



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**AUDITORIA TRIBUTARIA Y SU INFLUENCIA EN LA  
UNIDAD DE TESORERÍA DE LA EMPRESA**

**CONFECCIONES ENDIRA DE LA PROVINCIA DE  
HUARI, 2019**

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

AUTORA

**BLAS MELGAREJO, JESSICA SORAYDA  
ORCID: 0000-0003-1800-546X**

ASESOR

**BRONCANO DIAZ, ALBERTO ENRIQUE  
ORCID: 0000-0003-1625-8770**

**HUARAZ – PERÚ**

**2020**

**Título de la tesis**

Auditoría Tributaria y su influencia en la Unidad de Tesorería de la Empresa

Confecciones ENDIRA de la Provincia de Huari, 2019.

## **Equipo de trabajo**

### **Autora**

Blas Melgarejo, Jessica Sorayda

ORCID: 0000-0001-5587-2648

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

### **Asesor**

Broncano Díaz, Alberto Enrique

ORCID: 0000-0003-1625-8770

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

**Firma del jurado y asesor**

Salinas Rosales, Eladio Germán

ORCID: 0000-0002-6145-4976

**Presidente**

Sáenz Melgarejo, Justina Maritza

ORCID: 0000-0001-7876-5992

**Miembro**

Broncano Osorio, Nélida Rosario

ORCID: 0000-0003-4691-5436

**Miembro**

Broncano Díaz, Alberto Enrique

ORCID: 0000-0003-1625-8770

**Asesor**

## **Agradecimiento**

A Dios, por ser la base de mi moral, por haberme permitido despertar no solo con vida, sino también lleno de salud y por permitirme sonreír ante mis logros.

A la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, por haber permitido formarme y moldearme profesionalmente en ella, a todos los integrantes por su aporte, el día de hoy se ven reflejados la culminación de mi paso por la universidad.

Al Mgtr. Alberto Enrique Broncano Díaz, Docente Tutor Investigador, por haberme instruido con excelencia y exactitud en cada clase, discurso y lección.

**Jessica Sorayda**

## **Dedicatoria**

A mi madre Livia, autora de mi vida, quien siempre me dio esperanza y tuvo fe en mí. A mi padre Josafath, quien me bendice desde el más allá y me da fuerzas para continuar con mis metas trazadas sin desmayar.

A mis hijas Esthefany y Yalezka, quienes son la razón de mi esfuerzo y las ganas de buscar lo mejor para ellas; aún a sus cortas edades me han ayudado a encontrar el lado dulce y no amargo de la vida. Son mi motivación más grande para concluir con éxito esta tesis.

**Jessica Sorayda**

## **Resumen**

El presente informe de investigación tuvo como enunciado: ¿De qué manera la auditoría tributaria influye en la unidad de tesorería de la empresa de confecciones Endira de la Provincia de Huari, 2019? Tuvo como objetivo general: Determinar la auditoría tributaria y su influencia en la unidad de tesorería de la empresa Confecciones Endira de la Provincia de Huari, 2019. La metodología que se usó durante la investigación fue: de diseño descriptivo - correlacional, tipo cuantitativo, la población y muestra estuvo conformada por 15 trabajadores administrativos. Con respecto a los resultados se obtuvieron: El 67% manifestó que se ejecuta correctamente con las técnicas de muestreo en su empresa, el 80% expresó que dan cumplimiento con el informe de evidencias realizada en su empresa, el 60% precisó que le informan sobre el material que se aplicará para la auditoría, el 67% precisó que los procedimientos dados en el área de tesorería evitan riesgos con respecto al manejo del efectivo, el 53% expresó que el área de tesorería cuenta con la cantidad suficiente de personal capacitado y el 40% manifestó que se controlan los ingresos y egresos de tesorería adecuadamente. Se llegó a la siguiente conclusión: De acuerdo al resultado obtenido se puede decir que la Auditoría Tributaria no influye significativamente en la Unidad de Tesorería de la empresa confecciones Endira, porque Chi prueba dio como resultado un nivel de 3.263, lo que quiere decir que es menor a Chi tabla 5.9915.

**Palabras Clave:** Auditoría tributaria, empresa y tesorería.

## **Abstract**

This research report had as a statement: How does the tax audit influence the treasury unit of the Endira clothing company of the Province of Huari, 2019? Its general objective was: To determine the tax audit and its influence on the treasury unit of the company Confecciones Endira de la Provincia de Huari, 2019. The methodology used during the investigation was: descriptive-correlational design, quantitative type, the population and sample consisted of 15 administrative workers. Regarding the results, the following were obtained: 67% stated that it is executed correctly with the sampling techniques in their company, 80% expressed that they comply with the evidence report made in their company, 60% specified that they are informed about the material that will be applied for the audit, 67% specified that the procedures given in the treasury area avoid risks with respect to cash management, 53% expressed that the treasury area has a sufficient number of trained personnel and 40% stated that treasury income and expenses are adequately controlled. The following conclusion was reached: According to the result obtained, it can be said that the Tax Audit does not significantly influence the Treasury Unit of the Endira clothing company, because Chi test resulted in a level of 3,263, which means that it is less than Chi table 5.9915.

**Keywords:** Tax, company and treasury audit.

## Índice

<b>Contenido</b>	<b>Página</b>
Carátula.....	i
Título de la tesis.....	ii
Equipo de trabajo.....	iii
Firma del jurado y asesor.....	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.....	8
2.1. Antecedentes.....	8
2.2. Bases teóricas.....	18
2.3. Marco conceptual.....	30
III. Hipótesis.....	33
IV. Metodología.....	35
4.1. Diseño de la investigación.....	35
4.2. Población y muestra.....	36
4.3. Definición y Operacionalización de las variables.....	37
4.4. Técnicas e instrumentos.....	39

4.5. Plan de análisis .....	39
4.6. Matriz de consistencia.....	40
4.7. Principios Éticos.....	41
V. Resultados.....	43
5.1. Resultados .....	43
5.2. Análisis de resultados.....	53
VI. Conclusiones .....	59
6.1. Conclusiones .....	59
6.2. Recomendaciones.....	61
Aspectos complementarios .....	62
Referencia Bibliográfica .....	62
Anexos .....	67
Anexo 01: Instrumento de recolección de datos .....	67
Anexo 02: Figuras .....	72
Anexo 03: Protocolo de consentimiento informado.....	82

## Índice de tablas

<b>Contenido</b>	<b>Página</b>
Tabla 1: Análisis del control interno de su empresa .....	43
Tabla 2: Análisis de riesgos en su empresa .....	43
Tabla 3: Importancia de la programación de auditoría que se realiza para su empresa .....	44
Tabla 4: Ejecución correcta de las técnicas de muestreo .....	44
Tabla 5: Cumplimiento del informe de evidencias .....	45
Tabla 6: Tienen conocimiento del material aplicado en la auditoría .....	45
Tabla 7: Cumplimiento del informe de hallazgos de la auditoría.....	46
Tabla 8: El informe les permite evaluar el cumplimiento de sus obligaciones formales y sustanciales de la empresa .....	46
Tabla 9: Información a tiempo de las conclusiones de la auditoría.....	47
Tabla 10: Informan a tiempo las recomendaciones de auditoría para su empresa ....	47
Tabla 11: Se han cumplido los objetivos planteados en el área de tesorería .....	48
Tabla 12: La empresa planifica la gestión de tesorería.....	48
Tabla 13: Los procedimientos dados por el área de tesorería evitan riesgos con respecto al manejo del efectivo.....	49
Tabla 14: Se realizan las conciliaciones bancarias con regularidad .....	49
Tabla 15: El área de tesorería cuenta con la cantidad suficiente de personal capacitado .....	50
Tabla 16: Designación de responsabilidades en el área de tesorería .....	50
Tabla 17: Con la supervisión periódica se cumplen las funciones asignada en el área de tesorería.....	51

Tabla 18: Se controlan los ingresos y egresos de tesorería en forma adecuada .....	51
Tabla 19: Se emiten las recomendaciones necesarias para mejorar el control de la empresa en base al monitoreo realizada por la gerencia.....	52
Tabla 20: El área de tesorería cuenta con procedimientos establecidos .....	52

## Índice de figuras

<b>Contenido</b>	<b>Página</b>
Figura 1: Análisis del control interno de su empresa.....	72
Figura 2: Análisis de riesgos en su empresa .....	72
Figura 3: Importancia de la programación de auditoría que se realiza para su empresa .....	73
Figura 4: Ejecución correcta de las técnicas de muestreo .....	73
Figura 5: Cumplimiento del informe de evidencias.....	74
Figura 6: Tienen conocimiento del material aplicado en la auditoria.....	74
Figura 7: Cumplimiento del informe de hallazgos de la auditoria .....	75
Figura 8: El informe les permite evaluar el cumplimiento de sus obligaciones formales y sustanciales de la empresa .....	75
Figura 9: Información a tiempo de las conclusiones de la auditoria .....	76
Figura 10: Información a tiempo de las conclusiones de la auditoria .....	76
Figura 11: Se han cumplido los objetivos planteados en el área de tesorería.....	77
Figura 12: La empresa planifica la gestión de tesorería .....	77
Figura 13: Procedimientos dados por el área de tesorería, evitan riesgos con respecto al manejo del efectivo .....	78
Figura 14: Se realizan las conciliaciones bancarias con regularidad.....	78
Figura 15: El área de tesorería cuenta con la cantidad suficiente de personal capacitado .....	79
Figura 16: Designación de responsabilidades en el área de tesorería.....	79
Figura 17: Con la supervisión periódica se cumplen las funciones asignada en el área de tesorería.....	80

Figura 18: Se controlan los ingresos y egresos de tesorería en forma adecuada .....	80
Figura 19: Se emiten las recomendaciones necesarias para mejorar el control de la empresa en base al monitoreo realizada por la gerencia.....	81
Figura 20: El área de tesorería cuenta con procedimientos establecidos.....	81

## **I. Introducción**

El presente estudio de investigación está comprendido en la línea de investigación denominada: “Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad en las micro y pequeñas empresas (MYPES)””; aprobado por el Consejo Universitario mediante resolución N° 0978-2019-CU-ULADECH.

En su concepción moderna, la auditoría surgió en Inglaterra o al menos en ese país se puede encontrar un antecedente histórico, la fecha exacta no se sabe, pero se han hallado documentos y datos que permite asegurar que a finales del XIII y a principios de siglo XIV se auditaban aquellas operaciones que realizaban los funcionarios públicos que estaban a cargo de administrar los fondos de la ciudad o del Estado. Con la evolución de la sociedad algunos gobiernos empiezan a desarrollar teorías y actos comerciales tanto en la teoría tributaria y en prácticas comerciales, le asignan un rol social de generador de información económica confiable la que es usada entre el gobierno y los comerciantes para poder determinar los gravámenes (Bazan, 2015).

En Ecuador, en las entidades empresariales se han seleccionado las tres últimas actividades fiscales como parte de la auditoría tributaria a efectuarse, específicamente en la compañía de transportes TRANSARCE TRANSPORTES ARCENTALES CIA. LTDA., de modo que, es necesario la determinación de niveles de cumplimiento de obligaciones tributarias y de acuerdo a los resultados se realicen mejoras en la gestión de tesorería.

Por otro lado, en la empresa TRANSPARENT S.A. de la ciudad de Quito de la provincia de Pichincha, se puede observar que las limitaciones del progreso es por la falta de comunicación entre los socios y miembros de la empresa, esto conlleva a que no exista una correcta planificación de las actividades, lo que trae como consecuencia no poder alcanzar las metas y objetivos que se plantearon; dentro de la empresa se da como una herramienta fundamental la auditoría, porque servirá para verificar el grado de cumplimiento tributario. Es necesario seguir procesos que estén bien estructurados y que estén basados en las estrategias de la compañía que garantice el éxito de la misma, estableciendo un buen ambiente externo e interno de la empresa que permita prever el futuro y actual en el momento oportuno (Sinchiguano, 2015).

A nivel nacional, en el centro comercial Gamarra en Lima, del 100% de las empresas medianas, el 5% solo hace uso de la auditoría financiera y ejecuta tomas de decisiones en base las recomendaciones realizadas por los auditores, por otro lado, se ve que los objetivos y las metas de las medianas empresas se han logrado con un 65% en el año 2011, en el 2012 con un 71%, en el 2013 con un 74%, en el 2014 con un 78%; esto quiere decir que para mejorar estos índices se tomará decisiones sobre la situación económica y financiera de la empresa. Es necesario que se aplique la auditoría tributaria, porque permitirá diagnosticar a tiempo los hechos que vienen suscitando y así poder realizar los programas que nos permitan medir el logro de los objetivos y metas empresariales (Hernández, 2019).

En Perú, la SUNAT (Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria) se encarga de la fiscalización o verificación referente al cumplimiento de las obligaciones tributarias del contribuyente, para lo cual cuenta con una serie de normas conformadas por la actual legislación tributaria. Por norma, la Administración Tributaria no conoce el costo o gasto del comprobante de pago y el crédito fiscal, que no ha cumplido con la bancarización. Las consecuencias por no cumplir con el tema de Bancarización han sido muy notorias, toda vez que son de tipo pecuniario. En lo que respecta, el gobierno del Perú mediante el Congreso de la República, con la finalidad de que el contribuyente subsane lo que no ha cumplido sobre la norma de bancarización, dio la Ley N° 29707 (2011), en el que se considera que la norma de bancarización ha tenido vacíos legales referente a las evasiones tributarias, sin embargo, anteriormente a la reglamentación mencionada de ley, el ejecutivo lo anula mediante el Decreto Legislativo N°1118 (2012).

La unidad de tesorería viene a ser un área estratégica que maneja de forma eficiente y efectiva los recursos económicos de una compañía, para el logro efectivo de planificar y controlar los recursos, esta área debe de tener el apoyo de toda la compañía, en este sentido es de gran importancia las políticas financieras las que deben ser aplicadas de manera oportuna. La persona que debe estar a cargo de la unidad de tesorería debería ser un contador con un perfil que vaya de la mano con el cargo, esta unidad depende del Gerente de Administración (Atencio, 2015).

En la empresa en estudio, en los últimos años como diagnóstico, el concepto de responsabilidad tributaria en la empresa Confecciones Endira de la Provincia de Huari, no existen controles internos de cumplimiento tributario en la unidad de tesorería, esto se debe a la ineficiencia en cuanto al manejo de los mismos y por efecto se forma contingencia tributaria; del mismo modo no se ha tomado mucha importancia al problema, lo cual da como resultado a que las empresas se vean obligadas a buscar asesoramiento en contabilidad. Además, esta entidad incumple los procesos tributarios usando documentaciones simples mas no sofisticadas. Se indica también que los recursos humanos con los que cuenta la empresa Confecciones Endira de la Provincia de Huari, no están debidamente calificados y lo suficientemente capacitados para ejercer este trabajo, es por ello que existe este descontrol en esta institución.

Para el desarrollo del presente informe de investigación se ha planteado el siguiente enunciado: ¿De qué manera la auditoría tributaria influye en la unidad de tesorería de la empresa de confecciones Endira de la Provincia de Huari, 2019? Para dar respuesta a esta interrogante se planteó el siguiente objetivo general:

Determinar la auditoría tributaria y su influencia en la unidad de tesorería de la empresa Confecciones Endira de la Provincia de Huari, 2019.

Y como objetivos específicos se plantearon los siguientes:

- Describir la auditoría tributaria de la empresa Confecciones Endira de la Provincia de Huari, 2019.

- Describir la unidad de tesorería de la empresa Endira de la Provincia de Huari, 2019.

Por lo ya mencionado, esta investigación se justificó en los siguientes aspectos como sigue:

Teórico, para sustentar teóricamente, se tiene en cuenta las teorías que sustentan a la variable o variables; en el marco conceptual se empleó teorías, principios, definiciones, postulados y normas que sirven para una descripción, explicación teórica o análisis del estudio.

