

**UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS**



**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**TESIS**

**Auditoria Tributaria y Gestión Financiera en  
colaboradores de la empresa WANG QI IMPORT  
CAFINI SAC, 2022.**

**PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR:**

**PEREZ HUAYABAN, KATTY RAQUEL**

**CÓDIGO ORCID: 0000-0001-9593-4110**

**ASESOR:**

**Dr. FERNANDO ESTEBAN NÚÑEZ VARA**

**CÓDIGO ORCID:0000-003-4054-9674**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: TRIBUTACIÓN Y AUDITORIA**

**LIMA, PERÚ**

**MARZO, 2022**

### **Dedicatoria**

Dedicado principalmente a Dios y a mi Madre Miria Rosa Huayaban Malafaya, por ser quienes me guían y me dan fuerzas para seguir; mi dedicación a ellos por su amor, trabajo y sacrificio en todos estos años; a mis hermanos, porque sin ustedes no habría podido llegar a esta meta profesional. Siempre serán los pilares imprescindibles en el largo camino de mi vida y en el tiempo que aún me falta recorrer.

### **Agradecimiento**

A la casa de los estudios universitarios: la Universidad Peruana de las Américas, por permitirme la formación en sus instalaciones.

A los profesores por orientarnos y exigirnos en sus enseñanzas para permitirnos ser buenos profesionales.

A los Señores Gerentes de la empresa WANG QI IMPORT CAFINI SAC, por la confianza y permitirme acceder a las informaciones financieras y/o económicas.

## Resumen

La presente Tesis se titula: “Auditoria Tributaria y Gestión Financiera en colaboradores de la empresa WANG QI IMPORT CAFINI SAC, 2022.” para optar el Título Profesional de Contador Público. Su objetivo principal es determinar de qué modo el proceso de auditoría tributaria tiene relación con la gestión financiera de la empresa.

En el presente; se usó la investigación descriptiva porque se busca especificar características y rasgos importantes de los eventos analizados; pues, se pretende describir la situación financiera y económica de la empresa basado en las variaciones de los resultados, y se sugiere aplicar un adecuado proceso de auditoria tributaria para mejorar la gestión financiera.

Teniendo un enfoque cuantitativo, la investigación refiérase a un diseño No Experimental Transversal porque no hay modificación y se vinculan entre sí. Se usó una población de 30 personas y una muestra de 27 personas (áreas: administración, finanzas y contabilidad).

El tipo de muestreo fue probabilístico, las técnicas para la recopilación de datos fueron las encuestas, el instrumento usado es el cuestionario, y se aplicaron las técnicas de procesamiento de datos (ordenamiento y clasificación, registro manual, proceso computarizado con Excel y SPSS). Se aplicó las técnicas de análisis de información (análisis documental, indagación, conciliación, tabulación, comprensión de gráficos).

El resultado más importante se refiere a la auditoria tributaria y gestión financiera, la significancia es de ,000 menor al nivel de error de 0,05; aceptamos la hipótesis alternativa; por tanto, existe relación alta. El coeficiente de Pearson de ,658 es positivo y la relación es directa, pues en la medida que sea eficiente la auditoria tributaria, también lo será la gestión financiera.

La presente Tesis nos permitió identificar las falencias que se deben corregir para el buen manejo tributario de la empresa que tiene su efecto en la gestión financiera.

Palabras clave: Auditoria tributaria, Gestión Financiera.

### **Abstract**

This Thesis is entitled: "Tax Audit and Financial Management in collaborators of the company WANG QI IMPORT CAFINI SAC, 2022." to opt for the Professional Title of Public Accountant. Its main objective is to determine how the tax audit process is related to the financial management of the company.

In the present; descriptive research was used because it seeks to specify important characteristics and features of the events analyzed; Therefore, it is intended to describe the financial and economic situation of the company based on the variations of the results, and it is suggested to apply an adequate tax audit process to improve financial management.

Having a quantitative approach, the research refers to a Non-Experimental Transversal design because there is no modification and they are linked to each other. A population of 30 people and a sample of 27 people (areas: administration, finance and accounting) were used.

The type of sampling was probabilistic, the data collection techniques were surveys, the instrument used is the questionnaire, and the data processing techniques were applied (ordering and classification, manual registration, computerized process with Excel and SPSS). Information analysis techniques were applied (documentary analysis, inquiry, reconciliation, tabulation, graph comprehension).

The most important result refers to the tax audit and financial management, the significance is 0.000 less than the level of error of 0.05; we accept the alternative hypothesis; therefore, there is a high relationship. The Pearson coefficient of .658 is positive and the relationship is direct, since to the extent that the tax audit is efficient, so will be the financial management.

This Thesis allowed us to identify the shortcomings that must be corrected for the good tax management of the company that has its effect on financial management.

**Keywords:** Tax audit, Financial Management.

## Tabla de Contenidos

<b>Dedicatoria</b> .....	I
<b>Agradecimiento</b> .....	II
<b>Resumen</b> .....	III
<b>Abstract</b> .....	IV
<b>Tabla de Contenidos</b> .....	V
<b>Capítulo I: Problema de la Investigación</b> .....	10
<b>1.1. Descripción de la realidad problemática</b> .....	10
<b>1.2. Formulación del problema</b> .....	11
<b>1.2.1 Problema general</b> .....	11
<b>1.2.2 Problema Específicos</b> . .....	11
<b>1.3. Objetivos de la investigación</b> .....	12
<b>1.3.1. Objetivo general</b> . .....	12
<b>1.3.2. Objetivos específicos</b> . .....	12
<b>1.4. Justificación e importancia de la investigación</b> .....	12
<b>1.4.1. Justificación metodológica</b> .....	12
<b>1.4.2. Justificación teórica</b> .....	13
<b>1.4.3. Justificación práctica</b> . .....	13
<b>1.4.4. Importancia de la investigación</b> . .....	13
<b>Capítulo II: Marco Teórico</b> .....	14
<b>2.1. Antecedentes de la investigación</b> .....	14
<b>2.1.1. Nacionales</b> .....	14
<b>2.1.2. Internacionales</b> .....	17
<b>2.2. Bases teóricas</b> .....	19

2.2.1. Auditoría Tributaria.....	19
2.2.2. Gestión Financiera .....	27
2.3. Definiciones Términos Básicos .....	33
Capítulo III: Metodología de la Investigación .....	37
3.1. Enfoque de la Investigación.....	37
3.2. Variables.....	37
3.2.1 Operacionalizaciones de las Variables .....	38
3.3 Hipótesis .....	45
3.3.1 Hipótesis general: .....	45
3.3.1 Hipótesis específicos: .....	45
3.4 Tipo de Investigación .....	45
3.5 Diseño de Investigación .....	45
3.6 Población y Muestra.....	46
3.6.1 Población .....	46
3.6.2 Muestra.....	46
3.7 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos. ....	47
Capítulo IV: Resultados.....	49
4.1. Análisis de los Resultados .....	49
4.2. Relación entre variables.....	51
4.3. Discusión.....	58
Conclusiones .....	59
Recomendaciones .....	60
Referencias.....	61
Apéndice 1. Matriz de consistencia.....	68
Apéndice 2. Cuestionario 1.....	69

<b>Apéndice 3. Cuestionario 2</b> .....	71
<b>Apéndice 4: Alfa de Cronbach Variable 1</b> .....	73
<b>Apéndice 5: Alfa de Cronbach Variable 2</b> .....	74
<b>Apéndice 6: Carta de autorización</b> .....	76
<b>Apéndice 7: Datos de investigación de ambas variables</b> .....	77
<b>Apéndice 8: Informe de Turnitin (última hoja porcentaje de similitud)</b> .....	79

## Capítulo I: Problema de la Investigación

### 1.1.Descripción de la realidad problemática

La empresa Wang Qi Import Cafini Sac, se constituyó el 06 de diciembre del 2016, iniciando sus actividades en la misma fecha de suscripción. Ubicándose en el rubro de acuerdo con su objeto social de compra y venta, exportación, importación de articulo de uso electrodoméstico, relojería, calculadora, pilas, juegos electrónicos, cintas de audio y video. Asimismo; equipo de cómputo, tales como: PCS. Notebook, monitores, software, impresoras, cámaras, CDS, DVD, mp3, mp4, mp5, radio. Cargador, cable USB. Siendo su gerente general con acciones de un 98.57% el Sr. Wang Chao heng, identificado con CE. 001362854, Por otro lado, está el Sr. CHEN SONG con acciones de un 1.43%; se tiene como domicilio fiscal en Jr. Paruro Nro. 324 Dpto. 11 Urb. Barrios Altos Lima - Lima – Lima. Actualmente se encuentra en el mercado realizando sus actividades normalmente, siendo una de las empresas que fue creciendo poco a poco de acuerdo con su actividad y su desarrollo en el mercado.

#### **Casuística:**

En la empresa Wang Qi Import Cafini Sac, se incrementaron los ingresos anticipados debido a que se implementó las ventas por internet y algunos clientes hicieron pagos pendientes. Por otro lado, se presentaron situaciones que han influido en la problemática general y en los aspectos particulares de los problemas específicos; los cuales, son los siguientes:

**Ingresos:** Estos ingresos beneficiaron a los trabajadores y clientes, pero no todo es como se proyectó ya que tuvieron una diferencia que fue por los pagos anticipados de nuestros clientes gracias a las ventas.

**Tributos por pagar:** Normalmente tenemos mucho crédito a favor por que hacen muchas importaciones y tenemos demasiadas DUAS por declarar de meses anteriores.

Los IGV son demasiados altos debido a las operaciones de comercio exterior y las declaraciones pendientes de meses anteriores.

