



---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES**

**FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**AUDITORÍA FINANCIERA EN EL PAGO DE  
IMPUESTOS DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS  
EMPRESAS EN EL SECTOR COMERCIO - RUBRO  
VENTA DE COLCHONES - HUARAZ, 2019**

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

**AUTOR**

**ASENCIO MEJIA, THALIA JUANA**

**ORCID: 0000-0002-2258-716x**

**ASESOR**

**QUIROZ CALDERÓN, MILAGRO BALDEMAR**

**ORCID: 0000-0002-2286-4606**

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2021**



---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES**

**FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**AUDITORÍA FINANCIERA EN EL PAGO DE  
IMPUESTOS DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS  
EMPRESAS EN EL SECTOR COMERCIO - RUBRO  
VENTA DE COLCHONES - HUARAZ, 2019**

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

**AUTOR**

**ASENCIO MEJÍA, THALIA JUANA**

**ORCID: 0000-0002-2258-716x**

**ASESOR**

**QUIROZ CALDERÓN, MILAGRO BALDEMAR**

**ORCID: 0000-0002-2286-4606**

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2021**

## **EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTOR**

Asencio Mejía, Thalia Juana

ORCID: 0000-0002-2258-716x

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,  
Chimbote, Perú

### **ASESOR**

Quiroz Calderón, Milagro Baldemar

ORCID: 0000-0002-2286-4606

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias  
Contables, Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de  
Contabilidad, Chimbote, Perú

### **JURADO**

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Rodríguez Vigo, Miriam Noemí

ORCID: 0000-0003-0621-4336

Ortiz González, Luis

ORCID: 0000-0002-5909-3235

## HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

---

Dr. Luis Fernando Espejo Chacón  
Presidente

---

Dra. Miriam Noemí Rodríguez Vigo  
Miembro

---

Mgtr. Luis Ortiz González  
Miembro

---

Mgtr. Milagro Baldemar Quiroz Calderón  
Asesor

## AGRADECIMIENTO

**A Dios:** por darme la vida y la oportunidad

Sublime de concederme el único suspiro para disfrutar

de los momentos dichosos como estos,

y de los que vendrán.

**A mis padres:** Iris y Vicente, por darme

La oportunidad de cumplir mis sueños, Y

por ser la fortaleza de este agradecido

Personaje que hoy le faltan hojas

Para darte las gracias, Te amo papá.

A los docentes quienes son los protagonistas

De formar a profesionales, hasta que

Le salgan las canas. Gracias por todo.

A Teodoro, futuro,

Incondicional, el mejor de todos

Sin ti no sería realidad esta obra.

Gracias...

## **DEDICATORIA**

**A Dios, a mis padres:** por darme la vida  
Y guiarme por el camino correcto,  
A mi padre, Vicente por ser el tesón  
De mi firme optimismo, por confiar en mí,  
y el regalo de concederme el sueño de ser  
Profesional, A mi madre Iris, por su amor  
Incondicional, quien es la criatura más  
Bondadosa y virtuosa, te agradezco  
Por lo días en la que me entendías y  
Me aconsejabas, gracias por mantenerme  
Con los pies en la tierra y no dejarme  
Tropezar gracias, Mamita.

**A mis hermanos:** Leydi y Danny  
Por ayudarme de la manera  
Como lo hicieron, Gracias.

A todas las personas quienes contribuyeron  
A la realización de este proyecto.

## RESUMEN

Esta investigación fue desarrollada en el sector comercio, rubro venta de colchones – Huaraz, 2019 teniendo el siguiente enunciado del problema: ¿En qué medida la Auditoría financiera influye en el pago de impuestos de las micro y pequeñas empresas en el sector comercio - rubro venta de colchones - Huaraz, 2019? Así mismo se formuló el siguiente objetivo general: Describir la auditoría financiera en el pago de impuestos de las micro y pequeñas empresas en el sector comercio, rubro venta de colchones - Huaraz, 2019. La metodología fue de enfoque cuantitativo; nivel descriptivo; diseño descriptivo no experimental y de caso; la muestra fueron 8 gerentes de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro venta de colchones y se utilizó como instrumento el cuestionario estructurado. Obteniendo como resultados: el 62.5 % afirmaron que consideran de gran importancia la planificación de la auditoría financiera; el 75% asegura que la auditoría financiera mejora el nivel económico de la empresa; el 50% considera que la auditoría financiera influye con el cumplimiento del pago de impuestos de su empresa. Finalmente se concluye: que la auditoría financiera les da confiabilidad sobre sus ingresos, egresos y costos económicos de su empresa, así mismo les ofrece la confianza y la responsabilidad del pago de sus obligaciones e impuestos frente al Estado Peruano.

Palabras clave: Auditoría Financiera – Colchones – Impuestos - Mypes.

## **ABSTRACT**

This research was developed in the commercial sector, category mattress sale - Huaraz, 2019 taking into account the following problem statement: To what extent does the financial audit influence the payment of taxes of micro and small companies in the commercial sector - sale of mattress items - Huaraz, 2019? Likewise, the following general objective was formulated: Describe the financial audit in the payment of taxes of micro and small companies in the commercial sector, item sale of mattresses - Huaraz, 2019. The methodology was quantitative approach; descriptive level; descriptive non-experimental cross-sectional design; The sample consisted of 8 managers of micro and small companies from the commercial sector, category mattress sales, and the structured questionnaire was used as an instrument. Obtaining as results: 62.5% stated that they consider the planning of the financial audit of great importance; 75% assure that the financial audit improves the economic level of the company; 50% consider that the financial audit influences their company's tax payment compliance. Finally, it is concluded: that the financial audit gives you confidence about your income, expenses and economic costs of your company, likewise gives you the confidence and responsibility of paying your obligations and taxes with the Peruvian State.

Key words: Financial Audit - Mattresses - Taxes - Mypes.

<b>CONTENIDO</b>	<b>página</b>
1. Título de la tesis	i
2. Equipo de Trabajo	ii
3. Hoja de firma del jurado y asesor	iii
4. Hoja de agradecimiento y/o dedicatoria	iv
5. Resumen y abstract	vi
6. Contenido	viii
7. Índice de Gráficos, tablas y cuadros	x
I. Introducción	1
II. Revisión de la literatura	4
2.1 Antecedentes	5
2.2 Bases Teóricas de la investigación .....	17
2.3 Hipótesis .....	37
2.4 Variables	37
III. Metodología	38
3.1 El tipo y el nivel de la investigación.....	38
3.2 Diseño de la investigación .....	38
3.3 Población y Muestra .....	38
3.4 Definición y operacionalización de las variables e investigadores.....	31
3.5 Técnicas e instrumentos de recolección de datos. ....	33
3.6 Plan de análisis.....	33

3.7. Matriz de consistencia .....	34
3.8. Principios éticos .....	35
IV. Resultados	37
4.1 Resultados	37
4.2 Análisis de Resultados	59
V. Conclusiones y Recomendaciones	59
5.1 Conclusiones	59
5.2. Recomendaciones	60
Referencias Bibliográficas	61
Anexos	73

## Índice de Gráficos, tablas y cuadros

<b>Contenido</b>	<b>Página</b>
Tabla y gráfico 1.	
Planificación de la auditoría financiera	38
Tabla y gráfico 2.	
El conocimiento de las NIAs por parte de los empresarios	39
Tabla y gráfico 3.	
Tipos de auditoría	40
Tabla y gráfico 4.	
Importancia de auditoría financiera en el control interno de la empresa	41
Tabla y gráfico 5.	
La opinión del auditor con la auditoría financiera	42
Tabla y gráfico 6.	
Aplicación de los estados financieros	43
Tabla y gráfico 7.	
La importancia de los estados financieros	43
Tabla y gráfico 8.	
Los servicios del auditor	45
Tabla y gráfico 9.	
La auditoría y el mejoramiento empresarial	46
Tabla y gráfico 10.	
Contratación del auditor	47

Tabla y gráfico 11.	
La auditoría financiera influye en el pago de impuestos	48
Tabla y gráfico 12	
Teneduría de libros contables	50
Tabla y gráfico 13.	
Fiscalización por parte de la SUNAT	51
Tabla y gráfico 14.	
los impuestos y su influencia en el presupuesto peruano	52
Tabla y gráfico 15.	
la compra de facturas fantasmas	53
Tabla y gráfico 16.	
Las obligaciones del contribuyente	54
Tabla y gráfico 17.	
La extinción de la evasión fiscal	55
Tabla y gráfico 18.	
El régimen tributario según el tamaño de la empresa	56
Tabla y gráfico 19.	
Los impuestos establecidos a las microempresas	57
Tabla y gráfico 20.	
Los impuestos según los ingresos de la empresa	58

## I. INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación lleva por título: Auditoría Financiera en el pago de impuestos de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio, rubro venta de colchones – Huaraz, 2019 la cual se desarrolló para determinar si la auditoría financiera influye en el pago de impuestos, ya que la auditoría financiera es importante para determinar los resultados del examen realizado al estado financiero de una micro o pequeña empresa.

En la actualidad existe cada vez más micro y pequeñas empresas, por lo tanto, para estas empresas es importante conocer la información de sus operaciones, egresos, ingresos de efectivo e inventario de sus bienes, para determinar esta información es necesario contar con un estado de situación financiera, el cual sirve para reflejar toda información acerca de su patrimonio y sus estados financieros. La auditoría financiera se ocupa de llevar a cabo los procesos y requisitos que toda empresa debe contar, es decir que cumplan adecuadamente con las normas y reglamentos establecidos por el International Accounting Standards Board.

En el ámbito internacional, las micro y pequeñas empresas de América Latina cuentan con una amplia decadencia referente a la aplicación de la auditoría financiera, es por ello que la obligación de impuestos y la evasión tributaria persiste en ser el elemento central de la corrupción en los países como Nicaragua, Argentina, Brasil, Colombia y Perú. No obstante, las pequeñas empresas que tienen alto índice de ingresos económicos si pueden contrarrestar el pago de sus impuestos establecidos sin embargo no toman importante aplicar una auditoría financiera a su entidad (Castañeda, 2015).

De la misma manera, en Ecuador, la mayoría de las Mypes tienen los documentos mal formulados, mal estructurados el mismo que genera la decadencia propia de los Estados Financieros, por lo tanto, dichas empresas cuentan con problemas para la elaboración de los EEEF y en consecuencia no realizan los procesos en base a las NIIF. Por otro lado las depreciaciones de los equipos y muebles son cálculos incorrectos provocando con ello una alteración a las cuentas de los EEEF, de igual forma el mal registro de los pasivos y el registro de las compras y ventas (facturas) generan altos grados de confusión frente a los auditores, es por ello que no se determina con exactitud los montos reales generando retrasos frente a las obligaciones de la empresa (Narváez y Palta, 2020).

Por otro lado en la ciudad de Huaraz, las micro y pequeñas empresas del sector comercio no muestran un crecimiento económico en los primeros 5 años, es decir 8 de cada 10 mypes no llevan un control adecuado de sus movimientos económicos ya que existe despilfarro de dinero, es por ello que no puede mostrar la información solicitada frente a una auditoría financiera, en consecuencia no se podrá obtener una opinión favorable que ayude en el mejoramiento de la empresa y en la toma de decisiones (Mejía, 2016).

Así mismo en la ciudad de Huaraz, las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro venta de colchones no cumplen adecuadamente con el pago de impuestos, ya que no existe una influencia de la auditoría en los estados financieros generando un riesgo en las empresas, tales como el mal manejo de información de los registros contables por la falta de conocimiento de las normas y obligaciones que

se debe cumplir generando como consecuencia la deficiencia para la toma de decisiones y el incumplimiento en sus obligaciones, la cual evidencia que la compra y venta de facturas, se da en mayor medida en dichas empresas quienes se enriquecen evadiendo impuestos, por tal motivo se pone en marcha esta investigación para dar respuesta se planteó el siguiente problema general: ¿Cómo influye la auditoría financiera en el pago de impuestos de las micro y pequeñas empresas en el sector comercio - rubro ventas de colchones – Huaraz, 2019?

Con el propósito de resolver esta interrogante se planteó el posterior objetivo general: Determinar la auditoría financiera en el pago de impuestos de las micro y pequeñas empresas en el sector comercio - rubro ventas de colchones – Huaraz, 2019. En consiguiente los siguientes objetivos específicos:

- Describir la auditoría financiera en las micro y pequeñas empresas en el sector comercio - rubro ventas de colchones – Huaraz, 2019.
- Evaluar el pago de impuestos de las Micro y Pequeñas empresas en el sector comercio - rubro ventas de colchones – Huaraz, 2019.

Nuestra investigación fue de tipo cuantitativo y nivel descriptivo, el diseño no experimental - transversal, ya que no se manipularon las variables y se llevó a cabo en un solo momento, la población estuvo conformada por 8 micro y pequeñas empresas y la muestra por 8 gerentes de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro venta de colchones, utilizamos las encuestas para la recolección de datos, dichas encuestas se aplicaron a los Gerentes de las micro y pequeñas empresas con el objetivo de determinar la auditoría financiera en el pago de impuestos de las micro y pequeñas empresas en el sector comercio - rubro ventas de colchones.

Por último, nuestro proyecto se justificó teóricamente, con el objetivo de determinar la auditoría financiera en el pago de impuestos de las micro y pequeñas empresas en el sector comercio - rubro ventas de colchones - Huaraz, también por los documentos y conocimientos adquiridos dentro del marco actual, sostiene una enseñanza única y certera, clave para organizarse y optar diferentes estrategias para crecer gracias a la auditoría financiera. Según la justificación práctica, nuestro proyecto se justifica, porque se conseguirá un aporte objetivo a las empresas y con la técnica de la encuesta se pudo describir la auditoría financiera en las micro y pequeñas empresas en el sector comercio - rubro ventas de colchones. Por otro lado, se justificó porque recopilamos información fundamental referente a la auditoría financiera y el pago de impuestos, con el fin de ofrecer mejoras continuas en el aspecto tributario y económico de las micro y pequeñas empresas, así como en las demás mypes del mismo rubro. Así mismo es viable porque me permitirá obtener mi bachiller en ciencias contables y financieras.

Los resultados más relevantes que se obtuvieron fue: el 62.5 % afirmaron que consideran de gran importancia la planificación de la auditoría financiera; el 87.5% de la población consideran de gran importancia la opinión del auditor referente a sus estados financieros; el 75% asegura que la auditoría financiera mejora el nivel económico de la empresa; el 50% considera que la auditoría financiera influye con el cumplimiento del pago de impuestos de su empresa y el 37.5% de la población si cumple puntualmente el pago de impuestos de su empresa.

Se concluyó que la auditoría financiera determina el pago de impuestos en las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro venta de colchones de la ciudad de Huaraz, ya que la mayor parte de la población indica que la auditoría

financiera le da confiabilidad sobre sus ingresos, egresos y costos económicos de su empresa, así mismo les ofrece la confianza y la responsabilidad del pago de sus obligaciones e impuestos frente al Estado Peruano.

## **II. REVISIÓN DE LA LITERATURA**

### **2.1 Antecedentes**

#### **2.1.1 Internacional**

Rodríguez y Rodríguez (2017) en su artículo: “Propuesta programa de auditoría tributaria para empresas de servicios temporales de empleo, estudio de caso Laboramos S.A.S.”, tuvo como objetivo general: Presentar un programa de Auditoría Tributaria para Empresas de servicios temporales estudio de caso Laboramos S.A.S. Para esta investigación se utilizó el método descriptivo y el tipo cualitativo – no experimental, utilizando la técnica de la encuesta y observación, obteniendo como resultado: La empresa tiene un mínimo cumplimiento de ambiente de control tributario y evaluación de riesgos, finalmente se concluyó que la auditoría financiera ejerce control y seguimiento en la empresa, así mismo no se genera ningún control frente al pago de tributos de las labores de trabajadores; se determina también que no existe seguimiento en el cálculo de los requeridos descuentos y rentas que se debe hacer a los trabajadores de dicha empresa; de igual manera se evidencia desconocimiento acerca de los dividendos que deben ser sometidos a retención.

Espín y Espín (2016) en su tesis titulada: Auditoría tributaria para la empresa “Calzacuba Cía”. Ltda., Provincia de Cotopaxi, Cantón Latacunga en el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014. Cuyo objetivo general fue: Ejecutar una Auditoría Tributaria en la empresa “Calzacuba Cía.” Ltda., mediante el análisis de las cuentas que permita determinar la razonabilidad en el cumplimiento de las

obligaciones tributarias en el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014, la investigación fue descriptivo y de tipo cuantitativo – no experimental, para llevarla a cabo se tomó como muestra poblacional 90 personas, obteniendo como conclusión: la empresa “Calzacuba Cia Ltda”. No lleva un control tributario, se basan en sus propias experiencias llevando consigo errores en los registros contable, también se encontró que la empresa si cumple con las normativas tributarias, pero no en su totalidad, por ejemplo, no cumple con la sustentación de facturas, tanto como compras y ventas sin sus respectivos comprobantes; por lo tanto, se recomienda tener una adecuada atención a los sistemas contables.

### **2.1.2 Nacionales**

Cipriano (2016) en su tesis titulada: La Auditoría financiera y su impacto en la recuperación de crédito en clientes pymes del banco de crédito – región Lambayeque - 2013. Cuyo objetivo general fue: Comprobar de qué manera la Auditoría Financiera impacta en la recuperación de créditos en clientes PYMES del Banco de Crédito – Región Lambayeque, con la siguiente hipótesis, si se aplica la auditoría financiera, entonces impacta en la recuperación de créditos en clientes PYMES del Banco de Crédito – Región Lambayeque. La investigación fue descriptivo - correlacional, llevada a cabo con una muestra de 30 personas profesionales, utilizó el método de la encuesta, obteniendo como resultado: El 76.67% de los encuestados, afirmo la gran positividad que tiene la auditoría financiera para la recuperación de sus créditos. Finalmente, se concluyó que la correcta planificación de la auditoría financiera impacta en la recuperación de créditos PYMES producto de la evaluación del control interno y la determinación de riesgos en la entidad financiera; así mismo la planificación adecuada permite

elaborar el procedimiento de revisión de las cuentas por cobrar en la ejecución de la auditoría financiera, determinando la deuda de las Pymes.

Díaz (2018) en su tesis 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. Cuyo objetivo general fue: Determinar si la auditoría tributaria es una herramienta para prevenir evasión tributaria en la empresa comercial Sport Center Shoes S.A.C., en la provincia de lima de 2017, con la siguiente hipótesis la auditoría tributaria es una herramienta para prevenir evasión tributaria en la empresa comercial Sport Center Shoes S.A.C en la provincia de lima 2017, la investigación fue descriptivo y del tipo cuantitativo - correlacional, para llevarla a cabo se tomó una muestra poblacional de 62 personas, para la recolección de datos se utilizó la entrevista y la encuesta, Obteniendo como resultado: El 59.68% están de acuerdo que la evasión tributaria puede ser prevenida con la aplicación de la auditoría tributaria no obstante la auditoría tributaria es una herramienta para prevenir la evasión fiscal, el (62.90%) está de acuerdo. Finalmente, se concluye que la auditoría tributaria realizado en la empresa Shoes si tiene impacto, porque permite determinar sanciones e infracciones tributarias; así mismo se determinó que la identificación del riesgo tributario en la auditoría tributaria si permite observar el nivel de informalidad en dicha empresa.

