



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
LA AUDITORÍA Y SU RELACIÓN CON EL PAGO DE
IMPUESTOS EN LOS HOTELES TOP DE HUARAZ,
2017**

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

AUTORA

**HEREDIA GARCIA, FIORELLA MELISSA
ORCID: 0000-0001-8078-4762**

ASESOR

**SUÁREZ SÁNCHEZ, JUAN DE DIOS
ORCID: 0000-0002-5204-7412**

HUARAZ – PERÚ

2019

TÍTULO DE LA TESIS

**LA AUDITORÍA Y SU RELACIÓN CON EL PAGO DE
IMPUESTOS EN LOS HOTELES TOP DE HUARAZ, 2017**

EQUIPO DE TRABAJO

AUTORA

Heredia Garcia, Fiorella Melissa

ORCID: 0000-0001-8078-4762

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

ASESOR

Suárez Sánchez, Juan de Dios

ORCID: 0000-0002-5204-7412

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

JURADO

Salinas Rosales, Eladio Germán

ORCID: 0000-0002-6145-4976

Broncano Osorio, Nélida Rosario

ORCID: 0000-0003-4691-5436

Sáenz Melgarejo, Justina Maritza

ORCID: 0000-0001-7876-5992

JURADO DE SUSTENTACIÓN

Salinas Rosales, Eladio Germán
ORCID: 0000-0002-6145-4976
Presidente

Broncano Osorio, Nélica Rosario
ORCID: 0000-0003-4691-5436
Miembro

Sáenz Melgarejo, Justina Maritza
ORCID: 0000-0001-7876-5992
Miembro

Suárez Sánchez, Juan de Dios
ORCID: 0000-0002-5204-7412
Asesor

AGRADECIMIENTO

A Dios, por guiarme por el buen camino y permitirme lograr mi mayor sueño anhelado, porque siempre está colmándome de bendiciones en cada paso que doy en la vida.

A la *ULADECH CATÓLICA*, por brindarme la oportunidad de poder estudiar y culminar mi carrera obteniendo nuevos conocimientos y hacer de mí una profesional.

Al Dr. CPCC. Juan de Dios Suárez Sánchez, docente tutor investigador, por haberme brindado sus conocimientos para la elaboración correcta de mi tesis también por su permanente motivación y perseverancia para lograr culminar con éxitos mis estudios.

Fiorella Melissa

DEDICATORIA

A mis padres, por darme la vida y darme su apoyo constante en mi etapa universitaria, por motivarme a ser una mejor persona en la vida, por darme la oportunidad de ser un profesional en la sociedad, por nunca dejarme vencer y siempre creer en mí; ellos son mi inspiración para haber culminado con éxitos esta etapa. Ustedes son todo en mi vida

A mi papá, por ser mi incondicional y por alentarme a seguir adelante a pesar de las adversidades, por hacerme ver que con esfuerzo y dedicación se puede lograr cualquier cosa que uno anhela en la vida: por darme esa fortaleza cuando sentía que me rendía, gracias por todo papito.

A mi hermano, que me inspiro a seguir adelante brindándome su apoyo moral y económico para poder lograr mi sueño anhelado.

Fiorella Melissa

RESUMEN

El trabajo de investigación tuvo como problema general ¿Cómo la auditoría se relaciona con el pago de impuestos en los hoteles top de Huaraz, 2017?, para dar respuesta al problema se planteó el siguiente objetivo general: Determinar la auditoría y su relación con el pago de impuestos en los hoteles top de Huaraz, 2017; el tipo de investigación es cuantitativo, de nivel descriptivo - correlacional y diseño no experimental. Se eligió una muestra de 27 propietarios de los hoteles top de la ciudad de Huaraz. Para la recolección de datos como instrumento utilicé el cuestionario y para el análisis de los resultados usé el programa Microsoft Excel y la prueba estadística de la Chi – cuadrada, de donde obtuve como resultado, que los hoteles top hacen uso de la auditoría para que así los propietarios puedan mejorar en los aspectos financieros, contables y administrativos y así su empresa este de acorde a las leyes establecidas, cumpliendo con todas sus obligaciones tributarias y en cuanto al pago de sus impuestos según los resultados obtenidos un mayor porcentaje de los hoteles top de Huaraz si realizan el pago de este tributo. Se concluyó que la auditoría se relaciona con el pago de impuestos de las empresas rubro hotelería; debido a que la auditoría genera un efecto positivo por los resultados que brinda, ya sea favorables o negativos; ante ello se tomará medidas correctivas, y así la empresa tenga un óptimo desarrollo.

Palabras claves: auditoría - fases – hoteles – impuestos - top

ABSTRACT

The research work had as a general problem: How the audit relates to the payment of taxes in the top hotels of Huaraz, 2017 ?, To respond to the problem, the following general objective was raised: Determine the audit and its relation to payment of taxes in the top hotels of Huaraz, 2017; The type of research is quantitative, descriptive - correlational and non-experimental design. A sample of 27 owners of the top hotels in the city of Huaraz was chosen. For the data collection as an instrument I used the questionnaire and for the analysis of the results I used the Microsoft Excel program and the statistical test of the Chi-square, where I obtained as a result, that the top hotels make use of the audit so that the owners can improve in the financial, accounting and administrative aspects and thus their company is in accordance with the established laws, complying with all their tax obligations and in terms of paying their taxes according to the results obtained a higher percentage of the top hotels of Huaraz if they pay this tribute. It was concluded that the audit is related to the payment of taxes of the hotel industry companies; because the audit generates a positive effect due to the results it provides, whether favorable or negative; before this, corrective measures will be taken, so that the company has an optimal development.

Keywords: audit - hotels - phases - taxes - top

ÍNDICE

Contenido	Pág.
Caratula.....	i
Título de la tesis.....	ii
Equipo de trabajo.....	iii
Jurado de sustentación.....	iv
Agradecimiento.....	v
Dedicatoria.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
Índice.....	ix
Índice de tablas.....	xi
Índice de figuras.....	xiii
I. Introducción.....	1
II. Revisión de literatura.....	7
2.1. Antecedentes.....	7
2.2. Bases teóricas.....	20
2.3. Marco normativo.....	21
2.4. Marco conceptual.....	22
III. Hipótesis.....	36
IV. Metodología.....	37
4.1. Diseño de la investigación.....	37
4.2. Población y muestra.....	38
4.3. Definición y operacionalización de variable.....	40
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	41
4.5. Plan de análisis.....	41

4.6. Matriz de consistencia.....	42
4.7. Principios éticos	43
V. Resultados.....	44
5.1. Resultados	44
5.2. Análisis de resultados.....	53
VI. Conclusiones y recomendaciones	59
6.1. Conclusiones	59
6.2. Recomendaciones.....	61
Aspectos complementarios	62
Referencias bibliográficas.....	62
Anexo.....	68

ÍNDICE DE TABLAS

Contenido	Pág.
Tabla 1 La entrevista con el cliente.....	44
Tabla 2 El plan de trabajo.....	45
Tabla 3 El desarrollo de su programa.....	45
Tabla 4 El uso de las pruebas de auditoría.....	45
Tabla 5 El uso de las técnicas de muestreo.....	46
Tabla 6 La recopilación de datos.....	46
Tabla 7 La emisión de la opinión sin salvedad.....	46
Tabla 8 La emisión de la opinión con salvedad.....	47
Tabla 9 La emisión de la opinión adversa.....	47
Tabla 10 La abstención de opinión.....	47
Tabla 11 El pago del IGV.....	48
Tabla 12 El pago del impuesto a la renta.....	48
Tabla 13 El pago del impuesto predial.....	48
Tabla 14 Distribución observada del objetivo general.....	49
Tabla 15 Distribución esperada del objetivo general.....	49
Tabla 16 Resultado de Chi - Cuadrada del objetivo general.....	49

Tabla 17	
Distribución observada del objetivo específico 01.....	50
Tabla 18	
Distribución esperada del objetivo específico 01.....	50
Tabla 19	
Resultado de Chi - Cuadrada del objetivo específico 01.....	50
Tabla 20	
Distribución observada del objetivo específico 02.....	51
Tabla 21	
Distribución esperada del objetivo específico 02.....	51
Tabla 22	
Resultado de Chi - Cuadrada del objetivo específico 02.....	51
Tabla 23	
Distribución observada del objetivo específico 03.....	52
Tabla 24	
Distribución esperada del objetivo específico 03.....	52
Tabla 25	
Resultado de Chi - Cuadrada del objetivo específico 03.....	52

ÍNDICE DE FIGURAS

Contenido	Pág.
Figura 1 La entrevista con el cliente.....	69
Figura 2 El plan de trabajo.....	70
Figura 3 El desarrollo de su programa.....	71
Figura 4 El uso de las pruebas de auditoría.....	72
Figura 5 El uso de las técnicas de muestreo.....	73
Figura 6 La recopilación de datos.....	74
Figura 7 La emisión de la opinión sin salvedad.....	75
Figura 8 La emisión de la opinión con salvedad.....	76
Figura 9 La emisión de la opinión adversa.....	77
Figura 10 La abstención de opinión.....	78
Figura 11 El pago del IGV.....	79
Figura 12 El pago del impuesto a la renta.....	80
Figura 13 El pago del impuesto predial.....	81
Figura 14 Distribución esperada del objetivo general.....	82
Figura 15 Distribución esperada del objetivo específico 01.....	83
Figura 16 Distribución esperada del objetivo específico 02.....	83
Figura 17 Distribución esperada del objetivo específico 03.....	84

I. Introducción

El presente trabajo de investigación lleva por título “La auditoría y su relación con el pago de impuestos en los hoteles top de Huaraz, 2017”, esto deriva de la línea de investigación “Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad en las micro y pequeñas empresas (MYPES)” la cual se encuentra dentro de la resolución N° 0011 – 2019 de la Universidad los ángeles de Chimbote (ULADECH, 2019)

El tema elegido es debido a que la auditoría es de gran importancia en las empresas públicas como privadas, porque gracias a ello vamos a tener un factor aliado para la gerencia y así también ayuda a garantizar la correcta administración, uso y control de los recursos humanos, materiales y financieros.

Así mismo según Gironella (1978) resalta que la auditoría en Estados Unidos ha ido mejorando ya que a sus inicios en el año 1899 sólo se usaba la auditoría con el objetivo de descubrir y prevenir fraudes e irregularidades y su metodología de trabajo era verificar si los estados financieros estaban respaldados con los libros auxiliares y que estos libros estén llenados de una manera adecuada, para lo cual ellos hacían los cálculos respectivos para verificar si la información era veraz. En el año 1900 debido al crecimiento de muchas empresas el auditor tuvo que recurrir forzosamente a nuevas técnicas de muestreo que le ayuden a verificar la veracidad de las actividades y transacciones que se realizaban en dichas empresas y así él poder emitir su opinión con un juicio razonable, se tuvo que adoptar estas nuevas técnicas, debido a que utilizando la antigua metodología requería la inversión de bastante tiempo y debido a razones de volumen ya no era factible la utilización de los otros métodos. Desde 1971 hasta la actualidad en el país de Estados Unidos se definió que

el examen de auditoría deberá de ser específicamente en los rubros donde se halle deficiencias y también se revisaran de una manera detallada los estados financieros principales junto a sus respectivos libros auxiliares haciendo uso de las técnicas de muestreo y la recopilación de datos para que pueda emitir una opinión razonable, favorable o desfavorable según sea el caso.

Colina (2017) menciona que existen dos principales auditorías las cuales son la auditoría interna y externa donde aclara que la auditoría interna surge después de la auditoría externa, diferenciando de manera general en ambos casos la auditoría externa es cuando el auditor independiente o una firma de auditores que no tiene ninguna relación con la entidad van a ir a supervisarlas, ya sea de manera voluntaria u obligatoria y la auditoría interna se dice cuando un auditor independiente y que trabaja para la organización u entidad va a verificar y examinar una determinada área para ver el estado en el que encuentra.

Grimaldo (2014) también menciona que la auditoría interna es una parte esencial dentro de una empresa porque se va a encargar de evaluar, verificar, examinar los registros, documentos y otros en un área determinada o también en toda la empresa para así ver si es que dicha empresa cumple con todo lo estipulado en las normas, mientras que la auditoría externa lo va a realizar un profesional ajeno a la empresa y que no va a depender de ella.

La auditoría dispone de 3 etapas las cuales son planeación, ejecución y elaboración del informe, podemos decir que cada etapa cumple con una función importante para que se logre los objetivos del proceso de auditoría.

Hay empresas que no hacen uso de la auditoría y debido a ello no les permite verificar la suficiencia, calidad y aplicación de los controles contables, financieros y operativos de su empresa y no obtienen un control efectivo dentro de ella. Las empresas hoteleras deben de contar con un área de control debido a que esto tiene gran incidencia dentro de la entidad, ya que le va a ayudar a tener la certeza de que está realizando de una manera adecuada sus actividades.

En cuanto a los impuestos, Rodríguez (2011) indica que el impuesto “es como las prestaciones en dinero o en especies, exigidas por el estado en virtud de su poder de imperio a quienes se hallen en las situaciones consideradas por la ley como hecho imponible.”

Las empresas deben de pagar diferentes impuestos según el rubro de su negocio, haciendo un análisis a nivel de América Latina según El Comercio (2016) que afirma que no todos los países pagan un mismo porcentaje del impuesto general a las ventas (IGV), así mismo encabeza con un mayor porcentaje Uruguay y Argentina con un 22 % y 21% respectivamente, son las naciones de América Latina donde los consumidores pagan más IGV, mientras que en Paraguay y Panamá son los países que menos exigen a la cartera de los compradores pagando un porcentaje de un 10% y 7% respectivamente.

Viendo en el ámbito nacional puedo mencionar que la gran mayoría de las medianas y pequeñas empresas que realizan sus actividades dentro de nuestro país evaden los tributos que deben de pagar según los resultados de los cálculos realizados, infringiendo las leyes y normas establecidas, pero estas empresas no toman en cuenta que en cualquier momento les pueden realizar una auditoría por

orden de la SUNAT, ya que este ente es el encargado de que se cumplan los reglamentos establecidos. En el ámbito local son muy pocas las empresas quienes cumplen con el pago de sus tributos respectivos y al realizar ese tipo de actos ellos de esa manera no podrán obtener beneficios por parte de este ente.

Broseta (2017) menciona que las empresas dedicadas al rubro de los hoteles están obligadas de pagar tres clases de impuestos primordiales los cuales son: el IGV, el impuesto a la renta y el impuesto predial; dichos impuestos recaudados van a servir para que se puedan realizar obras públicas.

Relacionando el objeto de estudio que viene a ser la auditoría y los impuestos dentro de los hoteles top de la ciudad de Huaraz, la auditoría comprende etapas las cuales van a ser relacionadas con el pago de los impuestos, ya que dentro de ellas se enmarcan los exámenes y/o cálculos que se deben de realizar a los estados financieros para ver si están elaborados de una manera razonable y veraz, también de verificar si la empresa está cumpliendo con sus obligaciones tributarias.

En tal sentido se ha planteado el siguiente problema general ¿cómo la auditoría se relaciona con el pago de impuestos en los hoteles top de Huaraz, 2017? Por consiguiente, para dar respuesta al problema general se ha planteado el siguiente objetivo general que es: Determinar la auditoría y su relación con el pago de impuestos en los hoteles top de Huaraz, 2017, para investigar más a fondo tenemos los siguientes objetivos específicos los cuales son:

- Determinar la fase del planeamiento y su relación con el pago de impuestos en los hoteles top de Huaraz, 2017.

- Determinar la fase de la evaluación y su relación con el pago de impuestos en los hoteles top de Huaraz, 2017.
- Determinar la fase de la elaboración del informe y su relación con el pago de impuestos en los hoteles top de Huaraz, 2017.

El trabajo se justifica debido a que el tema es de suma importancia ya que vamos a ver la auditoría y su relación con el pago de impuestos en el rubro de los hoteles top, debido a que el pago de este tributo es reconocido como una obligación de todos los ciudadanos y empresas para contribuir con el sostenimiento de los gastos públicos.

Desde el punto de vista teórico; porque contribuye a generar un mayor conocimiento sobre este tema, puesto que adopta un conjunto de teorías, definiciones y entre otros, lo que permite contrastar los diferentes conceptos con la realidad observada.

Por otro lado, desde el punto de vista práctico, el tema de investigación servirá como fuente de apoyo para futuros estudiantes que van a indagar sobre el tema y contribuirá para el repositorio de la universidad, también a los administradores de los hoteles les servirá para la toma de decisiones en el proceso de mejoramiento de la entidad.

Desde el punto de vista de la viabilidad, la investigación fue viable porque conté con los recursos humanos, materiales y financieros para la realización óptima de esta investigación.

En el aspecto personal me servirá para optar el título de contador público.

La metodología que se ha optado en esta investigación es de tipo cuantitativo, de nivel descriptivo – correlacional, cuyo diseño es no experimental porque no va a implicar la manipulación de ninguna de las variables para poder dar solución a nuestros problemas y llegar a los objetivos planteados. Como muestra se eligió a 27 de los propietarios de los hoteles top de la ciudad de Huaraz tomando en cuenta los criterios de inclusión y exclusión. La técnica que se usó en esta investigación es la encuesta y la observación, como instrumento para la recolección de datos fue el cuestionario; los datos obtenidos aplicando el instrumento se procesaron mediante el programa Microsoft Excel del cual obtuvimos las tablas y figuras con sus respectivos porcentajes, también se hizo uso de la prueba estadística de la Chi - cuadrada para contrastar las hipótesis.

Los resultados más resaltantes que se obtuvieron fue que el 77.78% de los empresarios respondieron que el auditor realiza su plan de trabajo y de esa manera lleva a cabo sus actividades de una manera ordenada y un 92.59% de los propietarios de los hoteles top respondieron que si cumplen con el pago respectivo de sus impuestos.