**Cargas de Personal:** Se redujeron los pagos de las planillas de sueldos porque, al iniciarse la crisis pandémica, se tomó la decisión de disminuir la cantidad de trabajadores y en la participación de las actividades laborales ya que según las normas legales sanitarias del gobierno central establecieron que no debe suscitarse aglomeraciones de personas para evitar el contagio y/o infección del Covid-19

**Alquileres:** No se llegaron a pagar los alquileres debido a que la tienda cerró sus actividades por causa del Covid-19.

**Gastos de Ventas:** No se llegó a pagar los sueldos de los vendedores porque las ventas no se hicieron presencialmente.

**Gastos de servicios prestados por terceros:** No se pagaron los gastos por servicios básicos del establecimiento porque dicho local cerró sus instalaciones.

Por todas las consideraciones expuestas, se ha tomado en cuenta las problemáticas suscitadas y para el futuro próximo se proyectó corregir las situaciones adversas, que perjudican los ingresos y la situación financiera de la empresa. Wang Qi Import Cafini S.A.C.

## **1.2. Formulación del problema**

### **1.2.1 Problema general.**

¿De qué manera se relaciona Auditoria Tributaria y Gestión Financiera en los colaboradores de la empresa Wang Qi Import Cafini Sac, 2022?

### **1.2.2 Problema Específicos.**

¿De qué manera se relaciona Obligaciones Tributarias y Gestión Financiera en los colaboradores de la Empresa Wang Qi Import Cafini Sac, 2022?

¿De Qué Manera Se Relaciona Obligaciones Sustanciales y Gestión Financiera en los colaboradores de la Empresa Wang Qi Import Cafini Sac, 2022?

¿De Qué Manera Se Relaciona Obligaciones Formales y Gestión Financiera en los colaboradores de la Empresa Wang Qi Import Cafini Sac, 2022?

### **1.3. Objetivos de la investigación**

#### **1.3.1. Objetivo general.**

Determinar la relación entre Auditoria Tributaria y Gestión Financiera en los colaboradores de la Empresa Wang Qi Import Cafini Sac, 2022

#### **1.3.2. Objetivos específicos.**

Determinar la relación entre Obligaciones Tributarias y Gestión Financiera en los colaboradores de la Empresa Wang Qi Import Cafini Sac.

Determinar la relación entre Obligaciones Sustanciales y Gestión Financiera en los colaboradores de la Empresa Wang Qi Import Cafini Sac.

Determinar la relación entre Obligaciones Formales y Gestión Financiera en los colaboradores de la Empresa Wang Qi Import Cafini Sac.

### **1.4. Justificación e importancia de la investigación**

#### **1.4.1. Justificación metodológica.**

En la presente investigación se aplicó el método científico descriptivo teniendo como centro del estudio la realidad problemática suscitada en la empresa Wang Qi Import Cafini Sac, del cual se desprenden el objetivo general y los objetivos específicos, en donde se determinaron las situaciones del proceso de auditoria tributaria realizados por la empresa. Para ello, se desarrolló el trabajo haciendo uso de técnicas como: Técnicas de la entrevista, análisis de las evidencias, labores de observación; así como, la utilización de instrumentos, tales como: guía de la entrevista y análisis documental; las cuales, al finalizar el trabajo, se contrastará con las hipótesis propuestas en la presente tesis.

#### **1.4.2. Justificación teórica.**

El presente trabajo de investigación se justifica teóricamente, puesto que, el proceso de auditoría tributaria se sustenta en las problemáticas individuales que se han suscitado en las partidas financieras del estado de situación financiera que tienen su efecto en la gestión financiera de la empresa; así como, representan el destino de las inversiones y recursos de la empresa en procura de obtener los mejores dividendos y mejorar la situación de la entidad.

#### **1.4.3. Justificación práctica.**

El desarrollo de la presente tesis se hace necesaria en virtud de que, se debe implementar un adecuado proceso de auditoría tributaria ya que se determinó que hay ciertas falencias en las partidas contables que no permiten lograr una buena gestión financiera (planificación, administración y toma de decisiones) en la empresa. Adicionalmente, se debería procurar cumplir con los objetivos institucionales para lograr los mejores resultados que beneficien a los agentes participantes. Por ende, la presente investigación se justifica porque se orienta para formular y fortificar las cuestiones teóricas como fundamento del conocimiento, pretendiendo alcanzar una escala elevada de máxima calidad en el rendimiento anhelado.

#### **1.4.4. Importancia de la investigación.**

La importancia de la presente tesis está determinada porque varias partidas de los estados financieros (situación financiera y económica) presentan variaciones sustantivas y son causa de observaciones. Además, la mayoría de dichas partidas representan (en su conjunto) una base fundamental para determinar la situación financiera de la empresa. En el aspecto fiscal, normalmente se tienen muchos créditos a favor por qué hacen muchas importaciones y se cuenta con demasiadas DUAS por declarar que son provenientes de meses anteriores, y los IGV son demasiado altos.

## Capítulo II: Marco Teórico

### 2.1. Antecedentes de la investigación

A nivel mundial las Cuentas por Cobrar Comerciales son de gran importancia para las empresas ya que la mayor parte de las ventas, que realizan las empresas o negocios, actualmente son realizados a crédito y en muchos casos respaldadas por facturas, las cuales ya sabemos que se contabilizan dentro de las Cuentas por Cobrar.

#### 2.1.1. Nacionales.

Yaya (2021) en su investigación propuso el objetivo de establecer la influencia de la auditoría tributaria en la gestión financiera de las empresas del sector comercial de ventas de neumáticos, La investigación, fue de tipo explicativo, Margen de error 5%, determinó una población de 95 personas. Tamaño óptimo de muestra, Entonces, a un nivel de significancia de 95% y 5% con margen de error, En conclusión, la auditoría tributaria influye favorablemente en la gestión financiera de las empresas del sector comercial, utilizados para ello el SPSS versión 25. Conforme a lo planteado las variables utilizadas, siendo estas comunes y conforme a lo propuesto las hipótesis se utilizó la prueba de Rangos mencionado y pares igualados de Wilcoxon, con el fin de determinar resultados ya visualizar cambio dentro de la empresa.

Alvares y Vera. (2021) en su tesis menciona el objetivo primordial es determinación la influencia de la Auditoría Tributaria Preventiva en los riesgos tributarios de la empresa Corporación Tongod E.I.R.L. cómo se puede controlar el correcto manejo de la empresa para una buena auditoría. tipo de investigación básica, enfoque cuantitativo, nivel correlacional, método hipotético - deductivo y diseño no experimental, transversal. Por otro lado, hacemos mención que el muestreo donde la muestra es mediante el método no probabilístico, ya que se concluyó como una técnica de muestreo donde se recogen en un proceso que no brinda a todos los individuos. la muestra está sujeta a investigación está compuesta por 16 colaboradores,

mediante el muestreo no probabilístico. Conforme a la hipótesis planteada. En conclusión, la auditoría tributaria preventiva influye favorablemente en los riesgos tributarios de la empresa Corporación Tongod E.I.R.L de la Provincia de Cajamarca en el año 2019. establece la correcta aplicación donde se visualiza que estos efectos sean beneficioso y ayuden a minorizar los riesgos tributarios; cabe recalcar las mismas especulaciones que se pretende dar respuesta con el estudio e interpretación de los datos extraídos De esta forma, se minimiza el riesgo fiscal, evitando cualquier riesgo de sanciones fiscales.

López y Pinedo. (2021) en su investigación propusieron el objetivo principal establecer de manera primordial la investigación de la auditoría tributaria se relaciona con la gestión empresarial en Romicos Catering SAC, Lima, 2021. El enfoque fue cuantitativo; investigación tipo básica, nivel correlacional; se estudió a una población conformada por 18 colaboradores del área administrativa y contable de la empresa; no se utilizó muestra debido a que se pudo abordar a toda la población objetivo de la investigación. Se recolecto los datos mediante encuestas y el instrumento fue cuestionarios aplicados con ítems cerrados, con escala tipo Likert, los cuales se aplicaron a la población objetivo de la investigación. Cabe resaltar que ambos cuestionarios fueron sometidos a validez de Juicio de expertos y lograron su aprobación; se analiza el cálculo de confiabilidad con la técnica de consistencia interna del Alfa de Cronbach; cuyos coeficientes fueron 0,968 y 0,975 en conclusión la auditoría tributaria se relaciona directamente con la gestión empresarial para determinar la aplicación adecuada dentro de la empresa en Romicos Catering SAC, basado en un coeficiente de correlación fue 0,736; indicando una correlación directa y significativa alta entre ambas variables. Visualizando el análisis de la auditoría con el fin de ver el incremento de la empresa dentro de un periodo esto lo sirva para ver si los recursos se aplicaron correctamente.

Lizarbe (2018) en su investigación mencionó el objetivo primordial es determinar de qué manera la auditoría tributaria se relaciona con la gestión empresarial en Romicos Catering SAC, Lima, 2021. del uso correcto de las actividades dentro del sector donde se ubica la entidad, su investigación fue aplicada, descriptiva y correlacional, Mediante el estudio de las diversas teorías planteadas sobre el tema desarrollado, se ha aplicado a la muestra calculada una herramienta de encuesta, que se muestra. Se asume que  $p$  y  $q$  tienen el valor de 0.5 cada uno, Representa las unidades de desviación estándar con una probabilidad de error de 0.10, lo que equivale a un intervalo de confianza de 90% en la estimación de la muestra, por tanto, el valor de  $Z$  es igual a 1.96. para luego determinar la información en el software SPSS y luego presentar la información detallada y analizada en tablas y gráficos. en conclusión, si existe relaciona con la gestión empresarial en Romicos Catering SAC. Tomando en cuenta el margen de error.