Delgado (2017) en su tesis titulada: La auditoría financiera y su incidencia en la gestión de las pymes del área textil en el centro de Gamarra – periodo 2016. Cuyo objetivo general fue: Determinar si la auditoría financiera influye en la gestión de las pymes del área textil en el centro de Gamarra – periodo 2016, con la hipótesis la auditoría financiera influye en la gestión de las pymes del área textil en el sector de

gamarra – periodo 2016, la investigación fue descriptivo - aplicada, para llevar a cabo se tomó una muestra de 320 personas, obteniendo como resultado: el 6% de la muestra sostiene que el establecimiento de las reglas y procedimientos a seguir se dan de manera regular. No obstante, el 2% indica que existe un bajo establecimiento de las reglas y procedimientos a seguir en la auditoría. Finalmente, se concluyó que la auditoría financiera efectivamente si influye en las gestiones de las medianas y pequeñas empresas del área textil en el centro de gamarra – periodo 2016; la mayoría de contadores sostienen que la auditoría financiera es beneficioso y ayuda a las pymes del centro comercial gamarra a determinar la situación económica de esta.

Mogollón (2017) en su tesis titulada: La Auditoría Tributaria preventiva y su impacto en el riesgo tributario en la empresa Bilbao D y M E.I.R.L. periodo 2016. Cuyo objetivo fue conocer cuál es el impacto de la auditoría tributaria preventiva en el riesgo tributario en la empresa Bilbao D y M E.I.R.L., periodo 2016, en esta investigación se utilizó el método descriptivo – cualitativo, se utilizó el método bibliográfico documental, obteniendo los siguientes resultados: al realizar la auditoría tributaria, los costos fiscales se reducían esto implica la menor cantidad de pago al impuesto a la renta. Finalmente, se concluye que se logró identificar los procesos de fiscalización con el fin de usarlos para poder prevenir los errores en siguientes periodos económicos de la empresa, contribuyendo a una auditoría tributaria preventiva; así mismo se logró identificar los riesgo y debilidades que se presenta la empresa Bilbao Dy M E.I.R.L. con la cual se establecieron medidas para reducir los riesgos mediante la auditoría tributaria preventiva; así también se pudo medir el ahorro fiscal lo cual permitió que no salga dinero de las cuentas de la empresa.

Cárdenas (2018) en su tesis titulada: Auditoría Tributaria preventiva, para el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las empresas del sector comercio del Perú; caso empresa “EDICSEM S.A.C.” - Lima, 2017. Cuyo objetivo general fue: Determinar la importancia de la Auditoría Tributaria en las empresas comerciales e implementar una Auditoría Tributaria preventiva, la investigación fue bibliográfica – no experimental, obteniendo los siguientes resultados: se demostraron que existe un inadecuado uso de las normas tributarias en las empresas comerciales. Finalmente, se concluyó que la auditoría tributaria mejora la gestión administrativa y tributaria solo si se aplica de manera adecuada de acuerdo a las normas, leyes y demás regulaciones; así mismo se evidencia que la empresa está en la necesidad de contar con una auditoría tributaria de modo que para la ejecución de esta, es necesario contar con auditores independientes, de acuerdo con el gerente de la empresa es mejor contar un auditor para realizar una buena planificación para así poder mitigar los riesgos tributarios; así mismo se planificó un plan anual de capacitación haciendo énfasis a la aplicación de las normas tributarias.

Vásquez (2017) en su tesis titulada: La Auditoría Financiera y su influencia en la gestión de las empresas del sector industrial del Perú: caso empresa industria de calzado Dialect SAC - Lima, 2015. Cuyo objetivo general fue: Describir la influencia de la auditoría financiera en la gestión de las empresas del sector industrial del Perú y de la empresa industria de calzado Dialect SAC de lima, 2015, en esta investigación se utilizó el método bibliográfico - no experimental, Para el recojo de la información se utilizó el instrumento de fichas bibliográficas y cuestionario , obteniendo como resultado: la empresa industria del calzado Dialect SAC, considera de manera importante la aplicación de la auditoría financiera, haciendo de ella un instrumento

de control. Finalmente se concluyó que la auditoría financiera si influye en las gestión y procedimiento de las empresas industriales fomentando seguridad en su control interno y brindando mejores aspectos en su información financiera de manera que se puede expandir y competir con el mundo, además de examinar los estados financieros se facilita encontrar la coherencia del manejo económico y la sostenibilidad de la empresa; debido a que se brinda confianza a todos los grupos de interés.

Orue y Flores (2016) en su tesis titulada: La Auditoría Tributaria y su Influencia en la Rentabilidad del Estudio Contable Sea & Palomino. Cuyo objetivo general fue: Determinar en qué medida la Auditoría Tributaria influye en la rentabilidad del Estudio Contable Sea & Palomino, la investigación fue de método descriptivo y es de tipo cuantitativo – no experimental, para llevarla a cabo se tomó una muestra poblacional de 10 trabajadores, utilizando la técnica de la encuesta y se aplicó la hipótesis, la Auditoría Tributaria, incide favorablemente en la obtención de una mayor rentabilidad en el estudio contable sea & palomino, obteniéndose los resultados: un 44% de los encuestados tienen una respuesta de a veces respecto al código tributario y un 62% de los encuestados tiene una percepción de a veces frente a la liquidez del estudio contable. Finalmente, se concluyó que los clientes del estudio contable Sea & Palomino están afectados por la presión de las notificaciones realizados por la SUNAT de tal modo la mayor preocupación son los resultados que da el auditor.

Sandoval (2013) en su tesis titulada: La auditoría financiera y su influencia en la gestión de las medianas y pequeñas empresas industriales del distrito de Ate – Lima. Cuyo objetivo general fue: Determinar de qué manera la auditoría financiera

influye en la gestión de las Medianas empresas industriales del distrito de Ate – Lima, con la siguiente hipótesis El uso de la auditoría financiera influye en la gestión de las Medianas empresas industriales del distrito de Ate – Lima. La investigación fue descriptiva y de tipo aplicada y método comparativo, para llevarla a cabo se tomó una muestra poblacional de 212 empresarios, y utilizando la técnica de la encuesta; Obteniéndose como resultado: los principios de contabilidad les permiten mantener uniformidad en el registro de operaciones y brindar mayor entendimiento en la lectura de los estados financieros, principalmente, frente a entidades bancarias y financieras. Finalmente, se concluyó que se permitió conocer el cumplimiento de los estados financieros de las Mypes, la auditoría financiera influye en la eficiencia de las operaciones de la empresa de igual forma se ha evaluado que la toma de decisiones en los recursos económicos evita incrementar las debilidades de la empresa por lo tanto se recomienda que en el distrito de Ate-Lima se implemente las auditorías financieras.

### **2.1.3 Regionales**

Barrionuevo (2018) en su tesis titulada: Diagnóstico de la situación financiera y propuesta de una auditoría financiera para la empresa pesquera concentrados de proteínas S.A.C. Chimbote, 2016. Cuyo objetivo general fue: Emitir opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros y evaluación del sistema de control interno, para esta investigación se utilizó el método descriptivo y el tipo cuantitativo – no experimental, la muestra fue los EEFF, Obteniendo como resultado: los resultados acumulados disminuyeron entre el 2010 y 2011 en 399.71%, luego incrementaron al 2012 en 357.54%, a partir de allí incrementaron en menor proporción año a año al 2015. Finalmente se concluyó que la empresa no cuenta con un registro de créditos

que debería estar ordenado adecuadamente en el libro auxiliar de clientes, solo de vez en cuando; así mismo no se efectúan los pagos a los proveedores en la fecha indicada; del mismo modo se detectó que la empresa no lleva a cabo el análisis de los ratios financieros, solo lo realiza cuando desea solicitar financiamiento externo; el problema que se encontró es que la empresa pesquera concentrados de proteínas S.A.C. no realiza auditorías financieras al final de cada periodo.

Rojas (2017) en su tesis titulada: Los pagos a cuenta del impuesto a la renta y su influencia en la liquidez de las empresas comerciales del Perú: caso de la empresa Centro Importador exportador Perú S.A.C. de Chimbote, 2016. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir la influencia de los pagos a cuenta del impuesto a la renta en la liquidez de las empresas comerciales del Perú y de la empresa centro importador exportador Perú S.A.C. de Chimbote, 2016. La metodología usada es descriptiva y el tipo cuantitativo, bibliográfico – no experimental, no se utilizó muestra por ser investigación bibliográfica, Obteniendo como resultado: el pago de impuestos a la renta afecta la liquidez de la empresa. Finalmente, se concluyó que el pago a cuenta del impuesto a la renta se encuentra establecido mediante ley, por lo que todas las empresas comerciales del Perú incluido la empresa Centro Importador Exportador Perú S.A.C.; deben cumplir de manera obligatoria, sin embargo, la inadecuada planificación influye desfavorablemente en la determinación del pago que realiza mensualmente las empresas comerciales, por lo tanto, se recomendó planificar los pagos a cuenta del impuesto a la renta.

Caldas (2018) en su tesis titulada: La auditoría financiera como instrumento de control contable y financiero en las empresas del Perú: caso de la empresa industria pesada caldas E.I.R.L. de Chimbote, 2018. Cuyo objetivo general fue:

Determinar y describir si la auditoría financiera es un instrumento de control contable y financiero para mejorar la gestión de las empresas del Perú y de la empresa Industria Pesada Caldas E.I.R.L, de Chimbote en el año 2018. La metodología usada es descriptiva y el tipo cualitativo – no experimental, no se utilizó muestra por ser investigación bibliográfica, Obteniéndose como resultado: todos los funcionarios de la empresa caldas consideran de mucha importancia la auditoría financiera y que los EEFF se presenten en base a las normas. Se concluyó que la auditoría financiera es considerada un instrumento de mayor importancia y sumo beneficio para poder recibir mejor información acerca de las empresas asimismo para poder llevar un control real del patrimonio de modo que se pueda obtener mejores resultados para la empresa requerida; haciendo énfasis a los dicho otra conclusión es que la auditoría financiera es importante para llevar un control adecuado porque en base a la extracción de informaciones se podrá dar diagnóstico y recomendaciones adecuadas por parte del auditor.

Cerna (2017) en su tesis titulada: Influencia de la aplicación de una auditoría tributaria preventiva para el riesgo tributario de la empresa Corporación Obeman EIRL para el ejercicio fiscal 2014 – Chimbote, Cuyo objetivo general fue: Determinar la influencia de la aplicación de una Auditoría Tributaria Preventiva para el riesgo tributario en la empresa Corporación Obeman EIRL en el ejercicio fiscal 2014 – Chimbote, con la siguiente hipótesis, La Aplicación de la Auditoría Tributaria Preventiva influye de manera positiva, disminuyendo el riesgo tributario de la Empresa Corporación Obeman EIRL en el ejercicio fiscal 2014 – CHIMBOTE. La metodología es el método descriptivo – correlacional, para llevar a cabo se tomó la muestra de EEFF, documentos, requerimientos, se aplicó el programa de auditoría

para la recolección de datos, Obteniendo como resultado: La empresa Obeman EIRL tiene deudas tales como el impuesto general a las ventas de igual forma el impuesto a la renta los mismos que ascienden a la suma de 70,000.00 también la empresa ha cometido infracciones tributarias. Se concluyó que la empresa debe cumplir con las disposiciones generales como el uso de facturas y guías, ley de bancarización, el SPOT, ley del IG y la ley del impuesto a la renta.

#### **2.1.4 Locales**

Mejía (2016) en su tesis titulada: Auditoría financiera y prevención de irregularidades en la empresa Huaraz Market, 2015. Cuyo objetivo fue determinar si existe relación entre la auditoría financiera y la prevención de irregularidades en la empresa Huaraz Market en el año 2015, La investigación fue descriptiva, cuantitativa – no experimental, para llevarla a cabo se tomó una muestra poblacional de 41 personas utilizando la técnica de la encuesta, con la siguiente hipótesis, Existe una relación significativa entre la auditoría financiera y la prevención de irregularidades en la Empresa Huaraz Market en el año 2015. Obteniendo como resultado: La empresa Huaraz Market en mayor caso se cumple con el principio de eficacia luego siguen el principio de eficiencia y el principio de economía que solo a veces se cumplen, así mismo se opta por un diseño de plan anual de auditoría financiera para identificar y eliminar los posibles errores y dificultades. Se concluyó que la auditoría financiera está relacionada de manera directa con los mecanismos de prevención de irregularidades, constituye un medio disuasivo para evitar que se cometan actos fraudulentos en la empresa.

Flores (2017) en su tesis titulada: La auditoría financiera en la gestión de las empresas constructoras de la ciudad de Huaraz. Cuyo objetivo general fue: Determinar que la auditoría financiera influye en la gestión de las empresas constructoras de la ciudad de Huaraz en el periodo 2015, con la siguiente hipótesis, la auditoría financiera influye significativamente en la gestión de las empresas constructoras en la ciudad de Huaraz, la metodología usada es cuantitativo – no experimental, para llevarla a cabo se tomó la muestra poblacional de 21 personas a quienes se le aplicó 21 preguntas utilizando la técnica de la encuesta, Obteniéndose como resultado: por parte de la auditoría financiera el planeamiento estratégico influye de una manera positiva en las empresas constructoras de la ciudad de Huaraz, asimismo se estableció que la auditoría financiera influye de buena forma llevando a cabo la fase de ejecución de una manera ordenada en la gestión empresarial. Se concluyó que la fase de planeamiento, ejecución e información influyen significativamente en la gestión de las empresas constructoras, se realiza con coherencia, de acuerdo a las normas establecidas y la toma de decisión más favorable respectivamente.

Ramírez (2015) en su tesis titulada: Auditoría Tributaria y evasión de impuestos en las empresas constructoras de la ciudad de Huaraz, 2014. Cuyo objetivo general fue: Determinar la auditoría tributaria y la evasión de impuestos en las empresas constructoras de la ciudad de Huaraz, 2014, con la siguiente hipótesis la auditoría tributaria y la evasión de impuestos en las empresas constructoras en la ciudad de Huaraz, en el 2014; son importantes, en esta investigación se utilizó el método descriptivo y es de tipo cuantitativo – no experimental, obteniendo los siguientes resultados: la falta de una adecuada difusión por parte del Estado respecto

a los tributos y el objeto de los mismos, trae consigo la ausencia de una cultura de conciencia tributaria y origina que los contribuyentes se encuentren más propensos a caer en la evasión y elusión tributaria. Finalmente, se concluyó que la evasión de impuestos de la empresa constructora en la ciudad de Huaraz, 2014; con el 88% que conocían que la evasión tributaria permite que el Estado no cuente con los recursos necesarios, el 92% tenía conocimiento que la evasión tributaria perjudica al desarrollo económico del país y el 77% negaron realizar el aumento indebido de gastos y/o crédito fiscal.

Valladares (2015) en su tesis titulada: Caracterización de la Auditoría Tributaria en las MYPES del sector servicios rubro construcción en Huaraz, 2013. Cuyo objetivo general fue: determinar las características de la auditoría tributaria en las Mypes del sector servicio rubro construcciones en Huaraz en el 2013, con la siguiente hipótesis; la auditoría tributaria tiene características relevantes en las Mypes del sector servicio rubro construcciones en Huaraz en el 2013, en esta investigación se utilizó el método, de tipo cuantitativo y nivel descriptivo – no experimental, obteniendo los siguientes resultados: el 60% afirmaron que aplicaron auditoría tributaria en sus Mypes en los últimos 5 años, el 72% afirmaron conocer de alguna anomalía al pago de impuestos. Finalmente, se concluyó que las características de la auditoría tributaria en las Mypes del sector servicio rubro construcciones en Huaraz en el 2013, dan fe al logro de los objetivos, con el 67% afirmaron que el ámbito de la auditoría fue integral, el 83% respondieron que los auditores que auditaron su Mype fueron dependientes, el 55% afirmaron que su Mype pertenecían a una Sociedad de Responsabilidad Limitada.

## **2.2 Bases Teóricas**

### **2.2.1 Auditoría**

La palabra auditoría proviene del latín AUDITORIUS y de esta deriva “auditor” que tiene la capacidad de oír; por lo tanto el auditor contiene un instrumento de control y supervisión que permite descubrir fallas en las estructuras habidas en la organización, y también contribuye a mejorar y obtener una cultura organizada; Auditar se define por el proceso a que conlleva un auditor o un experto con el objetivo de seleccionar información contable y financiera, del mismo modo el auditor es una persona competente con mucha experiencia para verificar que los datos contables correspondan con la actividad que viene desarrollando de tal manera que el auditor tiene que redactar un informe al finalizar con la evaluación asegurando el grado de veracidad que la entidad conserva contablemente (Plácido, 2019).

Finalmente podemos afirmar que es por ello que es importante auditar una empresa ya que esta tiene que manifestar que el uso de sus recursos sea eficiente, porque hay personas que dependen de la actividad que realiza la empresa; por lo tanto, las empresas tienen que hacer frente a todos los reglamentos legales como el pago de impuestos, etc.; finalmente la auditoría vincula a dar confianza a futuros acreedores que la entidad pueda poseer (Pallerola, 2015).

#### ***2.2.1.1 Auditor.***

Es aquella persona profesional que provenga de cualquier tipo de profesión, de modo que domine el tema de estudio que todo auditor debe saber; que sea abierto que sepa relacionarse, que sea crítico, creativo y objetivo (Apaza, 2015).

### ***2.2.1.2 Objetivos del auditor.***

Verificar y evaluar las operaciones y actos administrativos financieros de modo que se realice una determinación acerca del cumplimiento de los procesos de acuerdo a ley y normas, así como internas y externas; con la finalidad de que la institución cumpla sus gestiones con transparencia (Quintanilla y Trujillo, 2015).

### ***2.2.1.3 Cartas compromiso de auditoría.***

El auditor puede enviar una carta y compromiso al inicio de su trabajo para estar más tranquilo; y no se produzca malos entendidos ya que el cliente sabe que el auditor realizará las investigaciones, informes, etc. correspondientes hasta el final del ejercicio (Arcenegui, 2003).

## **2.2.2 Normas Internacionales De Auditoría**

Las normas internacionales de auditorías (NIAs) deben ser aplicadas en los estados financieros de forma obligatoria, así como también se debe aplicar la auditoría de otros servicios etc. Las normas internacionales contienen principios básicos y procedimientos que se realiza en las auditorías ya sea explicativo o en forma material; En ocasiones exceptuadas un auditor puede optar por dejar a las NIAs para llevar a cabo un mejor control de auditoría. En caso de que esto sucediera el auditor debe informar su desviación; para que sean confiables los estados financieros, se debe hacer una observación que la información comprendida en este no debe contener ninguna falta y error. Las normas son emitidas en dos series separadas: las de servicios de auditoría (NIAs) y de Servicios de Afines (NIAs/SAs) (Mejía, 2016).

### ***2.2.2.1 La NIA 200: Objetivos generales del auditor.***

La NIA 200 explica que cuando un auditor somete los estados financieros a una auditoría, estos estados deben ser preparados y supervisados por los responsables de la administración o gerencia de la empresa, por tanto, la administración o gerencia no es responsable y tampoco da validación a disposiciones legales o reglamentarias en la auditoría. En cambio, si una auditoría se realiza con las NIA esta se realizará con la responsabilidad de la administración o gerencia, en tanto serán responsables de la auditoría a realizar. Por lo tanto, la auditoría de los estados financieros no libra de las responsabilidades a la administración o gerencia en el proceso de auditoría (Auditool, 2010).

### ***2.2.2.2 NIA 210 – Compromiso de auditoría.***

El propósito de esta norma internacional de auditoría es establecer normas sobre: estar de acuerdo con el cliente en términos de compromiso; así mismo a la atención del auditor, a pedido de los requerimientos del cliente para hacer cambio a su compromiso a otro que mejor brinde el nivel de seguridad; es necesario que los términos de compromiso queden registrados en una carta de compromiso de auditoría; esta NIA tiene como objetivo aplicable a las auditorías de los estados financieros pero no a otros trabajos en los que se contrata al auditor para emitir un informe especial sobre el cumplimiento de reglamentaciones específicas (Tapia, Castillo y Guevara, 2016).

