



Universidad Nacional
SAN LUIS GONZAGA



[Licencia Creative Commons Atribución-CompartirIgual 4.0 Internacional.](http://creativecommons.org/licenses/by-sa/4.0/)

Esta licencia permite a los reutilizadores distribuir, remezclar, adaptar y construir sobre el material en cualquier medio o formato, siempre que se le dé la atribución al creador. La licencia permite el uso comercial. Si remezcla, adapta o construye sobre el material, debe licenciar el material modificado bajo términos idénticos

<http://creativecommons.org/licenses/by-sa/4.0/>

UNIVERSIDAD NACIONAL "SAN LUIS GONZAGA"
ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRIA EN CONTABILIDAD
Mención Política y Administración Tributaria



**“AUDITORIA TRIBUTARIA PREVENTIVA Y GESTIÓN DE
LAS EMPRESAS ALGODONERAS EN EL
DEPARTAMENTO DE ICA-PERÚ, EN EL PERÍODO 2019”**

TESIS

PARA OPTAR EL GRADO ACADEMICO DE:

MAGISTER EN CONTABILIDAD

Líneas de Investigación:

**Sociedad, Desarrollo sostenible, Políticas Publicas y
Medio Ambiente**

PRESENTADO POR:

KARLA KATHERINE YUPANQUI ESCATE

ASESOR:

DR. TOTI GERMAN CABRERA MORALES

ICA, PERÚ – 2019

DEDICATORIA

A mis padres, por su apoyo incondicional.

Compresión y el abrazo de siempre.

AGRADECIMIENTO

A Dios.

Por iluminar mí camino y bendecir mis pasos con su infinita bondad y amor.

A mi familia

Por incentivar me con amor y consejos para seguir el camino del éxito.

A mis maestros

Por sus valiosos aportes académicos y lecciones de vida que han permitido culminar la presente investigación.

INDICE

CARATULA	i
DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
INDICE	iv
RESUMEN	vi
CONTRACARATULA	viii
INTRODUCCION	ix
CAPITULO I MARCO TEORICO	
1.1. Antecedentes	11
1.2. Bases Teóricas	16
1.3. Marco Conceptual	27
CAPITULO II PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	
2.1. Situación Problemática	30
2.2. Formulación e Identificación del Problema	31
2.3. Justificación e Importancia de la Investigación	32
2.4. Objetivos de la Investigación	33
2.5. Hipótesis de la Investigación	34
2.6. Variables	35
2.7. Operacionalización de las Variables	35
CAPITULO III METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION	
3.1. Tipo, Nivel y Diseño de la Investigación	37
3.3. Población y Muestra	38

CAPITULO IV	TECNICAS E INSTRUMENTOS DE LA INVESTIGACION	
4.1.	Técnicas de Recolección de Información	40
4.2.	Instrumentos de recolección de Información	40
4.3.	Técnicas de procesamiento, análisis e interpretación de resultados	40
CAPITULO V	CONTRATACION DE HIPOTESIS	41
CAPITULO VI	PRESENTACION, INTERPRETACION Y DISCUSION DE RESULTADOS	
6.1.	Presentación e Interpretación	54
6.2.	Discusión de Resultados	84
	CONCLUSIONES	86
	RECOMENDACIONES	89
	FUENTES DE INFORMACION	92
	ANEXOS	95

RESUMEN

Objetivo: Determinar la influencia de la auditoría tributaria preventiva en la gestión de las empresas algodoneras en el departamento de Ica-Perú, 2019

Material y métodos: Estudio explicativo de corte transversal, la muestra estuvo representada por 40 empresas algodoneras, se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento de recolección de datos el cuestionario, se aplicó análisis estadístico univariado y bivariado.

Resultados: Del (100%) de encuestados, un (77.5%) manifiesta que la auditoría tributaria preventiva influye significativamente en la gestión de las empresas Algodoneras, un (7.5%) declara desconocer, y solo un (15%) revela lo contrario

Conclusión: En relación a la información obtenida se puede estimar que existe una influencia significativa de la auditoría tributaria preventiva en la gestión de las empresas algodoneras en el departamento de Ica.

Palabras clave: Auditoría tributaria preventiva, gestión de las empresas.

ABSTRACT

Objective: To determine the influence of preventive tax audit on the management of cotton companies in the department of Ica-Peru, 2019

Material and methods: Explanatory cross-section study, the sample was represented by 40 cotton companies, the survey technique was used and as a data collection instrument the questionnaire, univariate and bivariate statistical analysis was applied.

Results: Of (100%) respondents, one (77.5%) states that preventive tax audits significantly influence the management of cotton companies, one (7.5%) states not to be unaware, and only one (15%) reveals otherwise.

Conclusion: In relation to the information obtained it can be considered that there is a significant influence of the preventive tax audit on the management of cotton companies in the department of Ica.

Keywords: Preventive tax audit, business management.

UNIVERSIDAD NACIONAL “SAN LUIS GONZAGA” DE ICA

ESCUELA DE POSGRADO

**MAESTRIA: CONTABILIDAD
MENCION: POLÍTICA Y ADMINISTRACIÓN
TRIBUTARIA**

TÍTULO:

**“AUDITORÍA TRIBUTARIA PREVENTIVA Y
GESTIÓN DE LAS EMPRESAS ALGODONERAS EN
EL DEPARTAMENTO DE ICA-PERÚ, EN EL
PERÍODO 2019”**

GRADUANDO : KARLA KATHERINE YUPANQUI ESCATE

ASESOR : DR. TOTI GERMAN CABRERA MORALES

Ica – Perú, 2019

INTRODUCCIÓN

El estudio titulado Auditoría tributaria preventiva y gestión de las empresas algodoneras en el departamento de Ica-Perú, en el período 2019, tiene como objetivo general determinar la influencia de la auditoría tributaria preventiva y su gestión de las empresas algodoneras en el departamento de Ica-Perú, en el período 2019.

En el mundo globalizado que actualmente vivimos en la disputa de los mercados, requiere que las diferentes empresas algodoneras sean competitivas y cumplan con sus tributos para asegurar su permanencia y desarrollo en este contexto económico.

Las empresas algodoneras del departamento de Ica, aun no cumplen con cabalidad con los pagos tributarios, generando diferentes problemas en la empresa como cierres temporales, multas, intereses moratorios y otros, por no tener una auditoría tributaria preventiva que beneficiaria en la gestión de las empresas algodoneras.

La tesis se ha dividido en cinco partes.

En el primer capítulo trata sobre el marco teórico, se exponen los trabajos relacionados a la investigación en los diferentes ámbitos como el internacional, nacional y local, así mismo se hace un análisis conciso y sistemático de las principales teorías de la auditoría tributaria preventiva y gestión de las empresas algodoneras.

El segundo capítulo , se describe la situación problemática en sus diferentes contextos, formulando el problema general y específicos , con sus delimitaciones , trata el problema, delimitación y formulación del problema, presentando la importancia, justificación, objetivos e hipótesis de la investigación, mostrando las variables e indicadores y su proceso de Operacionalización ..

El tercer capítulo, trata de las estrategias metodológicas adoptadas en la investigación como, el método, las técnicas, precisando el tipo, nivel, diseño, población y muestra de la investigación.

El cuarto capítulo, trata de los instrumentos de investigación, las técnicas, instrumentos y procedimiento de la recolección de datos, y su respectivo análisis e interpretación de datos.

El quinto capítulo, se refiere a la presentación, solución, interpretación y discusión de resultados.

El sexto capítulo, se realiza la contratación de hipótesis, utilizando el Chi cuadrado de Pearson..

Finalizando con las conclusiones y recomendaciones.

La Autora

CAPITULO I

MARCO TEORICO

1.1 ANTECEDENTES

Se analizó diferentes trabajos de investigación relacionados o parecidos a la temática ofertada, no hallando investigación alguna en el medio donde realizo el estudio. Considerándose como antecedentes las investigaciones que a continuación se detallan:

1.1.1 A NIVEL NACIONAL:

Taco, Y. (2018).En su trabajo de investigación titulada: Auditoría tributaria preventiva para evitar contingencias tributarias en una empresa comercial de envases industriales, 2017, concluye lo siguiente:

El estudio tuvo como objetivo plantear la implementación de la auditoría tributaria preventiva para evitar contingencias tributarias en una empresa comercial de envases industriales,2017, utilizando como metodología un estudio holístico , con un enfoque mixto , siendo el tipo de investigación proyectivo , con un método inductivo y deductivo , con una población conformada por 30 colaboradores del área de contabilidad, tesorería y administrativa de la empresa comercial de envases industriales, utilizando como técnica la entrevista y el análisis documental y como instrumento de recolección de datos la ficha de análisis documental y guía de entrevista , obteniendo como resultados obtenidos que hubo infracciones por cifras falsas en la declaración jurada anual, omisión de ingresos percibidos, presentación extemporánea de los libros electrónicos, además se verificó que hubo sanciones de multa por pago tardío del impuesto a la renta, multa por

declaración en fuera de fecha de los libros electrónicos, sugiriendo la aplicación de un programa de auditoría tributaria, realizada por un auditor externo, capacitaciones , contratar un auditor externo y auxiliar contable..¹

Monter M. Y Sachahuaman K. (2016)² En su trabajo de investigación titulado: “Auditoría tributaria preventiva y su incidencia en los riesgos tributarios en las empresas constructoras de la provincia de Huancayo” concluye:

El estudio tuvo como finalidad analizar la auditoría tributaria preventiva y su incidencia en los riesgos tributarios en las empresas constructoras de la provincia de Huancayo, el tipo de investigación fue aplicada , y nivel descriptivo , utilizando el método científico, descriptivo y comparativo y el diseño descriptivo correlacional, utilizando como técnica la encuesta e instrumentos de recolección de datos el cuestionario , trabajo con una población conformada de 29 empresas constructoras de la provincia de Huancayo., arribando a la conclusión que la auditoría tributaria preventiva serviría como mecanismo para reducir los riesgos y que es necesario la contratación de una asesoría tributaria especializada para no incurrir en infracciones y sanciones tributarias²

Díaz M. (2018)³ realizo una investigación titulada: “Auditoría tributaria herramienta para prevención de evasión tributaria en empresa comercial "Sport Center Shoes s.a.c" en la provincia de Lima de 2017” concluyendo lo siguiente:

La tesis tuvo como objetivo general determinar si la auditoría tributaria es una herramienta para prevenir evasión tributaria en la empresa comercial SPORT CENTER SHOES SAC, en la Provincia de Lima 2017, utilizando un muestreo probabilístico conformada la

población por 74 personas profesionales de la empresa, utilizando como instrumento de medición de actitudes la escala Dicotómica, llegando a los resultados que el mayor porcentaje (59.68%) gerentes, contadores, trabajadores y expertos están de acuerdo que la evasión tributaria podrá ser prevenida con la aplicación de la auditoría tributaria, y el (62.90%) está de acuerdo que la auditoría tributaria es una herramienta para prevenir contingencias.³

Mundaca V. Y Santisteban Y. (2017)⁴ en su tesis titulada: “La auditoría tributaria preventiva y su impacto en los recursos financieros y económicos de la empresa RC CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS SAC, distrito Trujillo, año 2016” arribo a las conclusiones siguientes:

El trabajo de investigación tuvo como objetivo demostrar que la Auditoría Tributaria Preventiva es reducir las contingencias tributarias; lo que implica que la Empresa RC Construcciones & Servicios S.A.C, distrito de Trujillo, año 2016, se aplicó como técnica el análisis documental y la entrevista con el área contable – administrativa , hallándose como resultados omisiones respecto a tributos afectos a la planilla, al Impuesto General a las Ventas y al Impuesto a la Renta, así mismo se identificaron multas e intereses que no fueron adicionados a la Renta en el ejercicio, de esta manera se llega a determinar la nueva base imponible del Impuesto General a las Ventas y del Impuesto a la Renta, sus respectivos reparos, intereses y multas; determinándose la deuda al 31 de Diciembre del 2016, por lo que sugiere se aplique la auditoría tributaria preventiva como política y que actúe dentro del marco legal cumpliendo con sus obligaciones con la finalidad de evitar futuros reparos tributarios.⁴

Velásquez A., Pérez J., y otros (2016)⁵ en su trabajo de investigación titulado: “Auditoría tributaria preventiva y riesgo

tributario en la empresa la Muralla Inversiones Inmobiliarias S.A.C., año 2015”. Arribo a las conclusiones siguientes:

La tesis tuvo como objetivo general determinar que una adecuada auditoría tributaria preventiva reduce de manera significativo riesgo tributario en la empresa la Muralla Inversiones Inmobiliarias S.A.C., año 2015, se utilizó pruebas analíticas por el ejercicio 2015, como auditores independientes encontrando como resultados omisiones de tributos; registros incorrectos de gastos, que conllevaron al mal cálculo del impuesto a la renta anual, entre otros, concluyendo el beneficio que tuvo la Cía. en mención al permitir realizar este tipo de trabajo, el cual es el de poder estar al tanto de la verdadera situación tributaria que se encuentra y que a partir de tal poder corregirlo inmediatamente.⁵

Méndez X. (2018)⁶ en su trabajo de investigación titulado: “Auditoría tributaria preventiva y su incidencia en el riesgo tributario de la empresa T- Solucion S.A.C., distrito de Trujillo- 2017” concluye:

El estudio tuvo como objetivo determinar la incidencia de la auditoría tributaria preventiva en el riesgo tributario de la empresa T- Solucion S.A.C., Distrito de Trujillo- 2017, utilizo el método descriptivo-analítico , diseño no experimental, como muestra utilizo la empresa T- Solucion S.A.C, como técnica de la investigación manejo el análisis documental , y la encuesta y entrevista y como instrumento de recolección de datos el cuestionario y ficha documental y guía de entrevista estructurada, obteniendo como conclusión que la incidencia de la auditoría tributaria preventiva en el riesgo tributario de la empresa T- Solucion S.A.C., Distrito de Trujillo- 2017, es positiva. Debido a que se determina que la empresa ha incurrido en pagos indebidos a favor de SUNAT por un importe de S/ 80,844.53, además de determinar multas y gastos

reparables por un importe de S/ 41,925.27, los cuales se pueden reducir a S/ 1,566.55 aplicando la gradualidad, sugiriendo desarrollar buenas prácticas del control de los riesgos tributarios y empezar a tomar las medidas necesarias para disminuir la cantidad de hallazgos ante una posible fiscalización⁶.

1.1.2 A NIVEL INTERNACIONAL

Espín M. Espín P. (2016)⁷ en su trabajo de investigación titulado “Auditoría tributaria para la empresa Calza cuba cía. Ltda., provincia de Cotopaxi, cantón Latacunga en el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014” concluye:

El objetivo de la investigación fue ejecutar la Auditoría Tributaria en la empresa Calzacuba Cía. Ltda., mediante el análisis de la normativa tributaria para determinar la razonabilidad del cumplimiento de las obligaciones tributarias durante el periodo 2014, utilizando el análisis de la normativa tributaria , como método e investigación descriptiva, diseño no experimental , método deductivo-analítico, como técnica la encuesta concluyendo con un informe de cumplimiento tributario donde se expresó las falencias y errores encontrados en cada una de las declaraciones y en los estados financieros.⁷

Ruiz J. y Molina Y. (2018)⁸ En su trabajo de investigación titulado: “Auditoría tributaria como herramienta para la gestión empresarial y administrativa de las empresas en Colombia”

El estudio tuvo como objetivo analizar la auditoría tributaria como herramienta para la gestión empresarial y administrativa de las empresas en Colombia, utilizando la técnica del análisis documental concluyendo que no todas las empresas cuentan con la ventaja de lograr el nivel de cumplimiento establecido de las obligaciones tributarias en sus organizaciones sugiriendo que la auditoría tributaria

debería ser tomada en las empresas colombianas como una herramienta que garantice seguridad razonable tanto al ente como a la entidad fiscalizadora, ya que para esto se realiza un examen con la finalidad de verificar el cumplimiento en forma correcta de todos los contribuyentes, y es por ello que al efectuar una auditoría se deben emplear las respectivas técnicas, procedimientos y herramientas de la misma , de esta manera ayudar al empresario colombiano al momento de la presentación de sus obligaciones y al profesional de la contaduría a implementar técnicas que puedan mejorar su desempeño al momento de realizar una auditoría fiscal.⁸

1.2 BASES TEÓRICAS

1.2.1 Auditoría tributaria

Diferentes autores conceptualizan la auditoría tributaria, de acuerdo a la investigación destacamos las siguientes:

La auditoría tributaria es un procedimiento de recopilar información y evaluarla de manera objetiva y obtener evidencia fáctica de todo lo relacionado a los actos y hechos en cuanto a lo tributario, e informar los resultados a los responsables.

La auditoría tributaria involucra valorar como la empresa o institución ha registrado la contabilización de sus operaciones obligatorias con el Estado, aplicando los principios de contabilidad aprobados, debiendo corroborar si las declaraciones juradas se han realizado con las normas tributarias vigentes y de aplicación. (Reyes Ponte, 2015, pág. parr.6)¹³

La auditoría tributaria es una investigación realizada por un auditor independiente o auditor tributario (SUNAT) con el objetivo de comprobar si la empresa o institución cumple de manera legal con sus obligaciones tributarias formales y principales de todo contribuyente , así mismo revelar sus derechos tributarios (Flores Soria, 2012, pág. pag.8)¹⁴

La auditoría tributaria es un análisis del cumplimiento de las obligaciones tributarias por parte de los contribuyentes, respetando las normas legales, el desarrollo de la auditoría tributaria es amplio toda vez que evalúan las declaraciones juradas presentadas, los estados financieros, libros, y toda documentación que sustenten las operaciones económicas y financieras de la empresa o institución (contribuyente), utilizando las técnicas y procedimiento a fin de evaluar y determinar su situación tributaria. (Effio Pereda, 2011)¹⁵

1.2.2 Auditoría Tributaria Preventiva

Diferentes autores conceptualizan la auditoría tributaria, de acuerdo a la investigación destacamos las siguientes:

“La auditoría tributaria preventiva e un proceso netamente preventivo con el fin de cotejar y evaluar de una manera fáctica el acatamiento y determinación de las obligaciones tributarias” Effio Pereda, 2011)¹⁵

Así mismo Reyes se refiere a la auditoría tributaria preventiva como el análisis de los libros contables y toda la documentación que sustenten las diferentes transacciones comerciales ejecutadas por la empresa o institución , esta auditoría tributaria preventiva debe ser realizada por compañías auditoras especialistas en tributación, antes de que las contingencias sean notificadas a la SUNAT como ente fiscalizador tributario, es de importancia para las empresas auditar preventivamente su contabilidad para evidenciar el cumplimiento de sus obligaciones e informar los errores para realizar las medidas correctivas, dentro del marco legal. (Reyes Ponte, 2015, pág. parr.10)¹³

“La auditoría tributaria preventiva es una herramienta con la cual cuenta el contribuyente para prevenir contingencias fiscales en el futuro” (Ventura Álvarez, pág. Parr.31)¹⁶

1.2.3 Auditor Tributario

Según Mojica (2014)¹⁷ la palabra auditor deriva del latín audire que significa arte de oír, nace de los primeros auditores que su función era escuchar y juzgar si era verdad o falso los acontecimientos relatados. A medida que avanzan los gobiernos surge la necesidad de instaurar controles para minimizar las faltas y estafas de los funcionarios¹⁷

De acuerdo con Reyes (2015)¹³ manifiesta que el auditor tributario es todo profesional especializado que debe cumplir con los fines de la auditoría tributaria, en las auditoría privadas el auditor debe ser un contador público, a excepción de la SUNAT exige que el auditor debe cumplir con independencia, buena formación el derecho tributario, capacidad de análisis, criterio y ser probo. (pág. parr.9)¹³

Así mismo indica que el auditor tributario es un fiscalizador, de las obligaciones tributarias. (pág. parr.10)¹³

Flores (2012)¹⁸ declara que el auditor tributario es un profesional especializado, en analizar todos los documentos que sustenten las operaciones económicas y financieras de la empresa o institución (contribuyente), con el propósito de determinar con veracidad la información. (pág. pag.26)¹⁸.