Práctico, esta justificación está orientada a los resultados del estudio en contabilidad que contribuirán a la comunidad académica de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote – ULADECH para ser utilizado como fuente de información a los futuros investigadores de la especialidad de contabilidad. A las empresas e instituciones del Estado les será de mucha utilidad para que tomen decisiones acertadas en el procedimiento de mejorar el análisis contable y el correcto manejo de los fondos del Estado. Para el responsable de la investigación, su hallazgo científico le servirá como fuente de información en la solución futuros problemas en su vida laboral como profesional.

Metodológico, esta investigación apoyará en la producción del instrumento de medición según al problema, los objetivos e hipótesis que se tienen que demostrar, de acuerdo a las variables e indicadores de la investigación.

Viabilidad, la elaboración del informe final de la tesis fue viable, porque la responsable de esta investigación tiene el apoyo de los recursos

humanos tales como: la misma investigadora y el asesor de tesis; con los recursos materiales de oficina e impresión, y los recursos informáticos; como también cuenta con los recursos financieros para contribuir con los costos y gastos que ocasionen el trabajo de investigación.

La metodología que se usó durante la investigación fue de diseño descriptivo - correlacional, tipo cuantitativo, la población y muestra estuvo conformada por 15 trabajadores administrativos, se elaboró la definición y operacionalización de las variables, como técnica se usó la encuesta y como instrumento el cuestionario, para el plan de análisis se tuvo en cuenta el programa de Microsoft Excel, se elaboró la matriz de consistencia y por último se tuvo en cuenta los principios éticos establecidos por la universidad.

Como resultados principales se obtuvo lo siguiente: El 67% manifestó que se ejecuta correctamente con las técnicas de muestreo en su empresa, el 80% expresó que dan cumplimiento con el informe de evidencias realizada en su empresa, el 60% precisó que le informan sobre el material que se aplicará para la auditoría, el 67% manifestó que se cumple con informarle a tiempo con los hallazgos de la auditoría realizada en su empresa, el 93% expresó que la empresa planifica la gestión de tesorería, el 73% manifestó que se realizan las conciliaciones bancarias con regularidad, el 67% precisó que los procedimientos dados en el área de tesorería evitan riesgos con respecto al manejo del efectivo, el 53% expresó que el área de tesorería cuenta con la cantidad suficiente de personal capacitado, el 40% manifestó que se controlan los ingresos y egresos de tesorería adecuadamente.

Se llegó a la siguiente conclusión: De acuerdo al resultado obtenido se puede decir que la Auditoría Tributaria no influye significativamente en la Unidad de Tesorería de la empresa confecciones Endira, porque Chi prueba dio como resultado un nivel de 3.263, lo que quiere decir que es menor a Chi tabla 5.9915. Como aporte del investigador, se puede ver que esto sucede porque no todos los trabajadores de la Unidad de Tesorería no están aplicando frecuentemente la Auditoría Tributaria. Como valor agregado se puede decir que los resultados obtenidos están orientados para que los responsables de su ejecución se enfoquen en seguir aplicando de manera frecuente la Auditoría Tributaria en la Unidad de Tesorería para contribuir en el correcto funcionamiento y así poder lograr los objetivos trazados.

## **II. Revisión de literatura**

### **2.1. Antecedentes**

#### **2.1.1. Internacionales**

Espín & Espín (2016) realizó una investigación sobre: Auditoría tributaria para la empresa Calzacuba CÍA. Ltda., provincia de Cotopaxi, Cantón Latacunga en el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014. Cuyo objetivo fue: determinar la auditoría tributaria para la empresa Calzacuba CÍA. Ltda., provincia de Cotopaxi, Cantón Latacunga en el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014. Para lo cual como metodología se aplicaron los métodos de investigación descriptiva, el diseño no experimental, el método deductivo, analítico, también se consideró las técnicas como la encuesta. Conclusión: la Auditoría Tributaria permitió evaluar el cumplimiento de las obligaciones que tiene la empresa con el estado mediante la aplicación de métodos y técnicas, normas de auditoría y el análisis de leyes tributarias, para finalmente emitir un informe de cumplimiento tributario donde se expresó las falencias y errores encontrados en cada una de las declaraciones y en los estados financieros.

#### **2.1.2. Nacionales**

Cárdenas (2018) en su estudio acerca de la Auditoría tributaria preventiva, para el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “EDICSEM S.A.C.” – Lima, 2017; cuyo objetivo alcanzado consistió en: determinar la auditoría tributaria preventiva, para el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “EDICSEM S.A.C.” – Lima, 2017. Como

metodología tuvo: Diseño documental, fue bibliográfico documental; utilizando la técnica de la revisión bibliográfica documental. Conclusión: la auditoría Tributaria mejora la gestión administrativa y la gestión tributaria, siempre y cuando se aplique de manera adecuada, bajo el cumplimiento de leyes, normas y demás regulaciones pertinentes.

Mendoza (2018) en su tesis: La auditoría como estrategia para evaluar el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas industriales de la Provincia de Huaura; tuvo como objetivo general: demostrar que la Auditoría como estrategia influye de manera significativa en la evaluación del cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura; en cuanto a la metodología: fue una investigación aplicada, de diseño no experimental y tiene un enfoque cuantitativo, la población estuvo conformada por 160 personas entre funcionarios y empleados de las principales Empresas Industriales de la Provincia de Huaura y la muestra estuvo constituida por 155 personas entre funcionarios y empleados, los materiales y métodos que se utilizaron para la recolección de datos fueron la encuesta y el cuestionario que se aplicó en la muestra. En conclusión: los resultados de la tesis comprueban las hipótesis de estudio que se evidencia debido a que en la contrastación arroja resultados mayores al valor crítico, por lo que se aceptaron las hipótesis planteadas y se rechazaron las hipótesis nulas lo que significa que la Auditoría como estrategia influye de manera significativa en la evaluación del cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura.

Mundaca & Santisteban (2017) investigó sobre: La auditoría tributaria preventiva y su impacto en los recursos financieros y económicos de la empresa RC Construcciones & Servicios SAC, distrito Trujillo, año 2016. Cuyo objetivo fue: demostrar que la Auditoría Tributaria Preventiva es reducir las contingencias tributarias; lo que implica que la Empresa RC Construcciones & Servicios S.A.C. tuvo como metodología: Investigación cuantitativa – cualitativa. Las técnicas empleadas fueron: la observación, análisis documental, información contable. Diseño pre-experimental. Conclusión: la aplicación de la auditoría tributaria preventiva permite determinar errores que pueden ser corregidos en parte antes de la fiscalización efectuada por la administración tributaria, lo que conlleva a rebajas en las sanciones de hasta el 95%. Producto de la aplicación de la Auditoría Tributaria Preventiva.

Quispe (2017) desarrolló un estudio sobre: Aplicación de las normas de control interno en la unidad de tesorería de la dirección regional de transportes y comunicaciones – Puno, períodos 2015-2016. Cuyo objetivo fue: Determinar la aplicación de las Normas de Control Interno en la unidad de tesorería de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones - Puno, períodos 2015-2016. Su metodología fue: El tipo y nivel de investigación fue descriptivo – explicativo; utilizando los métodos: cuantitativo, analítico, deductivo, descriptivo. Conclusión: las conciliaciones bancarias, para el período 2015 fue del 64%, para el período 2016 fue del 76%, logrando así un 12% de incrementación del cumplimiento de la norma. El uso del Fondo para pagos en efectivo y/o fondo fijo, para el período 2015 fue del 65%, para el período 2016 fue del 50%, y los arqueos

de fondos y valores, para el período 2015 fue del 35% teniendo, para el período 2016 fue del 45%, mejorando el cumplimiento de la norma.

Llanque (2017) desarrolló una tesis sobre: El control interno en la unidad de tesorería y su incidencia en la administración de los recursos financieros de la municipalidad distrital de Calana en la ciudad de Tacna, año 2015; cuyo objetivo consistió en: determinar en qué medida el control interno en la Unidad de Tesorería incide en la administración de los recursos financieros de la Municipalidad Distrital de Calana en la Ciudad de Tacna, año 2015. Tuvo como metodología: El tipo de investigación es tipo aplicada, el diseño no experimental, descriptivo y transversal, la muestra estuvo constituida por 22 jefes (funcionarios) y el personal administrativo que laboran en la Municipalidad Distrital de Calana, el instrumento empleado fue el cuestionario. Conclusión: de acuerdo con los resultados se determinó que el control interno en la Unidad de Tesorería es regular en un 68,2 % y la administración de los recursos financieros es regular en un 77,3 %. Asimismo, de acuerdo con la prueba chi<sup>2</sup>, el pvalor es 0,028 < que el nivel de significancia, que es 0,05.

Andrade, Pérez & Ticona (2016) investigó acerca de la Auditoría tributaria preventiva y riesgo tributario en la empresa La Muralla Inversiones Inmobiliarias S.A.C., And 2015. Cuyo objetivo fue: determinar que una adecuada auditoría tributaria preventiva reduce de manera significativa el riesgo tributario en la empresa La Muralla Inversiones Inmobiliarias SAC, el periodo del presente estudio es el año 2015. Se empleó la Correlación bivariado y el programa estadístico IBM SPSS STATISTICS 20. Conclusión: la empresa La Muralla Inversiones Inmobiliarias SAC, como ente potencial de tributar, se encuentra

obligado a cumplir con las obligaciones formales y sustanciales que les corresponden; a su vez también por ello se encuentra expuesto a revisiones y fiscalizaciones, por ello la importancia de implementar una auditoría tributaria preventiva, con el fin de poder saber en qué realidad se encuentra y que medidas correctivas plantear.

Núñez (2015) realizó un estudio acerca del Diseño de un programa de auditoría tributaria preventiva IGV-renta para empresas comercializadoras de combustible líquido en la ciudad de Chiclayo. Alcanzado el siguiente objetivo: diseñar un programa de auditoría tributaria preventiva IGV-renta para empresas comercializadoras de combustible líquido en la ciudad de Chiclayo.

Metodológicamente el tipo de investigación fue de enfoque Cualitativo – Cuantitativo, la población en estudio estuvo constituida por 176 empresas y la muestra estuvo constituida por 30 empresas; las técnicas fueron el fichaje, la observación y entrevista. Conclusión: el programa de auditoría tributaria preventiva IGV – Renta permitirá detectar anticipadamente contingencias tributarias que permitan identificar y minimizar el riesgo por incumplimiento tributario en las obligaciones formales y sustanciales del impuesto general a las ventas e impuesto a la renta empresarial para empresas comercializadoras de combustible líquido.

Torres (2018) en su tesis: El control interno y su influencia en el área de tesorería de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa “Grupo ACRIMSA S.A.C.” - Lima, 2017. Tuvo como objetivo establecer si el control interno tiene influencia positiva en la gestión del área de tesorería de la empresa “GRUPO ACRIMSA S.A.C.”, la metodología fue: el diseño de la investigación

fue de tipo no experimental, correlacionar con enfoque (cualitativo), considerada como investigación aplicada, debido a los alcances prácticos, aplicativos sustentada por normas e instrumentos técnicos de recopilación de información. Los resultados y el análisis de la investigación demostraron que existe un inadecuado control interno que imposibilita de forma parcial, el cumplimiento de los objetivos principales de la empresa “GRUPO ACRIMSA S.A.C.”. Las conclusiones se resumirían en la necesidad de la implementación de un adecuado sistema de control interno.

Mio, Rodriguez y Valverde (2016) en su tesis: El sistema de control interno y la gestión de tesorería de la empresa SURJADUANAS S.A.C. periodo 2015. Tuvo como objetivo determinar en qué medida el sistema de control interno optimiza la gestión de tesorería en la empresa Surjaduanas S.A.C. Periodo 2015. En cuanto a la metodología el trabajo de investigación se desarrolló bajo un enfoque cualitativo de tipo descriptivo correlacional, con un diseño no experimental, se emplearon encuestas, a través de cuestionarios. Para la parte estadística se usó el Chi cuadrado. Se concluyó que el sistema de control interno optimiza significativamente la gestión de tesorería de la empresa Surjaduanas S.A.C. ya que luego de hacer esta implementación, disminuyeron las pérdidas originadas por falta de control al personal del área, y una mejora a nivel del entorno laboral.

Bazan (2015) en su tesis: La auditoría tributaria y su incidencia en la gestión administrativa de las MYPES de la Región Pasco, 2014. Tuvo como objetivo general determinar si la auditoría tributaria, incide en la gestión de las Mypes de la Región Pasco, 2014. En cuanto a la metodología fue de tipo

aplicada, nivel descriptivo-explicativo, método descriptivo, contó con una población de 350 y una muestra de 50, se obtuvo como resultados: 50% de empresarios manifestaron que el cumplimiento que tienen no garantiza minimizar el riesgo fiscal, el 32% de auditores y empresarios, el pago de impuestos es una obligación fundamental que tienen los empresarios para el beneficio del país y el 60% de auditores y empresarios las normas del spot tributario y bancarización de operaciones solo son cumplidas por las empresas formales. Llegándose a la siguiente conclusión: El análisis de los datos permitió determinar que el cumplimiento del reglamento de comprobantes de pago, incide en el control de operaciones de las Mypes.

Saavedra (2019) en su tesis: Control interno y la gestión del área de tesorería en la unidad ejecutora N° 1060 Salud Alto Huallga, Tocache-2018. Tuvo como objetivo determinar la incidencia del Control Interno en la Gestión del Área de Tesorería de la Unidad Ejecutora N° 1060 Salud Alto Huallaga Tocache 2018. La metodología empleada en la investigación fue de tipo aplicada, nivel correlacional -descriptivo y el diseño de investigación no experimental correlacional-descriptivo, para el recojo de información se utilizó como técnica la encuesta y el instrumento fue el cuestionario de 20 ítems a una muestra poblacional de 35 integrantes de esta sede entre funcionarios y trabajadores de la entidad; como resultados se obtuvieron: el 89% informan que, si la apertura de pagos está sustentada con una resolución, el 91% dicen que, si las conciliaciones bancarias están documentadas y queda constancia en ellas por los responsables por prepararlas y revisarlas el 83% dicen que, si el arqueo de caja sirve también para saber si los controles internos se están llevando adecuadamente. Llegándose

a la siguiente conclusión: La gran mayoría del personal de la U.E. N°1060 Salud Alto Huallaga Tocache perciben que el control interno en la gestión pública es el conjunto de acciones de cautela que se realiza antes, durante y después de la ejecución de los procesos con el fin de que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectuó correcta, eficaz y eficientemente.

Montero & Sachahuaman (2016) en su tesis: Auditoría tributaria preventiva y su incidencia en los riesgos tributarios en las empresas constructoras de la provincia de Huancayo; tuvo como objetivo Analizar como la auditoría Tributaria preventiva y su incidencia en la disminución del riesgo tributario en las empresas constructoras de la Provincia de Huancayo. En la parte metodológica se explica que el tipo de investigación es aplicada, el nivel de investigación es el descriptivo, se utilizó el método científico, descriptivo y comparativo y el diseño descriptivo correlacional. Las técnicas de investigación estuvieron relacionadas en la recopilación, tabulación, tratamiento y análisis de datos. La población estuvo conformada por 29 empresas constructoras de la Provincia de Huancayo. Se concluye que la auditoría tributaria preventiva serviría como mecanismo para reducir los riesgos y que es necesario la contratación de una asesoría tributaria especializada para no incurrir en infracciones y sanciones tributarias.

### **2.1.3. Regional**

Cerna (2017) investigó acerca de: Influencia de la aplicación de una auditoría tributaria preventiva para el riesgo tributario de la empresa Corporación Obeman EIRL para el ejercicio fiscal 2014 – Chimbote. Alcanzando el siguiente objetivo: demostrar que la Auditoría Tributaria

Preventiva tiene una influencia en el riesgo tributario; lo que implica que la Empresa Corporación Obeman E.I.R.L. Investigación de diseño descriptivo correlacional, utilizando la técnica del análisis documental y la muestra estuvo constituido por los Estados Financieros y documentos SUNAT. Conclusión: la Auditoría Tributaria Preventiva influye de forma positiva a la disminución del Riesgo Tributario, se analizó la influencia de la aplicación de la auditoría tributaria preventiva para el riesgo tributario de la empresa Corporación Obeman EIRL.