### ***2.2.2.3 La NIA 220: Control de Calidad para una Auditoría de Estados Financieros.***

La NIA 220 menciona que el auditor tiene una responsabilidad con el proceso del control de calidad en cuanto realice la auditoría de los estados financieros. El control de calidad refiere a la responsabilidad de los requisitos éticos, el desempeño de trabajo, la calidad, recursos humanos, etc. El control de calidad mediante las políticas y cumplimiento de las normas de auditoría, busca priorizar la calidad en la auditoría realizada (Auditool, 2010).

### ***2.2.2.4 NIA-500 Evidencia de auditoría.***

Esta norma explica lo que conforma la evidencia de la auditoría en función a los estados financieros, y se añade la responsabilidad que adquiere el auditor para hacer un debido proceso de metodologías, el mismo que llegara a dar con la cantidad de evidencias y procedimientos adecuados de auditoría, con las que pueda obtener sus conclusiones verídicas y razonables de modo que sirve para dar su opinión al respecto (Encarnación, 2018)

### ***2.2.2.5 NIA-300 El planeamiento de la auditoría.***

Esta norma Internacional de Auditoría es proporcionar normas al igual que todas las normas, basado principalmente en el planeamiento de auditoría de estados financieros. El auditor tiene la potestad de planear la auditoría con el fin de efectuar un trabajo eficiente; planear es significado de establecer estrategias, con el fin de reducir riesgos (Tapia, Castillo y Guevara, 2016).

### **2.2.2.6 NIA 310- Conocimiento del negocio.**

Para esta norma se debe incluir a un auditor que domine el campo de acción, es decir que conozca el giro de la empresa; que tenga conocimiento de la economía en general, de esta. Así mismo, el que llevara a cabo dicho control debe verificar si en realidad tiene conocimiento antecesor de la empresa, como, por ejemplo: de la industria, de los dueños o representantes, de la administración, etc. Para desempeñar la auditoría (Tapia, Castillo y Guevara, 2016).

### **2.2.2.7 NIA 720: Responsabilidades del auditor con otra información en Documentos que contienen los Estados Financieros Auditados.**

La NIA 720 menciona que cuando el auditor encuentre información en otros documentos que contengan los estados financieros, este no tendrá la responsabilidad de brindar la opinión al resultado de la auditoría, aunque el auditor si puede tomar la consideración de otra información para dar credibilidad a la auditoría de los estados financieros (Auditool, 2010).

## **2.2.3 Marco conceptual**

### **2.2.3.1 Tipos de Auditoría.**

#### **a) por la naturaleza de las actividades que se examinan Auditoría**

**financiera (contable):** Consiste en una evaluación exploratoria por parte de un auditor a una determinada empresa con el fin de controlar, supervisar los estados financieros del mismo modo la entidad brinda su documentación requerida para la posterior evaluación; asimismo el auditor efectúa un dictamen verídico acerca de toda la información; después de llevar a cabo la auditoría, el auditor deja las recomendaciones y los resultados de la

supervisión realizada, con la finalidad de mejorar el control y organización de la empresa; posteriormente para la toma de decisiones de la entidad (International Federation of Accountants, 2007).

- **Auditoría de los Estados financieros:** Toda entidad debe auditar sus estados financieros para obtener mayor confiabilidad y conocimiento; las entidades distintas a las que se encuentran bajo la supervisión del CONASEV, cuyos ingresos anuales sean mayores o iguales a 3000 UIT, se presenta a dicha entidad sus estados financieros, auditados por profesionales contadores debidamente colegiados (Superintendencia de Mercado de Valores, 2014). Finalmente se dilucida que esta presentación se realiza conforme a las normas internacionales de información financiera adaptándose a los plazos que determina el CONASEV.
- **Auditoría tributaria:** La auditoría tributaria consiste en un examen, que se fiscaliza por medio de un auditor tributario o auditor independiente para verificar la tributación efectuada por una empresa a la SUNAT, es decir evaluar, controlar, supervisar si todos sus impuestos han sido pagados por sus contribuyentes a través de sus declaraciones tributarias (Espinoza y Urbina, 2008).
- **Auditoría administrativa:** Consiste en la revisión de la estructura de una organización por parte de un auditor en la administración de la entidad, con el fin de evaluar los resultados del proceso administrativo de una empresa que se realiza mediante métodos de control en las políticas y las practicas, en los recursos materiales y recursos humanos de una empresa (Chavarría, 2014).

- **Auditoría gubernamental :** Consiste en el control que realiza el auditor para evaluar el control de los procesos administrativos y financieros netamente en el sector público (Fonseca, 2007).

**b) Auditoría por su relación con la entidad auditada:** Según Palomino y Vega (2015) referente a la relación de la auditoría con la entidad, mencionan que:

- **Auditoría interna:** Se encuentra en calidad de dependencia que realizan los auditores, pues trabajan en la misma empresa de este modo el auditor interno es el que realiza la revisión obteniendo así, un resultado efectivo en base de los registros, de los controles y de las operaciones contables, que son imprescindibles dentro de la gerencia por lo tanto se considera como un elemento importante del control interno.
- **Auditoría externa:** Consiste en la ejecución de contadores públicos colegiados de manera independiente con relación a la empresa que auditan.
- **Auditoría integral:** Consiste en la revisión de todos los ámbitos financieros y económicos de una determinada entidad.
- **Auditoría operativa:** La auditoría operativa consiste en la evaluación de cada una de las áreas de operación de cada empresa con el fin de identificar sus debilidades y saber si cuenta con los apropiados controles para operar con eficacia; influye principalmente en el control interno de la empresa.

- **Auditoría parcial:** Comprende los aspectos concretamente definidos ya sea: activos fijos, existencias, etc. (pp. 38-40)

### ***2.2.3.2 Auditoría Financiera.***

La auditoría financiera se encarga de realizar examen a los estados financieros de una empresa, el auditor financiero es el encargado de determinar si en el giro de la empresa existe veracidad en las operaciones efectuadas que se ejecutaron en la empresa y al final del examen dar una opinión referente al estado de situación financiera de la empresa. También sirve para mejorar el control interno de la empresa y mejorar la toma de decisiones en ella (Mejía, 2016).

Así mismo, la auditoría financiera tiene como objetivo el examen de los estados financieros por parte de un contador público distinto del que preparo la información financiera y de los usuarios, con la finalidad de establecer su racionalidad, dando a conocer los resultados de su examen con el fin de profundizar la utilidad que la información posee; de tal forma que el informe u opinión que el auditor presenta concibe seguridad a la confiabilidad de los estados financieros, por lo tanto la credibilidad de la gerencia que los preparo (Blanco, 2012).

Por otra parte la Auditoría Financiera es también llamada auditoría contable, el cual se trata de un examen, control y análisis de los registros (comprobantes, documentos, etc.) que sustentan los estados financieros de la empresa u organismo inspeccionada por el auditor, el auditor evalúa los cambios en la situación financiera, cambios en el patrimonio y también verifica si la entidad cumple con las normas legales, para asimismo llegar a dar los comentarios, conclusiones y recomendaciones

necesarios para mejorar los procedimientos relacionados a la gestión financiera (Tigsilema, 2012).

Finalmente se dilucida que la Auditoría Financiera es un proceso sistemático que se basa en evaluar objetivamente la evidencia acerca de las afirmaciones relacionadas a fin de evaluar dichas declaraciones enfatizando los criterios establecidos de modo que se comuniquen los resultados.

#### ***2.2.3.3 Importancia de la auditoría financiera.***

Dentro de la gestión empresarial, radica al ser un elemento que orienta y proporciona información contable y financiera la cual ayuda a conocer su estado y la marcha de la empresa (Saucedo, 2019).

#### ***2.2.3.4 Objetivo de la auditoría financiera.***

El principal objetivo de la auditoría es dar una opinión, acerca de los estados financieros, si estos presentan o no prudentemente la situación financiera, el resultado de sus formas y maneras de operación; y los cambios de un periodo determinado (Pallerola, 2015).

#### ***2.2.3.5 Principios generales de una auditoría financiera.***

- Principios éticos
- Independencia
- Integridad
- Objetividad
- Competencia y cuidado profesional
- Confidencialidad

- Conducta profesional
- Normatividad técnica

#### **2.2.3.6 Estados financieros.**

Para la presentación de los estados financieros es responsable la gerencia, de acuerdo a las normas internacionales financieras (NIFs) le compete esta responsabilidad, tales como: diseñar, establecer y mantener el control interno en la preparación y presentación de los estados financieros de modo que no contengan relativa importancia como una presentación errónea; ya sea como fraude o error, del mismo modo realizar una ejecución y evaluación adecuada con el fin de que se obtenga un resultado favorable de acuerdo a las circunstancias; se concluye que la responsabilidad del auditor es expresar su opinión acerca de los estados financieros obtenida después de una ardua auditoría realizada (BCRP, 2018).

**2.2.3.6.1 Presentación de los estados financieros.** Los estados financieros tienen información estructurada la cual su objetivo principal es presentar información sobre la situación financiera (activo, pasivo, patrimonio neto) (Rimarachin & Quispe, 2019).

**2.2.3.6.2 Responsabilidad sobre los estados financieros.** Cabe mencionar que el directorio es el principal responsable de presentar los estados financieros; el gerente responde frente a la sociedad por las causas y daños que ocurran por la falta de cumplimiento de las obligaciones; ya sea, por abuso de poder, dolo o negligencias (Soto et al, 2017).

### **2.2.3.6.3 Componentes de los Estados Financieros.** Según Vite (2017)

indica que los componentes de los estados financieros son:

- balance general.
- estado de ganancias y pérdidas.
- estado de cambios en el patrimonio neto.
- estado de flujo de efectivo.
- notas a los estados financieros.

**2.2.3.6.4 Políticas Contables.** La aplicación y presentación de los estados financieros es responsabilidad del área financiera de la empresa siempre debiendo ceñirse a las NIC y NIIF (Filgueira, 2017).

**2.2.3.6.5 Principios Contables.** Según Gavelán (2020) menciona a los siguientes principios contables:

- Empresa en marcha; devengado.
- Uniformidad; Valuación al costo
- Periodo; Objetividad
- Realización; Prudencia
- Significación

#### ➤ **Estado de situación financiera**

El balance general o estado de situación financiera es el primer estado financiero básico, en donde se reportan los activos, pasivos y el

capital de una empresa; es un documento contable, donde se muestra la situación financiera de un ente económico, tiene la característica de ser comprensivo porque abarcan todas las operaciones de la empresa; tiene consistencia, ya que la información recopilada tiene que ser verdadera y tener coherencia en los estados financieros; es relevante y confiable (Ministerio de Economía y Finanzas, s.f).

- **Componentes del Estado de Situación Financiera**

- **Activo:** Es todo bien, derecho y recursos con lo que posee la empresa; por ejemplo, los muebles, las maquinarias, las ventas realizadas a los clientes finales, estos recursos están controlados por la misma ya que es de vital importancia para lograr el rendimiento eficiente de esta (Lara, 2009).

1. **Activo corriente.-** Llamado también activo circulante ya que estos se pueden convertir en dinero en menos de un año como por ejemplo las mercaderías ya que se venderán a corto plazo y se generara ingresos, los activos que se depositan en un banco, etc. (Omeñaca, 2017).

2. **Activo no corriente.-** El activo corriente es denominado activo fijo, de modo que pueden generar dinero a largo plazo, es decir más de un año; las cuales son las inversiones a largo plazo, las acciones de socios y los aportes, etc. (Ayala y Fino, 2015).

- **Pasivo:** Según Acosta, Benavides y Terán (2016) señalan que el pasivo es toda aquella obligación que la empresa esta impuesta a

realizar los cuales son las deudas por pagar a proveedores, de tal manera podemos desglosar en dos partes:

1. **Pasivo corriente.**- Es todo deber que tiene un plazo inferior a un año para realizar la obligación correspondiente es decir el compromiso de pagar una factura o boleta, etc. (Acosta, Benavides y Terán, 2016).
  2. **Pasivo no corriente.** - Se refiere a todas las operaciones que tiene el plazo de obligación superior a un año. Tales como los préstamos que servirán de financiación a la empresa aquí se hablan ya de pagos con intereses (Lara, 2009).
- **Patrimonio Neto:** Es aquel valor neto con la que cuenta la empresa después de haber deducidas o descontadas sus deudas, es decir, se restan los activo entre los pasivos (González, 2003).

#### ➤ Estado de resultados

Estado de resultados o de pérdidas o ganancias es una estado financiero básico ya que nos muestran la información que ha tenido la empresa en un determinado periodo como por ejemplo si ha tenido utilidades o perdidas, nos muestran los esfuerzos que se realizó (costos y gastos) para llegar a tener un resultado positivo como también negativo, para los administradores de una empresa les es de mucha importancia porque muestra periódicamente un resultado de todas las operaciones ya que estos son los encargados de hacer

cumplir las metas de una organización en caso de no ser así, tomar las medidas necesarias con la finalidad de alcanzar el planeado objetivo (Facultad de Estudios a Distancia, S/F).

➤ **Estado de flujo de efectivo**

Es un estado en la cual se reflejan las entradas y salidas de dinero en un momento determinado y también para realizar un análisis para la toma de decisiones en las actividades financieras, administrativas, operacionales y comerciales; el estado de flujos de efectivo nos muestra los flujos de efectivo del periodo es decir, las entradas y salidas de dinero; los objetivos de los estados financieros es proporcionar información apropiada a la gerencia, facilitar la información financiera a los administradores, conocer dónde y cómo se ha estado gastado el efectivo, determinar la capacidad suficiente que tiene una empresa para gastar el dinero, etc. (Tamahara & Rangel, 2017).

➤ **Estado de cambio del patrimonio neto**

El estado de cambios en el patrimonio neto nos proporciona información acerca de las operaciones que han dado lugar a variaciones patrimoniales que no se han presentado en la cuenta de resultados; es decir se obtiene información sobre las variaciones en el patrimonio neto de la empresa que muestra la variación de sus activos netos, es decir su riqueza (Paredes, 2017).

Este estado financiero constituye un complemento esencial en relación al balance general ya que este solo presenta la situación

inicial y la situación final de cada partida de patrimonio neto; no obstante, complementa información de la cuenta de resultados donde no se han registrado algunas pérdidas y ganancias derivadas de modificaciones de valor de los elementos patrimoniales (Tamahara & Rangel, 2017).

➤ **Notas a los estados financieros**

Las notas a los EEEF representan las aclaraciones o las explicaciones de los hechos cuantificables que presentan los movimientos de cuentas, estas deben verificarse junto a los EEEF para una mejor interpretación; por lo tanto, es necesario para obtener mejores decisiones de los empresarios que requieren una clara y mejor dirección de la empresa (Tamahara & Rangel, 2017).

**2.2.3.7 Las Mypes.**

Representa el 99,5% del total de empresas formales en la economía peruana el 96,2% son microempresas, 3,2% pequeña empresa. De las cuales el 87,6% de ellas se dedican a la actividad de comercio y servicios, el resto 12,4% a la actividad productiva (manufactura, construcción, agropecuario, minería y pesca) (Ministerio de la Producción, 2017).

- **Micro empresa:** es aquella que se clasifica con menos de 10 trabajadores y registre ventas anuales hasta el monto máximo de 150 UIT. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021).

- **Pequeña empresa:** es considerada pequeña empresa aquella que cuenta con un máximo de 100 trabajadores y perciba ingresos anuales de 150 UIT hasta 1,700 UIT (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021).

**2.2.3.7.1 Sector Comercio.** El comercio en el Perú es un gran sector lleno de beneficios, consiste en la compra y venta de bienes o la transformación de estos con la finalidad de ser intercambiado o comercializado por algo del mismo valor (Jiménez, 1990).

- **Comercio Minorista:** En el comercio minorista se encuentran los comerciantes que venden productos al por menor, dentro de este comercio se encuentran las micro empresa, ya que no venden en gran cantidad, sin embargo son de gran importancia para la economía dentro del estado peruano (PerúRetail, 2020).
- **Comercio Mayorista:** En el comercio mayorista se encuentran los comerciantes que venden productos al por mayor, dentro de este comercio se encuentran las pequeñas y medianas empresas, ya que estas empresas venden en gran cantidad (Jiménez, 1990).

**2.2.3.7.2 Rubro Colchones.** En este sector se encuentra un grupo de comerciantes ya sean personas naturales o jurídicas dedicados específicamente a la compra y venta de colchones para cubrir las necesidades de la sociedad en general, las personas le dan importancia al

sueño y gracias a ello se asegura el bienestar y la productividad de estas (Aristizábal, 2015).

#### **2.2.3.8 Los Impuestos.**

Representa una clase de tributo considerado de carácter pecuniario, que el estado tiene por objetivo financiar sus gastos. Los impuestos son cargas imperativas que las personas y empresas tienen la obligación de pagar al estado a fin de financiarlos, específicamente se entiende que el estado sin los impuestos no tiene como funcionar, esto debido a que no tendría como para financiar sus gastos; como la inversión pública, construcción de infraestructuras carreteras, puertos; programas sociales, etc. (Quispe, 2017).

El pago de impuestos es una obligación por parte del estado a sus contribuyentes ya que con estos ingresos favorecen a la inversión pública, por tanto, las empresas ya sean jurídicas o naturales que emitan comprobantes de pago están obligadas a presentar su declaración jurada de tributos de sus compras y sus ventas, existen cuatro tipos de regímenes en donde las empresas tienen diferentes obligaciones (Simón, Vásques y Simón, 2017).

- **Impuesto General a las Ventas:** La tasa aplicable es del 16% más el 2% que representa a la promoción municipal de tal forma que hace un total del 18% el IGV no es aplicable en aquellas operaciones de venta de bienes y/o servicios que realizan los sujetos comprendidos en el régimen único simplificado (RUS) (ProInversión, 2015).
- **Impuesto a la renta:** Según Wikipedia (2012) sobre el impuesto a la renta:

Es un impuesto que grava la utilidad de las personas, empresas, u otras entidades legales. El impuesto a la renta es la columna vertebral del sistema tributario porque liga el ahorro con la inversión, y tiene repercusiones sobre los incentivos en los mercados laborales y los emprendimientos (párr. 4).

1. **Renta de primera categoría.-** Se refiere a alquileres, asimismo se entiende a la adquisición de bienes muebles y/o de inmuebles (Congreso de la Republica del Perú, 2018).
2. **Renta de quinta categoría.-** Se les paga a las personas que están sujetas a un empleador y si ganan más de 1800 se le aplicara el impuesto (Congreso de la Republica del Perú, 2018).

#### ***2.2.3.9 Regímenes Tributarios.***

- **Régimen Único Simplificado:** En este régimen se encuentran las personas que emiten boletas en mayoría estas son personas naturales ya que cada mes pagan de acuerdo a sus ingresos, este régimen no paga el impuesto a la renta y el impuesto general a las ventas (Cervantes, 2018).
- **Régimen Especial de Impuesto a la Renta:** En este régimen pueden acogerse personas naturales y jurídicas, sociedades conyugales, que obtengan rentas de tercera categoría (actividades de comercio, industria o servicios) tiene un porcentaje de renta que pagar que es el 1.5% de ingreso mensuales, pagan también el impuesto general a las ventas, etc. (Crispin, 2018).