1.2.4 Objetivos de la Auditoría Tributaria

Según Pereda (2011)¹⁹ manifiesta que los objetivos de la auditoría tributaria son los siguientes:

- a) Comprobar si la empresa fiscalizada cumple con sus tributos formales y sustanciales.
- b) Verificar si la información presentada por los contribuyentes son auténticas.
- c) Confirmar que lo declarado por el contribuyente refleje todas las transacciones económicas efectuadas.

- d) Cotejar si están calculados correctamente las bases imponibles, créditos, tasas e impuestos.
- e) Identificar a los contribuyentes que incumplen con sus obligaciones tributarias.

1.2.5 Normas de auditoría generalmente aceptados (NAGAS)

El profesional en auditoría dentro sus funciones debe cumplir con los principios de calidad y veracidad.

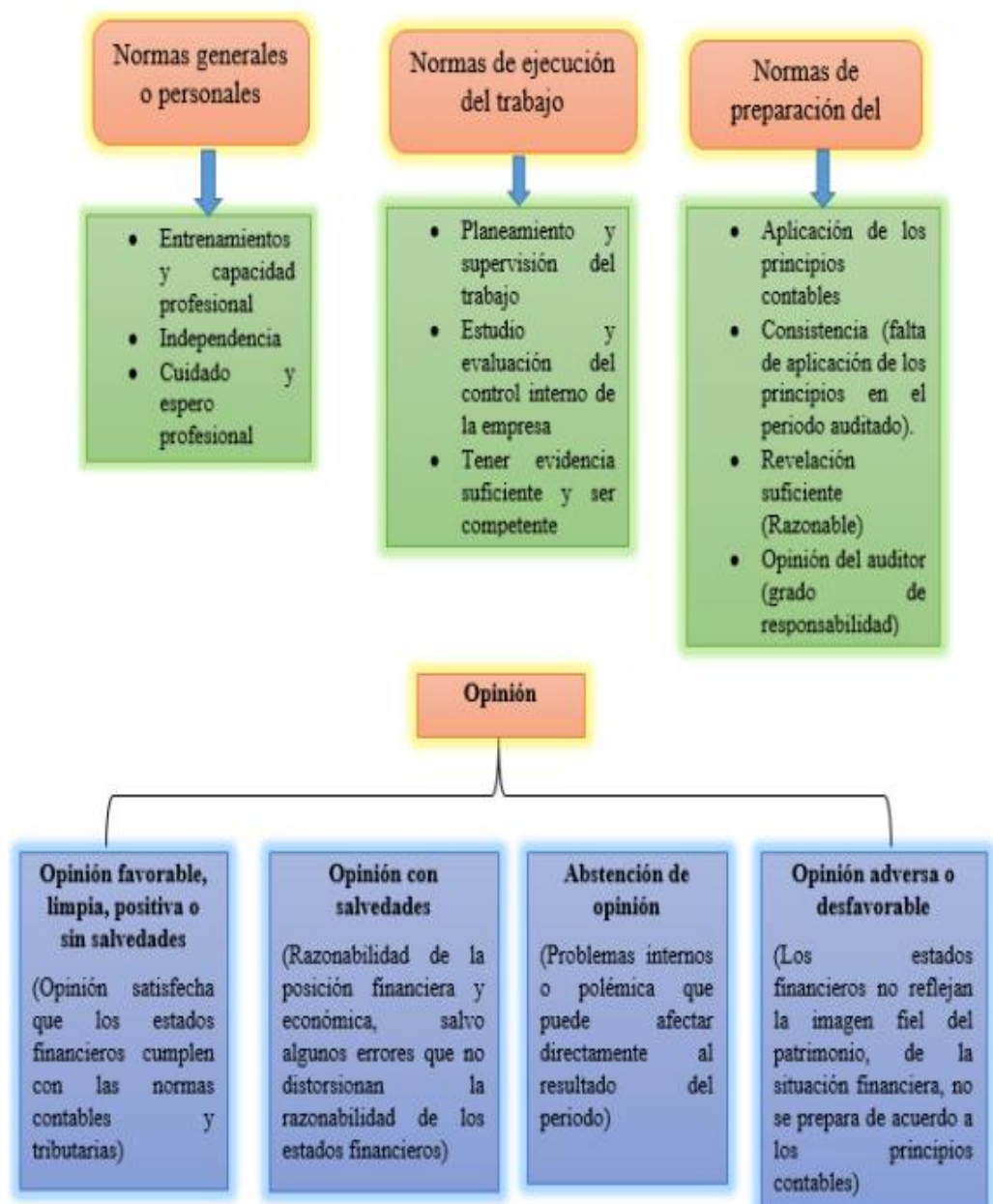


Figura N°1 : Taco Y. (2018)¹ Normas de auditoría generalmente aceptadas y sus principios

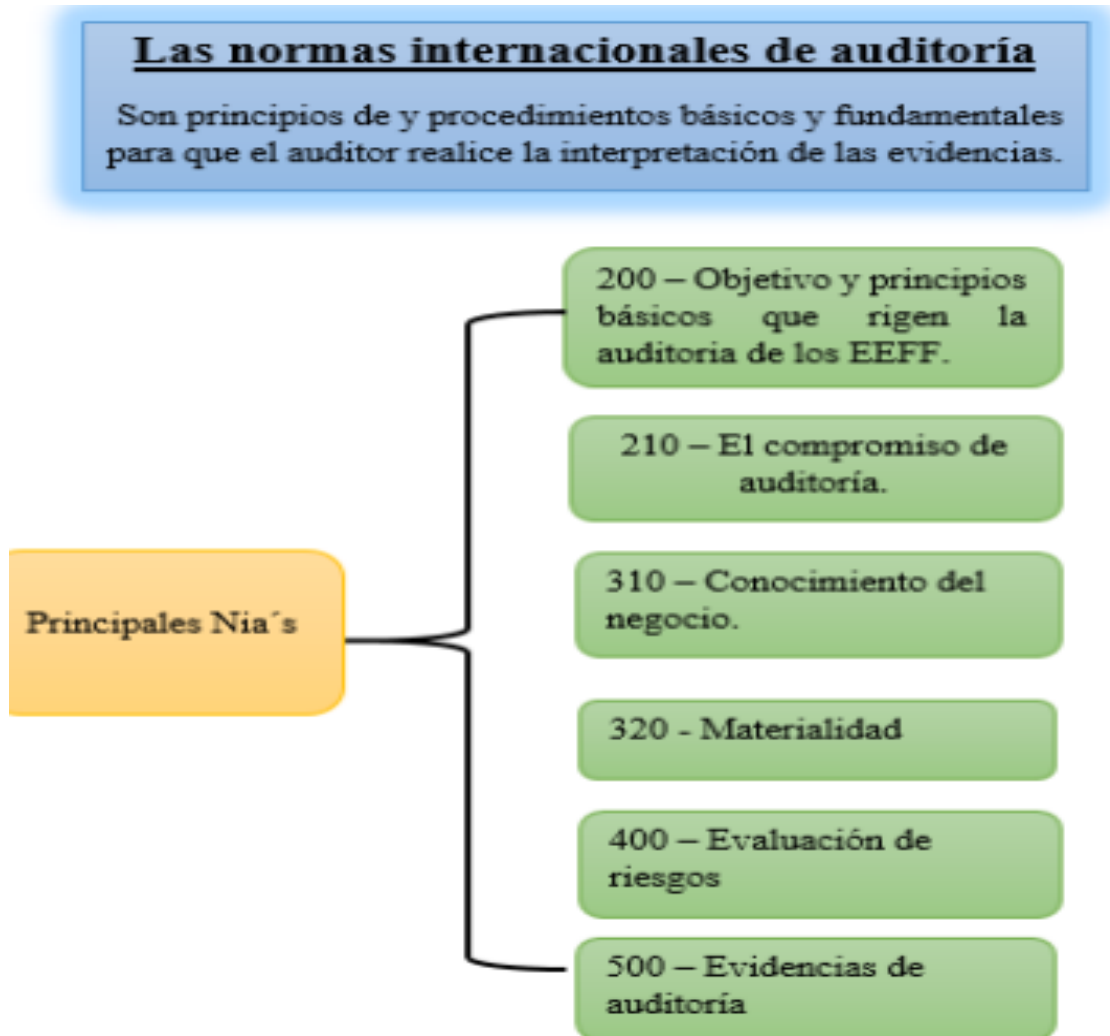


Figura N°2:Taco Y. (2018)¹ Principales NIA's

1.2.5 Sanciones tributarias

La sanción tributaria se refiere a las penas que se aplica al contribuyente por haber actuado con ilegalidad sobre las normas tributarias, de acuerdo con las mencionadas en la figura N°3.

Se pueden acabar las sanciones con el pago, compensación, condonación de la deuda, toda vez que las sanciones para que extingan el contribuyente tiene que solicitarla, caso contrario seguirán pendientes. (Reyes, 2015)¹³.



Figura N°3: Taco Y. (2018) Sanciones Tributarias

1.2.6 Tipos de auditoría tributaria

Según Pereda (2011)¹⁹ revela dos tipos de auditoría tributaria, según detalle:

- a) Auditoría tributaria fiscal

Este tipo de auditoría se ejecuta por los funcionarios auditores del órgano administrador de tributos, comprueba y analiza el correcto asentamiento de la información financiera de la empresa, verificando su cumplimiento de sus obligaciones tributarias y el resultado impacta en la empresa.

b) Auditoría tributaria independiente

Este tipo de auditoría señalada como auditoría tributaria preventiva, es realizada por auditores independientes, teniendo fines principalmente preventivos, toda vez que informa a la empresa los errores o fallas encontradas pudiendo ser subsanados.

En el Perú el código tributario faculta a la auditoría tributaria fiscal realizar investigaciones a la administración tributaria (Auditoría Tributaria Fiscal), toda vez que la Auditoría Tributaria independiente solo es de tipo preventivo.¹⁹

1.2.7 Métodos de la Auditoría Tributaria

De acuerdo con Flores (2012) manifiesta que existen dos métodos:

a) Método convencional o tradicional de auditoría tributaria:

Se refiere al análisis de la información contable y financiera de la empresa, elaborado en base a las NICs y NIIFs, de acuerdo a la legislación tributaria, así mismo la investigación de todos los documentos contables para evaluar si la empresa incurrió o no en contingencias tributarias.

b) . Método analítico de Auditoría tributaria:

Se refiere en investigar y analizar toda la información contable y tributaria concerniente a un departamento específico. (pág. p.143)

1.2.8 Razones para realizar una auditoría tributaria independiente (preventiva)

En el Perú las normas son poco frecuentes, motivo por el cual los responsables del área tributaria cometen constantemente errores

involuntarios al aplicar las normas tributarias, generando serias contingencias en la empresa, es por esta razón la importancia de una auditoría tributaria preventiva, se evitarían sanciones y ahorros económicos a la empresa, toda vez que al subsanar las fallas nos permitiría favorecernos en la reducción de las sanciones tributarias Pereda, F. (2011)¹⁹.

1.2.9 Etapas de la Auditoría Tributaria

ETAPAS DE LA AUDITORÍA TRIBUTARIA

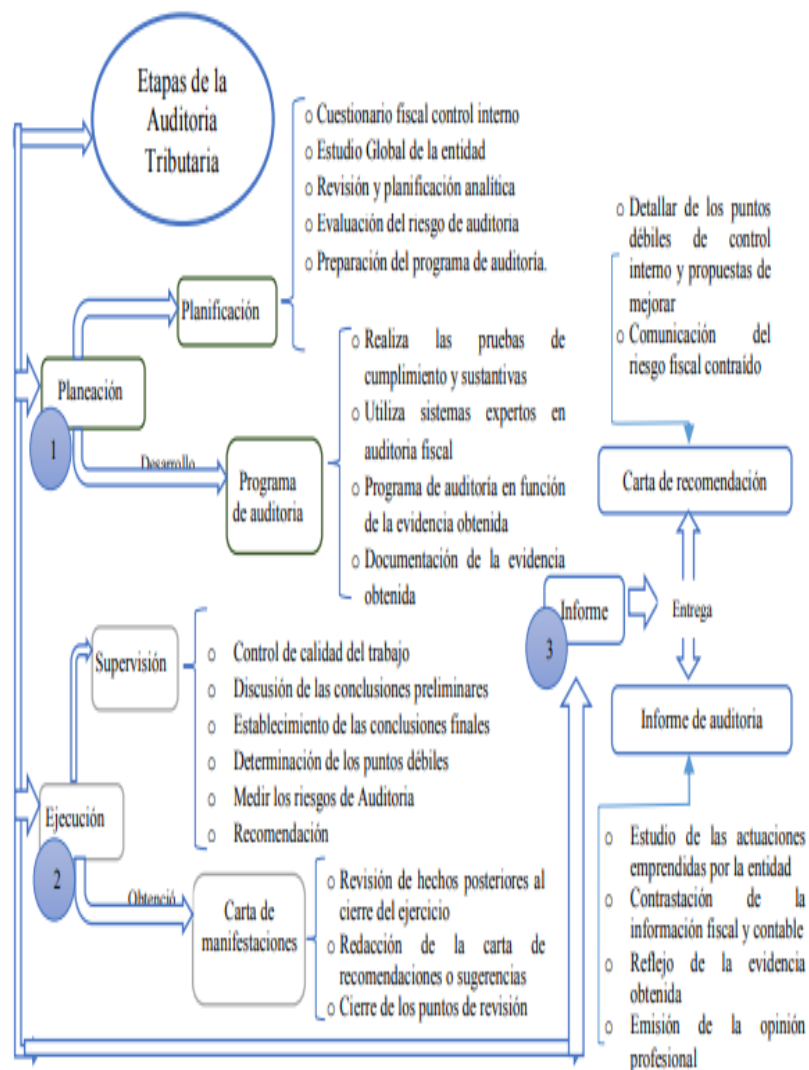


Figura N° 4 : Sobre base de datos de (Actualízate contador,2014)

1.2.10 GESTIÓN DE LAS EMPRESAS ALGODONERAS

De acuerdo con Hernández S. (2000)²⁰ la gestión es un proceso intelectual donde participan las habilidades creatividad y competencias que le permite a un individuo conducir un organismo social productivo , de acuerdo a los cambios vertiginosos que se vienen dando en el mundo globalizado , donde operan los organismos sociales productivos , nos referimos a las empresas , el cual este individuo es el encargado de guiar y adaptar a la empresa elaborando planes estratégicos y operativos a largo y corto plazo , dándole las facilidades al gerente de guiarse por la misión y visión de la empresa , en función de las necesidades y cadena productiva , definiendo objetivos claros y concisos , también las estructuras , sistemas de operación , información y controles para evaluar el desempeño y incentivar los agentes internos y externos con el propósito se cumplan los objetivos planteados.²⁰

La gestión es un proceso donde el capital humano debe demostrar sus capacidades, actitudes y creatividad, toda vez que el contexto de la competencia amerita ir a la vanguardia con paradigmas emergentes, toda vez que sus funciones se relacionan directamente con la economía, marco legal, cultural y social para satisfacer las necesidades de bienes y servicios productivos en un marco de libre competencia.²⁰

La gestión debe ser creativa con nuevos paradigmas, con valor agregado para obtener calidad en los productos o servicios, y satisfacer los diferentes tipos de consumidores, así mismo la innovación y negociación se refleja en las relaciones con los clientes, proveedores, capital humano y todos los actores relacionados con la empresa.²⁰

La gestión establece planes estratégicos que permitan a la empresa insertarse al mundo cambiante, sin perder su rumbo, y esencia.

La gestión debe ser táctica, se refiere que debe generar la comprensión y identidad de todos los elementos humanos de la empresa, definiendo la forma y el momento de la acción.²⁰

Así mismo la gestión es la encargada de coordinar y aprovechar todos los recursos disponibles como el económico, humano, tecnológico, social, etc. , implicando el alineamiento de los recursos en la misma dirección y con fines comunes, sin conflictos por visiones diferentes.²⁰

La gestión y la administración guardan una estrecha relación, toda vez que la gestión se encarga de conocer el contexto, conceptualizarlo y generar las directivas estratégicas, a su vez se necesita que la administración contribuya a la administración interna.²⁰

Este enlace de gestión y administración genera que los organismos sociales productivos aprovechen sus recursos con eficiencia y logren sus fines con eficacia ²⁰

1.2.11. Instituto Internacional de Planeamiento de la Educación²¹

Según el instituto de planeamiento de educación la gestión se relaciona con la literatura especializada como management término de origen anglosajón que significa dirección, organización.

La gestión tiene tres grandes áreas principales, según detalle:

El primero se refiere a las diligencias que son efectuadas por una o más personas para lograr alcanzar los fines planteados, en ese sentido la gestión es un hacer, expresando que se encuentra en el campo de acción cotidiana de los sujetos.²¹

La segunda área es la investigación como proceso que utiliza el método científico para lograr información relevante y fidedigna sobre los fenómenos observables en el campo de la acción, para describir o explicar los fenómenos.²¹

En ese sentido la gestión tiene su área de las personas que se dedican a la investigación, para formular teoría, conceptos y enfocarlos desde otras perspectivas.²¹

La tercera área es la innovación y el desarrollo, donde las personas deben utilizar sus capacidades y creatividad con el fin de hacer más eficiente y darle un mejor uso a los recursos disponibles, para lograr los objetivos planteados por la empresa.²¹

En resumen busca nuevos paradigmas basados en el conocimiento producto de la investigación, así mismo nuevas formas de acción basada en la generación de nuevas herramientas o instrumentos de apoyo a la acción.²¹

... En síntesis busca el diseño y la experimentación de nuevas formas de acción basados en el conocimiento producido por la investigación; también de nuevas formas de acción basada en la generación de nuevas herramientas o instrumentos de apoyo a la acción.²¹

1.2.12 Producción de algodón en Ica

En la economía mundial desde el siglo XIX el algodón es uno de los productos agrícolas mas importantes., es cual se cultiva en mas de 100 países , este commodity en el comercio internacional es muy valorado, y clave para muchos países en desarrollo , los mismos que pueden obtener un mayor ingreso del PBI generando crecimiento económico.