Finalmente se llegó a la conclusión, que la auditoría se relaciona con el pago de impuestos de las empresas rubro hotelería; debido a que la auditoría genera un efecto positivo por los resultados que brinda, ya sea favorables o negativos, pero son reales; ante ello se tomará medidas correctivas, y así poder llevar por un camino correcto a la empresa.

II. Revisión de literatura

2.1. Antecedentes

Internacional

Espinoza y Matute (2016) en su tesis que lleva por título “Implementación de un departamento de auditoría para hotel “Aust Cía. Lta” - Ecuador”. Tuvo como objetivo implementar un departamento de auditoría para que puedan mejorar los controles en los diferentes departamentos y así obtener el máximo rendimiento de todos los recursos financieros, materiales y humanos para que el hotel se convierta en una de empresa líder en brindar servicios de calidad. La metodología usada es cuantitativa, nivel descriptivo no experimental. Como resultado que mediante los informes que brinde el departamento de auditoría se van a ver reflejados los beneficios de un mayor conocimiento de las fortalezas y debilidades que van a tener las áreas de control. Se concluyó que el informe que brinde el auditor es de suma importancia debido a que estos informes contienen los hallazgos que se encontraron al ejecutar la auditoría.

Heras (2014) en su tesis denominada “Auditoría de control interno a los procesos administrativos del área de bodega del instituto para el ecodesarrollo regional amazónico, para garantizar el uso y consumo de los bienes en base a principios de eficacia, eficiencia y economía”, tuvo como objetivo determinar el proceso administrativo las operaciones y las operaciones de las organizaciones, con miras a emitir opiniones sobre la habilidad de la gerencia para manejar el proceso administrativo y el grado de economicidad, eficiencia y efectividad de las operaciones del ente auditado. La metodología utilizada es el tipo de estudio

hipotético deductivo. Como conclusión general se determinó que la auditoría se lleva a cabo de una manera responsable debido a que el auditor se entrevista en primera instancia con el encargado de la empresa para que de esa manera tenga suficiente conocimiento de cómo realiza sus actividades la empresa y como otra conclusión es que se desarrolla de una manera efectiva y eficiente las operaciones de la empresa.

Morales, Pinto y Sierra (2019). En su tesis que lleva por título “Auditoría de gestión del proceso recepción y hospedaje del hotel calarcá # 1 a y b en el año 2018 en la ciudad de montería – córdoba”. Tuvo como objetivo general realizar una auditoría de gestión en la entidad hotel Calarcá numero 1 A y B específicamente en el proceso de recepción y hospedaje, tomando como base para el desarrollo de esta investigación información de los principios y las técnicas correspondientes para una auditoría, las cuales serán utilizadas como herramientas para cumplir con el objeto del proyecto y donde a través de una serie de programas de auditoría tomadas como guía y mediante la aplicación de estos programas se podrán identificar las funciones del departamento de recepción antes mencionado para su evaluación. La metodología usada es cuantitativa, nivel descriptivo no experimental. Se ha llegado a la conclusión de que se logrará elevar el nivel de organización, administración y control de las operaciones que se realizan dentro de la empresa y se podrá verificar el buen funcionamiento de este dentro de la operación de la entidad con la intención de mejorarlo mediante la determinación de los riesgos de auditoría y la evaluación de estos riesgos en donde a través de recomendaciones se aumentará la seguridad del proceso.

Reyes, Flamenco & Archila (2015) en su tesis denominada “Modelo de auditoría interna basado en riesgos para las pequeñas y medianas empresas del sector construcción que trabajan mediante contratos Privados y públicos en el área metropolitana de san salvador”. Tuvo como objeto de estudio brindar una guía para la gestión de las actividades más importantes, que se ha sido denominada “modelo de auditoría interna basado en riesgos” que proporcionará a las entidades dedicadas a la construcción un sistema de prevención, detección y ataque a los riesgos a los que día a día se enfrentan, considerando los marcos técnicos de referencia en cuanto a las formalidades que exigen. La metodología utilizada es el tipo de estudio hipotético deductivo en donde la conclusión se halla implícita dentro las premisas que en este caso son las hipótesis determinadas en este trabajo. Se concluyó que las empresas constructoras, solo actúan con base a los riesgos que se enfrentan día a día, pero no se preocupan por llevar un registro documentado de las acciones.

Cuellar (2013) en su tesis que lleva por título “Procedimiento para la auditoría interna y autocontrol del sistema de gestión integral del capital humano en hoteles del destino cayos de villa clara”. Como una contribución en este sentido, la presente investigación tiene como objetivo la aplicación de un procedimiento para la auditoría interna y el autocontrol del Sistema de Gestión Integral del Capital Humano (SGICH) con el objetivo de diagnosticar las principales insuficiencias en el desempeño de la Gestión del Capital Humano en el Hotel Meliá Las Dunas, orientado hacia el logro de una gestión eficaz de los recursos humanos, de cara al éxito de estas organizaciones. La metodología usada es cuantitativa, nivel descriptivo no experimental. Como principales resultados se detectó la necesidad de priorizar aquellas políticas referidas a la permanencia y al desarrollo del personal,

específicamente aquellas cuestiones relacionadas con el diseño de los perfiles de competencia. Se arribó a la siguiente conclusión, la empresa no hace uso de las evaluaciones de desempeño como retroalimentación de las restantes políticas de recursos humanos. Finalmente, se diseñaron un conjunto de políticas y acciones de mejora las cuales no representan desembolsos de capital de consideración para el Hotel.

Nacional

Aroca (2016) en su tesis denominada: “La auditoría y su incidencia en la gestión de empresa de transportes guzmán s.a. de la ciudad de Trujillo”, objetivo general: Determinar de qué manera la Auditoría incide en la Gestión de la Empresa de Transportes Guzmán S.A. de la ciudad de Trujillo, en el periodo 2015. En el desarrollo de la presente investigación se ha utilizado los métodos deductivo, inductivo, analítico y sintético, y las técnicas como la observación directa, análisis documental, encuesta y la entrevista. Con el resultado de esta investigación, la Empresa de Transportes Guzmán S.A. tomará conciencia y pondrá mayor énfasis en el desarrollo de su gestión y superación de sus puntos críticos detectados. A través de la Auditoría se logrará un mayor beneficio económico o un eficaz cumplimiento de la misión de la empresa, es decir obtendrá los resultados esperados. Como conclusión general es que la auditoría incide de manera favorable en la Gestión de Empresa de Transportes Guzmán S.A. de la ciudad de Trujillo.

Serpa (2015) en su tesis denominada: “Causas de evasión de pago de impuestos de comerciantes del mercado internacional san José, rubro comercialización de zapatos, bloque “E”, en la ciudad de Juliaca, primer semestre 2015”. Y tuvo como

objetivo general, identificar los factores que influyen en la evasión de pago de impuestos de Mercado Internacional San José, rubro comercialización de zapatos, en la Ciudad de Juliaca; la investigación fue descriptiva, para llevarla a cabo se escogió una muestra de 24 comerciantes de Mercado Internacional San José, rubro comercialización de zapatos en la ciudad de Juliaca, a quienes se les aplicó un cuestionario de 17 preguntas, utilizando la técnica de la encuesta, obteniendo los siguientes resultados. Respecto a Formalización: los comerciantes encuestados manifiestan de que: el 100% no están formalizados, por motivos de que el 63% considera que el impuesto es alto, el 62% adquiere con boleta de venta las mercaderías como consumidores finales, el 100% por tal razón no emiten comprobante de pago, el 46% abre su stand comercial de 4 a 6 días a la semana, el 67% se dedica al comercio hace más de 5 años y el 38% recibe financiamiento de terceros. Respecto a Fiscalización: el 100% afirma que no recibieron visita de fiscalizadores en sus stands comerciales y el 100% indica que nunca recibió capacitación sobre obligaciones tributarias. Se arribo a la siguiente conclusión, se determinó que los factores que influyen en la evasión tributaria son: que no formales, adquiere con boleta de venta las mercaderías como consumidores finales y entre otros.

Miranda (2016). En su tesis denominada “Influencia de la evasión de impuestos en la recaudación tributaria por las empresas dedicadas a la venta de autopartes importadas del distrito de la Victoria”. Tuvo como objetivo general encaminar y tomar conciencia en cada funcionario público de SUNAT que los esfuerzos de la Administración Tributaria deben estar orientados a detectar la brecha de evasión y tratar de definir exactamente su dimensión, para luego, analizar las

medidas a implementar para la corrección de las inconductas detectadas. La metodología usada es cuantitativa, nivel descriptivo no experimental. En la presente investigación se ha concluido que se debe implementar la oficina o la intendencia de lucha contra la evasión de impuestos y delitos tributarios la cual se debe ubicar en un órgano jerárquico superior dentro del organigrama de la entidad recaudadora; que se ocupe de hacer estudios para reducirla, implantando bloques de búsqueda encargados de hallar a los evasores la cual se debe encontrar en constante interrelación con la Superintendencia Nacional Adjunta de Desarrollo Estratégico.

López (2019) en su tesis titulada “Auditoría tributaria”. La investigación tuvo como objetivo general determinar la incidencia de la auditoría tributaria en el pago de impuestos. Utilizando la metodología de tipo cuantitativo, nivel descriptivo y diseño no experimental. La población estuvo conformada por 80 empresas, de las cuales se seleccionó como muestra no aleatoria por conveniencia a 19 de las empresas a las cuales se le aplicó un instrumento de investigación en forma de cuestionario pre estructurado con 26 preguntas relacionadas a la investigación. Como conclusión obtuve que la mayoría de las empresas tratan de evadir sus impuestos haciendo falsos cálculos, comprando facturas para que así no paguen el monto real que les corresponde en cuanto a su obligación tributaria.

Núñez (2015) en su tesis que lleva por título “El informe de auditoría de cumplimiento en la identificación de responsabilidad administrativa funcional, afecta la gestión de la municipalidad provincial de Huamanga-2014”. La investigación tuvo como objetivo general demostrar que el informe de auditoría de cumplimiento puede constituirse en la herramienta para instrumentalizar la prueba contra la identificación de la responsabilidad administrativa funcional en la Municipalidad Provincial de

Huamanga-2014. La modalidad utilizada en la investigación es la revisión bibliográfica - documental, mediante la recolección de información de fuentes como textos, revistas, tesis e información de internet. Se obtuvo como conclusión que la Auditoría de cumplimiento está vinculada con el Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la Republica en el sentido de instrumentalizar la prueba contra la identificación de responsabilidad administrativa funcional en las Instituciones Públicas del Perú. Específicamente en la Municipalidad Provincial de Huamanga. La desviación de cumplimiento es una de las principales causas del deterioro de la gestión pública, siendo este tipo de auditoría el instrumento ideal para identificar las deficiencias, con el fin de detectar e identificar irregularidades cometidos por parte de los funcionarios y servidores públicos deshonestos y contribuir a la mejora de la economía del país.

Claros (2016). En su tesis titulada “La evasión y su incidencia en la recaudación tributaria en la provincia de Huancayo”. Tuvo como objetivo general Analizar cómo la evasión incide en la recaudación tributaria en la provincia de Huancayo. En la parte metodología el tipo de investigación fue aplicada, el nivel de investigación fue el descriptivo, el método fue el descriptivo, analítico y comparativo; el diseño es descriptivo correlacional. Las técnicas de investigación fueron: la encuesta, entrevista, la observación, recopilación, tabulación, tratamiento y análisis de datos, la población estuvo conformado por 62 auditores de la provincia de Huancayo. La conclusión fue: Se analizó que los contribuyentes del Nuevo RUS, Régimen Especial y General evaden impuestos porque no cumplen con declarar los montos reales de ingresos y compras, no emiten comprobantes de pago por las ventas o servicios que realizan, declaran operaciones no reales en adquisiciones, realizan

compras sin comprobantes de pago; todo lo anterior fue como resultado de las fiscalizaciones realizadas por los auditores de SUNAT. Ante estos elementos encontrados, es muy claro que la recaudación tributaria haya disminuido.

Gago (2016). En su tesis denominada “La implementación de auditoría interna y su impacto en la gestión de las cooperativas de servicios múltiples de lima metropolitana”. Esta investigación tuvo como objetivo general determinar si la implementación de un área de auditoría interna influye en los resultados de la gestión financiera de las cooperativas de servicios múltiples de Lima Metropolitana. Asimismo, la tesis es de tipo descriptiva y aplicada, pues se analizó la información teórica y doctrinaria existente sobre el tema planteado y se aplicó un instrumento (encuesta) a fin de obtener información directa sobre las personas involucradas en la problemática planteada; la misma que fue ingresada y tabulada estadísticamente para analizar la información y presentarla en el Capítulo IV: Resultados. Finalmente, se pudo concluir que efectivamente la auditoría interna influye en la gestión de las cooperativas de servicios múltiples en Lima Metropolitana a través de sus técnicas, procedimientos y todos sus mecanismos a fin de detectar los errores que se cometen y aplicar las medidas correctivas o preventivas para mejorar la situación actual de estas organizaciones.

Icanaqué (2016). En su tesis titulada “Auditoría administrativa como instrumento de control para la evaluación de los procesos de selección de personal del centro de gestión tributario – Chiclayo 2016”. Tuvo como objetivo Proponer la auditoría administrativa como instrumento de control para la evaluación de los procesos de selección de personal del centro de gestión tributario – Chiclayo. Se realizó una investigación de tipo descriptivo, en cuanto a los procesos de selección

de personal del centro de gestión tributario – Chiclayo. La técnica utilizada fue la encuesta con su instrumento cuestionario confeccionado con 24 ítems operados de acuerdo con las dimensiones de las variables auditoría administrativa y procesos de selección. El instrumento fue aplicado a la muestra la cual estuvo conformada por 50 colaboradores que laboran en la institución. Los principales resultados son: la auditoría administrativa en el centro de Gestión Tributario – Chiclayo, tiene un nivel bajo, los procesos de selección de personal del Centro de Gestión Tributario – Chiclayo, presentan las siguientes brechas: el reclutamiento interno y externo presentan niveles bajos, las entrevistas y pruebas de selección, el periodo de inducción y las capacitaciones presentan niveles bajos que afectan los procesos de selección. Finalmente se concluyó que la auditoría administrativa como instrumento de control para la evaluación de los procesos de selección de personal del centro de gestión tributario es positiva.

Carrasco (2018). En su tesis que lleva por título “Las infracciones tributarias y su incidencia en la situación financiera del hotel amanecer en el año 2016”. Esta investigación tuvo como objetivo demostrar el impacto de las infracciones tributarias, en la situación financiera del Hotel Amanecer, siendo nuestra principal conjetura que los incumplimientos feudatarios o (tributarios) contenidos en el reglamento feudatario (tributario), cometidas por el Hotel Amanecer inciden negativamente en su situación financiera. La metodología que se utilizó en la presente investigación es de tipo explicativo y presenta un diseño no experimental. La población está constituida por 16 trabajadores del Hotel Amanecer, los cuales forman parte de muestra a quienes se le aplicó un cuestionario en base a preguntas cerradas con el propósito recabar información. Lo que resultó en la conclusión que

las infracciones tributarias sí tienen un impacto negativos en la situación financiera del Hotel Amanecer, esto se sustenta en la disminución de un 25% de la Utilidad Neta en el segundo semestre respecto al primer semestre, donde debido a una sanción impuesta por SUNAT se ordena el cierre temporal por 10 días, para evitar que se vuelva a presentar esta situación se recomendó al administrador del Hotel Amanecer capacitarse en temas tributarios y/o acercarse a SUNAT, en donde de manera gratuita, podrá despejar cualquier duda.

Chenet (2018). En su tesis que lleva por título “Influencia de la auditoría contable interna en las finanzas de la empresa Textiles El Rosario S.A. del sector de Gamarra”. Tuvo como objetivo general determinar la influencia de la auditoría contable interna en las finanzas de las empresas textiles del sector de Gamarra, para ello se aplicó una encuesta a 132 contadores, empresarios y profesionales dedicados a la administración en 12 empresas de Gamarra, mientras que la casuística de desarrollo de una auditoría contable interna se realizó en la empresa Textiles El Rosario S.A. La investigación realizó una revisión de las normas aplicables a la práctica de la auditoría, tales como: Las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs), las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) y las Normas Internacionales para el Ejercicio de la Auditoría Interna (IIA). Como conclusión general, se determinó que la auditoría interna genera un valor agregado en la compañía, ayudando desde el inicio para poder planear la visión, misión de la empresa y sus objetivos estratégicos, minimizando el riesgo y mejorando la competitividad ante sus competidores.

Martínez (2015). En su tesis denominada “Las declaraciones y pagos de los tributos de renta de tercera categoría y su incidencia en los resultados de gestión de las empresas del sector industrial pesquero de la ciudad de Paita –2014”. La investigación tuvo como objetivo describir las características de las declaraciones y pagos de los tributos de renta de tercera categoría y su incidencia en los resultados de gestión de las empresas del sector industrial pesquero de la ciudad de Paita –2014. Utilizando la metodología de tipo cuantitativo, nivel descriptivo y diseño no experimental. La población estuvo conformada por 10 empresas del sector pesquero, de las cuales se seleccionó como muestra no aleatoria por conveniencia a las 10 empresas a las cuales se le aplicó un instrumento de investigación en forma de cuestionario pre estructurado con 13 preguntas relacionadas a la investigación, obteniendo los principales resultados: Con respecto a la obligación tributaria el 70% cumplen de manera oportuna con sus declaraciones y pagos , así también el 100% tiene conocimiento de las normas y obligaciones a las que esta afectasen este caso para las empresas del sector pesquero régimen de tercera categoría y el 100% de las empresas conocen los principales problemas que genera el incumplimiento de la obligación tributaria. Finalmente se pudo concluir que las características de las declaraciones y pagos de los tributos de renta de tercera categoría, se realizan de manera oportuna, así también conocen las normas y obligaciones que se debe de tener en este sector.