- **Régimen MYPE Tributario:** Este régimen comprende a las personas naturales y jurídicas, sucesiones indivisas y sociedades conyugales que realizan comercio en las pequeñas y medianas empresas y que obtengan rentas de tercera categoría, el porcentaje de su renta es el 1 % (SUNAT, 2019).
- **Régimen General:** Es un régimen tributario que comprenden personas naturales y jurídicas que realicen actividades empresariales o de negocio. No tiene límites en sus ingresos, presentan una declaración jurada mensualmente, así también no tiene límite en sus trabajadores. En el régimen general se encuentran las empresas de mayor tamaño y giro económico muy alto (Grandes empresas o entidades) (SUNAT, 2006).

#### ***2.2.3.10 SUNAT (Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria).***

Es un organismo perteneciente al ministerio de economía y finanzas que cumple con la función de recaudar los tributos a nivel nacional así mismo los administra basándose en el código tributario establecen sanciones y multas con el fin de prevenir la evasión fiscal (SUNAT, 2004).

#### ***2.2.3.11 Comprobantes de pago.***

- **Factura:** Es un documento en la cual se emite al momento de realizar una compra o una venta además está sujeto al impuesto general a las ventas y también sirve para comprobar el crédito fiscal (Asesor Empresarial, 2009).

- **Boleta:** Es un documento la cual se realiza al momento de efectuar una venta o una compra esta afecta al IGV y también sirve para deducir el crédito fiscal (Actualidad Empresarial, 2018).
- **Nota de crédito:** Es un documento que se emite por el motivo de descuentos, rebajas o bonificaciones además anulaciones siempre y cuando se haya otorgado un comprobante con anterioridad (SUNAT, 1999).
- **Nota de débito:** Es un documento que se emite por parte del vendedor por concepto de mora fletes, intereses además por el motivo de devoluciones siempre y cuando ya se haya emitido un comprobante (De Velazco, 2016).

#### ***2.2.3.12 Evasión de impuestos.***

Es un obstáculo que se observa con mucho apego en los días de hoy; podemos decir que la evasión proviene desde tiempos muy remotos en las primeras civilizaciones esto era debido al abuso que cometían las autoridades frente a los pequeños contribuyentes, comerciantes con la cual generaba el resentimiento y consecuentemente el mal pago a sus gobernadores; evadiendo de tal manera, los impuestos (Manrique, 2015).

Así mismo vemos florecer hoy en la actualidad los porcentajes de elusión la cual es incalculable la suma que clandestinamente no se dirige al gobierno; existen maneras de frenar este fenómeno de manera que se mencionara en las siguientes líneas: Si el porcentaje de elusión se considera demasiado alto este puede ser sancionado con la pena privativa de libertad mientras que si el porcentaje estimado es bajo este se castiga con multas y sanciones (De la Roca y Hernández, 2004).

Finalmente, la evasión de impuestos trae como consecuencia el empobrecimiento al fisco, es decir debilita y empobrece al estado, perjudica los objetivos con las cuales el gobierno tiene que trabajar; así mismo fomenta el desorden y la no conformidad con lo demás contribuyentes que si cumplen con sus obligaciones y por último no realizan el combate contra la pobreza de un país eficientemente (Paredes, 2016).

### **2.3 Hipótesis**

Según Hernández, Fernández y Baptista (2014), no en todas las investigaciones cuantitativas se plantean hipótesis. El hecho de que formulemos o no hipótesis depende de un factor esencial: el alcance inicial del estudio. Las investigaciones cuantitativas que formulan hipótesis son aquellas cuyo planteamiento define que su alcance será correlacional o explicativo, o las que tienen un alcance descriptivo, pero que intentan pronosticar una cifra o un hecho. (p.104)

Por lo tanto, la presente investigación no lleva hipótesis por ser de tipo cuantitativo - descriptivo

### **2.4 Variables**

#### **2.4.1 Variable Independiente**

Y= Auditoría Financiera

#### **2.4.2 Variable Dependiente**

X= Pago de Impuestos

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1 El tipo y el nivel de investigación**

##### **3.1.1 El tipo de investigación**

La presente investigación fue de tipo cuantitativo ya que solo se utilizó la estadística y matemática para el análisis de datos y procesamiento de estos.

##### **3.1.2 El nivel de la investigación**

Esta investigación es de nivel descriptivo, ya que no se manipularon las variables y la recopilación de información se tomó solo de la realidad natural.

#### **3.2 El diseño de la investigación**

El diseño de la investigación fue no experimental - transversal.

Es descriptivo porque los datos obtenidos fueron reales, del mismo modo es no experimental ya que no se manipularon las variables en estudio.

M =====> O dada una muestra realizar una observación.

Dónde:

M = Muestra

O = Observación

#### **3.3 Población y Muestra**

##### **3.3.1 Población:**

Según López (2004) como se citó en Pineda (1994) Es el conjunto de personas u objetos de los que se desea conocer algo en una investigación. "El universo o población puede estar constituido por personas, animales, registros

médicos, los nacimientos, las muestras de laboratorio, los accidentes viales entre otros".

El diccionario de la RAE (2001) dice: “Conjunto de elementos sometidos a una evaluación estadística mediante muestreo”. Así mismo, se puede decir que la población es un conjunto de personas, animales, muestras de laboratorio, registros, etc., de los cuales se requiere conocer algo en particular para la investigación.

La población en esta investigación está conformada por un total de 8 de los propietarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro venta de colchones – Huaraz.

$$N = 8$$

### **3.3.2 Muestra:**

Parte o cantidad pequeña de una cosa que se considera representativa del total y que se toma o se separa de ella con ciertos métodos para someterla a estudio, análisis o experimentación (Lopez y Fachelli, 2017).

Para realizar la encuesta se tomó como muestra a 8 de los propietarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro venta de colchones – Huaraz.

$$n = 8$$

### 3.4 Definición y operacionalización de variables

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems
<p><i>Variable independiente</i></p> <p>Y=Auditoría financiera</p>	<p>La auditoría financiera se encarga de realizar examen a los estados financieros de una empresa, el auditor financiero es el encargado de determinar si en el giro de la empresa existe veracidad en las</p>	<p>Esta variable operara de acuerdo con las dos dimensiones: la auditoría</p>	<p>Eficiencia, eficacia y auditoría</p>	Planificación de auditoría	¿En su empresa dedicada al rubro de la venta de colchones se planifica la auditoría financiera?
				Conocimiento de las NIAs	¿Usted conoce que son las Normas Internacionales de Auditoría?
				Tipos de auditoría	¿Sabe usted cuantos tipos de auditoría existen?

	operaciones efectuadas y al final del examen dar una opinión referente al estado de situación financiera de la empresa.	financiera y la eficiencia, eficacia y económica.		Importancia de Auditoría	¿Cree usted que la auditoría financiera es importante para el control interno de su empresa?
				Opinión del auditor	¿Cree usted que la opinión que brinda el auditor mejorara el rendimiento de su empresa?
			Estados financieros	Estados financieros	¿Usted realiza estados financieros al final de cada periodo?
				Importancia de los estados financieros	¿Cree usted que es importante los estados financieros para realizar una auditoría financiera?
			Auditoría por	Auditor	¿Alguna vez se tomó la molestia de contratar a un auditor?

			su relación con la entidad auditada	Objetivos de la Auditoría financiera	¿Cree usted que la auditoría financiera mejorara el ritmo económico de su empresa?
				objetivo del auditor	¿Usted alguna vez contrato a un auditor para realizar el examen de los estados financieros de su empresa?
		La variable dependiente tendrá las dimensiones: pago de impuesto de micro y pequeñas empresas que sea de justo el cual buscar reducir los errores y fraudes.	Comprobantes de pago	Pago de impuestos	¿Usted considera que la auditoría financiera influye en cumplimientos de pagos de impuesto?
				Libros contables de la Empresa	¿Usted lleva el registro de los libros contabl para determinar el pago de impuestos?
				Sunat – infracciones	¿Alguna vez tuvo problemas con el ente recaudador de impuestos, SUNAT?

<i>Variable</i>				Objetivos del estado con los tributos	¿Cree usted que es importante el pago de impuestos para el Estado peruano?
<i>Dependiente</i>	Los contribuyentes deben cumplir con las obligaciones referidas a todo documento sustentatorio como presentar declaraciones, obtener libros contables y otros establecidos por la SUNAT.		SUNAT y evasión de impuestos	Evasión de impuestos	¿Alguna vez ha requerido de la compra de facturas para poder evadir los impuestos?
X= pago de impuestos de micro y Pequeñas empresas.				Mejorar la evasión Fiscal	¿es usted consiente que si mejoramos en la evasión fiscal tendremos mejores inversiones publicas
				Obligaciones del contribuyente	¿Usted conoce sus obligaciones como contribuyente?
				Régimen tributario	¿Sabe usted todo lo referente al régimen tributario para determinar el pago de impuestos?

				Pago de impuesto en Las micro y pequeñas Empresas	¿Cree usted que el pago de impuestos debería aplicarse a las micro y pequeñas empresas?
				Principios para una contribución justa.	¿Cree usted que por los ingresos que percibe es razonable el pago de impuestos?

### **3.5 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.**

#### **3.5.1 Técnica**

- **Encuesta:** Sera la técnica que usaremos para poder realizar preguntas referentes a las variables e indicadores.

#### **3.5.2 Instrumento**

- **Cuestionario estructurado:** Sera un formato terminado, la cual nos ayudará, ya que con la encuesta recopilaremos datos.

### **3.6 Plan de análisis.**

Se utilizó la estadística descriptiva para analizar e interpretar los cuadros y gráficos del resultado del cuestionario.

### 3.7. Matriz de consistencia

**TÍTULO: AUDITORÍA FINANCIERA EN EL PAGO DE IMPUESTOS DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO – RUBRO VENTA DE COLCHONES - HUARAZ, 2019.**

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Metodología
¿Cómo influye la auditoría financiera en el pago de impuestos de las micro y pequeñas empresas en el sector comercio - rubro ventas de colchones – Huaraz, 2019?	<b>General</b> Determinar la auditoría financiera en el pago de impuestos de las micro y pequeñas empresas en el sector comercio - rubro ventas de colchones – Huaraz, 2019.	La presente investigación no lleva hipótesis por ser de enfoque cuantitativo	<b>Variable 1:</b>  Auditoría financiera.	<b>1. Tipo de Investigación</b> Enfoque cuantitativo.  <b>2. Nivel de Investigación</b> Nivel descriptivo.  <b>3. Diseño de la Investigación</b> Descriptivo simple – no experimental y de caso  <b>4. Población Muestra</b> M=8 N=8  <b>5. Técnica:</b> La encuesta  <b>6. Instrumento:</b> El cuestionario
	<b>Específicos</b>  - Describir la auditoría financiera en las micro y pequeñas empresas en el sector comercio - rubro ventas de colchones – Huaraz, 2019.  - Evaluar el pago de impuestos de las Micro y Pequeñas empresas en el sector comercio - rubro ventas de colchones – Huaraz, 2019.		<b>Variable 2:</b>  Pago de impuestos.	

### **3.8. Principios éticos**

#### **3.8.1 Protección a las personas**

Este principio se rige por la determinación del riesgo el cual se expongan las personas que son investigadas, los individuos que realicen prácticas de investigación deben de tener la autorización de las personas investigadas (voluntad) para su posterior evaluación de su investigación.

#### **3.8.2 Libre participación y derecho a estar informado**

Las personas deben estar de acuerdo con la investigación a realizar y por ende saber en consiste ello los alcances y propósitos que se pretende lograr, además se debe constar la autorización y la voluntad de participar en dicha exploración.

#### **3.8.3 Beneficencia y no maleficencia**

En este principio se debe priorizar el bienestar de las personas investigadas en tal sentido los daños que puedan causar en el transcurso de la investigación, los riesgos, debe ser el más mínimo.

#### **3.8.4 Cuidado del medio ambiente y respeto a la biodiversidad**

Este principio prioriza el cuidado y la dignidad de los animales, del medio ambiente y de las plantas.

#### **3.8.5 Justicia**

Se deben tratar a todos de manera equitativa y justa, respetando sus derechos; esto se reparte a todas las personas sin distinción alguna, por su parte, el investigador tiene la obligación de dar un trato justo en el procedimiento de la investigación.

### **3.8.6 Integridad científica**

La integridad científica de un investigador tiene que estar en relevancia a la función de las normas de su profesión, así también se deberá prevenir los riesgos que puedan existir en los participantes de la investigación.

## IV. RESULTADOS

### 4.1 Resultados

#### 4.1.1 De la variable: Auditoría Financiera

**De acuerdo al objetivo específico 1:** Describir la auditoría financiera en las micro y pequeñas empresas en el sector comercio - rubro ventas de colchones – Huaraz, 2019.

<b>AUTOR</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>VÁSQUEZ (2017)</b>	Tiene como resultado que la auditoría financiera es un instrumento importante en el ámbito de trabajo de la empresa y a su vez una herramienta que facilita la razonabilidad sobre la información financiera, siendo vital para la generación de los estados financiero y para las proyecciones futuras.
<b>DELGADO (2017)</b>	Los resultados obtenidos muestran y demuestran que la mayoría de contadores y auditores sostienen que la auditoría financiera es beneficioso y ayuda, a las PYMES textiles del centro comercial de Gamarra, a determinar la verdadera situación económica en la que se encuentra la empresa gracias al trabajo del auditor al emitir un juicio de valor mediante un informe que se encuentra debidamente validado
<b>CALDAS (2018)</b>	Obtuvo como resultado que la mayoría de los funcionarios entrevistados de la empresa Industria Pesada Caldas E.I.R.L considera importante que los estados financieros se presenten en base a las normas contables.

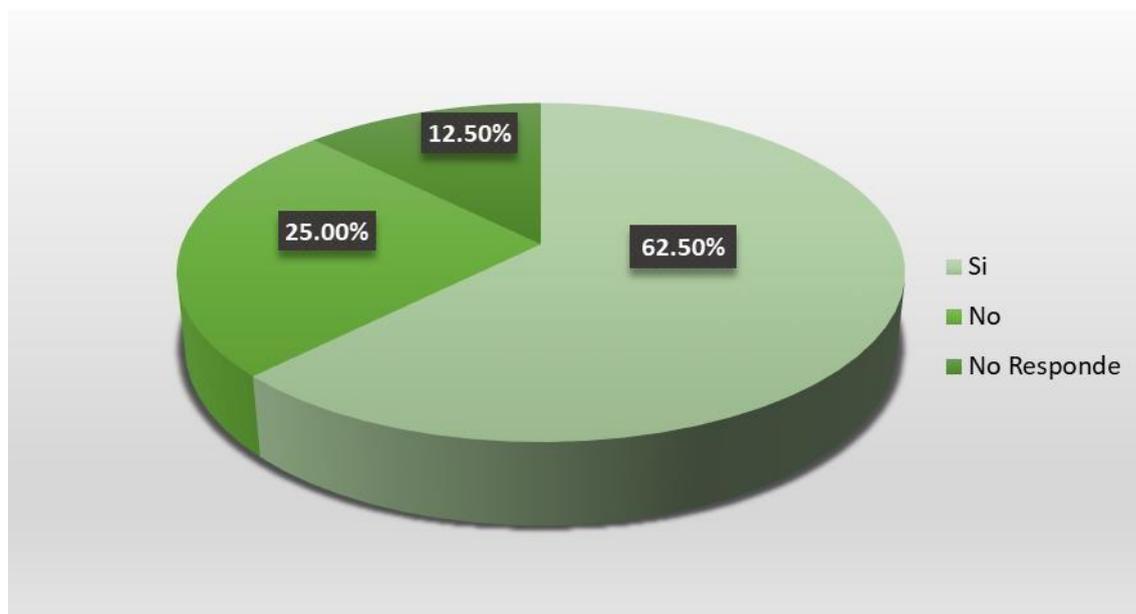
**Tabla 1.**

*Planificación de la auditoría financiera*

<b>Alternativa</b>	<b>Fi</b>	<b>%</b>
a) Sí	5	62.5
b) No	2	25
c) No responde	1	12.5
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

Fuente: Gerente y/o administradores de las Mypes del sector comercio Rubro venta de colchones

**Figura 1:** *Planificación de la auditoría financiera*



**Interpretación**

Como se observa en la tabla y gráfico n° 1, del 100% igual a 8 encuestados, el 62.5% afirmaron que consideran de gran importancia la planificación de la auditoría financiera a diferencia del 25% dijeron que no les es importante o relevante una auditoría.

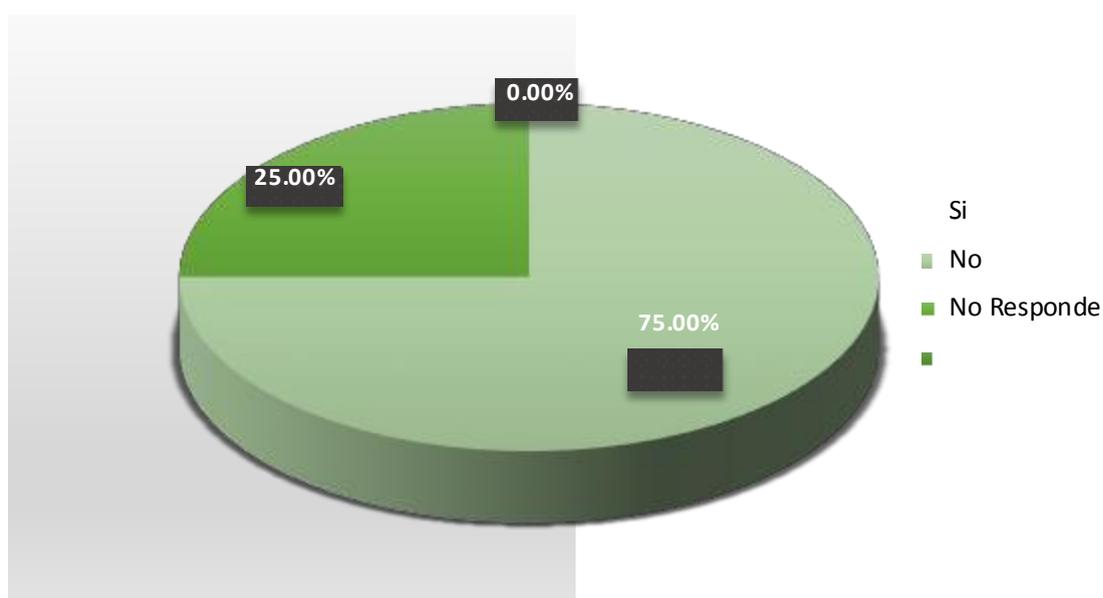
**Tabla 2.**

*El conocimiento de las NIAs por parte de los empresarios*

<b>Alternativa</b>	<b>Fi</b>	<b>%</b>
a) Sí	6	75
b) No	2	25
c) No responde	0	0
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

Fuente: Gerente y/o administradores de las Mypes del sector comercio Rubro venta de colchones.

**Figura 2:** *El conocimiento de las NIAs por parte de los empresarios*



### **Interpretación**

Como se observa en la tabla y gráfico n° 2, del 100% igual a 8 encuestados, el 75 % si conoce de las normas internacionales de auditoría (NIAs) a diferencia del 25% dijeron que nunca escucharon sobre esta norma.