Según el Ministerio de Agricultura y Riego (MINAGRE)²² En el 2018 se han producido 36,764 toneladas de algodón en todo el territorio nacional. De enero a octubre de 2018, Ica se posicionó como el principal productor, alcanzando las 27,756 toneladas (75.5% del total nacional); en segundo lugar se ubica Lima, con 2,420 toneladas (6.6%); y en tercer lugar, Lambayeque, con 2,374 (6.5%).²²

En el Perú, son 10 mil las familias dedicadas a la producción del algodón en los valles de las regiones costeras.²²

Perú: producción de algodón por regiones, de enero a octubre de 2018 (participación %)

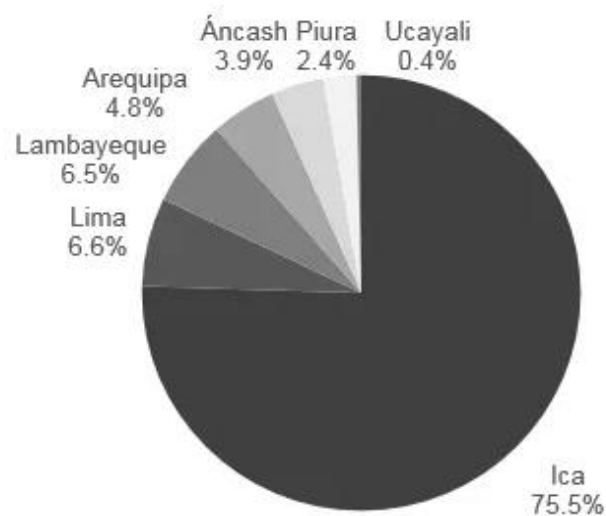


Figura N° 5 Fuente: Ministerio de Agricultura y Riego (2018)²²

En las región de Ica las empresas algodoneras suelen competir en desventaja debido a las condiciones climáticas , toda vez que no cuenta con el recurso hídrico disponible todo el año, la producción se sujeta a las lluvias y precipitaciones , lo que genera una producción menor a su potencial generando sobrecostos e su producción, debido al mal uso del agua²² .

1.3 MARCO CONCEPTUAL.

Los conceptos que se manejarán en la presente investigación serán:

AUDITORÍA TRIBUTARIA PREVENTIVA

Es el desarrollo preventivo, donde se adelantan las informaciones respecto a las fallas o errores de la empresa, para ser subsanados y evitar contingencias negativas a la empresa.

ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA. –

Es toda institución señalada por Ley para la administración de los tributos.

AUDITOR

Profesional especializado designado por una autoridad competente, encargada de examinar, evaluar y analizar los resultados de la gestión administrativa y financiera de una empresa o institución , con la facultad de emitir informes detallando observaciones y recomendaciones.

ADMINISTRACION TRIBUTARIA

Entidad del ejecutivo nacional encargada de hacer cumplir las leyes tributarias, es la nominada a controlar los impuestos y tasas del país.

DICTAMEN ESTÁNDAR O LIMPIO

Opinión limpia o estándar con párrafo explicativo

Se refiere a la opinión de la evaluación de los estados financieros se le dice dictamen, y cuando no tiene descargos se le conoce como dictamen limpio.

ELUSIÓN TRIBUTARIA. –

La elusión es la omisión o el acto de fraude fiscal, cuyo propósito es reducir el pago de contribuciones que por ley le corresponden al contribuyente.

EMPRESA

Es toda organización o institución dedicada a actividades con fines de lucro y satisfacer las necesidades de bienes y servicios, a fin de asegurar la cadena productiva.

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

La evolución del control interno se refiere al conjunto de áreas funcionales y especializadas en la comunicación y control interior de la empresa.

EVASIÓN TRIBUTARIA. –

Se refiere cuando el cliente incumple la ley tributaria, recibiendo el nombre de delito tributario

INFORME DE AUDITORÍA TRIBUTARIA:

Se refiere a las observaciones, conclusiones, recomendaciones, para que las organizaciones aprecien la forma que están realizando sus operaciones.

PLANEAMIENTO TRIBUTARIO. –

El planeamiento tributario su fin es optimizar la toma de decisiones empresariales en base al conocimiento de las normas tributarias.

RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA

Son todas las acciones correctivas o preventivas que se presentan en los informes de auditoría de carácter preventivo, como producto de las fallas producto de la fiscalización.

TÉCNICAS Y PROCEDIMIENTO DE Auditoría

El auditor necesita de herramientas métodos prácticos de investigación para realizar la evaluación y obtener la evidencia necesaria que sustente sus conclusiones.

CAPITULO II

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

2.1 SITUACIÓN PROBLEMÁTICA

En el estudio se ha desarrollado como fin principal la influencia de la auditoría tributaria preventiva en la gestión de las empresas algodoneras en el departamento de Ica, denotando uno de los problemas más relevantes las empresas algodoneras del Perú y por ende del departamento de Ica es el riesgo tributario, debido a la complejidad y cambios de las normas tributarias y legales existentes, que hace dificultoso su correcta aplicación.

En la región de Ica las empresas algodoneras suelen competir en desventaja debido a las condiciones climáticas, toda vez que no cuenta con el recurso hídrico disponible todo el año, la producción se sujeta a las lluvias y precipitaciones, lo que genera una producción menor a su potencial generando sobrecostos en su producción, debido al mal uso del agua²².

La Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT)²³ en el año 2018 realizó acciones de control e inspección a las empresas algodoneras en el departamento de Ica, en relación a sus obligaciones tributarias, encontrando serios problemas y fallas en la contribución, por lo que amerita una investigación.

La finalidad de la investigación fue recomendar a las empresas algodoneras realizar programas de auditoría tributaria preventiva, que les va a permitir identificar los errores o fallas y poder subsanarlos minimizando los riesgos tributarios para la empresa algodonera.

2.2 FORMULACIÓN E IDENTIFICACION DEL PROBLEMA

Los problemas de investigación se presentan de una manera fáctica, el problema del presente estudio, se formula de la manera siguiente:

a) PROBLEMA GENERAL:

¿En qué medida la auditoría tributaria preventiva influye en la gestión de las empresas algodoneras en el departamento de Ica-Perú, 2019?

b) PROBLEMAS ESPECIFICOS:

Problema específico 1:

¿De qué manera el planeamiento de auditoría tributaria preventiva influye en la gestión de las empresas algodoneras en el departamento de Ica-Perú, 2019?

Problema específico 2:

¿Cómo el programa de auditoría tributaria preventiva influye en la gestión de las empresas algodoneras en el departamento de Ica-Perú, 2019?

Problema específico 3:

: ¿En qué medida influye la evaluación de control preventivo en la gestión de las empresas algodoneras en el departamento de Ica-Perú, 2019?

Problema específico 4:

¿Cómo las técnicas y procedimientos de Auditoría tributaria preventiva influye en la gestión de las empresas algodoneras en el departamento de Ica-Perú, 2019?

Problema específico 5:

¿De qué manera influye el dictamen de Auditoría tributaria preventiva en la gestión de las empresas algodoneras en el departamento de Ica-Perú, 2019?

2.3 JUSTIFICACION E IMPORTANCIA DE LA INVESTIGACION

2.3.1 JUSTIFICACION

MI investigación se justifica por el propósito de determinar la auditoría tributaria preventiva y su influencia en la gestión de las empresas algodonerías en el departamento de Ica, de esta manera presentar las razones, causas y motivos para la aplicación de la auditoría tributaria preventiva y evitar riesgos y complicaciones en las empresas algodonerías y no afecte su nivel económico.

La investigación brinda información a todas las empresas algodonerías del departamento de Ica, y por ende del país sobre las ventajas de aplicar auditoría tributaria preventiva, permitiendo a las diferentes empresas de este rubro evitar problemas con SUNAT.

2.3.2. IMPORTANCIA

La importancia de la investigación se relaciona con su contribución teórica a un tema de actualidad y relevancia para la auditoría tributaria preventiva y las empresas algodonerías, toda vez que la investigación aportara los beneficios y ventajas de aplicar una auditoría tributaria preventiva, del modo que se trate de solucionar los problemas que aún quedan sobre este problema.

La investigación es importante porque en el nivel local y regional no se han hallado antecedentes de trabajos

relacionados al estudio, este vacío teórica debe ser coberturado con una investigación científica.

En la parte practica el estudio , nos revela en forma científica y sistemática la ventaja de la aplicación de una auditoría tributaria preventiva para esbozar planes que nos permite .enfocarnos por anticipado a los hechos y circunstancias que se deben corregir o resolver para una buena gestión de las empresas algodoneras.

.La importancia del estudio pretende que las empresas algodoneras practiquen auditoría tributaria preventiva para resolver las anomalías antes de cualquier intervención dela administración tributaria.

2.4 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION

a) OBJETIVO GENERAL

Determinar la influencia de la auditoría tributaria preventiva en la gestión de las empresas algodoneras en el departamento de Ica-Perú, 2019

b) OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

Objetivo específico 1:

Establecer el planeamiento de auditoría tributaria preventiva y su influencia en la gestión de las empresas algodoneras en el departamento de Ica-Perú, 2019

Objetivo específico 2:

Explicar los programas de auditoría tributaria preventiva y su influencia en la gestión de las empresas algodoneras en el departamento de Ica-Perú, 2019

Objetivo específico 3:

Analizar la evaluación de control preventivo y su influencia en la gestión de las empresas algodoneras en el departamento de Ica-Peru,2019

Objetivo específico 4:

Identificar la influencia de las técnicas y procedimientos de auditoría tributaria preventiva en la gestión de las empresas algodoneras en el departamento de Ica-Perú, 2019

Objetivo específico 5:

Determinar el dictamen de auditoría tributaria preventivo y su influencia en la gestión de las empresas algodoneras en el departamento de Ica-Perú, 2019

2.5 HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACION

HIPÓTESIS GENERAL

La auditoría tributaria preventiva influye favorablemente en la gestión de las empresas algodoneras en el departamento de Ica-Perú, 2019

. HIPÓTESIS SECUNDARIAS

Hipótesis Secundaria 1:

El planeamiento de auditoría tributaria preventiva influye directamente en la gestión de las empresas algodoneras en el departamento de Ica-Perú, 2019.

Hipótesis Secundaria 2:

El programa de auditoría tributaria preventiva influye significativamente en la gestión de las empresas algodoneras en el departamento de Ica-Perú, 2019

Hipótesis Secundaria 3:

La evaluación de control preventivo influye significativamente en la gestión de las empresas algodoneras en el departamento de Ica-Perú, 2019

Hipótesis Secundaria 4:

Las técnicas y procedimientos de auditoría tributaria preventiva influyen favorablemente en la gestión de las empresas algodoneras en el departamento de Ica-Perú, 2019

Hipótesis Secundaria 5:

El dictamen de auditoría tributaria preventiva influye directamente en la gestión de las empresas algodoneras en el departamento de Ica-Perú, 2019

2.6. VARIABLES

a) VARIABLE INDEPENDIENTE

Auditoría tributaria preventiva

b) VARIABLE DEPENDIENTE

Gestión de las empresas algodoneras.

2.7 OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES.

La Operacionalización de las variables se presenta en el cuadro siguiente:

VARIABLE INDEPENDIENTE	DEFINICIÓN OPERACIONAL	INDICADORES
Auditoría Tributaria Preventiva	Es el conocimiento que nos permite prevenir diferentes anomalías que se den solucionar de la mejor manera a fin de evitar eventualidades tributarias que afectarían la empresa.	X1 Planeamiento de auditoría X2 Programa de auditoría X3 Evaluación de control interno X4 Técnicas y procedimientos de auditoría X5 Dictamen preventivo
VARIABLE DEPENDIENTE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	INDICADORES
Gestión de las empresas algodonereras	Se refiere al desarrollo empresarial desarrollado por diferentes personas especializadas encargados de la toma de decisiones para la mejora de la productividad y competitividad de una empresa o institución.	Y1 Actividades planificadas Y2 Estados financieros Y3 Objetivos y metas Y4 Eficiencia y eficacia Y5 Imagen institucional Y6 Administración de riesgo

CAPITULO III

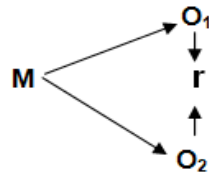
METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION

3.1 TIPO, NIVEL Y DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.

- De acuerdo al Tipo de investigación:
- De acuerdo con Ñaupas H.(2018)⁹ , la investigación es de tipo aplicada porque se va solucionar problemas de la sociedad o comunidad.(p.136)⁹

- De acuerdo al nivel de investigación
 - Según (Fidias G. Arias (2012), es una investigación de alcance explicativa –correlacional, toda vez< que la investigación explicativa explica los hechos de acuerdo a relaciones causa-efecto.
- De acuerdo al diseño de la investigación:

De acuerdo con los investigadores Hernández, Fernández y Baptista, (2003)¹⁰, se trata de una investigación no experimental toda vez< que no se manipulan las variables, se observa el problema tal como se presenta en su contexto factico, así mismo es correlacional de corte transversal porque la investigación se recolectan los datos en un tiempo único.



Donde:

M = Muestra

O₁ = Observación de la V.1.

O₂ = Observación de la V.2.

r = Correlación entre dichas variables.

3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA

POBLACION.

En la investigación la población se encuentra establecida por 45 empresas algodoneras ubicadas en el departamento de Ica.

.

MUESTRA

El tamaño de la muestra se obtuvo con un 95% de confianza y un Nivel de significancia de 0.05, mediante la siguiente fórmula para poblaciones finitas:

$$n = \frac{N * Z_{1-\alpha}^2 * p * q}{d^2 * (N - 1) + Z_{1-\alpha}^2 * p * q}$$

Dónde:

Tamaño de la población	N	45
Error Alfa	α	0.05
Nivel de Confianza	1- α	0.95
Z de (1- α)	Z (1- α)	1.96
Proporción esperada	p	0.50
Complemento de p	q	0.50
Precisión	d	0.05

Tamaño de la muestra	n	40
----------------------	---	-----------

$$n = \frac{(1.96)^2 * (0.5) * (0.5) * 45}{(0.05)^2 * (45 - 1) + (1.96)^2 * (0.5) * (0.5)}$$

En consecuencia el tamaño de la muestra es de 40 empresas algodonerías..

CAPITULO IV

TECNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACION

4.1 TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN.

En nuestra investigación utilizamos la técnica siguiente:

a) TÉCNICA DE ENCUESTA.

- De acuerdo con el investigador Vidal (2002, p.13)¹¹ se aplicó la técnica de la encuesta toda vez que se buscó información con una serie de preguntas a los investigados con el fin de obtener datos relacionados a nuestro estudio.

4.2 INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.

Para la recolección de datos se utilizó como instrumento el cuestionario, según Hurtado (2000)¹² define el cuestionario como un instrumento que reúne una serie de preguntas relacionadas a una temática o suceso, sobre el cual se desea obtener información¹².

4.3 TÉCNICA DE PROCESAMIENTO, ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.

Habiéndose recolectado los datos con su respectivo control de calidad se elaboró una tabla de códigos que nos permitió vaciar los datos de una manera segura, utilizando la técnica del paloteo, utilizando luego el programa computarizado Microsoft Excel versión 2013, con sus respectivas funciones estadísticas, análisis e interpretación, manejando la estadística descriptiva del análisis porcentual, presentando la información mediante tablas, gráficos, etc.

CAPITULO V

CONTRASTACION DE HIPÓTESIS

Para la contratación de las hipótesis se usó la prueba Chi cuadrada, corregido por Yates, que se aplica cuando al menos el valor de una frecuencia esperada es menor que 5, lo que obliga a la combinación de celdas adyacentes para finalmente obtener una tabla 2x2, así mismo mejora la concordancia entre los resultados del cálculo y la distribución Chi cuadrado,

La prueba Chi cuadrada corregida por Yates, es la siguiente:

$$X^2 = \frac{(|AD-BC|-N/2)^2 n}{(A+B)(C+D)(A+C)(B+D)}$$

Hipótesis 1:

H0: Un planeamiento de auditoría tributaria preventiva, no mejorará las actividades planificadas de la Gestión de las Empresas algodoneras del departamento de Ica.

H1: Un planeamiento de auditoría tributaria preventiva, mejorará las actividades planificadas de la Gestión de las Empresas algodoneras del departamento de Ica

un planeamiento de auditoría tributaria preventiva	Mejorará las actividades planificadas de gestión de las empresas aldoneras departamento de lca.			total
	SI	NO	DESCONOCE	
SI	34	00	00	34
NO	00	02	00	02
DESCONOCE	00	00	04	04
TOTAL	34	02	04	40

La prueba Chi cuadrada corregida por Yates, es la siguiente:

$$\frac{(|AD-BC|-N/2)^2}{n}$$

$$X^2 = \frac{(|AD-BC|-N/2)^2}{n}$$

$$\frac{(|AD-BC|-N/2)^2}{n}$$

Distribución de la estadística de prueba:

- Cuando Ho es verdadera, X2 sigue una distribución aproximada de chi-cuadrada con (2-1) (2-1) = 1 grado de libertad y un nivel de significancia de 0.05.

- Regla de decisión: Rechazar hipótesis nula (Ho) si el valor calculado de X2 es mayor o igual a 3.8416 5.

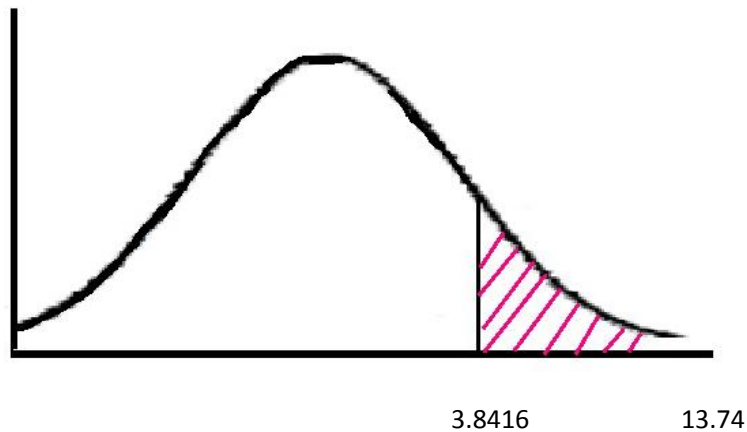
Cálculo de la estadística de prueba: Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$\frac{(|34*4-0*2|-40/2)^2}{40}$$

$$X^2 = \frac{(|34*4-0*2|-40/2)^2}{40}$$

$$\frac{(|34*4-0*2|-40/2)^2}{40}$$

Decisión estadística: Dado que $13.74 > 3.8416$, se rechaza H_0 .



En consecuencia si se realiza un planeamiento de auditoría tributaria preventiva mejoraran las actividades planificadas de la gestión de las empresas algodonereras del departamento de Ica.

Hipótesis 2:

H_0 : Un programa de auditoría financiera no mejora la evaluación de los estados financieros de las empresas algodonereras del departamento de Ica.

