



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Auditoría tributaria y su impacto en la rentabilidad de la empresa
Corporación e Inversiones Buena Vista S.A.C. Otuzco, 2022

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público

AUTORAS:

Cruz Ybañez, Yosveli Irene (orcid.org/0000-0002-3450-312X)

Guzman Contreras, Nayeli Tatiana (orcid.org/0000-0002-0448-4132)

ASESORES:

Dra. Cabanillas Ñaño, Sara Isabel (orcid.org/0000-0002-9032-6076)

Mg. Florez Tolentino, Kevin Litman (orcid.org/0009-0007-0654-6169)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

TRUJILLO – PERÚ

2023

DEDICATORIA

Dedico esta tesis a mi madre y hermanos, que son los pilares más importantes dentro de mi formación personal y profesional, sobre todo por su apoyo constante e incondicional. A mi querido padre Santiago que me cuida e ilumina desde el cielo a cada instante, asimismo a mis docentes y a mi amiga compañera de tesis, quienes me brindaron el soporte necesario durante mi etapa universitaria.

Cruz Ybañez Yosveli Irene

Dedico la presente a mis familiares, por el apoyo incondicional y cariño que me han brindado durante estos años de formación universitaria. A los profesores que me han acompañado a lo largo de la carrera y que me han enseñado sus experiencias para mejorar como persona y profesional. Por último, a mi compañera y amiga de tesis, por el arduo esfuerzo que hemos realizado durante la presente investigación.

Guzmán Contreras Nayeli Tatiana

AGRADECIMIENTO

Agradecemos a nuestros padres, hermanos y seres queridos por ser nuestro soporte, motivación y refugio durante el largo camino por la vida universitaria.

También, agradecemos a nuestros asesores de tesis, la Dra. Sara Isabel Cabanillas Ñaño y el Mg. Kevin Litman Florez Tolentino por las orientaciones y recomendaciones durante el desarrollo de nuestro trabajo de investigación, las cuales fueron fundamentales para mejorar como profesionales. Asimismo, a todos nuestros docentes que fueron parte de nuestra formación universitaria, que nos brindaron sus mejores experiencias y recomendaciones indispensables en nuestra formación como seres humanos.

Por último, agradecemos la elaboración de la presente tesis a la Universidad César Vallejo, quien fue nuestra alma mater por los últimos cinco años de carrera profesional, que nos formó de la mejor manera, con principios y valores útiles para la sociedad, y específicamente, a la Facultad de Ciencias Empresariales, por brindarnos los conocimientos necesarios y las herramientas indispensables para desenvolvemos de la mejor manera en esta carrera tan indispensable que es la Contabilidad, la cual desarrolló nuestras habilidades y capacidades.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO.....	iii
ÍNDICE DE CONTENIDOS	iv
ÍNDICE DE TABLAS	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA	11
3.1. Tipo y diseño de investigación	11
3.2. Variables y operacionalización.....	11
3.3. Población (criterios de selección), muestra, muestreo, unidad de análisis	12
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos:.....	13
3.5. Procedimientos:	13
3.6. Método de análisis de datos:.....	14
3.7. Aspectos éticos:	14
IV. RESULTADOS:.....	15
V. DISCUSIÓN:	47
VI. CONCLUSIONES:	51
VII. RECOMENDACIONES:	52
REFERENCIAS:	53
ANEXOS	60

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Personal Involucrado	16
Tabla 2. Cronograma de Actividades.....	17
Tabla 3. Informes y Plazos.....	17
Tabla 4. Programa de Auditoría	18
Tabla 5. Verificación que las mercaderías cuenten con todos sus documentos sustentatorios.....	20
Tabla 6.	21
Tabla 7. Verificación del correcto cálculo y registro del IGV – IR y saldos en los libros de compra venta, según PDT 621.	23
Tabla 8. Verificación del Registro de Compras con los comprobantes físicos.....	24
Tabla 9. Verificación de facturas de venta cancelados antes de la fecha de vencimiento y al finalizar el periodo.....	26
Tabla 10. Verificación de las facturas de compra canceladas antes de la fecha de vencimiento.	28
Tabla 11. Verificación del correcto llenado de Notas de Crédito y Débito.	30
Tabla 12. Estado de Situación Financiera de la empresa.....	38
Tabla 13. Estado de Resultados de la empresa	41
Tabla 14. Ratio de Rentabilidad de Activos (ROA)– antes de la auditoría.....	42
Tabla 15. Ratio de Rentabilidad de Capital (ROE) – antes de la auditoría	42
Tabla 16. Ratio de Rentabilidad de Utilidad Neta – antes de la auditoría	42
Tabla 17. Adiciones	43
Tabla 18. Comparación en el Estado de Resultados de la empresa	44
Tabla 19. Ratio de Rentabilidad de Activos (ROA) – después de la auditoría	46
Tabla 20. Ratio de Rentabilidad de Capital (ROE) – después de la auditoría	46
Tabla 21. Ratio de Rentabilidad de Utilidad Neta – después de la auditoría	46

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general determinar el impacto de la auditoría tributaria en la rentabilidad de la empresa Corporación e Inversiones Buena Vista S.A.C, Otuzco 2022, la investigación fue de tipo aplicada con un diseño no experimental, para la obtención de información se utilizó la técnica de análisis documental y como instrumento la guía de análisis documental para la aplicación de un plan de auditoría. Los resultados más resaltantes durante el periodo 2022 fueron que no todas las compras estaban bancarizadas provocando que se pierda el derecho a deducir el crédito fiscal asimismo estas tampoco contaban con sus respectivas guías de remisión remitente y transportista conllevando a una sanción. Al analizar la rentabilidad de activos el porcentaje obtenido estaba dentro de lo óptimo de igual forma con la rentabilidad de capital. Se concluyó que la auditoría tributaria impacta significativamente en la rentabilidad de la empresa Corporación e Inversiones Buena Vista S.A.C, el desarrollo y practica de esta ayuda a regularizar los deberes tributarios que se genera en cada periodo, encontrando riesgos tributarios, implementando estrategias para cada riesgo relevante, lo que permite verificar la correcta gestión y efectividad de la empresa, que pueda afectar en la rentabilidad.

Palabras clave: Rentabilidad, auditoría tributaria, utilidad neta.

ABSTRACT

The general objective of this research work was to determine the impact of the tax audit on the profitability of the company Corporation and Inversions Buena Vista S.A.C, Otuzco 2022, the research was applied with a non-experimental design, to obtain information used the documentary analysis technique and as an instrument the documentary analysis guide for the application of an audit plan. The most notable results during the 2022 period were that not all purchases were banked, causing the right to deduct the tax credit to be lost. Likewise, these purchases did not have their respective sender and carrier referral guides, leading to a penalty. When analyzing the profitability of assets, the percentage obtained was within the optimum, in the same way as the profitability of capital. It was concluded that the tax audit significantly impacts the profitability of the company Corporation and Inversions Buena Vista S.A.C, the development and practice of this helps to regularize the tax duties that are generated in each period, finding tax risks, implementing strategies for each relevant risk, which allows verifying the correct management and effectiveness of the company, which may affect profitability.

Keywords: Profitability, tax audit, net profit.

I. INTRODUCCIÓN

Se presenta cierto temor cuando se escucha la palabra auditoría, es necesario cambiar ese concepto ya que este es un instrumento que colabora con evaluar los procedimientos dentro de las empresas, identificar falencias y establecer acciones de mejora.

Existe una gran variedad de auditorías que se aplican en las empresas, una de ellas que es fundamental en el ámbito, es la Auditoría Tributaria, cuyo fin general es fiscalizar la ejecución de los deberes tributarios tanto formales como sustanciales, siendo pieza clave a fin de que no se vea afectada la productividad de las organizaciones. Orue & Flores (2016)

Como sabemos, las empresas tienen como objetivo generar rentabilidad, es por ello que están en constante búsqueda de herramientas que le ayuden a alcanzar sus objetivos propuestos. Por esta razón, surge la obligación de buscar ayuda externa para que realicen mecanismos de control y supervisión.

En Colombia la carga tributaria es alta, por ello, quienes tienen la capacidad de invertir en un buen asesor fiscal externo obtienen ventajas sobre otras empresas, ya que pueden plantear el tema tributario tomando una decisión correcta que no afecten a la rentabilidad. Ruiz & Molina (2019)

En Perú, la pandemia dejó a la gran parte de las empresas de estaciones de servicios inoperativas causando pérdidas de capital, aplazamientos de pagos incluso también suscitando la evasión de impuestos. Por otro lado, hubo empresas que supieron lidiar con esta problemática adoptando nuevas medidas, logrando mantener sus actividades y labores, con el propósito de mejorar sus índices de rentabilidad. INEI (2020)

En la localidad de Otuzco existen pequeñas empresas dentro del rubro de estación de servicios o grifos que abastecen combustible líquidos, las cuales se encargan de brindar servicios a la comunidad y de esta manera satisfacer las exigencias de cada persona que recurre a sus actividades comerciales, día a día estas empresas necesitan de ayuda externa para poder identificar sus errores contables, errores en sus declaraciones, etc., para corregirlos en el

tiempo indicado, inclinarse por medidas adecuadas, el desempeño óptimo y el rendimiento de estas.

Ante lo expuesto, se planteó el siguiente problema, la gran incidencia de errores en los procedimientos contables e infracciones tributarias que por lo general hacen que las empresas en el rubro de estaciones de servicio, así como en la interactuamos desembolsen multas que influyeron en la rentabilidad al ser gastos no proyectados e innecesarios, que en diversas ocasiones estas sanciones al no ser anuladas o pagadas fueron generando intereses con el pasar del tiempo. Por los hechos mencionados anteriormente vimos que fue necesario investigar respecto a este tema.

Frente a esta realidad se abordó, la problemática siguiente: ¿De qué manera la Auditoría Tributaria impactó en la rentabilidad de la empresa Corporación e Inversiones Buena Vista S.A.C. Otuzco, 2022?

Justificando desde el enfoque por conveniencia; ya que consintió determinar el impacto que posee la auditoría tributaria en la rentabilidad de la empresa Corporación e Inversiones Buena Vista S.A.C. Otuzco, 2022. Asimismo, justificando desde la relevancia social; ya que permitió que la empresa mejore su rentabilidad con la puesta en marcha de una auditoría tributaria. Con respecto a las implicaciones prácticas; la investigación examinó y estudió las variables proyectadas, permitiendo conocer de qué forma la auditoría tributaria impacta en la rentabilidad de la empresa Corporación e Inversiones Buena Vista S.A.C de la ciudad de Otuzco. En correspondencia al valor teórico; los efectos de investigación asintieron diferenciar lo planeado por las presunciones tomadas en consideración para ambas variables, más aún, valdrá como antecedente o fundamento de entendimiento para aplicaciones posteriores a ésta. Finalmente, en cuanto a la utilidad metodológica; se empleó el diseño no experimental, se alcanzó notar la técnica utilizada de análisis de guía documental, logrando resultados favorables para el estudio.

Objetivo general: Determinar el impacto de la auditoría tributaria en la rentabilidad de la empresa Corporación e Inversiones Buena Vista S.A.C, Otuzco 2022, asimismo se plantearon los siguientes objetivos específicos, como

primer objetivo específico: Ejecutar la auditoría tributaria en la empresa Corporación e Inversiones Buena Vista S.A.C. Otuzco, 2022 y como segundo objetivo específico: Analizar la rentabilidad de la empresa Corporación e Inversiones Buena Vista S.A.C Otuzco, 2022.

Teniendo como hipótesis alterna: H1: La auditoría tributaria impactó significativamente en la rentabilidad de la empresa Corporación e Inversiones Buena Vista S.A.C Otuzco, 2022 y como hipótesis nula H0: La auditoría tributaria no impactó en la rentabilidad de la empresa Corporación e Inversiones Buena Vista S.A.C Otuzco, 2022.

II. MARCO TEÓRICO

A nivel internacional, Bayas (2018), expresó en su investigación denominada *“Auditoría tributaria a la EE.SS. Ecocentro Primax de Riobamba, Chimborazo, año 2015”*, La investigación fue cuantitativa de tipo mixto. En su recolección de datos aplicó como instrumento el cuestionario, subsiguientemente se elaboró los papeles de trabajo donde se pudo reflejar la información de las declaraciones mensuales de la empresa en relación a los libros contables. Tuvo como finalidad precisar el cumplimiento de los deberes tributarios. Así mismo se llegó a la conclusión que existe un gran porcentaje de errores en el registro de los comprobantes de venta y declaraciones sustitutorias, además, con lo que respecta a la evaluación del control interno no existe un manual de funciones para los trabajadores.

A nivel internacional, desde la perspectiva de Palma & Merizal (2018) en la investigación *“Auditoría tributaria y su relación con la información financiera de la EE.SS. Salvaggio S.A, cantón Quevedo, año 2014”*. La metodología utilizada fue Histórico – Lógico, Inductivo – Deductivo, de tipo mixto, como instrumento se aplicó el cuestionario que consintió en el análisis de las actividades de control. Tuvieron como finalidad la realización de un examen tributario para examinar su vínculo con los datos financieros. Concluyendo que, a través la valoración del control interno, se descubrió irregularidades en el manejo de la información como fue la ausencia de un sistema contable, actividades realizadas sin previa inspección, inexactitudes en la emisión de los comprobantes de ventas, e incumplimiento con sus obligaciones que debieron realizarse dentro de la etapa en la que se llevaba a cabo la auditoría.

A nivel internacional, Olendii et al. (2023) en su artículo denominado *“Tax Audit to Ensure Business Prosperity: Trends and Perspectives”*, esta indagación se plasmó con métodos científicos generales y especiales, incluyendo análisis, síntesis y planteamiento del problema; método gráfico para visualización de los resultados. Destaca la progresiva importancia de la auditoría fiscal en el proceso de desarrollo empresarial, como lo demuestra la progresiva participación de los servicios de asesoría de auditoría y consultoría fiscal en el mercado global. Contribuye a la literatura existente al resaltar la importancia de los impuestos,

auditorías para garantizar la prosperidad empresarial y ofrecer recomendaciones para mejorar los aspectos organizativos y metodológicos de las auditorías tributarias a empresas.

A nivel nacional, Calizaya (2022), en su estudio titulado *“Puesta en marcha de Sugerencias de Auditoría Tributaria y su Influencia en la Rentabilidad de las Estaciones de Servicios de Tacna, 2016-2017”*. La metodología manejada fue de tipo básica, de nivel descriptivo, con un diseño no experimental y longitudinal. Siendo parte de la población veinte profesionales de contabilidad que laboraban en las EE.SS., en la muestra se consideró un muestreo no probabilístico, trabajando con toda la población, utilizando como técnicas e instrumentos de recolección las encuestas, análisis documental, cuestionarios y guías. Tuvo como finalidad llevar a cabo sugerencias de examen tributario para decretar su atribución en el nivel de rentabilidad de las de EE.SS. El resultado de la encuesta reveló que la ejecución de sugerencias de obediencia de compromisos tributarios sensatos es usual obteniendo un porcentaje de (38,1). Llegando a la conclusión que existe un peso relevante en el nivel de rentabilidad al momento de implementar sugerencias del desempeño de los compromisos tributarios formales de las empresas de EE.SS.

A nivel nacional, Escribano (2020), en su investigación titulada *“Repercusión de la Auditoría Tributaria en la Rentabilidad de la Empresa Semape Reparaciones & Servicios, Callao, Lima, 2019”*. La indagación fue descriptiva con un diseño no experimental, el recaudo de datos utilizado fue la realización de una entrevista al propietario de la empresa, y luego la revisión de documentos para el trabajo de un Plan de Auditoría. Su fin principal fue establecer la repercusión de la evaluación tributaria en el rendimiento de la sociedad, el estudio se realizó con el propósito de colocar un designio de una evaluación tributaria y de qué manera afectaba en el rendimiento empresarial. Concluyendo así que, al realizar el estudio de ratios a los estados financieros en el año 2019, se consiguió un rendimiento de 11.02%, revelando que coexiste una rentabilidad moderada según el reconocimiento de costos y gastos.

Se define a la Auditoría Tributaria como instrucciones consignadas a indagar el contexto tributario de las empresas con el fin de establecer la correcta

y oportuna realización de los deberes tributarios que son de naturaleza fundamental y formal. Guevara (2018)

La Auditoría Tributaria tiene como finalidad establecer la exactitud de los efectos y la base imponible, asimismo instituir las evidencias de la contaduría por medio de observación de los textos, investigaciones, instrumentos y ordenamientos involucrados, practicar la aplicación de normas contables, para instituir contrastes al momento de concretar con las reglas jurídicas determinando el oportuno y correcto acatamiento de los deberes tributarios.