Regional

Vásquez (2015) 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, 2013”. Se planteó como objetivo

general: 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 2013. La investigación fue cualitativa, bibliográfica-documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó el instrumento de ficha bibliográfica y cuestionario aplicado a los funcionarios de la empresa en estudio; encontrando los siguientes resultados: La mayoría de los autores nacionales y regionales solo se limitan a describir aspectos básicos como definiciones, elementos, etc., de la auditoría financiera en base a lo que establece la teoría. Sin embargo, la empresa Industria Pesada Caldas EIRL considera de manera importante la aplicación de la auditoría financiera, haciendo de ella un instrumento de control. Finalmente, se concluye que la mayoría de los autores nacionales y el caso de investigación, establecen que la auditoría financiera es considerada como un instrumento de control contable y financiero en las empresas siendo de vital importancia porque permite medir la razonabilidad o no de la información financiera; sirviendo de marco a seguir para poder cautelar el patrimonio de la empresa y a si mismo obtener el logro de una gestión empresarial favorable.

Local

Valladares (2015) en su tesis que lleva por título “Caracterización de la auditoría tributaria en las Mypes del sector servicios rubro construcción en Huaraz, 2013”. El objetivo que se logró en la presente investigación fue: Determinar las características de la auditoría tributaria en las Mypes del sector servicio rubro construcciones en Huaraz en el 2013. Tipo de investigación cuantitativo de nivel descriptivo; diseño descriptivo simple; población 85 Gerentes y/o Administradores de las Mypes de Construcción de Huaraz, muestra no probabilística 30 Gerentes y/o

Administradores; técnica encuesta instrumento cuestionario estructurado, con operacionalización de variables. Finalmente como conclusión, se han determinado las características de la auditoría tributaria en las Mypes del sector servicio rubro construcciones en Huaraz en el 2013, de acuerdo a los resultados de la revisión de la literatura y los resultados estadísticos, que 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.

Depaz (2017) en su tesis titulada: “Auditoría gubernamental de la municipalidad distrital de Independencia – Huaraz, 2016.” Y tuvo como objetivo general la descripción de la Auditoría Gubernamental en la Municipalidad Distrital de Independencia – Huaraz, 2016, y los objetivos específicos fueron Describir las Normas de la Auditoría Gubernamental de la Municipalidad Distrital de Independencia – Huaraz, 2016 y Describir las clases de Auditoría Gubernamental de la Municipalidad Distrital de Independencia – Huaraz, 2016; el diseño que se utilizó en esta investigación fue no experimental – descriptivo simple el tipo de investigación adoptada dentro de la metodología se planteó de manera descriptiva, ya que describen los hechos como son observado, buscando especificar los elementos, hallazgos y perfiles. La población muestral estuvo conformada por 15 personas entre ellas funcionarios y trabajadores públicos quienes con sus respuestas formuladas en el cuestionario de 15 preguntas se obtuvo los datos para determinar los resultados finales. Se concluyó que los funcionarios deben de realizar evaluaciones de desempeño al personal periódicamente, como también debe de cumplir con las recomendaciones hechas en las auditorías anteriores por lo que se concluye que los

directivos deben demostrar liderazgo en el desarrollo de la gestión, evaluar, conocer las debilidades y las amenazas de su entidad pues ello ayudaría a un mejor servicio de calidad.

2.2. Bases teóricas

Teoría general de la tributación y los tributos

Miranda (2015) La tributación es un concepto que se articula alrededor de algunos principios básicos, que provienen de varios enfoques: económico, jurídico, administrativo, social, entre otra orientación de la política tributaria.

Como un componente de la política fiscal, la tributación está principalmente destinada producir ingresos, para el presupuesto público, que financien el gasto del Estado. Esta función de la política tributaria debe estar orientada por algunos principios fundamentales sobre la imposición que se han enunciado, evolucionado y probado a través del tiempo, estos sirven de pautas para el diseño de los sistemas tributarios. Mientras más apegada a ellos es una política tributaria, los resultados de su aplicación, son más deseables y favorables, tanto para el Estado como para los ciudadanos.

Teoría de la equivalencia

Gaytán (2011) sostiene que el impuesto es la parte de poder productivo bajo la forma de servicios personales o de contribuciones de toda naturaleza que cada ciudadano debe a la comunidad en cambio de los servicios que ha recibido, recibe y recibirá por el hecho de su participación social y a título de restitución de las ventajas alcanzadas por las generaciones pasadas en provecho de las generaciones futuras.

2.3. Marco normativo

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) son los principios fundamentales de auditoría para llevar un óptimo desarrollo de la auditoría, el uso de estas normas garantiza la calidad del trabajo del auditor.

Según Falconi (2006) los inicios de esta norma se dan en los boletines emitidos por el Comité de Auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos de los EE. UU de Norteamérica en el año 1948; los socios del Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AIPAC) han aprobado y adoptado diez NAGAs, las cuales deben de considerarse como los diez mandamientos que deben de regir el trabajo del auditor independiente. En el Perú fue aprobado en el mes de octubre de 1968 con motivo del II Congreso de Contadores Públicos, llevado a cabo de la ciudad de Lima y que posteriormente se ratificó su aplicación en el III Congreso Nacional de Contadores Públicos que se llevó a cabo en 1971, en la ciudad de Arequipa.

Por lo tanto, desde ese momento los contadores públicos que ejercen la auditoría en nuestro país deben de usar de manera obligatoria estas normas las cuales van a servir como parámetro de medición en su ejercicio profesional y para los estudiantes de esta rama les va a servir como guía para su formación profesional dentro de ella.

Las Normas Internacionales de Auditoría han sido emitidas por el International Federation of Accountants (IFAC), hoy en día International Auditing and Assurance Standards (IAASB) para desarrollar y emitir normas de auditoría, debido a que la

emisión de estas normas va a ayudar a mejorar el grado de uniformidad de las prácticas de auditoría.

Según Ramírez (2016) las IAASB recientemente ha publicado un nuevo grupo de NIAs las cuales los expertos lo han calificado como trascendental para todas las organizaciones, las características más resaltantes de este nuevo grupo de normas es que va a conllevar a los profesionales que se dedican a esta actividad a nuevos retos y oportunidades, estos aspecto más relevantes se centran en la preparación del informe de auditoría, la cual indica que al momento de la elaboración del informe sobre los estados financieros debe de poner un mayor énfasis en los aspectos más relevantes que el haya observado según su juicio y análisis durante su periodo auditado, también la transparencia ya que debe de incorporar una declaración explícita respecto a la independencia del auditor en todos sus informes y/o dictámenes y por último la facilidad de comprensión para esto al momento de redactar el informe el auditor tiene que tener en cuenta que tiene que escribir de una manera clara y sin usar terminologías que los empresarios no puedan comprender.

2.4. Marco conceptual

2.4.1. La auditoría

2.4.1.1. Definición

Guerrero (2007) menciona es la acumulación y evaluación de la evidencia basada en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría debe realizarla una persona independiente y competente.

2.4.1.2.Función

Según Guerrero (2007) para realizar una auditoría debe de existir información verificable y algunas normas mediante la cual el auditor pueda evaluarlas, a su vez la información puede asumir diferentes formas. Los auditores van a realizar de una manera rutinaria auditorías de información más subjetiva, como la que se refiere a la eficacia de los sistemas de cómputo y la eficiencia de las operaciones manufactura.

Cuando se auditan los datos contables, los auditores se enfocan en determinar si la información registrada está elaborada de una manera adecuada los sucesos económicos que ocurrieron durante un determinado periodo contable.

2.4.1.3.Importancia

La importancia que tiene la auditoría dentro de las empresas es debido a que va a generar un efecto positivo por los resultados que brinda , ya sean favorables o negativos pero son reales; dependiendo de cuales sean los resultados la empresa va a tomar acciones para que pueda mejorar en todos sus aspectos, asimismo también contribuye a la empresa mediante una información detallada de contabilidad, la cual va a evaluar objetivos, examinar la administración y gestión y de esa manera emitir recomendaciones para la entidad. (Gómez, 2018)

2.4.1.4.Objetivos generales de la auditoría

- Realizar la revisión de una manera independiente las actividades, áreas especiales de una determinada empresa con el finde emitir una opinión profesional sobre la razonabilidad de sus operaciones y resultados.

- Evaluar el cumplimiento de los planes, programas, políticas y normas que van a regular la realización de las actividades de los empleados y el funcionamiento de la institución.
- Dar una opinión de manera profesional e independiente sobre los resultados obtenidos de la evaluación de sus áreas y actividades de la empresa.

(Muñoz, 2002)

2.4.1.5. Clasificación de la auditoría

Para Muñoz (2002) existen dos tipos de auditorías las cuales son:

A. Auditoría externa:

La característica principal que tiene este tipo de auditoría es la realizan auditores totalmente ajenos a la empresa y esto va a permitir que el auditor use de una manera libre los métodos, técnicas y hermanitas de auditoría con las cuales va a realizar la evaluación de las actividades y operaciones que la empresa audita y por lo tanto la emisión de sus resultados será absolutamente independiente.

Ventajas

- El auditor al no tener ninguna relación con la empresa, el trabajo de estos va a darse de una manera totalmente independiente y libre de cualquier intervención por parte de los encargados de la empresa auditada.
- Este tipo de auditorías tienen una gran aceptación debido a que va a certificar registros contables, impuestos y resultados financieros; asimismo los informes y/o dictámenes pueden ser válidos para las autoridades impositivas y con ello satisfacer los requisitos de carácter legal.

Desventajas

- Una de las desventajas principales es que como es auditor no conoce mucho la empresa puede que la evaluación de su información sea limitada al momento de la recopilación de los datos.
- Su evaluación, alcances y resultados pueden ser limitados.

Así de esa manera muchas auditorías de este tipo se llevan a cabo por imposiciones fiscales y legales y que en ciertas ocasiones pueden crear ambientes hostiles para los auditores que lo realizan.

B. Auditoría interna:

Según Estupiñán (2015) menciona que es una actividad de evaluación dentro de una determinada empresa, para examinar y monitorear de una manera adecuada y eficaz el control interno y contable.

Por otro lado, Santillana (2013) menciona que la auditoría interna cumple un rol importante dentro de una organización porque va a ayudar al logro de sus objetivos y que es practicada por auditores internos que tienen experiencia en dichos temas.

Objetivo

- Rogue (1999) menciona que objetivos del proceso de auditoría interna primordiales son:
- Cada acción que se realiza en el área de una determina empresa deben de ser independientes para el cumplimiento de sus objetivos y el desempeño de sus funciones.
- Desarrollar lo panificado en dichos departamentos o áreas.

- Al realizar la inspección de los documentos, estados se debe de verificar que estén de acuerdo a la establecido en las normas y también el auditor debe de cumplir con las normas de auditoría.
- Ayuda a obtener una mayor eficacia de las prácticas de gestión de la empresa.
- Se debe de cumplir con las recomendaciones que ha expuesto el auditor interno después de la evaluación para la mejora de la empresa.
- Los encargados de cada uno de los departamentos de la empresa deben de estar dispuestos a brindar cualquier información necesaria para el óptimo desarrollo del proceso de auditoría.
- Según sea el área o departamento a auditar se debe realizar la programación de la auditoría.

Ventajas

Lefcovich (2009) hace referencia que las ventajas de la auditoría interna son:

- Ayuda a evaluar de manera independiente a los sistemas de organización y administración.
- Se hace una evaluación global de manera objetiva a toda la organización u empres de los problemas que le puedan afectar.
- Contribuye eficazmente a evitar las actividades rutinarias y la inercia burocrática que generalmente se desarrollan en las grandes empresas.

2.4.1.6.Etapas

Castillo (2013) nos dice que la auditoría está dividida en 3 fases los cuales son:

A. Planeación

Esta etapa es importante debido a que hace referencia de los objetivos y alcances de la auditoría. este proceso va a garantizar que el resultado satisfaga a los objetivos y que tenga efectos verdaderamente productivos, dentro de esta etapa vamos a observar que le auditor se va a entrevistar con el cliente para las coordinaciones respectivas seguido de su elaboración de su plan de trabajo y programa de auditoría.

- **Entrevista con el cliente:** antes de empezar a realizar la auditoría el auditor debe de entrevistarse con el encargado de la entidad para que le pueda dar los alcances de qué manera se va a realizar el desarrollo de la auditoría así mismo para que se presente de manera oficial y también previa a la elaboración del plan de trabajo se debe de investigar todo lo relacionado con la entidad que se va a auditar, para que de esa manera se elabore un plan de trabajo de forma objetiva.
- **Plan de trabajo:** la NIA 300 (2013) menciona que este plan es elaborado por el auditor que este encargado de la supervisión de la auditoría y esta establece una guía de horarios y de las necesidades existentes en la coordinación. Todo plan de trabajo va a contener que tipo de auditoría se va a realizar, el alcance y la complejidad; dentro de ello también va el equipo de trabajo con la que va a contar la auditoría.
- **Programa de auditoría:** el auditor debe de preparar los programas de trabajos específicos con los procedimientos que han de aplicarse por cada una de las áreas que se van a auditar con el fin de obtener evidencia valida, suficiente y competente y de esa manera poder lograr los objetivos de la

auditoría. el programa de auditoría sirve como un conjunto de instrucciones a los auxiliares involucrados en la auditoría y va a servir como medio de control y registro de la ejecución apropiada del trabajo.

B. Ejecución

Dentro de esta fase se va a llevar a cabo la inspección de los documentos, archivos, estados financieros y entre otros; para ver si están elaborados de acuerdo con lo que indican las normas. El auditor debe de recolectar información dependiendo del alcance de la auditoría y el podrá solicitar las actas, facturas, acuerdos, contratos y entre otros. En esta etapa el auditor va a hacer uso de las pruebas y técnicas de auditoría y la recopilación de evidencias.

- **Pruebas de auditoría:** son los instrumentos y medios con los que el auditor va a hacer uso para obtener evidencias de auditoría, esto se encuentra relacionado con los procedimientos de auditoría. existen 3 pruebas de auditoría las cuales son:
 - Prueba sustantiva es aquella prueba que el auditor va a diseñar con el objetivo de conseguir las evidencias que le va a permitir opinar sobre la integridad, razonabilidad y valides de los datos que se van a obtener de los sistemas contables de la empresa que se está auditando.
 - Prueba de cumplimiento, estas pruebas están diseñadas con el propósito de dar seguridad razonable de que se van a cumplir los procedimientos establecidos del control interno, también sirve para detectar desviaciones respecto a los procedimientos de control. Su objetivo principal es determinar y comprobar la efectividad del sistema de control interno

- Pruebas de seguimiento, hace referencia al cumplimiento de las normas generalmente aceptadas, esta prueba va a comprobar que se esté cumpliendo con las normas y procedimientos correspondientes de las pruebas sustantivas y de cumplimiento.
- **Técnicas de muestreo:** la NIA 530 aplica cuando el auditor ha decidido usar el muestreo de auditoría para la realización de los procedimientos de auditoría. El auditor utiliza el muestreo para lograr certidumbres acerca de la población, el auditor determinará un tamaño de muestra suficiente para reducir el riesgo de muestreo a un nivel aceptablemente bajo.
- **Evidencias de auditoría:** el auditor tiene que recopilar y verificar las evidencias mediante un muestreo apropiado, debe de recoger información pertinente para los objetivos, el alcance y los criterios de la auditoría. solo la información que puede ser verificable va a constituir parte de la evidencia de la auditoría las cuales pueden ser las entrevistas, el examen a los documentos, observación de las áreas afectadas y entre otros.

Las evidencias que va a obtener el auditor le van a ayudar a dar sustento a su informe que va a emitir según sea el caso.

C. Elaboración del informe:

Es la última fase de la auditoría en la cual el auditor va a dar a conocer la situación de la empresa, los resultados, los cuales van a estar contenidos en un informe de auditoría que va a reunir un resumen de los hallazgos obtenidos, el alcance y de los presuntos responsables si fuera el caso. Cada hallazgo puede concluir que la empresa cumple con los procedimientos establecidos o también puede que tenga falencias; dentro de este informe se establecerán

recomendaciones para la máxima autoridad de la empresa con la finalidad que tomen acciones de corrección y así eviten pérdidas patrimoniales y sanciones administrativas o tributarias.

Según Vergara y Vergara (2002) menciona que los tipos de informes u opiniones más comunes son:

- **Opinión sin salvedades:** esta opinión indica que los estados financieros presentan razonablemente la situación financiera, el resultado de las operaciones y los flujos del efectivo, puede expresarse solamente cuando el auditor externo se ha formado la opinión, sobre la base de un examen realizado de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, de que dicha presentación se conforma con los principios de la contabilidad generalmente aceptados aplicados sobre una base uniforme y que incluyen todas las revelaciones informativas necesarias para hacer que los estados financieros no induzcan a error.
- **Opinión con salvedades:** supone que los auditores consideran que, en algunos puntos de los estados financieros, la información recabada no se ajusta a la que ellos han recogido o a que no han podido confirmar que determinada parte de la información es veraz. Este tipo de opinión se emite en las siguientes situaciones:
 - Cuando hay una falta de evidencia comprobatoria
 - Cuando el auditor en base a su examen, considera que los estados financieros contienen una desviación de algún tipo de principio de contabilidad

Cuando el auditor emite este tipo de opinión debe declarar todas las razones importantes en uno o más párrafos de explicación por separado.