Caballero (2016) estudió acerca de: La Auditoria Tributaria Preventiva y su incidencia en la situación económica y Financiera de la empresa Comercializadora de Carbón S.A.C.- Año 2015. Logrando el siguiente objetivo: Determinar la Incidencia de la Auditoria Tributaria en la Situación Económica y financiera en la Empresa Comercializadora de Carbón S.A.C. El tipo de investigación usado es de nivel Descriptivo y diseño No Experimental. Conclusión: la auditoría tributaria preventiva incide positivamente en los Estados Financieros ya que si se realizará continuamente no se incurriría constantemente en Infracciones y éstas no generarían Gasto, por lo tanto se recomendó realizar cada cierto periodo Auditorías Tributarias así como capacitación al Personal del área Contable.

#### **2.1.4. Local**

Ciriaco (2018) en su trabajo de investigación: Declaraciones tributarias de la Empresa “DITRAMO” SRL, 2017; tuvo como objetivo general: Determinar los tributos y sus declaraciones al Gobierno Central y Local de la

Empresa “DITRAMO” SRL, 2017; la metodología que utilizó fue: la técnica de recolección de datos, cuyos instrumentos fueron el fichaje, resumen de libros, tesis, páginas de internet y otros documentos, la investigación fue no experimental- descriptivo. Se llegó a la siguiente conclusión: nuestra unidad de observación realiza las declaraciones y pago de los tributos al Gobierno Central y Local, según las normas tributarias y teniendo en cuenta las técnicas y procedimientos establecidos.

León (2019) en su trabajo de investigación: Características de las declaraciones tributarias de la Mype “Corporación San Antonio de Juprog” S.R.L. Huaraz, 2018; tuvo como objetivo general: Describir las Características de las declaraciones tributarias de la Mype “Corporación San Antonio de Juprog” S.R.L. Huaraz, 2018; la metodología que utilizó fue: diseño no experimental - transversal, de tipo descriptivo, con enfoque cuantitativo; para la recolección de la información se determinó una muestra no probabilística por conveniencia, conformada por 8 trabajadores; la técnica fue la encuesta y como instrumento, el cuestionario. Se llegó a la siguiente conclusión: la Mype “Corporación San Antonio de Juprog” S.R.L. Huaraz, sí realiza la declaración mensual del impuesto general a las ventas, como el impuesto general a las rentas, además, paga el impuesto predial del inmueble, así también, realiza la declaración mensual del seguro social de sus trabajadores, finalmente, la totalidad de encuestados manifiestan que la empresa si realizó el pago por licencia de funcionamiento de su local.

## **2.2. Bases teóricas**

### **2.2.1. Teoría en los procesos de fiscalización**

Orue & Flores (2016) manifiestan que en la actualidad las empresas suelen enfrentar a un mundo cada vez más competitivo que es producto de la globalización, el desarrollo tecnológico entre otros; en este contexto es una tarea muy difícil para las compañías puesto que muchas de ellas desconocen las obligaciones tributarias que tengan, para lograr un desarrollo deben de mejorar ese aspecto para así poder ser más eficientes dependiendo del lugar donde se encuentren. Los contribuyentes no suelen afrontar de manera adecuada un proceso de fiscalización debido a que no tienen una apropiada interpretación de las normas tributarias, el ente encargado de fiscalizar el cumplimiento de las mismas, busca proporcionar suficiente información para poder prevenir contingencias tanto laborales como tributarias y así afrontar de manera satisfactoria el proceso de fiscalización.

### **2.2.2. Teoría de las contingencias tributarias**

Orue & Flores (2016) indican que para los contribuyentes es de suma importancia saber información significativa y oportuna para así poder cumplir con las obligaciones tributarias, esto no solo permitirá tener una adecuada conciencia tributaria, sino que servirá disminuir las contingencias con la administración tributaria. El contribuyente es libre de elegir un sistema contable que le permita contar con información veraz y oportuna de la información cuantitativa de los hechos financieros concernientes a su compañía.

### **2.2.3. Teoría de las reformas legales y carga tributaria**

Orue & Flores (2016) mencionan que las compañías demandan de herramientas que les permite evaluar el adecuado cumplimiento de las obligaciones que tienen como empresa y la razonabilidad de los montos que consignan en las declaraciones anuales, el análisis de estas permitirá el establecimiento de la existencia de delitos de defraudación, contravenciones, infracciones entre otros. Todo esto se basa en constantes reformas legales y cargas tributarias a las que están sometidos las compañías como contribuyentes.

## **Variable Auditoría Tributaria**

### **1. Auditoría tributaria**

Lopez (2019) nos dice que en términos contables la auditoría es un examen que es realizado por un profesional en la materia, es decir, deber ser un Auditor Independiente o Auditor Tributario (SUNAT), se lleva a cabo con la finalidad de verificar el cumplimiento correcto de ciertas obligaciones tributarias formales y sustanciales del contribuyente a la vez determinar aquellos derechos tributarios que tiene a su favor. Al momento de llevarse a cabo el examen se debe aplicar los respectivos procedimientos y técnicas de auditoría que permitan verificar los Estados Financieros, los registros y libros contables y toda aquella documentación sustentatoria de las operaciones financieras económicas de una compañía con la finalidad de saber la situación tributaria a una determinada fecha.

### **2. Objetivos de la Auditoría Tributaria**

Lopez (2019) menciona que la auditoría posee ciertos objetivos que permiten el desarrollo de la misma durante su ejecución como son los siguientes:

- Verificar que las informaciones declaradas conciernen a las operaciones anotadas en la documentación sustentatoria y los registros contables, así como en todas aquellas transacciones que se hayan efectuado.
- Determinar la veracidad de toda información que se haya consignada en las declaraciones juradas presentadas.
- Constatar que los créditos, las tasas, las bases imponibles estén debidamente sustentadas y aplicadas.
- Contrastar las prácticas contables que se realizan con las normas tributarias correspondientes con el fin de detectar diferencias temporales y establecer reparos tributarios de conformidad a las normas tributarias y contables vigentes.

### **3. Etapas de la auditoría tributaria**

Lopez (2019) dice que dentro de las etapas de la auditoría tributaria se encuentra lo siguiente:

**3.1. Planeamiento:** En esta etapa se tiene que desarrollar un enfoque y estrategia detallado para la naturaleza, oportunidad y alcance esperado de la auditoría. Se realiza para efectuar un trabajo debidamente ordenado para alcanzar a identificar los riesgos en la parte financiera de la compañía.

**3.1.1. Fases del planeamiento:** Dentro de las fases del planeamiento se encuentra los siguientes puntos:

- a. Fase Preliminar:** Referente al estudio preliminar de la compañía, en la que se debe tener en cuenta la siguiente información:

- **Descripción de la compañía:** Comprende la constitución, accionistas, principales funcionarios, representantes legales, radio de acción, etc.
  - **Actividades económicas que desarrolla la compañía:** Comprende: los servicios y/o productos que brinda, principales vendedores, valor de venta, etc.
- b. Fase de análisis preliminar:** De acuerdo con la documentación e información obtenida, el auditor efectuará el respectivo análisis preliminar de acuerdo a los siguientes puntos:
- Ubicación del entorno tributario y económico en el que se encuentra el negocio.
  - Análisis de los libros de actas y demás documentaciones.
  - Análisis de la declaración anual del impuesto a la renta.
  - Situación tributaria preliminar.
  - Aplicación y elaboración del cuestionario de control interno.
  - Determinación de aspectos críticos
  - Determinación de los procedimientos de auditoría.
- c. Informe de planeamiento de auditoría tributaria:** Se realizará los papeles de trabajo correspondientes a los puntos tomados en cuenta en la fase de análisis preliminar.

**3.1.2. Trabajo de campo o ejecución del trabajo de auditoría:** Durante esta etapa el auditor desarrolla el plan de auditoría que va llevar a cabo tomando en cuenta los procedimientos planificados en la fase anterior y que se encuentren detallados en el informe de

planeamiento de auditoría tributaria. El trabajo de campo busca obtener la satisfacción suficiente de auditoría sobre la cual será sustentada el informe del auditor, dentro del trabajo de campo se debe tener en cuenta las siguientes fases:

- Detección de errores, evaluación de los resultados de las pruebas e identificación de hallazgos.
- Elaboración de conclusiones y recomendaciones las que son comunicadas a las autoridades de la entidad auditada.
- Realizar todas las pruebas usando las técnicas o procedimientos para poder encontrar evidencias que puedan sustentar el informe de auditoría.

**3.1.3. Informe:** En esta etapa se analizan los resultados del trabajo que se realizó con la finalidad de obtener una conclusión general, a cerca de la situación financiera de la compañía auditada la que será escrita en el informe del auditor. Las características que deben cumplir estos informes de auditoría tienen que estar relacionadas con las cualidades y requisitos generales de la información, deben ser concretos, claros y precisos para así evitar las expresiones ambiguas que lleven a confundir al lector; el informe deberá ser presentado en un papel con membrete.

El informe podría contener los siguientes conceptos:

- Título
- Lugar de emisión
- Fecha

- Destinatario
- Identificación de los documentos tributarios auditados
- Alcance de los exámenes
- Aclaraciones al dictamen
- Juicio u opinión técnico (dictamen)
- Firma del profesional

#### 4. Técnicas y procedimientos de auditoría

Lopez (2019) menciona que las técnicas y procedimientos de auditoría son las siguientes:

##### 4.1. Técnicas

Viene a ser los recursos particulares de la investigación que realiza el auditor para la obtención de información, estos son:

- **Análisis:** De los movimientos de una determinada partida.
- **Inspección:** Verificación básica de las partidas para constatar su autenticidad y verificación.
- **Estudio general:** Permite conocer las fortalezas y debilidades.
- **Confirmación:** Es el cruce de información.
- **Investigación:** Es la entrevista con los funcionarios.
- **Declaración:** Revisar las declaraciones presentadas.
- **Cálculo:** Se realiza sobre los intereses, depreciaciones, etc.
- **Verificación:** Se comprueba la fehaciencia de las operaciones.

##### 4.2. Procedimientos

Los procedimientos de auditoría son las siguientes:

- Cruce de información con terceros que viene a ser las conciliaciones y confirmaciones bancarias con proveedores, clientes, etc.
- Investigación sobre los procedimientos de toma de inventarios físicos y la explicación de las diferencias que existen en los inventarios.
- Verificar los bienes del activo fijo.
- Verificar los saldos acreedores.

## 5. Clases de auditoría tributaria

Lopez (2019) menciona que dentro de la auditoría tributaria se puede distinguir las siguientes clases:

### a. Por su campo de acción

**Fiscal:** Es realizada por un auditor tributario con la finalidad de poder determinar el cumplimiento correcto del contribuyente en cuanto a sus obligaciones tributarias.

**Preventiva:** Esto es realizado por el personal de la empresa o en otros casos por un auditor independiente.

### b. Por iniciativa

**Voluntaria:** Se efectúa con la finalidad de determinar si se han calculado y cumplido de forma correcta y oportuna los impuestos.

**Obligatoria:** Se efectúa por requerimiento de la SUNAT.

### c. Por el ámbito funcional

**Integral:** Se efectúa a todas las partidas con incidencia tributaria que forman parte del estado de ganancias y pérdidas y del balance general, con la finalidad de saber si ha cumplido de manera responsable y correcta sus obligaciones tributarias.

**Parcial:** Es cuando se efectúa a una parte de la empresa ya sea estados financieros o áreas específicas de una empresa.

## **6. Métodos de la auditoría tributaria**

Según Hernandez (2019) no se puede establecer una clasificación de Métodos o Procedimientos de Auditoría Tributaria en una forma rígida por la diversidad de operaciones y sistema de control y organización que tienen las Empresas. Sin embargo, el trabajo del Auditor Tributario será más eficiente y productivo en la medida en que haya combinado coherente y oportunamente la aplicación de los procedimientos y métodos más adecuados para el caso particular de la Empresa que está auditando.

### **a. Método Analítico de Auditoría Tributaria**

Este método debe ser un complemento necesario de la Auditoría Tributaria Tradicional, aplicado como una prueba adicional para la satisfacción plena del Auditor Tributario, sobre el cumplimiento de las responsabilidades tributarias de la Empresa.

Sin embargo, este método por sí solo también puede ofrecer resultados evidentes y consistentes para determinar si la Empresa ha cumplido con registrar todas las operaciones efectuadas, tales como: compras, producción, consumo, ventas, etc. En este sentido, el Método Analítico consiste en la verificación exhaustiva de un área específica de la Empresa, tales como: compras, producción, costos, determinados gastos, patrimonio, ventas, etc.

### **b. Método Tradicional de Auditoría Tributaria**

Consiste en la verificación de los documentos, registros y libros de contabilidad con el objeto de determinar si la Empresa cumplió con los pagos de

sus tributos de acuerdo a las disposiciones legales vigentes. Durante este trabajo se aplicará las técnicas y/o procedimientos de Auditoría Tributaria establecidos para la verificación de cada una de las cuentas del Activo, Egresos e Ingresos correspondientes. En la programación del trabajo del auditor recibirá las instrucciones sobre las cuentas a verificar. Esta verificación puede ser parcial o total a criterio de la programación y del Auditor Tributario.

## **7. Alcance de la Auditoría Tributaria**

Hernandez (2019) menciona que la auditoría tributaria está dado por la extensión de trabajo de auditoría, pudiendo ser:

### **a) Auditoría Tributaria Integral**

En este caso, el alcance de la Auditoría Tributaria está en función al informe de planeamiento y la cantidad de inconsistencias que se revelen, así como la cantidad de muestras que se analizarán. Se caracteriza porque el objetivo es revisar más de un tributo.

### **b) Auditoría Tributaria Parcial**

El alcance de la Auditoría Tributaria Parcial estará dado por la cantidad de inconsistencias motivo de la selección, es decir, es una auditoría que tiene riesgo tributario específico, por lo que la revisión se realizará solo a los rubros relacionados a las inconsistencias y al alcance de la muestra determinada.

## **8. Sistema Tributario Nacional**

El Sistema Tributario de un país, es el conjunto unitario de elementos y conocimientos de carácter tributario que sustenta su actividad económica y financiera. Se desenvuelve dentro del marco conceptual que le brinda el Derecho Tributario, el Código Tributario y la Ley Penal Tributaria.

## **9. Ley del Sistema Tributario Nacional**

A través del Decreto Legislativo N° 771 de fecha 31.12. 1993 se admitió la Ley Marco del Sistema Tributario Nacional, mediante el cual se reguló el Marco Legal del Sistema Tributario Nacional vigentes a la fecha de su publicación (1 de Enero de 1994) y el cual establece que el Sistema Tributario Nacional se encuentra comprendido por: El Código Tributario y los Tributos vigentes en el país.

### **Variable Unidad de Tesorería**

#### **1. Unidad de Tesorería**

Santos (2015) menciona que la unidad de tesorería viene a ser el área encargada de todas aquellas operaciones monetarias que ocurren en la compañía, controla y gestiona la entrada y salida de dinero; en el área de tesorería se realizan todas aquellas operaciones que están vinculadas con el flujo de caja de la empresa que es conocida también como flujo monetario.

#### **2. Objetivos de la unidad de tesorería**

Santos (2015) menciona que el objetivo de la unidad de tesorería en una compañía es la de optimizar la liquidez de la empresa y optimizar el resultado financiero, este último se llevará a cabo mediante la gestión eficiente del volumen de financiación utilizado. Dentro de los objetivos que más se recalca en esta área son:

- Administrar flujos y riesgos de caja dentro de las políticas para salvaguardar el margen económico de la empresa y así reducir la volatilidad inesperada en su flujo de efectivo.
- Implementar la infraestructura financiera apropiada.

### **3. Resultados de la administración de tesorería**

Los principales resultados que podremos obtener de una administración de tesorería son las siguientes:

- Control de riesgos a través de la administración.
- Rentabilidad aumentada en los recursos financieros.
- Disponibilidad de liquidez.
- Seguridad de fondos.
- Soporte del negocio o de la empresa a través de un centro especializado de competencia.
- Contribuir en un mayor valor de accionistas.