Se clasifica en tres ramas, primero, por el ámbito de acción, dividida en Fiscal refiere que la auditoría es elaborada por un auditor tributario de la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria y Preventiva cuando la auditoría es llevada a cabo por un auditor independiente o por los mismos trabajadores de la empresa; segundo, por iniciativa, dividido en Voluntaria que se realiza con el objetivo de establecer si se han generado eficazmente las declaraciones e impuestos y Obligatoria refiere que la auditoría se consuma a exigencia de la SUNAT, y por último, por el Ámbito funcional, también dividida en Integral cuando en la auditoría se revisan todas las partidas con incidente tributario que son fragmentos de los Estados Financieros y Parcial cuando sólo se evalúa a una cuenta en particular de los Estados Financieros.

Como técnicas de la auditoría que el auditor usa y pone en práctica para la recolección de datos para dar a conocer su opinión, detallamos los recursos como: Estudio General, es la valoración de las particularidades y de las operaciones más importantes para dar soluciones, donde conoce las inconsistencias y destrezas; Análisis, es el examen en el cual los procedimientos se utilizarán adecuadamente como en el estudio de pagos y procesos de partidas; Inspección, hace referencia a la verificación manual de documentos físicos con el fin de verificar la certeza y evidencia; Confirmación, menciona sobre la autenticación que ejecuta el profesional de auditoría que no pertenece a la empresa sobre la misma; Investigación, aquí se manejan herramientas de recopilación de datos a los implicados de las áreas de la sociedad; Certificaciones y Declaraciones, es de gran importancia que éstas formen parte del proceso y también es fundamental que se hallen validadas por autoridad

competente; Observación, es necesaria su aplicación cuando se comprueban las acciones y procedimientos; y por último, Cálculo, son suposiciones numéricas con las cuales se realizan las operaciones decisivas.

Son procedimientos de la auditoría, el lazo de información con entidades bancarias (corroboraciones y concordancias bancarias), asimismo la relación de información con los consumidores o compradores (corroboración de partidas por cobrar, asistencia en servicios y venta de bienes), por último, el lazo de información con nuestros abastecedores o proveedores (corroboración de partidas por pagar, adquisición de mercaderías), pesquisa en procedimientos de inventarios manuales, demostración de saldos de inventarios y control de activos fijos.

Es fundamental contar con medios de información en la recopilación de datos, teniendo en cuenta el fin del profesional auditor es demostrar la veracidad de las aseveraciones, mediante pruebas ya sean directas dadas por el contribuyente (documentos, partidas contables, declaraciones, entrevistas, visitas a las instalaciones, entre otras), o indirectas dadas por medios externos a través de cruce de información con clientes, proveedores, bancos, entidades aseguradoras o gubernamentales.

La Auditoría Tributaria cuenta con tres etapas, primero, Planeamiento de Auditoría, contiene distintas operaciones, la gran parte está más relacionada con una razón conceptual que con los métodos de la auditoría, asimismo el auditor examina el entorno y puntos vulnerables en donde la empresa se desenvuelve; segundo, la Ejecución del Trabajo de Auditoría, el profesional auditor desarrolla las programaciones de la primera fase buscando lograr la mayor satisfacción para sustentar y respaldar el informe final; y tercero, el Informe de Auditoría o también designada como Etapa de Conclusión, aquí se analizan los efectos de la realización del trabajo, con el propósito de alcanzar una consumación final basada en el escenario tributario de la empresa en cuestión, quedando forjada en el Informe del Auditor.

El Código Tributario sirve como pauta de procedimientos para todos los países cooperando en el orden legal. En la actualidad, nuestro país ha tenido

cuatro códigos tributarios, siendo el último apto y certificado a través del D. L. N° 816, nombrado como Texto Único Ordenado del Código Tributario. Se debe agregar que, el Perú cuenta con la Constitución Política del Año 1993 apropiada a cada rango de gobierno, empleando normativamente el D.L. N°771, aprobado en el año 1994, denominado "Ley Marco del Sistema Tributario Nacional", iniciando la organización del régimen tributario. En la actualidad, el TUO aprobado por el D. S. N°135-99-EF, cuenta con reglas, tratados, apartados, disposiciones transitorias y finales y cuadros de sanciones e infracciones.

El fraccionamiento es el aplazamiento en partes de un endeudamiento tributario por ello para muchas de las empresas les conviene porque no cuentan con solvencia económica en ese momento, para hacer frente la deuda, asimismo de esta manera se estará evitando la evasión de impuestos. Hoy por hoy, la tasa de interés con la que cuenta el fraccionamiento es del 80% del derecho de beneficio moratorio que es nulo al gasto de cargas, los cuales están acogidos a un interés moratorio en moneda peruana y extranjera.

La SUNAT empleó la cobranza coactiva como un método para ejecutar el pago de los compromisos tributarios que no hayan sido cancelados. El profesional comprometido a realizar este cobro es llamado Ejecutor Coactivo, actuando en conjunto con los denominados Auxiliares Coactivos, es de gran importancia para evidenciar la contaduría y comprobar si los impuestos y tributos se han generado correctamente, se debe agregar que si existiera ciertos errores se tendrán que efectuar las adecuaciones correspondientes.

La Deuda Tributaria es el cumplimiento del reglamento por parte de las empresas para beneficiar a la SUNAT, hace referencia al dinero que se debe abonar al estado, ante diferentes infracciones u omisiones, se establecen los elementos a continuación: primero, el principal de deuda: establece el adecuado valor deudor, segundo, intereses por retraso: pago interés inmediatamente que el plazo de deuda se venció, tercero, elevaciones por declaración fuera del cronograma: recaudación agregada por declaración fuera de plazo, cuarto, elevaciones del período: Recaudaciones por el costo significativo a la administración por la cobranza de deudas y quinto, distintos incrementos exigidos por las leyes.

Guevara (2018). Indicó que se pueden tomar como principios de información: del contribuyente, recolectado de escritos, asientos contables, encuestas, manifestaciones juradas, inspección de los ambientes de la empresa, contemplando y examinando los resultados después de impuestos; de orígenes casuales como resultado del lazo de información con los abastecedores, consumidores y demás remitentes de documentos de naturaleza privada o pública, como entidades bancarias, aseguradores, gobiernos regionales o locales.

A nivel nacional encontramos a Maldonado (2022). En su estudio titulado *“Rendimiento de la EE.SS. San Luis E.I.R.L. de Bagua Grande”*. El tipo de investigación fue descriptivo, con un plan no experimental transversal, aplicando la encuesta como técnica y el cuestionario como instrumento, 10 trabajadores formaron parte de la muestra, llegando a concluir que, el rendimiento de la EE.SS. San Luis E.I.R.L., el 50% es valorado como alto, 30.0% como medio y 20.0% bajo. Por tal razón el rendimiento de la EE.SS. San Luis E.I.R.L de Bagua Grande, 2021, es estimado en más de 50.0% regular.

A nivel nacional encontramos a Vargas (2022). Mencionó en su estudio llamado *“Examen Financiero y Rentabilidad Económica en la EE.SS. Grifo Abancay E.I.R.L. Apurímac, 2022”*. la indagación realizada fue de tipo básico, con un diseño experimental, presenta un nivel descriptivo de correlación y de cese transitorio. La muestra de estudio se llevó a cabo con 25 trabajadores, por precisión personal el cuestionario fue el instrumento aprobado e impuesto a un examen de seguridad numérica, obteniendo resultados de cálculo representativos en donde un 64% no alcanzó una rentabilidad admisible en la sociedad. Delimitar la conexión entre el examen financiero y rentabilidad económica en la EE.SS. Grifo Abancay E.I.R.L. Apurímac fue en planteamiento de su objetivo general. Por último, concluyó que ambas variables se relacionan mesuradamente con un coeficiente de 0,563 y un P-valor de 0,003.

A nivel internacional encontramos a Clop (2019). En su investigación titulada *“Estudio de Rentabilidad de una EE.SS. en Mendoza”*. La investigación se estableció con un criterio cuantitativo, éstos aspectos abarcan un diseño descriptivo de correlación buscando relación entre variables, cuyo objetivo era

examinar y conseguir la rentabilidad posible con el propósito de que la estación tome buenas decisiones e invierta de manera eficiente. Por último, se concluyó que, después de ejecutar un examen de impresionabilidad se indago puntos de equilibrio entre variables, participación por ventas de hidrocarburos y financiamiento inicial, descubriendo que los valores presentados contienen una diferencia del 13,5% y 62%.

Millones (2020), indica que la rentabilidad se define como una labor financiera donde existen distintos métodos, elementos, recursos económicos y fuerza de trabajo, con el fin de conseguir buenas consecuencias, lo que expresó que la rentabilidad es el rendimiento adquirido por una sucesión de inversión en tiempo establecido, denominado como una modalidad de caracterización con las medidas propuestas para procedimientos exactos y la ganancia a generar.

Solís (2021), especificó que el rendimiento como beneficio infiere en los resultados económicos que genera la sociedad después de prescindir de las obligaciones y gastos respecto a la adquisición de ingresos, asimismo las obligaciones conexas con la realización de operaciones comerciales y producciones de bienes.

Rentabilidad económica, Jaime (2020) la conexión existente en la inversión y utilidad es necesaria para alcanzar y medir la efectividad de los altos mandos, siendo evidenciado por las utilidades generadas de los ingresos y empleo de inversiones. Asimismo, Villasmil (2016) indicó que es un método de amplitud de activos de la organización para tener un valor independientemente de cómo haya sido financiado permitiendo comparar el resultado.

El rendimiento financiero mide la rentabilidad que generan los propietarios de la sociedad, expresa la rentabilidad del dinero invertido inmediatamente en el capital social y reserva, en síntesis, son utilidades retenidas y que por tanto pertenecen a los dueños, para el caso de esta investigación, procura valorar la rentabilidad resultante por los poseedores de la sociedad que comercializa hidrocarburos, es decir, lo que se produce del patrimonio y dinero invertido, que con el tiempo se aproximan a ser ganancias conservadas y privilegios de los empresarios.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

3.1.1. Tipo de investigación: La evaluación fue de tipo aplicada, ya que se trabajó con datos verídicos de la empresa Corporación e Inversiones Buena Vista S.A.C.

La investigación es aplicada porque desea solucionar una problemática, manteniendo conocimientos para la puesta en marcha, además de conservar estudios científicos con el objetivo de hallar posibles respuestas y aspectos de mejora. Ortega (2020)

3.1.2. Diseño de investigación: La tesis presentó un diseño no experimental, transversal descriptiva, correlacional causal.

La investigación es no experimental, porque las variables no son manejadas y los investigadores solo observan las acciones u operaciones tal como se desarrollan, es transversal descriptiva porque su principal objetivo es pesquisar la influencia de los métodos de las variables y es correlacional causal porque fija una relación en las variables manifestando justificaciones causales. Hernández et al. (2020)

3.2. Variables y operacionalización

La variable auditoría tributaria, es una variable independiente de tipo cuantitativa.

- **Definición conceptual:** Se precisa a la Auditoría Tributaria a modo de instrucciones consignadas a indagar el contexto tributario de las empresas con el fin de poder establecer la correcta y oportuna realización de los deberes tributarios que son de naturaleza fundamental y formal. Guevara (2018)
- **Definición operacional:** Se medirá a través de la guía de análisis documental.

- **Indicadores:** Para esta variable se empleó como indicadores: Estudio general, análisis, inspección, confirmación, investigación, declaraciones y certificaciones, observación, cálculo, planificación, ejecución, informe y Código Tributario.
- **Escala de medición:** Se manipuló una escala de medición de razón porque utilizaremos datos cuantitativos con valores no menores a cero.

La variable rentabilidad, es una variable dependiente de tipo cuantitativa.

- **Definición conceptual:** La rentabilidad financiera evalúa la conexión entre el beneficio neto y patrimonios de la empresa. Por tal, nos concede computar los fondos personales o patrimonios para generar beneficios a la sociedad. Mamani (2022)
- **Definición operacional:** La variable se diagnosticó mediante la guía de análisis documental para los estados financieros.
- **Indicadores:** Para esta variable se empleó como indicadores: Utilidad Neta/Activos Totales, Utilidad Neta/ Patrimonio y Utilidad Neta/Ventas Netas.
- **Escala de medición:** Se manipuló una escala de medición de razón porque utilizaremos datos cuantitativos con valores no menores a cero.

3.3. Población (criterios de selección), muestra, muestreo, unidad de análisis

3.3.1. Población: Es la agrupación de individuos u cosas de los que se anhela saber alguna situación en un estudio, la población estuvo conformada por la empresa Corporación e Inversiones Buena Vista S.A.C.

- **Criterios de inclusión:** Estados financieros del año 2022, registro de compras, registro de ventas, declaraciones juradas mensuales y anuales, cálculo y arrastre de IGV e Impuesto a la Renta, PLE, copias o archivos PDF de facturas de compra

que superen un monto mayor a dos mil soles y guías de remisión.

- **Criterios de exclusión:** Cotizaciones, notas de pedido, vales de consumo.

3.3.2. Muestra: Fue establecida por los estados financieros de la empresa Corporación e Inversiones Buena Vista S.A.C. en el periodo 2022.

3.3.3. Muestreo: Es un mecanismo que su función principal es establecer que fragmento del estudio debe analizarse con el fin de hacer resúmenes sobre la población. En esta investigación no se aplicó muestreo.

3.3.4. Unidad de análisis: Los estados financieros de la empresa Corporación e Inversiones Buena Vista S.A.C.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Se recurrió a la técnica de análisis documental y como instrumento la guía de análisis documental.

La técnica de análisis documental enseña que la investigación con base documental se da a través de la recopilación de datos mediante papeles o documentos físicos brindados, permitiendo al indagador precisar y completar su estudio. El instrumento en cuestión permite analizar todos los documentos encontrados que respaldan las actividades u operaciones de la empresa.

3.5. Procedimientos

La investigación se preparó con la compilación de búsqueda en manuales, títulos científicos y tesis, para conseguir referencias que se comprueben con el tema que se indagó, así como las hipótesis que respaldan las variables de estudio, de tal manera se desarrolló el marco teórico, y posterior a ello la metodología de la investigación. Seguidamente, se procedió a preparar la solicitud de autorización en la empresa donde se realizó el estudio, y se procedió a elaborar las guías de análisis documental.

3.6. Método de análisis de datos

La información recogida través de análisis documental fueron presentados en tablas en las que se mostraron de qué manera la auditoría tributaria impacto en la rentabilidad de la empresa Corporación e Inversiones Buena Vista S.A.C.

3.7. Aspectos éticos

Es necesario que todas las investigaciones respeten una cadena de principios y valores éticos porque son hábitos y obligaciones académicas, además establece patrones éticos exigibles, orientando a la gestión y desarrollo de distintas investigaciones Según la Resolución del Consejo Universitario N° 0470-2022/ UCV, se practicaron aquellos principios éticos dentro de los cuales estarán: beneficencia, que establecerá la realización del estudio para ayudar en el mejoramiento del objeto de estudio. No maleficencia, debido a que no se buscará provocar conflictos o dañar el funcionamiento de la empresa. Justicia, se tendrá un buen trato, generando igualdad de condiciones, preservando la privacidad en cada minuto, se consideró el principio de confidencialidad y legitimidad de los documentos recibidos. Autonomía, previa coordinación se reunirá y se les comunicará sobre el tema de estudio, y las técnicas que se usarán en la investigación. Verdad, debido a que todos los datos se presentarán sin estar sujetas a modificaciones, con el fin de llegar a ser lo más objetivo posible. Asimismo, nuestra investigación es sometida al software Turnitin y se hace uso de las directrices dadas por la Universidad César Vallejo en la Resolución de Vicerrectorado de Investigación N° 062-2023 y de las normas APA 7° ed.

IV. RESULTADOS

Como primer objetivo específico se planteó ejecutar la auditoría tributaria en la empresa Corporación e Inversiones Buena Vista S.A.C. Otuzco, 2022.

CORPORACIÓN E INVERSIONES BUENA VISTA S.A.C.

AUDITORÍA TRIBUTARIA

MEMORANDO DE PLANEAMIENTO

ORIGEN:

En concordancia al interés de la solicitud de las estudiantes sobre la empresa CORPORACIÓN E INVERSIONES BUENA VISTA S.A.C., se ejecutará la auditoría tributaria de enero – diciembre de 2022.

OBJETIVOS:

- Desarrollar la auditoría tributaria en la empresa.
- Evaluar el ambiente tributario actual y constatar el acatamiento del deber tributario.
- Señalar los hallazgos relacionados a las infracciones y/o sanciones u omisiones fiscales que se ocasionen durante el periodo 2022.

NATURALEZA Y ALCANCE:

El análisis será de naturaleza tributaria y cubrirá el periodo de enero a diciembre de 2022, se ejecutará teniendo como base los actuales Reglamentos y Leyes tributarias donde indican y señalan los correctos procedimientos del área en cuestión.