- **Opinión adversa:** contiene una afirmación en el sentido que los estados financieros no presentan razonablemente la situación financiera los resultados de sus operaciones o los flujos de efectivo, de conformidad con los principios.
- **Abstención de opinión:** consiste en no dar una opinión, los auditores emiten este tipo de informe cuando no pueden formarse o no se ha formado una opinión sobre la razonabilidad de la presentación de sus estados financieros. También se emite esta opinión cuando las restricciones de los alcances impuestas por el cliente impidan a los auditores el cumplimiento de las normas de auditoría generalmente aceptadas.

2.4.2. El Impuesto

2.4.2.1. Definición

Rodríguez (2011) indica que el impuesto “es como las prestaciones en dinero o en especies, exigidas por el Estado en virtud de su poder de imperio, a quienes se hallen en las situaciones consideradas por la ley como hecho imponible.”

2.4.2.2. Características

Las características de los impuestos son:

- Constituye una obligación ante el acreedor tributario
- La prestación del individuo no es seguida para una contraprestación del estado.
- Es debido por el hecho de que los individuos forman parte de una comunidad política organizada. (Gaytán, 2011)

2.4.2.3. Tipos

A. Impuesto a la Renta

La renta es un producto, el cual debe ser periódico y provenir de una fuente durable en el tiempo y ser susceptible de generar ingresos periódicos. En tal sentido, afirmamos que se trata de un producto porque el mismo es distinto y a la vez se puede separar de la fuente que lo produce, ello puede darse en el caso de una máquina, una nave de carga, un ómnibus interprovincial, una parcela agrícola, entre otros. (Alva, 2012)

Existen 5 tipos de rentas las cuales se van a pagar de acuerdo al rubro de la empresa, las cuales son

- **Renta de primera categoría:** este tipo de rentas hace referencia a los ingresos provenientes del arrendamiento se considera todo tipo de predios ya sean urbanos o rústicos y subarrendamiento se dice cuando una persona que alquila un inmueble, lo vuelve a arrendar a otra persona; cualquiera sea el caso y el monto, también dentro de esta renta se debe de considerar las mejoras y la cesión temporal de bienes muebles o la cesión de cualquier predio, aunque sea de forma gratuita.

Se declara y paga el impuesto dentro del plazo de vencimiento previsto en el cronograma de pagos mensuales, de acuerdo al último dígito del RUC de cada declarante, la obligación se mantiene aun cuando el inquilino no pague el monto de los alquileres, salvo causal expresa de resolución de contrato notarial y en el caso de recibir pagos adelantados, el pago del impuesto se puede hacer de forma inmediata.

La infracción a la que se somete el contribuyente por no presentar en el tiempo establecido la declaración de pago de esta renta según el numeral 1 del artículo 176 del Código tributario, la multa correspondería al 50% de una Unidad Impositiva Tributaria

- **Renta de segunda categoría:** este tipo de renta abarca la venta de inmuebles, de ganancias de valores mobiliarios, inversiones de un derecho o capital invertido, la cual genera ganancia de capital y esta va a ser considerada como renta de segunda categoría afecta al impuesto a la renta. La tasa que se va a aplicar es el 5% sobre la ganancia obtenida, esta ganancia se genera siempre que la adquisición y venta de este se produzca a partir del 1 de enero del 2004.

Los casos en los que no se paga este tiempo de impuesto es cuando los inmuebles adquiridos con anterioridad de la fecha establecida no se encuentran afectos a esta, otro caso a considerar es la venta que constituya casa habitación del vendedor esto que quiere decir que se considera casa habitación al inmueble que permanezca en tu propiedad por lo menos 2 años y que no esté destinado de de una manera exclusiva al comercio, industria, almacén y entre otros y por último el costo de adquisición es mayor o igual al precio de venta, en ese caso al no existir ganancia no va a generar la obligación del pago de este impuesto.

La forma de declaración y pago del impuesto por la venta de tu inmueble se debe efectuar mediante un formulario virtual N°1665 ingresando al portal de la SUNAT en el módulo de declaración y pago usando tu clave SOL, te ubicas en la renta de segunda, rellenas y envías el formulario, efectuando el pago respectivo.

- **Renta de tercera categoría:** es para empresa y negocios. El impuesto a la renta proviene de los ingresos que obtienen las personas y empresas que desarrollan actividades empresariales, durante el año realizan 12 pagos a cuenta mensuales, donde el pago no puede ser menor al 1.5% de sus ingresos netos. Su computo se inicia el 01 de enero y finaliza el 31 de diciembre de cada año.
- **Renta de cuarta categoría:** son los ingresos por el trabajo independiente se debe pagar el impuesto a la renta, también se encuentran comprendidos los ingresos de los trabajadores del estado con contrato CAS y las dietas. Esta renta corresponde a servicios prestados sin relación de dependencia. El porcentaje que se retiene es el 8% pero no hay retención **del impuesto** cuando los recibos por honorarios que paguen o acrediten sean un importe que no exceda el monto de S/1,500 soles, las declaraciones de este impuesto se realizan mensualmente.

La SUNAT te remite una información personalizada conteniendo tus ingresos y créditos del impuesto a la renta, para que puedas validar la información o la corrijas n caso de desacuerdo y después de ello realices la declaración anual.
- **Renta de quinta categoría:** el empleador a través de una planilla efectúa al trabajador dependiente, de una entidad o empresa, una retención mensual del impuesto a la renta.

B. Impuesto General a las Ventas (IGV):

Es un impuesto que grava todas las fases del ciclo de producción y distribución, está orientado a ser asumido por el consumidor final,

encontrándose normalmente en el precio de compra de los productos que adquiere.

Se aplica una tasa de 16% en las operaciones gravadas en el IGV a esa tasa se añade la tasa de 2% del Impuesto de Promoción Municipal (IPM), de tal modo a cada operación gravada se le aplica un total de 18% que es la suma del IGV + IPM.

Las características se le denomina no acumulativo, porque solo grava el valor agregado de cada etapa en el ciclo económico, deduciéndose el impuesto que gravo las fases anteriores, se encuentra estructurado bajo método de base financiera de impuesto contra impuesto (debito contra crédito), es decir que el valor agregado se determina restando del impuesto que se aplica al valor de las ventas, con el impuesto que gravo las adquisiciones de productos relacionados con el giro del negocio. (SUNAT, 2013)

C. Impuesto Predial:

Es un tributo de periodicidad anual que grava el valor de los predios urbanos y rústicos. Para efectos de impuesto se considera predios a todo tipo de terrenos, para la recaudación de dicho impuesto el encargado es el gobierno local. Para el cálculo del impuesto predial toma como base la declaración jurada de autovalúo que presenta el contribuyente al registrar su propiedad ante la municipalidad.

Dentro de esta declaración presentada por el contribuyente indica las características físicas del predio por ejemplo área de terreno, área construida, los acabados. Instalaciones, etc. a partir de estos datos se va a realizar el cálculo del autoevalúo.

III. Hipótesis

Hipótesis general

La auditoría se relaciona con el pago de impuestos en los hoteles top de Huaraz, 2017.

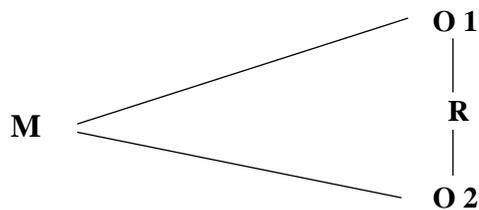
Hipótesis específicas

- La fase del planeamiento se relaciona con el pago de impuestos en los hoteles top de Huaraz, 2017.
- La fase de la ejecución se relaciona con el pago de impuestos en los hoteles top de Huaraz, 2017.
- La fase de la elaboración del informe se relaciona con el pago de impuestos en los hoteles top de Huaraz, 2017.

IV. Metodología

4.1. Diseño de la investigación

El diseño de la investigación fue no experimental – transeccional, trata de investigaciones que recopilan datos en un momento único y específico. Se indagan las incidencias y los valores en que se manifiestan una o más variables en un enfoque cuantitativo. (Hernández, 2014).



Donde:

M = es la muestra de estudio conformado por los hoteles top de Huaraz.

O1 = observaciones de la variable de auditoría.

O2 = observaciones de la variable de los impuestos.

R= es la correlación que une a las dos variables.

Tipo de investigación

La investigación fue de enfoque cuantitativo porque se hizo la recolección de datos para probar la hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico.

Souza y costa (2007) ellas mencionan que el diseño cuantitativo se basa en el raciocinio deductivo, es un método de recopilación de datos que tiene por objetivo describir el área de investigación y usa herramientas tales como cuestionarios, entrevistas y otros métodos para recoger información numérica o medible. En tal

sentido este tipo de investigación se enfoca en la busca de medidas precisas y el análisis de los conceptos que son el objetivo para responder al problema general detectado.

Nivel de investigación

Según Jiménez (1998) la investigación descriptiva – correlacional trata de describir hechos que den solución al problema planteado, haciendo la búsqueda de conceptos para poder esclarecer el problema. Por ende, el proyecto de investigación es descriptiva - correlacional porque narra los hechos según la variable escogida y cuál es la relación entre ellas.

4.2. Población y muestra

4.2.1. Población

La población está conformada por un total de 27 de los propietarios de los hoteles top de la ciudad de Huaraz.

$$N = 27$$

La población es el conjunto total de individuos, objetos o eventos que tienen las mismas características y sobre el que estamos interesados en obtener conclusiones. (López, 2004)

4.2.2. Muestra

Según López (2004) menciona que la muestra es el subconjunto o parte de la población que va a formar parte del estudio de la investigación como base para los resultados.

Para realizar la encuesta se tomó como muestra a 27 de los propietarios de los hoteles top de la ciudad de Huaraz; para lo cual se tuvo en cuenta los siguientes criterios:

$$n = 27$$

Criterio de Inclusión: en este criterio se tuvo como referencia a los propietarios que están dispuestos a colaborar de una manera positiva en la recopilación de datos de la investigación.

Criterio de Exclusión: en dicho criterio se dejó de lado a los propietarios que no están dispuestos a colaborar con la encuesta y algunos que se encontraban de viaje.

4.3. Definición y operacionalización de variable

VARIABLE	DEFINICIÓN TEÓRICA	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS
AUDITORÍA	Se entenderá por auditoría que consistente en la revisión y verificación de las cuentas anuales, así como de otros estados financieros o documentos contables, elaborados con arreglo al marco normativo de información financiera que resulte de aplicación, siempre que dicha actividad tenga por objeto la emisión de un informe sobre la fiabilidad de dichos documentos que pueda tener efectos frente a terceros ". (Pallerola & Monfort, 2014)	PLANEACIÓN	Entrevista con el cliente	- ¿El auditor antes de realizar la auditoría se entrevista con Ud.?
			Plan de trabajo	- ¿El auditor tiene elabora su plan de trabajo?
			Programación	- ¿El auditor realiza el desarrollo de su programación?
		EJECUCIÓN	Pruebas de auditoría	- ¿El auditor realiza las pruebas de auditoría dentro de su empresa?
			Técnicas de muestreo	- ¿El auditor hace uso de las técnicas de muestreo?
			Evidencias de auditoría	- ¿El auditor realiza la recopilación de datos?
		ELABORACIÓN DEL INFORME	Sin salvedad	- ¿Alguna vez el auditor ha emitido una opinión sin salvedad?
			Con salvedad	- ¿Alguna vez el auditor ha emitido una opinión con salvedad?
			Opinión negativa	- ¿Alguna vez el auditor ha emitido una opinión negativa?
			Abstención de opinión	- ¿Alguna vez el auditor ha abstenido su opinión?
PAGO DE IMPUESTOS	Los impuestos son prestaciones en dinero, al Estado y demás entidades de Derecho Público, que las mismas reclaman en virtud de su poder coactivo, en forma y cuantía determinadas unilateralmente y sin contraprestación especial con el fin de satisfacer las necesidades colectivas. (Ante, 2009).	GOBIERNO CENTRAL	Impuesto General a las Ventas	- ¿Ud. realiza el pago oportuno de su IGV?
			Impuesto a la Renta	- ¿Ud. realiza el pago oportuno del impuesto a la renta?
		GOBIERNO LOCAL	Impuesto Predial	- ¿Ud. realiza el pago oportuno del impuesto predial?

Fuente: Elaboración propia

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1. Técnica

Las técnicas utilizadas para la recopilación de la información son la encuesta y la observación.

4.4.2. Instrumento

El instrumento que se utilizó es el cuestionario que consta de 13 preguntas según las variables.

4.5. Plan de análisis

Los datos recolectados mediante la aplicación del cuestionario a los hoteles top de la ciudad de Huaraz posteriormente van a ser introducidos en el programa Microsoft Excel para poder realizar la tabulación y así obtener los resultados de la encuesta, también se hizo uso de la prueba estadística de la Chi - cuadrada para contrastar las hipótesis.

4.6. Matriz de consistencia

Título: “La auditoría y su relación con el pago de impuestos en los hoteles top de Huaraz, 2017”

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	METODOLOGÍA
<p>Problema General</p> <p>¿Cómo la auditoría se relaciona con el pago de impuestos en los hoteles top de Huaraz, 2017?</p> <p>Problemas Específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> - ¿Cómo la fase del planeamiento se relaciona con el pago de impuestos en los hoteles top de Huaraz, 2017? - ¿Cómo la fase de la ejecución se relaciona con el pago de impuestos en los hoteles top de Huaraz, 2017? - ¿Cómo la fase de la elaboración del informe se relaciona con el pago de impuestos en los hoteles top de Huaraz, 2017? 	<p>Objetivo general</p> <p>Determinar la auditoría y su relación con el pago de impuestos en los hoteles top de Huaraz, 2017.</p> <p>Objetivos específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> - Determinar la fase del planeamiento y su relación con el pago de impuestos en los hoteles top de Huaraz, 2017. - Determinar la fase de la evaluación y su relación con el pago de impuestos en los hoteles top de Huaraz, 2017. - Determinar la fase de la elaboración del informe y su relación con el pago de impuestos en los hoteles top de Huaraz, 2017. 	<p>Hipótesis general</p> <p>La auditoría se relaciona con el pago de impuestos en los hoteles top de Huaraz, 2017.</p> <p>Hipótesis específicas</p> <ul style="list-style-type: none"> - La fase del planeamiento se relaciona con el pago de impuestos en los hoteles top de Huaraz, 2017. - La fase de la ejecución se relaciona con el pago de impuestos en los hoteles top de Huaraz, 2017. - La fase de la elaboración del informe se relaciona con el pago de impuestos en los hoteles top de Huaraz, 2017. 	<p>Tipo de investigación</p> <p>Enfoque cuantitativo</p> <p>Nivel de investigación</p> <p>Nivel descriptiva - correlacional</p> <p>Diseño de investigación</p> <p>No experimental</p> <p>Población: 27 hoteles.</p> <p>Muestra: 27 hoteles.</p> <p>Técnica: la encuesta</p> <p>Instrumento: el cuestionario</p>

Fuente: elaboración propia

4.7. Principios éticos

En el presente estudio se tomó en cuenta los siguientes principios éticos mencionados en el código de ética para la investigación de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote con los que se ha trabajado, los cuales son:

- **Protección a las personas:** se cumplió con no relevar la identidad de los accionistas, socios y/o gerentes los cuales participaron en la aplicación de la encuesta respetando sus derechos de cada uno de ellos.
- **Libre participación y derecho a estar informado:** antes de aplicar la encuesta me entreviste con las personas a quienes se le iba a aplicar la encuesta para ver si están de acuerdo con la aplicación del cuestionario e informales debidamente con que fines se realizaba dicho acto.
- **Beneficencia y no maleficencia:** se cumplió con el principio al asegurar la comodidad de los participantes, maximizando los beneficios.
- **Justicia:** comprendió el trato justo antes, durante y después de la participación, se tuvo en cuenta la selección justa de participantes, el trato sin perjuicio a quienes rehúsan de continuar la participación del estudio. El trato respetuoso y amable siempre enfocando el derecho a la privacidad y confidencialidad garantizando la seguridad de la persona.
- **Privacidad:** toda información recibida en el presente estudio se mantuvo en secreto y se evitó ser expuesto respetando la intimidad de los representantes legales de las MYPE del sector servicios rubro hoteles top de Huaraz, siendo útil solo para fines de la investigación.
- **Integridad científica:** la investigación debe ser metodológicamente sensata.

V. Resultados

5.1. Resultados

El estudio realizado, destaca los aspectos más importantes y relevantes que han servido de apoyo para la elaboración de la investigación donde se realizó el análisis y diagnóstico de los resultados los cuales se obtuvieron aplicando el instrumento a los propietarios, gerentes y/o administradores de los hoteles de la ciudad de Huaraz y haciendo uso de las técnicas ya mencionadas líneas arriba; para mostrar detalladamente la información recolectada mediante tablas que se muestran en seguida.