### **4. Funciones del área de tesorería**

García (2018) dice que entre las principales funciones del departamento de tesorería encontramos a las siguientes:

- Garantizar la solvencia de la empresa es una función se considera como la principal porque hará que un negocio disponga de efectivo para poder enfrentar sus compromisos de pago en cualquier momento, los fondos deberán servir no solo para el pago si no que deben estar disponible en todo momento.
- Colaborar en el mantenimiento de relaciones fluidas y estables tano con los agentes económicos como con los departamentos de la propia compañía.
- Evitar situaciones de dificultades de financiación de la entidad, teniendo en cuenta ciertas líneas de actuación que son viables para poder utilizarlas si es preciso.

- Se debe tener controladas las fechas de pago, vencimientos fiscales, etc. De modo que no genere ningún interés y perjudicar a la compañía.
- Impedir que la compañía no caiga en la suspensión de pagos para ello debe estar vigilante en todo momento.
- Ser cuidadosos con los proveedores manteniendo la comunicación fluida de tal manera que se sienta parte de la empresa.
- Reducir costos administrativos y optimizar la gestión del tiempo.
- Tener claramente los límites de actuación de esta unidad.

### 5. Problemas importantes en el área de tesorería

- **Insolvencia:** Al no contar con la suficiente disponibilidad de liquidez en el momento que lo requiera para a ser frente a sus obligaciones puede traer serias consecuencias tales como acudir a sistemas de financiación pocos confiables.
- **Falta de capital:** La falta de capital se refiere a no tener el saldo que permita enfrentar decisiones empresariales a mediano y largo plazo referidos al financiamiento de capital de trabajo.

### 6. Funciones del tesorero

Morón (2014)menciona que dentro de las funciones del tesorero encontramos las siguientes:

- La revisión y control de las conciliaciones bancarias.
- Controla y verifica si las operaciones se han efectivizado.
- Autorización del giro de cheques en base a los saldos disponibles del flujo de caja.

- Seguimiento y control de los cargos y abonos no identificados registrados en la cuenta corriente del banco.
- Emisión de flujos de cajas ya sean diarias, semanales, mensuales y anuales.

### 2.3. Marco conceptual

- a. Auditor:** Es la persona que está encargada de revisar las operaciones de la compañía manteniendo la transparencia del dinero que ingresa y sale (Manrique, 2019).
- b. Análisis del control interno:** El análisis del control interno en una empresa ayuda a que puedan alcanzar sus objetivos y metas que se han trazado por un periodo de tiempo (Fierro & Karen, 2013).
- c. Análisis de riesgo:** Se utiliza para identificar y categorizar aquellas amenazas de mayor envergadura o preocupación dentro de un determinado contexto (Lozano & Troncoso, 2012).
- d. Auditoría tributaria:** Viene a ser el examen sobre el cumplimiento de la obligación tributaria de una compañía, esta puede ser fiscal o preventiva (Manrique, 2019).
- e. Cumplimiento de los objetivos:** Es el cumplimiento de los objetivos propuestos por una determinada entidad (Lozano & Troncoso, 2012).
- f. Conciliaciones bancarias:** Es la comparación que las compañías realizan entre los apuntes contables que la entidad tiene contabilizado en los libros de los extractos de sus cuentas corrientes y los ajustes que la propia empresa realiza sobre la misma cuenta (Lorenzana, 2014).

- g. Conclusiones:** Es la síntesis de una determinada investigación o trabajo donde los autores o autor trata de sintetizar todos los puntos más resaltantes durante el desarrollo de la investigación (Raffino, 2020).
- h. Dictamen del auditor:** Es el documento que expresa la opinión del auditor basándose en el examen que realizó (Manrique, 2019).
- i. Evaluación:** Es el acto que consiste en emitir o dar un juicio de valor, a raíz de un conjunto de informaciones sobre un determinado tema para tomar las decisiones correspondientes (Macario, 2013).
- j. Evidencia:** Indica una certeza que resulta innegable y que no se puede dudar (Perez & Merina, 2013)
- k. Hallazgos de auditoría:** Se refiere a las debilidades encontradas en el control interno, estas son detectadas por el auditor (Torres, 2013).
- l. Manejo de efectivo:** Es un elemento principal en cualquier empresa o negocio porque es el medio por el cual se obtienen mercancías y servicios (Sosa, 2013).
- m. Planificar la gestión:** Es el proceso de escoger y realizar los mejores métodos para satisfacer las determinaciones políticas y así lograr los objetivos (Bonilla, Molina, & Morales, 2006)
- n. Procedimientos establecidos:** Consiste en describir cada una de las actividades de forma detallada, por medio del cual se garantiza la disminución de errores (Melinkoff, 1990)
- o. Unidad de Tesorería:** Área encarga de las operaciones monetarias de una empresa (Morón, 2014).

- p. Recomendaciones:** Es una propuesta que se hace para que una entidad se pueda beneficiar en algún sentido (Melinkoff, 1990).
- q. Supervisión del área:** Es la supervisión de funciones a los trabajadores de una determinada área, esto es desarrollado por el encargado del área (Estrada, 2016).
- r. Técnicas de muestreo:** Son técnicas que son usadas por los auditores durante la auditoría en una determinada empresa (Otzen, 2006).
- s. Trabajador:** Es el individuo que se caracteriza por el predominio del esfuerzo intelectual sobre el físico, reciben un determinado salario por parte los empleadores (Derecho, 2013).
- t. Tesorero:** Es la persona encargada de gestionar todos los movimientos relacionados con el flujo de efectivo de una compañía (Morón, 2014).
- u. Flujo de caja:** Es un informe detallado que refleja los detalles de los flujos económicos que ingresan y egresan de la compañía (Morón, 2014).

### III. Hipótesis

Para determinar la hipótesis del presente informe de investigación se tuvo en cuenta dos probabilidades:  $H_0$  = Hipótesis nula y  $H_1$  = influencia de una variable sobre otra.

Por convención  $H_0$  es siempre una hipótesis de igualdad, lo que usualmente se busca rechazar a la hipótesis nula a través de evidencias con un nivel de confianza del 95% donde  $\alpha$  es 0.05.

#### Frecuencias observadas

VARIABLE	Sí	No	No responde	Total
Auditoría Tributaria	112	23	30	165
Unidad de Tesorería	81	11	12	104
Total	193	34	42	269
Valor Absoluta	0.717	0.126	0.156	

#### Grados de libertad

$$(3-1)*(2-1)$$

$$2*1 = 2$$

$$\text{Porcentaje de confiabilidad} = 95\%$$

$$\text{Chi tabla} = 5.9915$$

#### Calcular Chi Cuadrado

#### Frecuencias observadas

VARIABLE	Sí	No	No responde	Total
Auditoría Tributaria	112	23	30	165
Unidad de Tesorería	81	11	12	104
Total	193	34	42	269

#### Frecuencia esperada

VARIABLE	Sí	No	No responde	Total
Auditoría Tributaria	118.38	20.86	25.76	165.00
Unidad de Tesorería	74.62	13.14	16.24	104.00
Total	193.00	34.00	42.00	269.00

### Chi cuadrado

VARIABLES	Sí	No
Auditoría Tributaria	0.344	0.221
Unidad de Tesorería	0.546	0.350
Total	0.890	0.571

1.461
1.461

### Frecuencia absoluta

VARIABLES	Sí	No	No responde	Total
Auditoría Tributaria	118.38	20.86	25.76	165.00
Unidad de Tesorería	74.62	13.14	16.24	104.00
Total	193.00	34.00	42.00	269.00

<b>Chi prueba</b>	3.263
<b>p</b>	0.196

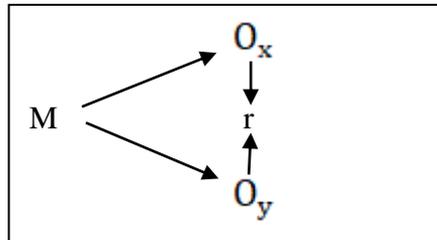
Luego de hallar la frecuencia absoluta se procedió a hallar Chi prueba, donde nos dio como resultado 3.263, este resultado se obtuvo de la división de la probabilidad (p) de la frecuencia observada y frecuencia esperada entre el grado de libertad que es 2.

De acuerdo al resultado obtenido se puede decir que la Auditoría Tributaria no influye en la Unidad de Tesorería, porque Chi prueba nos dio como resultado un nivel de 3.263, lo que quiere decir que es menor a Chi tabla 5.9915 por lo tanto podemos afirmar que la hipótesis es nula.

## IV. Metodología

### 4.1. Diseño de la investigación

El diseño de la investigación fue descriptivo – correlacional



#### Dónde:

M = Muestra conformada por la empresa en estudio.

Ox = Observación de la variable Auditoría Tributaria

Oy = Observación de la variable Unidad de Tesorería.

r = Correlación entre variables

#### Descriptivo

Fue descriptivo porque el estudio se limitó a describir las principales características de las variables complementarias y principal (Rojas, 2015)

#### Correlacional

Fue correlacional porque se estableció el grado de relación o asociación entre las dos variables (Rojas, 2015)

#### 4.1.1. Tipo y nivel de investigación

##### Tipo de investigación

El tipo de la investigación fue cuantitativo, porque en la recolección de datos y la presentación de los resultados se utilizaron procedimientos estadísticos e instrumentos de medición (Rojas, 2015)

## **Nivel de investigación**

El nivel de investigación fue descriptivo, debido a que sólo se limitó a describir la principal característica de la variable en estudio (Rojas, 2015)

## **4.2. Población y muestra**

### **4.2.1. Población**

La población estuvo constituida por 15 trabajadores administrativo.

La población se define como la totalidad del fenómeno a estudiar donde las unidades de población poseen una característica común la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación (Otzen & Manterola, 2017).

### **4.2.2. Muestra**

El tamaño de la muestra se obtuvo mediante el muestreo no probabilístico, tomándose una muestra de 15 trabajadores administrativos.

La muestra es una parte o fragmento representativo de la población, cuyas características esenciales son las de ser objetiva y reflejo fiel de ella, de tal manera que los resultados obtenidos en la muestra pueden generarse a todos los elementos que conforman dicha población investigación (Otzen & Manterola, 2017).

### 4.3. Definición y Operacionalización de las variables

Variables	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Auditoría Tributaria	Es un examen que es realizado por un profesional en la materia, es decir, deber ser un Auditor Independiente o Auditor Tributario (SUNAT), se lleva a cabo con la finalidad de verificar el cumplimiento correcto de ciertas obligaciones tributarias formales y sustanciales del contribuyente a la vez determinar aquellos derechos tributarios que tiene a su favor Lopez (2019).	Planeamiento	Análisis del control interno	¿Se realiza un análisis del control interno en su empresa?
			Análisis de riesgo	¿Se realiza el análisis de riesgos en su empresa?
			Programas de auditoría	¿Usted considera importante la programación de auditoría que se realiza para su empresa?
		Ejecución	Técnicas de muestreo	¿Se realiza correctamente la ejecución con las técnicas de muestreo en su empresa?
			Evidencia	¿El auditor le informa sus evidencias realizada en su empresa?
			Papeles de trabajo	¿Le informan sobre el material que se va a aplicar para realizar la auditoría en su empresa?
			Hallazgos de auditoría	¿Le informan sobre el material que se va a aplicar para realizar la auditoría en su empresa?
		Informe	Evaluación	¿El informe de auditoría permite evaluar razonablemente el cumplimiento de sus obligaciones formales y sustanciales de la empresa?
			Conclusiones	¿Le informan a tiempo las conclusiones de auditoria para su empresa?
			Recomendaciones	¿Le informan a tiempo las recomendaciones de auditoria para su empresa?
Unidad de Tesorería	Viene a ser el área encargada de todas aquellas operaciones monetarias que ocurren en la compañía, contrala y gestiona la entrada y salida de dinero; en el área de tesorería se realizan todas aquellas operaciones que están vinculadas con el flujo de caja de la empresa que es	Objetivos	Cumplimiento de los objetivos	¿Considera usted que se han cumplido los objetivos planteados en el área de tesorería?
			Planificar la gestión	¿Considera usted que la empresa planifica la gestión de tesorería?
		Funciones	Manejo de efectivo	¿Considera usted que los procedimientos dados por el área de tesorería evitan riesgos con respecto al manejo del efectivo?
			Conciliaciones bancarias	¿Considera usted que se realizan las conciliaciones bancarias con regularidad?
			Trabajador	¿Considera usted que el área de tesorería cuenta con la cantidad suficiente de personal capacitado?
				¿Designan responsabilidades a los trabajadores en el área de tesorería?

	conocida también como flujo monetario (Santos, 2015)		Supervisión del área	¿Considera usted si con la supervisión periódica se cumplen las funciones asignada en el área de tesorería?
				¿Considera que se controlan los ingresos y egresos de tesorería en forma adecuada?
				¿Considera usted se emiten las recomendaciones necesarias para mejorar el control de la empresa en base al monitoreo realizada por la gerencia?
			Procedimientos establecidos	¿Considera usted que el área de tesorería cuenta con procedimientos establecidos?

#### **4.4. Técnicas e instrumentos**

##### **4.4.1. Técnicas**

Como técnica para el recojo de información se usó la encuesta porque mediante esta técnica se pudo recaudar información para posteriormente elaborar el cuestionario.

Para el recojo de la información de campo se utiliza la técnica de la encuesta porque se ha convertido en una herramienta fundamental para el estudio de las relaciones sociales (Ramayacuna, 2017).

##### **4.4.2. Instrumentos**

Para el recojo de la información se utilizó un cuestionario estructurado de 20 preguntas relacionado al problema planteado

El cuestionario es un documento en el cual se recopila información por medio de preguntas concretas aplicadas a una determinada muestra con el propósito de conocer una opinión (Ramayacuba, 2017)

#### **4.5. Plan de análisis**

El análisis de los resultados se realizó con la ayuda de la estadística descriptiva, para ver si existía influencia significativa de una variable sobre la otra, para ello se usó el Chi cuadrado. Los datos se tomaron en base a los resultados obtenidos en las tablas, las que se realizaron de acuerdo a las normas APA 7ma Edición; para el análisis, tablas y figuras se usó el programa Microsoft Excel.

#### 4.6. Matriz de consistencia.

**Título:** Auditoría Tributaria y su influencia en la Unidad de Tesorería de la empresa confecciones Endira de la Provincia de Huari, 2019.

Enunciado del problema	Objetivos	Hipótesis	Metodología
<p>¿De qué manera la auditoría tributaria influye en la unidad de tesorería de la empresa de confecciones Endira de la Provincia de Huari, 2019?</p>	<p><b>Objetivo General</b> Determinar la auditoría tributaria y su influencia en la unidad de tesorería de la empresa Confecciones Endira de la Provincia de Huari, 2019.</p> <p><b>Objetivos Específicos</b> Describir la auditoría tributaria de la empresa Confecciones Endira de la Provincia de Huari, 2019.</p> <p>Describir la unidad de tesorería de la empresa Endira de la Provincia de Huari, 2019.</p>	<p>De acuerdo al resultado obtenido se puede decir que la Auditoría Tributaria no influye en la Unidad de Tesorería, porque Chi prueba nos dio como resultado un nivel de 3.263, lo que quiere decir que es menor a Chi tabla 5.9915 por lo tanto podemos afirmar que la hipótesis es nula.</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Diseño de la investigación: descriptivo – correlacional Tipo de la Investigación: Cuantitativo Nivel de la investigación: Descriptivo</li> <li>2. Población y muestra. Población: 15 Muestra: 15</li> <li>3. Definición y operacionalización de las variables</li> <li>4. Técnicas e instrumentos Técnica: encuesta Instrumento: Cuestionario</li> <li>5. Plan de Análisis</li> <li>6. Matriz de Consistencia</li> <li>7. Principios Éticos</li> </ol>

#### 4.7. Principios Éticos

De acuerdo al código de ética para la investigación dada por la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, he puesto en práctica los siguientes principios éticos que rigen la actividad investigadora.