RESEÑA HISTÓRICA:

En el año 2016, adquieren un terreno ubicado en AV. Trujillo N° 685, Barrio San Remigio en Otuzco, en el cual dieron inicio a la construcción del grifo, para lo cual se constituye “**CORPORACIÓN E INVERSIONES BUENA VISTA**”, inscrita dentro de las sociedades mercantiles y comerciales como una SOCIEDAD ANONIMA CERRADA, bajo la afiliación y uso de marca NUMAY S.A. - AVA. Es así que un 30 de diciembre del año 2018 se inaugura la estación de servicios. Quedando designada como **GERENTE GENERAL** la

señora **PAULA YBAÑEZ GERMÁN**. La corporación se constituyó con un capital netamente suscrito y pagado de S/ 50,000.00 (CINCUENTA MIL CON 00/100 SOLES), simbolizado en 50,000 (CINCUENTA MIL) acciones de un valor nominal de S/ 1.00 (UNO CON 00/100 SOLES), el mismo que fue aportado en bienes no dinerarios que se detallaron en el informe de valorización de la siguiente manera: Paula Ybañez Germán y Ana Isabel Cruz Ybañez.

OBJETO SOCIAL:

Mediante Escritura Pública N° 2689 del 08 de septiembre de 2016 concedida ante notario, la sociedad tiene como objeto dedicarse a la compra, venta, adquisición a cualquier título, importación, exportación, refinación, almacenamiento, envase, suministro y distribución de hidrocarburos y sus derivados, en calidad de importador, exportador, refinador, almacenador distribuidor minorista a través de estaciones de servicio automotriz, también el transporte terrestre de hidrocarburos actuando en calidad de transportador y venta de lubricantes. La sociedad está inscrita en el Registro Único de contribuyentes RUC a modo de persona jurídica con la denominación de CORPORACIÓN E INVERSIONES BUENA VISTA S.A.C.01 de octubre del 2016 inicio sus actividades y está afecta a los tributos del impuesto general a las ventas IGV el impuesta de la Renta de Tercera Categoría del Régimen Mype.

Tabla 1. *Personal Involucrado*

ENTIDAD	NOMBRES Y APELLIDOS	CATEGORÍA
Empresa	Bety Liliana Velásquez Gonzales	Contadora
Universidad	Yosveli Irene Cruz Ybañez	Estudiante
Universidad	Nayeli Tatiana Guzmán Contreras	Estudiante

Tabla 2. Cronograma de Actividades

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES	
ACTIVIDADES	FECHA
Planeamiento	04.09.2023
Ejecución	11.09.2023
Informe	21.10.2023

INFORME Y PLAZOS:

El motivo de este análisis es alcanzar el conocimiento completo de la auditoría tributaria de la empresa CORPORACIÓN E INVERSIONES BUENA VISTA S.A.C.

Tabla 3. Informes y Plazos

Informe Preliminar	11.10.2023
Informe Final	21.10.2023

PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA:

El presente plan ha sido preparado durante los primeros días del mes de septiembre y nos basamos en entrevistas con la gerencia y la contadora. El plan vigente podrá ser rectificado cuando la circunstancia lo requiera.

Trujillo, 10 de septiembre 2023

Tabla 4. Programa de Auditoría

CORPORACIÓN E INVERSIONES BUENA VISTA S.A.C.

AUDITORÍA TRIBUTARIA

PROGRAMA DE AUDITORÍA

Nº	PROCEDIMIENTOS	REF./PT	ELAB. POR
1.	Verifique que el ingreso de las mercaderías al control de inventarios cuente con todos sus documentos sustentatorios.	TABLA 5	Tatiana Guzmán Contreras
2.	Verifique si se cumple el Art. 4º de la Ley Nº 28194, y seleccione al azar una cantidad de pago efectuado del registro de compras.	TABLA 6	Tatiana Guzmán Contreras
3.	Verifique el correcto cálculo del impuesto a la renta asimismo los saldos registrados en los libros de compra y venta según las DJ PDT-621.	TABLA 7	Yosveli Cruz Ybañez
4.	Verifique si el llenado de datos en el registro de compras concuerde con los comprobantes físicos.	TABLA 8	Tatiana Guzmán Contreras
5.	Verifique si los comprobantes de venta de alto monto al finalizar el periodo fueron cancelados en su totalidad o si sobrepasaron su fecha de vencimiento.	TABLA 9	Yosveli Cruz Ybañez

CORPORACIÓN E INVERSIONES BUENA VISTA S.A.C.

AUDITORÍA TRIBUTARIA

PROGRAMA DE AUDITORÍA

Nº	PROCEDIMIENTOS	REF./PT	ELAB. POR
6.	Verifique que los comprobantes de compra se cancelaron antes de la fecha de vencimiento.	TABLA 10	Tatiana Guzmán Contreras
7.	Verifique si todas las notas de crédito y débito emitidas se encuentran declaradas, registradas correctamente y canceladas.	TABLA 11	Yosveli Cruz Ybañez

FUENTE: Elaboración propia

Tabla 5. Verificación que las mercaderías cuenten con todos sus documentos sustentatorios.

FECHA EMISIÓN	SERIE Y NÚMERO	RUC	RAZÓN SOCIAL	O.P	H. G	C.P.	G.R.T.	G.R.R.
24/01/2022	F003-3745	20396658837	Grifos El Che II S.R.L.	✓	✓	✓	✓	✓
14/02/2022	F003-3825	20396658837	Grifos El Che II S.R.L.	✓	✓	✓	✓	✓
07/04/2022	F137-1448	20565643496	Global Fuel S.A	✓	✓	✓	✓	✓
11/05/2022	F010-20061	20553167672	Numay S.A.	✓	✓	✓	✓	✓
11/06/2022	F003-3979	20396658837	Grifos El Che II S.R.L.	✓	✓	✓	✓	✓
19/07/2022	F010-20148	20553167672	Numay S.A.	✓	✓	✓	✓	✓
31/08/2022	F137-1862	20565643496	Global Fuel S.A	✓	✓	✓	✓	✓
06/09/2022	F137-1981	20553167672	Numay S.A.	✓	✓	✓	✓	✓
05/10/2022	F137-2032	20315135886	Servicentro Ulloa S.R.L.	✓	✓	✓	✓	✓
22/11/2022	F010-20221	20553167672	Numay S.A.	✓	✓	✓	✓	✓
22/12/2022	F137-72829	20565643496	Global Fuel S.A	✓	✓	✓	ⓧ	ⓧ

FUENTE: Elaboración propia.

Nota. Sí ✓ NO ⓧ

INTERPRETACIÓN: Como resultado obtuvimos que en el mes de diciembre las compras que se hicieron no cuentan con la guía de remisión transportista y la guía de remisión remitente.

Tabla 6.

Verificación de Bancarizaciones

FECHA	RUC	RAZÓN SOCIAL	SERIE	TOTAL	BANCARIZADO	TOTAL NO BANCARIZADO
24/01/2022	20396658837	Grifos El Che II S.R.L.	F003-3745	30,000.00	✓	
14/02/2022	20396658837	Numay S.A.	F010-3825	30,799.99	✓	
04/03/2022	20565643496	Global Fuel S.A	F137-1448	39,499.79	✓	
07/04/2022	20553167672	Grifos El Che II S.R.L.	F003-20061	39,499.80	⊗	19,499.80
20/04/2022	20396658837	Grifos El Che II S.R.L.	F003-3979	52,850.01	⊗	2,850.01
11/05/2022	20553167672	Numay S.A.	F010-20148	28,080.30	✓	
19/06/2022	20565643496	Global Fuel S.A.	F137-1862	38,115.76	✓	
25/07/2022	20565643496	Global Fuel S.A.	F137-1981	30,490.75	✓	
2/08/2022	20565643496	Global Fuel S.A.	F137-2032	38,113.43	✓	
8/08/2022	20553167672	Numay S.A.	F010-20221	32,706.57	✓	
11/09/2022	20315135886	Servicentro Ulloa S.R.L.	FPP1-72829	49,509.00	✓	

FECHA	RUC	RAZÓN SOCIAL	SERIE Y NÚMERO	TOTAL	BANCARIZADO	TOTAL NO BANCARIZADO
30/10/2022	20539913434	Multiservicios Wilmercito S.A.C.	E001-2850	57,752.00	✓	
30/10/2022	20539913434	Multiservicios Wilmercito S.A.C.	F001-20335	24,530.14	⊗	4,530.14
05/11/2022	20565643496	Global Fuel S.A.	F137-2301	24,536.76	✓	
08/11/2022	20565643496	Global Fuel S.A.	F137-2355	24,876.42	✓	
22/12/2022	20315135886	Servicentro Ulloa S.R.L.	FPP1-72829	50,640.00	✓	
26/12/2022	20539913434	Multiservicios Wilmercito S.A.C.	E001-20393	24,537.22	✓	
29/12/2022	20539913434	Multiservicios Wilmercito S.A.C.	E001-2478	32,716.29	✓	
TOTAL DE COMPRAS NO BANCARIZADAS						26,879.95

FUENTE: Elaboración propia.

Nota. Sí ✓ NO ⊗

INTERPRETACIÓN: Como resultado obtuvimos que en el mes de abril y octubre las compras que se hicieron no se encuentran bancarizadas.

Tabla 7. Verificación del correcto cálculo y registro del IGV – IR y saldos en los libros de compra venta, según PDT 621.

PER.	COMPRAS		VENTAS		IR (1%) -1.50%	REGISTRO EN LIBROS	INTERESES POR MORA
	B.I.	IGV	B.I.	IGV			
01-22	231,941.00	41,749.00	160,106.00	28,819.00	1.601.00	✓	✓
02-22	142,847.00	25,712.00	90,446.00	16,280.00	904.00	✓	6.00
03-22	170,834.00	30,750.00	183,519.00	33,033.00	1,835.00	✓	✓
04-22	148,047.00	26,648.00	65,522.00	11,794.00	655.00	✓	✓
05-22	213,608.00	38,449.00	166,615.00	29,991.00	1,666.00	✓	✓
06-22	201,516.00	36,273.00	127,841.00	23,011.00	1,278.00	✓	✓
07-22	131,062.00	23,591.00	79,302.00	14,274.00	793.00	✓	✓
08-22	387,800.00	69,804.00	222,146.00	39,986.00	2,221.00	✓	5.00
09-22	270,315.00	48,657.00	308,243.00	55,484.00	3,082.00	✓	7.00
10-22	635,512.00	114,392.00	701,744.00	126,314.00	10,526.00	✓	22.00
11-22	236,664.00	42,600.00	628,332.00	113,100.00	9,425.00	✓	20.00
12-22	346,408.00	62,353.00	236,592.00	42,587.00	3,549.00	✓	✓
TOTAL	3,116,554.00	560,978.00	2,970,408.00	534,673.00	35,934.00		60.00

FUENTE: Elaboración propia.

Nota. Sí ✓ NO ✗

INTERPRETACIÓN: Como resultado obtuvimos que, los datos registrados en los libros de compra y venta y la determinación del IR son correctos de enero a diciembre de 2022, pero en los periodos febrero, agosto, octubre y noviembre se tuvo que pagar interés moratorio.

Tabla 8. Verificación del Registro de Compras con los comprobantes físicos.

FECHA	RUC	RAZÓN SOCIAL	SERIE Y NRO.	TOTAL	CONFORME	OBSERVACIÓN
24/01/22	20396658837	Grifos El Che II S.R.L.	F003-3745	30,000.00	✓	
14/02/22	20396658837	Numay S.A.	F010-3825	30,799.99	✓	
04/03/22	20565643496	Global Fuel S.A.	F137-1448	39,499.79	✓	
07/04/22	20553167672	Grifos El Che II S.R.L.	F003-20061	39,499.80	✓	
20/04/22	20396658837	Grifos El Che II S.R.L.	F003-3979	52,850.01	⊗	La factura física es menor a lo registrado y es de 50,152.00
11/05/22	20553167672	Numay S.A.	F010-20148	28,080.30	✓	
19/06/22	20565643496	Global Fuel S.A.	F137-1862	38,115.76	✓	
25/07/22	20565643496	Global Fuel S.A.	F137-1981	30,490.75	✓	
02/08/22	20565643496	Global Fuel S.A.	F137-2032	38,113.43	✓	
08/08/22	20553167672	Numay S.A.	F010-20221	32,706.57	✓	

FECHA	RUC	RAZÓN SOCIAL	SERIE Y NRO.	TOTAL	CONFORME	OBSERVACIÓN
11/09/22	20315135886	Servicentro Ulloa	FPP1-72829	49,509.00	✓	
30/10/22	20539913434	Multiservicios Wilmercito S.A.C.	E001-2850	57,752.00	✓	
30/10/22	20539913434	Multiservicios Wilmercito S.A.C.	F001-20335	24,530.14	✓	
22/11/22	20553167672	Numay S.A.	F010-2217	34,871.89	✓	
05/12/22	20565643496	Global Fuel S.A	F137-2301	24,536.76	✓	
08/12/22	20565643496	Global Fuel S.A	F137-2355	24,876.42	✓	
17/12/22	20559968499	Cominka Motors S.A.C.	E001-634	32,715.67	✓	
22/12/22	20315135886	Servicentro Ulloa S.R.L.	FPP1-72829	50,640.00	✓	

FUENTE: Elaboración propia.

Nota: Sí ✓ NO ✗

INTERPRETACIÓN: Como resultado obtuvimos la compra que se hizo en el mes de abril existe una diferencia entre lo registrado y lo físico.

Tabla 9. Verificación de facturas de venta cancelados antes de la fecha de vencimiento y al finalizar el periodo.

FEC. EMI.	FEC. VEN.	RUC	RAZÓN SOCIAL	SERIE - NRO	TOTAL	FECHA VTO.	AL 31.12.22
04/01/2022	04/02/2022	20397093761	Cocsa Contratistas S.A.C.	F001-1095	25,485.00	☒	✓
24/01/2022	24/02/2022	20481242836	Vías y Energía S.A.C.	F001-1151	33,980.00	☒	✓
27/01/2022	01/02/2022	20205876791	Municipalidad Distrital De Sinsicap	F001-1156	35,280.00	✓	✓
10/02/2022	10/03/2022	20481242836	Vías y Energía S.A.C.	F001-1185	33,980.00	☒	✓
10/02/2022	10/03/2022	20481587221	Ripesa Perú EIRL	F001-1186	25,842.80	✓	✓
17/02/2022	01/03/2022	20205876791	Municipalidad Distrital De Sinsicap	F001-1199	35,280.00	✓	✓
03/05/2022	02/06/2022	20314401221	Municipalidad Distrital De Huayo	F001-1431	101,190.00	✓	✓
10/05/2022	17/05/2022	20205367994	Concejo Distrital Chugay	F001-1455	34,225.00	✓	✓
10/05/2022	17/05/2022	20205367994	Concejo Distrital Chugay	F001-1456	34,595.00	✓	✓
16/05/2022	05/06/2022	20481587221	Ripesa Perú EIRL	F001-1477	18,997.59	✓	✓
13/09/2022	12/12/2022	20481242836	Vías y Energía S.A.C.	F001-1930	48,250.00	☒	✓
20/09/2022	19/12/2022	20481242836	Vías y Energía S.A.C..	F001-1957	48,250.00	☒	✓
07/10/2022	06/11/2022	20481242836	Vías y Energía S.A.C.	F001-2017	49,500.00	☒	✓

FEC. EMI.	FEC. VEN.	RUC	RAZÓN SOCIAL	SERIE - NRO	TOTAL	FECHA VTO.	AL 31.12.22
10/10/2022	08/01/2023	20481242836	Vías y Energía S.A.C.	F001-2037	15,300.72	☑	✓
15/10/2022	12/02/2023	20397093761	Cocsa Contratistas S.A.C.	F001-2054	20,641.54	☑	☑
18/10/2022	15/02/2023	20397093761	Cocsa Contratistas S.A.C.	F001-2078	24,156.10	☑	☑
19/10/2022	21/10/2022	20604152527	Sertracon Golden S.A.C.	F001-2082	35,400.00	☑	☑
28/10/2022	27/11/2022	20481242836	Vías y Energía S.A.C.	F001-2130	31,335.00	☑	☑
31/10/2022	15/11/2022	20481242836	Vías y Energía S.A.C.	F001-2144	52,225.00	☑	☑
14/11/2022	13/01/2023	20481242836	Vías y Energía S.A.C.	F001-2210	41,780.00	☑	☑
16/11/2022	15/01/2023	20481242836	Vías y Energía S.A.C.	F001-2220	52,225.00	☑	☑
16/11/2022	15/01/2023	20397093761	Cocsa Contratistas S.A.C.	F001-2221	41,780.00	☑	☑
18/11/2022	17/01/2023	20397093761	Cocsa Contratistas S.A.C.	F001-2228	62,670.00	☑	☑
18/11/2022	17/01/2023	20481242836	Vías y Energía S.A.C.	F001-2229	58,492.00	☑	☑
21/11/2022	20/01/2023	20481242836	Vías y Energía S.A.C.	F001-2236	47,503.00	☑	☑
23/11/2022	13/12/2022	20205367994	Concejo Distrital Chugay	F001-2240	21,742.50	☑	☑

FUENTE: Elaboración propia.

Nota. Sí ✓ NO ☑

INTERPRETACIÓN: Luego de la verificación de la muestra tomada se obtuvo que 07 comprobantes de venta fueron canceladas y bancarizadas después de su fecha de vencimiento, pero dentro del periodo 2022 y 12 comprobantes de venta no fueron pagados antes ni después de la fecha de vencimiento y tampoco hasta finalizar el periodo 2022.