H_1 : Un programa de auditoría tributaria preventiva mejora la evaluación de los estados financieros de las empresas algodonereras del departamento de Ica.

Un programa de auditoría tributaria preventiva	Mejora la evaluación de los estados financieros de la gestión de las empresa algodonereras departamento de Ica			TOTAL
	SI	NO	DESCONOCE	
SI	33	00	00	33
NO	00	01	00	01
DESCONOCE	00	00	06	06
TOTAL	33	01	06	40

La prueba Chi cuadrada corregida por Yates, es la siguiente:

$$(\frac{1}{2}|AD-BC|-N/2)^2 n$$

$$X^2 = \dots\dots\dots$$

$$(A+B) (C+D) (A+C) (B+D)$$

Distribución de la estadística de prueba:

- Cuando Ho es verdadera, X2 sigue una distribución aproximada de chi-cuadrada con (2-1) (2-1) = 1 grado de libertad y un nivel de significancia de 0.05.

- Regla de decisión: Rechazar hipótesis nula (Ho) si el valor calculado de X2 es mayor o igual a 3.8416 5.

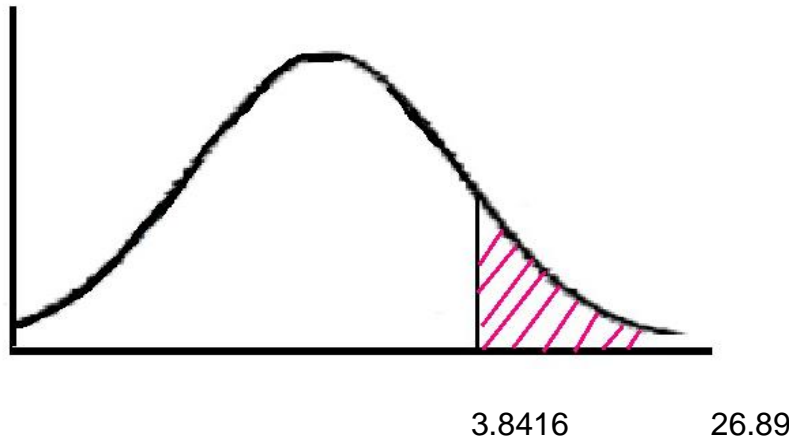
Cálculo de la estadística de prueba: Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$(\frac{1}{2}|33*6-0*1|-40/2)^2 40$$

$$X^2 = \dots\dots\dots$$

$$(33+0) (1+6) (33+1) (0+6)$$

Decisión estadística: Dado que $26.89 > 3.8416$, se rechaza H_0 .



En consecuencia si se elabora un programa de auditoría tributaria financiera mejorara la evaluación de los estados financieros de las empresas algodoneras del departamento de Ica.

Hipótesis 3:

H_0 : Si se implementa un control interno, no mejoran los objetivos y metas de las empresas algodoneras del departamento de Ica

H_1 : Si se implementa un control interno, mejoran los objetivos y metas de las empresas algodoneras del departamento de Ica

Si se implementa un control interno	Mejorará los objetivos y metas de la gestión de las empresas algodoneras del departamento de Ica			TOTAL
	SI	NO	DESCONOCE	
SI	30	00	00	30
NO	00	02	00	02
DESCONOCE	00	00	08	08
TOTAL	30	02	08	40

La prueba Chi cuadrada corregida por Yates, es la siguiente:

$$X^2 = \frac{(|AD-BC|-N/2)^2 n}{(A+B)(C+D)(A+C)(B+D)}$$

Distribución de la estadística de prueba:

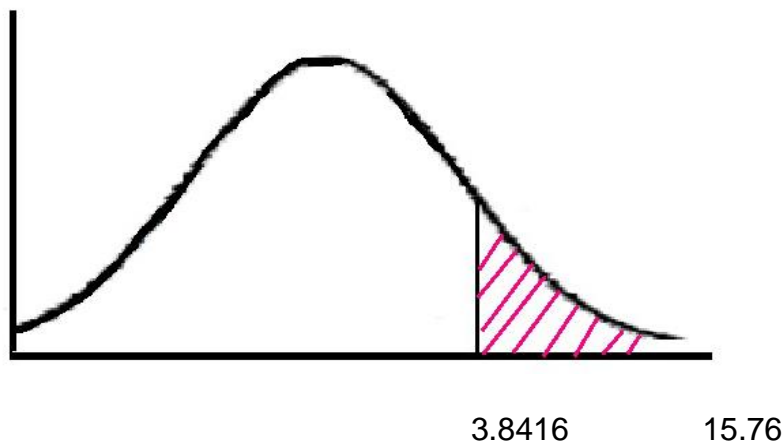
- Cuando H_0 es verdadera, X^2 sigue una distribución aproximada de chi-cuadrada con $(2-1)(2-1) = 1$ grado de libertad y un nivel de significancia de 0.05.

- Regla de decisión: Rechazar hipótesis nula (H_0) si el valor calculado de X^2 es mayor o igual a 3.8416 5.

Cálculo de la estadística de prueba: Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$X^2 = \frac{(|30 \cdot 8 - 0 \cdot 2| - 40/2)^2 40}{(30+0)(2+8)(30+2)(0+8)}$$

Decisión estadística: Dado que $15.76 > 3.8416$, se rechaza H_0 .



En consecuencia si se implementa un control interno mejoraran los objetivos y metas de la gestión de las empresas algodoneras del departamento de Ica.

Hipótesis 4

H0: Aplicar técnicas y procedimientos de auditoría tributaria financiera, no influye en la eficacia y eficiencia de la gestión de las empresas algodoneras del departamento de Ica.

H1: Aplicar técnicas y procedimientos de auditoría tributaria preventiva influye en la eficacia y eficiencia de la gestión de las empresas algodoneras del departamento de Ica.

Si se implementa un control interno	Mejorará los objetivos y metas de la gestión de las empresas algodoneras del departamento de Ica			TOTAL
	SI	NO	DESCONOCE	
SI	33	00	00	33
NO	00	01	00	01
DESCONOCE	00	00	06	06
TOTAL	30	02	08	40

La prueba Chi cuadrada corregida por Yates, es la siguiente:

$$X^2 = \frac{(|AD-BC|-N/2)^2 n}{(A+B)(C+D)(A+C)(B+D)}$$

Distribución de la estadística de prueba:

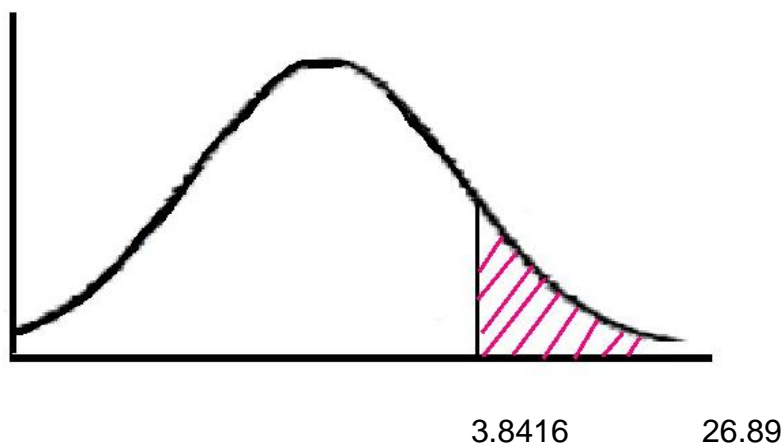
- Cuando H_0 es verdadera, X^2 sigue una distribución aproximada de chi-cuadrada con $(2-1) (2-1) = 1$ grado de libertad y un nivel de significancia de 0.05.

- Regla de decisión: Rechazar hipótesis nula (H_0) si el valor calculado de X^2 es mayor o igual a 3.8416 5.

Cálculo de la estadística de prueba: Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$X^2 = \frac{(\sum \frac{(O_i - E_i)^2}{E_i})}{1} = \frac{(33-0)^2/0 + (0-1)^2/1 + (33-1)^2/1 + (0-6)^2/6}{1}$$

Decisión estadística: Dado que $26.89 > 3.8416$, se rechaza H_0 .



En consecuencia si se aplica las técnicas y procedimientos de auditoría tributaria preventiva, influye en la eficacia y eficiencia de la gestión de las empresas algodonerías en el departamento de Ica.

Hipótesis 5

H0: Aplicar el dictamen estándar de auditoría tributaria preventiva, no influye en la buena imagen institucional de las empresas algodoneras en el departamento de Ica.

H1: Aplicar el dictamen estándar de auditoría tributaria preventiva, influye en la buena imagen institucional de las empresas algodoneras en el departamento de Ica.

Si se aplica el dictamen estándar de auditoría tributaria preventiva	Influye en la buena imagen institucional de las empresas algodoneras del departamento de Ica.			TOTAL
	SI	NO	DESCONOCE	
SI	31	00	00	31
NO	00	03	00	03
DESCONOCE	00	00	06	06
TOTAL	31	03	06	40

La prueba Chi cuadrada corregida por Yates, es la siguiente:

$$(\sum |AD-BC| - N/2)^2 n$$

$$X^2 = \dots\dots\dots$$

$$(A+B) (C+D) (A+C) (B+D)$$

Distribución de la estadística de prueba:

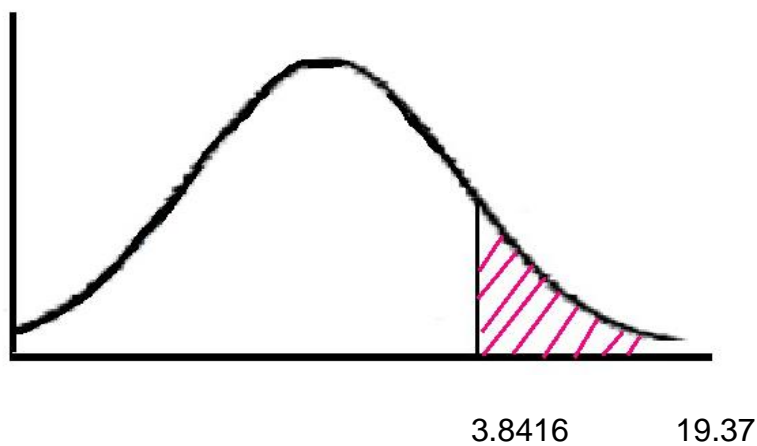
- Cuando Ho es verdadera, X2 sigue una distribución aproximada de chi-cuadrada con (2-1) (2-1) = 1 grado de libertad y un nivel de significancia de 0.05.

- Regla de decisión: Rechazar hipótesis nula (H_0) si el valor calculado de χ^2 es mayor o igual a 3.8416 5.

Cálculo de la estadística de prueba: Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$\chi^2 = \frac{(31 \cdot 6 - 0 \cdot 3!) - 40/2)^2}{40} \cdot \frac{1}{(31+0)(3+6)(31+3)(0+6)}$$

Decisión estadística: Dado que $19.37 > 3.8416$, se rechaza H_0 .



En consecuencia si se aplica el dictamen estándar de auditoría tributaria preventiva influye en la buena imagen institucional de las empresas algodoneras en el departamento de Ica.

Hipótesis 6

H_0 : Implementar las recomendaciones contenidos en el informe de auditoría tributaria preventiva no permitirá administrar los riesgos que afectan a las empresas algodoneras en el departamento de Ica.

H1: Implementar las recomendaciones contenidos en el informe de auditoría tributaria preventiva permitirá administrar los riesgos que afectan a las empresas algodoneras en el departamento de Ica.

Implementar las recomendaciones contenidos en el informe de auditoría tributaria preventiva	Permitirá administrar los riesgos que afectan a las empresas algodoneras del departamento de Ica			TOTAL
	SI	NO	DESCONOCE	
SI	33	00	00	33
NO	00	02	00	02
DESCONOCE	00	00	05	05
TOTAL	33	02	05	40

La prueba Chi cuadrada corregida por Yates, es la siguiente:

$$(\frac{|AD-BC|-N/2}{\sqrt{(A+B)(C+D)(A+C)(B+D)}})^2 n$$

$$X^2 = \dots\dots\dots$$

$$\sqrt{(A+B)(C+D)(A+C)(B+D)}$$

Distribución de la estadística de prueba:

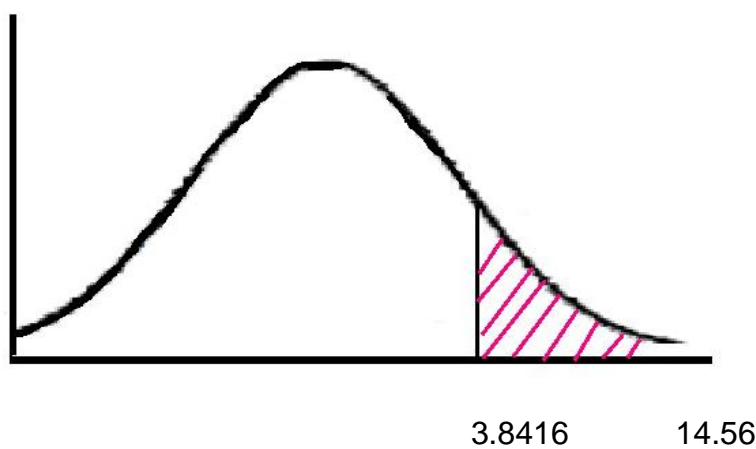
- Cuando Ho es verdadera, X2 sigue una distribución aproximada de chi-cuadrada con (2-1) (2-1) = 1 grado de libertad y un nivel de significancia de 0.05.

- Regla de decisión: Rechazar hipótesis nula (Ho) si el valor calculado de X2 es mayor o igual a 3.8416 5.

Cálculo de la estadística de prueba: Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$X^2 = \frac{(\sum \frac{O_i^2}{E_i} - \frac{40^2}{2})}{40}$$
$$X^2 = \frac{(33+0) (2+5) (33+2) (0+5)}{40}$$

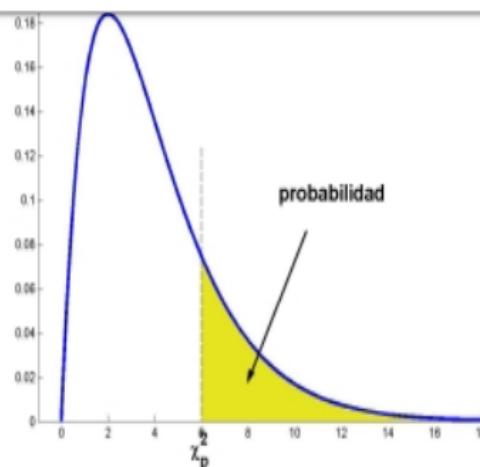
Decisión estadística: Dado que $14.56 > 3.8416$, se rechaza H_0 .



En consecuencia implementar las recomendaciones contenidas en el informe de auditoría tributaria preventiva, permitirá administrar los riesgos que afecta a las empresas algodonerías en el departamento de Ica

Distribución Chi-Cuadrado de g grados de libertad

El valor de la tabla para p y g representa el valor crítico que deja a la derecha el área p en una chi-cuadrado de g grados de libertad



p=Probabilidad a la derecha de cada valor

g	0.995	0.99	0.975	0.95	0.90	0.75	0.50	0.25	0.10	0.05	0.025	0.01	0.005
1	0.000	0.000	0.001	0.004	0.016	0.102	0.455	1.323	2.706	3.841	5.024	6.635	7.879
2	0.01	0.02	0.05	0.10	0.21	0.58	1.39	2.77	4.61	5.99	7.38	9.21	10.60
3	0.07	0.11	0.22	0.35	0.58	1.21	2.37	4.11	6.25	7.81	9.35	11.34	12.84
4	0.21	0.30	0.48	0.71	1.06	1.92	3.36	5.39	7.78	9.49	11.14	13.28	14.86
5	0.41	0.55	0.83	1.15	1.61	2.67	4.35	6.63	9.24	11.07	12.83	15.09	16.75
6	0.68	0.87	1.24	1.64	2.20	3.45	5.35	7.84	10.64	12.59	14.45	16.81	18.55
7	0.99	1.24	1.69	2.17	2.83	4.25	6.35	9.04	12.02	14.07	16.01	18.48	20.28
8	1.34	1.65	2.18	2.73	3.49	5.07	7.34	10.22	13.36	15.51	17.53	20.09	21.95
9	1.73	2.09	2.70	3.33	4.17	5.90	8.34	11.39	14.68	16.92	19.02	21.67	23.59
10	2.16	2.56	3.25	3.94	4.87	6.74	9.34	12.55	15.99	18.31	20.48	23.21	25.19
11	2.60	3.05	3.82	4.57	5.58	7.58	10.34	13.70	17.28	19.68	21.92	24.72	26.76
12	3.07	3.57	4.40	5.23	6.30	8.44	11.34	14.85	18.55	21.03	23.34	26.22	28.30
13	3.57	4.11	5.01	5.89	7.04	9.30	12.34	15.98	19.81	22.36	24.74	27.69	29.82
14	4.07	4.66	5.63	6.57	7.79	10.17	13.34	17.12	21.06	23.68	26.12	29.14	31.32
15	4.60	5.23	6.26	7.26	8.55	11.04	14.34	18.25	22.31	25.00	27.49	30.58	32.80
16	5.14	5.81	6.91	7.96	9.31	11.91	15.34	19.37	23.54	26.30	28.85	32.00	34.27
17	5.70	6.41	7.56	8.67	10.09	12.79	16.34	20.49	24.77	27.59	30.19	33.41	35.72
18	6.26	7.01	8.23	9.39	10.86	13.68	17.34	21.60	25.99	28.87	31.53	34.81	37.16
19	6.84	7.63	8.91	10.12	11.65	14.56	18.34	22.72	27.20	30.14	32.85	36.19	38.58
20	7.43	8.26	9.59	10.85	12.44	15.45	19.34	23.83	28.41	31.41	34.17	37.57	40.00
21	8.03	8.90	10.28	11.59	13.24	16.34	20.34	24.93	29.62	32.67	35.48	38.93	41.40
22	8.64	9.54	10.98	12.34	14.04	17.24	21.34	26.04	30.81	33.92	36.78	40.29	42.80
23	9.26	10.20	11.69	13.09	14.85	18.14	22.34	27.14	32.01	35.17	38.08	41.64	44.18
24	9.89	10.86	12.40	13.85	15.66	19.04	23.34	28.24	33.20	36.42	39.36	42.98	45.56
25	10.52	11.52	13.12	14.61	16.47	19.94	24.34	29.34	34.38	37.65	40.65	44.31	46.93
26	11.16	12.20	13.84	15.38	17.29	20.84	25.34	30.43	35.56	38.89	41.92	45.64	48.29
27	11.81	12.88	14.57	16.15	18.11	21.75	26.34	31.53	36.74	40.11	43.19	46.96	49.64
28	12.46	13.56	15.31	16.93	18.94	22.66	27.34	32.62	37.92	41.34	44.46	48.28	50.99
29	13.12	14.26	16.05	17.71	19.77	23.57	28.34	33.71	39.09	42.56	45.72	49.59	52.34
30	13.79	14.95	16.79	18.49	20.60	24.48	29.34	34.80	40.26	43.77	46.98	50.89	53.67
40	20.71	22.16	24.43	26.51	29.05	33.66	39.34	45.62	51.81	55.76	59.34	63.69	66.77

CAPITULO VI

PRESENTACION INTERPRETACION Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

6.1: PRESENTACION E INTERPRETACION.