- **Protección a las personas:** Apliqué este principio porque se respetó la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad de las personas participen voluntariamente en la investigación y dispongan de información adecuada.
- **Justicia:** Este principio me permitió ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar precauciones necesarias para que los involucrados en la investigación sean tratados de forma equitativa durante la investigación.
- **Consentimiento informado y expreso:** Este principio me permitió durante la investigación contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas que son parte de la investigación consienten el uso de la información para los fines establecidos en el proyecto.
- **Beneficencia y no maleficencia:** Apliqué este principio porque el bienestar de las personas que participan en las investigaciones, en ese sentido la conducta del investigador respondió a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.
- **Justicia:** Apliqué este principio porque se tuvo en cuenta un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurar que sus sesgos y las limitaciones de sus capacidades y conocimientos, no den lugar o toleren prácticas injustas.

- **Integridad científica:** Se aplicó este principio porque la integridad o rectitud rigió no solo la actividad científica de un investigador sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional. Asimismo, se mantuvo la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de resultados.

## V. Resultados

### 5.1. Resultados

#### AUDITORÍA TRIBUTARIA

**Tabla 1**

*Análisis del control interno de su empresa*

Alternativa	fi	%
a) Sí	10	67
b) No	2	13
c) No responde	3	20
Total	15	100

Fuente: representante y trabajadores de la empresa confecciones Endira

**Tabla 2**

*Análisis de riesgos en su empresa*

Alternativa	fi	%
a) Sí	12	80
b) No	1	7
c) No responde	2	13
Total	15	100

Fuente: representante y trabajadores de la empresa confecciones Endira

**Tabla 3**

*Importancia de la programación de auditoría que se realiza para su empresa*

Alternativa	fi	%
a) Sí	11	73
b) No	2	13
c) No responde	2	13
Total	15	100

Fuente: representante y trabajadores de la empresa confecciones Endira

**Tabla 4**

*Ejecución correcta de las técnicas de muestreo*

Alternativa	fi	%
a) Sí	10	67
b) No	2	13
c) No responde	3	20
Total	15	100

Fuente: representante y trabajadores de la empresa confecciones Endira

**Tabla 5***Cumplimiento del informe de evidencias*

Alternativa	fi	%
a) Sí	12	80
b) No	1	7
c) No responde	2	13
Total	15	100

Fuente: representante y trabajadores de la empresa confecciones Endira

**Tabla 6***Tienen conocimiento del material aplicado en la auditoria*

Alternativa	fi	%
a) Sí	9	60
b) No	2	13
c) No responde	4	27
Total	15	100

Fuente: representante y trabajadores de la empresa confecciones Endira

**Tabla 7**

*Cumplimiento del informe de hallazgos de la auditoria*

Alternativa	fi	%
a) Sí	10	67
b) No	2	13
c) No responde	3	20
Total	15	100

Fuente: representante y trabajadores de la empresa confecciones Endira

**Tabla 8**

*El informe les permite evaluar el cumplimiento de sus obligaciones formales y sustanciales de la empresa*

Alternativa	fi	%
a) Sí	8	53
b) No	3	20
c) No responde	4	27
Total	15	100

Fuente: representante y trabajadores de la empresa confecciones Endira

**Tabla 9***Información a tiempo de las conclusiones de la auditoría*

Alternativa	fi	%
a) Sí	10	67
b) No	3	20
c) No responde	2	13
Total	15	100

Fuente: representante y trabajadores de la empresa confecciones Endira

**Tabla 10***Informan a tiempo las recomendaciones de auditoría para su empresa*

Alternativa	fi	%
a) Sí	9	60
b) No	4	27
c) No responde	2	13
Total	15	100

Fuente: representante y trabajadores de la empresa confecciones Endira

## UNIDAD DE TESORERIA

**Tabla 11**

*Se han cumplido los objetivos planteados en el área de tesorería*

Alternativa	fi	%
a) Sí	11	73
b) No	1	7
c) No responde	3	20
Total	15	100

Fuente: representante y trabajadores de la empresa confecciones Endira

**Tabla 12**

*La empresa planifica la gestión de tesorería*

Alternativa	fi	%
a) Sí	10	67
b) No	3	20
c) No responde	2	13
Total	15	100

Fuente: representante y trabajadores de la empresa confecciones Endira

**Tabla 13**

*Los procedimientos dados por el área de tesorería evitan riesgos con respecto al manejo del efectivo*

Alternativa	fi	%
a) Sí	11	73
b) No	2	13
c) No responde	2	13
Total	15	100

Fuente: representante y trabajadores de la empresa confecciones Endira

**Tabla 14**

*Se realizan las conciliaciones bancarias con regularidad*

Alternativa	fi	%
a) Sí	12	80
b) No	3	20
c) No responde	0	0
Total	15	100

Fuente: representante y trabajadores de la empresa confecciones Endira

**Tabla 15**

*El área de tesorería cuenta con la cantidad suficiente de personal capacitado*

Alternativa	fi	%
a) Sí	8	53
b) No	3	20
c) No responde	4	27
Total	15	100

Fuente: representante y trabajadores de la empresa confecciones Endira

**Tabla 16**

*Designación de responsabilidades en el área de tesorería*

Alternativa	fi	%
a) Sí	11	73
b) No	1	7
c) No responde	3	20
Total	15	100

Fuente: representante y trabajadores de la empresa confecciones Endira

**Tabla 17**

*Con la supervisión periódica se cumplen las funciones asignada en el área de tesorería*

Alternativa	fi	%
a) Sí	7	47
b) No	5	33
c) No responde	3	20
Total	15	100

Fuente: representante y trabajadores de la empresa confecciones Endira

**Tabla 18**

*Se controlan los ingresos y egresos de tesorería en forma adecuada*

Alternativa	fi	%
a) Sí	6	40
b) No	5	33
c) No responde	4	27
Total	15	100

Fuente: representante y trabajadores de la empresa confecciones Endira

**Tabla 19**

*Se emiten las recomendaciones necesarias para mejorar el control de la empresa en base al monitoreo realizada por la gerencia*

Alternativa	fi	%
a) Sí	9	60
b) No	3	20
c) No responde	3	20
Total	15	100

Fuente: representante y trabajadores de la empresa confecciones Endira

**Tabla 20**

*El área de tesorería cuenta con procedimientos establecidos*

Alternativa	fi	%
a) Sí	7	47
b) No	3	20
c) No responde	5	33
Total	15	100

Fuente: representante y trabajadores de la empresa confecciones Endira

## 5.2. Análisis de resultados

### Auditoría tributaria

- a) En la tabla 1 se ve que el 100% igual a 15 encuestados: El 67% manifestó que realiza análisis de su empresa mediante el control interno, en tanto, el 13% dijo que no y el 20% no responde.

Este resultado no guarda relación al estudio realizado por Mundaca & Santisteban (2017), donde menciona que la empresa en estudio no el análisis de su empresa mediante el control interno.

- b) En la tabla 2 se ve que el 100% % igual a 15 encuestados: El 80% expresó que analizan los riesgos en su empresa, a diferencia del 7% que respondió que no y el 13% no responde.

Este resultado guarda relación al estudio realizado por Llanque (2017), donde menciona que el 65% de los encuestados dicen que la empresa en estudio realiza constantemente un análisis para verificar los riesgos que podría enfrentar dicha empresa.

- c) En la tabla 3 se ve que el 100% % igual a 15 encuestados: El 73% precisó que considera importante la programación de auditoría realizada a su empresa, a diferencia del 13% que respondió que no y el 14% no responde.

Este resultado se asemeja al estudio realizado por Llanque (2017), donde menciona que la totalidad de los encuestados dicen que la empresa en estudio está de acuerdo con la programación de las auditorías, ya que a través de las auditorías verifican y comprueban el cumplimiento de sus obligaciones.

- d) En la tabla 4 se ve que el 100% igual a 15 encuestados: El 67% manifestó que se ejecuta correctamente con las técnicas de muestreo en su empresa, en tanto, el 13% dijo que no y el 20% no responde.

Este resultado guarda relación al estudio realizado por Nuñez (2014), donde menciona que la empresa en estudio realiza sus actividades usando técnicas de muestreo, porque consideran importante a dicha técnica, ya que les permite realizar correctamente los procedimientos de auditoría.

- e) En la tabla 5 se ve que el 100% % igual a 15 encuestados: El 80% expresó que dan cumplimiento con el informe de evidencias realizada en su empresa, a diferencia del 7% que respondió que no y el 13% no responde.

Este resultado concuerda con el estudio realizado por Cerna (2017), donde menciona que la empresa en estudio les informan las evidencias encontradas en la auditoría realizada; esto les permite mejorar el desempeño de sus actividades.

- f) En la tabla 6 se ve que el 100% % igual a 15 encuestados: El 60% precisó que le informan sobre el material que se aplicará para la auditoría, a diferencia del 13% que respondió que no y el 27% no responde.

Este resultado no guarda relación al estudio realizado por Caballero (2016), donde menciona que el 78% de los encuestados dicen que la empresa en estudio no es informada sobre el día y el material que se usará para la realización de la auditoría.

- g) En la tabla 7 se ve que el 100% igual a 15 encuestados: El 67% manifestó que se cumple con informarle a tiempo con los hallazgos de la auditoría realizada en su empresa, en tanto, el 13% dijo que no y el 20% no responde.

Este resultado no guarda relación al estudio realizado por Cardenas (2018), donde dice que el 59% de los encuestados dicen que la empresa en estudio no es informada con claridad sobre los hallazgos encontrados de una auditoría.

- h) En la tabla 8 se ve que el 100% % igual a 15 encuestados: El 53% expresó que el informe les permite evaluar el cumplimiento de sus obligaciones formales y sustanciales de la empresa, a diferencia del 20% que respondió que no y el 27% no responde.

Este resultado se relaciona con el estudio realizado por Nuñez (2014), donde dice que la mayoría de los encuestados dicen que la empresa en estudio es informada las recomendaciones de una auditoría realizada en su negocio.

- i) En la tabla 9 se ve que el 100% igual a 15 encuestados: El 67% manifestó que le informan a tiempo las conclusiones de la auditoría realizada en su empresa, en tanto, el 13% no responde y el 20% dijo que no.

Este resultado se relaciona con el estudio realizado por Ciriaco (2018), donde dice que la mayoría de los encuestados dicen que la empresa cuenta con un personal adecuado el cual se encarga de analizar las conclusiones producto de la auditoría.

- j) En la tabla 10 se ve que el 100% % igual a 15 encuestados: El 60% precisó que le informan a tiempo las recomendaciones de auditoría, a diferencia del 13% que no respondió y el 27% dijo que no.

Este resultado se relaciona con el estudio realizado por Caballero (2016), donde menciona que la mayoría de los encuestados dicen que la empresa cuenta con un personal adecuado el cual se encarga de la comprobación de la auditoría en

conjunto con los auditores y les informan a tiempo sobre las recomendaciones de auditoría.

### **Unidad de Tesorería**

- k) En la tabla 11 se ve que el 100% igual a 15 encuestados: El 80% manifestó que se han cumplido los objetivos planteados en el área de tesorería y el 20% no responde.

Este resultado se contradice con el estudio realizado por Mio, Rodriguez, & Valverde (2016), donde mencionan que 50% de los encuestados dicen que desconocen si se cumple adecuadamente con los objetivos planteados dentro del área de tesorería en la empresa.

- l) En la tabla 12 se ve que el 100% % igual a 15 encuestados: El 93% expresó que la empresa planifica la gestión de tesorería y el 7% dijo que no.

Este resultado se contradice con el estudio realizado por Mio, Rodriguez, & Valverde (2016), donde mencionan que el 46.60% respondieron desconozco, que la empresa planifica la gestión de tesorería.

- m) En la tabla 13 se ve que el 100% % igual a 15 encuestados: El 67% precisó que los evitan riesgos con respecto al manejo del efectivo, a diferencia del 13% que no respondió y el 20% dijo que no.

Este resultado se contradice al estudio realizado por Mio, Rodriguez, & Valverde (2016), donde mencionan que el 53.30% respondieron desconozco, que el área de tesorería cuenta con procedimientos establecidos.

- n) En la tabla 14 se ve que el 100% igual a 15 encuestados: El 73% manifestó que se realizan las conciliaciones bancarias con regularidad, en tanto, el 13% no responde y el 13% dijo que no.

Este resultado se contradice con el estudio realizado por Mio, Rodriguez, & Valverde (2016), donde mencionan que el 50% respondieron desconozco, que se realizan conciliaciones bancarias con regularidad.

- o) En la tabla 15 se ve que el 100% % igual a 15 encuestados: El 53% expresó que el área de tesorería cuenta con la cantidad suficiente de personal capacitado, a diferencia del 20% que respondió que no y el 27% no responde.

Este resultado contradice con el estudio realizado por Mio, Rodriguez, & Valverde (2016), donde mencionan que el 43.3% desconocen si el área de tesorería cuenta con la cantidad suficiente de personal capacitado.

- p) En la tabla 16 se ve que el 100% % igual a 15 encuestados: El 73% expresó que designan responsabilidades en el área de tesorería, a diferencia del 7% que respondió que no y el 20% no responde.

Este resultado se relaciona con el estudio realizado por Saavedra (2019), donde menciona que 50% respondieron que se designan responsabilidades a los encargados del área de tesorería.

- q) En la tabla 17 se ve que el 100% % igual a 15 encuestados: El 47% precisó con la supervisión periódica se cumplen las funciones asignadas en el área de tesorería, a diferencia del 20% que no respondió y el 33% dijo que no.

Este resultado se relaciona con el estudio realizado por Saavedra (2019), donde menciona que el 51% dicen que la supervisión de manera permanente hace que se cumplan las funciones de los encargados del área de tesorería.

- r) En la tabla 18 se ve que el 100% igual a 15 encuestados: El 40% manifestó que se controlan los ingresos y egresos de tesorería adecuadamente, en tanto, el 27% no responde y el 33% dijo que no.

Este resultado no se asemeja al estudio realizado por Mio, Rodriguez, & Valverde (2016), donde mencionan que el 40% respondieron definitivamente si considero que se controlan los ingresos y egresos de tesorería en forma adecuada.

- s) En la tabla 19 se ve que el 100% % igual a 15 encuestados: El 60% expresó que se emiten las recomendaciones necesarias para mejorar el control de la empresa en base al monitoreo realizado por la gerencia, a diferencia del 20% que respondió que no y el 20% no responde.

Este resultado se relaciona con el estudio realizado por la autor Saavedra (2019), donde menciona que el 100% de los encuestados respondieron que se emiten las recomendaciones por parte de los auditores para mejorar el control de la empresa.

- t) En la tabla 20 se ve que el 100% % igual a 15 encuestados: El 47% precisó que el área de tesorería cuenta con procedimientos establecidos, a diferencia del 20% dijo que no y el 33% que no respondió.

Este resultado se contradice con el estudio realizado por Mio, Rodriguez, & Valverde (2016), donde mencionan que el 53.30% encuestados respondieron desconozco, que el área de tesorería cuenta con procedimientos establecidos.

## **VI. Conclusiones**

### **6.1. Conclusiones**

- **Respecto al objetivo general:**

De acuerdo al resultado obtenido se puede decir que la Auditoría Tributaria no influye significativamente en la Unidad de Tesorería de la empresa confecciones ENDIRA, porque Chi prueba dio como resultado un nivel de 3.263, lo que quiere decir que es menor a Chi tabla 5.9915. Como aporte de la investigadora, se puede ver de acuerdo a los resultados obtenidos que no necesariamente se puede realizar una auditoría tributaria de manera frecuente en la unidad de tesorería de la empresa. Como valor agregado, se puede decir que los resultados obtenidos están orientados para que los responsables de su ejecución se enfoquen en aplicar de manera frecuente la Auditoría Tributaria en la Unidad de Tesorería para contribuir en el correcto funcionamiento y así poder lograr los objetivos trazados.

- **Respecto al objetivo específico 1:**

Se ha descrito la auditoría tributaria en la empresa en estudio, teniendo como resultado que es de suma importancia, ya que sirve como herramienta de control que se hace posible revisar y verificar de manera sistemática las operaciones que realiza la empresa, así como los procedimientos que usaron todo esto se ve reflejado en un informe emitido por los auditores internos o externos los cuales emitirán una opinión denominada dictamen.