Tabla 10. Verificación de las facturas de compra canceladas antes de la fecha de vencimiento.

RUC	RAZÓN SOCIAL	SERIE Y NÚMERO	FECHA	FECHA VCTO.	FECHA PAGO	CONFORME
20396658837	Grifos El Che II S.R.L.	F003-3745	24/01/22	30/01/22	25/01/22	✓
20396658837	Numay S.A.	F010-3825	14/02/22	28/02/22	25/02/22	✓
20565643496	Global Fuel S.A.	F137-1448	04/03/22	10/03/22	30/03/22	⊗
20553167672	Grifos El Che II S.R.L.	F003-20061	07/04/22	17/04/22	10/04/22	✓
20396658837	Grifos El Che II S.R.L.	F003-3979	20/04/22	30/04/22	25/04/22	✓
20553167672	Numay S.A.	F010-20148	11/05/22	15/05/22	14/05/22	✓
20565643496	Global Fuel S.A.	F137-1862	19/06/22	19/06/22	19/06/22	✓
20565643496	Global Fuel S.A.	F137-1981	25/07/22	25/07/22	25/07/22	✓
20565643496	Global Fuel S.A.	F137-2032	02/08/22	02/08/22	02/08/22	✓
20553167672	Numay S.A.	F010-20221	08/08/22	08/08/22	08/08/22	✓
20315135886	Servicentro Ulloa S.R.L.	FPP1-72829	11/09/22	25/09/22	10/10/22	⊗
20539913434	Multiservicios Wilmercito S.A.C.	E001-2850	30/10/22	31/10/22	31/10/22	✓
20539913434	Multiservicios Wilmercito S.A.C.	F001-20335	30/10/22	01/11/22	01/12/22	⊗
20553167672	Numay S.A.	F010-2217	22/11/22	30/11/22	30/12/22	⊗

RUC	RAZÓN SOCIAL	SERIE Y	FECHA	FECHA	CONFORME
		NÚMERO		VCTO.	
20565643496	Global Fuel S.A.	F137-2301	05/12/22	05/12/22	05/12/22 ✓
20565643496	Global Fuel S.A.	F137-2355	08/12/22	20/12/22	20/12/22 ✓
20559968499	Cominka Motors S.A.C.	E001-634	17/12/22	30/12/22	30/12/22 ✓

FUENTE: Elaboración propia.

Nota. Sí ✓ NO ✗

INTERPRETACIÓN: Como resultado obtuvimos que en los periodos de marzo, setiembre, octubre y noviembre los comprobantes fueron cancelados después de su fecha de vencimiento.

Tabla 11. Verificación del correcto llenado de Notas de Crédito y Débito.

Nº	RUC	FEC. EMI.	RAZÓN SOCIAL	COD	SERIE Y NRO.	TOTAL	DEC.	R. CTO.	CANC.
1	20553167672	08/01/2022	Numay S.A.	07	FC01-11527	(1,000.00)	✓	✓	-
2	20553167672	08/01/2022	Numay S.A.	07	FC01-11528	(206.50)	✓	✓	-
3	20553167672	08/01/2022	Numay S.A.	07	FC01-11529	(619.50)	✓	✓	-
4	20553167672	08/01/2022	Numay S.A.	07	FC01-11531	(619.50)	✓	✓	-
5	20553167672	08/01/2022	Numay S.A.	07	FD01-11532	(413.00)	✓	✓	-
6	20553167672	08/01/2022	Numay S.A.	08	FD01-19639	206.50	⊗	-	✓
7	20553167672	06/03/2022	Numay S.A.	08	FD01-12660	708.00	✓	✓	✓
8	20565643496	06/03/2022	Global Fuel S.A.	07	FC02-66536	(708.00)	✓	✓	-
9	20553167672	31/03/2022	Numay S.A.	07	FC01-12784	(708.00)	✓	✓	-
10	20565643496	07/04/2022	Global Fuel S.A.	08	FD02-6997	1,770.00	✓	✓	✓
11	20553167672	08/04/2022	Numay S.A.	08	FD01-13078	590.00	⊗	-	✓
12	20553167672	07/05/2022	Numay S.A.	08	FD01-13357	826.00	⊗	-	✓
13	20565643496	07/05/2022	Global Fuel S.A.	08	FD02-7135	2,714.00	✓	✓	✓
14	20553167672	08/06/2022	Numay S.A.	07	FC01-13898	(354.00)	✓	✓	-
15	20553167672	10/06/2022	Numay S.A.	07	FC01-14006	(2,000.01)	✓	✓	-
16	20553167672	14/06/2022	Numay S.A.	08	FD01-2012	185.00	⊗	-	✓
17	20553167672	09/07/2022	Numay S.A.	07	FC01-14244	(472.00)	✓	✓	-
18	20553167672	09/07/2022	Numay S.A.	07	FC01-14245	(354.00)	✓	✓	-

Nº	RUC	FEC. EMI.	RAZÓN SOCIAL	COD	SERIE Y NRO.	TOTAL	DEC.	R. CTO.	CANC.
19	20553167672	22/07/2022	Numay S.A.	08	FD01-2093	181.00	☒	-	✓
20	20553167672	06/08/2022	Numay S.A.	08	FD01-14662	472.00	☒	-	✓
21	20553167672	06/08/2022	Numay S.A.	07	FC01-14663	(2,124.00)	✓	✓	-
22	20565643496	06/08/2022	Global Fuel S.A.	07	FC02-7997	(4,956.00)	✓	✓	-
23	20553167672	30/08/2022	Numay S.A.	08	FD01-2116	400.89	☒	-	✓
24	20565643496	30/08/2022	Global Fuel S.A.	08	FD02-7696	448.00	☒	-	✓
25	20553167672	09/09/2022	Numay S.A.	08	FD01-15014	590.00	☒	-	✓
26	20553167672	09/09/2022	Numay S.A.	08	FD01-15015	1,180.00	✓	✓	✓
27	20565643496	09/09/2022	Global Fuel S.A.	07	FC02-8346	(8,496.00)	✓	✓	-
28	20565643496	09/09/2022	Global Fuel S.A.	07	FC02-8347	(472.00)	✓	✓	-
29	20565643496	07/10/2022	Global Fuel S.A.	07	FC02-8687	(3,186.00)	✓	✓	-
30	20565643496	07/10/2022	Global Fuel S.A.	07	FC02-8688	(1,062.00)	✓	✓	-
31	20565643496	07/10/2022	Global Fuel S.A.	07	FC02-8689	(3,186.00)	✓	✓	-
32	20565643496	07/10/2022	Global Fuel S.A.	07	FC02-8690	(1,062.00)	✓	✓	-
33	20565643496	07/10/2022	Global Fuel S.A.	08	FD02-8691	944.00	☒	-	✓
34	20553167672	05/11/2022	Numay S.A.	08	FD01-15518	2,124.00	✓	✓	✓
35	20565643496	05/11/2022	Global Fuel S.A.	07	FC02-8971	(3,186.00)	✓	✓	-
36	20565643496	05/11/2022	Global Fuel S.A.	07	FC02-8972	(3,186.00)	✓	✓	-
37	20553167672	09/12/2022	Numay S.A.	08	FD01-15744	1,062.00	✓	✓	✓

Nº	RUC	FEC. EMI.	RAZÓN SOCIAL	COD	SERIE Y NRO.	TOTAL	DEC.	R. CTO.	CANC.
38	20565643496	09/12/2022	Global Fuel S.A.	07	FC02-9358	(1,062.00)	✓	✓	-
39	20565643496	09/12/2022	Global Fuel S.A.	07	FC02-9359	(3,186.00)	✓	✓	-
40	20565643496	09/12/2022	Global Fuel S.A.	08	FD02-6361	1,062.00	⊗	✓	✓

FUENTE: Elaboración propia.

Nota. Sí ✓ NO ⊗

INTERPRETACIÓN: Del total de Notas de Crédito, pudimos verificar que todas fueron declaradas, aplicadas y registradas correctamente. Y del total de Notas de Débito, solo 03 fueron declaradas, registradas correctamente y canceladas, pero 11 no fueron declaradas, pero sí canceladas, provocando mal cálculo en el gasto.

CORPORACIÓN E INVERSIONES BUENA VISTA S.A.C.
AUDITORÍA TRIBUTARIA
INFORME FINAL

I. INFORMACIÓN INTRODUCTORIA:

1.1. ORIGEN:

En concordancia al interés de la solicitud de las estudiantes sobre la empresa CORPORACIÓN E INVERSIONES BUENA VISTA S.A.C., hemos realizado la auditoría tributaria de enero – diciembre de 2022.

1.2. OBJETIVOS:

- Desarrollar la auditoría tributaria en la empresa.
- Evaluar el ambiente tributario actual y constatar el acatamiento del deber tributario.
- Señalar los hallazgos relacionados a las infracciones y/o sanciones u omisiones fiscales que se ocasione durante el periodo 2022.

1.3. NATURALEZA Y ALCANCE:

El análisis fue de naturaleza tributaria y cubrió el periodo de enero a diciembre de 2022.

1.4. CONSTITUCIÓN JURÍDICA:

Es una Sociedad Anónima Abierta, inscrita en registros públicos en la Partida Electrónica N° 11300966 de la Zona Registral N° V - Sede Trujillo.

1.5. RESPONSABLES:

A. DE LA EMPRESA:

- C.P.C. Bety Liliana Velásquez Gonzales

B. ESTUDIANTES:

- Yosveli Irene Cruz Ybañez
- Nayeli Tatiana Guzmán Contreras

II. OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES:

1. NO TODAS LAS COMPRAS CUENTAN CON SUS DOCUMENTOS SUSTENTATORIOS:

En concordancia a los resultados obtuvimos que en diciembre la compra que se hizo no cuenta con guía de remisión transportista y guía de remisión remitente. Las guías de remisión remitente y/o transportista son de suma importancia ya que permiten, administrar y controlar la entrega de bienes. El no emitir las guías de remisión se estaría cometiendo una infracción. Se recomienda a fin de evitar infracciones, que la empresa verifique previamente que las compras cuenten con todos sus documentos sustentatorios.

2. NO TODAS LAS COMPRAS ESTÁN BANCARIZADAS:

En concordancia a los resultados obtenidos, se determinó que en el mes de abril y octubre las compras no están bancarizadas. Como es de conocimiento se notició en el Diario Oficial El Peruano, el Decreto Legislativo N° 1529, donde se cambió la Ley para combatir la Evasión y para el establecimiento de la Economía indicando que, a partir el 1 de abril de 2022, las empresas de compra y venta de bienes o prestadoras de servicios deben de bancarizar sus movimientos desde los S/ 2.000 o US\$ 500. Debido al poco conocimiento de las leyes y/o normas tributarias que se utilizan en el país, al no utilizar los medios de pago correctos de acuerdo con la Ley de Bancarización. Esto ocasiona que la empresa no pueda deducir el gasto en el Impuesto a la Renta ni crédito fiscal del Impuesto General a las Ventas. Del mismo modo, no podrá justificar incrementos patrimoniales. Se recomienda al área de contabilidad estar siempre informados con las modificaciones de las leyes tributarias y hacer un seguimiento correcto para que de esa manera se pueda utilizar los comprobantes de compra para uso favorable en los impuestos a declarar.

3. SE REALIZA EL CORRECTO LLENADO DE DATOS Y CÁLCULO DE IMPUESTO A LA RENTA:

En concordancia a los resultados mostrados, se realizó el cotejo entre el registro de compras y ventas con las DJ Mensuales, verificando si los datos y la determinación de impuestos son certeros, en los cuales no encontramos ninguna irregularidad. Como es de conocimiento, para una buena aplicación de la contabilidad es indispensable utilizar distintas herramientas que nos serán útil para la gestión de información. Por tal, el registro de los documentos u operaciones en los libros contables deben ser fehacientes, no contar con ningún error y ser declarados antes del vencimiento según el cronograma tributario, ya que favorecen a la empresa a efectuar un buen desempeño con sus obligaciones tributarias según las leyes vigentes. De lo contrario, si los registros de ingresos, egresos, planillas, entre otros; se presentan con errores, se tiene opción a una declaración sustitutoria o rectificatoria, pero teniendo en cuenta que se tendrían que pagar multas y de no presentarse los libros también se tendrán infracciones y sanciones tributarias. Se exhorta a la gerente que, encomiende al responsable de contabilidad, se realice el correcto llenado de datos y registro oportuno, ya que también de esto dependerán las demás operaciones, así como la organización de los estados financieros y económicos para la buena toma de decisiones.

4. NO REALIZAN UN CORRECTO REGISTRO DE COMPRAS:

Luego de haber realizado la respectiva evaluación, se comprobó que no se hace un correcto registro de los comprobantes de compra. El registro de compras es de suma importancia ya que rige en orden todas aquellas adquisiciones de bienes, servicios y/o mercadería de la empresa. Un error en digitar mal la serie del comprobante, digitar mal el nombre de la razón social, problemas que pueden ir desde un error humano o fallas del sistema de trabajo, provoca la pérdida del crédito fiscal. Se recomienda al área contable que llevar y mantener un registro adecuado de compras beneficiará a no tener problemas tributarios en el futuro y mediante ellos poder comprobar oportunamente el estado financiero real.

5. NO TODAS LAS FACTURAS DE ALTO MONTO FUERON PAGADAS ANTES DE SU FECHA DE VENCIMIENTO Y AL FINALIZAR EL PERÍODO:

En comprobación con los resultados obtenidos, gracias a la información brindada encontramos que 28 comprobantes de venta no fueron cancelados antes de su fecha de vencimiento. Para una buena gestión de pagos y generar flujo de efectivo es necesario que se establezcan políticas de cobro asimismo se debe realizar seguimiento oportuno de la capacidad operativa y financiera de la cartera de clientes. Por ende, la emisión y envío de facturas tendrá que ser en el tiempo oportuno y no presentar errores, para que los pagos puedan ser cancelados dentro de los plazos. De lo contrario, como observamos la empresa corrió por un riesgo crediticio, ya que se vio reflejada la incapacidad del cliente para pagar la deuda puntualmente, lo que conllevó a retrasar los pagos con los proveedores principales, asimismo utilizar ese flujo de efectivo para comprar más mercaderías. Se exhorta a la gerente de la empresa, que optimice los recursos y/o medios de cobro hacia los clientes, con la finalidad de una mejora en las operaciones contables y financieras, ya que esto favorecerá en la liquidez, rentabilidad y toma de decisiones.

6. NO TODOS LO COMPROBANTES DE COMPRA FUERON CANCELADOS A TIEMPO:

Luego de haber realizado la respectiva evaluación, se comprobó que en los meses de marzo, setiembre, octubre y noviembre los comprobantes de compra fueron cancelados después de su fecha de vencimiento. Para que los plazos de pago sean cumplidos, es importante hacer una coordinación exitosa con los proveedores. En esta ocasión el área de compras le ha tocado contender con los atrasos de pago. Esto se debe a que en el área no se programan ningún recordatorio para realizar el pago, de hecho, esperan que alguien les haga recordar cuando este cerca la fecha de vencimiento. Una inadecuada gestión de cuentas por pagar provoca prórrogas e intereses asignadas por parte de los proveedores. Se recomienda al área de contabilidad tener en cuenta que estos pasivos son de gran importancia financiera, pues abonarlas a tiempo mantiene la buena relación con los

proveedores y evitar que se emitan notas de débito por interés compensatorio, es decir, pagar más de lo acordado.

7. NO TODAS LAS NOTAS DE DÉBITO FUERON REGISTRADAS:

Al verificar los datos encontrados físicamente, comparamos que no todas las notas de débito se encuentran declaradas. Es importante que para una buena aplicación de notas de crédito y débito se revise detenidamente después de la emisión si todos los datos han sido llenados correctamente, de esta manera podrán ser útiles para las declaraciones mensuales. Asimismo, el registro de cada nota ya sea de crédito o débito tendrá que ser afectada a la factura correspondiente para no generar dudas o errores al determinar los impuestos. De lo contrario, como sucede en lo encontrado, no se registraron varias notas de crédito porque estaban enlazadas a facturas que ya contaban con una nota de crédito anterior, provocando que ya no se puedan afectar a estas facturas de compra porque ya estaban pagadas y descontadas, lo mismo sucedió con una nota de débito, enlazando a una factura que ya estaba afectada por el concepto de interés compensatorio por morosidad. Se exhorta a la gerente de la empresa, que designe al área de contabilidad, tomar en cuenta estos errores cometidos por los proveedores al momento de emitir los comprobantes, asimismo favorecerá a un mejor cálculo y cumplimiento de los tributos a pagar y/o compensar.

Otuzco, 21 de octubre de 2023

Como segundo objetivo específico se planteó analizar la rentabilidad de la empresa Corporación e Inversiones Buena Vista S.A.C Otuzco, 2022.