Rojas (2017) en su investigación planteo el objetivo general es establecer de qué manera la auditoria tributaria tiene relación con los registros contables. Teniendo como diseño no experimental, su investigación es de tipo descriptiva, de tal forma que su enfoque es cuantitativo. Cabe mencionar que los instrumentos de la recolección de datos se ha realizado 75 encuestas a los colaboradores de la compañía. Se ha determinado como hipótesis principal que la auditoria tributaria se conecta manteniendo los registros contables. Se utilizo la hipótesis se ha utilizado la prueba de Rho Spearman, en conclusión, determinamos que si existe relación entre ambas variables. posibilitar contar con la gestión de Control Fiscal para un mejor funcionamiento de la gestión de los registros contables de la compañía tiene como objetivo establecer claramente la actividad que realiza la compañía.

### **2.1.2. Internacionales.**

Aldana et al. (2021) en su investigación mencionaron el objetivo del estudio es analizar el papel que tiene el auditor frente a la detección de los fraudes fiscales en Colombia. A nivel metodológico este estudio lleva una orientación de enfoque descriptivo, el cual busca interpretar un análisis por medio de la información investigada, así mismo, un enfoque documental tomando como referencia artículos de investigaciones, relacionados con las normas vigente del país, libros y demás literatura existente; por otro lado, es aplicado el método asociativo, realizando una amplia la supervisión de bibliografías identificando variables comunes dentro del área de estudio. En el documento se pretende identificar el procedimiento, los registros contables se relacionan con los aspectos que condicionan la detección en infracción tributaria a través del encargo de auditoría tributaria y del auditor como supervisor, capacitado para la detección delitos fiscales. En conclusión, existe una fuerte relación entre el nivel de desarrollo general de la nación y la facilidad de fraude no solo en Colombia sino en los países vecinos.

Granda (2020) en su investigación mencionó el objetivo es verificar el cumplimiento oportuno y eficaz de las obligaciones tributarias dentro de las organizaciones legalmente constituidas, así como el proceso de auditoría teniendo en cuenta las analíticas y el proceso de registros contable, pueden mencionar que el sistema de control interno determina la correcta supervisión y verificación de la cuenta contable; teniendo un enfoque tipo descriptivo, con el fin de establecer nuevas investigaciones que se pueden aplicar dentro de la empresa a corto o largo plazo en el área contable, finanzas y auditoría y servirán para el procedimiento de asimilación para las mismas empresas en su declaración juradas. Se concluyo que la auditoría tributaria es la base que permite determinar el correcto cumplimiento de los impuestos y registros contable, propio de cada actividad financiera y que su propósito es aplicado con mayor

frecuencia como medida de prevención ante contingencia futuras que puedan afectar a la economía de la compañía.

Alcivar (2019) en su investigación mencionó el objetivo es determinar el nivel de riesgo fiscal existente en la Empresa Provedora de Insumos Médicos de la ciudad de Riobamba. Cabe recalcar que estas obligaciones tienen que cumplirse de acuerdo a las normativas y leyes vigentes del año, El enfoque de investigación que se utilizó es cuantitativo. Siendo El diseño de investigación aplicado es no experimental, presenta un nivel de confianza bajo del 38%, y un nivel de riesgo alto del 62% nos muestra que los controles empleados, el desarrollo de esta auditoría se ha querido resaltar que en las empresas y en particular la aplicación de la auditoría determina el grado de riesgo fiscal que existe dentro de la entidad, cabe resaltar del reconocimiento de medidas para reducir riesgo y futuras infracción por parte de la administración tributaria. En conclusión, se aplica de forma correcta nivel de riesgo fiscal existente en la Empresa.

Fiallos (2018) en su investigación mencionó el objetivo es evaluar la incidencia de la Auditoría Tributaria en Súper Despensa Polita en la Liquidación de Impuestos ante el Servicio de Rentas Internas, en lo cual se deben fijar tres objetivos primordiales, los cuales son: establece los procesos de Control Interno para los deberes tributarios, además de establecer el nivel de fiabilidad, la información contable contra las obligaciones de impuestos declarados. Teniendo como tipo de investigación cualitativa, su muestra fue a 5 personas. Servicio y finalizando con una indicación de las deficiencias de desempeño para identificar estrategias en las prácticas contables Durante el desarrollo de la investigación se utiliza documentos tanto de fuentes primarias como secundarias, la investigación cualitativa sobre diseño legal y documental.

Consideraciones relacionadas con el campo. En conclusión, se determina que, si existe incidencia de la auditoría tributaria, gracias al estudio realizado.

Gómez (2016) en su investigación indicó el objetivo de la verificación y evaluar del cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Empresa. De acuerdo con las leyes ecuatorianas, una auditoría es una evaluación de información verificable para analizar los datos que una empresa ha incluido en sus estados financieros para un año determinado. enfoque descriptivo, El trabajo realizado incluye la valoración de los valores contenidos en las obligaciones tributarias. En algunos casos, comentamos porque los criterios de la empresa no coincidían con los nuestros, o posiblemente con los criterios de las autoridades fiscales. Un resumen de los hallazgos se documenta y se detalla completamente en un informe de obligaciones tributario, que puede ser estudiado por la gerencia de la compañía. Por ello, esperamos que este trabajo sea de gran utilidad para la empresa, ya que podrá evaluar su situación fiscal desde un punto de vista diferente; y también puede ser utilizado como referencia para otros trabajos de tesis que quieran evaluar el sistema de control tributario interno de una persona natural o jurídica, como el Servicio de Impuestos Internos.

## **2.2. Bases teóricas**

### **2.2.1. Auditoría Tributaria.**

Arnau y Arnau (2011, como se citó en Yaya 2019) mencionaron que la auditoría tributaria es la comprobación y/o supervisión de las hojas contables dictaminado por un profesional, dirigido a la empresa auditada resaltando el cumplimiento adecuado de sus obligaciones durante un determinado ejercicio, con la finalidad de resaltar aquellos incumplimientos y corregirlos eso dictamina el experto. Así mismo, levanta un acta de dictamen. Lo dispuesto por el autor es congruente con la opinión del suscrito de que el objeto de la auditoría es la fiscalización y verificación de las hojas contables utilizados dentro de un

periodo por expertos profesionales, concluyendo que las empresas deben de verificar sus obligaciones formales. Y ser material para un período fiscal determinado, contribuyendo así al crecimiento del país, evitar sorpresas con la SUNAT, ante el control tributario por parte de las autoridades fiscales.

Hernández (2007, como se citó en Rojas 2017) indico que la Auditoria Tributaria es el proceso de Control Tributario es una evaluación, con base en las disposiciones legales y administrativas aplicables, por parte de un auditor, ya sea independiente o financiero, para controlar adecuadamente las obligaciones tributarias. Realizar un estudio de auditoria nos ayuda a encontrar conflictos en curso dentro de la entidad, de manera que mediante la aplicación de técnicas y procedimientos podamos remediar o resolver dichos conflictos para mejorar nuestro desempeño del control interno de la empresa.

Ruiz y Molina (2019, como se citó en López y Pinedo 2021) definieron que la auditoria tributaria es la evaluación de una actividad de control sistemático y significativo que utiliza técnicas y métodos para visualizar el cumplimiento de los contribuyentes con las obligaciones oficiales y significativas. Ha sido elaborado teniendo en cuenta la normativa fiscal vigente y los principios contables para el periodo que se va ejecutar la auditoria.

López (2019, como se citó en Blas 2020) mencionó que una auditoría es una revisión realizada por un experto en la materia, es decir, debe ser un auditor independiente o un auditor fiscal, se realiza con el propósito de observar el correcto cumplimiento de ciertas obligaciones tributarias oficiales y significativas por parte de un contribuyente y determinar derechos tributarios a favor de ello. la auditoría, se deben aplicar técnicas y procedimientos de auditoría apropiados para examinar los documentos de registros contables y toda la información que respalde todas las actividades de la empresa esto tiene que estar en libros y registros.

Mojica (2014, como se citó en Álvarez y Vera, 2019) estableció que una auditoría es un análisis de verificación de la información financieras y administrativas de una sociedad, realizado con el propósito de evaluar, examinar, analizar y revisar documentos relacionado con los libros contables, sistemas y mecanismos de gestión. así como los procedimientos de control interno de una agencia administrativa, con el propósito de formar una opinión sobre las operaciones de la agencia.

### **Clases de Auditoría**

#### ***Auditoría Interna:***

Huaroto (2017, como se citó en Alvares y Vera 2019) mencionó que el experto encargado de auditar tiene como función verificar de manera correcta las registro y que se haya aplicado las normas con el fin de entrega a la Gerencia o los socios según corresponda. Su interpretación sirve a la Gerencia para definir la elaboración del Sistema de Control Interno, con la finalidad de que el auditor está implicado en los procesos administrativos. Con el fin de establecer crecimiento económico.

#### ***Auditoría Externa o Independiente:***

El auditor externo responde frente a la sociedad (Accionistas, acreedores, sector público, etc.) expresar una opinión sobre el resultado de los estados financieros, también se evalúa el control interno para establecer la naturaleza, Con el fin de evaluar la forma adecuada del proceso de una correcta auditoria.

***Auditoría Financiera:***

La auditoría financiera determina el estudio de los Estados Financieros resaltando las normas aplicadas en el desarrollo de sus actividades que se reflejara en los estados financieros, el auditor se enfoca más en cómo va concluir la auditoria más que se procesó de auditoría, por qué determina las normas que se aplicaron en su desarrollo.

**Planeamiento de auditoría tributaria**

Yaya (2019) mencionó que la elaboración del planeamiento de auditoría, necesariamente hay que saber cómo está compuesto la empresa, su giro, objeto social, quien conforma la gerencia. el enfoque de la auditoría indica esencialmente que se desarrollará la estrategia, después de obtener un conocimiento específico del negocio y otras partes de partes importante para la auditoría.