El objetivo de la investigación que se describe en esta tesis es determinar la influencia que existe entre la auditoría tributaria preventiva y gestión de las empresas aldoneras en el departamento de Ica

6.1.1 Planeamiento de auditoría tributaria preventiva

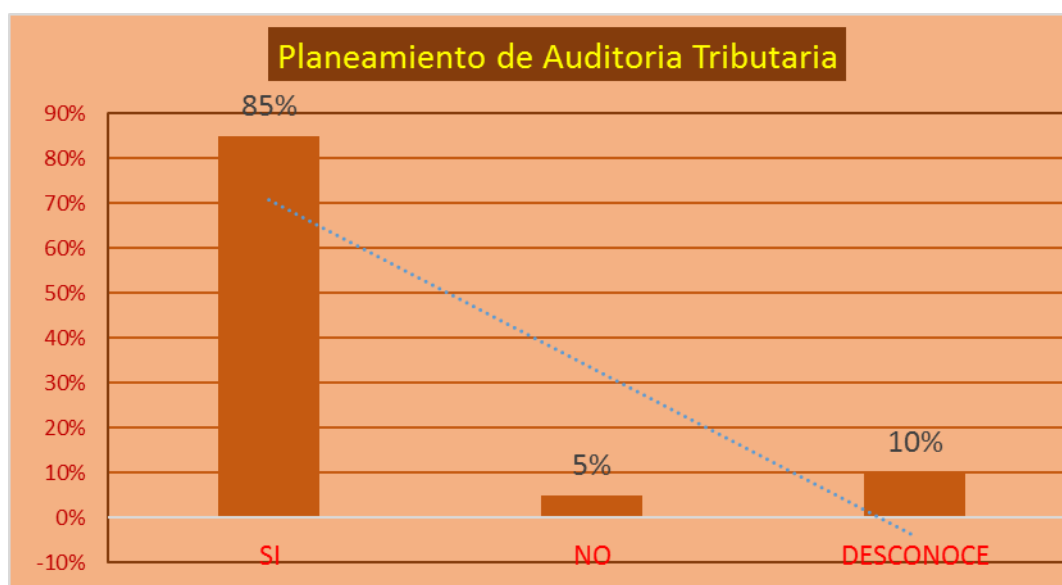
TABLA N° 1:

¿En su opinión, el planeamiento de la auditoría tributaria preventiva es importante para la obtención de evidencias suficientes y competentes en la auditoría tributaria?

Alternativas	Frecuencia f(x)	Porcentaje (%)	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
SI	34	85%	85	85
NO	02	5%	5	90
DESCONOCE	04	10%	10	100
Total	40	100%	100%	

Fuente: Encuesta

GRÁFICO N° 1



Interpretación:

Del (100%) de encuestados e puede apreciar que en un (85%) manifestaron que es importante el planeamiento de auditoría tributaria preventiva, un (10%) revelo desconocer y solo un (5%) declaro que no es importante.

Los resultados nos accederán a determinar la importancia del planeamiento de la auditoría tributaria preventiva, toda vez que nos va a permitir obtener de una manera fáctica los resultados de la auditoría tributaria.

6.1.2 Programa de auditoría tributaria preventiva

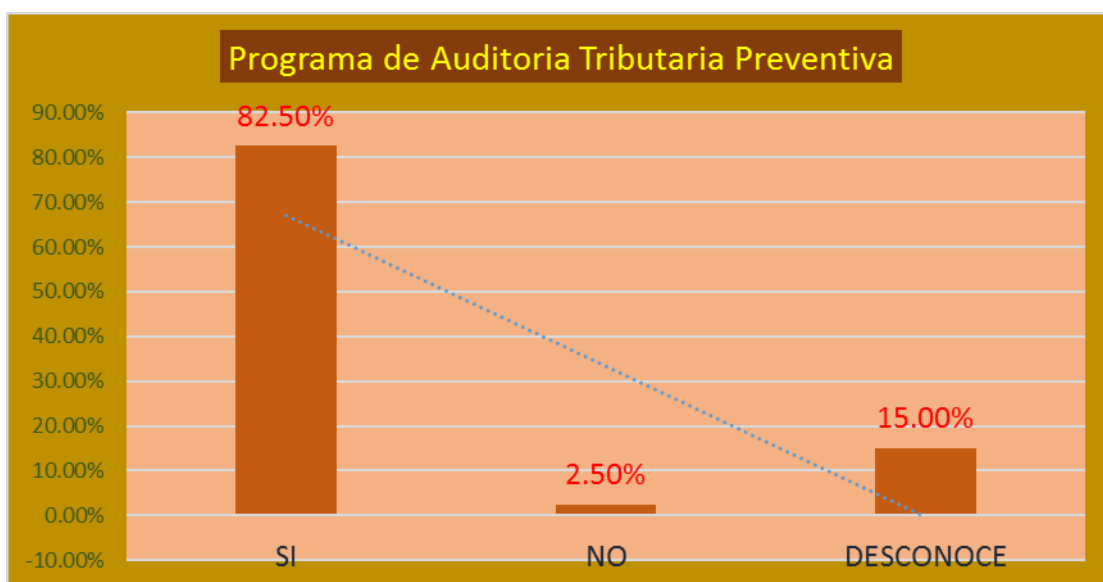
TABLA N° 2:

¿Diga usted, si el programa de auditoría tributaria preventiva es importante para la evaluación de las partes componentes de los estados financieros?

Alternativas	Frecuencia f(x)	Porcentaje (%)	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
SI	33	82.5%	82.5	82.5
NO	01	02.5%	02.5	85
DESCONOCE	06	15.0%	15.0	100
Total	40	100%	100%	

Fuente: Encuesta

GRÁFICO N° 2



Interpretación:

Del (100%) de encuestados, en mayor proporción (82.50%) manifiestan que es necesario el programa de auditoría tributaria preventiva, un (15%) declara desconocer y tan solo un (2.5%) revelan que el programa de auditoría tributaria preventiva no es importante para la evaluación de las partes componentes de los estados financieros. De acuerdo con los datos obtenidos se puede deducir rotundamente que casi el total de encuestados manifiestan la necesidad de un programa de auditoría tributaria preventiva que servirá para evaluar las partes componentes de los estados financieros, de las empresas algodoneras de la provincia de Ica.

6.1.3 Evaluación de control Interno

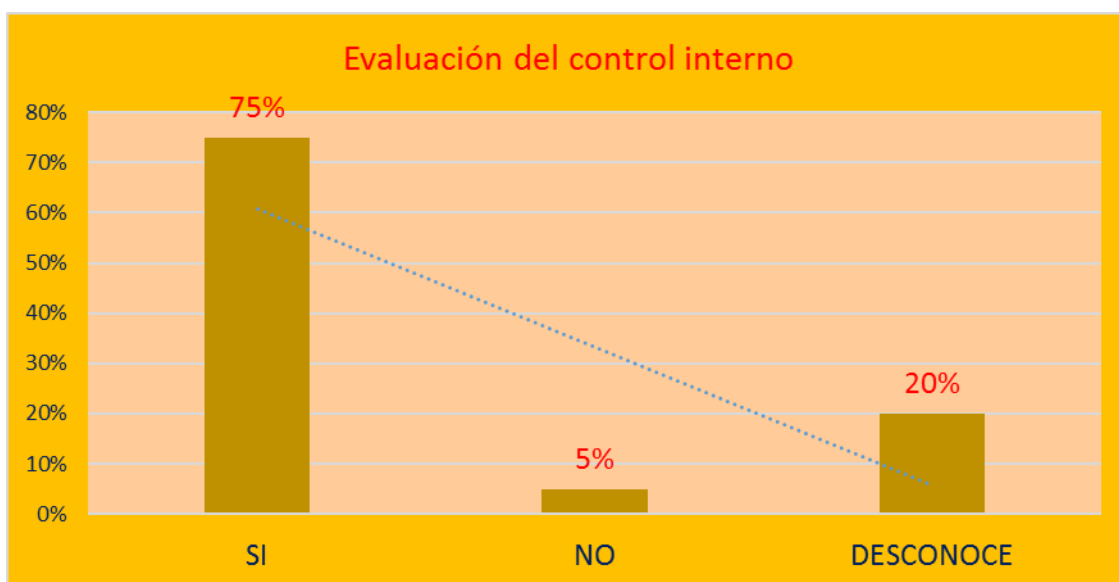
TABLA N° 3:

¿En su opinión, la evaluación del control interno permite determinar el alcance y procedimientos de auditoría tributaria?

Alternativas	Frecuencia f(x)	Porcentaje (%)	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
SI	30	75%	75	75
NO	2	5%	5	80
DESCONOCE	8	20%	20	100
Total	40	100%	100%	

Fuente: Encuesta

GRÁFICO N° 3



Interpretación:

De acuerdo a los encuestados se puede apreciar que en su mayoría (75%) manifiestan la importancia del control interno, un (20%) declara desconocer y solo un (5%) revela que no es importante. Considerando los datos se puede estimar que la mayoría estar de acuerdo con el control interno para salvaguardar las empresas algodoneras, toda vez que este tipo de control nos permite determinar el alcance y procedimientos de la auditoría tributaria.

6.1.4 Aplicación de técnicas y procedimiento de auditoría tributaria preventiva

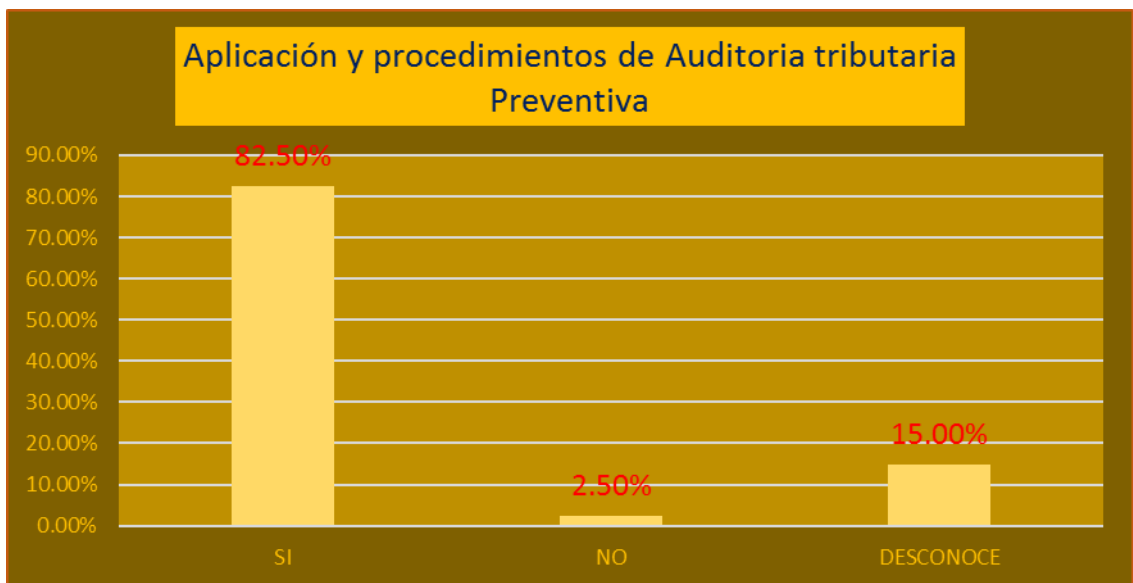
TABLA Nº 4:

¿Cree Ud., que la aplicación de técnicas y procedimientos de auditoría tributaria preventiva permite lograr los objetivos de la auditoría tributaria?

Alternativas	Frecuencia f(x)	Porcentaje (%)	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
SI	33	82.5%	82.5	82.5
NO	01	02.5%	02.5	85
DESCONOCE	06	15.0%	15.0	100
Total	40	100%	100%	

Fuente: Encuesta

GRÁFICO N° 4



Interpretación:

Del (100%) de encuestados .una mayor proporción (82.5%) manifiestan lo significativo que es la aplicación de técnicas y procedimiento de auditoría tributaria preventiva, un (15%) declara desconocer, y solo un (2.5%) revela la no importancia. En consideración a la información revelada podemos afirmar que la mayoría de los profesionales del rubro contable de las empresas algodoneras manifiestan la importancia que tienen las técnicas y procedimientos de auditoría tributaria preventiva, toda vez que nos va a permitir lograr los propósitos de la auditoría tributaria.

6.1.5 Dictamen estándar o limpio

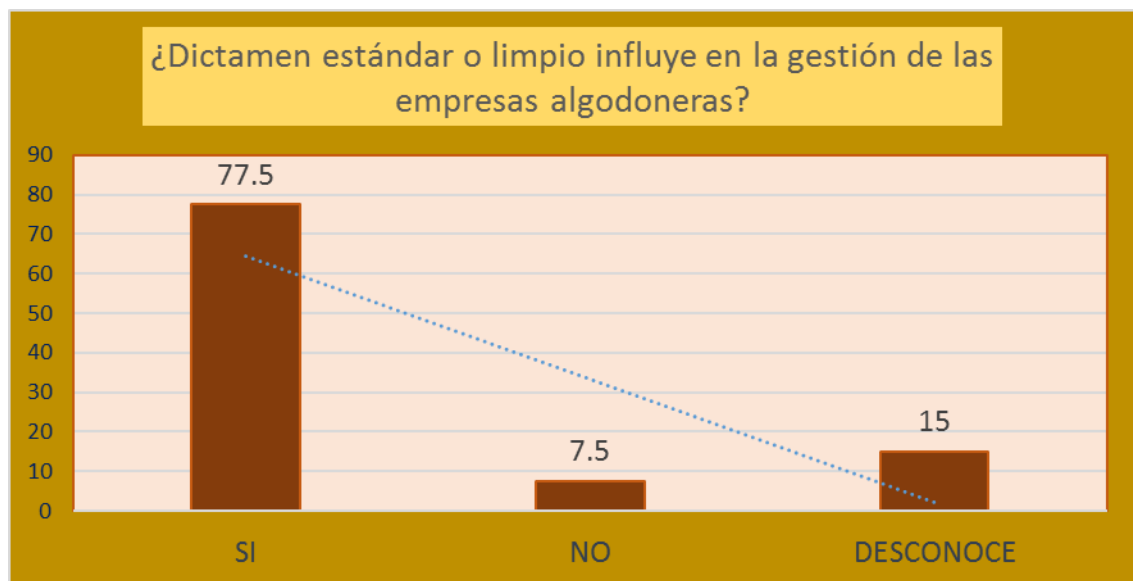
TABLA N° 5:

¿Cree Ud., que el dictamen estándar o limpio influye en la gestión de las empresas aldoneras?

Alternativas	Frecuencia f(x)	Porcentaje (%)	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
SI	31	77.5	77.5	77.5
NO	03	7.5	7.5	85
DESCONOCE	06	15	15	100
Total	40	100%	100%	

Fuente: Encuesta

GRÁFICO Nº 5



Interpretación:

Del (100%) de encuestados, en mayor proporción un (77.5%) declaran la importancia del dictamen estándar, un (15%) revela desconocer y solo un (7.5%) manifiesta que no es importante. En base a la información obtenida se puede apreciar la importancia del dictamen estándar o limpio, toda vez que influye directamente en el ambiente empresarial, que servirá para llevar un mejor control de las empresas algodoneras.

6.1.6 Recomendaciones de Auditoría Tributaria Preventiva.

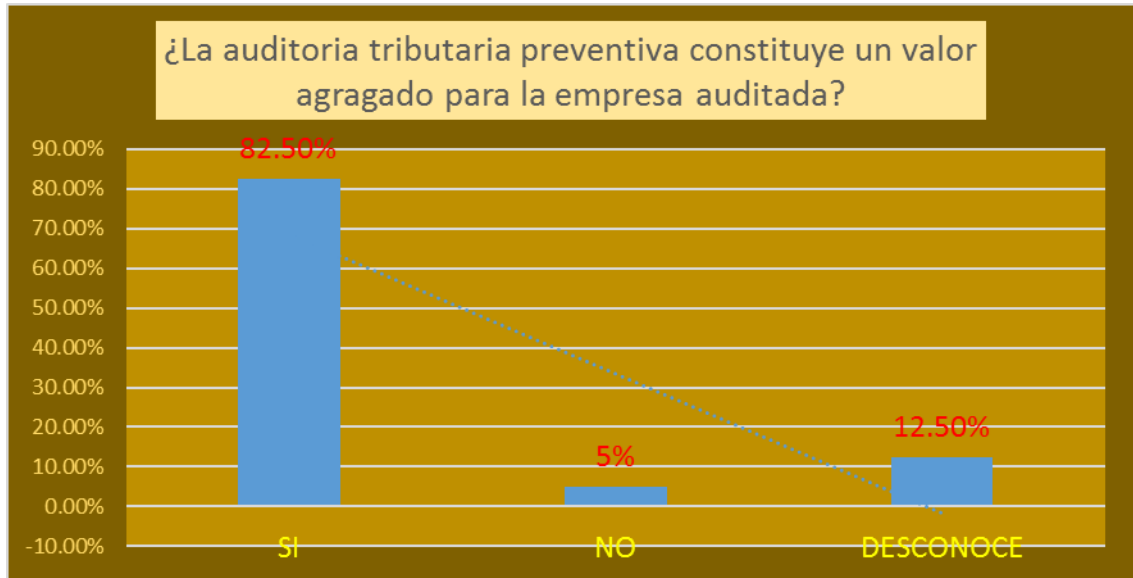
TABLA N° 6:

¿Cree Ud., que las recomendaciones de auditoría tributaria preventiva constituyen un valor agregado para la empresa auditada?

Alternativas	Frecuencia f(x)	Porcentaje (%)	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
SI	33	82.5%	82.5	82.5
NO	02	5%	5	87.5
DESCONOCE	05	12.5%	12.5	100
Total	40	100%	100%	

Fuente: Encuesta

GRÁFICO N° 6



Interpretación:

De acuerdo con los encuestados se puede apreciar que un (82.50%) manifiestan estar de acuerdo con las recomendaciones de auditoría tributaria preventiva, mientras que un (12.5%) revela desconocer, y solo un (5%) declara no estar de acuerdo. Lo que refleja en una gran proporción de los encuestados estar de acuerdo con las recomendaciones de auditoría tributaria preventiva, toda vez que vienen a establecer un valor agregado para las empresas algodoneras.