Es indispensable realizar la observación de los Estados Financieros de una empresa, por tal motivo presentamos el método de análisis vertical, que estipula la intervención de cada cuenta, permitiendo realizar un punto de vista panorámico de la estructura, asimismo se muestran las relaciones de financiamiento e inversión entre activos y pasivos, accede a evaluar y tomar decisiones, planear políticas de sistematización de costos, gastos y precios que sirvan como medida para la obtención de una mejor rentabilidad. Flórez (2018)

Tabla 12. Estado de Situación Financiera de la empresa.

CORPORACIÓN E INVERSIONES BUENA VISTA S.A.C.		
RUC 20601535204		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022		
(Expresada en Soles)		
CUENTAS		ANÁLISIS VERTICAL
<u>ACTIVO</u>		
<u>Activo Corriente</u>		
Cuentas por Cobrar Comerciales	277,647.00	21.66%
Mercaderías	4,582.00	0.36%
Otros Activos	192,739.00	15.04%
Activos Diferidos	4,652.00	0.36%
Total Activo Corriente	722,938.00	56.40%
<u>Activo No Corriente</u>		
Inmueble, Maquinaria y Equipo	600,627.00	46.86%
Intangibles	-	-
Depreciación Acumulada	- 41,776.00	-3.26%
Otros Activos No Corrientes	-	-
Total Activo No Corriente	558,851.00	43.60%
TOTAL ACTIVO	1,281,789.00	100.00%
<u>PASIVO</u>		

Pasivo Corriente

Tributos y Aportes por Pagar	184.00	0.01%
Remuneraciones y Participaciones por Pagar	488.00	0.04%
Cuentas por Pagar Comerciales - Terceros	304,467.00	23.75%
Obligaciones Financieras a Corto Plazo	496,542.00	38.74%
Cuentas por Pagas Diversas	13,015.00	1.02%
Total Pasivo Corriente	814,696.00	63.56%

Pasivo No Corriente

Obligaciones Financieras a Largo Plazo	-	-
Cuentas por Pagar Diversas	-	-
Total Pasivo No Corriente	-	-

TOTAL PASIVO **814,696.00** **63.56%**

PATRIMONIO

Capital	50,000.00	3.90%
Capital Adicional Positivo	-	-
Resultados Acumulados Positivos	319,716.00	24.94%
Resultado del Ejercicio	97,377.00	7.60%
Total Patrimonio	467,093.00	36.44%

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO **1,281,789.00** **100.00%**

Fuente: Elaboración propia.

INTERPRETACIÓN:

1. Activo Corriente:

Los activos son valorizados por los derechos y bienes los cuales pertenecen a la empresa, para el año 2022, se ve reflejado que el Activo Corriente cuenta con un total de 56.4%, resaltando como mayores porcentajes a las Cuentas por Cobrar Comerciales con un 21.66% significando que al finalizar el periodo no se logró una buena gestión de cobros y a la cuenta de Otros Activos con un 15.04% superando al Activo No Corriente representando el 43.60% con el porcentaje resaltante de la cuenta Inmueble, Maquinaria y Equipo con un 46.86% porque en el periodo hicieron una compra de un vehículo motorizado.

2. Pasivo Corriente:

Los pasivos nos hacen referencia a las obligaciones con terceros que contrae la empresa, para el año 2022, solo hubo Pasivos Corrientes con un total de 63.56%, siendo las más llamativas, las cuentas de Obligaciones Financieras a Corto Plazo con un 38.74% porque el capital de trabajo se financió con una entidad bancaria del país y Cuentas por Pagar Comerciales – Terceros con un 23.75%, significando que las obligaciones con los proveedores no se cumplieron por falta pagos de los clientes.

3. Patrimonio:

El patrimonio representa la diferencia entre el activo y pasivo, asimismo representa si la empresa se encuentra en un buen estado rentable económico y financiero, en el Balance General de la empresa vemos que los Resultados acumulados cuentan con un 24.94% y el Resultado del Ejercicio alcanzó un 7.60%, totalizando un 36.44%

Tabla 13. Estado de Resultados de la empresa

CORPORACIÓN E INVERSIONES BUENA VISTA S.A.C.		
RUC 20601535204		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022		
(Expresada en Soles)		
DESCRIPCIÓN	MONTO	%
Ventas netas	2,970,408.00	100.00%
(-) Costo de Ventas	- 2,718,956.00	-91.53%
UTILIDAD BRUTA	251,452.00	8.47%
(-) Gastos de Administración	- 48,622.00	-1.64%
(-) Gastos de Ventas	- 72,933.00	-2.46%
UTILIDAD OPERATIVA	129,897.00	4.37%
(-) Gastos Financieros	-	-
(+) Ingresos Financieros Gravados	-	-
(+) Otros Ingresos Gravados	464.00	0.02%
(+) Enaj. de val. y bienes del act. F	-	-
(-) Costo enajen. de val. y bienes del act. F	-	-
(-) Gastos Diversos	-	-
RESULTADOS ANTES DEL IMPUESTO - UTILIDAD	130,361.00	4.39%
(-) Impuesto a la Renta	32,984.00	1.11%
RESULTADO DEL EJERCICIO	97,377.00	3.28%

Fuente: Elaboración propia.

INTERPRETACIÓN:

En el Estado de Resultados, el análisis vertical detalla la relación entre cada cuenta con el total de las ventas. En el caso mostrado, en el año 2022, La

Utilidad Bruta tuvo un resultado de 8.47% en concordancia a las ventas totales, la Utilidad Operativa después de descontar los gastos administrativos y de ventas tiene un 4.37%, y por último el resultado del ejercicio muestra un valor de 3.28%.

Tabla 14. *Ratio de Rentabilidad de Activos (ROA)– antes de la auditoría*

<u>Utilidad Neta</u> =	<u>97,377.00</u>	= 7.59%
Activos Totales	1,281,789.00	

Fuente: Elaboración propia.

INTERPRETACIÓN: Teniendo en cuenta que para valorar una empresa como rentable el resultado de la fórmula tiene que superar el 5%, por ello se demuestra que la sociedad consiguió rentabilidad óptima para el periodo 2022 ya que obtuvo como resultado un 7.59%, señalando que el rendimiento de los activos ante a la utilidad es óptimo. En otras palabras, tuvo una ganancia de 7.59% por cada un sol invertido, demostrando buen uso de los activos de la empresa.

Tabla 15. *Ratio de Rentabilidad de Capital (ROE) – antes de la auditoría*

<u>Utilidad Neta</u> =	<u>97,377.00</u>	= 20.85%
Patrimonio	467,093.00	

Fuente: Elaboración propia.

INTERPRETACIÓN: Teniendo en cuenta que, para valorar un buen rendimiento de capital, el resultado de la fórmula debe estar entre el 15% a 20%, por ello se evidencia que la empresa obtuvo un ROE de 20.85% lo que nos quiere decir que la inversión de que realizaron los accionistas es satisfactoria. En otras palabras, se obtuvo una ganancia de 20.85% por un sol invertido, definiendo buen uso del capital de la empresa.

Tabla 16. *Ratio de Rentabilidad de Utilidad Neta – antes de la auditoría*

<u>Utilidad Neta</u> =	<u>97,377.00</u>	= 3.28%
Ventas Netas	2,970,408.00	

Fuente: Elaboración propia.

INTERPRETACIÓN: Como resultado se obtuvo que la utilidad neta representa un 3.28% en relación al 100% con respecto a las ventas, de los S/ 2'970,408.00 vendidos lo que se ha ganado en el año 2022 es S/. 97,377 un resultado no tan óptimo para los accionistas. En otras palabras, por un sol de las ventas se obtiene una ganancia de 3.28% de la utilidad neta.

Como resultado del objetivo general se planteó determinar el impacto de la auditoría tributaria en la rentabilidad de la empresa Corporación e Inversiones Buena Vista S.A.C, Otuzco 2022.

Con el propósito de alcanzar el objetivo general, se tomó en cuenta el Estado de Resultados 2022 presentado por la empresa y se realizó una comparación de sin aplicar y aplicando la auditoría, la cual demostró un alto nivel de impacto en la empresa, tal como se detalla a continuación.

Tabla 17. Adiciones

DESCRIPCIÓN	MONTO
Multa por infracción (Tabla 6)	2,466.00
Compras no bancarizadas (Tabla 7)	26,880.00
Gastos por intereses	5,905.00
Gastos por Intereses Moratorios (Tabla 9)	60.00
Gastos pagados por arreglo de infraestructura	4,500.00
Gastos por pintado de instalaciones	2,800.00
Gastos por sorteo de premios	2,000.00
TOTAL	44,611.00

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 18. Comparación en el Estado de Resultados de la empresa

CORPORACIÓN E INVERSIONES BUENA VISTA S.A.C.				
RUC 20601535204				
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022				
(Expresada en Soles)				
DESCRIPCIÓN	NO AUDITADO		AUDITADO	
Ventas netas	2,970,408.00	100.00%	2,970,408.00	100.00%
(-) Costo de Ventas	- 2,718,956.00	-91.53%	- 2,718,956.00	-91.53%
UTILIDAD BRUTA	251,452.00	8.47%	251,452.00	8.47%
(-) Gastos de Administración	- 48,622.00	-1.64%	- 48,622.00	-1.64%
(-) Gastos de Ventas	- 72,933.00	-2.46%	- 72,933.00	-2.46%
UTILIDAD OPERATIVA	129,897.00	4.37%	129,897.00	4.37%
(-) Gastos Financieros	-	-	-	-
(+) Ingresos Financieros Gravados	-	-	-	-
(+) Otros Ingresos Gravados	464.00	0.02%	464.00	0.02%
(+) Enaj. de val. y bienes del act. F	-	-	-	-
(-) Costo enajen. de val. y bienes del act. F	-	-	-	-
(-) Gastos Diversos	-	-	-	-

RESULTADOS ANTES DEL IMPUESTO - UTILIDAD	130,361.00	4.39%	130,361.00	4.39%
(+) Adiciones	-		44,611.00	
(-) Deducciones	-		-	
(-) Impuesto a la Renta	32,984.00	1.11%	35,212.00	1.19%
RESULTADO DEL EJERCICIO	97,377.00	3.28%	139,760.00	4.71%

Fuente: Elaboración propia.

INTERPRETACIÓN:

Como se evidenció en el estado de resultados del 2022, después de ejecutar la auditoría y ratificar las sanciones e infracciones que se cometieron, la empresa logró obtener una mayor utilidad que reflejó el 4.71%, recurso primordial dentro de la organización, generando alta utilidad para accionar en los periodos póstumos es decir en más insumos. Asimismo, la utilidad obtenida acrecienta la Rentabilidad Patrimonial (ROE).

La auditoría tributaria permite registrar, hacer uso y determinar el crédito fiscal con la aplicación correcta de normas y resoluciones tributarias, logrando un ambiente tributario confiable y eficaz. Se mostró gran cantidad de adiciones dentro del periodo tributario, que influye en el incremento del margen de la rentabilidad.

Asimismo, la cancelación anual de Impuesto a la Renta sin auditoría correspondió a la suma de 32,984.00 soles en la empresa, y con la aplicación de la auditoría aumentó a 35,212.00 soles pasando a ser una causa significativa.

Tabla 19. *Ratio de Rentabilidad de Activos (ROA) – después de la auditoría*

$$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activos Totales}} = \frac{139,760.00}{1,281,789.00} = 10.90\%$$

Fuente: Elaboración propia.

INTERPRETACIÓN: Después de aplicar la auditoría en los estados financieros, se evidencia que la empresa consiguió un resultado un 10.90%.

Tabla 20. *Ratio de Rentabilidad de Capital (ROE) – después de la auditoría*

$$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}} = \frac{169,152.00}{467,093.00} = 29.92\%$$

Fuente: Elaboración propia.

INTERPRETACIÓN: Con la aplicación de la auditoría, se evidencia que la empresa obtendría un ROE de 29.92% lo que expresa que la inversión que realizó es satisfactoria.

Tabla 21. *Ratio de Rentabilidad de Utilidad Neta – después de la auditoría*

$$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}} = \frac{169,152.00}{2,970,408.00} = 4.71\%$$

Fuente: Elaboración propia.

INTERPRETACIÓN: Con la aplicación de la auditoría, la utilidad neta representaría un 4.71% en relación al 100% con respecto a las ventas, que se ha ganado en el año 2022.

V. DISCUSIÓN

De los resultados obtenidos, se realizó el análisis de los datos encontrados y se concordó con distintos autores y conceptos.

La auditoría tributaria ejecutada en la empresa Corporación e Inversiones Buena Vista S.A.C., nos permitió verificar si las operaciones de compra y venta realizadas durante el periodo 2022 fueron llevadas correctamente, es decir si contaban con toda la documentación necesaria para sustentar el costo y gasto, también nos permitió comparar estos documentos con sus libros electrónicos cotejando si la información era certera o estaba registrada, asimismo también se logró hallar gastos que no fueron considerados en la declaración anual. Esto se confirma con el concepto de Guevara (2018) donde define a la Auditoría Tributaria como instrucciones consignadas a indagar el contexto tributario de las empresas con el fin de establecer la correcta y oportuna realización de los deberes tributarios que son de naturaleza fundamental y formal.

La auditoría tributaria es de gran importancia para la rentabilidad de la empresa, ya que ayuda a encontrar las falencias en las operaciones y el buen desempeño de los deberes tributarios, prescindiendo riesgos de sanciones o infracciones, haciendo que el beneficio o utilidad aumente viéndose reflejado en los Estados Financieros. En la actualidad, las organizaciones priorizan su rentabilidad fijando nuevos objetivos y metas con el fin de lograr mejores resultados, también dependerá de su cumplimiento tributario ante SUNAT. Según Jaime (2020) la rentabilidad económica es la conexión existente en la inversión y utilidad es necesaria para alcanzar y medir la efectividad de los altos mandos, siendo evidenciado por las utilidades generadas de los ingresos y empleo de inversiones. Asimismo, Villasmil (2016) indicó que es un método de amplitud de activos de la organización para tener un valor independientemente de cómo haya sido financiado permitiendo comparar el resultado.

El presente estudio planteó como objetivo general Determinar el impacto de la auditoría tributaria en la rentabilidad de la empresa Corporación e Inversiones Buena Vista S.A.C, Otuzco 2022, se determinó que la auditoría

impacta significativamente en el cálculo de la utilidad neta y el aumento o disminución de la cancelación del Impuesto a la Renta.

En la tabla N° 14, el Estado de Resultados después de aplicar la auditoría, se pudo observar que las adiciones están compuestas por comprobantes de pago (facturas) que no reúnen las condiciones necesarias según las reglas generales establecidas, aumentando el monto a pagar del impuesto a la renta.

Lo mencionando anteriormente coincide con Avellaneda (2019) en el estudio realizado en una empresa en el rubro de transporte, revelando una cadena de sanciones con respecto a sus registros contables, declaraciones juradas erróneas respecto a los ingresos enviados a SUNAT, gastos sin sostén lógico lo que sobrellevo a que se subsanaran dichas obligaciones, el investigador al plantear la ejecución de una auditoría tributaria para ser frente a los errores detectados, concluyendo así que la aplicación de una auditoría impacta significativamente en la rentabilidad de la empresa.

Analizando el primer objetivo específico, el cual es Ejecutar la auditoría tributaria en la empresa Corporación e Inversiones Buena Vista S.A.C., Otuzco 2022.

La empresa del estudio, no cuenta con una política establecida de aplicar una auditoría tributaria, por tal se preparó un plan de auditoría tributaria con la finalidad de obtener hallazgos y corregir algunos errores que pudieron pasar como desapercibidos, donde se pudo observar en la tabla N° 5 durante el mes de diciembre que las compras no contaron con la totalidad de documentos sustentatorios, esto concuerda con Escribano (2019), donde indica que un 61.22% de las compras no tienen guía de remisión.

En la tabla N° 6 se pudo observar que las compras no bancarizadas de la empresa ascendieron a un total de S/ 26,880.00 soles, esto coincide con el estudio de Casimiro (2022), donde muestra que las compras realizadas de la empresa no utilizaron medios de pago sumando un total de S/ 65,549.00, de acuerdo con la Ley de Bancarización N° 28194 norma que se adecúa a los principales cambios en la omisión tributaria y la legalización de la economía,

todas las operaciones que superen S/ 2,000.00 O \$ 500 están obligadas a ser bancarizadas para utilizar el crédito fiscal, caso adverso el contribuyente no podrá deducirlo. Por otro lado, Escribano (2019), en su investigación describe que algunas de las compras de la empresa no están bancarizadas porque no sobrepasan el monto parametrado, esto admite cumplir con la deducción oportuna al crédito fiscal.

En la Tabla N° 7, como resultado se obtuvo que, los datos registrados en los libros de compra, venta y determinación del Impuesto a la Renta son correctos de enero a diciembre de 2022, haciendo énfasis en la puntualidad de presentación de declaraciones juradas mensuales, pero en los periodos febrero, agosto, octubre y noviembre se tuvo que pagar interés moratorio, lo antes descrito coincide con el estudio de Barrantes (2017) en su estudio encontró resultados concernientes al pago de intereses moratorios por pagar fuera del primer plazo establecido.