***Programa de auditoría tributaria:***

Determina los diversos proceso y métodos de auditoría aplicadas a cada registro o partida de los estados financieros para confirmar los saldos a acompañar de los correspondientes recibos de pago.

***Técnicas de auditoría:***

Son proceso que aplica el auditor para resaltar aquello problemas que puede esta ocurrir dentro de la empresa. Esto ayuda a resolver dichos problemas con el fin de establecer, medida para poder crecer y desarrollar sus actividades correctamente.

## **Objetivos de la Auditoria Tributaria**

Guimaraes (2011, como se citó en Galindo 2018) determinó que las obligaciones tributarias se cumplen de acuerdo a las fechas dadas para evitar multas administrativas y requisitos de cumplimiento tributario. Cuando El contribuyente no cumple con las obligaciones puede incurrir en sanciones administrativas que afecta la situación económica de la empresa, generando dudas sobre la continuidad de la empresa. A continuación, mencionaremos algunas.

- a. considerar faltas cuando no realiza las obligaciones en la fecha.
- b. Análisis de riesgos fundamentales.
- c. Hacer lo necesarias para disminuir riesgos.
- d. asegurar la capacidad de la empresa para llevar a cabo las capacidades establecidas por la legislación fiscal, de conformidad con las normas generalmente aceptadas. Cabe recalcar, como se mencionó la situación económica de una sociedad puede verse perjudicada por su situación fiscal.

Pereda (2011, como se citó en Llonto 2019) indico los objetivos primordiales de un proceso de auditoria:

- Resaltar el registro contable sujeto a revisión.
- verificar y dar conformidad a las declaraciones.
- Comprobar que la base imponible, el crédito, el tipo impositivo calculado y el impuesto están correctamente determinados.
- Verificar la correcta aplicación de las notas contables en los registros realizada de acuerdo a las normas contables, con la finalidad de establecer diferencias temporales y/o

permanentes al comparar con la aplicación de las normas tributarias vigentes en el ejercicio que se está auditando.

### **Proceso de la Auditoría Financiera**

Duran et al. (2019) mencionaron que el proceso que Una auditoría financiera se puede resumir de la siguiente manera: comienza con la emisión de una orden de trabajo y finaliza con la emisión del informe correspondiente, que abarca todas las actividades relacionadas con las instrucciones de la casa matriz, relativas a la unidad que se examina. Menciona que para cada auditoría se conformará un grupo de trabajo, teniendo en cuenta al personal capacitado para cada unidad de control, y la complejidad, alcance y análisis de las actividades evaluadas.

El grupo de trabajo estará dirigido por el representante del equipo, que deberá ser un auditor experimentado en el área y deberá ser controlado técnicamente. En la disposición del equipo se tomará en cuenta los siguientes conceptos:

- Rotación del personal en las áreas de auditoría.
- el personal no se cambiará de área hasta que el trabajo de haya culminado.
- Criterios independientes de los auditores.
- designar actividades dentro del área sin perjudicar a nadie. Una vez recibida la solicitud de trabajo, se enviará una carta dirigida a las autoridades de la unidad principal, del proyecto o del programa para notificarles el inicio de la evaluación.

De acuerdo con las normas vigente sobre evaluación técnica, el proceso de auditoria influye mucho en la verificación, investigación de sus actividades.

*Informe largo:*

Eudosis (2017) mencionó en su informe que la auditoría se debe realizar organismos gubernamentales. Que brindan la información prudente para que los funcionarios encargados del control público tomen conclusiones oportunas para tomar acciones correctas para mejorar la gestión pública.

*Informe corto:*

Es el resultado de la evaluación en el que el auditor expresa su conclusión sobre la razonabilidad o no de los estados financieros involucrados en los exámenes, los cuales se resaltan y acompañan a las notas y los estados financieros realizados, para que puedan entender las personas cuando lo interpreten puedan entender el significado de lo que el auditor pretende decir.

**Riesgo de Auditoría**

Cenada (2013, como se citó en, Galindo 2018) explico que los riesgos de la auditoria. Debe resaltar como evidencia el concepto de Riesgo. Por conclusión, los estados financieros, es decir, sin tener en cuenta los materiales utilizados. Los auditores, es su proceso de revisión es consciente que resultan aquellas fallas en su revisión.

*Riesgo Inherente*

Determina la existencia de riesgos incurrido dentro de la empresa que esta puede afectar de manera interna o externa algo que ocurre dentro de la empresa que involucra a los estados financiero y económico.

## **Informe De Auditoría Tributaria Independiente**

Etica (2011, como se citó en Carrillo 2017) mencionó que el resultado dictaminado por el auditor, por lo cual se presenta las correcciones y conclusiones y procedimiento, resaltando que tiene que contener juicios claramente detallado en su evidencia realizada, con la finalidad de brindar bastante información acerca de lo ocurrido dentro de la empresa.

### *Características del Informe de Auditoría Tributaria Independiente*

- conocimiento de argumentos: Los temas incluidos en el informe deben tener suficientes elementos como para atraer la atención de los funcionarios con quienes se dirige el informe.
- integro e idóneo: brinda información necesaria dentro del informe.
- Oportunidad: debe emitirse inmediatamente el informe, para permitir una pronta evaluación. El tiempo siempre es primordial cuando los informes cubren tales temas siempre y cuando sea dentro del dictamen.

#### *a) Objetividad:*

la investigación tiene que ser verídica y libre de inconsistencia.

#### *b) Estructura Del Informe de Auditoría Independiente*

- Beneficiario: dictaminar a quien se está generando el dictamen.
- Resaltar la empresa auditada: en experto levantara un acta de error encontrar para la verificación de sus correcciones.
- Objetivo: mencionar la evaluación de la materia para identificar, la situación actual de la empresa que permita proveer razonablemente.
- Alcance: mediante el alcance podemos establecer que las tareas previamente dan por conceptos o procedimientos, se hayan visualizados en los límites de cualquier factor, se deberá relejar constancia de que se realizó

la auditoria, mencionando los proceso que deben cumplirse. Se recalca las causas que pueda llegar a suceder.

### **2.2.2. Gestión Financiera**

Córdova (2012, como se citó en Salazar 2017) mencionó que la Gestión Financiera Es un proceso que implica determinar valores y tomar decisiones. La finalidad principal es analizar los recursos, además, la gestión financiera se preocupa por obtener financiamiento y administrar activos con el objetivo general, por lo que es responsable de analizar decisiones y acciones en relación con los recursos financieros de la organización, incluida su implementación, uso. y control.

Según Pindado (2013, como se citó en Yaya 2019) definió que la gestión financiera es el análisis de conjunto de actividades que tiene como función determinar el uso correcto de los recursos de la empresa como administrar, los gastos, ingresos, tener sustento. Cabe mencionar que la gestión financiera determina la importancia del valor de sus actividades dentro de una empresa para poder visualizar el desarrollo de su incremento económico y financiero durante su desarrollo.

Según Condori (2017, como se citó en López y Pinedo 2021) mencionó que la gestión financiera es el desarrollo del manejo correcto de las actividades económica de modo que posibilita asimilar los mercados y las cambiantes macroeconómicas y microeconómicas, al lugar financiera de la orden a establecerse en el contexto de la sinceridad y aceptar acciones estrategias para la rectificación de los procesos y el logro de las metas. Son las infraccione incurrida las que no les permite tener mucha liquidez. La visión en la negociación de un

organismo no pretende nada más tener una visión de desarrollo y crecimiento económico y financiero dentro de la empresa.

Soria (2007, como se citó en Moya 2016) indico que la gestión financiera utiliza una variedad de técnicas para evaluar la rentabilidad de las organizaciones. De esta manera, logra brindar los recursos necesarios para posibilitar una inversión eficiente y eficaz en el desarrollo y crecimiento de las instituciones, las cuales pueden alcanzar las metas y objetivos programados. "La gestión financiera enseña cómo reunir y utilizar los métodos financieros para tomar las decisiones correctas y ayudar a mejorar la rentabilidad empresarial".

Terrazas (2013, como se citó en Fernández y Sernaque 2019) definió que la gestión financiera Se refiere a la actividad que debe desarrollarse en cada empresa, la cual debe resaltar la buena coordinación de todas las actividades en el funcionamiento general de los recursos económicos e inversiones financieras, encaminadas al aumento de las utilidades. En otras palabras, queremos que las empresas crezcan de manera más eficiente, más allá de poder beneficiarse de ayudar a tomar las mejores decisiones financieras y así poder crear oportunidades.

### **Importancia De La Gestión Financiera**

Schall y Haley (2004, como se citó en Villanueva 2017) mencionó que la importancia de la gestión financiera recalca que el contenido del controlar de las actividades, las decisiones de la empresa, para obtener las fuentes de financiamiento más importantes, que define la eficacia y eficiencia de las transacciones, en la conformidad de la documentación financiera y en el adecuado desarrollo de las obligaciones para el cumplimiento de las normas aplicables; determinando la supervisión y el éxito de la empresa.

resalta que el aspecto financiero es lo que da la solvencia al controla que realiza la empresa. Todo lo relacionado que tenga que ver con la materia de supervisión, inversiones, maquinaria, planificación, contratación proveedor, deben pasar por una filtración por el área de finanza que apruebe el movimiento y transacciones. la gestión financiera eficiente, se menciona de quien está interesado para invertir en los negocios relacionados con la empresa.

Vilca (2012, como se citó en Salazar 2017) definió que la gestión financiera está directamente relacionada en el análisis y las tomas de decisiones directamente encargados por el directorio, sobre el tamaño y la composición de los activos, el alcance y la estructura de la política fiscal y de dividendos, centrándose en dos factores principales, los beneficios y la minoriza de la riqueza. Una de la característica más aplicada es priorizar los deberes de la gestión financiera que sabe cómo llegar a sus metas los directivos y los empleados, planificadores e implementadores financieros.