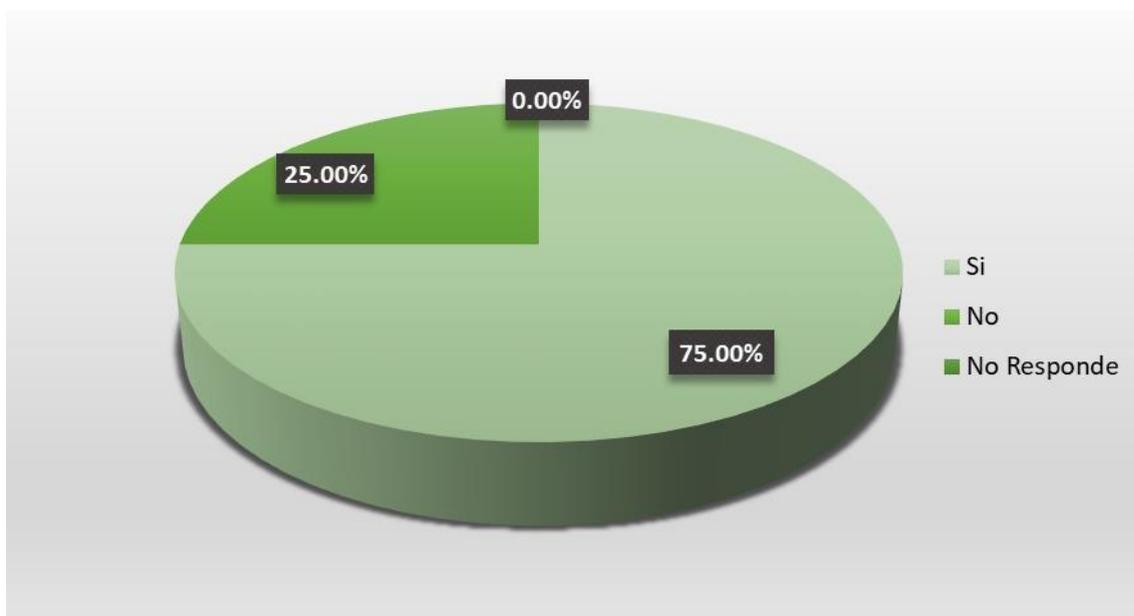
**Tabla 3.**

*Tipos de Auditoría*

<b>Alternativa</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
a) Sí	6	75
b) No	2	25
c) No responde	0	0
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

Fuente: Gerente y/o administradores de las Mypes del sector comercio Rubro venta de colchones

**Figura 3:** *Tipos de Auditoría*



**Interpretación**

Como se observa en la tabla y gráfico n° 3, del 100% igual a 8 encuestados, el 75 % afirmaron conocer sobre los tipos de auditoría que existen a diferencia del 25% expresaron su desconocimiento.

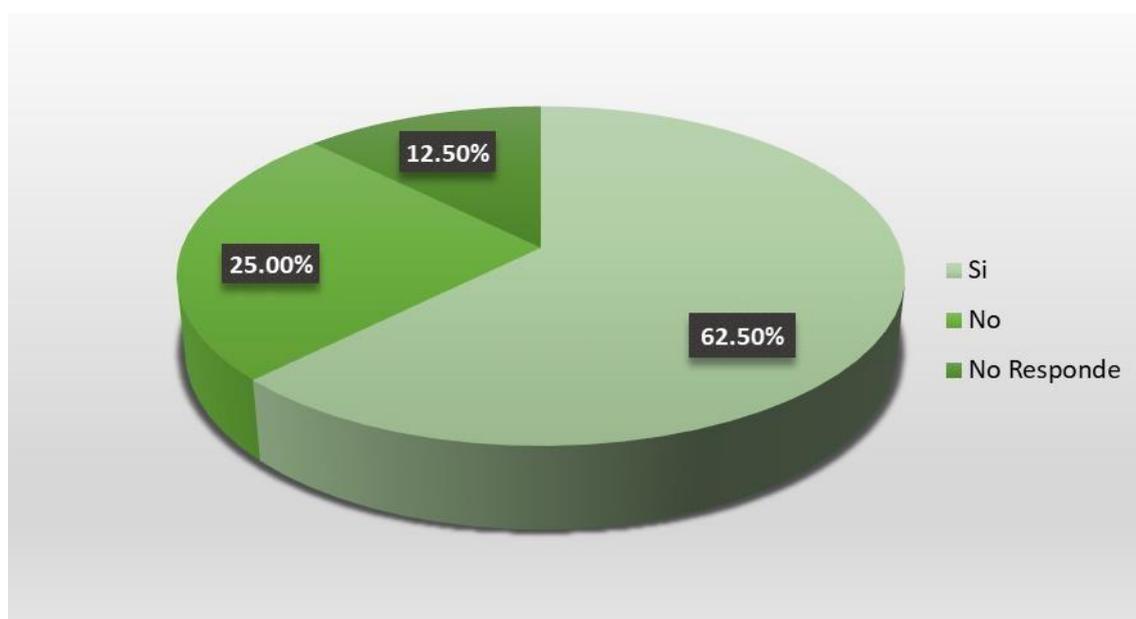
**Tabla 4.**

*Importancia de auditoría financiera en el control interno de la empresa*

<b>Alternativa</b>	<b>Fi</b>	<b>%</b>
a) Sí	5	62.5
b) No	2	25
c) No responde	1	12.5
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

Fuente: Gerente y/o administradores de las Mypes del sector comercio Rubro venta de colchones

**Figura 4:** *Importancia de auditoría financiera en el control interno de la empresa*



**Interpretación**

Como se observa en la tabla y gráfico n° 4, del 100% igual a 8 encuestados, el 62.5% afirmaron que consideran de gran importancia a la auditoría financiera para el buen funcionamiento del control interno de dichas entidades a diferencia del 25% dijeron que no les es importante.

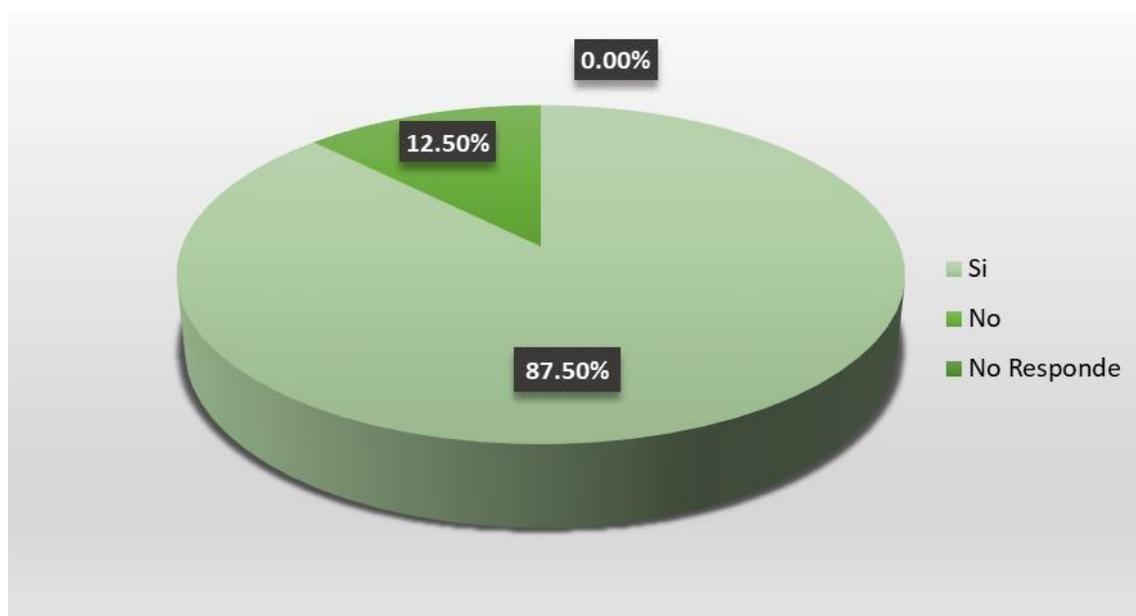
**Tabla 5.**

*La opinión del auditor referente a la auditoría financiera*

<b>Alternativa</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
a) Sí	7	87.5
b) No	1	12.5
c) No responde	0	0
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

Fuente: Gerente y/o administradores de las Mypes del sector comercio Rubro venta de colchones

**Figura 5:** *La opinión del auditor referente a la auditoría financiera*



### **Interpretación**

Como se observa en la tabla y gráfico n° 5, del 100% igual a 8 encuestados, el 87.5% afirmaron que consideran de gran importancia la opinión del auditor frente a la empresa a diferencia del 12.5% dijeron que no le es importante o relevante la opinión de un auditor.

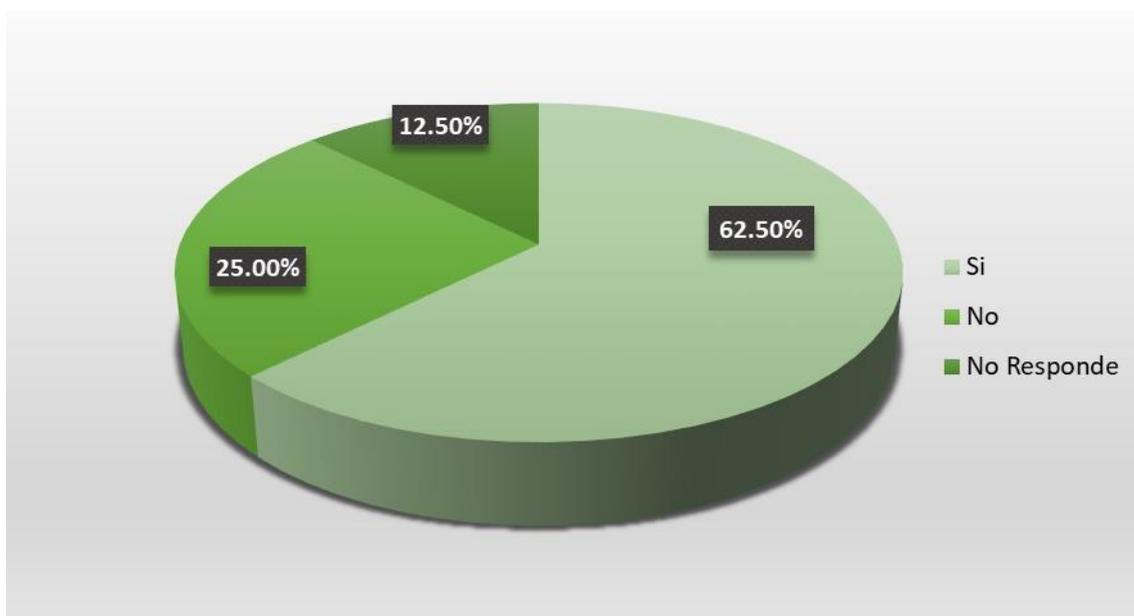
**Tabla 6.**

*Aplicación de los Estados Financieros*

<b>Alternativa</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
a) Sí	5	62.5
b) No	2	25
c) No responde	1	12.5
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

Fuente: Gerente y/o administradores de las Mypes del sector comercio Rubro venta de colchones.

**Figura 6:** *Aplicación de los Estados Financieros*



**Interpretación**

Como se observa en la tabla y gráfico n° 6, del 100% igual a 8 encuestados, el 62.5 % realiza estados financieros a su empresa cada periodo a diferencia del 25% dijeron que no realizan estados financieros por la falta de tiempo o por no contar con un contador.

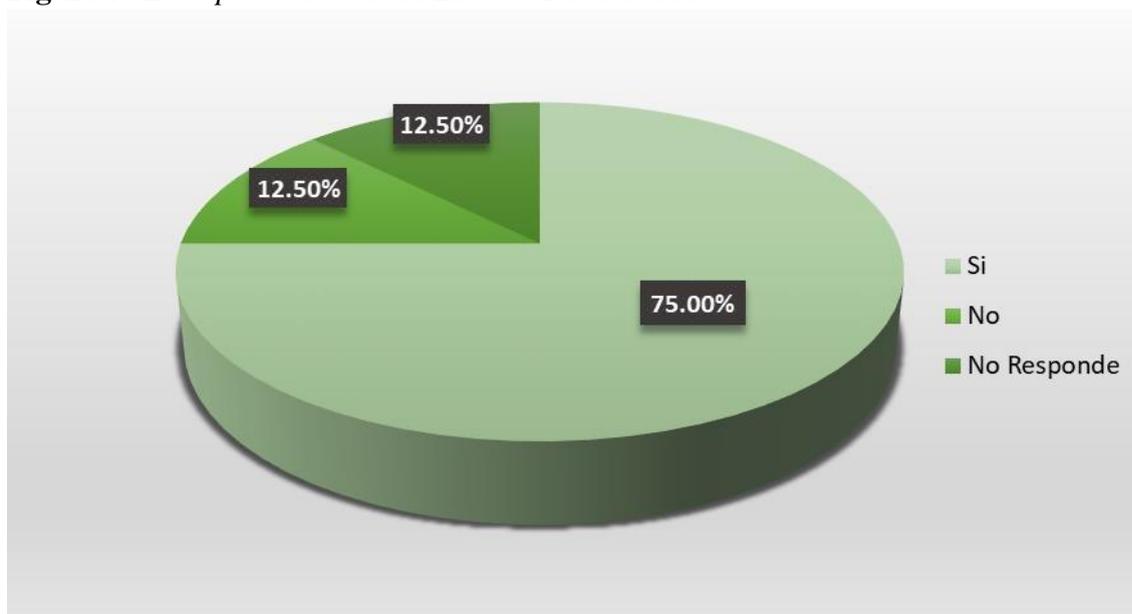
**Tabla 7.**

*La importancia de los Estados Financieros*

<b>Alternativa</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
a) Sí	6	75
b) No	1	12.5
c) No responde	1	12.5
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

Fuente: Gerente y/o administradores de las Mypes del sector comercio Rubro venta de colchones.

**Figura 7:** *La importancia de los Estados Financieros*



**Interpretación**

Como se observa en la tabla y gráfico n° 7, del 100% igual a 8 encuestados, el 75 % consideran de gran importancia la información de los estados financieros para llevar a cabo una auditoría financiera a diferencia del 12.5% dijeron que los estados financieros no influyen de manera generalizada a

concretar una auditoría financiera y el 12.5% no responde.

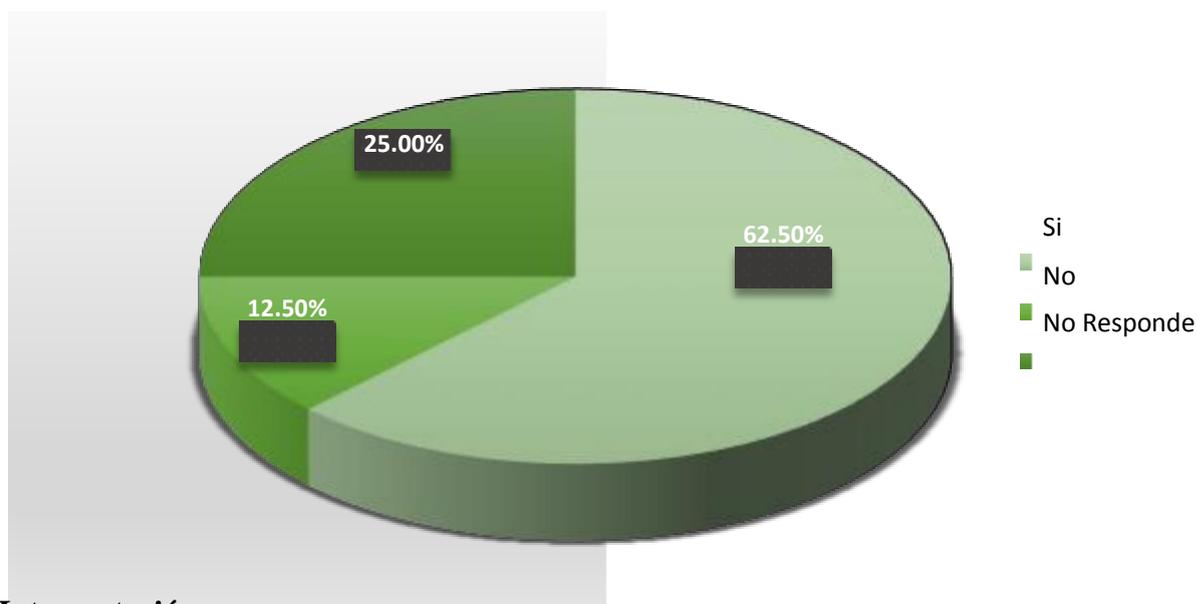
**Tabla 8.**

*Los servicios del auditor*

<b>Alternativa</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
a) Sí	5	62.5
b) No	1	12.5
c) No responde	2	25
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

Fuente: Gerente y/o administradores de las Mypes del sector comercio Rubro venta de colchones.

**Figura 8:** *Los servicios del auditor*



**Interpretación**

Como se observa en la tabla y grafico n° 8, del 100% igual a 8 encuestados, el 62.5% si requieren de los servicios de un auditor a diferencia del 12.5% tienen desconocimiento de la influencia que tiene un auditor para la toma de decisiones en una empresa.

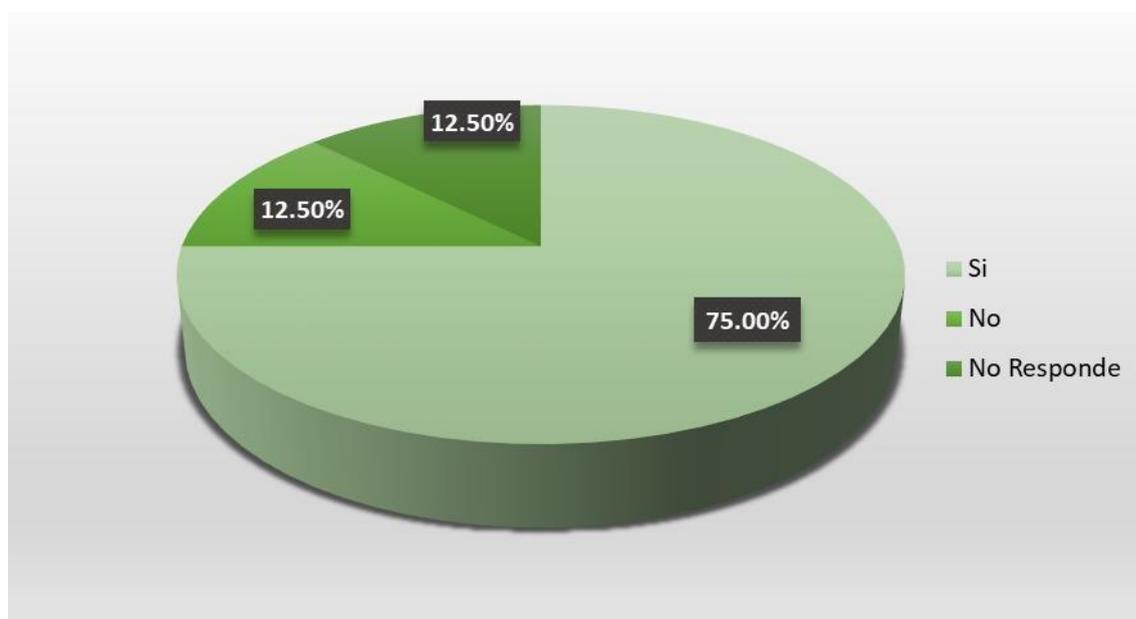
**Tabla 9.**

*La auditoría y el mejoramiento empresarial*

<b>Alternativa</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
a) Sí	6	75
b) No	1	12.5
c) No responde	1	12.5
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

Fuente: Gerente y/o administradores de las Mypes del sector comercio Rubro venta de colchones.

**Figura 9:** *La auditoría y el mejoramiento empresarial*



### **Interpretación**

Como se observa en la tabla y gráfico n° 9, del 100% igual a 8 encuestados, el 75 % asegura que la auditoría financiera mejorara el nivel económico de la empresa a diferencia del 12.5% indica que no necesariamente se necesita de la auditoría ya que pueden solucionarlo entre ellos y el 12.5% no respondieron.