En la Tabla N° 8, no todas las compras registradas coinciden con el comprobante en físico también, Escribano (2019) en su estudio hace saber que al realizar el cruce del registro en el sistema con lo que se tiene en físico se concluye que estos coinciden.

En la Tabla N° 11, del total de Notas de Crédito, se verificó que todas fueron declaradas, aplicadas y registradas correctamente. Y del total de Notas de Débito por el concepto de intereses moratorio por el pago tardío de facturas de compra de combustible, solo 03 fueron declaradas, registradas correctamente y canceladas, 11 no fueron declaradas, pero sí canceladas, provocando mal cálculo en la declaración del gasto, siendo éstas últimas consideradas en las adiciones tributarias en el Estado de Resultados.

Por último, el segundo objetivo específico que es Analizar la rentabilidad de la empresa Corporación e Inversiones Buena Vista S.A.C., Otuzco 2022.

Antes de ejecutar la auditoría tributaria, en base al Estado de Resultados, la Tabla N° 14 mostró el Ratio de Rentabilidad de Activos (ROA) con un 7.59%, la Tabla N° 15 mostró el Ratio de Rentabilidad de Capital (ROE) con un

20.85% y por último la Tabla N° 16 mostró el Ratio de Rentabilidad de Utilidad Neta con un 3.28%, considerándose un resultado no tan bajo ni tan óptimo.

Esto concuerda con la investigación de Casimiro (2020) donde sus resultados de análisis de ratios antes de aplicar una auditoría arrojaron un rendimiento de activos superiores al 5%, lo cual se considera una rentabilidad eficiente mostrando un resultado de 6.50%, rentabilidad de capital de 13.82% y por último la rentabilidad de utilidad un 38.25%, concluyendo así el autor que sus resultados obtenidos de igual forma no son tan bajos ni tan óptimos.

Escribano (2019) por otra parte en su estudio de análisis de ratios, en el ROA obtuvo un resultado de 44.90%, ROE con un 51.44%, y Ratio de Utilidad Neta de 11.02 %, dando a conocer una pequeña parte de sus costos y gastos, ultimando que la rentabilidad es óptima.

Quispe (2017) en su investigación encontró que la auditoría tributaria afecta notablemente en la rentabilidad, aludiendo que su rentabilidad mejore en 13.45% de ROA y ROA con 5.23%, así como un margen de rentabilidad favorable.

VI. CONCLUSIONES

1. Primera, sintetizando durante la ejecución de la auditoría tributaria en la empresa Corporación e Inversiones Buena Vista S.A.C conforme con las hojas de trabajo aplicadas se obtuvo como hallazgos más relevantes que no todas las compras están bancarizadas, una multa por no emitir las respectivas guías correspondientes y gastos por intereses moratorios, infringiendo con lo dispuesto en el código tributario.
2. Segunda, se concluye que la empresa Corporación e Inversiones Buena Vista S.A.C, al realizarse el análisis de los ratios al Balance General y Estado de Situación Financiero, durante el periodo 2022, antes de la auditoría se obtuvo una rentabilidad del 3.28%, y después de esta, se obtuvo una rentabilidad del 4.71%.
3. Tercera, finalmente la auditoría tributaria impacta significativamente en la rentabilidad de la empresa Corporación e Inversiones Buena Vista S.A.C, el desarrollo y práctica de esta ayuda a regularizar los deberes tributarios que se genera en cada periodo, encontrando riesgos tributarios, implementando estrategias para cada riesgo relevante, lo que permite verificar la correcta gestión y efectividad de la empresa, que pueda afectar en la rentabilidad.

VII. RECOMENDACIONES

Primordialmente, se recomienda a la gerente y a los contadores de la empresa Corporación e Inversiones Buena Vista S.A.C una puesta en marcha semestralmente de una Auditoría Tributaria con la finalidad de descubrir faltas, fallas y equivocaciones para su inmediata rectificación.

Se sugiere a los contadores y asistentes mostrar exacto cuidado respecto a las compra y venta, haciendo un correcto uso de los sistemas y normas contables, asimismo solicitar todos los documentos que consten que las operaciones son reales.

Se recomienda, emplear las normativas que el código tributario establece, haciendo un buen desempeño de estas se podrá dar mayor énfasis en el cumplimiento y revisión de la cancelación de tributos, evadiendo sanciones e infracciones, dejando de lado el infringir en gastos prescindibles.

Se recomienda a la gerente de la empresa, a realizar semestralmente el examen de su rentabilidad a través de las ratios de razonabilidad y realizar cotejos en los periodos para la toma de decisiones y las previsiones del caso y de esta manera tener un resultado óptimo en cada una de ellas.

REFERENCIAS

- Arostegui, S., & Rusmel, E. (2019). Auditoría Tributaria y la rentabilidad en la empresa Falcon Construcciones SAC Huánuco 2019. Recuperado de: <http://distancia.udh.edu.pe/handle/123456789/2003>
- Avalos, E., & Quispe, L. (2021). La auditoría tributaria preventiva como herramienta para evitar riesgos tributarios. Universidad Nacional del Altiplano. Recuperado de: <http://semestreeconomico.unap.edu.pe/index.php/revista/article/view/30/116>
- Bedi, I. The influence of tax audit on tax compliance in Ghana (2016) International Journal of Management Practice, 9 (2), pp. 132-141. Cited 3 times. Recovered from: <https://www.scopus.com/inward/record.uri?eid=2-s2.0-84973154721&doi=10.1504%2fIJMP.2016.076742&partnerID=40&md5=>
- Calvo, J. (2020). Auditoría tributaria y su incidencia en la reducción de la Evasión tributaria, de las Mypes de la ciudad de Huaraz. Recuperado de: http://repositorio.unasam.edu.pe/bitstream/handle/UNASAM/4491/T033_31667520_M.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Casimiro Arana, F. M., & Custodio Damián, M. I. (2022). Incidencia de la auditoría tributaria preventiva en la rentabilidad de Copemary SAC Chiclayo-2019. Recuperado de: <https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/10374>
- Castillo del Águila, Greta Magaly. (2021). Auditoría de prevención tributaria e incidencia en el pago del impuesto general a las ventas en empresas de calzado. Quipukamayoc, 29(59), 85-94. Epub 27 de mayo de 2021. Recuperado de: <https://dx.doi.org/10.15381/quipu.v29i59.17352>
- Chyz, J.A., Gal-Or, R., Naiker, V., Sharma, D.S. The association between auditor provided tax planning and tax compliance services and tax avoidance and tax risk (2021) Journal of the American Taxation Association, 43 (2), pp. 7-36. Cited 4 times. Recovered from:

<https://www.scopus.com/inward/record.uri?eid=2-s2.0-85112073035&doi=10.2308%2fJATA-19-041&partnerID=40&md5=89acf>

Clop, M. (2019). Análisis de Rentabilidad de una Estación de servicio en Mendoza, Argentina. Recuperado de: http://ediunc.bdigital.uncu.edu.ar/objetos_digitales/16159/clop-fce.pdf

Cubas Ruiz, M. E. (2021). Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro ferreterías del distrito de Manantay, 2020. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/20388>

Djashan, I. A., & Agustinus, Y. (2020). The Effect of Firm Size, Profitability, Audit Committee, and Other Factors to Firm Value. *Accounting & Finance Review (AFR)*, 5(1), 22–27. Recovered from: [https://doi.org/10.35609/afr.2020.5.1\(3\)](https://doi.org/10.35609/afr.2020.5.1(3))

Escribano Cajo, Á. M. (2020). Incidencia de la auditoría tributaria en la rentabilidad de la empresa Semape Reparaciones y Servicio, 2019. Recuperado de: <https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/7749>

Flores Medina, D. (2021). Auditoría operativa y su influencia en la rentabilidad de las empresas de transporte turístico, caso: Empresa Avalos Tours E.I.R.L, periodo 2015 - 2016. Recuperado de: https://repositorio.unsaac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12918/6283/2_53T20211106_TC.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Flórez, V. H. (2018). ¿Qué son los análisis horizontal y vertical de los estados financieros? Conexión Esan. Recuperado de: <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/que-son-los-analisis-horizontal-y-vertical-de-los-estados-financieros>

- Huerta Romero, Y. (2018). Auditoría tributaria y gestión administrativa de las Mypes en Los Olivos, año 2017. Recuperado de: <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/23445>
- Hsu, P., Moore, J. A., & Neubaum, D. O. (2018). Tax avoidance, financial experts on the audit committee, and business strategy. *Journal of Business Finance & Accounting*, 45(9/10), 1293–1321. Recovered from: <https://doi.org/10.1111/jbfa.12352>
- Irawan, F., & Utama, A. S. (2021). The Impact of Tax Audit and Corruption Perception on Tax Evasion. *International Journal of Business & Society*, 22(3), 1158–1173. Recovered from: <https://doi.org/10.33736/ijbs.4290.2021>
- Khelil, I., Khlif, H. Tax avoidance in family firms: a literature review (2022) *Journal of Financial Crime*, Cited 4 times. Recovered from: <https://www.scopus.com/inward/record.uri?eid=2-s2.0-85128692925&doi=10.1108%2fJFC-03-2022-0064&partnerID=40&md5=>
- Koumanakos, E., Stantcheva, S., Al-Karablieh, Y. Clearing the bar: Improving tax compliance for small firms through target setting (2021) *Journal of International Economics*, 130, art. no. 103452, Cited 2 times. Recovered from: <https://www.scopus.com/inward/record.uri?eid=2-s2.0-85102296532&doi=10.1016%2fj.jinteco.2021.103452&partnerID=40&md5=>
- Instituto Nacional de Estadística e Informática (2020). Encuesta de opinión sobre el Impacto del COVID-19 en las empresas. Recuperado de: <https://m.inei.gob.pe/prensa/noticias/en-lima-metropolitana-el-755-de-las-empresas-se-encuentran-operativas-12390/>
- Langgeng, A. (2020). The Effect of Audit Quality on Firm Value: A Case in Indonesian Manufacturing Firm. *journal of accounting finance and auditing studies (JAFAS)*. 6. 1-15. 10.32602/jafas.2020.001.
- Lázaro Bruno, L.S. Mallqui Alfonso, E.P. (2021) Estrategias tributarias para incrementar la rentabilidad en empresas que comercializan productos

agroveterinarios de la provincia de Huancayo. Recuperado de:
https://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12894/7868/T01_0_73659594_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y

López, L., & Pinedo, R. (2021). Auditoría Tributaria y la gestión empresarial en Romicos Catering SAC. Recuperado de:
http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1582/LOPEZ_PINEDO.pdf?sequence=1&isAllowed=y

López, O. (2020). Análisis de la Rentabilidad en una empresa textil. Recuperado de:
https://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13053/4272/T061_74884692_B.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Maldonado, A. (2022). Rentabilidad de la Estación De Servicios San Luis E.I.R.L., Bagua Grande. Recuperado de:
<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/9731/Maldonado%20Estela%20Alan.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Miguel Luigi, V. M. (2022). El Control Interno y la Rentabilidad Económica en las Pequeñas Empresas del Distrito de Callería, Ucayali, 2021. Recuperado de: <http://repositorio.unu.edu.pe/handle/UNU/5619>

Miranda, J. (2018). Auditoría Financiera y su Incidencia en la Rentabilidad de la Estación De Servicios de Combustible Cooperativa Ecuador. Recuperado de: <https://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/970/1/T-UTEQ-125.pdf>

Molero, M., Reyes, J., & Cecilia, S. (2020). Tipos de rentabilidad: consecuencias de una eficiente gestión estratégica de costos en empresas manufactureras de plástico. Recuperado de:
<https://dspace.tdea.edu.co/bitstream/handle/tdea/1074/CAPITULO%208.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Ortega Salinas, E. N. (2020). La auditoría tributaria y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Hydrodrill Service SA, Miraflores, 2018. Recuperado de: <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/24805>
- Orue, A., & Flores, N. (2016). La Auditoría Tributaria y su Influencia en la Rentabilidad del Estudio Contable Sea & Palomino. Recuperado de: <https://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13067/353/ORUE%20FIGUEROA%2c%20ALEXANDER%20RYAN%3b%20FLORES%20VILLANUEVA%2c%20NORMAN%20EDISON.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Quispe Cisneros, J. J. (2021). Financiamiento, rentabilidad y auditoría en la micro y pequeña empresa del sector servicio “Constructora Terralpa” SAC– Ayacucho, 2020. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/23769>
- Quispe Fernández, Gabith Miriam, Arellano Cepeda, Otto Eulogio, Ayaviri Nina, Dante. (2018). Aplicación de la Auditoría en las MyPEs del Ecuador: Un estudio de la demanda. Revista de Investigaciones Altoandinas, 18(4), 483-496. Recuperado de: <https://dx.doi.org/10.18271/ria.2016.241>
- Ramírez, J. (2019). La auditoría tributaria y su importancia en la gestión gerencial de la empresa Agro Industrial Agrokasa. Recuperado de: <https://repositorio.unifsc.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14067/3569/JOSELYN%20STEFANY%20RAMIREZ%20RIOS.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Rivera Marin, Y. T. (2021). Indicadores de rentabilidad, liquidez, deuda y eficiencia como herramienta de evaluación para TIENDAS S.A. Recuperado de: <https://dspace.tdea.edu.co/bitstream/handle/tdea/1748/12.%20TGII%20RIVERATrabajo%20de%20grado%20Final%202021.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Ruiz, J., & Molina, Y. (2019). Auditoria Tributaria como herramienta para la gestión empresarial y administrativa de las empresas en Colombia. Recuperado de: <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/70b3bf15-11b7-4c43-b3f7-d40681069aeb/content#:~:text=La%20auditor%C3%ADa%20tributaria%20deber%C3%ADa%20ser,y%20es%20por%20ello%20que>
- Shyhun, M., & Zhuravel, A. (2022). Tax Audit and Tax Control: Interaction Model and Legislative Regulation. *Oblik i finansi*, 3, 46–55. [OiF Issue 3\(97\) 2022 \(afj.org.ua\)](https://afj.org.ua)
- Urbina Coello, N. V. (2022). Los retos del Sistema Tributario Peruano frente a su potencial adhesión a la OCDE. Recuperado de: <https://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/3382616>
- Valenzuela Chicaiza, C., Carrera Cuesta, P. Y., Arias Collaguazo, W., & Pérez-Teruel, K. (2020). Evaluación de La Rentabilidad en El Subsistema De Operaciones Como Contribución Al Control Interno Empresarial. *Investigación Operacional*, 41(5), 722–729. Recuperado de: <https://web.p.ebscohost.com/ehost/pdfviewer/pdfviewer?vid=1&sid=3c9e6f8a-fc6d-4e22-905d-04e2b88a6151%40redis>
- Vargas, M. (2022). Análisis Financiero y Rentabilidad Económica en la Estación de Servicios Grifo Abancay E.I.R.L. Recuperado de: https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/99454/Vargas_FML-SD.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- Ventura, J. (2019). Aplicación De Procedimientos De Auditoría Tributaria Preventiva A Procesos Contables, Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua. Recuperado de: <https://repositorio.unan.edu.ni/2707/1/17590.pdf>
- Velezmoro Velásquez, C. A., & Calvanapón Alva, F. A. (2020). La Auditoría Tributaria Preventiva Y Su Efecto en El Riesgo Tributario en La Empresa

Protex S.A.C. Trujillo Año 2018. 3C Empresa, 9(2), 107–130. Recuperado de: <https://doi.org/10.17993/3cemp.2020.090242.107-131>

Villegas, M., & Yáñez, J. (2020). El cumplimiento tributario y su impacto en la rentabilidad del Hotel Bravo del Cartón Quevedo. Recuperado de: <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/6902/1/UTC-PIM-000247.pdf>

ANEXOS

Anexo 1. Tabla de Operacionalización de Variables

Variables de Estudio	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensión	Indicadores	Escala de medición
Auditoría tributaria	“Se define como el conjunto de técnicas y procedimientos destinados a examinar la situación tributaria de las empresas a través de sus etapas con la finalidad de poder determinar el correcto y oportuno cumplimiento de sus obligaciones	Se medirá a través de la guía de análisis documental.	Técnicas	Estudio general Análisis Inspección Confirmación Investigación Declaraciones y certificaciones Observación Cálculo Planificación Ejecución Informe	De Razón
			Etapas	Código tributario	
			Cumplimiento de obligaciones		

	tributarias.” (Marca, 2018)			
Rentabilidad	“La rentabilidad financiera se entiende o nos referimos que es un indicador que mide la relación entre el beneficio neto y los patrimonios propios de la organización”. (Mamani, 2022)	Se medirá a través de la guía de análisis documental.	Rentabilidad de activos (ROA) Rentabilidad de capital (ROE) Rentabilidad de utilidad neta	Utilidad Neta/Activos Totales Utilidad Neta/ Patrimonio Utilidad Neta/Ventas Netas
				De razón

Anexo 2. Tabla de consistencia

TÍTULO: Auditoría tributaria y su impacto en la rentabilidad de la empresa Corporación e Inversiones Buena Vista S.A.C. Otuzco, 2022

AUTORAS: Cruz Ybañez, Yosveli Irene y Guzmán Contreras, Nayeli Tatiana

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES Y DIMENSIONES	MÉTODO DE INVESTIGACIÓN
FORMULACIÓN DEL PROBLEMA ¿De qué manera la Auditoría Tributaria impactó en la rentabilidad de la empresa Corporación e Inversiones Buena Vista S.A.C. Otuzco, 2022?	OBJETIVO GENERAL Determinar el impacto de la auditoría tributaria en la rentabilidad de la empresa Corporación e Inversiones Buena Vista S.A.C, Otuzco 2022. OBJETIVOS ESPECÍFICOS OE1: Ejecutar la auditoría tributaria en la empresa Corporación e Inversiones Buena Vista S.A.C. Otuzco, 2022?	HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN La auditoría tributaria impactó significativamente en la rentabilidad de la empresa Corporación e Inversiones Buena Vista S.A.C Otuzco, 2022. HIPÓTESIS NULA La auditoría tributaria no impactó en la rentabilidad de la	VARIABLE INDEPENDIENTE X: Auditoría tributaria. DIMENSIONES X1: Técnicas. X2: Etapas. X3: Cumplimiento de obligaciones. VARIABLE DEPENDIENTE Y: Rentabilidad. DIMENSIONES Y1: Rentabilidad de activos (ROA).	TIPO DE INVESTIGACIÓN Aplicada. DISEÑO No experimental, transversal descriptiva, correlacional causal. POBLACIÓN Conformada por la empresa Corporación e Inversiones Buena Vista S.A.C. MUESTRA

Vista S.A.C. Otuzco, empresa Corporación e Inversiones Buena Vista S.A.C. Otuzco, 2022. **Y2:** Rentabilidad de capital (ROE). Establecida por los estados financieros de la empresa Corporación e Inversiones Buena Vista S.A.C. en el periodo 2022.