6.1.7 La Auditoría tributaria preventiva evalúa a las empresas algodoneras

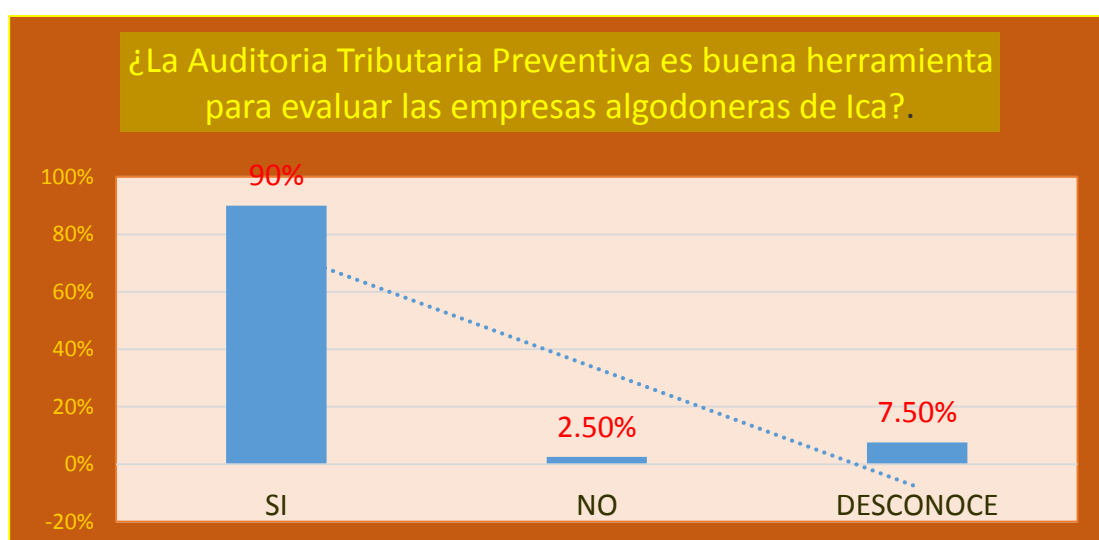
TABLA N° 7:

¿Considera Ud., que la auditoría tributaria preventiva es una buena herramienta para evaluar a las empresas algodoneras del departamento de Ica?

Alternativas	Frecuencia f(x)	Porcentaje (%)	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
SI	36	90%	90	90
NO	01	2.5%	2.5	92.5
DESCONOCE	03	7.5%	7.5	100
Total	40	100%	100%	

Fuente: Encuesta

GRÁFICO N° 7



Interpretación:

De acuerdo a los encuestados, se puede apreciar en mayor proporción (90%) manifiesta que la auditoría tributaria preventiva es una buena herramienta para la evaluación de las empresas algodóneras, un (7.5% declara desconocer y solo un (2.5%) revela lo contrario. En consideración a la información obtenida se puede deducir notoriamente que las empresas algodóneras deben contar como herramienta de evaluación la auditoría tributaria preventiva que se encargara de la mejor manera de evitar posibles errores para evitar eventualidades tributarias censuradas.

6.1.8 Actividades Planificadas

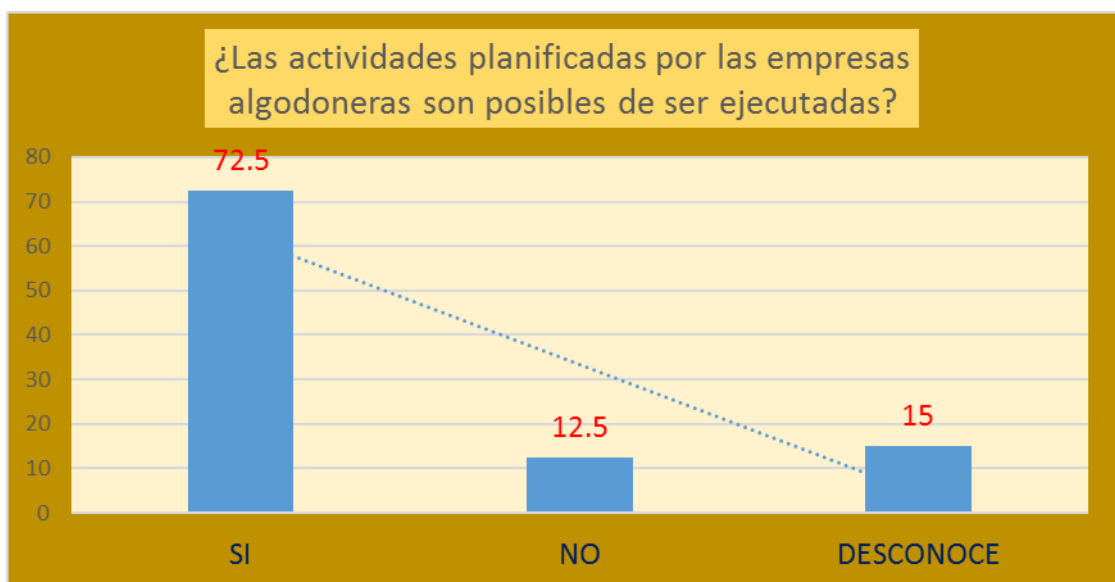
TABLA Nº 8:

¿En su opinión, las actividades planificadas por las empresas algodoneras son posibles de ser ejecutadas?

Alternativas	Frecuencia f(x)	Porcentaje (%)	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
SI	29	72.5	72.5	72.5
NO	05	12.5	12.5	85
DESCONOCE	06	15	15	100
Total	40	100%	100%	

Fuente: Encuesta

GRÁFICO Nº 8



Interpretación:

Se puede apreciar que los encuestados en mayor proporción (72.5%) manifiestan que se vienen cumpliendo con las actividades planificadas, un (15%) revela desconocer, y solo un (12.5%) declara que no se vienen cumpliendo las actividades planificadas de acuerdo a su plan operativo. En consideración a la información se puede valorar que la mayoría manifiesta que las actividades planificadas por las empresas algodoneras de Ica, son posibles de ser ejecutadas.

6.1.9 Cumplimientos de objetivos y metas de la auditoría tributaria preventiva.

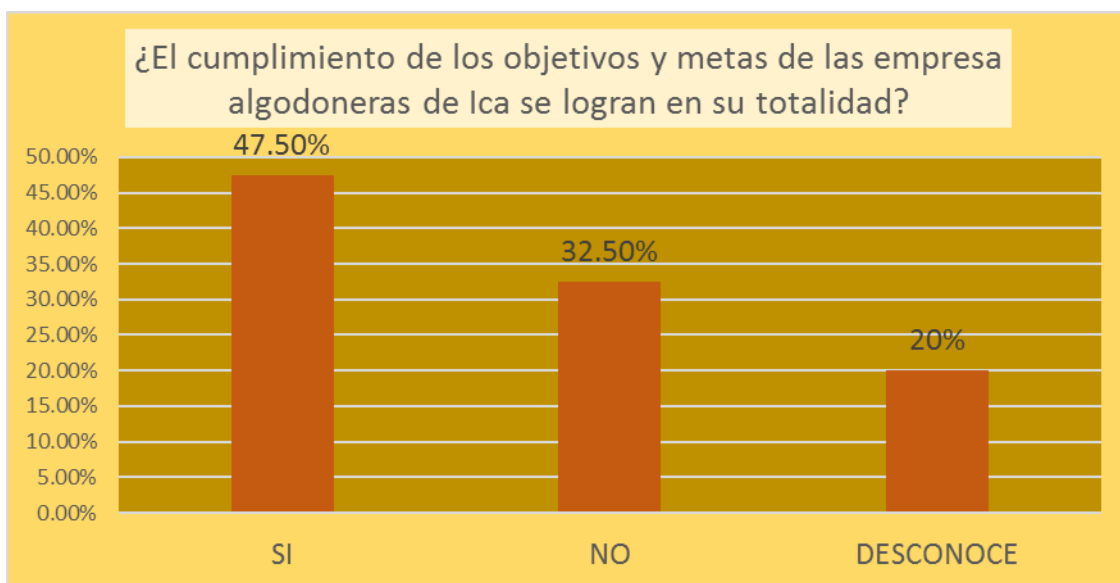
TABLA N° 9:

¿Considera usted, que el cumplimiento de los objetivos y metas de las empresas algodoneras se logran en su totalidad?

Alternativas	Frecuencia f(x)	Porcentaje (%)	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
SI	19	47.5%	47.5	47.5
NO	13	32.5%	32.5	80
DESCONOCE	8	20%	20	100
Total	40	100%	100%	

Fuente: Encuesta

GRÁFICO N° 9



Interpretación:

De acuerdo con los encuestados un (47.50%) revelan el cumplimiento de los objetivos y metas de las empresas algodonerar de la provincia de Ica, un (20%) declara desconocer, y un (32.5%) manifiesta lo contrario. Se puede deducir que la mayoría de las empresas algodonerar logra alcanzar sus objetivos y metas.

6.1.10 La eficacia y eficiencia en la administración

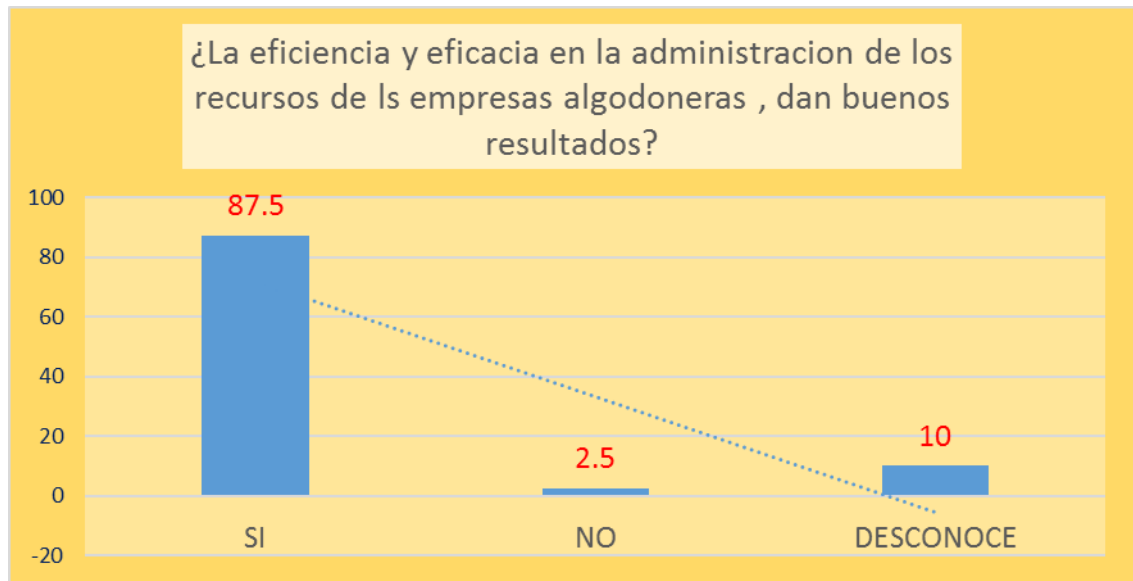
TABLA N° 10:

¿En su opinión, la eficacia y eficiencia en la administración de los recursos de las empresas algodoneras, permiten obtener buenos resultados?

Alternativas	Frecuencia f(x)	Porcentaje (%)	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
SI	35	87.5	87.5	87.5
NO	01	2.5	2.5	90
DESCONOCE	04	10	10	100
Total	40	100%	100%	

Fuente: Encuesta

GRÁFICO N°10



Interpretación:

Se puede apreciar que en mayor proporción (87.5%) manifiestan que la eficiencia y eficacia en la administración pueden obtener óptimos resultados en las empresas algodoneras del departamento de Ica, un (10%) declara desconocer y solo un (2.5%) revela lo opuesto. De acuerdo a la información se puede determinar que la eficiencia y eficacia en la administración e los recursos de las empresas algodoneras otorgan buenos resultados a la gestión.

6.1.11 Los estados financieros son presentados oportunamente

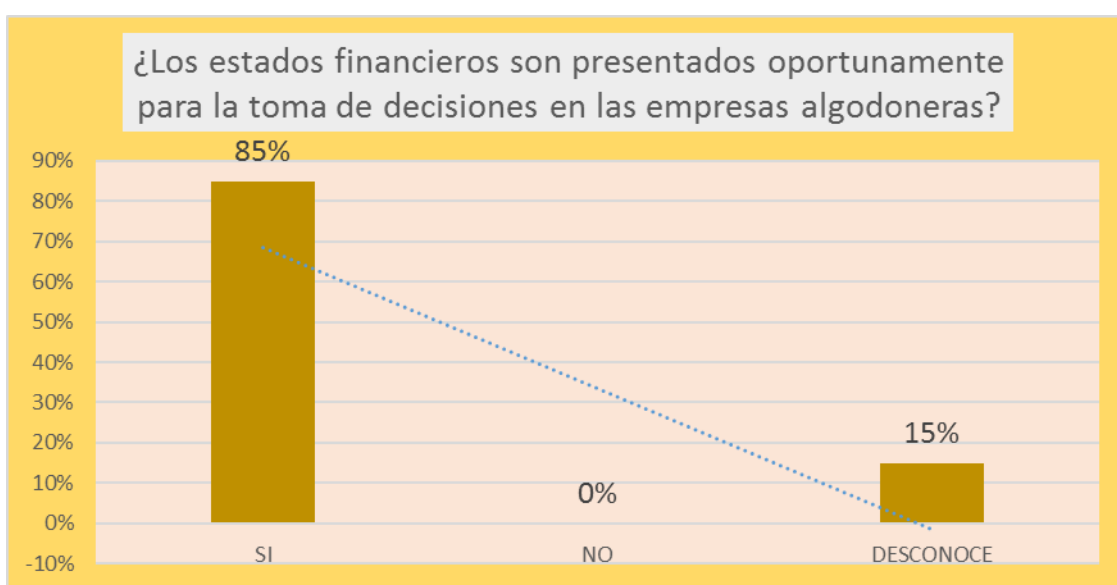
TABLA N° 11:

¿Cree Ud., que los estados financieros son formulados y presentados oportunamente para la toma de decisiones en las empresas algodoneras del departamento de Ica?

Alternativas	Frecuencia f(x)	Porcentaje (%)	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
SI	34	85%	85	85
NO	00	0%	0	85
DESCONOCE	06	15%	15	100
Total	40	100%	100%	

Fuente: Encuesta

GRÁFICO Nº 11



Interpretación:

De acuerdo a los encuestados se puede apreciar en mayor proporción que un (85%) manifiestan que los estados financieros deben ser formulados y presentados oportunamente para la toma de decisiones, un (15%) declara desconocer lo indicado. Se puede considerar, que en su mayoría concuerdan que los estados financieros deben ser presentados oportunamente, para una óptima toma de decisiones en las empresas algodoneras del departamento de Ica.

6.1.12 Imagen Institucional de las empresas

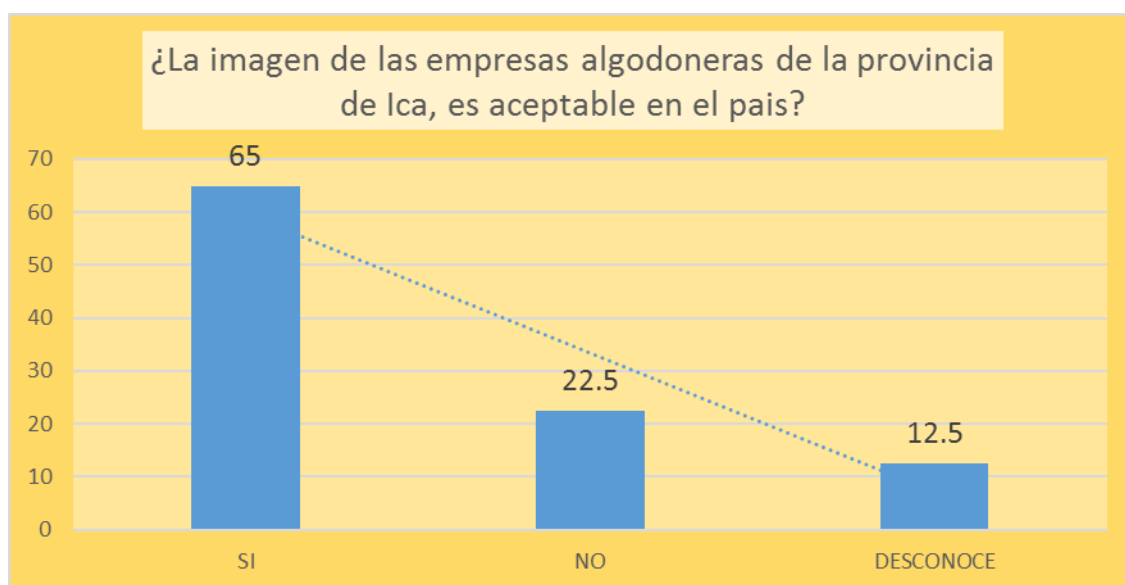
TABLA N° 12:

¿En su opinión, la imagen institucional de las empresas algodoneras es aceptable en el país?

Alternativas	Frecuencia f(x)	Porcentaje (%)	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
SI	26	65	65	65
NO	09	22.5	22.5	87.5
DESCONOCE	5	12.5	12.5	100
Total	40	100%	100%	

Fuente: Encuesta

GRÁFICO Nº 12



Interpretación:

De acuerdo a los encuestados se puede apreciar un (65%) manifiestan que la imagen de las empresas algodoneras es admisible en el país, un (12.5%) declara desconocer y un (22.5%) opina lo contrario. Se puede deducir que la imagen institucional de las empresas algodoneras del departamento de Ica, es aceptable en el país de acuerdo a los informes del Ministerio de Agricultura y Riego (MINAGRI)

6.1.13 La identificación y administración de riesgos

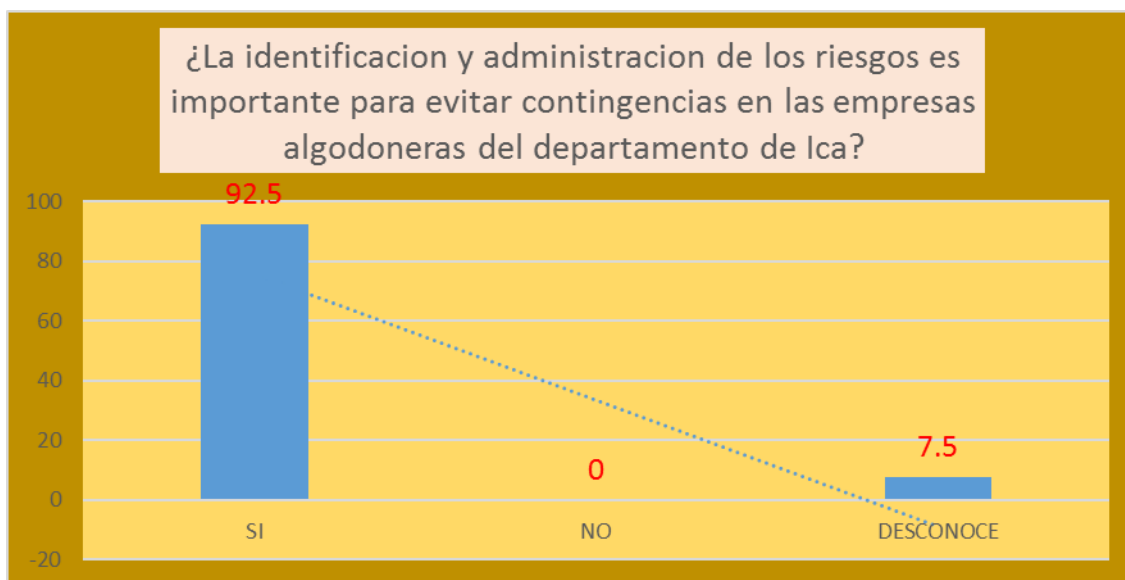
TABLA N° 13:

¿En su opinión, la identificación y administración de los riesgos es importante para evitar contingencias en las empresas algodoneras del departamento Ica?