### **Objetivos De La Gestión Financiera.**

Arteaga (2014 como se citó en Villanueva 2017) indico el objetivo principal de la gestión financiera de una empresa debe ser la correcta valoración de las actividades y supervisar las acciones que se realicen dentro de la empresa, con la finalidad de que la empresa desarrolle sus actividades económicas correctamente.

Alvarón (2017) definió que la gestión financiera se determina la en varios objetivos dentro de la empresa esto ayuda a que se tenga un mayor control y supervisión.

#### *Apoyo a contabilidad*

El departamento del área encarga tiene que brindar facilidad a los contadores de la empresa facilitando documentación. Los socios no hacen las funciones contables, si no, su función principal es que revisan la información del área de

contabilidad y finanzas lo cual verifican la correcta verificación de los datos utilizados para la elaboración de los estados financiero. Con el fin de dictaminar medidas correctas que ayuden a tener un manejo correcto de la información contable de la empresa. La información contable cumple un rol importante dentro del área contable de las empresas, ya que la gerencia usa esta información para las correctas tomas de dediciones con el fin de tener ganancias e inversiones.

#### *Aportar información para tomar decisiones*

El directorio de la empresa necesita documentación confidencial de las finanzas para poder cuando toman decisiones dentro de la empresa. Uno de las definiciones de la gestión financiera es proporcionar a los propietarios y otros encargados de la gerencia la información que necesitan para tomar estas decisiones. Este informe debe ser útil y entendible, pertinente y precisa. El gerente financiero suele ser el intermediario dentro del directorio.

#### *Administración de riesgos*

Garantiza que la empresa no esté expuestas a presiones o riesgos inherentes en diferentes situaciones que se encuentra el área de finanzas. Puede haber vulnerabilidades financieras derivadas de oportunidades comerciales que generan rendimientos económicos desproporcionados, financiamiento de deuda con condiciones adversas, falta de crédito e inversiones económica. Los gerentes pasa gran parte de su tiempo revisando documentación con el fin de verificar el desarrollo y manejo de la sociedad.

#### *Mejoría de controles operativos*

los controles económicos y los procesos de labor. Los gerentes financieros analizan, evalúan e interpretan la información de diferentes áreas de la empresa. El fin de esta actividad es resaltar las actividades y el proceso de revisión es garantizar que los empleados estén trabajando de acuerdo con las normas establecidas por la empresa; y de esta manera, se pueda llevar a cabo diversas propuestas de inversión de la empresa. Debe especificar claramente objetivos específicos para minorizar el desperdicio, y tener un límite los costos innecesarios y mejorar la producción de los empleados.

### **Funciones De La Gestión Financiera**

Schall y Haley (2004, como se citó en Villanueva 2017) mencionó que la administración consigna la elaboración de presupuestos, la obtención de capital en los mercados de capitales, la recopilación y evaluación de planificar de inversión y la planificación de evaluación de marketing y determinación de precios de la empresa. La gerencia suele ser un conjunto de expertos, con conocimientos en determinadas áreas de la empresa, ya que ellos tienen que tener experiencia dentro de su área para poder determinar su diagnóstico claramente.

Dentro de área de contabilidad es primordial tener registro del área de financiamiento: registro de los fondos, registros de la actividad de la empresa.

- Recaudar los fondos adecuados para operar el negocio. Planes de expansión e inversión.
- supervisar el uso de estos fondos, mediante un sistema de información contable.
- Administrar el efectivo generado por las transacciones realizadas por la empresa.
- El fuerte incremento que la mypes viene desarrollando y planificando y control económico para visualizar los resultados esperados.

- La gran cantidad de micro empresarios que buscan mantenerse en el mercado. Disminuyendo sus egresos para poder ver su ganancia a largo y corto plazo.
- Invertir en nuevos proyectos tiene hoy muchas formas de financiamiento, siendo necesario una evaluación.

### **Dinámica de la gestión**

Oliva (2012, como se citó en Jiménez y Lozano 2017) indico que para tomar Las decisiones exitosas de financiamiento e inversión empresarial requieren un informe de fundamentos económicos, lo cual debe evaluar la existentes diversos mecanismos de negocio, ya que es necesario evaluar todas las opciones que ofrece el sistema en cada momento; Cabe señalar que los contribuyente necesitan importantes recursos financieros para solventar sus actividades. Asimismo, es importante saber que los constantes evolución e innovaciones que sufre el sistema financiero hace necesario el monitoreo constante del sistema financiero para estar al tanto de su realidad.

Verona (2009, como se citó en Alvarón 2017) mencionó que en el ambiente financiero se desarrollan mecanismos financieros que están en disposición de las entidades financieras, puesto que es importante para evaluar todas las opciones que ofrece en cada situación del sistema financiero.

### **Procesos financieros**

Reyes (2012, como se citó en Salazar 2017) mencionó que la gestión financiera es un conjunto de actividades que determinan encaminados para desarrollar y alcanzar, el mejor manejo posible. Define los siguientes:

- El desarrollo de administración y verificación interno económico.
- El proceso de contabilidad.

- El proceso de planificación y verificación financiero.
- El análisis, evaluación, el crecimiento de proceso económico.

La importancia de definir que es un proceso que cumple con reglas fijas de un proceso que se realiza mediante actividades que se llevara a cabo los planes desarrollados, mediante un análisis de situación formal y organizado, que brinda factores para determinar las fortalezas y debilidades de una empresa. analizar la característica externa de la empresa, resultando en la identificación de prioridades y amenazas en su entorno; se evalúan las fortalezas, debilidades, oportunidades.

### 2.3. Definiciones Términos Básicos

**Financiación por medio de cuentas por cobrar:** “El principal beneficio que la empresa obtiene al contratar el factoring es transformar sus ventas a crédito en operaciones al contado, es decir, que entre dinero líquido en caja. Esto, por extensión, mejora la capacidad de financiación del negocio”. (Martín, 2017).

**Cartera Vigente:** “Representa a todos los clientes que están dentro del plazo en los pagos del crédito que han solicitado, del importe inicial como de los intereses respectivos”. (Puppio, 2016).

**El activo líquido o circulante:** “Se puede definir como los bienes y derechos líquidos de una empresa o negocio, es decir, el dinero del que una empresa puede disponer de forma casi inmediata”. (Urbano, 2018).

**Crédito:** Un crédito es una operación de financiación donde una persona llamada acreedor (normalmente una entidad financiera), presta una cierta cifra monetaria a otro, llamado deudor, quien, a partir de ese momento, garantiza al acreedor que retornará esta cantidad solicitada en el tiempo previamente estipulado más una cantidad adicional, llamada intereses. (De Oca, 2020).

**Control interno:** Es un proceso realizado por una organización para proporcionar un grado de seguridad razonable respecto al logro de sus objetivos: i) eficacia y eficiencia de las operaciones, y ii) fiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y normas aplicables. (ESAN, 2017)

**Políticas contables:** Principios específicos, bases de medición y prácticas; indicando que la práctica es una “forma común de actuar, la que usualmente se usa y se practica”. Una dificultad latente que se presenta es que se definen orientaciones donde se representa el deber ser en términos de la contabilidad, pero llevarlo a la práctica genera dificultades. (Moncayo, 2017).

**Gestión de cobro:** Permitirá organizar el conjunto de acciones, tareas y negociaciones que aplicaremos a los clientes para lograr el recupero de los créditos vencidos. Transformando las cuentas por cobrar en activos líquidos lo más rápido posible y revirtiendo el efecto negativo en el flujo de caja o Capital de Trabajo de la empresa. (Gestión de cobro, 2020).

**Crédito financiero:** Es aquel que se consigue a través de las entidades financieras o bancarias, es decir, mediante préstamos y líneas de crédito. Mientras, el crédito comercial es aquel que ofrecen las empresas a las demás empresas, a través de líneas de crédito particulares. En el crédito financiero existe un costo financiero asociado a la disponibilidad del dinero que son las tasas de interés y otros gastos de índole administrativo. (Impulsa Popular, 2014)

**Toma de decisiones:** Cuando se hace un negocio se basa en las decisiones. Tiene que decidir qué tarifa cobrar a un cliente, por ejemplo, qué proveedor utilizar, así como cuándo volver a hacer pedidos de stock y realizar una inversión específica. Puede afirmarse que las decisiones controlan su negocio. (Craggs & Safron, 2014, p.3).

**Toma de decisiones operativas:** Es un conjunto de tecnologías y métodos que le permite automatizar sus decisiones empresariales diarias sin poner en riesgo su precisión y eficacia.

ODM le permite documentar, llevar a efecto, modificar y regular las decisiones repetitivas que controlan sus operaciones empresariales. (Craggs & Safron, 2014, p.3).

**Corto plazo:** Medina (2014), citado por Cruz (2016) Se llama financiamiento al hecho de proporcionar o suministrar dinero o capital a una empresa o individuo para conseguir recursos o medios para la adquisición de algún bien o servicio. Según su plazo de vencimiento una financiación puede dividirse en corto y largo plazo. Siendo la de corto plazo aquella cuyo tiempo de devolución es menor a un año. La de largo plazo es aquella en la que el vencimiento es mayor a un año.

**Largo plazo:** Aróstegui (2013), en su investigación: Determinación del Comportamiento de las Actividades de Financiamiento de las Pequeñas y Medianas Empresas, en la Universidad de la Plata, Argentina. La investigación concluyó que los sistemas financieros son una parte necesaria para las pequeñas empresas, para poder fomentar su crecimiento y expansión. Se identificó que los empresarios frente a su falta de capital han optado por las inversiones en activos fijos y préstamos bancarios, convirtiéndose como su principal fuente de financiamiento para lograr obtener liquidez a corto plazo o largo plazo.

