSIÓN 1: Control interno</b>						
<b>Indicador: Nivel de control interno</b>						
1	¿El control interno es adecuado para la implementación de economías gerenciales?				X	
2	¿La contabilidad interna es adecuada para un buen manejo de la dirección de la empresa?				X	
<b>Indicador: Nivel de cumplimiento del cumplimiento de los compromisos de pago</b>						
1	¿La documentación es adecuada en el cumplimiento del cumplimiento de los compromisos de pago?				X	
2	¿Las bases y libros están debidamente documentados con sus pólizas de remisión y cambios con los implementos de los compromisos de pago?				X	
<b>DIMENSIÓN 2: Obligaciones tributarias</b>						
<b>Indicador: Nivel de cumplimiento formal y sustancial</b>						
1	¿La prestación de servicios formales permite el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa?				X	
2	¿La prestación de servicios sustanciales permite el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa?				X	
<b>Indicador: Prestación Tributaria</b>						
1	¿Se otorga con el pago de prestaciones tributarias de acuerdo a su naturaleza legal?				X	
2	¿Se otorga con los compromisos establecidos en el pago de tributos?				X	
<b>DIMENSIÓN 3: Plazos de auditoría</b>						
<b>Indicador: Efectividad reducida con los procedimientos y comunicaciones</b>						
1	¿Se reducen los procedimientos formales al estar se establece en los mismos límites del Fero para emitir informes?				X	
2	¿Cuando se realiza las declaraciones juradas, se reducen los plazos antes de ser emitidos para emitir informes?				X	
3	¿Existen sus declaraciones tributarias emitidas o deudas fijas para emitir informes?				X	
4	¿En todo alguna vez sancionada o multada por su omisión, retraso y error computacional de pago?				X	
5	¿Las reportes que genera el sistema contable se encuentran acorde a la realidad?				X	
<b>Indicador: Efectividad reducida con permitir el control de la administración, informar y comparecer ante la misma</b>						
1	¿Se ven sus reportes emitidos al día, de acuerdo a los plazos establecidos?				X	
2	¿Se ven al día de emitir, de forma sistemática las declaraciones relacionadas con la obligación de llevar libros contables?				X	



	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	EXCELENTE
Congruencia de ítems				
Amplitud de contenido				
Redacción de ítems				
Claridad y precisión				
Pertinencia				

VALORACIÓN DE LA VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO	Deficiente	0% - 69%
	Aceptable	70% - 79%
	Bueno	80% - 89%
	Excelente	90% - 100%

Opinión de aplicabilidad:   Aplicable    Aplicable después de corregir    No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador **Dr. Mg. Heuanez Rivasco Juan Acosta**   DNI: **41824901**

Especialidad del validador: **Psicología Telesustituta**   Valorador: .....

Lima, **23** de **Oct.** del **2021**

**Validador:** El ítem corresponde a conceptos básicos formales.  
**Relevancia:** El ítem es adecuado para representar el componente o dimensión específica del constructo.  
**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, en forma, estado y diseño.  
**Nota:** Substancia, se debe sustanciar cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