- **Respecto al objetivo específico 2:**

Se ha descrito la unidad de tesorería en la empresa en estudio, donde vemos que esta unidad es importante por ser la encargada de velar todo movimiento económico concerniente a la empresa ya sea interna o externa, manteniendo las relaciones fluidas y estables con todos los agentes financieros para estar al día ante cualquier cambio que pueda suceder a su entorno.

## **6.2. Recomendaciones**

### **- Respecto al objetivo general:**

Al ver que la auditoría tributaria no influye en la unidad de tesorería, se recomienda a la empresa a realizar auditorías como estrategia y herramienta porque va a permita evaluar las diversas operaciones, así como también la consistencia de los montos que figuran en los estados financieros, cuya razonabilidad debe ser expresada en base a la opinión de los auditores responsables de verificar la real situación financiera.

### **- Respecto al objetivo específico 1:**

Se recomienda a la empresa estudio, utilizar la auditoría tributaria como un medio de prevención, para que a través de él los auditores formulen su opinión en base a la situación impositiva y la correcta determinación de la base imponible expresándolos a través del dictamen de forma detallada y concisa.

### **- Respecto al objetivo específico 2:**

Se recomienda a la empresa en estudio, seguir contando e implementando el área de tesorería por ser uno de los departamentos más importantes de la empresa, además por ser la encargada de velar y asegurar la operatividad de la compañía; todo esto influye en la toma de decisiones y evitar los problemas que se puedan presentar. También se puede decir que es recomendable contar con un área así, porque con las funciones de esta área se busca optimizar el ciclo de la empresa relacionados a la compra y venta.

## Aspectos complementarios

### Referencia Bibliográfica

- Andrade, J., Pérez, J., & Ticona, H. (2016). *Auditoria tributaria preventiva y riesgo tributario en la empresa La Muralla Inversiones Inmobiliarias S.A.C., And 2015*. Obtenido de <http://repositorio.unac.edu.pe/handle/UNAC/2484>
- Atencio, A. (2015). *La Tesorería como unidad estratégica en la gerencia actual*. Venezuela: Revista Venezolana de Gerencia (RVG).
- Bazan, J. (2015). *LA AUDITORÍA TRIBUTARIA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS MYPES DE LA REGIÓN PASCO, 2014*. Obtenido de [http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/handle/usmp/1896/bazan\\_vj.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/handle/usmp/1896/bazan_vj.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Bazan, J. (2015). *La auditoría tributaria y su incidencia en la gestión administrativa de las MYPES de la Región Pasco, 2014*. Obtenido de [http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/handle/usmp/1896/bazan\\_vj.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/handle/usmp/1896/bazan_vj.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Bonilla, M., Molina, J., & Morales, F. (2006). *Planificación de estrategias en una empresa*.
- Caballero, P. (2016). *Auditoria Tributaria Preventiva y su incidencia en la situación económica y Financiera de la empresa Comercializadora de Carbón S.A.C.- Año 2015*. Obtenido de [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/334/caballero\\_bp.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/334/caballero_bp.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Cardenas, J. (2018). *Auditoria tributaria preventiva, para el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa "EDICSEM S.A.C." – Lima, 2017*. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5132/AUDITORIA\\_ANALISIS\\_CARDENAS\\_HUAZO\\_JHONNY\\_ALDRIN.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5132/AUDITORIA_ANALISIS_CARDENAS_HUAZO_JHONNY_ALDRIN.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Castro, B., Ochoa, P., & Torres, G. (2016). *Nuevo modelo de Finanzas Colaborativas para impulsar la inclusión financiera de las MYPES de Lima*

- Norte. Obtenido de  
[https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/618277/CAS\\_TRO\\_GB%20%28Original%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/618277/CAS_TRO_GB%20%28Original%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Cerna, L. (2017). *Influencia de la aplicación de una auditoría tributaria preventiva para el riesgo tributario de la empresa Corporación Obeman EIRL para el ejercicio fiscal 2014 – Chimbote*. Obtenido de  
[https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UCVV\\_91ca5bbf7732be0fb2a2f836f3d516b2/Description#tabnav](https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UCVV_91ca5bbf7732be0fb2a2f836f3d516b2/Description#tabnav)
- Ciriaco, J. (2018). *Declaraciones tributarias de la Empresa "DITRAMO" SRL, 2017*. Obtenido de  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3585/TRIBUTOS\\_GOBIERNO\\_LOCAL\\_CIRIACO\\_FERNANDEZ\\_JUAN\\_VICTOR.pdf?sequence=4&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3585/TRIBUTOS_GOBIERNO_LOCAL_CIRIACO_FERNANDEZ_JUAN_VICTOR.pdf?sequence=4&isAllowed=y)
- Derecho, 9. (2013). *Empleador, Empleado: Conceptos*.
- Espín, M., & Espin, P. (2016). *Auditoría tributaria para la empresa Calzacuba CÍA. Ltda., provincia de Cotopaxi, Cantón Latacunga en el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014*. Obtenido de  
<http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/3714/1/T-UTC-4131.pdf>
- Espinoza, E. (2018). *La hipótesis en la investigación*. Obtenido de  
<http://mendive.upr.edu.cu/index.php/MendiveUPR/article/view/1197/html>
- Estrada, V. (2016). *Supervision y supervisores de áreas: concepto*.
- Fierro, K., & Karen, S. (2013). *Análisis del control interno*.
- Hernandez, D. (2019). *LA AUDITORÍA FINANCIERA Y LA TOMA DE DECISIONES EN LAS MEDIANAS EMPRESAS DEL EMPORIO COMERCIAL GAMARRA DE LIMA METROPOLITANA*. Obtenido de  
<http://repositorio.unfv.edu.pe/bitstream/handle/UNFV/3396/LA%20TORRE%20PALOMINO%20%20V%c3%8dCTOR%20%20SAMUEL%20-%20MAESTRIA%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Hernández, D. (2019). *La auditoría financiera y la toma de desiciones en las medianas empresas del emporio comercial Gamarra de Lima Metropolitana*". Obtenido de  
<http://repositorio.unfv.edu.pe/bitstream/handle/UNFV/3396/LA%20TORRE>

%20PALOMINO%20%20V%C3%8DCTOR%20%20SAMUEL%20-  
%20MAESTRIA%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- León, G. (2019). *Características de las declaraciones tributarias de la Mype “Corporación San Antonio de Juprog” S.R.L. Huaraz, 2018*. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14302/DECLARACIONES\\_TRIBUTARIAS\\_MICRO\\_PEQUENA\\_EMPRESA\\_LEON\\_MENACHO\\_GLADYS\\_EDITH.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14302/DECLARACIONES_TRIBUTARIAS_MICRO_PEQUENA_EMPRESA_LEON_MENACHO_GLADYS_EDITH.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Llanque, A. (2017). *El control interno en la unidad de tesorería y su incidencia en la administración de los recursos financieros de la municipalidad distrital de Calana en la ciudad de Tacna, año 2015*. Obtenido de [http://repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/2718/1159\\_2017\\_llanque\\_catari\\_ag\\_fcje\\_ciencias\\_contables\\_financieras.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/2718/1159_2017_llanque_catari_ag_fcje_ciencias_contables_financieras.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Lorenzana, D. (2014). *Conciliación bancaria*.
- Lozano, B., & Troncoso, M. (2012). *El análisis de riesgo: Base de una buena gestión empresarial*. La Habana Cuba: Centro Nacional de Seguridad.
- Macario, B. (2013). *Concepto de evaluación*.
- Manrique, J. (2019). *Introducción a la auditoría*.
- Melinkoff, R. (1990). *Definición de procedimientos*.
- Mendoza, E. (2018). *La auditoría como estrategia para evaluar el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas industriales de la Provincia de Huaura*.
- Mio, R., Rodríguez, K., & Valverde, U. (2016). *El sistema de control interno y la gestión de tesorería de la empresa SURJADUANAS S.A.C. periodo 2015*. Obtenido de <http://repositorio.unac.edu.pe/handle/UNAC/2274>
- Montero, M., & Sachahuaman, K. (2016). *Auditoría tributaria preventiva y su incidencia en los riesgos tributarios en las empresas constructoras de la provincia de Huancayo*. Obtenido de <http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/1624/TESIS%20AUDITORIA%20TRIBUTARIA%20PREVENTIVA%20Y%20SU%20INCIDENCIA%20EN%20LOS%20RIESGOS%20....pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Morón, A. (2014). *Administración de tesorería y funciones del tesorero*.

- Mundaca, V., & Santisteban, I. (2017). *La auditoría tributaria preventiva y su impacto en los recursos financieros y económicos de la empresa RC Construcciones & Servicios SAC, distrito Trujillo, año 2016*. Obtenido de [http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/3478/1/RE\\_CONT\\_VICTOR.MUNDACA\\_IRVING.SANTISTEBAN\\_AUDITORIA.TRIBUTARIA\\_DATOS.PDF](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/3478/1/RE_CONT_VICTOR.MUNDACA_IRVING.SANTISTEBAN_AUDITORIA.TRIBUTARIA_DATOS.PDF)
- Núñez, J. (2015). *Diseño de un programa de auditoría tributaria preventiva IGV-renta para empresas comercializadoras de combustible líquido en la ciudad de Chiclayo*. Obtenido de [http://tesis.usat.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/20.500.12423/175/TL\\_Nunez\\_Jimenez\\_JessicaKarina.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://tesis.usat.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/20.500.12423/175/TL_Nunez_Jimenez_JessicaKarina.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Otzen, T., & Manterola, C. (2017). *Técnicas de Muestreo sobre una Población a Estudio*. Obtenido de <https://scielo.conicyt.cl/pdf/ijmorphol/v35n1/art37.pdf>
- Perez, J., & Merina, M. (2013). *Definición de evidencia*.
- Quispe, J. (2017). *Aplicación de las normas de control interno en la unidad de tesorería de la dirección regional de transportes y comunicaciones – Puno, períodos 2015-2016*. Obtenido de [http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/5935/Quispe\\_Layme\\_Jessica\\_Paola.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/5935/Quispe_Layme_Jessica_Paola.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Raffino, M. (2020). *Conclusiones*. Obtenido de <https://concepto.de/conclusion>
- Ramayacuba, S. (2017). *Técnica e instrumento para la recolección de los datos*. SB Editorial SACRT .
- Rojas, M. (2015). *Tipos de Investigación científica: Una simplificación de la complicada incoherente nomenclatura y clasificación*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=63638739004>
- Saavedra, C. (2019). *Control interno y la gestión del área de tesorería en la unidad de ejecutora N° 1060 Salud Alto Huallaga, Tocache - 2018*. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/16241/CONTROL\\_TESORERIA\\_SAAVEDRA\\_BARDALES\\_CORY\\_ISABEL.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/16241/CONTROL_TESORERIA_SAAVEDRA_BARDALES_CORY_ISABEL.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Sinchiguano, E. (2015). *Aplicación de una auditoría tributaria en la empresa TRANSPARENT S.A. de la ciudad de Quito de la provincia de Pichincha en*

*el periodo 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2011. Obtenido de*  
<http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/2136/1/T-UTC-3206.pdf>

Sosa, M. (2013). *La administracion del efectivo.*

Torres, I. (2013). *Hallazgos de auditoría.*

Torres, M. (2018). *EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL AREA DE TESORERIA DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “GRUPO ACRIMSA S.A.C.” – LIMA, 2017.* Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3997/TESORERIA\\_CONTROL\\_INTERNO\\_TORRES\\_LLANTOY\\_MARISOL.pdf?sequence=4&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3997/TESORERIA_CONTROL_INTERNO_TORRES_LLANTOY_MARISOL.pdf?sequence=4&isAllowed=y)

## Anexos

### Anexo 01: Instrumento de recolección de datos



## UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE

### CUESTIONARIO ESTRUCTURADO

**Instrucción:** el cuestionario estructurado forma parte de un trabajo de investigación en contabilidad, motivo por el cual solicito a Ud. responder las siguientes preguntas con sinceridad:

#### **Auditoría tributaria**

1. ¿Se realiza un análisis del control interno en su empresa?
  - a. Sí
  - b. No
  - c. No responde
  
2. ¿Se realiza el análisis de riesgos en su empresa?
  - a. Sí
  - b. No
  - c. No responde
  
3. ¿Usted considera importante la programación de auditoría que se realiza para su empresa?
  - a. Sí
  - b. No

- c. No responde
4. ¿Se realiza correctamente la ejecución con las técnicas de muestreo en su empresa?
- a. Sí
  - b. No
  - c. No responde
5. ¿El auditor le informa sus evidencias realizada en su empresa?
- a. Sí
  - b. No
  - c. No responde
6. ¿Le informan sobre el material que se va a aplicar para realizar la auditoría en su empresa?
- a. Sí
  - b. No
  - c. No responde
7. ¿Le informan sobre el material que se va a aplicar para realizar la auditoría en su empresa?
- a. Sí
  - b. No
  - c. No responde
8. ¿El informe de auditoría permite evaluar razonablemente el cumplimiento de sus obligaciones formales y sustanciales de la empresa?
- a. Sí
  - b. No

- c. No responde
9. ¿Le informan a tiempo las conclusiones de auditoria para su empresa?
- a. Sí
  - b. No
  - c. No responde
10. ¿Le informan a tiempo las recomendaciones de auditoria para su empresa?
- a. Sí
  - b. No
  - c. No responde

**Unidad de tesorería**

11. ¿Considera usted que se han cumplido los objetivos planteados en el área de tesorería?
- a. Sí
  - b. No
  - c. No responde
12. ¿Considera usted que la empresa planifica la gestión de tesorería?
- a. Sí
  - b. No
  - c. No responde
13. ¿Considera usted que los procedimientos dados por el área de tesorería evitan riesgos con respecto al manejo del efectivo?
- a. Sí
  - b. No

- c. No responde
14. ¿Considera usted que se realizan las conciliaciones bancarias con regularidad?
- a. Sí
  - b. No
  - c. No responde
15. ¿Considera usted que el área de tesorería cuenta con la cantidad suficiente de personal capacitado?
- a. Sí
  - b. No
  - c. No responde
16. ¿Designan responsabilidades a los trabajadores en el área de tesorería?
- a. Sí
  - b. No
  - c. No responde
17. ¿Considera usted si con la supervisión periódica se cumplen las funciones asignada en el área de tesorería?
- a. Sí
  - b. No
  - c. No responde
18. ¿Considera que se controlan los ingresos y egresos de tesorería en forma adecuada?
- a. Sí
  - b. No
  - c. No responde

19. ¿Considera usted se emiten las recomendaciones necesarias para mejorar el control de la empresa en base al monitoreo realizada por la gerencia?

- a. Sí
- b. No
- c. No responde

20. ¿Considera usted que el área de tesorería cuenta con procedimientos establecidos?

- a. Sí
- b. No
- c. No responde

## Anexo 02: Figuras

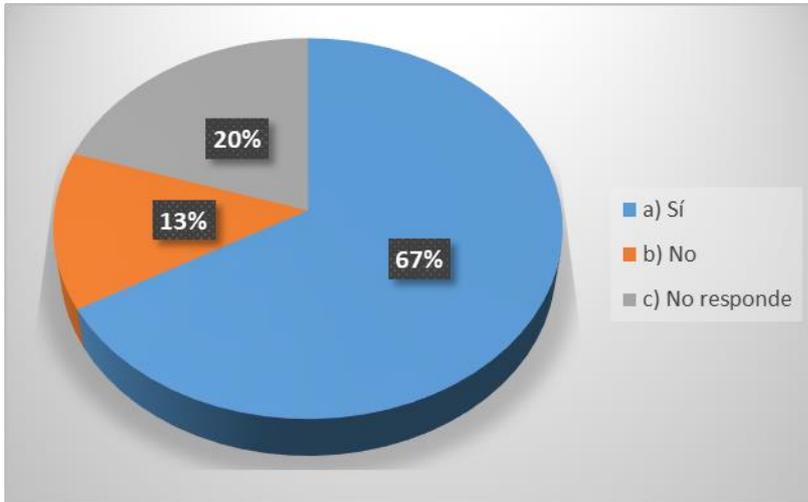


Figura 1: Análisis del control interno de su empresa

Fuente: Tabla 1

Interpretación:

El 67% manifestó que analiza su empresa mediante el control interno, en tanto, el 13% dijo que no y el 20% no responde.