**Activo disponible:** “El activo disponible incluye caja, bancos y las inversiones temporales de inmediata realización. Esta razón mide la capacidad inmediata de las empresas para cubrir sus obligaciones de corto plazo; la razón financieramente sana es de uno a uno” (Núñez, 2016).

**Bienes:** “En términos económicos, un bien es un elemento tangible o material destinado a satisfacer alguna necesidad del público. Además, puede ser adquirido en el mercado a cambio de una contraprestación” (Galán 2020, economipedia.com).

**Dinero:** El dinero hoy es un tipo de pagaré, pero un pagaré especial porque en la economía todos confían en que será aceptado por otras personas a cambio de bienes y servicios. Hay tres tipos principales de dinero: efectivo en circulación, depósitos bancarios y reservas del banco central. Cada tipo representa un pagaré de un sector de la economía a otro. La mayor parte del

dinero de la economía moderna está en forma de depósitos bancarios, que son creados por los bancos comerciales. (Mc Leay, 2015).

**Derechos:** “Permiten a la empresa ejercer una facultad. Por ejemplo, son derechos, los préstamos que tenga concedidos, o las cantidades adeudadas por sus clientes” (Mur Alegre F., 2018)

**Calidad crediticia:** El riesgo de crédito tiene dos componentes. El primero se conoce como riesgo de impago, o la probabilidad de incumplimiento, es decir, la posibilidad de que un prestatario no pague, incumpliendo con su obligación de hacer los pagos completos y oportunos de principal e intereses, de acuerdo con los términos del contrato de la deuda. El segundo componente es la severidad de la pérdida en caso de incumplimiento, es decir, la parte del valor de un bono (incluyendo intereses no pagados) que el inversionista pierde. Un incumplimiento puede dar lugar a pérdidas de diversas magnitudes. (Sánchez, 2014).

**Gastos a corto plazo:** Es un periodo en el que una economía no tiene el tiempo suficiente para cambiar sus gastos fijos con el fin de alcanzar nuevos niveles de rentabilidad o producción, por lo que debe limitarse a cambios en costos variables. Cabe mencionar que el Corto Plazo no es un periodo de tiempo definido, sino que depende de cada empresa, industria o variable económica. (Contexto Económico, 2017)

**Tesorería:** Tesorería son todos aquellos procedimientos y acciones destinada a la administración y gestión del dinero en una organización. La operativa de la tesorería abarca multitud de funciones del ámbito financiero y monetario, desde los cobros por ventas y los pagos a acreedores, hasta la negociación con bancos de préstamos y servicios financieros, la gestión de ingresos y gastos surgidos durante las operaciones de venta y negociación, así como la gestión de la caja (dinero en efectivo) en las organizaciones. (Pedrosa, 2020).

## Capítulo III: Metodología de la Investigación

### 3.1. Enfoque de la Investigación.

EL enfoque de la presente tesis es cuantitativo.

Hernández et al. (2003) señala que estas dos determinaciones (cuantitativo y cualitativo) se aplican en cinco fases semejantes y conectadas entre sí,

- a) Observación y evaluación de fenómenos.
- b) Establecen suposiciones o ideas provenientes de la observación y evaluación realizadas.
- c) Prueban y demuestran el nivel en que las suposiciones o ideas tienen fundamento.
- d) Revisan tales suposiciones o ideas sobre la base de las pruebas o del análisis.
- e) Proponen nuevas observaciones y evaluaciones para esclarecer, modificar, y

fundamentar las suposiciones o ideas; o incluso para generar otras.

### 3.2. Variables

#### 3.1.1. Variable independiente

Auditoría tributaria

##### Dimensiones:

- Obligaciones Tributarias
- Obligaciones Sustanciales
- Obligaciones Formales

#### 3.1.2. Variable dependiente

Gestión Financiera

##### Dimensiones:

- Planificación Financiera
- Control Financiero
- Análisis Financieros

### 3.2.1 Operacionalizaciones de las Variables

<b>VARIABLES</b>	<b>DEFINICIÓN</b>	<b>DIMENSIONES</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>ÍTEMS</b>
<b>AUDITORIA TRIBUTARIA</b>	La auditoría tributaria es la comprobación y/o supervisión de las hojas contables dictaminado por un profesional, dirigido a la empresa auditada resaltando el cumplimiento adecuado de sus obligaciones durante un determinado ejercicio (Arnau y Arnau ,2011)	Obligaciones tributarias	Impuesto General a las Ventas	1
			Crédito fiscal	2,3
			Impuesto a la renta	4
			Detracciones	5,6
		Obligaciones sustanciales	Documentos e informes	7
			Principio de causalidad	8, 9,10
			Gastos	11
		Obligaciones formales	Declaraciones	12,13
			Libros contables	14,15
			Comprobantes de pago	16.17
<b>GESTIÓN FINANCIERA</b>	La gestión financiera es el análisis de conjunto de actividades que tiene como función determinar el uso correcto de los recursos de la empresa como administrar, los gastos, ingresos, tener sustento. (Pindado, 2013)	Planificación Financiera	Dinero	18,19
			Efectivo	20, 21
			Clientes	22,23
		Control Financiero	Pagos	24
			Proveedores	25
			Liquidez	26,27,28,29
		Análisis Financieros	Balance	30,31
			Activos Corrientes	32
			Pasivos no Corrientes	33
			Capital	34,35

## OPERACIONALIZACION DE VARIABLES

### *Ficha Técnica 1*

---

Nombre del Instrumento: Auditoria Tributaria.

---

Autor: Corcino Cerafin, Leyla Angela

Año: 2021

Tipo de instrumento: Cuestionario

Objetivo: Evaluar la variable Auditoria Tributaria.

Muestra: 27 Empleados

Número de ítem: 35 ítems

Alternativa de respuestas: NUNCA / CASI NUNCA/REGULAR / CASI SIEMPRE/ SIEMPRE

Aplicación: Directa y anónima

Tiempo de administración: 30 minutos

Normas de aplicación: El colaborador marcará en cada ítem de acuerdo lo que considere adecuado respecto a lo observado.

---

## **OPERACIONALIZACION DE VARIABLES**

### ***Ficha Técnica 2***

---

Nombre del Instrumento: Gestión Financiera.

---

Autor: Carol y Ari.

Año: 2017

Tipo de instrumento: Cuestionario

Objetivo: Evaluar la variable Gestión Financiera.

Muestra: 27 Empleados

Número de ítem: 35 ítems

Alternativa de respuestas: NUNCA / CASI NUNCA/REGULAR / CASI SIEMPRE/ SIEMPRE

Aplicación: Directa y anónima.

Tiempo de administración: 30 minutos

Normas de aplicación: El colaborador marcará en cada ítem de acuerdo lo que considere adecuado respecto a lo observado.

---

### 3.2.1.2. Matriz de Operacionalización de variables.

#### Variable 1: Auditoría Tributaria

Tabla 4. Variable 1: Auditoría Tributaria

Dimensión	Indicadores	Ítems
Obligaciones tributarias	Impuesto General a las Ventas	1. ¿La empresa supervisa si se cumple con pagar en forma oportuna el impuesto General a las Ventas?
	Crédito fiscal	2. ¿Se verifican los registros contables para establecer si se ha utilizado adecuada el crédito fiscal? 3. ¿La empresa presenta dentro de los plazos establecidos por SUNAT sus declaraciones de impuesto a la renta?
	Impuesto a la renta	4. ¿La empresa cuenta con papeles de trabajo respecto a la determinación de los pagos a cuenta del impuesto a renta mensual?
	Detracciones	5. ¿Se monitorea de manera constante que se pague las detracciones en las fechas previstas por SUNAT? 6. ¿La empresa se auto detrae cuando sus clientes obligados a la detracción le pagan el íntegro de su factura?
Obligaciones sustanciales	Documentos e informes	7. ¿Las compras que realiza la empresa se encuentran debidamente sustentados con documentos e informes?
	Principios de causalidad	8. ¿Se verifican que todos los gastos generados en la empresa cumplan con el principio de causalidad? 9. ¿Se controla que todos los gastos contabilizados pueden ser deducidos según las Normas Tributarias? 10. ¿Se verifica que no se registren gastos ajenos al giro de la empresa?

	Gastos	11. ¿La empresa lleva un estricto control de los gastos que se encuentran sujetos a límites por la Administración tributaria?
Obligaciones formales	Declaraciones	12. ¿Se controla que la empresa presente sus declaraciones mensuales y anuales en las fechas establecidas por SUNAT? 13. ¿La empresa cumple en llenar correctamente las declaraciones que se van a presentar a la Administración tributaria?
	Libros contables	14. ¿Se encuentran presentados los libros contables de la empresa según los plazos máximos establecidos? 15. ¿se tiene conocimiento sobre el correcto llenada de los libros contables de acuerdo a lo establecido por SUNAT?
	Comprobantes de pagos	16. ¿Se tiene conocimiento sobre las nuevas actualizaciones de los comprobantes de pago? 17. ¿Su empresa verifica que los comprobantes de compras se encuentren correctamente llenados?

### 3.2.1.2. Matriz de Operacionalización de variables.

#### Variable 2: Gestión Financiera

Tabla 5. Variable 2: Gestión financiera

Dimensión	Indicadores	Ítems
Planificación financiera	Dinero	18. ¿Existe personal capacitado en la administración del dinero? 19. ¿La empresa cubre las necesidades básicas de cada área?
	Efectivo	20. ¿La empresa cuenta con una buena administración del efectivo? 21. ¿Existe quejas por parte de los clientes por el servicio brindado?