OE2: Analizar la rentabilidad de la empresa Corporación e Inversiones Buena Vista S.A.C. Otuzco, 2022. **Y3:** Rentabilidad de utilidad neta.

TÉCNICA

Análisis documental.

INSTRUMENTO

Guía de análisis documental.

Anexo 3. Autorización de la empresa.



Anexo 2.

AUTORIZACIÓN DE LA ORGANIZACIÓN PARA PUBLICAR SU IDENTIDAD EN LOS RESULTADOS DE LAS INVESTIGACIONES

RESOLUCIÓN DE VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN N°066-2023-VI-UCV
Datos Generales

Nombre de la Organización:	RUC: 20601535204
CORPORACIÓN E INVERSIONES BUENA VISTA S.A.C.	
Nombre del Titular o Representante legal:	
Nombres y Apellidos: PAULA YBAÑEZ GERHÁN	DNI: 19033460

Consentimiento:

De conformidad con lo establecido en el artículo 8°, literal "c" del Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo (RCU Nro. 0470-2022/UCV) (*), autorizo , no autorizo publicar LA IDENTIDAD DE LA ORGANIZACIÓN, en la cual se lleva a cabo la investigación:

Nombre del Trabajo de Investigación: AUDITORÍA TRIBUTARIA Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CORPORACIÓN E INVERSIONES BUENA VISTA S.A.C. OTUZCO, 2022.	
Nombre del Programa Académico: CONTABILIDAD	
Autor: CRUZ YBAÑEZ, YOSVELI IRENE GUZHÁN CONTRERAS, NAYELI TATIANA	DNI: 72646459 72882772

En caso de autorizarse, soy consciente que la investigación será alojada en el Repositorio Institucional de la UCV, la misma que será de acceso abierto para los usuarios y podrá ser referenciada en futuras investigaciones, dejando en claro que los derechos de propiedad intelectual corresponden exclusivamente al autor (a) del estudio.

Lugar y Fecha:

CORPORACIÓN E INVERSIONES
BUENA VISTA S.A.C.
RUC-20601535204

Paula Ybañez German
GERENTE

Firma y sello: _____

(Titular o Representante legal de la Institución)

(*) Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo-Artículo 8º, literal "c" Para difundir o publicar los resultados de un trabajo de investigación es necesario mantener bajo anonimato el nombre de la institución donde se llevó a cabo el estudio, salvo el caso en que haya un acuerdo formal con el gerente o director de la organización, para que se difunda la identidad de la institución. Por ello, tanto en los proyectos de investigación como en las tesis, no se deberá incluir la denominación de la organización, ni en el cuerpo de la tesis ni en los anexos, pero sí será necesario describir sus características.

Anexo 4. Registro de compras.

LISTADO DE GASTOS - CORPORACION E INVERSIONES BUENA VISTA S.A.C

Mantenedores Procesos Libros Reportes Configuraciones Importar Datos Planes Vista

Compras Ventas Caja y Bancos Voucher Letras Notas Credito/Debito Compensaciones Dif. Tip. Cambio Prov. Viaticos

Julio Meses CORPORACION E INVERSIONES BUENA VISTA S.A.C Generar Diario P.L.E. Actividades

Libros Contables Mes de Proceso Procesamiento Activid...

Desde 01/01/2023 Hasta 31/12/2023 Del 0 Al 0 Totales 1112

Generar N° Liquidacion

Detalle Imprimir Grilla Buscar Agregar Editar Asiento Imp imir Salir Video

NroLiq	correlativo	Ruc	Nombre o Razon Social	DesCorDoc	Serie	DocNro	FecEmi	FecVen	Estado	T/M	Descue	Gastos	ObrImp	Afecto	Inafec	Isc	Percep	Retenc	Igv	ICE		
000000	001-000001	20529682329	TRANSPORTE Y SERVICIOS ROVISA E...	F	E001	000001517	06/01/2023	06/01/2023	Conta...	S/	0.00	0.00	0.00	847.46	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	152.54		
000000	001-000001	20565643496	GLOBAL FUEL SOCIEDAD ANONIMA	NC	FC02	000009714	07/01/2023	07/01/2023	Credito	S/	0.00	0.00	0.00	900.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	162.00		
000000	001-000007	20565643496	GLOBAL FUEL SOCIEDAD ANONIMA	NC	FC02	000009715	07/01/2023	07/01/2023	Credito	S/	0.00	0.00	0.00	900.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	162.00		
000000	001-000008	20565643496	GLOBAL FUEL SOCIEDAD ANONIMA	NC	FC02	000009716	07/01/2023	07/01/2023	Credito	S/	0.00	0.00	0.00	900.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	162.00		
000000	001-000009	20565643496	GLOBAL FUEL SOCIEDAD ANONIMA	NC	FC02	000009717	07/01/2023	07/01/2023	Credito	S/	0.00	0.00	0.00	900.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	162.00		
000000	001-000003	20553167672	NUMAY SOCIEDAD ANONIMA - NUMA...	F	F010	000020733	09/01/2023	09/01/2023	Conta...	S/	0.00	0.00	0.00	15,172.32	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,731.02		
000000	001-000004	20553167672	NUMAY SOCIEDAD ANONIMA - NUMA...	F	F010	000020734	09/01/2023	09/01/2023	Conta...	S/	0.00	0.00	0.00	22,171.68	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,990.90		
000000	001-000002	20565643496	GLOBAL FUEL SOCIEDAD ANONIMA	F	F137	000003690	09/01/2023	09/01/2023	Conta...	S/	0.00	0.00	0.00	8,040.96	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,447.37		
000000	001-000005	20553167672	NUMAY SOCIEDAD ANONIMA - NUMA...	F	F010	000020801	28/01/2023	28/01/2023	Conta...	S/	0.00	0.00	0.00	44,348.57	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	7,982.74		
000000	001-000006	20396658837	GRIFOS EL CHE II S.R.L.	F	F004	000000364	31/01/2023	31/01/2023	Conta...	S/	0.00	0.00	0.00	762.71	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	137.29		
000000	001-000010	20565643496	GLOBAL FUEL SOCIEDAD ANONIMA	ND	FD02	000000767	31/01/2023	31/01/2023	Conta...	S/	0.00	0.00	0.00	0.00	1,093.84	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
000000	001-000011	20565643496	GLOBAL FUEL SOCIEDAD ANONIMA	ND	FD02	000000768	31/01/2023	31/01/2023	Conta...	S/	0.00	0.00	0.00	0.00	1,975.56	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
000000	001-000012	20565643496	GLOBAL FUEL SOCIEDAD ANONIMA	ND	FD02	000000769	31/01/2023	31/01/2023	Conta...	S/	0.00	0.00	0.00	0.00	589.20	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
000000	001-000010	20553167672	NUMAY SOCIEDAD ANONIMA - NUMA...	NC	FC01	000016299	08/02/2023	08/02/2023	Credito	S/	0.00	0.00	0.00	1,800.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	324.00		
000000	001-000009	20565643496	GLOBAL FUEL SOCIEDAD ANONIMA	NC	FC02	000010021	08/02/2023	08/02/2023	Credito	S/	0.00	0.00	0.00	900.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	162.00		
000000	001-000001	20565643496	GLOBAL FUEL SOCIEDAD ANONIMA	F	F137	000003937	11/02/2023	11/02/2023	Conta...	S/	0.00	0.00	0.00	16,290.52	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,932.29		
000000	001-000002	20565643496	GLOBAL FUEL SOCIEDAD ANONIMA	F	F137	000003938	11/02/2023	11/02/2023	Conta...	S/	0.00	0.00	0.00	22,173.18	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,991.17		
000000	001-000003	20565643496	GLOBAL FUEL SOCIEDAD ANONIMA	F	F137	000003939	11/02/2023	11/02/2023	Conta...	S/	0.00	0.00	0.00	8,657.86	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,558.42		
000000	001-000004	20396658837	GRIFOS EL CHE II S.R.L.	F	F003	000005052	18/02/2023	18/02/2023	Conta...	S/	0.00	0.00	0.00	30,677.97	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5,522.04		
000000	001-000005	20539913434	MULTISERVICIOS WILMERCITO S.A.C.	F	E001	000003454	22/02/2023	22/02/2023	Conta...	S/	0.00	0.00	0.00	37,330.51	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6,719.49		
000000	001-000006	20481445940	INVERSIONES GALVEZ S.A.C.	F	F003	000061020	23/02/2023	23/02/2023	Conta...	S/	0.00	0.00	0.00	3,665.25	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	659.75		
000000	001-000007	20481445940	INVERSIONES GALVEZ S.A.C.	F	F003	000061021	23/02/2023	23/02/2023	Conta...	S/	0.00	0.00	0.00	3,665.25	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	659.75		
000000	001-000008	20396658837	GRIFOS EL CHE II S.R.L.	F	F003	000005067	25/02/2023	25/02/2023	Conta...	S/	0.00	0.00	0.00	38,347.46	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6,902.54		
000000	001-000001	20603235780	IZIPAY S.A.C	F	F001	006346878	28/02/2023	28/02/2023	Conta...	S/	0.00	0.00	0.00	0.85	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.15		
000000	001-000002	20100017491	TELEFONICA DEL PERU SAA	R	S1AA	024767783	05/03/2023	05/03/2023	Conta...	S/	0.00	0.00	0.00	28.73	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5.17		
												0.00	0.00	0.00	2,011,859....	4,628.36	0.00	0.00	0.00	0.00	362,055.13	

Año de Proceso => 2023 Mes => Julio Empresa => CORPORACION E INVERSIONES BUENA VISTA S.A.C 1 20601535204 Proyecto=> 00 1 Pagina Web -> www.Sicovi.Net Cambiar Sesion Usuario: MASTER Sucursal => ISLA 1 v 1

Sicovi (2023). Registro de compras. Corporación e Inversiones Buena Vista.

LISTADO DE GASTOS - CORPORACION E INVERSIONES BUENA VISTA S.A.C

Mantenedores Procesos Libros Reportes Configuraciones Importar Datos Planes Vista

Compras Gastos Ventas Caja y Bancos Voucher Letras Notas Credito/Debito Compensaciones Dif. Tip. Cambio Prov. Viaticos Julio Meses CORPACION E INVERSIONES BUENA VISTA S.A.C Generar Diario P.L.E. Actividades

Libros Contables Mes de Proceso Procesamiento Activid...

Desde 01/01/2023 Hasta 31/12/2023 Del 0 Al 0 Totales 1112

Generar N° Liquidacion

Detalle Imprimir Grilla Buscar Agregar Editar Asiento Impimir Salir Video

NroLiq	correlativo	Ruc	Nombre o Razon Social	DesCorDoc	Serie	DocNro	FecEmi	FecVen	Estado	T/M	Descue	Gastos	OtrImp	Afecto	Inafec	Isc	Percep	Retenc	Igv	ICB	
000000	001-000004	20603265123	MIRANET S.A.C.	F	F001	000006543	06/09/2023	06/09/2023	Conta...	S/	0.00	0.00	0.00	105.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	18.90	
000000	001-000027	20539926765	TRANSPORTES ZAVALA ROSAS E.I....	NC	FNC1	000000141	06/09/2023	06/09/2023	Credito	S/	0.00	0.00	0.00	40,889.83	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	7,360.17	
000000	001-000005	20396658837	GRIFOS EL CHE II S.R.L.	F	F003	000005530	11/09/2023	11/09/2023	Conta...	S/	0.00	0.00	0.00	43,453.39	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	7,821.61	
000000	001-000029	20553167672	NUMAY SOCIEDAD ANONIMA - NUMA...	ND	F001	000002356	11/09/2023	11/09/2023	Conta...	S/	0.00	0.00	0.00	0.00	697.36	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
000000	001-000009	20539926765	TRANSPORTES ZAVALA ROSAS E.I....	F	F001	000004494	12/09/2023	12/09/2023	Conta...	S/	0.00	0.00	0.00	12,881.36	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,318.65	
000000	001-000010	20539926765	TRANSPORTES ZAVALA ROSAS E.I....	F	F002	000002417	12/09/2023	12/09/2023	Conta...	S/	0.00	0.00	0.00	254.24	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	45.76	
000000	001-000006	20102306598	VISTONY COMPANIA INDUSTRIAL DE...	F	F015	000029035	13/09/2023	13/09/2023	Conta...	S/	0.00	0.00	0.00	1,590.64	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	286.32	
000000	001-000007	20565643496	GLOBAL FUEL SOCIEDAD ANONIMA	F	F137	000005466	14/09/2023	14/09/2023	Conta...	S/	0.00	0.00	0.00	7,414.20	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,334.56	
000000	001-000011	20565643496	GLOBAL FUEL SOCIEDAD ANONIMA	F	F137	000005467	14/09/2023	14/09/2023	Conta...	S/	0.00	0.00	0.00	31,696.01	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5,705.28	
000000	001-000030	20565643496	GLOBAL FUEL SOCIEDAD ANONIMA	ND	F002	000000842	18/09/2023	18/09/2023	Conta...	S/	0.00	0.00	0.00	0.00	229.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
000000	001-000012	20431115825	PACIFICO S.A. ENT. PRESTADORA D...	F	F027	000758695	20/09/2023	20/09/2023	Conta...	S/	0.00	0.00	0.00	100.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	18.00	
000000	001-000013	20332970411	PACIFICO COMPANIA DE SEGUROS Y ...	F	F050	001327849	20/09/2023	20/09/2023	Conta...	S/	0.00	0.00	0.00	103.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	18.54	
000000	001-000015	20396658837	GRIFOS EL CHE II S.R.L.	F	F004	000000444	21/09/2023	21/09/2023	Conta...	S/	0.00	0.00	0.00	762.71	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	137.29	
000000	001-000014	20481445940	INVERSIONES GALVEZ S.A.C.	F	F100	000002548	21/09/2023	21/09/2023	Conta...	S/	0.00	0.00	0.00	41,101.69	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	7,398.30	
000000	001-000016	20539782232	CODEPLEX SOFTWARE S.A.C.	F	F001	000004991	24/09/2023	24/09/2023	Conta...	S/	0.00	0.00	0.00	84.75	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	15.26	
000000	001-000028	20565643496	GLOBAL FUEL SOCIEDAD ANONIMA	NC	FC02	000012535	27/09/2023	27/09/2023	Credito	S/	0.00	0.00	0.00	2,325.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	418.50	
000000	001-000020	20439524040	DIMEPSA SOCIEDAD DE RESPONSABIL...	F	F003	000000994	28/09/2023	28/09/2023	Conta...	S/	0.00	0.00	0.00	51.44	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	9.26	
000000	001-000019	20396658837	GRIFOS EL CHE II S.R.L.	F	F004	000000445	28/09/2023	28/09/2023	Conta...	S/	0.00	0.00	0.00	762.71	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	137.29	
000000	001-000018	20553167672	NUMAY SOCIEDAD ANONIMA - NUMA...	F	F010	000021972	28/09/2023	28/09/2023	Conta...	S/	0.00	0.00	0.00	31,697.86	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5,705.62	
000000	001-000017	20565643496	GLOBAL FUEL SOCIEDAD ANONIMA	F	F137	000005607	28/09/2023	28/09/2023	Conta...	S/	0.00	0.00	0.00	8,972.97	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,615.14	
000000	001-000021	20100130204	BANCO BBVA PERU	F	FB13	013293139	29/09/2023	29/09/2023	Conta...	S/	0.00	0.00	0.00	29.66	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5.34	
000000	001-000022	20610824197	INVERSIONES Y SERVICIOS ESTEPHA...	F	E001	000000015	30/09/2023	30/09/2023	Conta...	S/	0.00	0.00	0.00	847.46	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	152.54	
000000	001-000024	20603235780	IZIPAY S.A.C	F	F001	008584812	30/09/2023	30/09/2023	Conta...	S/	0.00	0.00	0.00	0.29	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.05	
000000	001-000025	20603235780	IZIPAY S.A.C	F	F001	008897810	30/09/2023	30/09/2023	Conta...	S/	0.00	0.00	0.00	0.85	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.15	
000000	001-000023	20480934262	LLANTAS IMPORT WIDO E.I.R.L.	F	FI01	000009877	30/09/2023	30/09/2023	Conta...	S/	0.00	0.00	0.00	2,372.88	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	427.12	
												0.00	0.00	0.00	2,011,859....	4,628.36	0.00	0.00	0.00	0.00	362,055.13

Año de Proceso => 2023 Mes => Julio Empresa => CORPORACION E INVERSIONES BUENA VISTA S.A.C 1 20601535204 Proyecto=> 00 1 Pagina Web -> www.Sicovi.Net Cambiar Sesión Usuario: MASTER Sucursal => ISLA 1 1

Sicovi (2023). Registro de compras. Corporación e Inversiones Buena Vista.