Tabla 1

La entrevista con el cliente

Alternativa	fi	%
Si	23	85.19%
No	4	14.81%
Total	27	100.00%

Fuente: Propietarios, gerentes y/o administradores de los hoteles top

Tabla 2*El plan de trabajo*

Alternativa	fi	%
Si	21	77.78%
No	6	22.22%
Total	27	100.00%

Fuente: Propietarios, gerentes y/o administradores de los hoteles top**Tabla 3***El desarrollo de su programación*

Alternativa	fi	%
Si	20	74.07%
No	7	25.93%
Total	27	100.00%

Fuente: Propietarios, gerentes y/o administradores de los hoteles top**Tabla 4***Las pruebas de auditoría*

Alternativa	fi	%
Si	22	81.48%
No	5	18.52%
Total	27	100.00%

Fuente: Propietarios, gerentes y/o administradores de los hoteles top

Tabla 5

El uso de las técnicas de muestreo

Alternativa	fi	%
Si	20	74.07%
No	7	25.93%
Total	27	100.00%

Fuente: Propietarios, gerentes y/o administradores de los hoteles top

Tabla 6

La recopilación de datos

Alternativa	fi	%
Si	22	81.48%
No	5	18.52%
Total	27	100.00%

Fuente: Propietarios, gerentes y/o administradores de los hoteles top

Tabla 7

La emisión de opinión sin salvedad

Alternativa	fi	%
Si	24	88.89%
No	3	11.11%
Total	27	100.00%

Fuente: Propietarios, gerentes y/o administradores de los hoteles top

Tabla 8*La emisión de opinión con salvedad*

Alternativa	fi	%
Si	3	11.11%
No	24	88.89%
Total	27	100.00%

Fuente: Propietarios, gerentes y/o administradores de los hoteles top**Tabla 9***La emisión de opinión adversa*

Alternativa	fi	%
Si	2	7.41%
No	25	92.59%
Total	27	100.00%

Fuente: Propietarios, gerentes y/o administradores de los hoteles top**Tabla 10***La abstención de opinión*

Alternativa	fi	%
Si	4	14.81%
No	23	85.19%
Total	27	100.00%

Fuente: Propietarios, gerentes y/o administradores de los hoteles top

Tabla 11*El pago oportuno del IGV*

Alternativa	fi	%
Si	25	92.59%
No	2	7.41%
Total	27	100.00%

Fuente: Propietarios, gerentes y/o administradores de los hoteles top**Tabla 12***El pago oportuno del impuesto a la renta*

Alternativa	fi	%
Si	27	100.00%
No	0	0.00%
Total	27	100.00%

Fuente: Propietarios, gerentes y/o administradores de los hoteles top**Tabla 13***El pago oportuno del impuesto predial*

Alternativa	fi	%
Si	25	92.59%
No	2	7.41%
Total	27	100.00%

Fuente: Propietarios, gerentes y/o administradores de los hoteles top

Tabla 14

Distribución observada del objetivo general

OBSERVADO	FASES DE LA AUDITORÍA		
	SI	NO	TOTAL
FASE 01	19	8	27
FASE 02	16	11	27
FASE 03	21	6	27
TOTAL	56	25	81
	0.691	0.309	1

Fuente: encuesta a los propietarios de los hoteles top.

Tabla 15

Distribución esperada del objetivo general

ESPERADO	FASES DE LA AUDITORÍA		
	SI	NO	TOTAL
FASE 01	18.67	8.33	27.00
FASE 02	18.67	8.33	27.00
FASE 03	18.67	8.33	27.00
TOTAL	56.00	25.00	81.00

Fuente: encuesta a los propietarios de los hoteles top.

Tabla 16

Resultado de Chi - Cuadrada del objetivo general

CAL. FÓRMULA	FASES DE LA AUDITORÍA		TOTAL
	SI	NO	
FASE 01	0.0060	0.0133	
FASE 02	0.3810	0.8533	
FASE 03	0.2917	0.6533	
TOTAL	0.6786	1.5200	2.199

Fuente: encuesta a los propietarios de los hoteles top.

Tabla 17

Distribución observada del objetivo específico 01

OBSERVADO	FASE DE LA PLANEACIÓN		
	SI	NO	TOTAL
PREG 01	23	4	27
PREG 02	21	6	27
PREG 03	20	7	27
TOTAL	64	17	81
	0.790	0.210	1

Fuente: encuesta a los propietarios de los hoteles top.**Tabla 18**

Distribución esperada del objetivo específico 01

ESPERADO	FASE DE LA PLANEACIÓN		
	SI	NO	TOTAL
PREG 01	21.33	5.67	27.00
PREG 02	21.33	5.67	27.00
PREG 03	21.33	5.67	27.00
TOTAL	64.00	17.00	81.00

Fuente: encuesta a los propietarios de los hoteles top.**Tabla 19**

Resultado de Chi - Cuadrada del objetivo específico 01

CAL. FORMULA	FASE DE LA PLANEACIÓN		
	SI	NO	
PREG 01	0.1302	0.4902	
PREG 02	0.0052	0.0196	TOTAL
PREG 03	0.0833	0.3137	Xi
TOTAL	0.2188	0.8235	CUADRADO 1.042

Fuente: encuesta a los propietarios de los hoteles top.

Tabla 20

Distribución observada del objetivo específico 02

OBSERVADO	FASE DE LA EJECUCIÓN		
	SI	NO	TOTAL
PREG 04	22	5	27
PREG 05	19	8	27
PREG 06	22	5	27
TOTAL	63	18	81
	0.778	0.222	1

Fuente: encuesta a los propietarios de los hoteles top.**Tabla 21**

Distribución esperada del objetivo específico 02

ESPERADO	FASE DE LA EJECUCIÓN		
	SI	NO	TOTAL
PREG 04	21.00	6.00	27.00
PREG 05	21.00	6.00	27.00
PREG 06	21.00	6.00	27.00
TOTAL	63.00	18.00	81.00

Fuente: encuesta a los propietarios de los hoteles top.**Tabla 22**

Resultado de Chi - Cuadrada del objetivo específico 02

CAL. FORMULA	FASE DE LA EJECUCIÓN		
	SI	NO	
PREG 04	0.0476	0.1667	TOTAL
PREG 05	0.1905	0.6667	
PREG 06	0.0476	0.1667	
TOTAL	0.2857	1.0000	Xi CUADRADO
			1.286

Fuente: encuesta a los propietarios de los hoteles top.

Tabla 23

Distribución observada del objetivo específico 03

OBSERVADO	FASE DE LA ELABORA. DEL INFORME		
	SI	NO	TOTAL
PREG 07	6	21	27
PREG 08	3	24	27
PREG 09	2	25	27
PREG 10	4	23	27
TOTAL	15	93	108
	0.139	0.861	1

Fuente: encuesta a los propietarios de los hoteles top.**Tabla 24**

Distribución esperada del objetivo específico 03

ESPERADO	FASE DE LA ELABORA. DEL INFORME		
	SI	NO	TOTAL
PREG 07	3.75	23.25	27.00
PREG 08	3.75	23.25	27.00
PREG 09	3.75	23.25	27.00
PREG 10	3.75	23.25	27.00
TOTAL	15.00	93.00	108.00

Fuente: encuesta a los propietarios de los hoteles top.**Tabla 25**

Resultado de Chi - Cuadrada del objetivo específico 03

CAL. FORMULA	FASE DE LA ELABORA. DEL INFORME		
	SI	NO	
PREG 07	1.3500	0.2177	TOTAL Xi CUADRADO
PREG 08	0.1500	0.0242	
PREG 09	0.8167	0.1317	
PREG 10	0.0167	0.0027	
TOTAL	2.3333	0.3763	2.710

Fuente: encuesta a los propietarios de los hoteles top.

5.2. Análisis de resultados

Después de haber realizado la recolección y el procesamiento de datos, se dio paso al análisis de los resultados obtenidos de las dos variables las cuales son: “La auditoría” y “El pago de impuestos” en el rubro de los hoteles top de Huaraz, 2017.

5.2.1. Auditoría

A. Planeación

- De los 27 encuestados que hacen un 100%, el 85.19% de los propietarios, gerentes y/o administradores respondieron que el auditor se entrevista con ellos antes del desarrollo de la auditoría, mientras que el 14.81% mencionó que el auditor no se entrevista con ellos (Tabla 1). En este caso este ítem forma parte esencial dentro del desarrollo de las etapas de la auditoría. Estos resultados guardan relación con lo que señala Heras (2014), quien sostiene que los procesos de auditoría inician con la planeación y que el auditor antes de empezar la elaboración su plan de trabajo debe de entrevistarse con el cliente y de esa manera observar el funcionamiento de la empresa.
- En cuanto al plan de trabajo del total de los encuestados, el 77.78% mencionó que el auditor realiza la elaboración de su plan de trabajo y el resto que hace un 22.22% respondió que no realiza la elaboración del plan de trabajo (Tabla 2). La elaboración de este plan de trabajo es obligatoria ya que dentro de ello van a estar establecidos los honorarios, el equipo de trabajo el alcance y entre otros. Este resultado guarda relación con lo que dice la NIA 300 (2013) en la cual menciona que es obligatorio la elaboración de un plan de trabajo porque ahí se

van a plasmar los procedimientos que se van a realizar en el desarrollo de la auditoría.

- En el ítem sobre el programa de auditoría, un 74.07% de los propietarios de las empresas hoteleras respondieron que el auditor si elabora su programa de auditoría y un 25.93% negó que se elaboraba este documento para la realización de la auditoría (Tabla 3). En este caso puedo mencionar que el programa de auditoría es una parte esencial dentro de la planificación ya que esto va a servir de guía tanto al auditor como al equipo de trabajo, ya que dentro de ello se especifica que áreas van a ser auditadas, la fecha del proceso que están llevando a cabo. Los resultados de la presente investigación se asemejan a su trabajo de investigación del autor Aroca (2016), que lleva por título “La auditoría y su incidencia en la gestión de empresa de transportes guzmán s.a. de la ciudad de Trujillo”, quien sostiene que a través de la Auditoría se logrará alcanzar los objetivos y/o metas que la empresa tiene planificada es decir obtendrá un mejor resultado.

B. Ejecución

- Dentro de la ejecución de la auditoría podemos ver las pruebas de auditoría, el cual, del porcentaje global, el 81.48% respondió que el auditor si realiza esas pruebas y el 18.52% mencionó que no realiza esas pruebas (Tabla 4). El uso de estas pruebas sirve para que el auditor obtenga mayores datos que ayuden al logro de objetivos y el alcance de la empresa.
- Del 100% de los encuestados un 74.07% respondieron que se hace uso de estas técnicas de muestreo y la diferencia que hace un 25.93% dijo que el auditor no hace uso de estas técnicas (Tabla 5). Después de los resultados obtenidos cabe

indicar que la gran mayoría de los auditores hacen uso de estas técnicas para la obtención de evidencias suficientes y competentes. Estos resultados de las pruebas de auditoría y las técnicas de muestreo guardan relación con la NIA 530, la cual menciona que el auditor decide emplear estas técnicas de muestreo para la realización de los procedimientos de auditoría, esta norma trata de la utilización de muestreo estadísticos y no estadísticos para el diseño y selección de la muestra a la cual se le van a realizar pruebas de control y de esa manera evaluar los resultados.

- Según la tabulación de datos en la (tabla 6) se afirma que un 81.48% respondió que el auditor realiza la recopilación de datos y el 18.52% hace referencia que auditor no realiza esta actividad. La recopilación de datos es importante ya que de ahí se van a seleccionar las evidencias suficientes y competentes que van a dar sustento al informe que va a elaborar el auditor.

C. Elaboración del informe

- Para la elaboración del informe tenemos varios tipos de opinión dentro de ello encontramos la opinión sin salvedad la cual del 100% de los encuestados un 88.89% respondió que el auditor emite su opinión sin salvedad ya que sus EE. FF están presentados razonablemente (tabla 7). Estos resultados se asemejan con su investigación de Espinoza y Matute (2006) las cuales mencionan como resultado que mediante los informes que brinde la el departamento de auditoría se van a ver reflejados los beneficios de un mayor conocimiento de las fortalezas y debilidades que van a tener las áreas de control.

- En cuanto al opinión con salvedad el 11.11% dijo que el auditor si emite este tipo de opinión y el 88.89% mencionó que el auditor no emite este tipo de opinión (Tabla 8).
- Se puede decir que en cuanto a la opinión adversa o negativa el 7.41% dijo que si han emitido este tipo de opinión dentro de su empresa y el 92.59% que en sus organizaciones nunca había emitido ese tipo de opinión ya que sus documentos y libros contables están elaborados de acuerdo a los PCGA (tabla 9).
- En la abstención de opinión respondieron de forma afirmativa un 14.81% y el 85.19% mencionó que el auditor no ha abstenido su opinión debdo a que sus estados financieros y la operación de su empresa se encuentra de formar correcta realizan sus actividades. En cuanto a la preparación del informe y al dictamen se asemeja con el autor Núñez (2015) que en su tesis titulada el informe de auditoría de cumplimiento en la identificación de responsabilidad administrativa funcional, afecta la gestión de la municipalidad provincial de Huamanga-2014, sostiene que la desviación de cumplimiento es una de las principales causas del deterioro de la gestión pública, siendo este tipo de auditoría el instrumento ideal para identificar las deficiencias, con el fin de detectar e identificar irregularidades cometidos por parte de los funcionarios y servidores públicos deshonestos y contribuir a la mejora de la economía del país.

5.2.2. El impuesto

En cuanto a los impuestos que una empresa hotelera debe de pagar resaltan el pago del impuesto general a las ventas (I.G.V), el impuesto a la renta y por último el impuesto predial, se realizó la encuesta tomando de referencia estos ítems a lo cual los propietarios de los hoteles.

- Del 100% de los encuestados un 92.59% dijo que si realizan el pago de su IGV y solo el 7.41% dijo que no pagaba su IGV debido a que se olvidaban y entre otras situaciones más (Tabla 11). Estos resultados se asemejan con la investigación de Carrasco (2018) que en su tesis “Las infracciones tributarias y su incidencia en la situación financiera del hotel amanecer en el año 2016” concluye que cuando no pagan sus impuestos los hoteles obtienen multas por parte de la SUNAT y debido a esto causa impactos negativos en la situación financiera de la empresa.
- En cuanto al impuesto a la renta del 100% de encuestado respondieron de manera afirmativa todos propietarios que hacen un 100% (tabla 11) dijo que si realizaba el pago de su impuesto de una manera puntual para que no pudiera tener ninguna dificultad con la SUNAT
- Y finalizando con el cuestionario se les preguntó si ellos realizaban el pago del impuesto predial el cual respondieron un porcentaje alto de un 96.30% de personas respondieron que si se realizaba el pago del impuesto predial.

En cuanto al pago de los impuestos mi investigación se asemeja con el trabajo del autor Martínez (2015) que en su tesis titulada “Las declaraciones y pagos de los tributos de renta de tercera categoría y su incidencia en los resultados de gestión de las empresas del sector industrial pesquero de la ciudad de Paita –

2014”, sostiene que con respecto a la obligación tributaria el 70% cumplen de manera oportuna con sus declaraciones y pagos, así también el 100% tiene conocimiento de las normas y obligaciones a las que esta afectasen este caso para las empresas del sector pesquero régimen de tercera categoría y el 100% de las empresas conocen los principales problemas que genera el incumplimiento de la obligación tributaria.

VI. Conclusiones y recomendaciones

6.1. Conclusiones

1. Se determinó que la auditoría se relaciona con el pago de impuestos de las empresas rubro hotelería; debido a que la auditoría genera un efecto positivo por los resultados que brinda, ya sea favorables o negativos, pero son reales; ante ello se tomará medidas correctivas, y así poder llevar por un camino correcto a la empresa.

Como aporte del investigador: Este proceso de auditoría tiene una relación significativa con los pagos de impuesto porque va a dar a conocer de una manera detallada los rendimientos contables de la empresa, realizar un planteamiento con acciones preventivas y correctivas, genera transparencia en los gastos y ayuda a prevenir posibles fraudes y errores.

Como valor agregado al usuario final: se sugiere a los propietarios poner en práctica las recomendaciones suscitadas en párrafos siguientes; a los futuros investigadores darles un aporte para las futuras investigaciones.

2. Con respecto al objetivo específico 1: Se determinó que la fase de la planeación de la auditoría se relaciona con el pago de impuestos debido a que abarca desde la entrevista con el propietario de la empresa, la elaboración del plan de trabajo y su programación y estos indicadores van tener el objetivo de evaluar las áreas débiles dentro de la empresa y de esa forma el auditor podrá observar y examinar los estados financieros verificando si los cálculos realizados son confiables y veraces, para que así los encargados de los hoteles vean que están realizando los pagos de sus impuestos que les corresponde.

3. Con respecto al objetivo específico 2: Se determinó que la fase de la ejecución se relaciona con el pago de impuestos, según la encuesta realizada se afirma que el auditor realiza todas las pruebas y técnicas necesarias que le van a ayudar a dar una opinión razonable sobre la elaboración de los estados financieros, así también realiza la recopilación de las evidencias que van a dar sustento a la emisión de su informe según los resultados que va a obtener. El objetivo de esta etapa dentro del pago de los impuestos es que al realizar la auditoría dentro de la empresa se va a saber si se están realizando los pagos pertinentes y los montos correspondientes de sus impuestos.
4. En cuanto al objetivo específico 3: Se determinó que la fase de la elaboración del informe final se relaciona con el pago de impuestos debido a que la mayoría de los propietarios de los diferentes hoteles top de la ciudad de Huaraz dijeron en su gran mayoría que el auditor al finalizar sus actividades programadas emite un informe sin salvedades ya que sus estados financieros no presentaban ninguna inconsistencia y que estaban realizadas según las normas de contabilidad generalmente aceptadas. La emisión de este informe es importante debido a que va a dar respaldo a los pagos de los impuestos que realizan estos hoteles top ya que va a dar la conformidad de que estas empresas de este rubro cumplen con sus obligaciones tributarias.

Como propuesta de conclusión puedo afirmar que las fases de la auditoría son procesos importantes debido a que van a ayudar a detectar si la empresa está cumpliendo con todas sus obligaciones tributarias, así como con el pago de impuestos.