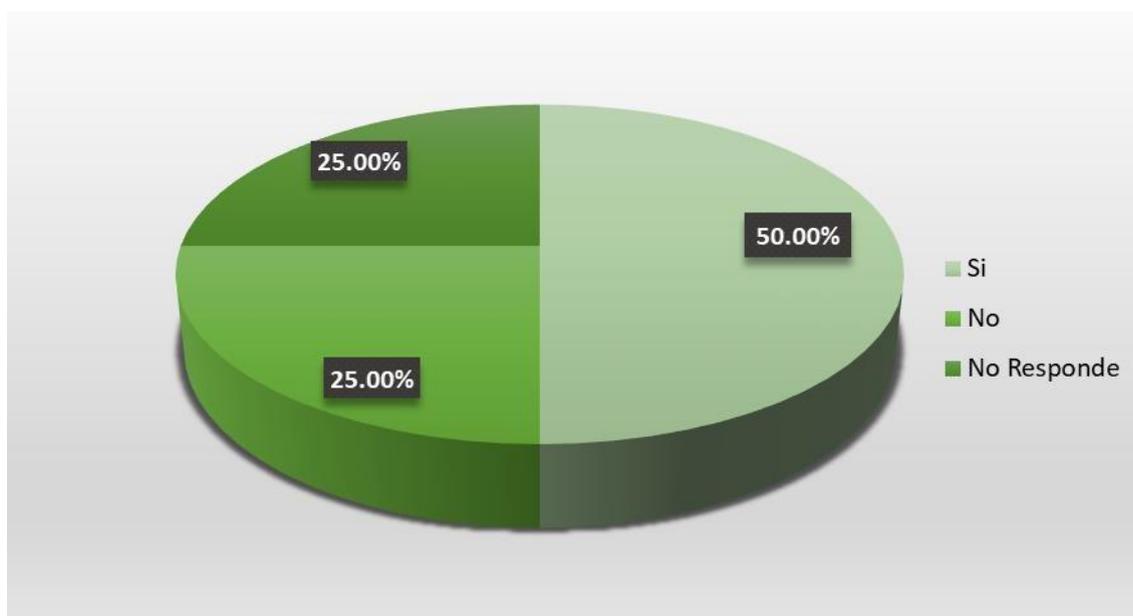
**Tabla 10.**

*Contratación del auditor*

<b>Alternativa</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
a) Sí	4	50
b) No	2	25
c) No responde	2	25
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

Fuente: Gerente y/o administradores de las Mypes del sector comercio Rubro venta de colchones.

**Figura 10:** *Contratación del auditor*



**Interpretación**

Como se observa en la tabla y gráfico n° 10, del 100% igual a 8 encuestados, el 50% responde que si alguna vez requirieron el servicio de un auditor 25% dijeron que no requirieron los servicios de un auditor ya que no era necesario en dicha empresa y el 25% no respondieron.

### 3.1.2 De la Variable Pago de Impuestos

**Referente al objetivo específico 2:** Evaluar el pago de impuestos de las Micro y Pequeñas empresas en el sector comercio rubro ventas de colchones – Huaraz, 2019.

<b>AUTOR</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>ROJAS (2017)</b>	Obtuvo como resultado que el pago a cuenta del impuesto a la renta se realiza bajo un mandato legal donde indica que todos los contribuyentes perceptores renta empresarial realizan de manera obligatoria los pagos a cuenta del impuesto a la renta dentro de los plazos establecidos de la empresa.
<b>VALLADARES (2015)</b>	Tuvo como resultado, que de la muestra tomada el 71% afirmaron haber tenido anomalías en el pago de impuestos de su empresa, mientras que el 28% afirmaron no haber tenido anomalías en el pago de impuestos de su empresa.
<b>DÍAZ (2018)</b>	Tuvo como resultado, que de la muestra tomada el 61.29% de las veces la empresa Sport Center Shoes S.A.C cumple con el pago de sus impuestos en cuanto al 38.71% se cumple el incumplimiento o el retraso en el pago de sus impuestos.

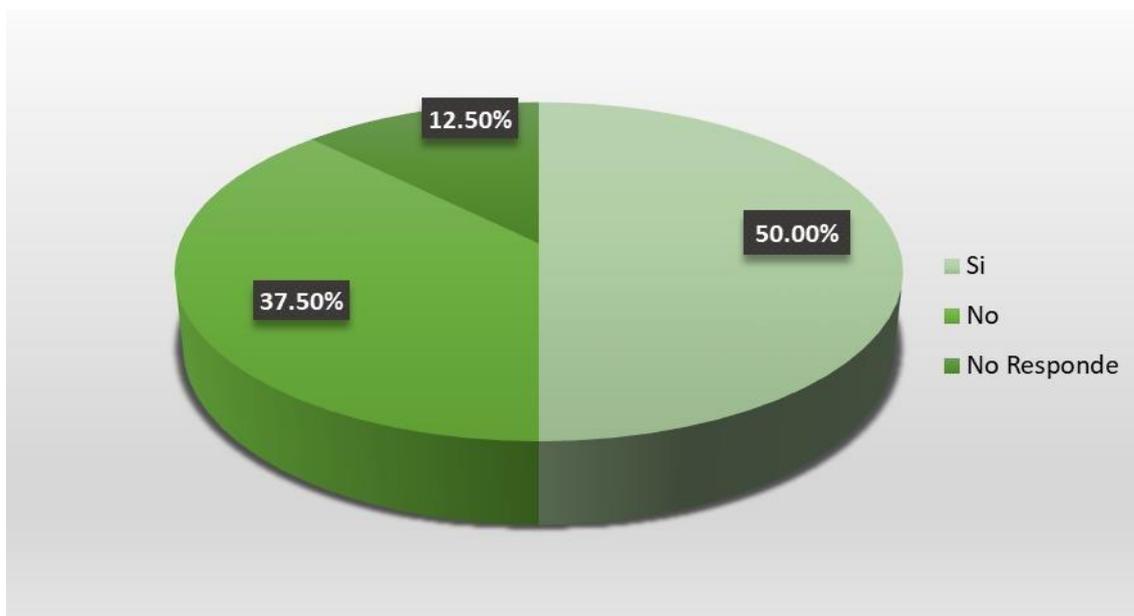
**Tabla 11.**

*La auditoría financiera influye en el pago de impuestos*

<b>Alternativa</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
a) Sí	4	50
b) No	3	37.5
c) No responde	1	12.5
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

Fuente: Gerente y/o administradores de las Mypes del sector comercio Rubro venta de colchones.

**Figura 11:** *La auditoría financiera influye en el pago de impuestos*



### **Interpretación**

Como se observa en la tabla y gráfico n° 11, del 100% igual a 8 encuestados, el 50% considera que la auditoría financiera influye con el cumplimiento del pago de impuestos a diferencia del 37.5% dijeron que la auditoría financiera no ayuda a cumplir con sus obligaciones de impuestos.

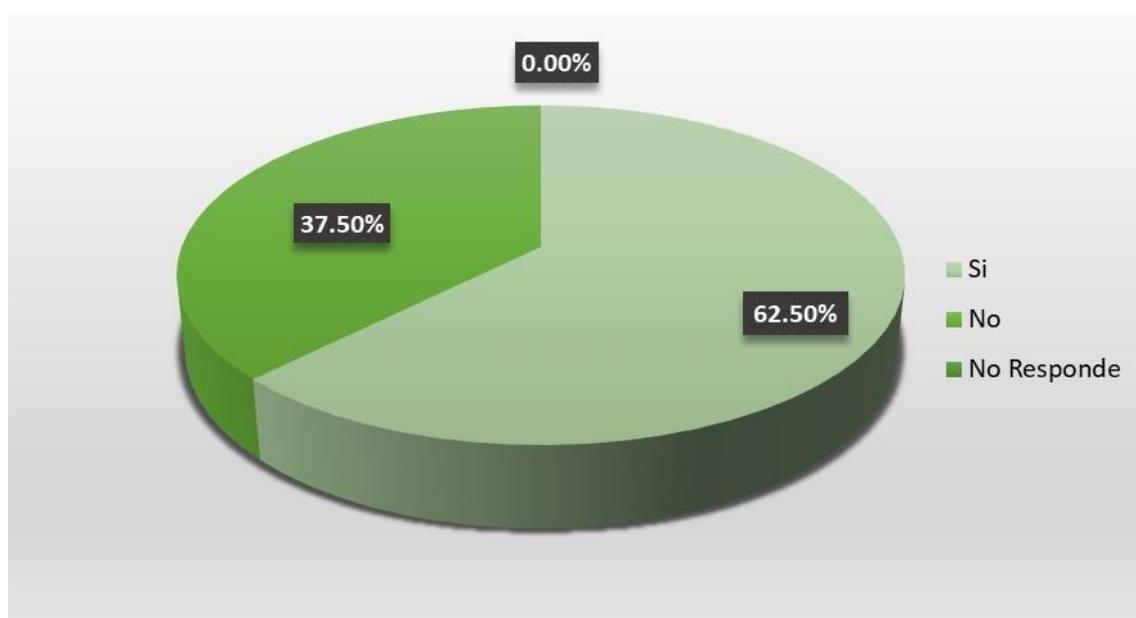
**Tabla 12**

*Teneduría de libros*

<b>Alternativa</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
a) Sí	5	62.5
b) No	3	37.5
c) No responde	0	0
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

Fuente: Gerente y/o administradores de las Mypes del sector comercio Rubro venta de colchones.

**Figura 12:** *Teneduría de libros*



**Interpretación**

Como se observa en la tabla y gráfico n° 12, del 100% igual a 8 encuestados, el 62.5% contabiliza sus operaciones ya sean en formatos o libro manuales a diferencia del 37.5% dijeron que no llevan estrictamente sus libros de contabilidad.

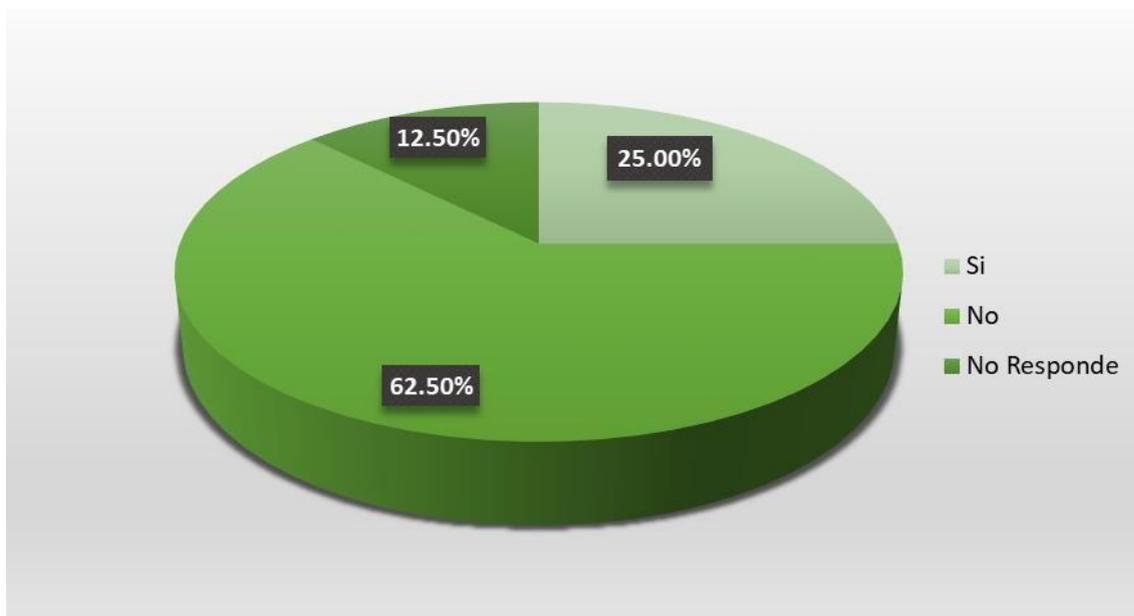
**Tabla 13.**

*Fiscalización por parte de la SUNAT*

<b>Alternativa</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
a) Sí	2	25
b) No	5	62.5
c) No responde	1	12.5
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

Fuente: Gerente y/o administradores de las Mypes del sector comercio Rubro venta de colchones.

**Figura 13:** *Fiscalización por parte de la SUNAT*



**Interpretación**

Como se observa en la tabla y gráfico n° 13, del 100% igual a 8 encuestados, el 25% obtuvieron alguna sanción por parte de la SUNAT a diferencia del 62.5% dijeron que no tenían multas o sanciones de la SUNAT.

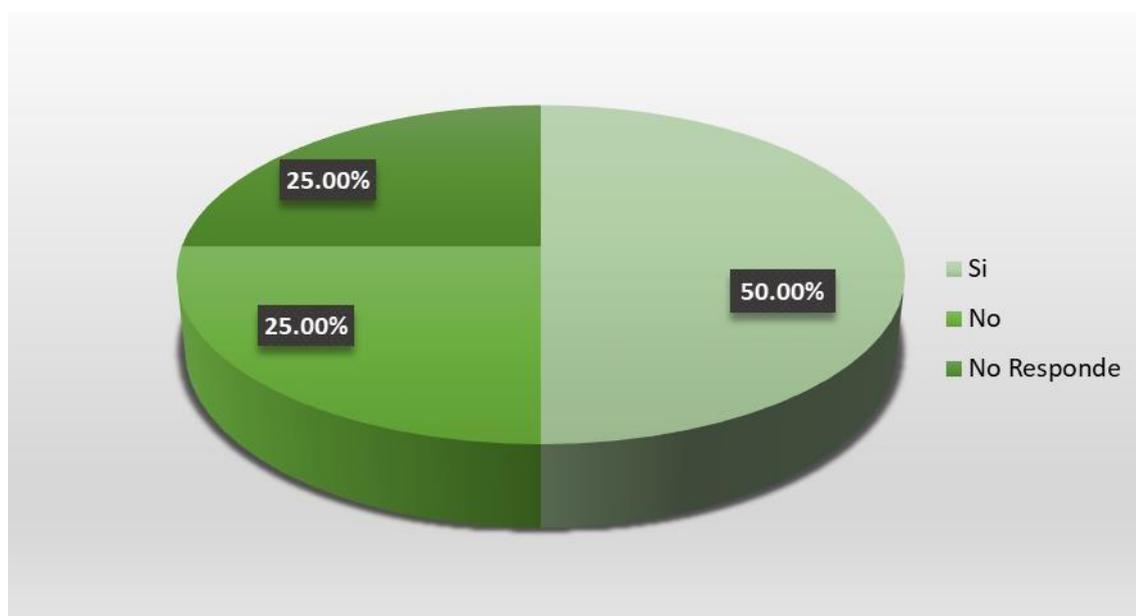
**Tabla 14.**

*los impuestos y su influencia en el presupuesto peruano*

<b>Alternativa</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
a) Sí	4	50
b) No	2	25
c) No responde	2	25
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

Fuente: Gerente y/o administradores de las Mypes del sector comercio Rubro venta de colchones

**Figura 14:** *los impuestos y su influencia en el presupuesto peruano*



### **Interpretación**

Como se observa en la tabla y gráfico n° 14, del 100% igual a 8 encuestados, el 50% dijeron que están de acuerdo con la inversión que realiza el Estado, en obras públicas, etc. a diferencia del 25% no están de acuerdo con las inversiones que realiza el estado.

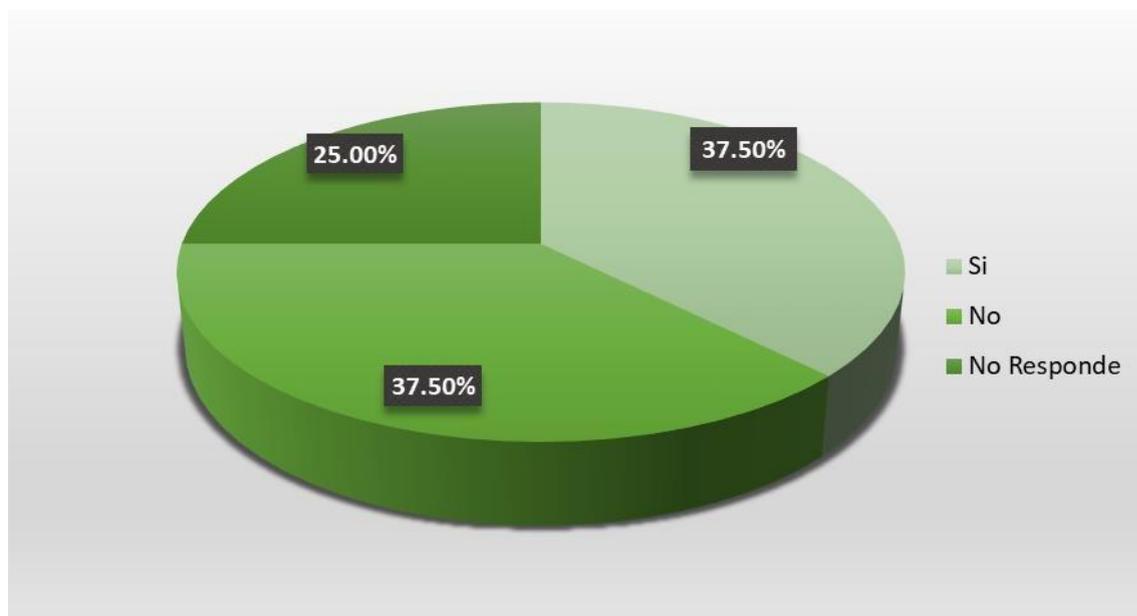
**Tabla 15.**

*La compra de facturas fantasmas*

<b>Alternativa</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
a) Sí	3	37.5
b) No	3	37.5
c) No responde	2	25
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

Fuente: Gerente y/o administradores de las Mypes del sector comercio Rubro venta de colchones.

**Figura 15:** *La compra de facturas fantasmas*



### **Interpretación**

Como se observa en la tabla y gráfico n° 15, del 100% igual a 8 encuestados, el 37.5% admitieron haber tomado tal opción para evadir impuestos, a diferencia del 37.5% dijeron que no hacen uso de la evasión ya que ellas son empresas formales.

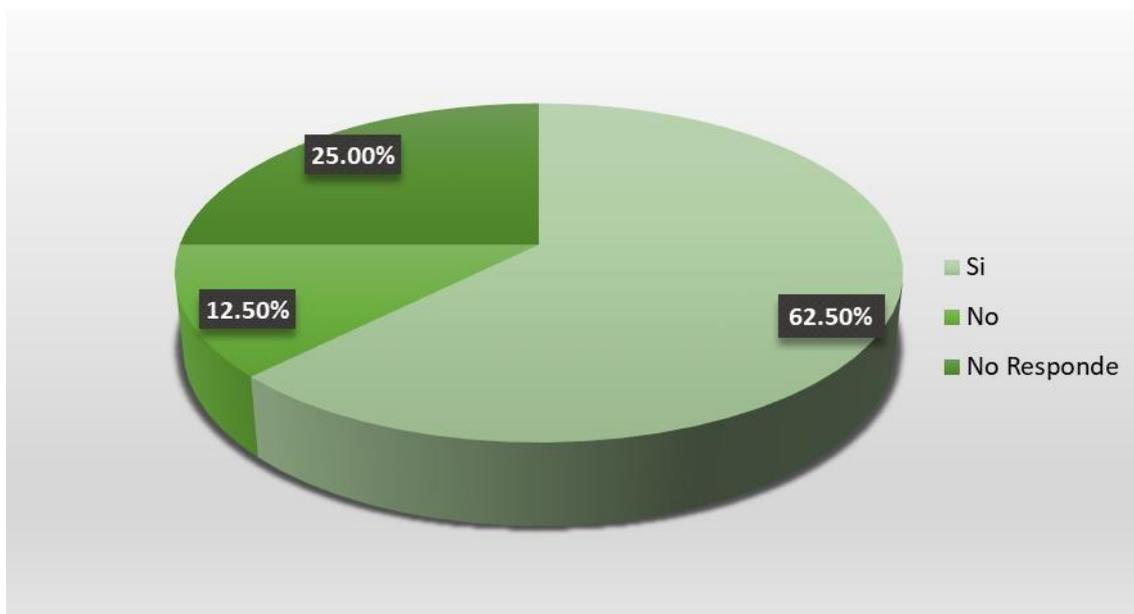
**Tabla 16.**

*Las obligaciones del contribuyente*

<b>Alternativa</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
a) Sí	5	62.5
b) No	1	12.5
c) No responde	2	25
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

Fuente: Gerente y/o administradores de las Mypes del sector comercio Rubro venta de colchones.