Anexo 5. Registro de ventas.

LISTADO DE VENTAS - CORPORACION E INVERSIONES BUENA VISTA S.A.C.

Mantenedores Procesos Libros Reportes Configuraciones Importar Datos Planes Vista

Compras Ventas Caja y Voucher Letras Notas Compensaciones Dif. Tip. Prov. Julio Meses de Proceso CORPORAION E INVERSIONES BUENA VISTA S.A.C. Generar P.L.E. Actividades

Compras Gastos Ventas Bancos Caja y Voucher Letras Notas Credito/Debito Compensaciones Dif. Tip. Cambio Prov. Viaticos Meses de Proceso CORPORAION E INVERSIONES BUENA VISTA S.A.C. Generar P.L.E. Actividades

Desde 01/01/2023 Hasta 31/12/2023 Totales 1112

Buscar Agregar Editar Asiento Salir Video

Y	correlativo	Ruc	Nombre o Razon Social	DesCorDoc	Serie	DocNro	FecEmi	FecVen	Estado	T/M	Descue	Gastos	OtrImp	Afecto	Inafec	Isc	Percep	Exoner	Igv	ICBPER	
	96	20606059753	CORPORACION VARLU S.A.C	F	F001	000003376	11/01/2023	11/01/2023	Conta...	S/	0.00	0.00	0.00	50.85	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	9.15	0.0
	97	20601050421	INTERRODAC S.A.C.	F	F001	000003377	11/01/2023	11/01/2023	Conta...	S/	0.00	0.00	0.00	84.75	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	15.25	0.0
	101	20113604248	CMAC PIURA S.A.C.	F	F001	000003378	12/01/2023	12/01/2023	Conta...	S/	0.00	0.00	0.00	288.14	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	51.86	0.0
	102	10421720504	ESCOBEDO CALLE JOSE ANTONIO	F	F001	000003379	12/01/2023	12/01/2023	Conta...	S/	0.00	0.00	0.00	206.78	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	37.22	0.0
	103	20482596933	DISTRIBUIDORA VARHON S.A.C.	F	F001	000003380	12/01/2023	12/01/2023	Conta...	S/	0.00	0.00	0.00	101.69	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	18.31	0.0
	105	10454660035	ALFARO CRUZ KRELYN HEYNER	F	F001	000003381	12/01/2023	12/01/2023	Conta...	S/	0.00	0.00	0.00	186.44	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	33.56	0.0
	106	20601132312	ADRIANO JOSE INVERSIONES S.A.C.	F	F001	000003382	12/01/2023	12/01/2023	Conta...	S/	0.00	0.00	0.00	84.75	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	15.25	0.0
	108	20540049581	EMPRESA DE TRANSPORTES Y SERVI...	F	F001	000003383	13/01/2023	13/01/2023	Conta...	S/	0.00	0.00	0.00	67.80	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	12.20	0.0
	110	20603265123	MIRANET S.A.C.	F	F001	000003384	13/01/2023	13/01/2023	Conta...	S/	0.00	0.00	0.00	25.42	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4.58	0.0
	111	20603172397	GLOBAL CROM PERU S.A.C.	F	F001	000003385	13/01/2023	13/01/2023	Conta...	S/	0.00	0.00	0.00	84.75	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	15.25	0.0
	112	20511487626	ASOCIACION CHAMI RADIO 1140	F	F001	000003386	13/01/2023	13/01/2023	Conta...	S/	0.00	0.00	0.00	12.71	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2.29	0.0
	113	10439842305	ZEGARRA GARCIA CARLOS ALBERTO	F	F001	000003387	13/01/2023	13/01/2023	Conta...	S/	0.00	0.00	0.00	1,060.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	190.81	0.0
	116	10427682582	JUAREZ CONTRERAS EXALTACION A...	F	F001	000003388	13/01/2023	13/01/2023	Conta...	S/	0.00	0.00	0.00	1,244.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	223.92	0.0
	117	20603265123	MIRANET S.A.C.	F	F001	000003389	13/01/2023	13/01/2023	Conta...	S/	0.00	0.00	0.00	42.37	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	7.63	0.0
	119	20600810830	EMPRESA DE SERVICIOS GENERALES ...	F	F001	000003390	13/01/2023	13/01/2023	Conta...	S/	0.00	0.00	0.00	84.75	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	15.25	0.0
	120	20481157308	CORPORACION ARES SERVICIOS GE...	F	F001	000003391	13/01/2023	13/01/2023	Conta...	S/	0.00	0.00	0.00	413.56	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	74.44	0.0
	123	20482225447	M & A COMUNICACIONES E.I.R.L.	F	F001	000003392	14/01/2023	14/01/2023	Conta...	S/	0.00	0.00	0.00	84.75	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	15.25	0.0
	125	20132023540	EMPRESA REGIONAL DE SERVICIO PU...	F	F001	000003393	14/01/2023	14/01/2023	Conta...	S/	0.00	0.00	0.00	194.92	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	35.08	0.0
	127	20539700287	INVERSIONES ALVA & KIA SALINAS S...	F	F001	000003394	14/01/2023	14/01/2023	Conta...	S/	0.00	0.00	0.00	169.49	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	30.51	0.0
	128	20453668631	DISTRIBUCIONES DON TEO S.A.C.	F	F001	000003395	14/01/2023	14/01/2023	Conta...	S/	0.00	0.00	0.00	182.20	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	32.80	0.0
	130	20600281250	G27 SOLUTIONS S.R.L.	F	F001	000003396	14/01/2023	14/01/2023	Conta...	S/	0.00	0.00	0.00	211.86	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	38.14	0.0
	132	10454660035	ALFARO CRUZ KRELYN HEYNER	F	F001	000003397	14/01/2023	14/01/2023	Conta...	S/	0.00	0.00	0.00	414.41	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	74.59	0.0
	133	20482225447	M & A COMUNICACIONES E.I.R.L.	F	F001	000003398	15/01/2023	15/01/2023	Conta...	S/	0.00	0.00	0.00	127.12	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	22.88	0.0
	134	20337935029	INDUSTRIA TECNOLOGICA AGRICOL...	F	F001	000003399	15/01/2023	15/01/2023	Conta...	S/	0.00	0.00	0.00	84.75	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	15.25	0.0
	135	20603265123	MIRANET S.A.C.	F	F001	000003400	15/01/2023	15/01/2023	Conta...	S/	0.00	0.00	0.00	16.95	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3.05	0.0
														0.00	1,490,527...	0.00	0.00	0.00	0.00	268,294.49	

Año de Proceso => 2023 Mes => Julio Empresa => CORPORACION E INVERSIONES BUENA VISTA S.A.C 1 20601535204 Proyecto=> 00 1 Pagina Web -> www.Sicovi.Net Cambiar Sesión Usuario: MASTER Sucursal => ISLA 1 1

Sicovi (2023). Registro de ventas. Corporación e Inversiones Buena Vista.

LISTADO DE VENTAS - CORPORACION E INVERSIONES BUENA VISTA S.A.C

Mantenedores Procesos Libros Reportes Configuraciones Importar Datos Planes Vista

Compras Ventas Caja y Voucher Letras Notas Credito/Debito Compensaciones Dif. Tip. Cambio Prov. Viaticos

Meses Julio CORPORACION E INVERSIONES BUENA VISTA S.A.C Generar Diario P.L.E. Actividades

Libros Contables Mes de Proceso Procesamiento Activid...

Desde: 01/01/2023 Hasta: 31/12/2023 Totales 1112

Buscar Agregar Editar Asiento Salir Video

correlativo	Ruc	Nombre o Razon Social	DesCorDoc	Serie	DocNro	FecEmi	FecVen	Estado	T/M	Descue	Gastos	OtrImp	Afecto	Inafec	Isc	Percep	Exoner	Igv	ICBPER									
312	20610611525	DERCON PERU S.A.C	F	F001	000004863	27/12/2023	27/12/2023	Conta...	S/	0.00	0.00	0.00	1,652.54	0.00	0.00	0.00	0.00	297.46	0.1									
313	20610611525	DERCON PERU S.A.C	F	F001	000004864	27/12/2023	26/01/2024	Credito	S/	0.00	0.00	0.00	6,483.05	0.00	0.00	0.00	0.00	1,166.95	0.1									
314	20610611525	DERCON PERU S.A.C	F	F001	000004865	27/12/2023	26/01/2024	Credito	S/	0.00	0.00	0.00	2,966.10	0.00	0.00	0.00	0.00	533.90	0.1									
315	20481595160	TELECABLE MIRAMAX S.A.C.	F	F001	000004866	28/12/2023	28/12/2023	Conta...	S/	0.00	0.00	0.00	127.12	0.00	0.00	0.00	0.00	22.88	0.1									
316	20487897737	EMPRESA CONSTRUCTORA INKAWAS...	F	F001	000004867	28/12/2023	28/12/2023	Conta...	S/	0.00	0.00	0.00	59.32	0.00	0.00	0.00	0.00	10.68	0.1									
317	20604200530	CONSTRUCTORA LUCHE S.A.C.	F	F001	000004868	28/12/2023	28/12/2023	Conta...	S/	0.00	0.00	0.00	1,127.12	0.00	0.00	0.00	0.00	202.88	0.1									
318	20481595160	TELECABLE MIRAMAX S.A.C.	F	F001	000004869	28/12/2023	28/12/2023	Conta...	S/	0.00	0.00	0.00	84.75	0.00	0.00	0.00	0.00	15.25	0.1									
338	20482811176	VICZUR CONTRATISTAS GENERALES ...	F	F001	000004870	28/12/2023	28/12/2023	Conta...	S/	0.00	0.00	0.00	25.42	0.00	0.00	0.00	0.00	4.58	0.1									
339	20604175756	YOFC PERU S.A.C.	F	F001	000004871	28/12/2023	28/12/2023	Conta...	S/	0.00	0.00	0.00	169.49	0.00	0.00	0.00	0.00	30.51	0.1									
340	20481595160	TELECABLE MIRAMAX S.A.C.	F	F001	000004872	28/12/2023	28/12/2023	Conta...	S/	0.00	0.00	0.00	42.37	0.00	0.00	0.00	0.00	7.63	0.1									
341	10417479495	CARRANZA PELAEZ ANA FREDESVINDA	F	F001	000004873	28/12/2023	28/12/2023	Conta...	S/	0.00	0.00	0.00	101.69	0.00	0.00	0.00	0.00	18.31	0.1									
342	20604175756	YOFC PERU S.A.C.	F	F001	000004874	28/12/2023	28/12/2023	Conta...	S/	0.00	0.00	0.00	211.86	0.00	0.00	0.00	0.00	38.14	0.1									
343	20559825892	EMPRESA DE PROYECTOS DE INGENI...	F	F001	000004875	28/12/2023	28/12/2023	Conta...	S/	0.00	0.00	0.00	254.24	0.00	0.00	0.00	0.00	45.76	0.1									
344	20482596933	DISTRIBUIDORA VARHON S.A.C.	F	F001	000004876	28/12/2023	28/12/2023	Conta...	S/	0.00	0.00	0.00	21.19	0.00	0.00	0.00	0.00	3.81	0.1									
345	20559825892	EMPRESA DE PROYECTOS DE INGENI...	F	F001	000004877	28/12/2023	28/12/2023	Conta...	S/	0.00	0.00	0.00	1,784.21	0.00	0.00	0.00	0.00	321.16	0.1									
346	20503879175	GRUPO CALI CONSTRUCTORES SOCI...	F	F001	000004878	28/12/2023	28/12/2023	Conta...	S/	0.00	0.00	0.00	211.86	0.00	0.00	0.00	0.00	38.14	0.1									
347	20601514681	GRUPO HERMANOS SOTO S.A.C.	F	F001	000004879	28/12/2023	28/12/2023	Conta...	S/	0.00	0.00	0.00	169.49	0.00	0.00	0.00	0.00	30.51	0.1									
348	20481595160	TELECABLE MIRAMAX S.A.C.	F	F001	000004880	28/12/2023	28/12/2023	Conta...	S/	0.00	0.00	0.00	127.12	0.00	0.00	0.00	0.00	22.88	0.1									
349	20603869461	CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA JM...	F	F001	000004881	28/12/2023	28/12/2023	Conta...	S/	0.00	0.00	0.00	42.37	0.00	0.00	0.00	0.00	7.63	0.1									
350	10180726557	COLLANTES ANGULO DE LAVADO SAN...	F	F001	000004882	28/12/2023	28/12/2023	Conta...	S/	0.00	0.00	0.00	84.75	0.00	0.00	0.00	0.00	15.25	0.1									
364	10427513691	VERDE AGUIRRE JOSE RUTILIO	F	F001	000004883	29/12/2023	29/12/2023	Conta...	S/	0.00	0.00	0.00	127.12	0.00	0.00	0.00	0.00	22.88	0.1									
371	10439842305	ZEGARRA GARCIA CARLOS ALBERTO	F	F001	000004884	30/12/2023	30/12/2023	Conta...	S/	0.00	0.00	0.00	1,626.22	0.00	0.00	0.00	0.00	292.72	0.1									
372	20165341377	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE OT...	F	F001	000004885	30/12/2023	14/01/2024	Credito	S/	0.00	0.00	0.00	9,666.95	0.00	0.00	0.00	0.00	1,740.05	0.1									
376	10191005908	BURGOS QUIROZ MANUEL JEISY	F	F001	000004886	30/12/2023	30/12/2023	Conta...	S/	0.00	0.00	0.00	8.47	0.00	0.00	0.00	0.00	1.53	0.1									
378	20600665147	HERMANOS LEO'S SRL	F	F001	000004887	31/12/2023	31/12/2023	Conta...	S/	0.00	0.00	0.00	1,686.44	0.00	0.00	0.00	0.00	303.56	0.1									
												0.00	1,490,527.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Sucursal =>

Año de Proceso => 2023 Mes => Julio Empresa => CORPORACION E INVERSIONES BUENA VISTA S.A.C 1 20601535204 Proyecto=> 00 1 Pagina Web -> www.Sicovi.Net Cambiar Sesion Usuario: MASTER Sucursal => ISLA 1 1

Sicovi (2023). Registro de ventas. Corporación e Inversiones Buena Vista.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Autenticidad de los Asesores

Nosotros, CABANILLAS ÑAÑO SARA ISABEL , FLOREZ TOLENTINO KEVIN LITMAN, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - TRUJILLO, asesores de Tesis titulada: "Auditoría tributaria y su impacto en la rentabilidad de la empresa Corporación e Inversiones Buena Vista S.A.C. Otuzco, 2022", cuyos autores son GUZMAN CONTRERAS NAYELI TATIANA, CRUZ YBAÑEZ YOSVELI IRENE, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 25.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

Hemos revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumimos la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual nos sometemos a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

TRUJILLO, 27 de Noviembre del 2023

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
KEVIN LITMAN FLOREZ TOLENTINO DNI: 74024506 ORCID: 0009-0007-0654-6169	Firmado electrónicamente por: KLFLOREZ el 19-12-2023 08:29:05
SARA ISABEL CABANILLAS ÑAÑO DNI: 18859301 ORCID: 0000-0002-9032-6076	Firmado electrónicamente por: SACABANILLAS el 19-12-2023 09:45:03

Código documento Trilce: TRI - 0668527