6.2. Recomendaciones

1. La auditoría es un elemento esencial dentro de las empresas por ende deben de optar por hacer uso de este tipo de mecanismo cada 6 meses o una vez al año para que tengan un buen resultado al finalizar sus actividades y así puedan seguir de acorde con las normas y leyes establecidas.
2. Es necesario que los propietarios velen por el óptimo funcionamiento de su empresa por eso deben tener el conocimiento necesario de los procedimientos de una auditoría y de esa manera puedan verificar si el auditor está cumpliendo todos los procedimientos necesarios de las fases de la planeación y haya un óptimo desarrollo de la auditoría.
3. Los gerentes deben de brindar los documentos necesarios que el auditor requiera para que se realice un buen trabajo y pueda ejecutar su programa de auditoría realizado en la etapa de la planeación, para que de ese modo obtenga un resultado que este sustentado con las evidencias suficientes y competentes.
4. Se recomienda a los encargados de los hoteles que sigan cumpliendo con las normas establecidas y realizando sus actividades de forma correcta para que puedan tener una buena gestión y evitar que contraigan alguna multa por la administración tributaria.

Aspectos complementarios

Referencias bibliográficas

- Alva, M. (2012). *El Impuesto a la Renta y las teorías que determinan su afectación*. Recuperado de http://aempresarial.com/servicios/revista/249_1_KORPGZNHOLYJHUXJNLRNKPYNFSANUVSEJJUQJHXXTWHBRFLFRD.pdf
- Ante, L. (2009). *Aplicación de los impuestos en México*. Recuperado de <https://ebookcentral.proquest.com>
- Aroca, J. (2016). *La auditoría y su incidencia en la gestión de empresa de transportes guzmán s.a. de la ciudad de Trujillo*. Tesis para optar el grado en maestro en ciencias económicas. Trujillo. Recuperado de <http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2444/TESIS%20MAESTRIA%20-%20Julyana%20Aroca.pdf?sequence>
- Broseta, A. (2017). *¿Qué son los impuestos y para qué sirven?* Recuperado de <https://www.rankia.cl/blog/sii/3703528-que-son-impuestos-para-sirven>
- Carrasco, C. (2018). *Las infracciones tributarias y su incidencia en la situación financiera del hotel amanecer en el año 2016*. Tesis para optar el título profesional de Contador Público. Lima – Perú. Recuperado de <http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/608/1/CYNTHIA%20CARRASCO%20DAVILA.pdf>
- Castillo, A. (2013). *Fases de la auditoría*. recuperado de <https://es.scribd.com/document/209449629/Fases-Auditorías-y-Nagas>
- Chenet, M. (2018). *Influencia de la auditoría contable interna en las finanzas de la empresa Textiles “El Rosario” S.A. del sector de Gamarra*. Tesis para optar el título de contador. Lima. Recuperado de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/271/INFLUENCIA%20DE%20LA%20AUDITOR%20C3%8DA%20CONTABLE%20INTERNA%20EN%20LAS%20FINANZAS%20DE%20LA%20EMPRESA%20TEXTILES%20EL%20ROSARIO%20S.A.%20DEL%20SECTOR%20DE%20GAMARRA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Claros, A. (2016). *La evasión y su incidencia en la recaudación tributaria en la provincia de Huancayo*. Tesis para optar el título de: contador público. Huancayo. Recuperado de <http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/1616/TESIS%20%285%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Colina, L. (29 de Setiembre de 2017). *La auditoría*. Recuperado de <http://luisaodeliscolina.blogspot.pe/2011/02/importancia-de-la-auditoria-interna.html>
- Cuellar, B. (2013). *Procedimientos para la auditoría interna y autocontrol del sistema de gestión integral del capital humano en hoteles del destino cayos de villa clara*. Tesis presentada en opción al título académico de master en gestión turística. Santa Clara – Cuba. Recuperado de <http://dspace.uclv.edu.cu/handle/123456789/7843>
- Depaz, K. (2017). *Auditoría gubernamental de la municipalidad distrital de Independencia – Huaraz, 2016*. Tesis para optar el título profesional de Contador Público. Huaraz. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000044173>
- Durand, J. (2014). *Análisis probabilístico*. Recuperado de <https://es.slideshare.net/jcarlos2509/estadistica-poblacion-muestra-y-variables>
- El comercio. (2016). *¿En países de América Latina se paga mayor IGV?* Recuperado de <https://elcomercio.pe/economia/mundo/paises-america-latina-paga-mayor-igv-386171>
- Espinoza, M y Matute, L. (2016). *Implementación de un departamento de auditoría para hoteles del “Austr, Hotelaust Cia Lta”*. Tesis previa a la obtención del título de contador público auditor. Cuenca – Ecuador. Recuperado de <http://dspace.uazuay.edu.ec/bitstream/datos/1913/1/05739.pdf>
- Estupiñán, R. (2015). *Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna*. 2a. ed. Ecoe Ediciones, 2015.
- Falconi, O. (2006). *Contabilidad de negocios. Revista del departamento académico de ciencias administrativas*. Ed. 2. P. 17
- Gago, R. (2016). *La implementación de auditoría interna y su impacto en la gestión de las cooperativas de servicios múltiples de lima metropolitana*. Tesis para

- optar el grado de maestro en contabilidad y finanzas con mención en auditoría y control de gestión empresarial. Lima – Perú. Recuperado de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/673/3/gago_rs.pdf
- Gaytán, Y. (2011). *Teoría de la equivalencia y la teoría del seguro*. Recuperado de <http://impuestosextoc.blogspot.com/2011/02/teorias-sobre-el-impuesto.html>
- Gironella, E. (1978). *Auditoría independiente en los Estados Unidos: evolución de sus objetivos y técnicas*. Revista española de financiación y contabilidad, 7(26). Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/2482322.pdf>
- Gómez, J. (2018). *Importancia de la auditoría para las empresas*. Recuperado de <https://www.rsm.global/peru/es/news/conoce-la-importancia-de-la-auditoria-para-empresas>
- Grimaldo, L. (2014). *La importancia de las auditorías internas y externas dentro de las organizaciones*. Tesis o para obtener el título de Contadora Pública. Bogotá. Recuperado de <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/13537/Importancia%20de%20las%20Auditorías.pdf;jsessionid=A869E951F1152EB265641460E131CA25?sequence=1>
- Guerrero, P. (Ed.). (2007). *Auditoría*. Un enfoque integral. México. Edit. Pearson educación. ed. 11°. P. 4.
- Heras, V. (2014). “Auditoría de control interno a los procesos administrativos del área de bodega del instituto para el codesarrollo regional amazónico (ecorae), para garantizar el uso y consumo de los bienes en base a principios de eficacia, eficiencia y economía”. Previo a la obtención del título de ingeniería en contabilidad, auditoría y finanzas CPA. Puyo – Ecuador. Recuperado de <http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/802/1/TUPCYA001-2015.pdf>
- Hernández, R. (2014). *Metodología de la investigación*. Ed. 6. Editorial: McGraw-Hill Education
- Icanaqué, R. (2016). *Auditoría administrativa como instrumento de control para la evaluación de los procesos de selección de personal del centro de gestión tributario – Chiclayo 2016*. Tesis para optar el título profesional de contador

- público. Pimentel – Chiclayo. Recuperado de <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/3065/Tesis%20Contabilidad.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Jiménez, R. (1998). *Metodología de la Investigación. Habana*. Recuperado de http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/bioestadistica/metodologia_de_la_investigacion_1998.pdf
- Lefcovich, M. (2009). *Auditoría interna: un enfoque sistémico y de mejora continua*. El Cid Editor.
- López, K. (2019). *Auditoría tributaria*. Tesis para optar el título profesional de Contador Público. Iquitos – Perú. Recuperado de http://repositorio.unapiquitos.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/5768/Keydi_examen_titulo_2019.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- López, L. (2004). *Población muestra y muestreo*
- Martínez, M. (2015). “*Las declaraciones y pagos de los tributos de renta de tercera categoría y su incidencia en los resultados de gestión de las empresas del sector industrial pesquero de la ciudad de Paita –2014*”. Tesis para obtener el título profesional de Contador Público. Piura. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000039036>
- Miranda, D. (2015). *Teoría general de la tributación y los tributos*. Recuperado de <http://teoriagtributo.blogspot.com/>
- Miranda, S. (2016). *Influencia de la evasión de impuestos en la recaudación tributaria por las empresas dedicadas a la venta de autopartes importadas del distrito de la Victoria*. Tesis para optar el grado académico de Magíster en Política y Gestión Tributaria con Mención en Auditoría Tributaria. Lima. Recuperado de http://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/cybertesis/4654/Miranda_as.pdf;jsessionid=6A5BC616C8017EB35B8FE37C7420358E?sequence=1
- Morales, L, Pinto, J y Sierra, S. (2019). *Auditoría de gestión del proceso recepción y hospedaje del hotel calarcá # 1 a y b en el año 2018 en la ciudad de montería – córdoba*. Trabajo presentado como requisito final para optar el título de contador público. Córdoba – Colombia. Recuperado de http://backdoortechnology.net/bitstream/ucc/7630/1/2019_auditoria_gestion_proceso.pdf

- Muñoz, C. (2002). *Auditoría en sistemas computacionales*. México. Ed. Pearson Educación.
- NIA 300. (2013). *Planificación de la auditoría de estados financieros*. Recuperado de <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20300%20p%20def.pdf>
- Núñez, A. (2015). *El informe de auditoría de cumplimiento en la identificación de responsabilidad administrativa funcional afecta la gestión de la municipalidad provincial de Huamanga-2014*. Tesis para optar el título profesional de Contador Público. Ayacucho. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000042058>
- Pallerola, C, & Monfort, A. (2014). *Auditoría*. Recuperado de <https://ebookcentral.proquest.com>
- Ramírez, E. (2016). *Nuevas Normas Internacionales de Auditoría*. Recuperado de <http://pagina3.pe/nuevas-normas-internacionales-de-auditoria/>
- Reyes, I, Flamenco, C & Archila, O. (2014). *Modelo de auditoría interna basado en riesgos para las pequeñas y medianas Empresas del sector construcción que trabajan mediante contratos Privados y públicos en el área metropolitana de san salvador*. Tesis para optar al grado de Licenciado en contaduría pública San Salvador – El Salvador. Recuperado de <http://ri.ues.edu.sv/5478/1/TESIS%2031%20de%20enero%202014%20ORIGINAL%20-%20I%2048.pdf>
- Rodríguez, C. (2011). *Tu Tributo*. Recuperado de <http://tutributo.blogspot.pe/2011/05/conceptos-basicos-para-la-formulacion.html>
- Rogue, J. (1999). *Alcance y objetivos de la auditoría interna*. Recuperado de <http://www.verumasesores.com/auditoria-interna/>
- Santillana, J. (2013). *Auditoría Interna*. Ed. Pearson Education. ed. 3era. México. Recuperado de <http://fullcontabilidad.com/wp-content/uploads/2016/10/auditoria-interna-juan-ramc3b3n-santillana.pdf>
- Serpa, C. (2015). *Causas de evasión de pago de impuestos de comerciantes del mercado internacional San José, rubro comercialización de zapatos, bloque “E”, en la ciudad de Juliaca, primer semestre 2015*. Tesis para optar el título

- profesional de Contador Público. Juliaca. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000041524>
- Souza, V & Costa; I. (2007). *Revisión de diseños de investigación*. Recuperado de http://www.scielo.br/pdf/rlae/v15n3/es_v15n3a22.pdf
- SUNAT. (2013). *El impuesto general a las ventas*. Recuperado de <http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/impuesto-general-a-las-ventas-y-selectivo-al-consumo/impuesto-general-a-las-ventas-igv-empresas>
- ULADECH. (2019). Resolución de líneas de investigación N° OO1-CU-ULADECH
- Valladares, J. (2015). *Caracterización de la auditoría tributaria en las Mypes del sector servicios rubro construcción en Huaraz, 2013*. Tesis para optar el título profesional de Licenciado en Contabilidad. Huaraz. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000037819>
- Vásquez, C. (2015). *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, 2013*. Tesis para optar el título profesional de Contador Público. Chimbote. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000041633>
- Vergara, M y Vergara, O. (2002). *200 temas de auditoría moderna*. Lima – Perú. Ed. Instituto contable de investigaciones contables y financieras.

Anexo

Anexo 01: Cuestionario



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ANGELES
CHIMBOTE**

INSTRUCCIONES: Estimados gerentes, administradores y trabajadores les invito a responder el presente cuestionario, que consta de 13 preguntas; las respuestas serán confidenciales y anónimas. A continuación, encontrará una serie de preguntas destinadas a conocer su opinión sobre diversos aspectos del proyecto

PREGUNTAS	RESPUESTA	
	SI	NO
¿El auditor antes de realizar la auditoría se entrevista con Ud.?		
¿El auditor elabora su plan de trabajo?		
¿El auditor realiza el desarrollo de su programación?		
¿El auditor realiza las pruebas de auditoría dentro de su empresa?		
¿El auditor hace uso de las técnicas de muestreo?		
¿El auditor realiza la recopilación de datos?		
¿Alguna vez el auditor ha emitido una opinión sin salvedad?		
¿Alguna vez el auditor ha emitido una opinión con salvedad?		
¿Alguna vez el auditor ha emitido una opinión adversa?		
¿Alguna vez el auditor ha abstenido su opinión?		
¿Ud. realiza el pago oportuno de su IGV?		
¿Ud. realiza el pago oportuno de su impuesto a la renta?		
¿Ud. realiza el pago oportuno del impuesto predial?		

Anexo 02: Gráficos

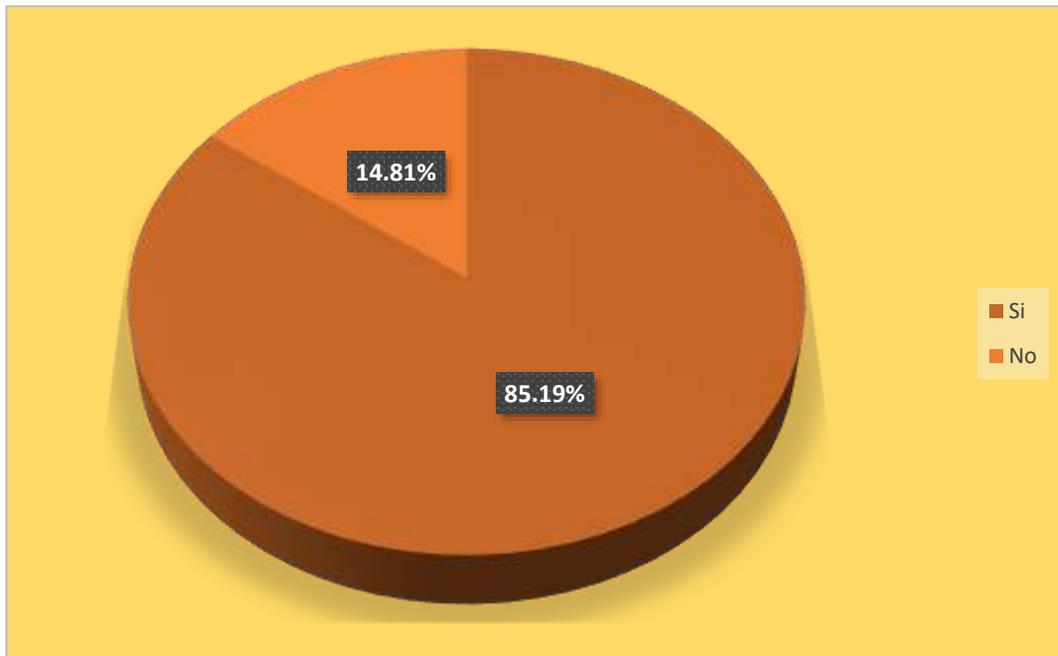


Figura 1: entrevista con el cliente

Fuentes: tabla 1

Interpretación:

cómo se observa en la tabla 1 y figura 1, del 100% de los 27 encuestados, el 85.19% de los propietarios, gerentes y/o administradores dijo que el auditor si se entrevista con ellos antes de realizar la auditoría y el 14.81% menciona lo contrario.

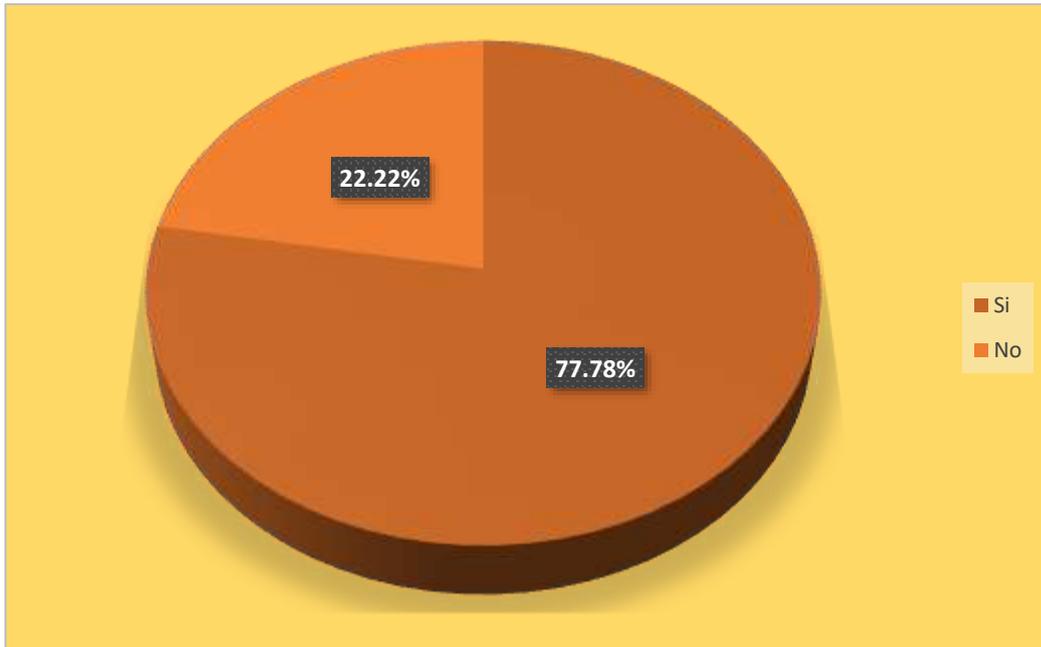


Figura 2: plan de trabajo

Fuentes: tabla 2

Interpretación:

cómo se observa en la tabla 2 y figura 2, del 100% de los 27 encuestados, el 77.78% de los propietarios, gerentes y/o administradores respondieron que el auditor si realiza su plan de trabajo y el 22.22% dijo que el auditor no realiza su plan.