**Figura 16:** *Las obligaciones del contribuyente*



### **Interpretación**

Como se observa en la tabla y gráfico n° 16, del 100% igual a 8 encuestados, el 62.5% si conoce los impuestos que deben pagar de acuerdo a su régimen a diferencia del 12.5% dijeron que no están muy informados acerca de sus obligaciones en el régimen que se encuentran y el 25% no responde.

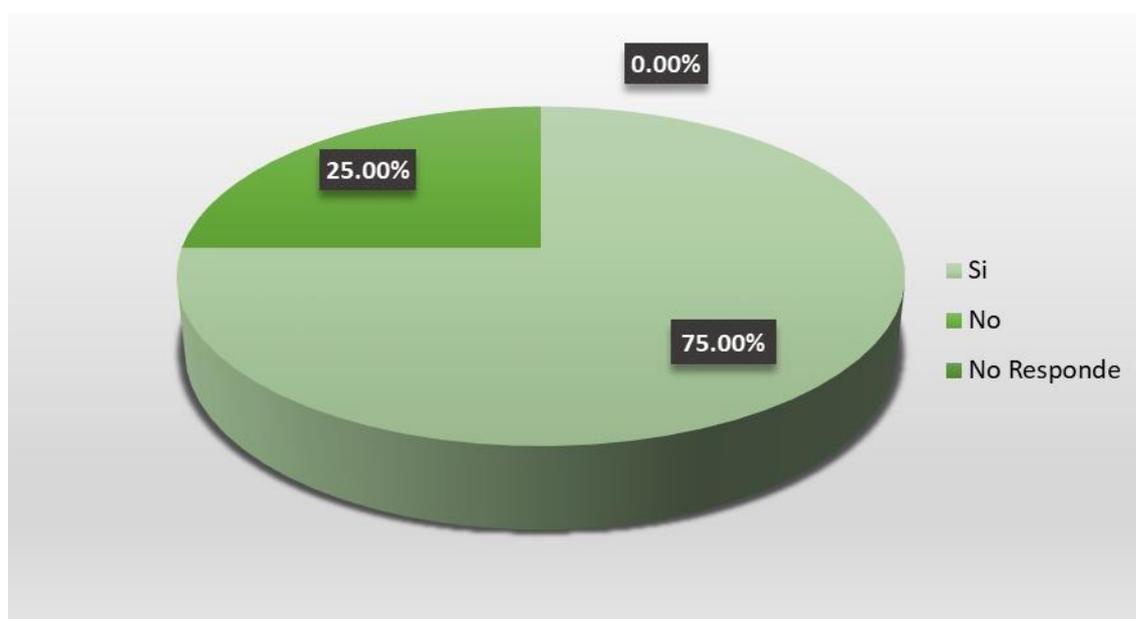
**Tabla 17.**

*La extinción de la evasión fiscal*

<b>Alternativa</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
a) Sí	6	75
b) No	2	25
c) No responde	0	0
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

Fuente: Gerente y/o administradores de las Mypes del sector comercio Rubro venta de colchones.

**Figura 17:** *La extinción de la evasión fiscal*



### **Interpretación**

Como se observa en la tabla y gráfico n° 17, del 100% igual a 8 encuestados, el 75% considera que si mejoramos con la evasión fiscal mejoraremos las inversiones públicas a diferencia del 25% dijeron que aun así mejoremos con la evasión de impuestos no habrá inversiones ya que no se invierte de acuerdo a la necesidad de la población, mencionaron.

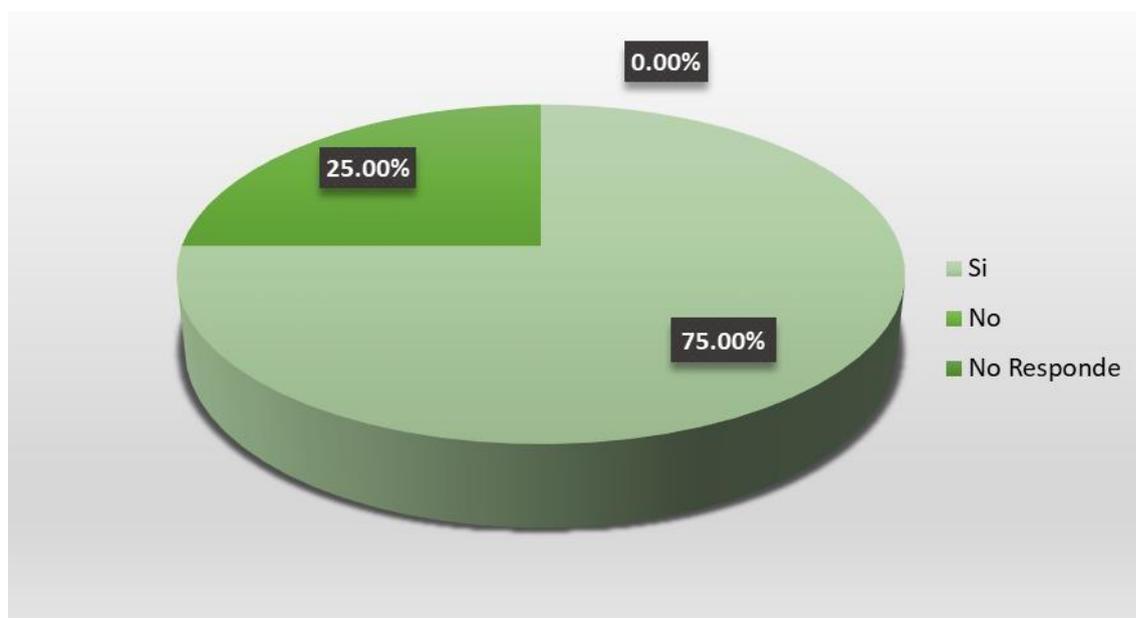
**Tabla 18.**

*El régimen tributario según el tamaño de la empresa*

<b>Alternativa</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
a) Sí	6	75
b) No	2	25
c) No responde	0	0
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

Fuente: Gerente y/o administradores de las Mypes del sector comercio Rubro venta de Colchones

**Figura 18:** *El régimen tributario según el tamaño de la empresa*



**Interpretación**

Como se observa en la tabla y gráfico n° 18, del 100% igual a 8 encuestados, el 75% sabe en qué régimen se encuentran y cuál es el porcentaje que pagan a diferencia del 25% dijeron que ellos no tienen conocimiento, solo el contador es quien lleva todas sus operaciones.

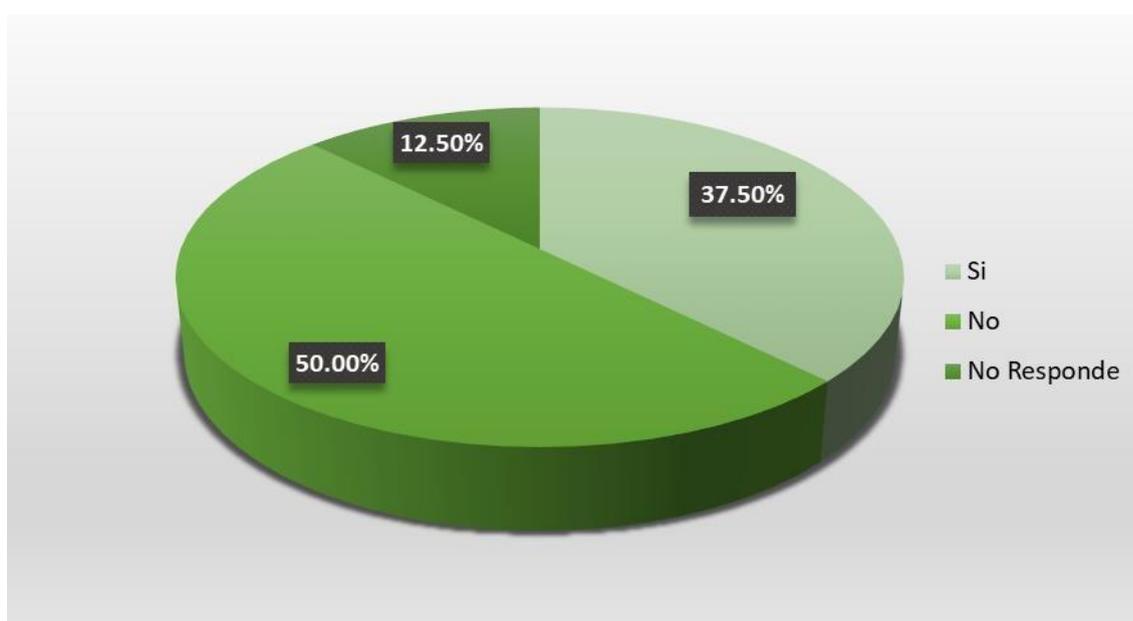
**Tabla 19**

*Los impuestos establecidos a las microempresas*

<b>Alternativa</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
a) Sí	3	37.5
b) No	4	50
c) No responde	1	12.5
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

Fuente: Gerente y/o administradores de las Mypes del sector comercio Rubro venta de colchones.

**Figura 19:** *Los impuestos establecidos a las microempresas*



### **Interpretación**

Como se observa en la tabla y gráfico n° 19, del 100% igual a 8 encuestados, el 37.5% está de acuerdo el régimen e impuesto asignado, a diferencia del 50% no está de acuerdo a la aplicación de los impuestos a las micro y pequeñas empresas.

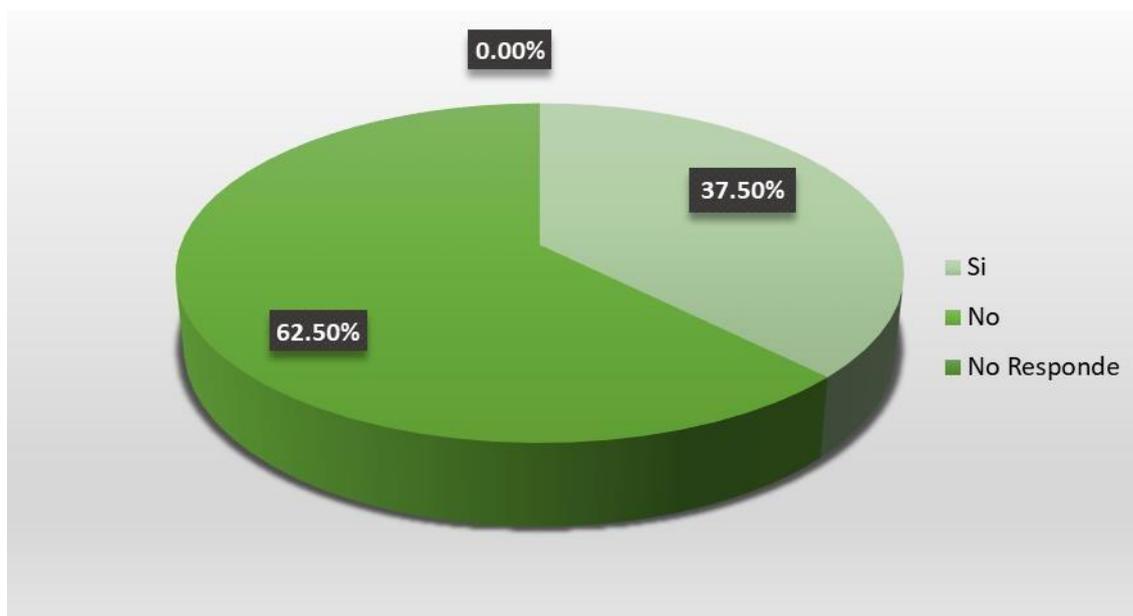
**Tabla 20.**

*Los impuestos según los ingresos de la empresa*

<b>Alternativa</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
a) Sí	3	37.5
b) No	5	62.5
c) No responde	0	0
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100</b>

Fuente: Gerente y/o administradores de las Mypes del sector comercio Rubro venta de colchones.

**Figura 20:** *Los impuestos según los ingresos de la empresa*



### **Interpretación**

Como se observa en la tabla y gráfico n° 20, del 100% igual a 8 encuestados, el 37.5% admite ser consiente realizar el pago de impuestos que realizan a diferencia del 62.5% dijeron que no están de acuerdo pagar dichos impuestos ya que es injusto.

## **4.2 Análisis de Resultados**

**Respecto al objetivo específico 1:** Respecto a describir la Auditoría Financiera, del 100% de la encuesta realizada a 8 gerentes y/o propietarios, el 62,50% consideran de gran importancia la planificación de la auditoría financiera ya que gracias a ello se logrará examinar los Estados Financieros para luego analizarlos y presentar un informe, este resultado se asemeja a la tesis de Delgado (2017), que menciona que el 52% de Auditores, contadores, administradores y empleados del área textil en el Centro de Gamarra afirman un alto nivel en el plan y programa de auditoría financiera.

**Respecto al objetivo específico 2:** Respecto a la evaluación del pago de impuestos, del 100% de la encuesta realizada a 8 gerentes y/o propietarios de las micro y pequeñas del sector comercio, rubro venta de colchones, el 62.50% cumple con el pago de impuestos de su empresa, este resultado se asemeja a la tesis de Díaz (2018), que indica que el 61.29% de los encuestados afirman cumplir con las obligaciones tributarias de su empresa.

## **V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **5.1 Conclusiones**

1. Se ha descrito la auditoría financiera como un instrumento de gran valor ya que abarca la planeación la ejecución y el informe donde se toma la opinión del auditor, el sector comercio acogió todas estas medidas de manera positiva.
2. Se ha evaluado el pago de impuestos del sector comercio – rubro venta de colchones; los porcentajes obtenidos generan un efecto positivo, ya que la mayoría de empresarios cumplen con el pago de sus impuestos, sin embargo, algunos

empresarios no están de acuerdo con el porcentaje de impuesto que se aplica a sus empresas, por tanto, recurren a la compra de comprobantes fantasma para reducir sus impuestos.

### **Conclusión general.**

Se determina que la auditoría financiera genera un efecto positivo frente al pago de impuestos del sector comercio, rubro venta de colchones de la ciudad de Huaraz, además les da confiabilidad sobre sus ingresos, egresos y costos económicos de su empresa, así mismo les ofrece la confianza y la responsabilidad del pago de sus obligaciones e impuestos frente al Estado Peruano.

### **5.2. Recomendaciones**

1. Se recomienda contratar a un auditor una vez al año como mínimo o realizar auditorías dentro de la empresa con los propios recursos de la mypes, es decir aplicar una auditoría interna.
2. Que los micro empresarios soliciten a la SUNAT más información referente a los impuestos por pagar, con la finalidad de generar una cultura tributaria en todos los empresarios de las micro y pequeñas empresas.

### **Recomendación general**

3. Se recomienda que los empresarios de las micro y pequeñas empresas tengan los documentos contables y toda evidencia documentada para que el auditor pueda dar una opinión con o sin salvedades y tomar la mejor decisión para la empresa y por último generar conciencia tributaria con los demás pequeños empresarios.

## Referencias Bibliográficas

- Apaza, M. (2015), *Auditoría Financiera basada en las normas internacionales de auditoría conforme a las NIIF*, (tomo i). Lima, Perú: pacifico editores SAC.
- Ayala, S y Fino, G. (2015). *Contabilidad Básica General*. Bogotá, Colombia: Corporación Universitaria Republicana. Recuperado de [https://urepublicana.edu.co/images/libros\\_pdf/978-958-5447-21-9.pdf](https://urepublicana.edu.co/images/libros_pdf/978-958-5447-21-9.pdf)
- Acosta, P, Benavides, I. y Terán, M. (2016). *Fundamentos Contables Básicos*. Sangolquí, Ecuador. Recuperado de <https://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/11689/1/FUNDAMENTOS%20CONTABLES%20BASICOS.pdf>
- Arcenegui, R. (2003). *Manual de auditoría financiera*. Editorial Desclée de Brouwer. <https://elibro.net/es/ereader/uladech/47677>
- Actualidad Empresarial. (2018). *Guía de Comprobantes de Pago*. Lima, Perú: Instituto Pacífico. Recuperado de [https://www.academia.edu/37337674/GU%C3%8DA\\_DE\\_COMPROBANTES\\_DE\\_PAGO](https://www.academia.edu/37337674/GU%C3%8DA_DE_COMPROBANTES_DE_PAGO)
- Asesor Empresarial. (2009). *Comprobantes de Pago*. Lima, Perú. Recuperado de <https://www.yumpu.com/es/document/read/32612127/comprobantes-de-pago-revista-asesor-empresarial>
- Auditool, (2010) *Normas Internacionales de Auditoría*. Recuperado de <https://www.ccpdistritocapital.org.ve/uploads/descargas/fddcb2ae5541d5f49e87158a6b39a1ae4571a152.pdf>

- Aristizábal, E. (2015). *Análisis del Sector Colchonero en Latinoamérica*. Medellín, Colombia: Universidad EAFIT. Recuperado de [https://repository.eafit.edu.co/bitstream/handle/10784/8012/Estafania\\_ToroAristizabal\\_2015pdf?sequence=2](https://repository.eafit.edu.co/bitstream/handle/10784/8012/Estafania_ToroAristizabal_2015pdf?sequence=2)
- BCRP, (2018) *Estados Financieros*. Lima, Perú: Recuperado de <https://www.bcrp.gob.pe/docs/Publicaciones/Memoria/2018/memoria-bcrp-2018-7.pdf>
- Barrionuevo, S. (2018), *Diagnostico de la situación financiera y propuesta de una auditoría financiera para la empresa pesquera concentrados de proteínas SAC Chimbote, 2016 (tesis de titulación)*. Universidad católica los Ángeles de Chimbote, Chimbote – Perú.
- Blanco, L. Y. (2012). *Auditoría integral Normas y Procedimientos* (ECOEDICIONES, Ed.). Recuperado de <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2015/09/Auditoria-integral-normas-y-procedimientos.pdf>
- Caldas, S. (2018), *la Auditoría financiera como instrumento de control contable y financiero en las empresas del Perú: caso de la empresa industria pesada Caldas EIRL de Chimbote, 2018 (tesis de titulación)*. Universidad católica los Ángeles de Chimbote, Chimbote – Perú.
- Cárdenas, J. (2018), *Auditoría Tributaria preventiva, para el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “EDICSEM SAC” – Lima, 2017 (tesis de titulación)*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Lima – Perú.