	Cientes	<p>22. ¿Se realizan charlas sobre la situación financiera de la empresa?</p> <p>23. ¿La planificación presupuestal es eficiente y eficaz en las actividades de administración de la empresa?</p>
Control financiero	Pagos	24. ¿Existen demoras en el pago a los empleadores por parte de la empresa?
	Proveedores	25. ¿Los pagos a los proveedores son cancelados a tiempo?
	Liquidez	<p>26. ¿La empresa cuenta con liquidez para hacer pago acorto plazo?</p> <p>27. ¿Existe quejas con respecto a la cantidad de los pagos?</p> <p>28. ¿Se realiza periódicamente el arqueo de caja?</p> <p>29. ¿Existe caja fuerte para la custodia del efectivo y sus documentos?</p>
Análisis financiero	Balance	<p>30. ¿Frecuentemente realiza balances de manera mensual?</p> <p>31. ¿Verifican si la empresa cuenta con dinero disponible para cualquier emergencia?</p>
	Activos Corrientes	32. ¿Controlan los activos corrientes de la empresa?
	Pasivos no Corrientes	33. ¿Controlan los pasivos no corrientes con los que la empresa cuenta?
	Capital	<p>34. ¿Realizan incremento de capital?</p> <p>35. ¿La empresa cuenta con disponibilidad permanente de dinero?</p>

### **3.3 Hipótesis**

#### **3.3.1 Hipótesis general:**

Existe relación entre auditoría tributaria y gestión financiera en los colaboradores de la empresa WANG QI IMPORT CAFINI SAC, 2022.

#### **3.3.1 Hipótesis específicos:**

Existe relación entre obligaciones tributarias y gestión financiera en los colaboradores de la empresa WANG QI IMPORT CAFINI SAC, 2022.

Existe relación entre obligaciones sustanciales y gestión financiera en los colaboradores de la empresa WANG QI IMPORT CAFINI SAC, Lima, 2022.

Existe relación entre obligaciones formales y gestión financiera en los colaboradores de la empresa WANG QI IMPORT CAFINI SAC, 2022.

### **3.4 Tipo de Investigación**

Tipo de investigación de la presente tesis es Correlacional.

Según Tamayo y Tamayo M. (2009) en su libro Proceso de Investigación Científica, la investigación descriptiva “comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual, y la composición o proceso de los fenómenos.

El enfoque se hace sobre conclusiones sobresalientes o sobre grupo de personas, grupo o cosas, se dirige o funciona en presente” (p.35).

### **3.5 Diseño de Investigación**

El diseño de investigación es de tipo no experimental y Transversal, es fundamentar reconocer que los datos utilizados ya ocurrieron y no pueden ser modificados.

Según los autores Palella y Martins (2010) definen el diseño no experimental como el que se realiza sin manipular en forma deliberada ninguna variable.

El investigador no sustituye intencionalmente las variables independientes. Se observan los hechos tal y como se presentan en su contexto real y en un tiempo determinado o no, para

luego analizarlos. Por lo tanto, en este diseño no se construye una situación específica si no que se observa las que existen. (p.87)

### 3.6 Población y Muestra

#### 3.6.1 Población

El universo poblacional estuvo constituido por la empresa Wang Qi Import Cafini Sac, las razones de análisis están conformadas por 30 sujetos de las áreas de los trabajadores.

Según Tamayo (2004) afirma que la población forma parte de un fenómeno de estudio donde se van a incluir la totalidad de unidades o entidades de población que conforman el fenómeno y se deben cuantificar para un definido estudio integrando un conjunto N de entidades que intervienen y sirve para así poder edificar un estudio. (p.176).

#### 3.6.2 Muestra

La muestra estuvo personificada por los colaboradores de la organización Wang Qi Import Cafini Sac.

Que es muestra no probabilística por conveniencia. Balestrini (1997) Nos menciona que la muestra “es obtenida con el propósito de investigar, a partir del conocimiento de sus características particulares, las propiedades de una población” (p.138). Los elementos de análisis estuvieron constituidos por 27 individuos de las unidades de colaboradores; a éste grupo se le aplicó un sondeo que conformará el mecanismo de reclamación de información, este mecanismo consta de 35 ítems.

Por ello la medición de la magnitud de la muestra se empleó el modelo de variables cualitativas o muestras no paramétricas, tal como se muestra a continuación:

$$n = \frac{z^2 (p)(q)N}{\mathcal{E}^2 (N-1) + z^2 (p)(q)}$$

Donde:

- z: Equivale a un valor afiliado de un grado de confiabilidad, situado en la Tabla Normal Estándar, cuyo estatus de cambio está entre ( $90\% \leq \text{confianza} \leq 99\%$ ) Para una probabilidad del 90% de confiabilidad; el valor vinculado a esta tabla es de  $z = 1.64$
- p: Muestra la proporción de profesionales hombres que laboran en los sectores de gestión, economía y contabilidad; para el actual estudio representa un alcance de ( $p = 0.3667$ ), en otras palabras, el 36.67% son varones
- q: Proporción de profesionales femeninas que laboran en las áreas de administración, economía y contabilidad; para el actual estudio representa un valor de ( $q = 0.6333$ ), en otras palabras, el 63.33% son damas.
- $\varepsilon$ : Es el máximo error permisible que existe en todo trabajo de indagación el grado de alteración del margen de errores es: ( $1\% \leq \varepsilon \leq 10\%$ ). Para el presente estudio se considera

### **3.7 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.**

- **Encuesta**
- **Cuestionario**

#### **Técnicas para el procesamiento y análisis de la información**

Herramientas para el tratamiento de datos:

Manuales. Comprendió el relleno de las diversas fichas, cuestionarios, tabulación de algunos datos y digitación en el sistema de cómputo.

Electrónicos. Todo procesamiento se llevó a cabo a través del uso del software SPSS versión 25.

### **Técnicas para la presentación de datos**

Cuadros estadísticos bidimensional. Con el propósito de exponer información organizada que pueda permitir su entendimiento y análisis. Cabe precisar que la presentación de datos será individual, esto es por cada variable.

Gráficos lineales por polígono de frecuencia. Ayudaran a conectar las calificaciones con su correspondiente periodicidad, debido a que los parámetros se definen por elegir un grado de valoración por intervalos.

Gráficos de superficie con barras rectangulares. Se elaborará mientras se utilice la frecuencia relativa, en vista de que es la más indicada y técnicamente comprensible.

Se realizaron gráficos estadísticos utilizando los programas Spss y Microsoft Excel.

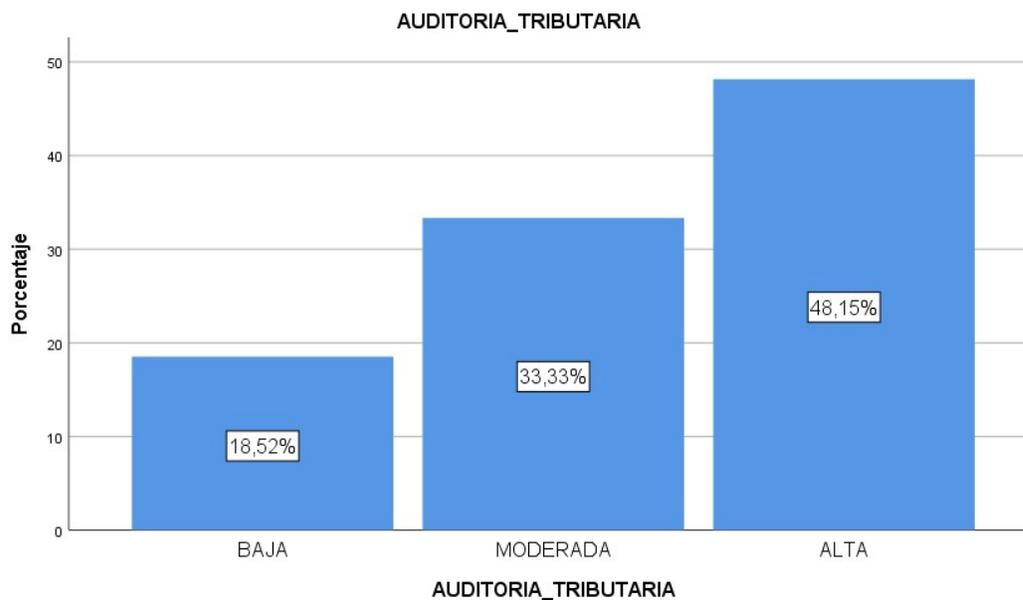
## Capítulo IV: Resultados

### 4.1. Análisis de los Resultados

En la presenta tesis se obtuvo los siguientes resultados en donde se precisa que existe relación entre mis ambas variables las cuales son auditoria tributaria y gestión financiera, con un coeficiente de correlación de Pearson y a la vez un nivel de error de 0,05. Esto nos indica que, si la auditoria tributaria es baja, la gestión financiera será de la misma manera. Para poder probar este resultado, se puede apreciar en la tesis que se realizaron encuestas a 27.