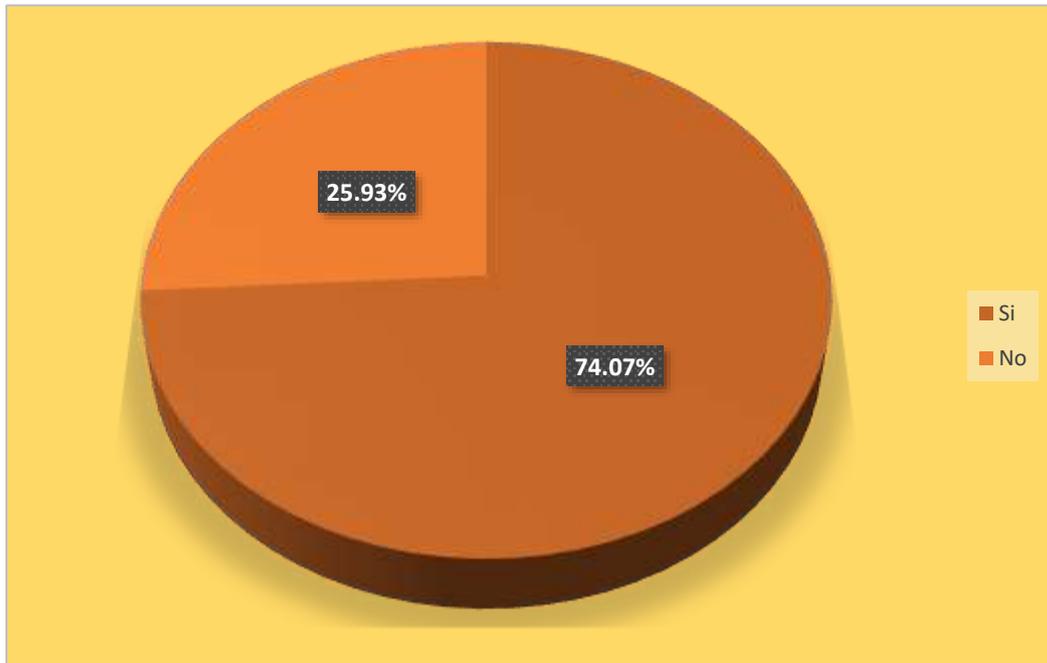


Figura 3: desarrollo de su programa

Fuentes: tabla 3

Interpretación:

cómo se observa en la tabla 3 y figura 3, del 100% de los 27 encuestados, el 74.07% de los encargados de los hoteles respondieron que el auditor si desarrolla su programación y el 25.93% respondió lo contrario.

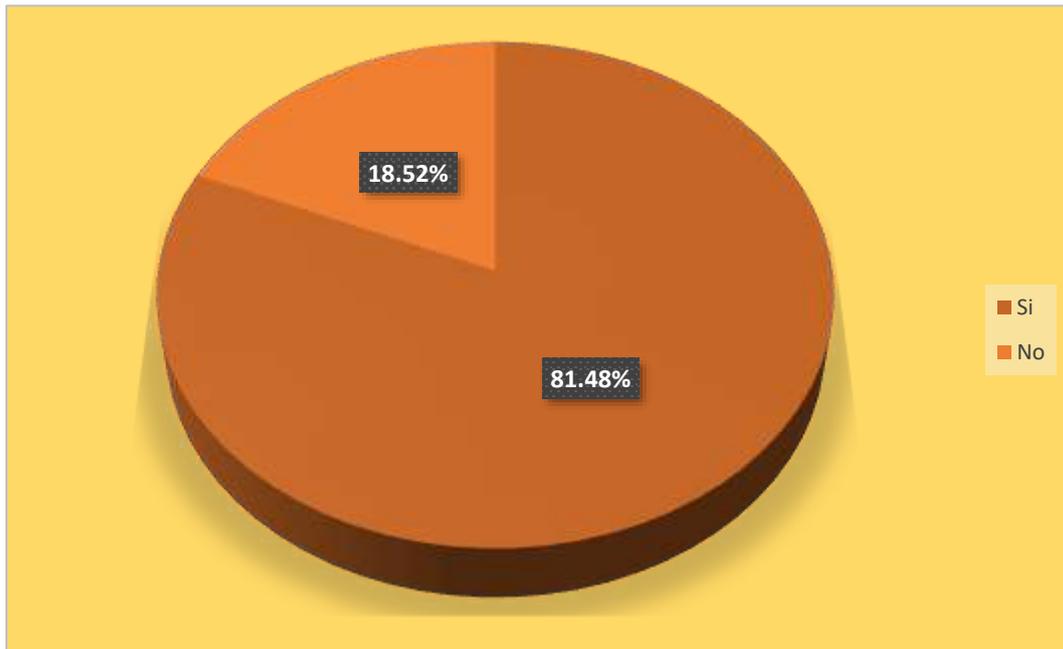


Figura 4: pruebas de auditoría

Fuentes: tabla 4

Interpretación:

cómo se observa en la tabla 4 y figura 4, del 100% de los 27 encuestados, el 81.48% de los propietarios, gerentes y/o administradores afirmo que el auditor realiza estas pruebas de auditoría y el 18.52% dijo que no realiza estas pruebas.

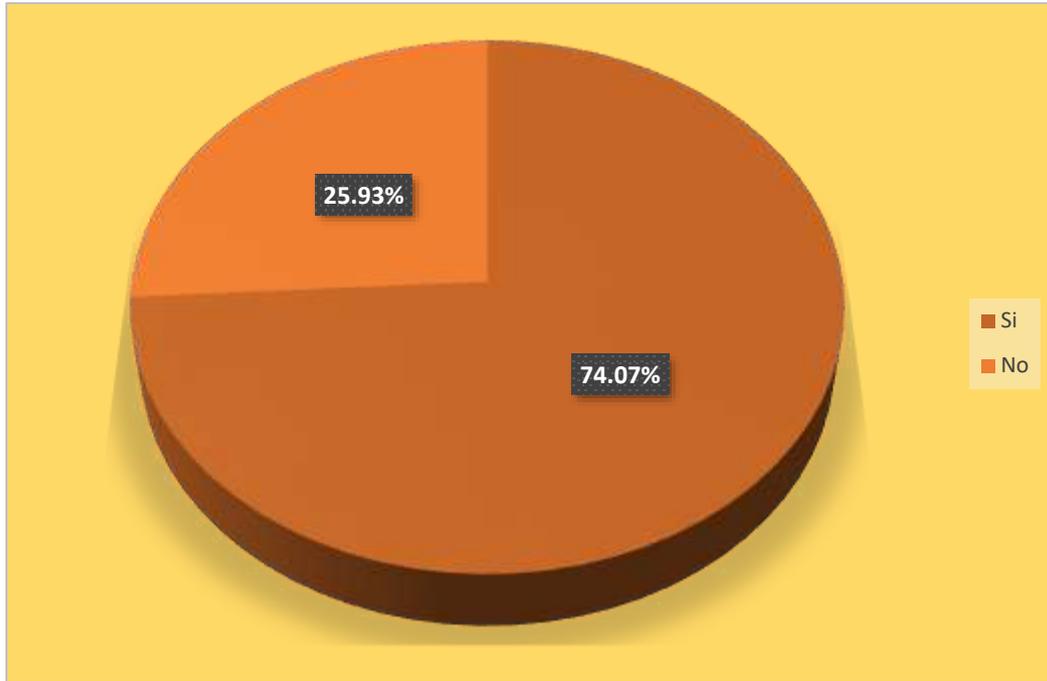


Figura 5: uso de las técnicas de muestreo

Fuentes: tabla 5

Interpretación:

cómo se observa en la tabla 5 y figura 5, del 100% de los 27 encuestados, el 74.07% de los encargados indicaron que el auditor si hace uso de las técnicas de muestreo y el 25.93% respondieron lo contrario.

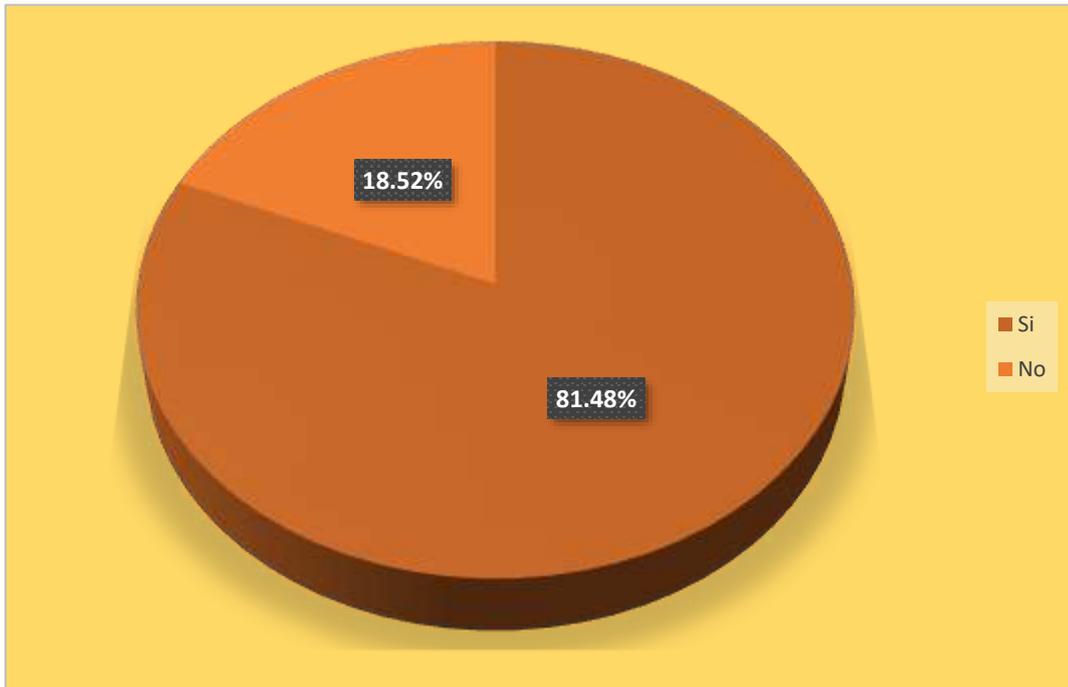


Figura 6: recopilación de datos

Fuentes: tabla 6

Interpretación:

cómo se observa en la tabla 6 y figura 6, del 100% de los 27 encuestados, el 81.48% de los propietarios, gerentes y/o administradores respondieron que el auditor si realiza la recopilación de datos y el 18.52% negó que el auditor haga la recopilación de datos.

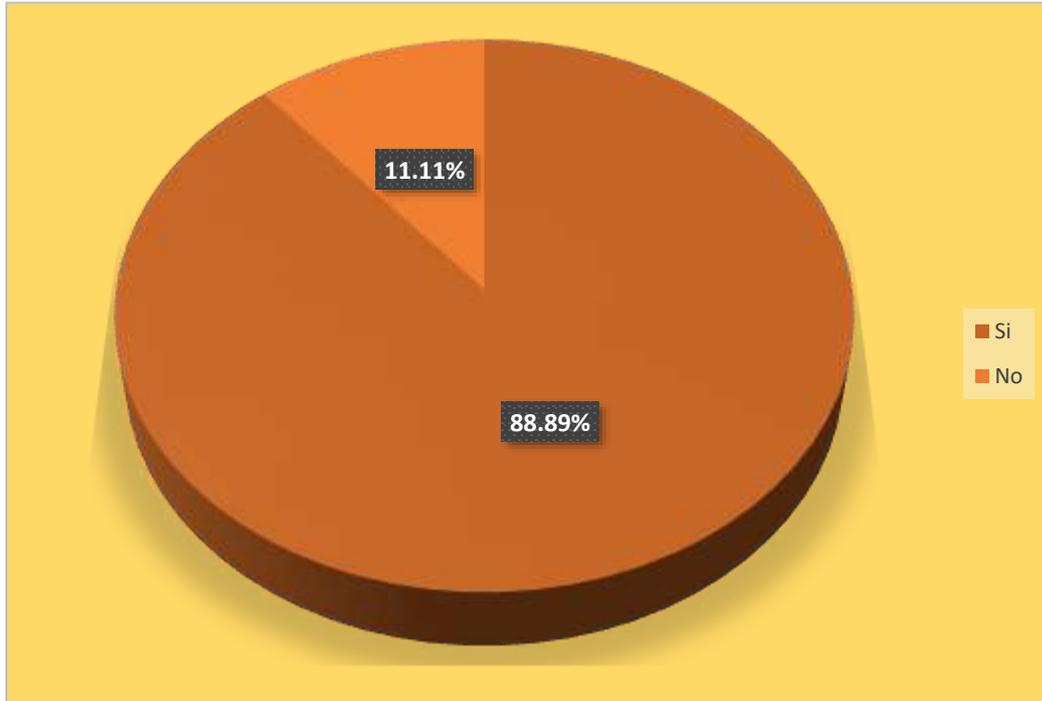


Figura 7: emisión de la opinión sin salvedad

Fuentes: tabla 7

Interpretación:

cómo se observa en la tabla 7 y figura 7, del 100% de los 27 encuestados, el 88.89% de los propietarios, gerentes y/o administradores respondieron que el auditor emite una opinión sin salvedad y el 11.11% indicaron lo contrario.

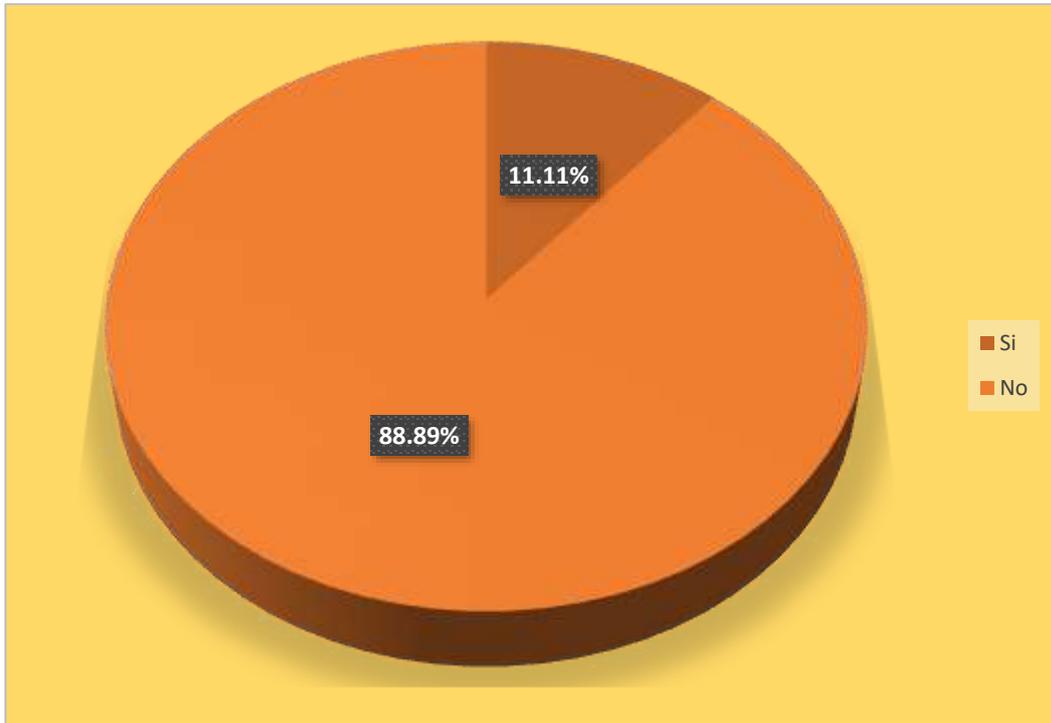


Figura 8: emisión de la opinión con salvedad

Fuentes: tabla 8

Interpretación:

cómo se observa en la tabla 8 y figura 8, del 100% de los 27 encuestados, el 11.11% de los encargados de los hoteles afirmaron que el auditor emite una opinión con salvedades, mientras que el 88.89% respondieron que el auditor no emite este tipo de opinión.