Alternativas	Frecuencia f(x)	Porcentaje (%)	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
SI	37	92.5	92.5	92.5
NO	00	0	0	0
DESCONOCE	03	7.5	7.5	100
Total	40	100%	100%	

Fuente: Encuesta

GRÁFICO N° 13



Interpretación:

De acuerdo a los encuestados se puede apreciar en mayor proporción (92.5%) manifiestan que la identificación y administración del riesgo es importante para evitar contingencias, solo un (7.5%) declara desconocer. Se puede evaluar y exponer que las empresas algodonerías tienen que identificar y administrar sus riesgos, cumpliendo con las exigencias de la Ley , y no cometer actos ilícitos en materia fiscal

6.1.14 Gestión de las empresas aldoneras

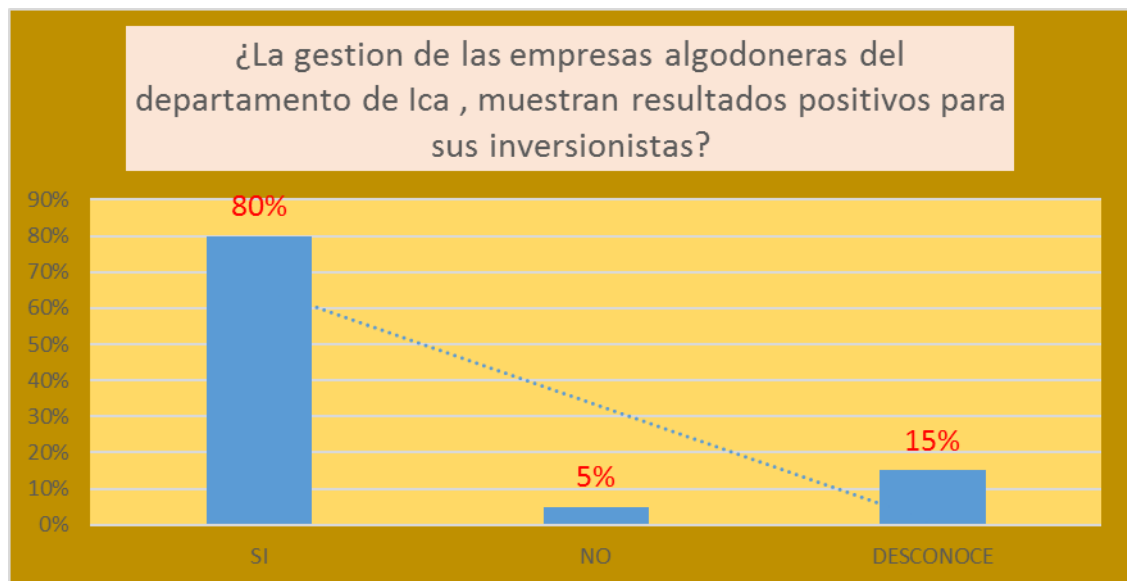
TABLA N° 14

¿Considera usted, que la gestión de las empresas aldoneras del departamento de Ica, muestran resultados positivos para los inversionistas?

Alternativas	Frecuencia f(x)	Porcentaje (%)	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
SI	32	80%	80	80
NO	2	5%	5	85
DESCONOCE	6	15%	15	100
Total	40	100%	100%	

Fuente: Encuesta

GRÁFICO N° 14



Interpretación:

Del (100%) de encuestados, un (80%) manifiestan que las empresas algodoneras muestran resultados positivos para sus inversionistas, un (15%) declara desconocer y solo un (5%) revela lo contrario. Se considera de acuerdo la información obtenida que las empresas algodoneras del departamento de Ica, muestran resultados positivos para sus inversionistas.

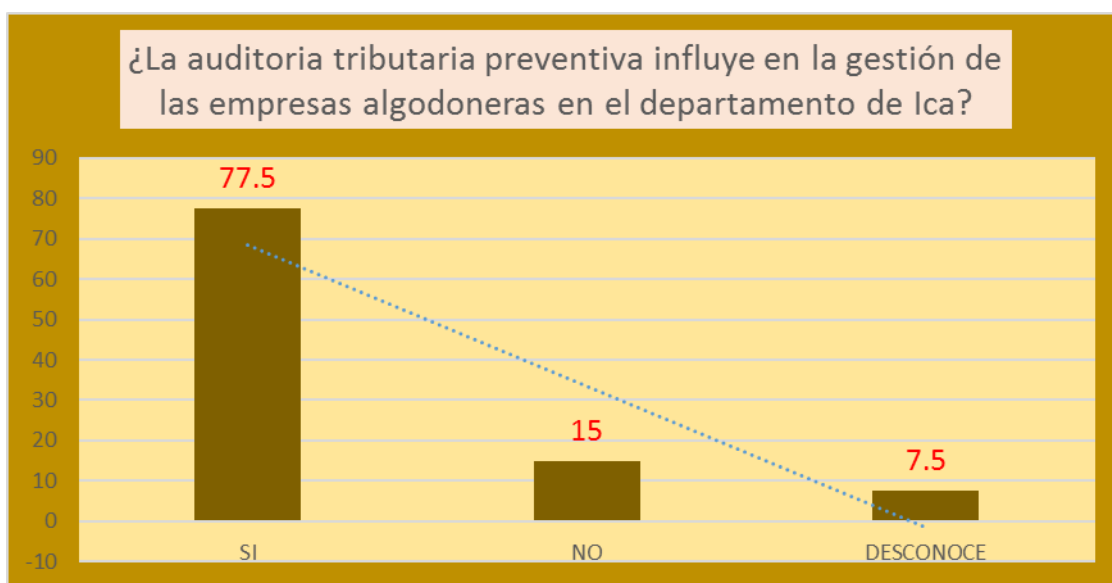
TABLA N° 15

¿Considera usted, que la auditoría tributaria preventiva influye en la gestión de las empresas algodoneras del departamento de Ica?

Alternativas	Frecuencia f(x)	Porcentaje (%)	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
SI	31	77.5	77.5	77.5
NO	06	15	15	92.5
DESCONOCE	03	7.5	7.5	100
Total	40	100%	100%	

Fuente: Encuesta

GRÁFICO Nº 15



Interpretación:

Del (100%) de encuestados, un (77.5%) manifiesta que la auditoría tributaria preventiva influye significativamente en la gestión de las empresas aldoneras, un (7.5%) declara desconocer, y solo un (15%) revela lo contrario. En relación a la información obtenida se puede estimar que existe una influencia significativa de la auditoría tributaria preventiva en la gestión de las empresas aldoneras en el departamento de Ica.

6.2: DISCUSION DE RESULTADOS

Se tuvo como objetivo general determinar la auditoría tributaria preventiva y su influencia en las empresas algodoneras en el departamento de Ica-Peru, en el periodo 2019.

Se trabajó con una muestra probabilística de 40 empresas algodoneras del departamento de Ica, donde los encuestados manifiestan en un (85%) manifestaron que es importante el planeamiento de auditoría tributaria preventiva, , así mismo , en mayor proporción (82.50%) manifiestan que es necesario el programa de auditoría tributaria preventiva, es importante para la evaluación de las partes componentes de los estados financieros., también se puede apreciar que en su mayoría (75%) manifiestan la importancia del control interno,, de igual manera en mayor proporción (82.5%) manifiestan lo significativo que es la aplicación de técnicas y procedimiento de auditoría tributaria preventiva, , de igual forma , en mayor proporción un (77.5%) declaran la importancia del dictamen estándar,, así mismo se puede apreciar que un (82.50%) manifiestan estar de acuerdo con las recomendaciones de auditoría tributaria preventiva., como conclusión final un (77.5%) manifiesta que la auditoría tributaria preventiva influye significativamente en la gestión de las empresas algodoneras, Coincidiendo con las conclusiones de **Mundaca V. Y Santisteban Y. (2017)**⁴ en su tesis titulada: “La auditoría tributaria preventiva y su impacto en los recursos financieros y económicos de la empresa RC CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS SAC, distrito Trujillo, año 2016” que sugiere se aplique la auditoría tributaria preventiva como política y que actúe dentro del marco legal cumpliendo con sus obligaciones con la finalidad de evitar

futuros reparos tributarios.⁴ así **mismo Díaz M.** (2018)³ realizó una investigación titulada: “Auditoría tributaria herramienta para prevención de evasión tributaria en empresa comercial "Sport Center Shoes s.a.c" en la provincia de Lima de 2017” llegando a los resultados que el mayor porcentaje (59.68%) gerentes, contadores, trabajadores y expertos están de acuerdo que la evasión tributaria podrá ser prevenida con la aplicación de la auditoría tributaria, y el (62.90%) está de acuerdo que la auditoría tributaria es una herramienta para prevenir contingencias.³

También **Taco, Y.** (2018). En su trabajo de investigación titulada: Auditoría tributaria preventiva para evitar contingencias tributarias en una empresa comercial de envases industriales, 2017: obteniendo como resultados obtenidos que hubo infracciones por cifras falsas en la declaración jurada anual, omisión de ingresos percibidos, presentación extemporánea de los libros electrónicos, además se verificó que hubo sanciones de multa por pago tardío del impuesto a la renta, multa por declaración en fuera de fecha de los libros electrónicos, sugiriendo la aplicación de un programa de auditoría tributaria, realizada por un auditor externo, capacitaciones , contratar un auditor externo y auxiliar contable..¹

CONCLUSIONES

Producto del análisis e interpretación de los resultados se arribó a las conclusiones siguientes:

1. Del (100%) de encuestados e puede apreciar que en un (85%) manifestaron que es importante el planeamiento de auditoría tributaria preventiva, un (10%) revelo desconocer y solo un (5%) declaro que no es importante. Los resultados nos accederán a determinar la importancia del planeamiento de la auditoría tributaria preventiva, toda vez que nos va a permitir obtener de una manera fática los resultados de la auditoría tributaria., así mismo mejorar las actividades planificadas de la gestión de las empresas algodoneras del departamento de Ica.

2.- Del (100%) de encuestados, en mayor proporción (82.50%) manifiestan que es necesario el programa de auditoría tributaria preventiva, un (15%) declara desconocer y tan solo un (2.5%) revelan que el programa de auditoría tributaria preventiva no es importante para la evaluación de las partes componentes de los estados financieros. De acuerdo con los datos obtenidos se puede deducir rotundamente que casi el total de encuestados manifiestan la necesidad de un programa de auditoría tributaria preventiva que servirá para mejorar la evaluación de los estados financieros de las empresas algodoneras del departamento de Ica.

3.- De acuerdo a los encuestados se puede apreciar que en su mayoría (75%) manifiestan la importancia del control interno, un (20%) declara desconocer y solo un (5%) revela que no es importante. Considerando los datos se puede estimar que la mayoría estar de acuerdo con el control interno para salvaguardar las empresas algodoneras, toda vez que este tipo de control nos permite determinar el alcance y procedimientos de la auditoría tributaria y mejorar los objetivos y metas de la gestión de las empresas algodoneras del departamento de Ica.

4.- Del (100%) de encuestados .una mayor proporción (82.5%) manifiestan lo significativo que es la aplicación de técnicas y

procedimiento de auditoría tributaria preventiva, un (15%) declara desconocer, y solo un (2.5%) revela la no importancia. En consideración a la información revelada podemos afirmar que la mayoría de los profesionales del rubro contable de las empresas algodoneras manifiestan la importancia que tienen las técnicas y procedimientos de auditoría tributaria preventiva, toda vez que nos va a permitir lograr los propósitos de la auditoría tributaria, así mismo influyen en la eficacia y eficiencia en la gestión de las empresas algodoneras del departamento de Ica.

5.- Del (100%) de encuestados, en mayor proporción un (77.5%) declaran la importancia del dictamen estándar, un (15%) revela desconocer y solo un (7.5%) manifiesta que no es importante. En base a la información obtenida se puede apreciar la importancia del dictamen estándar o limpio, toda vez que influye directamente en el ambiente empresarial, que servirá para llevar un mejor control de las empresas algodoneras, así mismo en la buena imagen institucional de las empresas algodoneras en el departamento de Ica

6.- De acuerdo con los encuestados se puede apreciar que un (82.50%) manifiestan estar de acuerdo con las recomendaciones de auditoría tributaria preventiva, mientras que un (12.5%) revela desconocer, y solo un (5%) declara no estar de acuerdo. Lo que refleja en una gran proporción de los encuestados estar de acuerdo con las recomendaciones de auditoría tributaria preventiva, toda vez que vienen a establecer un valor agregado para las empresas algodoneras, permitiendo administrar los riesgos y mejorar su rentabilidad que afecta a las empresas algodoneras en el departamento de Ica.

En general del (100%) de encuestados, un (77.5%) manifiesta que la auditoría tributaria preventiva influye significativamente en la gestión de las empresas algodoneras, un (7.5%) declara desconocer, y solo un (15%) revela lo contrario. En relación a la información obtenida se puede estimar que existe una influencia significativa en la auditoría tributaria

preventiva y la gestión de las empresas algodoneras en el departamento de Ica

RECOMENDACIONES

1. Que, los responsables de la ejecución de la auditoría financiera, cumplan con planificar, ejecutar e informar, de conformidad con lo dispuesto en las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA´s) y Normas Internacionales de Auditoría (NIA´s). Asimismo, el Auditor deberá cumplir con evaluar adecuadamente el sistema de control interno, para comprobar la seguridad de los activos y recursos de la empresa y la confiabilidad de la información financiera.

3 Que, los conductores de las empresas algodoneras del departamento de Ica, deberán tener en cuenta que para mejorar la gestión de este tipo de empresas, deben planificar actividades con objetivos y metas pasibles de alcanzar, usando para ello un proceso administrativo adecuado que comprenda: planificar, organizar, dirigir y controlar, lo cual redundará que estas empresas sean competitivas y sostenibles en el tiempo.

4 Que el Directorio de las empresas algodoneras de Ica, considerando que la auditoría financiera incide en la mejora de la gestión, éstas consideren como una actividad propia del negocio, la contratación de servicios de auditoría financiera externa, con la finalidad de evaluar la razonabilidad de sus estados financieros y los informes corto o dictámenes emergentes, sirvan para usuarios internos (Directorio y trabajadores) y externos (Estado, proveedores, clientes, bancos, etc.).

4.- Los profesionales responsables del Directorio de las empresas algodoneras planifiquen como mínimo una vez al año una auditoría tributaria preventiva, elaborando un plan de cumplimiento en relación a las obligaciones que les corresponda. y evitar contingencias negativas.

5.-Buscar asesoría en el campo tributario y capacitar constantemente a los profesionales contables de las empresas algodoneras, para que estén actualizados con las nuevas leyes tributarias, identificando los cambios que se realizan en los programas de auditoría tributaria, que redundara en mejorar la evaluación de los estados financieros de las empresas algodoneras del departamento de Ica.

6.- La auditoría tributaria preventiva es necesaria porque va a permitir evaluar adecuadamente el control interno y obtener un real conocimiento de la empresa e informar las fallas o debilidades para tomar las medidas correctivas y mejorar los objetivos y metas de la gestión de las empresas algodoneras del departamento de Ica.

7.-En la aplicación de la auditoría tributaria preventiva el auditor aplicara las técnicas y herramientas más adecuadas para obtener información fáctica y comprobación necesaria para formular una información profesional, influyendo en la eficacia y eficiencia en la gestión de las empresas algodoneras del departamento de Ica

8.- El auditor debe ser muy cuidadoso al emitir su dictamen de auditoría tributaria preventiva, siendo supervisados por el directorio de la empresa, y se adviertan los riesgos y ser subsanados de manera oportuna, que reflejara la buena imagen institucional de las empresas algodoneras en el departamento de Ica.

9.- Las recomendaciones deben tener relación con los hallazgos y riesgos identificados en la ejecución de las auditorías, y trabajar en mejorar los sistemas implantados utilizando estas recomendaciones como un valor agregado para minimizar los riesgos y ser más efectivos y competitivos, mejorando la rentabilidad que afecta a las empresas algodoneras ,afirmando que existe una influencia significativa en la auditoría tributaria

preventiva y la gestión de las empresas algodoneras en el departamento de Ica

FUENTES DE INFORMACION.

1. Díaz M. (2018)³ Auditoría tributaria herramienta para prevención de evasión tributaria en empresa comercial "Sport Center Shoes s.a.c" en la provincia de Lima de 2017.(Tesis maestría). Huacho Perú. Rescatado de : <http://repositorio.unjfsc.edu.pe/bitstream/handle/UNJFSC/2307/DIAZ%20GARRO%20MILAGROS%20ADALIZA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
2. **Espín M. Espín P.** (2016)⁷ en su trabajo de investigación titulado "Auditoría tributaria para la empresa Calza cuba cía. Ltda., provincia de Cotopaxi, cantón Latacunga en el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014". (tesis Pre grado) Latacunga Ecuador. Rescatado de : <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/3714/1/T-UTC-4131.pdf>.
3. Effio Pereda, F. (2011)¹⁵. Manual De Auditoría Tributaria. Lima: Entrelinea S.R.Ltda.
4. Flores Soria, J. (2012)¹⁴. Auditoría Tributaria (Vol. 3). Lima. Recuperado El 2020.
5. Hernández, Fernández y Baptista, (2003)¹⁰ Metodología de la investigación Quinta edición McGraw-Hill / Interamericana Editores, S.A .México.
6. Hernández S, Pulido A. (2011)²⁰ Fundamentos de gestión empresarial: enfoque basado en competencias. McGraw-Hill Interamericana.1° edición
7. Instituto Internacional de planeamiento de la Educación. "Gestión Educativa Estratégica". pág. 16.