  
Firma del Experto Informante  
Especialidad

**Certificado de validez de contenido del instrumento que mide la GESTIÓN CONTABLE**

1 = Deficiente    2 = Aceptable    3 = Bueno    4 = Excelente

Nº	VARIABLE / Ítem	Alternativas				Observaciones
		1	2	3	4	
<b>Dimensión 1: Planificación</b>						
<b>Indicador: Procesos de planificación</b>						
1	¿En la institución donde trabaja los procesos de la planificación se siguen a la perfección todos los atributos dentro de la empresa?				X	
<b>Indicador: Desarrollo de estrategias</b>						
1	¿Considera usted que el desarrollo de las estrategias son coherentes con los metas de la institución?				X	
2	¿Considera usted que las estrategias utilizadas en la institución son de fácil manejo y entendimiento para sus trabajadores?				X	
<b>Indicador: Cronograma de actividades</b>						
1	¿Considera usted que la institución donde trabaja establece un cronograma de actividades alineado con los recursos disponibles para su ejecución, como materiales y tiempos?				X	
2	¿La institución donde trabaja realiza el cronograma de actividades periódicamente?				X	
<b>Indicador: Cumplimiento de objetivos</b>						
1	¿Considera usted que los indicadores donde trabaja están comprometidos con el objetivo de la institución?				X	
2	¿Considera usted que en la institución donde trabaja establecen sistemas para medir el cumplimiento de los objetivos trazados?				X	
<b>Dimensión 2: Organización</b>						
<b>Indicador: Organigrama</b>						
1	¿Considera usted que la institución donde trabaja tiene establecido una estructura orgánica que se ajuste a la realidad en base a la misión, visión y objetivos de la entidad?				X	
<b>Indicador: Cultura organizacional</b>						
1	¿La institución en su cultura organizacional está orientada a los resultados y se promueve para que las personas sean emprendedoras?				X	
2	¿El liderazgo en la institución es adecuado para apoyar la institución, el espíritu emprendedor y la toma de decisiones dentro de su cultura organizacional?				X	
<b>Indicador: Dependencia al personal</b>						
1	¿La institución donde trabaja ofrece programas de capacitación para desarrollar sus actividades?				X	
<b>Indicador: Conocimiento de las Funciones</b>						

1	¿El manual de organización de la unidad administrativa está actualizado?								X
2	¿El manual de organización de la unidad administrativa corresponde con la estructura organizacional actualizada?								X
<b>DIMENSIÓN 3: Dirección</b>									
<b>Indicador: Forma de decisiones</b>									
1	¿La institución desde labores valora la experiencia al momento de la toma de decisiones?								X
2	¿Las formas de información implementadas facilitan la toma de decisiones?								X
<b>Indicador: Comunicación</b>									
1	¿Comentan salud que hay una comunicación directa con los otros miembros de la institución?								X
2	¿La institución desde labores tiene formalmente establecidos los flujos de comunicación e información con el personal para alcanzar los programas, metas y objetivos de la unidad administrativa?								X
<b>Indicador: Motivación</b>									
1	¿En la institución desde labores los trabajadores reciben reconocimientos por metas cumplidas?								X
2	¿En la institución desde labores las actividades sirven empoderar a sus trabajadores?								X
<b>Indicador: Liderazgo</b>									
1	¿Considera Usted que la institución desde labores los jefes están involucrados e sus trabajadores a lograr un mismo objetivo?								X
<b>DIMENSIÓN 4: Control</b>									
<b>Indicador: Compromiso laboral</b>									
1	¿En la institución desde labores los trabajadores logran resultados efectivos?								X
<b>Indicador: Retroalimentación</b>									
1	¿En la institución desde labores se documenta cada proceso con la finalidad de que los trabajadores conozcan y apliquen el proceso de la misma manera?								X
<b>Indicador: Supervisión</b>									
1	¿Considera usted que su supervisor realiza sus funciones de manera imparcial, rigurosa y permanente?								X
<b>Indicador: Evaluación</b>									
1	¿La institución evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas?								X

Observaciones: \_\_\_\_\_

	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	EXCELENTE
Congruencia de Items				
Amplitud de contenido				
Redacción de Items				
Claridad y precisión				
Pertinencia				

VALORACIÓN DE LA VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO	Deficiente	0% - 69%
	Aceptable	70% - 79%
	Bueno	80% - 89%
	Excelente	90% - 100%

Opinión de aplicabilidad:  Aplicable  Aplicable después de corregir  No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador **Dr. Mg:** Hernández Augusto Juan Andrés DNI: 43824902

Especialidad del validador: Psicología Teoría del Valoración: .....

Lima, 12 de 01, del 2021.

**Perfección:** El ítem corresponde al concepto bien formado.  
**Relevancia:** El ítem es apropiado para medir el constructo o dimensión específica del constructo.  
**Calidad:** Se evidencia un estándar alguno de enunciado del ítem, es correcto, exacto y directo.  
**Nota:** Suficiente, se debe reforzar cuando los ítems planteados son ambiguos para medir la dimensión.

  
Firma del Experto Informante.  
Especialidad