- Castañeda, V. (2015). *La moral tributaria en América Latina y la corrupción como uno de sus determinantes*. *Revista Mexicana de Ciencias Políticas y Sociales*, LX, n, 103–132. Recuperado de <https://www.redalyc.org/pdf/421/42138153005.pdf>
- Cerna, L. (2017-I), *influencia de la aplicación de una auditoría preventiva para el riesgo tributario de la empresa corporación Obeman EIRL para el ejercicio fiscal 2014 – Chimbote*. (Tesis de titulación). Universidad Cesar Vallejo, Nuevo Chimbote – Perú.
- Cervantes, C. (2018), *Auditoría tributaria preventiva y su incidencia en la retención del pago de impuesto a la renta de trabajadores dependientes de la universidad católica los ángeles de Chimbote filial Ayacucho, 2016*. (Tesis de titulación). Universidad católica los Ángeles de Chimbote, Ayacucho - Perú.
- Chavarría, C. (2014). *Auditoría administrativa*. Editorial Digital UNID. <https://elibro.net/es/ereader/uladech/41175?page=1>
- Crispín C, y V. (2018). *Caracterización del impuesto a la renta de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “J.D. boss E.I.R.L.”-Chimbote, 2017*. (Universidad Católica los ángeles de Chimbote). Recuperado de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/17744/sector\\_comercio\\_crispin\\_cuisano\\_yesica\\_victoria.pdf?sequence=1&isallowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/17744/sector_comercio_crispin_cuisano_yesica_victoria.pdf?sequence=1&isallowed=y)

- Cipriano, K. (2016), *La Auditoría Financiera y su impacto en la recuperación de crédito en clientes pymes del banco de crédito – región Lambayeque – 2013. (Tesis de grado)*. Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima – Perú.
- Congreso de la República del Perú. (2007). *Decreto Supremo N° 179-2004-Ef*. Lima, Perú. Recuperado de [http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic3\\_per\\_renta179.pdf](http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic3_per_renta179.pdf)
- Delgado, G. (2017), *la Auditoría financiera y su incidencia en la gestión de las pymes del área textil en el centro de gamarra – periodo 2016 (tesis de titulación)*. Universidad Inca Garcilaso de la Vega, Lima - Perú.
- Díaz, M. (2018), *Auditoría Tributaria herramienta para prevención de evasión tributaria en empresa comercial “sport center shoes SAC” en la provincia de Lima de 2017 (tesis de titulación)*. Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión, Huacho – Perú.
- De Velazco, J. (2016). *Comprobantes de Pago Electrónicos*. Gaceta Jurídica. Lima, Perú. Recuperado de [https://drive.google.com/file/d/1fP\\_i1lBmcZsRokF\\_nTLV3LKT\\_JDO1Gh3/view](https://drive.google.com/file/d/1fP_i1lBmcZsRokF_nTLV3LKT_JDO1Gh3/view)
- De la Roca, J y Hernández, M. (2004). *Evasión Tributaria e Informalidad en el Perú: una Aproximación a Partir del Enfoque de Discrepancias en el Consumo*. Lima, Perú: Grade. Recuperado de <http://cies.org.pe/sites/default/files/investigaciones/evasion-tributaria-e-informalidad-en-el-peru-una-aproximacion-a-partir-del-enfoque-de-discrepancias-en-el-consumo.pdf>

- Encarnacion, L. (2018). *Auditoría Financiera* (Universidad Nacional De La Amazonia Peruana). Recuperado de [http://repositorio.unapikitos.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/5771/Luis\\_Trabajo\\_Titulo\\_2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unapikitos.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/5771/Luis_Trabajo_Titulo_2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Espinoza, K. y Urbino, V. (2008). *Análisis del control y procesos para el cumplimiento de obligaciones tributarias de una empresa industrial como sujeto pasivo para la administración tributaria por el período 2008* (Tesis de grado). Escuela Superior Politécnica del Litoral. Guayaquil, Ecuador. Recuperado de <https://www.dspace.espol.edu.ec/retrieve/97352/D-CD71347.pdf>
- Espín, M. y Espín, P. (2016), *Auditoría Tributaria para la empresa Calzacuba Cia Ltda., Provincia de Cotopaxi, Cantón Latacunga en el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014*, Latacunga – Ecuador.
- Flores, A. (2017), *la Auditoría financiera en la gestión de las empresas constructoras de la ciudad de Huaraz – periodo 2015. (Escuela de postgrado)*. Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo – Perú.
- Facultad de Estudios a Distancia. (S/F.). *Unidad 5: Estados Financieros Básicos. 22*. Recuperado de [https://contabilidadbasicatic.milaulas.com/pluginfile.php/56/mod\\_resource/content/3/estados\\_financieros\\_basicos.pdf](https://contabilidadbasicatic.milaulas.com/pluginfile.php/56/mod_resource/content/3/estados_financieros_basicos.pdf)
- Filgueira, C. (2017). *Manual contable NIIF: aplicación práctica*. Editorial Universidad Alberto Hurtado. <https://elibro.net/es/ereader/uladech/68509>

- Fonseca, O. (2007). *Auditoria Gubernamental Moderna*. Lima, Perú: Instituto de Investigación en Accountability y Control- IICO. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=KE7KCJLbjnMC&printsec=copyright#v=onepage&q&f=false>
- Gavelán, J. (2020). *Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados*: recuperado de [https://www.researchgate.net/publication/319658928\\_PRINCIPIOS\\_DE\\_CONTABILIDAD\\_GENERALMENTE\\_ACEPTADOS\\_Vigencia\\_y\\_Aplicacion/fulltext/59b8a0660f7e9bc4ca398530/PRINCIPIOS-DE-CONTABILIDAD-GENERALMENTE-ACEPTADOS-Vigencia-y-Aplicacion.pdf?origin=publication\\_detail](https://www.researchgate.net/publication/319658928_PRINCIPIOS_DE_CONTABILIDAD_GENERALMENTE_ACEPTADOS_Vigencia_y_Aplicacion/fulltext/59b8a0660f7e9bc4ca398530/PRINCIPIOS-DE-CONTABILIDAD-GENERALMENTE-ACEPTADOS-Vigencia-y-Aplicacion.pdf?origin=publication_detail)
- González, G. (2003). *Contabilidad General*. Ciudad de México, México. Recuperado de <https://www.upg.mx/wp-content/uploads/2015/10/LIBRO-37-Contabilidad-General.pdf>
- International Federation of Accountants. (2007). *Auditoría Financiera de Pymes*. ECOE Ediciones. Recuperado de [http://cunori.edu.gt/descargas/GUIA\\_NORMAS\\_INTERNACIONALES\\_AUDITORIA.PYMES.pdf](http://cunori.edu.gt/descargas/GUIA_NORMAS_INTERNACIONALES_AUDITORIA.PYMES.pdf)
- Jiménez, F. (1990). *Industrialización, Comercia y Competitividad en el Perú*. Lima, Perú: Economía - Vol XIII. Recuperado de [https://www.researchgate.net/publication/279651155\\_Industrializacion\\_comercio\\_y\\_competitividad\\_en\\_el\\_Peru](https://www.researchgate.net/publication/279651155_Industrializacion_comercio_y_competitividad_en_el_Peru)

- Lara, I. (2009), *Contabilidad Superior I*, Chimbote, Perú: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.
- López, P. y Fachelli, S. (2017), *Metodología de la Investigación Social Cuantitativa*: Universidad Autónoma de Barcelona. Recuperado de [https://ddd.uab.cat/pub/caplli/2017/185163/metinvsocua\\_cap2-4a2017.pdf](https://ddd.uab.cat/pub/caplli/2017/185163/metinvsocua_cap2-4a2017.pdf)
- López, I. (2015), *notas a los estados financieros*. Recuperado de: [https://es.slideshare.net/ivette\\_lopez\\_5/notas-a-los-estados-financieros-49150574](https://es.slideshare.net/ivette_lopez_5/notas-a-los-estados-financieros-49150574)
- López, P. (2004). *Población, Muestra y Muestreo*. Cochabamba, Bolivia: Punto Cero. Recuperado de [http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1815-02762004000100012](http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1815-02762004000100012)
- Manrique, J. (2015), *la Incidencia del incumplimiento del pago del impuesto a la renta en las empresas del sector pesquero en la provincia de Paita, 2014 (tesis titulación)*. Universidad católica los Ángeles de Chimbote, Piura – Perú.
- Mejía, M. (2016), *Auditoría financiera y prevención de irregularidades en la empresa Huaraz Market, 2015 (tesis de titulación)*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Huaraz – Perú.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (S/F). *Norma Internacional de Contabilidad 1 Objetivo Presentación de Estados Financieros*. Recuperado de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/1\\_NIC.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/1_NIC.pdf)

- Mogollón, X. (2017), *la Auditoría Tributaria preventiva y su impacto en el riesgo tributario en la empresa Bilbao D y M EIRL periodo 2016, (escuela de postgrado)*. Universidad católica los Ángeles de Chimbote, Tumbes, Perú.
- Narváez, J. y Palta, A. (2020). "*Auditoría Financiera a la Compañía e Inmobiliaria en nombre colectivo Pamar y Compañía de los Periodos 2017 - 2018*" (Universidad de Cuenca). Recuperado de <file:///C:/Users/thalia/Downloads/Trabajo de Titulación.pdf>
- Orue, A. y Flores, N. (2016), *la Auditoría tributaria y su influencia en la rentabilidad del estudio contable SEA & Palomino (tesis de titulación)*. Universidad católica los Ángeles de Chimbote, Lima – Perú.
- Omeñaca, J. (2017). *Contabilidad General*. Ediciones Deusto. Barcelona, España. Recuperado de <https://www.marcialpons.es/media/pdf/9788423427574.pdf>
- Palomino, L. y Vega, L. (2015). "*Auditoría de Gestión al Área de Recursos Humanos de la empresa Icycon Peruana E.I.R.L. de la ciudad de Huancavelica*", Universidad Nacional del centro del Perú: Huancayo, Perú.
- Pallerola, J. (2015). *Auditoría*. RA-MA Editorial. Recuperado de <https://elibro.net/es/ereader/uladech/62443>
- Paredes, P. (2016). *Evasión tributaria vs. Mecanismos de control implementados por la administración pública*. Recuperado de <https://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:Bpeh1vjedjcJ:https://dianet.unirioja.es/descarga/articulo/5967047.pdf+&cd=4&hl=es-419&ct=clnk&gl=pe&client=firefox-b-d>

- PerúRetail. (2020). *¿Qué es Retail?*. Lima, Perú. Recuperado de <https://www.peru-retail.com/que-es-retail/>
- Plácido, M. (2019). *Introducción a la Auditoría* (E. Carolina, Ed.). Recuperado de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14785/INTRODUCCION A LA AUDITORIA %281%29.pdf?sequence=3&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14785/INTRODUCCION_A_LA_AUDITORIA_%281%29.pdf?sequence=3&isAllowed=y)
- Paredes, C. (2017) *Los Estados Financieros su Influencia en la Toma decisiones de la Empresa Expreso Internacional Titicaca Bolivia S.R.L. Periodos 2014 – 2015 (tesis de titulación)*. Universidad Nacional del Altiplano, Puno – Perú.
- ProInversión. (2015). *Principales Impuestos Aplicables a la Actividad Empresarial*. Lima, Perú. Recuperado de <https://www.proinversion.gob.pe/apec/pdf/3%20Regimen%20tributario.pdf>
- Quispe, N. (2017), *deducción del impuesto general a las ventas a los comprobantes de pago y su impacto en la liquidez en las pequeñas y medianas empresas ferreteras en el distrito de Ayacucho, 2016 (tesis de titulación)*. Universidad católica los Ángeles de Chimbote, Ayacucho – Perú.
- Quintanilla, M & Trujillo, G. (2015). *La Gestión en la Auditoría*. Uceinvestigar. Recuperado de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/14177/1/La%20gesti%C3%B3n%20en%20la%20auditor%C3%ADa.pdf>
- Real Academia Española. (2001). *Diccionario de la lengua española* (22.<sup>a</sup> ed.). Recuperado de [http://buscon.rae.es/draei/srvltconsulta?tipo\\_bus=3&lema=disquisici%3n](http://buscon.rae.es/draei/srvltconsulta?tipo_bus=3&lema=disquisici%3n)

- Ramírez, J. (2015), *Auditoría tributaria y evasión de impuestos en las empresas constructoras de la ciudad de Huaraz, 2014. (Tesis de titulación)*. Universidad católica los Ángeles de Chimbote, Huaraz – Perú.
- Rodríguez, D. y Rodríguez, Y. (2017), *Propuesta Programa de Auditoría Tributaria para Empresas de Servicios Temporales de Empleo, Estudio de caso “Laboramos SAS”*. Bogotá, Colombia.
- Rimarachin, M. y Quispe, W. (2019). *Decisiones, Análisis e interpretación de los estados financieros para la toma de SAC, en la Empresa Rectificaciones y Repuestos Tarapoto Periodo, 2016-2017* (universidad nacional de san Martin). Recuperado de [http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/3466/CONTABILIDAD - Melissa Rimarachin Mondragón %26 Wilver Quispe Tapia .pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/3466/CONTABILIDAD-MelissaRimarachinMondragón%26WilverQuispeTapia.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Rojas, J. (2017), *los pagos a cuenta del impuesto a la renta y su influencia en la liquidez de las empresas comerciales del Perú: caso de la empresa centro importador exportador Perú SAC de Chimbote, 2016. (Tesis de titulación)*. Universidad católica los Ángeles de Chimbote, Chimbote – Perú.
- Saucedo, H. (2019). *Auditoría financiera del capital de trabajo en PyMES*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Recuperado de <https://elibro.net/es/ereader/uladech/123844>
- Simón, E; Vásquez, A y Simón Y. (2017). *Conocer y comprender el derecho de los impuestos* (Ediciones Universidad de Navarra, Ed.). Recuperado de <https://elibro.net/es/ereader/uladech/47377>

SUNAT. (1999). *Reglamento de comprobantes de pago*. Lima, Perú. Recuperado de <https://www.sunat.gob.pe/legislacion/superin/1999/007.pdf>

SUNAT. (2019). *Régimen Mype Tributario*. Lima, Perú. Recuperado de <https://orientacion.sunat.gob.pe/images/nuevosinscritos/REMYPe.pdf>

SUNAT. (2006). *Ley del Impuesto a la Renta*. Lima, Perú. Recuperado de <https://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/ley/capxv.pdf>

SUNAT. (2004). *Definición de Políticas de Línea de Carrera*. Lima, Perú.  
Recuperado de <https://www.sunat.gob.pe/cuentassunat/adquisiciones/contratosBID-1482/DefinicionLineadeCarrera/ResumenTerminodeReferenciaweb.pdf>

Sandoval, V. (2013), *La Auditoría Financiera y Su Influencia en la Gestión de las Medianas Empresas Industriales del Distrito de Ate – Lima*. (Tesis de Grado).  
Lima-Perú: Universidad de San Martín de Porres.

Soto, C. Ramón, R. Solórzano, A. Sarmiento, C. y Teresa, M. (2017). *Análisis de Estados Financieros*. Guayaquil, Ecuador. Recuperado de <http://142.93.18.15:8080/jspui/bitstream/123456789/80/1/LIBRO%20AN%C3%81LISIS%20DE%20ESTADOS%20FINANCIEROS.pdf>

Superintendencia de Mercado de Valores. (2014). *Preguntas Frecuentes sobre Presentación de EEFF Auditados por Parte de Entidades a las que se Refiere el Artículo 5 de la Ley 29720 y Resolución Smv N° 011-2012-Smv/01*. Lima, Perú.  
Recuperado de <https://www.smv.gob.pe/Uploads/PREGUNTASFRECUENTES.pdf>

- Tapia, C. Castillo Prieto, S. y Guevara Rojas, E. D. (2016). Fundamentos de auditoría: aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría. Instituto Mexicano de Contadores Públicos.  
<https://elibro.net/es/ereader/uladech/116390>
- Tamahara, V y Rangel, V. (2017). *Contabilidad General* (U. Editorial Digital, Ed.). Recuperado de <https://elibro.net/es/ereader/uladech/41179>
- Tigsilema, J. (2012), *Auditoría Financiera*. Recuperado de <http://juliotigsilema.blogspot.com/2012/05/principios-generales-y-normas-de-la.html>.
- Valladares, J. (2015), *Caracterización de la auditoría tributaria en las mypes del sector servicios rubro construcción en Huaraz, 2013. (Tesis de titulación)*. Universidad católica los Ángeles de Chimbote, Huaraz – Perú.
- Vásquez, M. (2017), *la Auditoría financiera y su influencia en la gestión de las empresas de las empresas del sector industrial del Perú: caso empresa industrial del calzado Dial net SAC – Lima, 2015. (Tesis de titulación)*. Universidad católica los Ángeles de Chimbote, Lima – Perú.
- Vite, V. (2017). Contabilidad general. Editorial Digital UNID.  
<https://elibro.net/es/ereader/uladech/41179>
- Wikipedia, (2019), *Impuesto*. Recuperado de: <https://es.wikipedia.org/wiki/Impuesto>.
- Zeballos, E. (2014) *contabilidad General, ed, actualizada*, Arequipa, Perú: impresiones Juve EIRL.

**Anexos**

**ANEXO N° 01: CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES**

<b>CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES</b>															
N°	Actividades	AÑO 2019								AÑO 2020				AÑO 2021	
		Semestre I				Semestre II				Semestre I				Semestre 0	
		Mes				Mes				Mes				Mes	
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2
1	Elaboración del Proyecto	X													
2	Revisión del proyecto por el Jurado de Investigación		X												
3	Aprobación del proyecto por el Jurado de Investigación			X											
4	Exposición del proyecto al Jurado de Investigación o Docente Tutor				X										
5	Mejora del marco teórico					X									
6	Redacción de la revisión de la literatura.						X								
7	Elaboración del consentimiento informado							X							

	(*)														
8	Ejecución de la metodología							X							
9	Resultados de la investigación							X							
10	Conclusiones y recomendaciones								X						
11	Redacción del pre informe de Investigación.									X	X				
12	Reacción del informe final												X		
13	Aprobación del informe final por el Jurado de Investigación												X		
14	Presentación de ponencia en eventos científicos														X
15	Redacción de artículo científico														X

## ANEXO N° 2: PRESUPUESTO

Recursos utilizados para el proyecto de investigación de Auditoría financiera en el pago de impuestos de las micro y pequeñas empresas en el sector comercio - rubro venta de colchones - Huaraz, 2019.

Presupuesto desembolsable (Estudiante)			
Categoría	Base	% o número	Total (S/.)
<b>Suministros (*)</b>			
· Impresiones	0.10	100.0	10.00
· Fotocopias	0.03	130.0	3.90
· Empastado	16.50	3.0	49.50
· Papel bond A-4 (500 hojas)	11.00	1.0	11.00
· 8 gb.	28.00	1.0	28.00
· Folder manila	0.50	1.0	0.50
· lápiz (caja)	4.20	1.0	4.20
· Lapiceros (caja)	4.30	1.0	4.30
<b>Servicios</b>			
· Uso de Turnitin	50.00	2.0	100.00
<b>Sub total</b>			
<b>Gastos de viaje</b>			
· Pasajes para recolectar información	1.00	12.0	12.00

<b>Sub total</b>			
<b>Total, de presupuesto desembolsable</b>			223.40
<b>Presupuesto no desembolsable (Universidad)</b>			
<b>Categoría</b>	<b>Base</b>	<b>% o número</b>	<b>Total (S/.)</b>
<b>Servicios</b>			
· Uso de Internet (Laboratorio de Aprendizaje Digital - LAD)	30.00	4.00	120.00
· Búsqueda de información en base de datos	35.00	2.00	70.00
· Soporte informático (Módulo de Investigación del ERP University - MOIC)	40.00	4.00	160.00
· Publicación de artículo en repositorio institucional	50.00	1.00	50.00
<b>Sub tota l</b>			400.00
<b>Recurso humano</b>			
· Asesoría personalizada (5 horas por semana)	63.00	4.00	252.00
<b>Sub tota l</b>			252.00
<b>Total, de presupuesto no desembolsable</b>			652.00
<b>Total (S/.)</b>			875.40