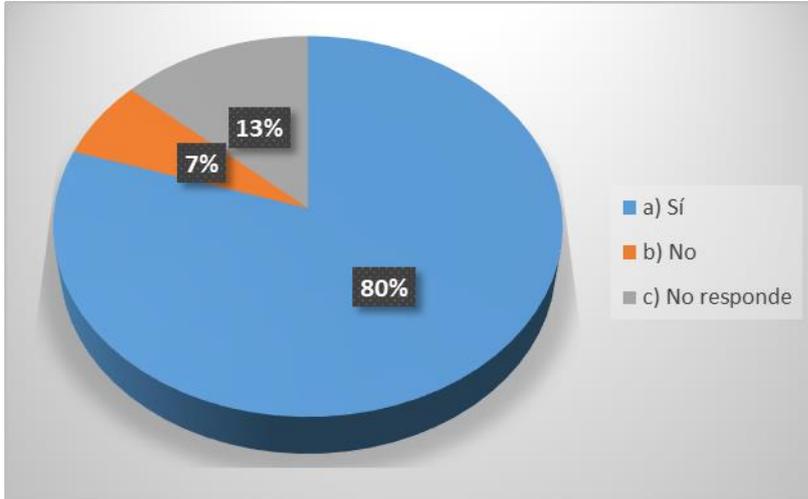


Figura 2: Análisis de riesgos en su empresa

Fuente: Tabla 2

Interpretación:

El 80% expresó que analizan los riesgos en su empresa, a diferencia del 7% que respondió que no y el 13% no responde.

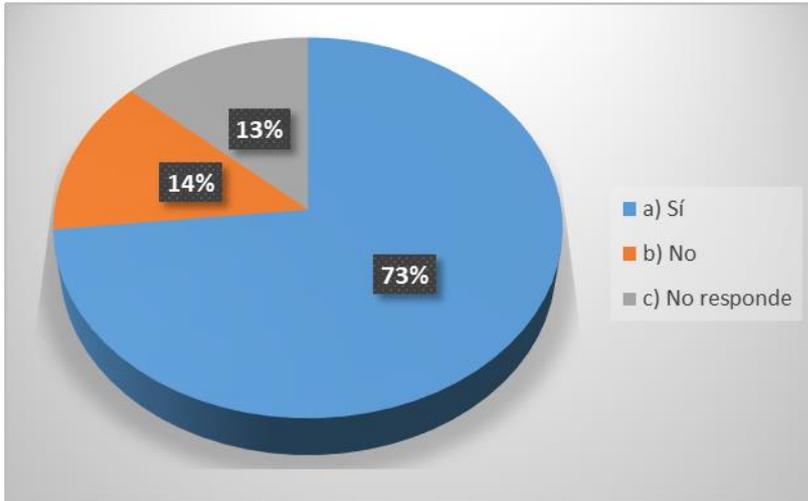


Figura 3: Importancia de la programación de auditoría que se realiza para su empresa

Fuente: Tabla 3

Interpretación:

El 73% precisó que considera importante la programación de auditoría realizada para su empresa, a diferencia del 13% que respondió que no y el 13% no responde.

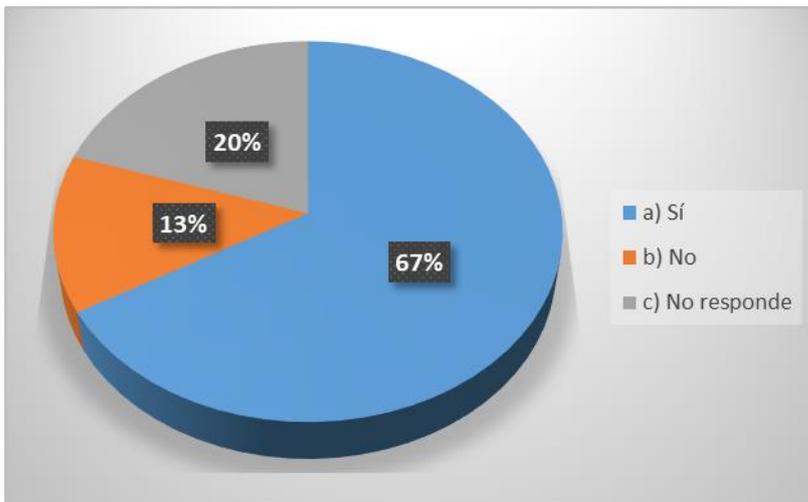


Figura 4: Ejecución correcta de las técnicas de muestreo

Fuente: Tabla 4

Interpretación:

El 67% manifestó que analiza su empresa mediante el control interno, en tanto, el 13% dijo que no y el 20% no responde.

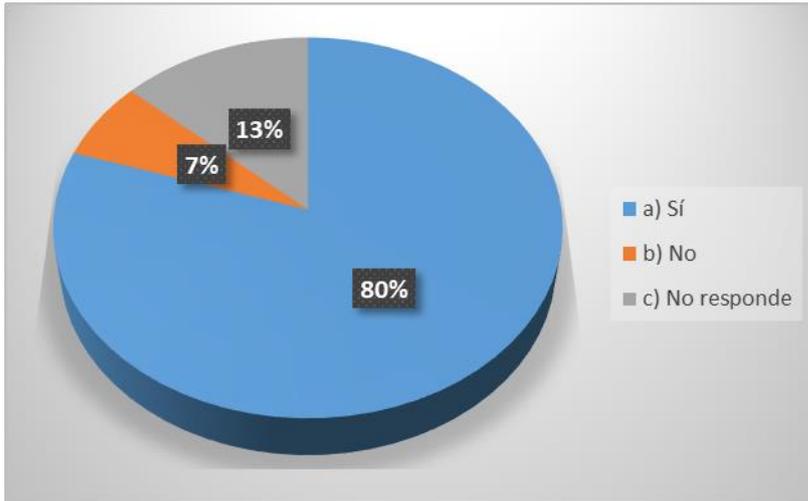


Figura 5: Cumplimiento del informe de evidencias

Fuente: Tabla 5

Interpretación:

El 80% expresó que dan cumplimiento con el informe de evidencias realizada en su empresa, a diferencia del 7% que respondió que no y el 13% no responde.

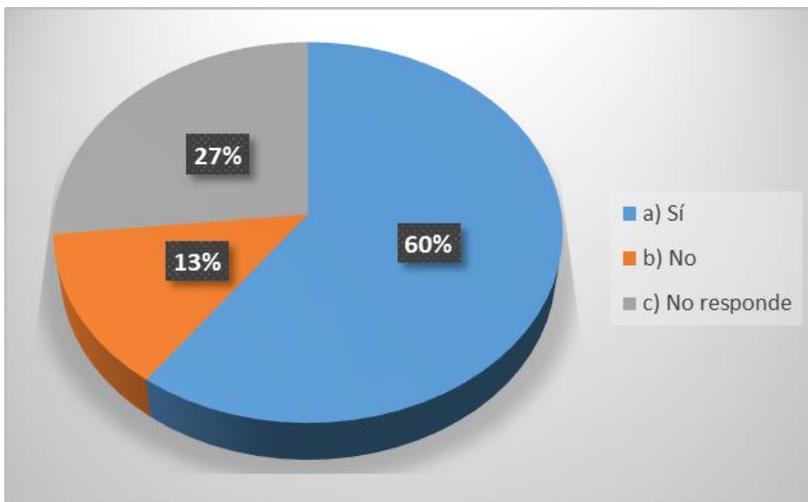


Figura 6: Tienen conocimiento del material aplicado en la auditoría

Fuente: Tabla 6

Interpretación:

El 60% precisó que le informan sobre el material aplicado para la auditoría, a diferencia del 13% que respondió que no y el 27% no responde.

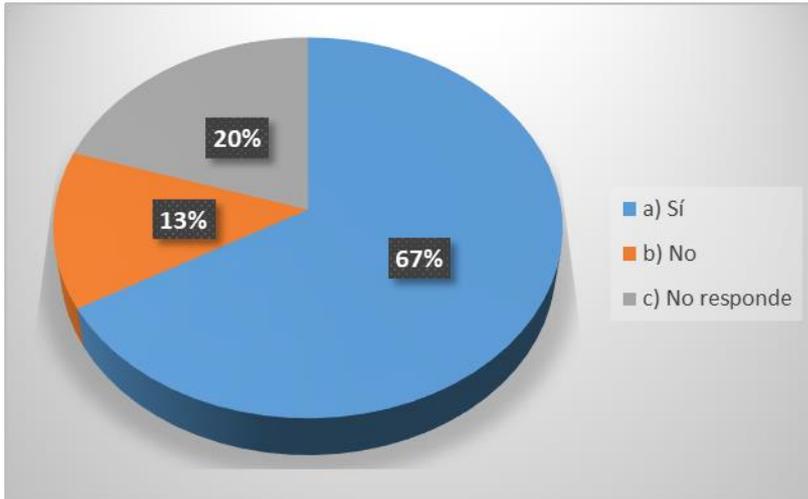


Figura 7: Cumplimiento del informe de hallazgos de la auditoría

Fuente: Tabla 7

Interpretación:

El 67% manifestó que se cumple con informarle a tiempo con los hallazgos de la auditoría realizada en su empresa, en tanto, el 13% dijo que no y el 20% no responde.

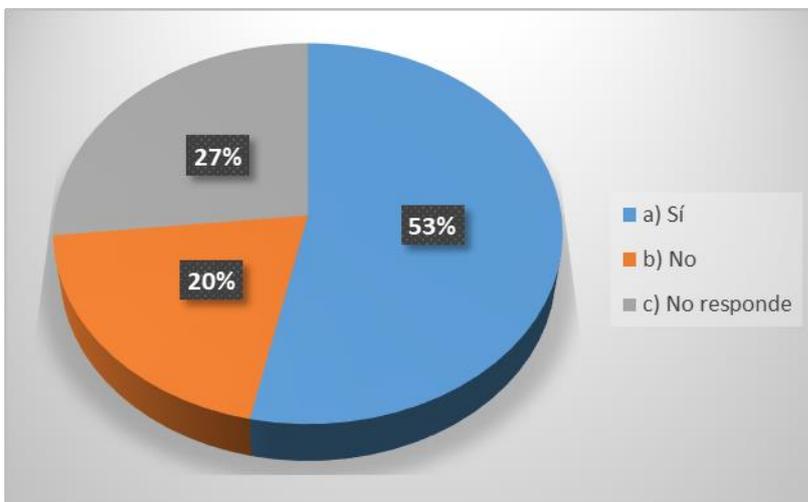


Figura 8: El informe les permite evaluar el cumplimiento de sus obligaciones formales y sustanciales de la empresa

Fuente: Tabla 8

Interpretación:

El 53% expresó que le informan a tiempo las recomendaciones de la auditoría, a diferencia del 20% que respondió que no y el 27% no responde.

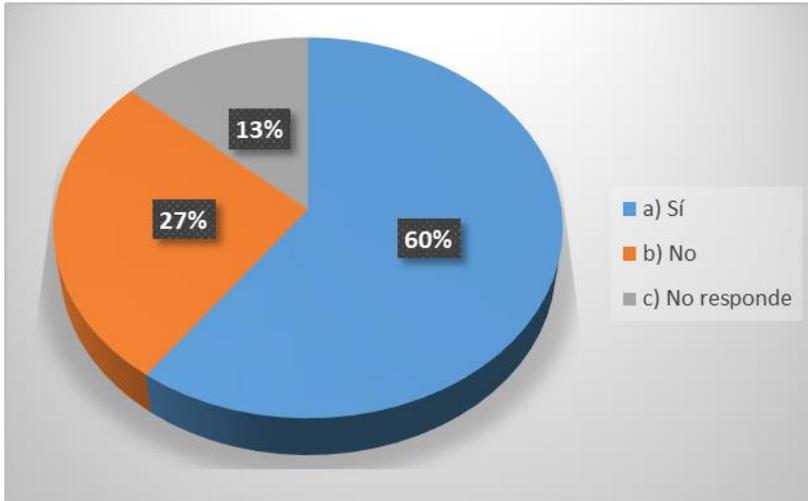


Figura 9: Información a tiempo de las conclusiones de la auditoría

Fuente: Tabla 9

Interpretación:

El 60% precisó que realizan la comprobación de la auditoría, a diferencia del 13% que no respondió y el 27% dijo que no.

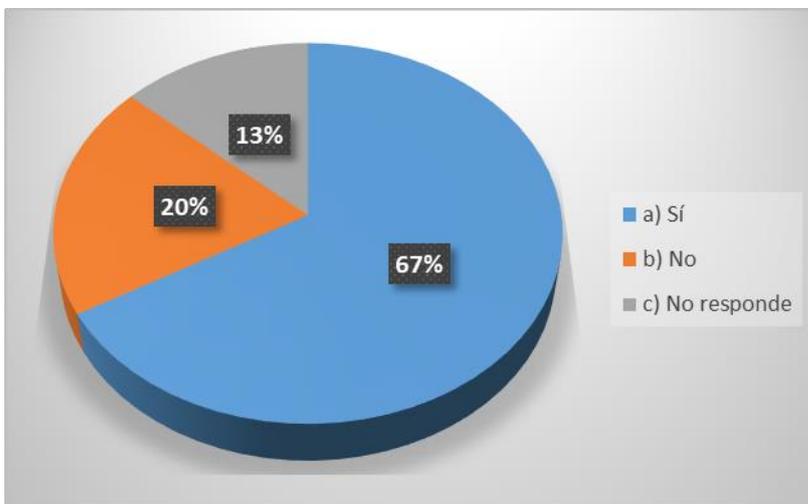


Figura 10: Información a tiempo de las conclusiones de la auditoría

Fuente: Tabla 10

Interpretación:

El 67% manifestó que le informan a tiempo las conclusiones de la auditoría realizada en su empresa, en tanto, el 13% no responde y el 20% dijo que no.

## Unidad de tesorería

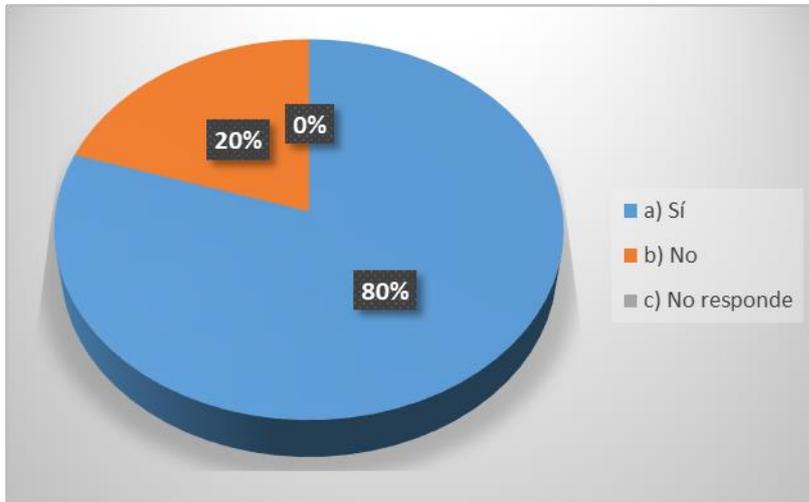


Figura 11: Se han cumplido los objetivos planteados en el área de tesorería

Fuente: Tabla 11

Interpretación:

El 80% manifestó que se han cumplido los objetivos planteados en el área de tesorería y el 20% no responde.