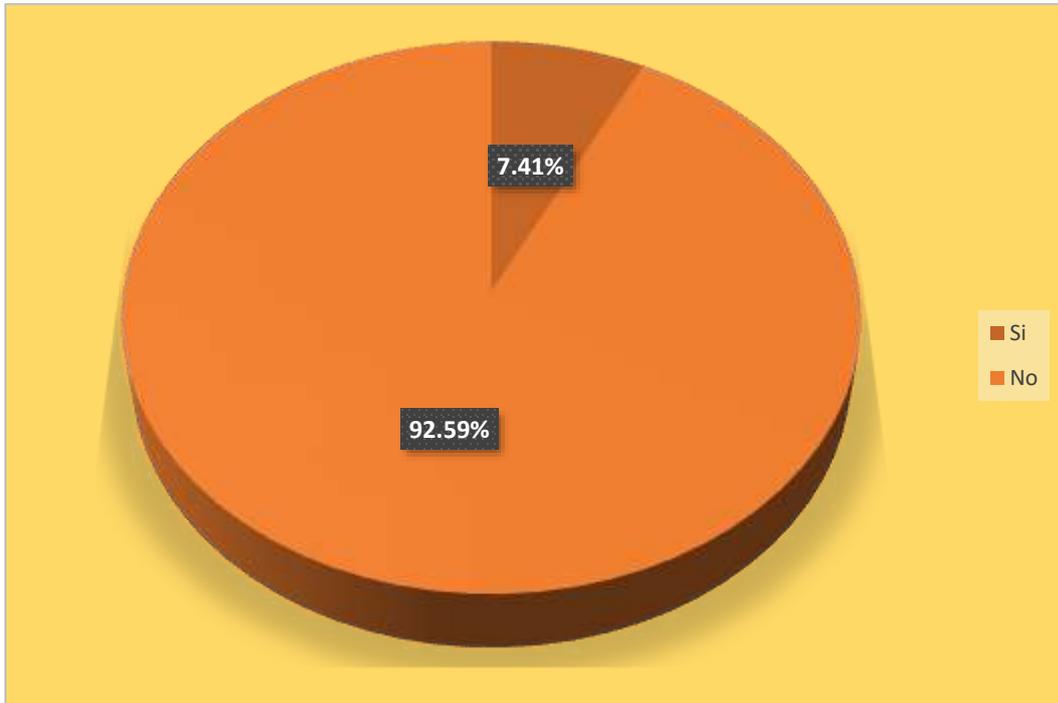


Figura 9: emisión de la opinión adversa

Fuentes: tabla 9

Interpretación:

cómo se observa en la tabla 9 y figura 9, del 100% de los 27 encuestados, el 7.41% de los encargados de los hoteles respondieron que el auditor si emite una opinión adversa y el 92.59% respondió que el auditor no emite este tipo de opinión.

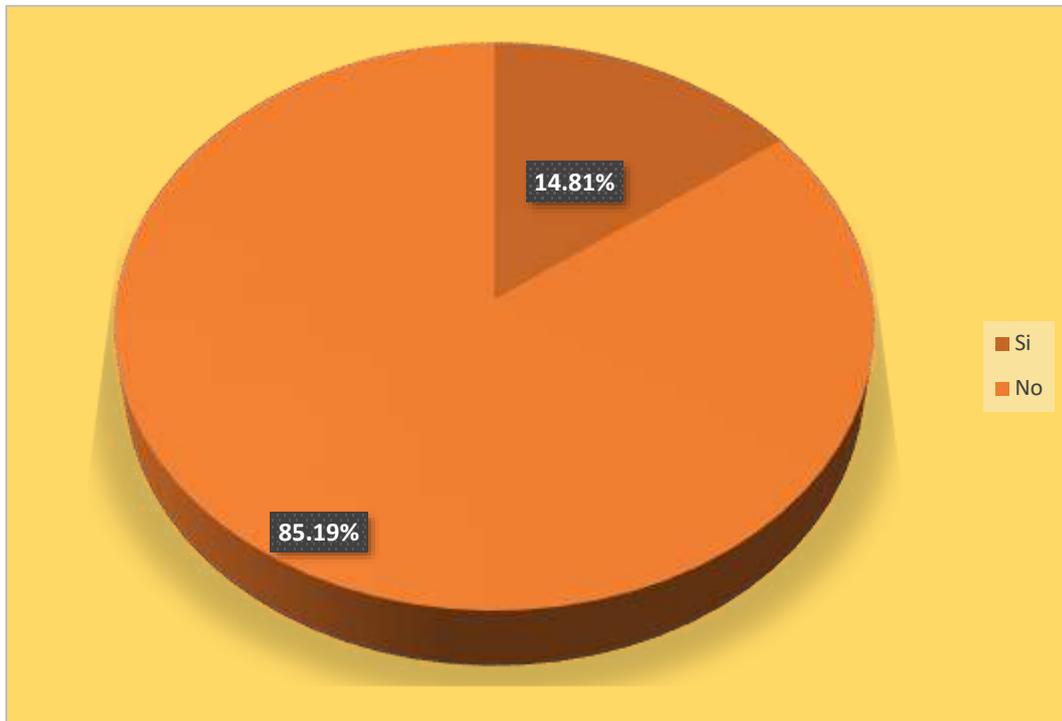


Figura 10: abstención de opinión

Fuentes: tabla 10

Interpretación:

cómo se observa en la tabla 10 y figura 10, del 100% de los 27 encuestados, el 14.81% de los propietarios, gerentes y/o administradores afirmaron que el auditor abstiene su opinión y el 85.19% respondió que el auditor nunca ha abstenido su opinión.

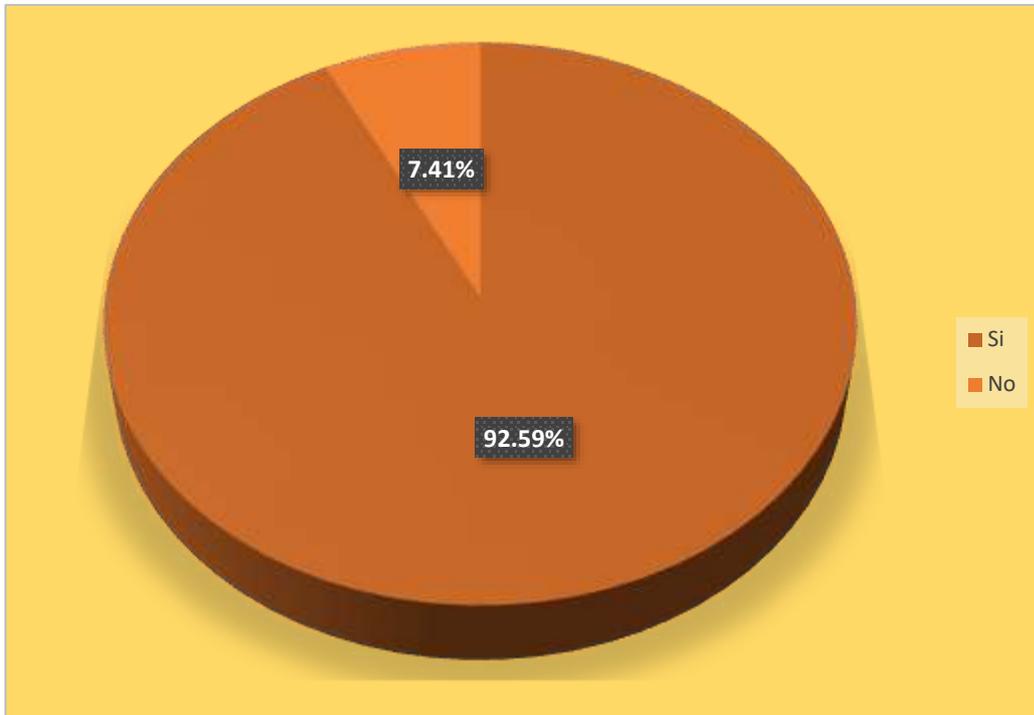


Figura 11: el pago del IGV

Fuentes: tabla 11

Interpretación:

cómo se observa en la tabla 11 y figura 11, del 100% de los 27 encuestados, el 92.59% de los propietarios, gerentes y/o administradores respondieron que si realizan el pago de su IGV y el 7.41% dijo que no realiza el pago de este impuesto.

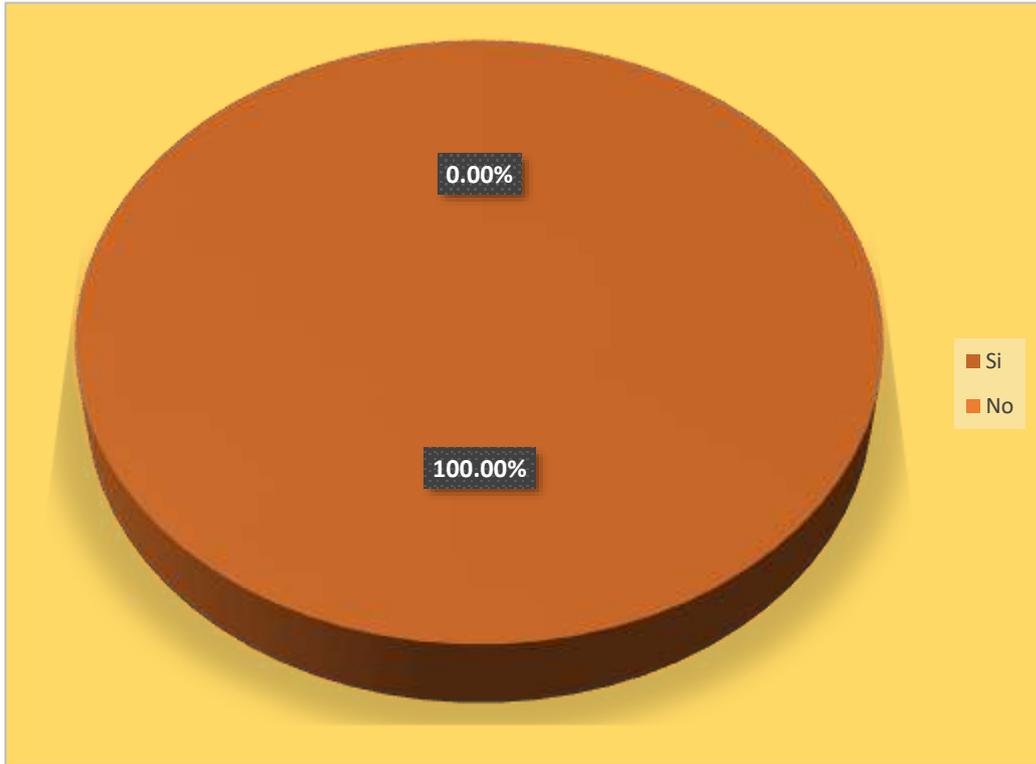


Figura 12: pago del impuesto a la renta

Fuentes: tabla 12

Interpretación:

cómo se observa en la tabla 12 y figura 12, del 100% de los 27 encuestados, el 100% de los propietarios, gerentes y/o administradores respondió que si realizan el pago del impuesto renta

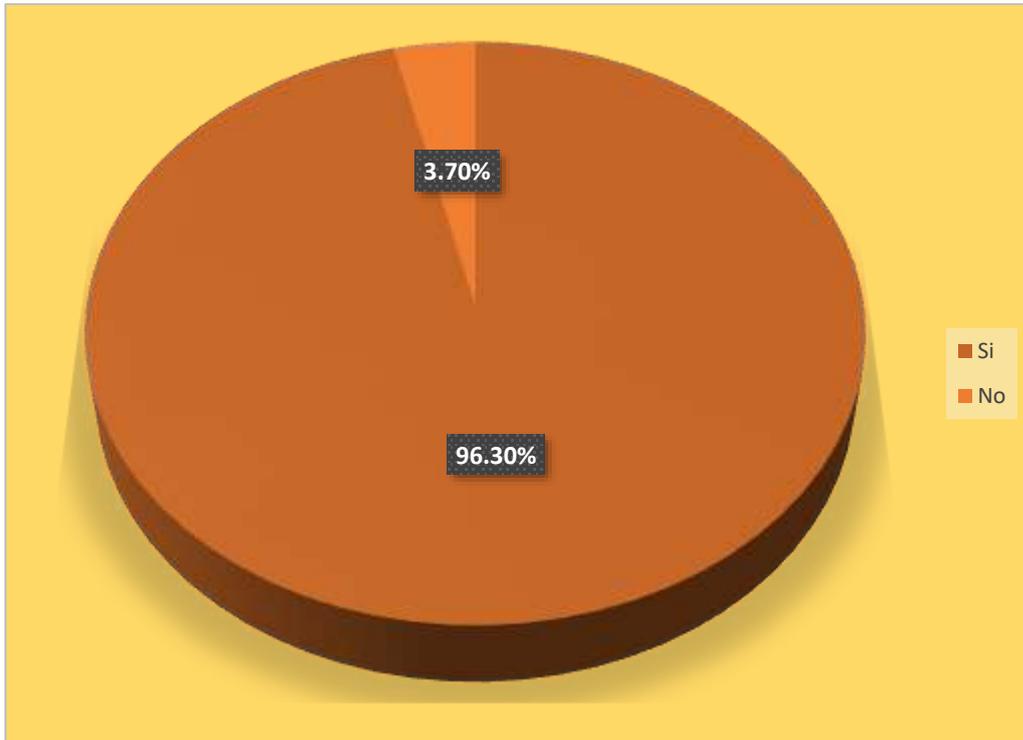


Figura 13: pago del impuesto predial

Fuentes: tabla 13

Interpretación:

cómo se observa en la tabla 13 y figura 13, del 100% de los 27 encuestados, el 96.30% de los propietarios, gerentes y/o administradores respondieron que si realizan el pago del impuesto predial y el 3.70% indico lo contrario.

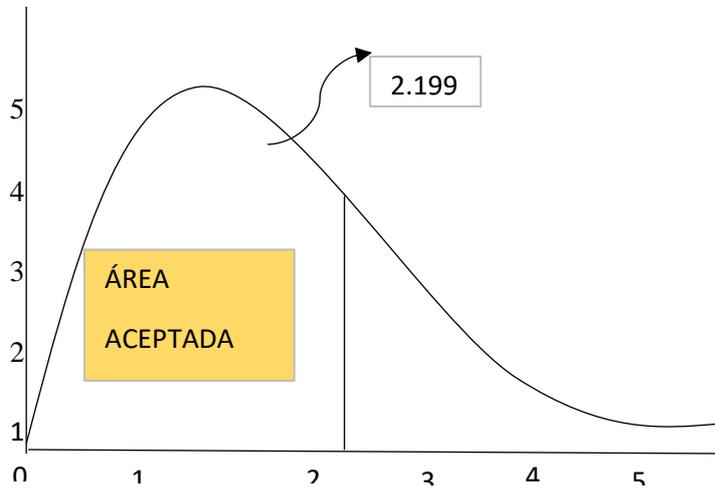


Figura 14: Distribución esperada del objetivo general

Fuente: tabla16

Interpretación: la auditoría se relaciona significativamente en un 2.199 con el pago de impuesto en los hoteles top.

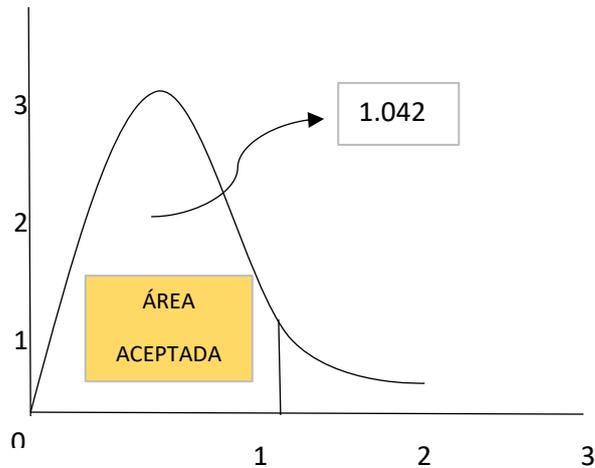


Figura 15: Distribución esperada del objetivo específico 01

Fuente: tabla 19

Interpretación: la fase del planeamiento se relaciona significativamente en un 1.042 con el pago de impuesto en los hoteles top.

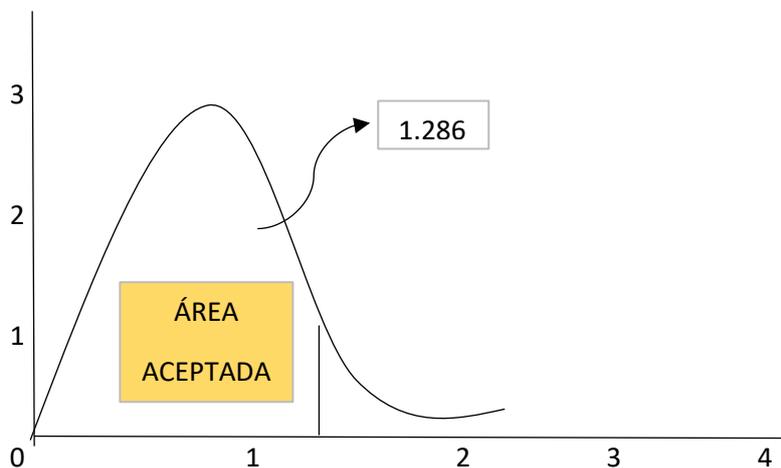


Figura 16: Distribución esperada del objetivo específico 02

Fuente: tabla 22

Interpretación: la fase de la ejecución se relaciona significativamente en un 1.286 con el pago de impuesto en los hoteles top.

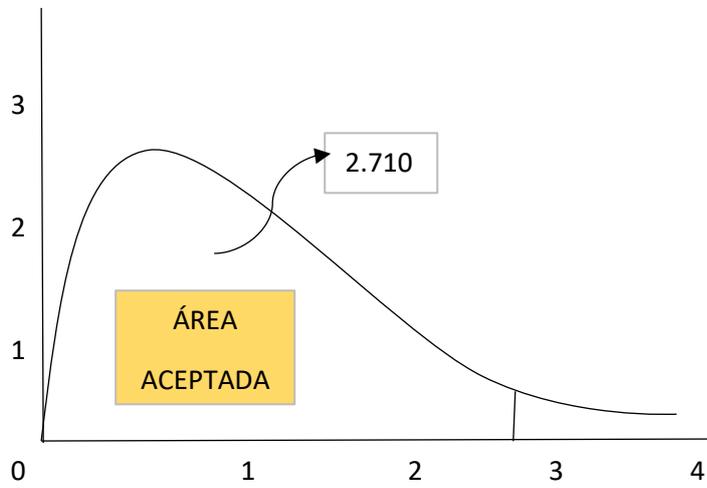


Figura 17: Distribución esperada del objetivo específico 03

Fuente: tabla 25

Interpretación: la fase de la elaboración del informe se relaciona significativamente en un 2.710 con el pago de impuesto en los hoteles top.