8. Hurtado (2000)¹² Metodología de la investigación Holística 3era edición caracas Fundación SYPAL
9. Méndez X. (2018)⁶ Auditoría tributaria preventiva y su incidencia en el riesgo tributario de la empresa T- Solucion S.A.C., distrito de Trujillo- 2017.(Tesis Maestría) Trujillo Perú. Rescatado de : <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/12877>
10. Ministerio de Agricultura y Riego (2018)²¹ rescatado 2019 de : <https://mercadosyregiones.com/2018/12/21/ica-concentra-mas-del-75-de-la-produccion-algodonera-nacional/>
11. Monter M. Y Sachahuaman K. (2016)² Auditoría tributaria preventiva y su incidencia en los riesgos tributarios en las empresas constructoras de la provincia de Huancayo.(Tesis de Pregrado).Huancayo Perú. rescatado de :<http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/1624/TESES%20AUDITORÍA%20TRIBUTARIA%20PREVENTIVA%20Y%20SU%20INCIDENCIA%20EN%20LOS%20RIESGOS%20....pdf?sequence=1&isAllowed=y>.
12. Mojica K. (2014) “historia de la auditoría” rescatado de: <http://kellymojicapolo.blogspot.com/2014/02/auditoría-tributaria.html>
13. Mundaca V. Y Santisteban Y. (2017)⁴ La auditoría tributaria preventiva y su impacto en los recursos financieros y económicos de la empresa RC CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS SAC, distrito Trujillo, año 2016.(Tesis Pregrado). Trujillo-Perú. Rescatado de: <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/3478>
14. Ñaupas H.(2018)⁹ Metodología de la investigación cuantitativa-cualitativa y Redacción de tesis Quinta edición Bogotá Colombia (p.136)

15. Pereda, F. (2011)¹⁹. Manual de auditoría tributaria: planeamiento, ejecución, informe, caso práctico integral. Lima: Entrelíneas S.R.Ltda.
16. Reyes, P. (2015)¹³. Auditoría Tributaria. Tercera Edición: Trujillo
17. Ruiz J. y Molina Y. (2018)⁸ "Auditoría tributaria como herramienta para la gestión empresarial y administrativa de las empresas en Colombia" Santa Marta Colombia. Rescatado de: https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/16702/6/2019_auditoría_tributaria_herramienta%20%281%29.pdf
18. Taco Y. (2018)¹ Auditoría tributaria preventiva para evitar contingencias tributarias en una empresa comercial de envases industriales, 2017 (tesis de Pregrado). Universidad Nobeit Wiener. Lima Perú. rescatado de : <http://repositorio.uwiener.edu.pe/handle/123456789/3103>
19. Velásquez A, Pérez J., y otros (2016)⁵. en su estudio titulado: Auditoría tributaria preventiva y riesgo tributario en la empresa la Muralla Inversiones Inmobiliarias S.A.C., año 2015. (Tesis Pregrado) Callao Perú: rescatado de : <http://repositorio.unac.edu.pe/handle/UNAC/2484>
20. Ventura Álvarez, J. (2014)¹⁶. Aplicación De Procedimientos De Auditoría Tributaria Preventiva Procesos Contables De Empresas Cafetaleras Ocotlán. Artículo Científico, Universidad Autónoma De Nicaragua.
21. Vidal (2002, p.13)¹¹ Colección de ciencias sociales UPNA Cataluña España

ANEXOS

ANEXO 1

INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS

INSTRUCCIONES: Al aplicar la presente Técnica de la Encuesta, se busca recoger información importante relacionada con el tema de investigación “LA AUDITORÍA TRIBUTARIA PREVENTIVA Y GESTION DE LA EMPRESAS ALGODONERAS EN EL DEPARTAMENTO DE ICA - 2019”; al respecto, se le pide que en las preguntas que a continuación se acompaña, elegir la alternativa que considere correcta, marcando para tal fin con un aspa (X) al lado derecho, su aporte será de mucho interés para este trabajo de investigación. Se agradece su participación:

1. ¿En su opinión, el planeamiento de la auditoría es importante para la obtención de evidencias suficientes y competentes en la auditoría tributaria preventiva?
a. Si () b. No () c. Desconoce ()
2. ¿Diga usted, si el programa de auditoría es importante para la evaluación de las partes componentes de los tributos?
a. Si () b. No () c. Desconoce ()
3. ¿En su opinión, la evaluación del control preventivo permite determinar el alcance y procedimientos de auditoría?
a. Si () b. No () c. Desconoce ()
4. ¿Cree Ud., que la aplicación de técnicas y procedimientos de auditoría permite lograr los objetivos de la auditoría tributaria preventiva?
a. Si () b. No () c. Desconoce ()
5. ¿Cree Ud., que el dictamen estándar o limpio influye en la gestión empresarial?
a. Si () b. No () c. Desconoce ()

6. ¿Cree usted, que las recomendaciones de auditoría tributaria preventiva constituyen un valor agregado para la empresa auditada?

a. Si () b. No () c. Desconoce ()

7. ¿Considera usted, que la auditoría tributaria preventiva es una buena herramienta para evaluar a las empresas algodoneras del departamento de Ica?

d. Si () e. No () f. Desconoce ()

8. ¿En su opinión, las actividades planificadas por las empresas algodoneras son posibles de ser ejecutadas?

a. Si () b. No () c. Desconoce ()

9. ¿Considera usted, que el cumplimiento de los objetivos y metas de las empresas algodoneras se logran en su totalidad?

d. Si () e. No () f. Desconoce ()

10. ¿En su opinión, la eficacia y eficiencia en la administración de los recursos de las empresas algodoneras, permiten obtener buenos resultados?

a. Si () b. No () c. Desconoce ()

11. ¿Cree Ud., que los tributos son abonados oportunamente para la toma de decisiones en las empresas algodoneras?

a. Si () b. No () c. Desconoce ()

12. ¿En su opinión, la imagen institucional de las empresas algodoneras es aceptable en el país?

a. Si () b. No () c. Desconoce ()

13. ¿En su opinión, la identificación y administración de los riesgos es importante para evitar contingencias en las empresas algodoneras del departamento de Ica?

a. Si () b. No () c. Desconoce ()

14. ¿Considera usted, que la gestión de las empresas algodoneras del departamento de Ica, muestran resultados positivos para los inversionistas?

a. Si () b. No () c. Desconoce ()

ANEXO 2

COEFICIENTE ALFA DE CRONBACH

Requiere de una sola aplicación del instrumento y se basa en la medición de la respuesta del sujeto con respecto a los ítems del instrumento.

□□ Coeficiente de Alfa de Cronbach

K: El número de ítems

□ **Si²:** Sumatoria de Varianzas de los ítems

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[1 - \frac{\sum S_i^2}{S_T^2} \right]$$

S_T²: Varianza de la suma de los Items

$$\square = \frac{37}{37-1} \left[1 - \frac{17.4898}{44.1156} \right]$$

$$\square = \frac{37}{36} \left[1 - 0.3965 \right]$$

$$\square = 1.02780 \left[0.6035 \right]$$

$$\square = 0.6202773$$

$$\square = \mathbf{0.6}$$

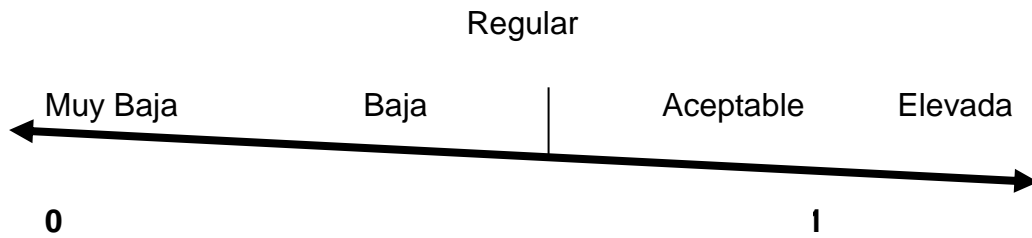
Entre más cerca de 1 está □□□ más alto es el grado de confiabilidad.

Resultados:

De **0.60** hacia arriba se aproxima a ser confiable.

De **0.80** hacia arriba es altamente confiable.

CONFIABILIDAD



0% de confiabilidad en la medición (la medición está contaminada de error).

100% de confiabilidad en la medición (no hay error)

ANEXO 3

Establecen nuevo procedimiento para ejecución del “Programa de Promoción a la Formalización del Comercio Algodonero de la variedad Tangüis”

DECRETO SUPREMO N° 067-2003-EF EL PRESIDENTE DE LA REPÚBLICA CONSIDERANDO:

Que, mediante Decreto de Urgencia N° 005-2003 se dispuso la aplicación del “Programa de Promoción a la Formalización del Comercio Algodonero de la variedad Tangüis”, creado mediante Decreto de Urgencia N° 005-2002, al período de cosecha 2003; Que, por Decreto Supremo N° 015-2003-EF, se reglamentó la aplicación del “Programa de Promoción a la Formalización del Comercio Algodonero de la variedad Tangüis”, creado mediante Decreto de Urgencia N° 005-2002, al período de cosecha 2003; Que, mediante Decreto de Urgencia N° 014-2003, se ha modificado el mencionado Programa, estableciéndose su financiamiento a través de recursos en efectivo, dejándose sin efecto la emisión de Documentos Cancelatorios - Tesoro Público autorizada; Que, por tanto es necesario derogar el Decreto Supremo N° 015-2003-EF y establecer el nuevo

procedimiento para la ejecución del Programa; De conformidad con el numeral 8) del Artículo 118 de la Constitución Política del Perú y el Artículo 2 del Decreto de Urgencia N° 014-2003;

DECRETA: Artículo 1 Definiciones. Para efectos de lo dispuesto en el presente Decreto Supremo se entiende por:

a) Decreto: Decreto de Urgencia N° 005-2003 modificado por el Decreto de Urgencia N° 014-2003.

b) Programa: Programa de Promoción a la Formalización del Comercio Algodonero de la variedad Tangüis, período de cosecha 2003.

c) Período de Cosecha: Entre el 1 de enero y el 31 de octubre del año 2003, plazo único en el cual se aplicará el Programa.

d) Empresa Desmotadora: Empresa desmotadora o, de ser el caso, empresa que utiliza los servicios de la desmotadora, registrada en el Ministerio de Agricultura para los efectos del Decreto.

e) Beneficiario: Productor agrario de algodón de la variedad Tangüis, que venda algodón en rama de la variedad Tangüis a la Empresa Desmotadora.

f) Reintegro: Dinero en efectivo, a ser entregado al Beneficiario, por un monto de S/. 8,00 (Ocho 00/100 nuevos soles), por quintal de algodón en rama de la variedad Tangüis vendido por el Beneficiario a la Empresa Desmotadora.

g) Región: Dirección Regional Agraria en los valles de cultivo del algodón de la variedad Tangüis.

h) Ministerio de Agricultura: Unidad Ejecutora 001: Ministerio de Agricultura Administración Central.

i) SUNAT: Superintendencia Nacional de Administración Tributaria. " Reporte: Reporte semanal, entregado por la Empresa desmotadora en el cual se consigna la cantidad de algodón de la variedad Tangüis cosecha 2003 comprada al Beneficiario y demás datos señalados en el anexo adjunto, que forma parte de la presente.

Este Reporte tiene la calidad de declaración jurada de la Empresa desmotadora. Cuando en la presente Resolución Ministerial se haga referencia al "Reglamento", se entenderá referida al Decreto Supremo N° 067-2003-EF. Igualmente, cuando se haga referencia a algún artículo sin mencionar el dispositivo al que corresponde, se entiende referida a la presente Resolución Ministerial. CONCORDANCIAS:

Art.1,R.M N° 0487-2003-AG Cuando se haga referencia a un Artículo, sin mencionar el dispositivo al cual corresponde, se entenderá referido al presente Decreto Supremo.

Artículo 2.- Procedimiento. Para los fines del Programa, la Empresa Desmotadora entregará semanalmente a la Región un reporte sobre la cantidad de algodón en rama de la variedad Tangüis recibida, por cuenta propia o a través de tercero, consignando el nombre completo del Beneficiario que haya vendido el algodón, con indicación de su documento de identidad, dirección, cantidades e importe correspondiente, acompañado las constancias de recepción y pesaje; y las facturas o

boletas de venta según corresponda, o liquidaciones de compra emitidas a favor del comprador de ser el caso. En los citados comprobantes de pago, incluyendo las liquidaciones de compra se deberá consignar la siguiente leyenda: “VENTA SEGÚN DECRETO DE URGENCIA N° 005-2003”.

La Región remitirá a la SUNAT una copia de cada reporte con la finalidad de que ésta realice las acciones de control y fiscalización que estime conveniente. Artículo 3.- Cuentas Corrientes. La Región solicitará al Banco de la Nación la apertura de las cuentas corrientes bajo el nombre de “Programa de Promoción a la Formalización del Comercio Algodonero”.

En el caso de existir cuentas corrientes abiertas en cumplimiento del Programa de Promoción a la Formalización del Comercio Algodonero de la variedad Tangüis, campaña 2001-2002, éstas podrán ser habilitadas para la aplicación del Programa del presente año.

En dichas cuentas corrientes el Ministerio de Agricultura procederá a depositar el monto que corresponda por las operaciones debidamente reportadas.

Artículo 4.- Del Reintegro. La Región con cargo a dichas cuentas, entregará a los Beneficiarios las autorizaciones para el desembolso del Reintegro el cual se hará en efectivo en el Banco de la Nación, previa verificación de la identidad del Beneficiario y siempre y cuando dicha venta haya sido reportada por la Empresa Desmotadora.

Artículo 5.- Derogatoria Derogar el Decreto Supremo N° 015-2003-EF.

Artículo 6.- Refrendo El presente Decreto Supremo será refrendado por los Ministros de Economía y Finanzas y de Agricultura. Disposiciones Finales Primera.- Entiéndase que los reportes semanales que fueron entregados por la Empresa Desmotadora a la Región en cumplimiento del Decreto Supremo N° 015-2003-EF, se encuentran vigentes y válidos para la ejecución del Programa conforme a las normas contenidas en el presente Decreto Supremo. Segunda.- El Ministerio de Agricultura mediante Resolución Ministerial podrá dictar las normas necesarias para una mejor aplicación de lo dispuesto en el presente Decreto Supremo. Dado en la Casa de Gobierno, en Lima, a los veintiséis días del mes de mayo del año dos mil tres.

ALEJANDRO TOLEDO Presidente Constitucional de la República

JAVIER SILVA RUETE Ministro de Economía y Finanzas

ÁLVARO QUIJANDRÍA SALMÓN Ministro de Agricultura

ANEXO 4

PRINCIPALES PROCESOS DE LAS EMPRESAS ALGODONERAS QUE UN AUDITOR TRIBUTARIO DEBE CONSIDERAR PARA SU TRABAJO DE AUDITORÍA TRIBUTARIA PREVENTIVA PROCESO PRODUCTIVO DEL ALGODÓN:

PREPARACIÓN DEL TERRENO (PLANIFICACIÓN)

Se realiza la aradura a una profundidad de 25 a 35 cms. Luego de la aradura, proceder al “gradeo” o pase de gradas de discos en forma cruzada al de la aradura de tal manera que el suelo quede sin terrones y mullido. Conjuntamente con esta labor, se realiza la nivelación del terreno (niveladoras o uso de rieles), para facilitar un mejor control de los riegos. La labranza del terreno debe permitir formar una cama mullida con aireación y humedad suficiente que permita una buena germinación de la semilla y un vigoroso desarrollo de las plantas.

Aproximadamente para una hectárea se necesita: una persona, pica, junta, y quema de braza, limpieza de acequia, toma y riego de machaco.



RIEGO DE MACHACO

El objetivo del riego de machaco es permitir el crecimiento de las semillas de malezas que serán eliminadas en la preparación del suelo y también

propiciar la muerte de las pupas existentes en el suelo. Además disponer de una uniforme humedad del suelo a fin de garantizar una germinación uniforme de la semilla después de la siembra.



SIEMBRA (EJECUCIÓN DEL PROCESO)

Los meses de abril, mayo, y junio es el inicio de la actividad de la siembra. Que tiene como meta una buena cosecha. Constituye una de las operaciones más importantes del cultivo. Hacen un pocito con una azada, pala o pico, ponen la semilla en la tierra, se tapa y se riega.

Es un trabajo manual, se recomienda utilizar semillas de buena calidad. Luego se realizara la tarea de desinfección y apoyo de siembra una persona por hectárea. Posteriormente se hará la resiembra a mano, mezcla de abono, deshierba, aplicación de pesticida, riego de cultivo.



RESIEMBRA

Efectúe con semilla previamente remojada y desinfectada y sola cuando se observen fallas en la germinación o mortandad de plántulas de los surcos sembrados. La resiembra se ejecuta con lampa, a las dos semanas de la fecha de siembra del campo a fin de no tener mucha desuniformidad en el tamaño de plantas sembradas con respecto a las plantas de resiembra.

DESAHIJÉ

También llamado entresaque, que consiste en eliminar las plantas de los surcos, para dejar 2 plantas juntas cada 30, 40, 50 o 60 cms de distancia; según los distanciamientos de siembra realizada. Las plantas extraídas serán las menos vigorosas, las más pequeñas, enfermas, amorfas, etc. Esta labor debe realizarse cuando las plántulas tengan de 4 a 5 hojas verdaderas (35 a 45 días desde la germinación) y una vez que no exista mayor peligro de mortandad de plantas por ataque de plagas y/o enfermedades.

RIEGOS El riego es quizás la labor más importante en el cultivo del algodónero, por eso se dice que “saber cultivar algodónero es saber regar”. El exceso de agua en el cultivo es tan perjudicial como la falta de

riego. El riego pesado es el riego de machaco; posteriormente se darán riegos ligeros o “pases” que deben aplicarse con una frecuencia de 20 a 25 días, según las características del tipo de suelo. El primer riego es aconsejable retardar un poco a fin de permitir el crecimiento longitudinal y la profundización de la raíz, a fin de que la planta no muestre signos de deficiencia de humedad muy rápidamente



CULTIVOS Y DESHIERBES Para proporcionar un buen control de malezas (malas hierbas), y además poder evitar la pérdida de humedad del suelo, dar una buena aireación (sobre todo cuando hay escasez de agua) se debe remover el suelo usando cultivadoras mecánicas.

DESPUNTE

- Cuando el algodón tiene 75-80 días se procede a despuntar el algodón o caparlo con la finalidad de terminar su crecimiento y también se elimina pulgón y huevos de *Heliothis*. **(CONTROL CULTURAL)**



COSECHA

El tiempo de la cosecha del algodón, en el departamento de Ica, son los meses de diciembre. Enero y Marzo, es el período del crecimiento del capullo esté seco. Generalmente consiste en 2 ó 3 pañas, debiendo realizarse el primer recojo con el 50 ó 60 % de bellotas abiertas, evitar cosechar motas inmaduras, con alto contenido de humedad. Se recomienda utilizar como material de cosecha, sacos y mantas confeccionados de lona de algodón y evitar la contaminación de la fibra.

La cosecha debe realizarse con el mayor cuidado evitando materias extrañas (paja, hojas secas, brácteas etc.), descartando totalmente el uso

de sacos de polipropileno o de yute. En caso de realizar la cosecha en días lluviosos, se debe extender el algodón en mantas o sobre pisos de cemento limpio, a fin de secar el algodón húmedo por las lloviznas y poder recién juntar con el algodón seco en las colcas



DESMOTADO

El algodón llega a la planta en camiones y remolques. Pasa por una secadora para sacar la humedad. Luego a unas máquinas que separan toda suciedad, hojitas, etc. Desde allí a las desmotadoras que separan la fibra de la semilla. Las fibras se empaquetan en balas. Luego viene la apertura, estirado y torcido de la fibra.



HILADO

Para convertir el algodón en fibras, se debe hilar. Antiguamente, se hacía a mano con una máquina llamada rueca. Actualmente, se realiza con una máquina llamada hiladora mecánica.