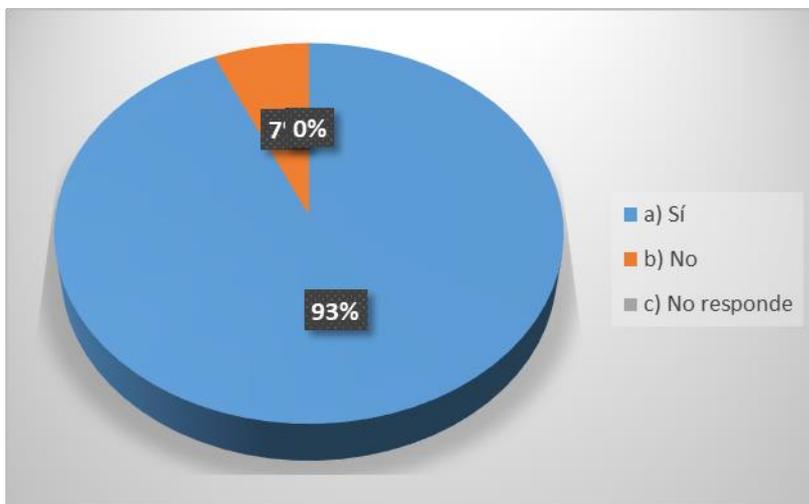


Figura 12: La empresa planifica la gestión de tesorería

Fuente: Tabla 12

Interpretación:

El 93% expresó que la empresa planifica la gestión de tesorería y el 7% dijo que no.

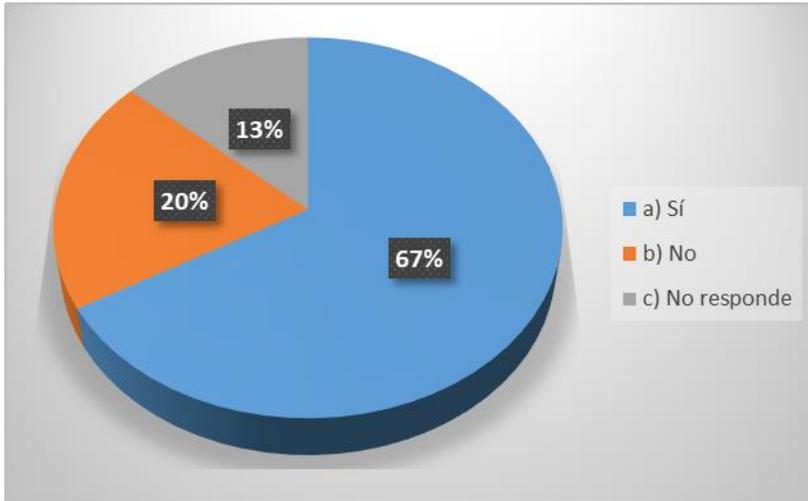


Figura 13: Procedimientos dados por el área de tesorería, evitan riesgos con respecto al manejo del efectivo

Fuente: Tabla 13

Interpretación:

El 67% precisó que los procedimientos dados en el área de tesorería evitan riesgos con respecto al manejo del efectivo, a diferencia del 13% que no respondió y el 20% dijo que no.

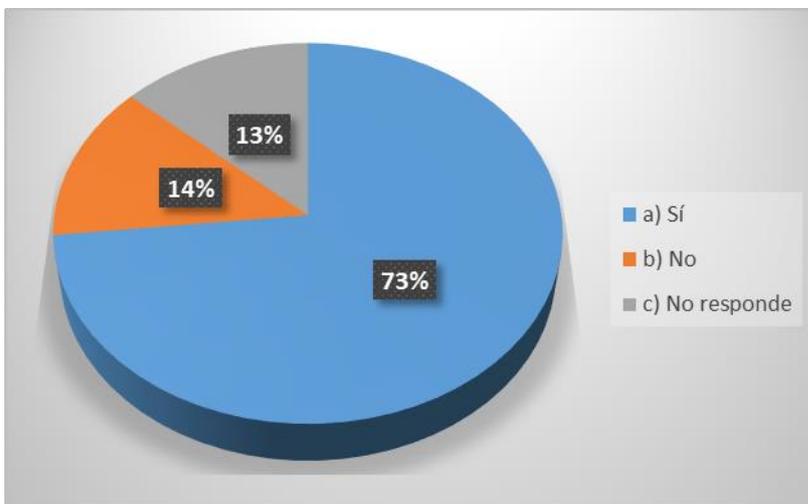


Figura 14: Se realizan las conciliaciones bancarias con regularidad

Fuente: Tabla 14

Interpretación:

El 73% manifestó que se realizan las conciliaciones bancarias con regularidad, en tanto, el 13% no responde y el 13% dijo que no.

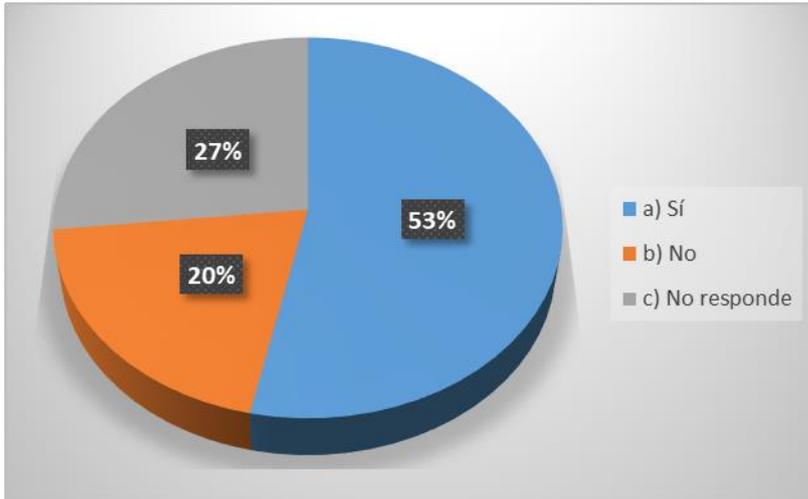


Figura 15: El área de tesorería cuenta con la cantidad suficiente de personal capacitado

Fuente: Tabla 15

Interpretación:

El 53% expresó que el área de tesorería cuenta con la cantidad suficiente de personal capacitado, a diferencia del 20% que respondió que no y el 27% no responde.

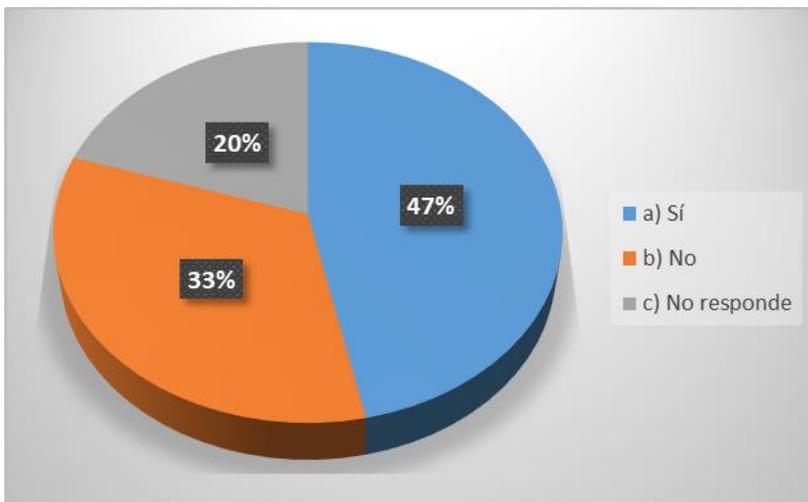


Figura 16: Designación de responsabilidades en el área de tesorería

Fuente: Tabla 16

Interpretación:

El 47% precisó con la supervisión periódica se cumplen las funciones asignadas en el área de tesorería, a diferencia del 20% que no respondió y el 33% dijo que no.

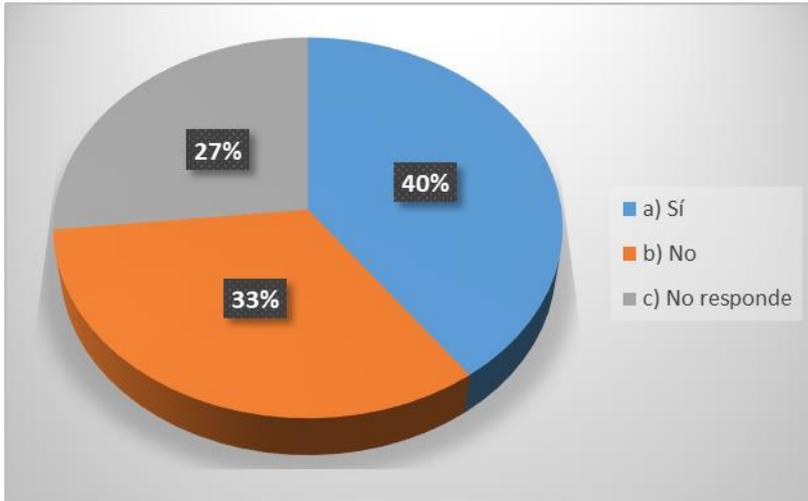


Figura 17: Con la supervisión periódica se cumplen las funciones asignada en el área de tesorería

Fuente: Tabla 17

Interpretación:

El 47% precisó con la supervisión periódica se cumplen las funciones asignadas en el área de tesorería, a diferencia del 20% que no respondió y el 33% dijo que no.

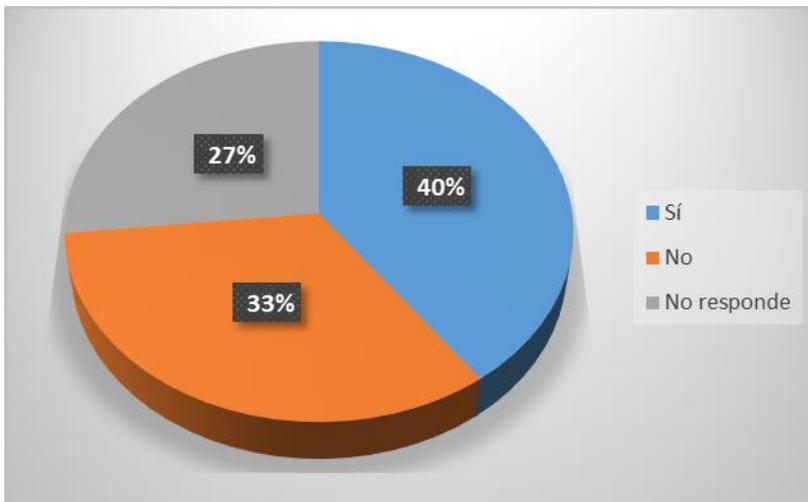


Figura 18: Se controlan los ingresos y egresos de tesorería en forma adecuada

Fuente: Tabla 18

Interpretación:

El 40% manifestó que se controlan los ingresos y egresos de tesorería adecuadamente, en tanto, el 27% no responde y el 33% dijo que no.

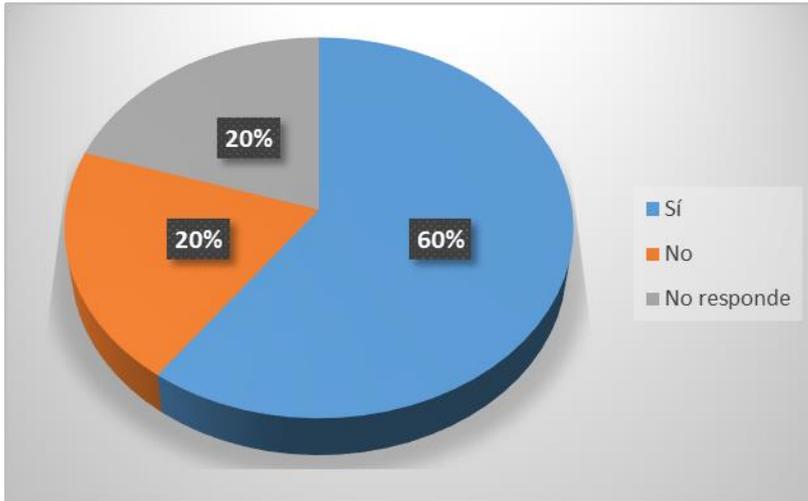


Figura 19: Se emiten las recomendaciones necesarias para mejorar el control de la empresa en base al monitoreo realizada por la gerencia

Fuente: Tabla 19

Interpretación:

El 60% expresó que se emiten las recomendaciones necesarias para mejorar el control de la empresa en base al monitoreo realizado por la gerencia, a diferencia del 20% que respondió que no y el 20% no responde.

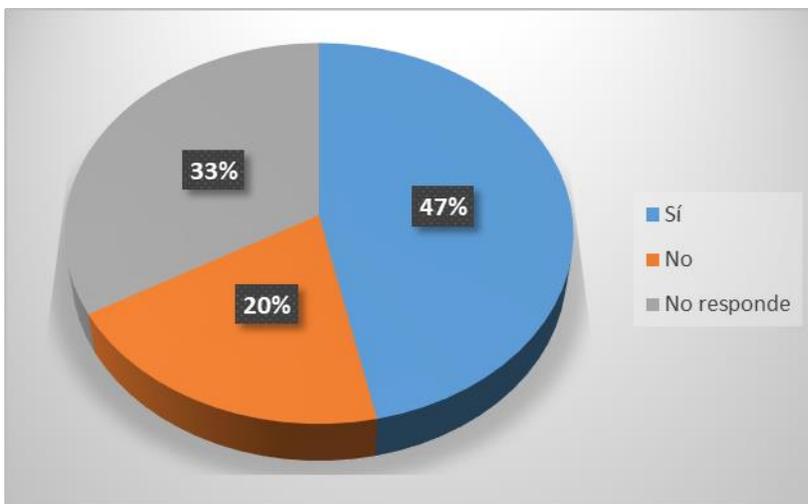


Figura 20: El área de tesorería cuenta con procedimientos establecidos

Fuente: Tabla 20

Interpretación:

El 47% precisó que el área de tesorería cuenta con procedimientos establecidos, a diferencia del 20% dijo que no y el 33% que no respondió.

## Anexo 03: Protocolo de consentimiento informado

### N° 01: Entrevista



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

#### PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENTREVISTAS (Ciencias Sociales)

Estimado/a participante

Le pedimos su apoyo en la realización de una investigación en Ciencias Sociales, conducida por BLAS MELGAREJO JESSICA SORAYDA, que es parte de la Universidad Católica Los Angeles de Chimbote.

La investigación denominada:

AUDITORIA TRIBUTARIA Y SU INFLUENCIA EN LA UNIDAD DE TESORERÍA DE LA EMPRESA CONFECCIONES ENDIRA DE LA PROVINCIA DE HUARI

- La entrevista durará aproximadamente 20 minutos y todo lo que usted diga será tratado de manera anónima.
- La información brindada será grabada (si fuera necesario) y utilizada para esta investigación.
- Su participación es totalmente voluntaria. Usted puede detener su participación en cualquier momento si se siente afectado; así como dejar de responder alguna interrogante que le incomode. Si tiene alguna pregunta sobre la investigación, puede hacerla en el momento que mejor le parezca.
- Si tiene alguna consulta sobre la investigación o quiere saber sobre los resultados obtenidos, puede comunicarse al siguiente correo electrónico: [jessy\\_sorei@hotmail.com](mailto:jessy_sorei@hotmail.com). Así como con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Angeles de Chimbote.

Complete la siguiente información en caso desee participar:

Nombre completo:	GETULIO IGNACIO ASENSIOS VARGAS
Firma del participante:	
Firma del investigador:	
Fecha:	25-11-2020

## N° 02: Encuesta



### PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS (Ciencias Sociales)

La finalidad de este protocolo en Ciencias Sociales, es informarle sobre el proyecto de investigación y solicitarle su consentimiento. De aceptar, el investigador y usted se quedarán con una copia.

La presente investigación se titula: AUDITORIA TRIBUTARIA Y SU INFLUENCIA EN LA UNIDAD DE TESORERÍA DE LA EMPRESA CONFECCIONES ENDIRA DE LA PROVINCIA DE HUARI, 2019 y es dirigido por BLAS MELGAREJO, JESSICA SORAYDA, investigadora de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: Determinar la auditoría tributaria y su influencia en la unidad de tesorería de la empresa Confecciones Endira de la Provincia de Huari, 2019.

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 20 minutos de su tiempo.

Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.

Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través del correo electrónico: jessy\_sorei@hotmail.com para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Si está de acuerdo con los puntos anteriores; complete sus datos a continuación:

Nombre: GETULIO IGNACIO ASENCIOS VARGAS

Fecha: 26-11-2020

Correo electrónico: getuchin-2@gmail.com

Firma del participante: [Firma manuscrita]

Firma del investigador (o encargado de recoger información): [Firma manuscrita]