		AUDITORIA_TRIBUTARIA			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	BAJA	5	18,5	18,5	18,5
	MODERADA	9	33,3	33,3	51,9
	ALTA	13	48,1	48,1	100,0
	Total	27	100,0	100,0	

Fuente; Elaboración propia (SPSS)



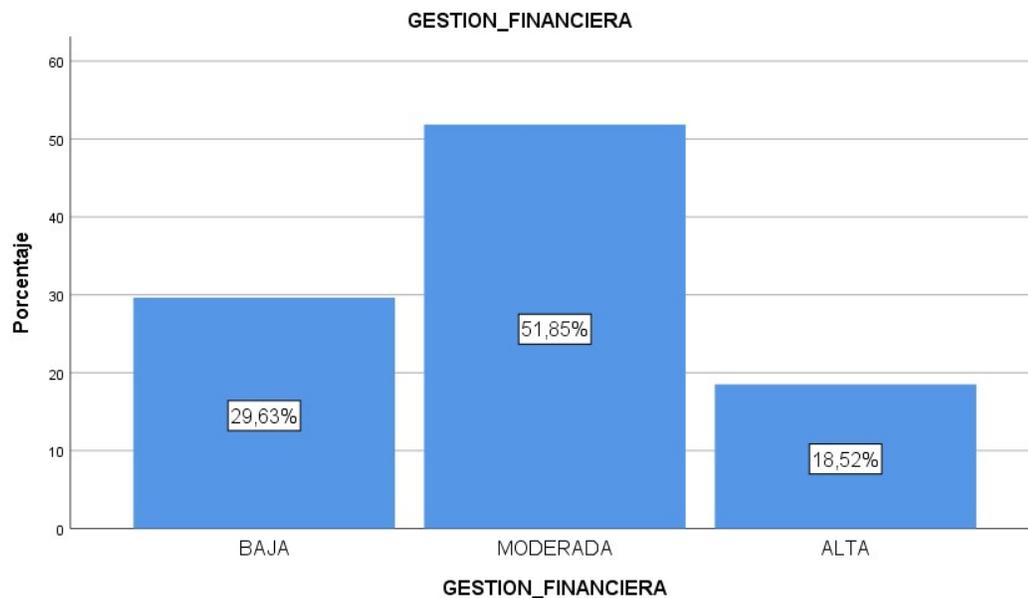
El 18.52% de los encuestados informaron que la auditoría tributaria es baja por que la empresa no aplica de manera correcta con sus obligaciones se debe tener un proceso de verificación y control de cada actividad tanto de personal quien realiza las actividades contable porque si contratamos a un contador externo tiene un costo adicional y también

#### GESTION\_FINANCIERA

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	BAJA	8	29,6	29,6	29,6
	MODERADA	14	51,9	51,9	81,5
	ALTA	5	18,5	18,5	100,0
	Total	27	100,0	100,0	

Fuente; Elaboración propia (SPSS)

Implica tiempo para proporcionar información que según los expertos requerirán, y por falta de ello no se pueden hallar las deficiencias en la entidad que están produciendo pérdidas.



También el 29.63% de los encuestados manifestaron que la gestión financiera es baja y esto se debe a que no hay un buen proceso de verificación de todos los gastos utilizados dentro de la empresa esto puede afectar a la empresa ya que no se está considerando las normas no se está aplicando de manera adecuada las obligaciones en donde se puede notar una bajísima rentabilidad. Esto se puede ver afectado ya que la Administración tributaria puede fiscalizar y esto generaría retraso y falta de liquidez. Se finaliza indicando La importancia que tiene la realización de una auditoría tributaria sobre la gestión financiera. esto indica que el R cuadrado es de 0.433, nos indica que la Auditoría tributaria influye en la gestión financiera. Según las dimensiones establecidas, se determinó lo siguiente: que existe relación entre la auditoría tributaria y gestión financiera con un nivel de error de 0,01, Pearson de ,658 con un nivel de error de 0,01, teniendo en cuenta que el informe es el punto final de una auditoría en donde se especifica todos las deficiencias encontradas y las soluciones que se deben aplicar para el mejoramiento de los procesos en la entidad.

#### **4.2. Relación entre variables**

Se mostrarán algunos autores que, en sus tesis, también presentan relación entre ambas variables:

Orue Y Flores (2016) Esta investigación tiene como objetivo principal demostrar de qué manera influye la auditoría tributaria en la rentabilidad del estudio contable Sea & Palomino; La investigación que se aplicó fue de un enfoque correlacional, diseño no experimental y transversal La muestra consta de 10 trabajadores que pertenecen a la empresa de estudio contable Sea & Palomino. La técnica utilizada fue la encuesta, y se aplicó como instrumento el cuestionario En la prueba de la hipótesis el grado de significación de las

variables es 0.61, concluyendo que: Si se implementa la auditoría tributaria entonces influiría en la obtención de una mayor rentabilidad en el estudio contable Sea & Palomino.

Fernandez Y Sernaque (2019) Esta investigación tiene como objetivo general proponer una auditoría contable para mejorar la gestión financiera de la empresa Constructora Santa María Hnos. SAC. La investigación que se aplicó fue de un enfoque cuantitativo, diseño de investigación el descriptivo, la muestra para la aplicación a los colaboradores de la empresa, se aplicará un muestreo no probabilístico utilizando la técnica intencional. Se concluye que la empresa carece de un control eficiente y eficaz de los recursos que posee, existe relación entre las 2 variables Auditoría Contable y Gestión Financiera. obtuvimos el resultado del presente trabajo de investigación en el cual se describe los problemas significativos que presenta la empresa Constructora Santa María Hnos. SAC.

Yupanqui (2019) Esta investigación tiene como objetivo determinar la incidencia de la auditoría tributaria en la gestión empresarial de las pequeñas empresas gráficas del Distrito de Trujillo. La investigación que se aplicó fue de un enfoque cuantitativa, diseño de investigación no experimental de corte transversal, muestra de 44 empresas gráficas; las mismas que fueron seleccionadas mediante un muestreo probabilístico, ya que se recogió información de pequeñas empresas gráficas pertenecientes al régimen general, para la recolección de los datos se empleó la técnica de la encuesta y la guía de análisis documental. Se concluye que la incidencia de la auditoría tributaria en la gestión empresarial de las pequeñas empresas gráficas es favorable, al realizar auditorías tributarias existe relación en ambas variables.

Minaya (2018) El trabajo de investigación tiene como objetivo determinar de qué manera Auditoría Tributaria influyo en la Gestión Contable de la empresa. Se aplicó metodologías, La investigación tiene como enfoque descriptivo y aplicativo con un diseño no experimental orientado, la población de Inversiones Generales E.I.R.L estuvo conformada por

6 trabajadores, la técnica que se utilizó fue la encuesta y el instrumento la entrevista. Se concluye que el 83% de los encuestados señala que la auditoría tributaria concluye que si influye de manera positiva en la gestión contable sobre el rubro del negocio que representa Inversiones Generales E.I.R.L., por otra parte, el 50% de los trabajadores aseguro que los aspectos contables que tienen más falencias son en el llenado, 67% de los trabajadores afirmo que la medida que afecto a la toma de decisiones.

Carrillo (2017) La presente investigación tiene como objetivo determinar la incidencia de la auditoría tributaria independiente en la reducción de las infracciones tributarias de la empresa Grupo R&D Leopardo E.I.R.L. La investigación tiene como enfoque cuantitativo, el diseño es no experimental, Muestra es pequeña, se va a aplicar los instrumentos al total de la población, el mismo que incluye directivos. Concluyendo que se determinó que la evidencia de auditoría tributaria independiente incide en la reducción de las infracciones tributarias, donde al obtener resultados con la aplicación de una auditoría permite determinar, prevenir errores sustanciales que pueden ser subsanados antes de una fiscalización efectuada por la administración tributaria.

Chambi (2020) El objetivo de esta investigación es determinar la medida en la que la auditoría interna influye sobre la gestión en las empresas constructoras, Puno 2020. Se aplicó un diseño de investigación no experimental, transversal y de tipo explicativa, tiene como enfoque transversal además de ser descriptiva. Se utilizaron encuestas para la recolección de datos de ambas variables. Los resultados fueron: 1) la auditoría interna en las empresas constructoras, influye de forma significativa sobre la gestión, con un coeficiente de R cuadrado = .478 y un p valor = .000; 2) la auditoría interna en las empresas constructoras, influye de forma significativa sobre la planificación estratégica, con un coeficiente de R cuadrado = .371 y un p valor = .000; 3) la auditoría interna en las empresas constructoras,

influye de forma significativa sobre la toma de decisiones, con un coeficiente de R cuadrado = .299 y un p valor = .000; 4) la auditoría interna en las empresas constructoras, influye de forma significativa sobre los resultados de gestión, con un coeficiente de R cuadrado = .346 y un p valor = .000.

### Regresión

#### Variables entradas/eliminadas<sup>a</sup>

Modelo	Variables entradas	Variables eliminadas	Método
1	AUDITORIA TRIBUTARIA <sup>b</sup>	.	Introducir

a. Variable dependiente: GESTIÓN FINANCIERA

b. Todas las variables solicitadas introducidas.

#### Resumen del modelo

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,658 a	,433	,411	8,34064

a. Predictores: (Constante), AUDITORIA TRIBUTARIA

#### ANOVA<sup>a</sup>

Modelo		Suma de cuadrados	Gl	Media cuadrática	F	Sig.
1	Regresión	1330,843	1	1330,843	19, 131	,000 b
	Residuo	1739,157	25	69,566		
	Total	3070,000	26			

a. Variable dependiente: GESTIÓN FINANCIERA

b. Predictores: (Constante), AUDITORIA TRIBUTARIA

Modelo	Coeficientes <sup>a</sup>						
	Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados		99.0% intervalo de confianza para B		
	B	Desv. Error	Beta	ig.	Límite inferior	Límite superior	
1 (Constante)	(a) )7,535	13 ,160		573	572	- 29,149	44 ,218
AUDITORIA TRIBUTARIA	(b) )7,782	,1 79	,658	,374	000	,28 4	1, 281

a. Variable dependiente: GESTIÓN FINANCIERA

b.

Pruebas de normalidad					
Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
,178	27	,029	,919	27	,037
,115	27	,200*	,977	27	,785

\*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

a. Corrección de significación de Lilliefors

La Prueba de Normalidad: Determina Si Es Que Se Empleamos La Prueba Pearson – Rho De Spearman. Basta Que Una Significancia Tenga 0.01 Se Aplica La Prueba De Rho De Spearman. Si Es Mayor A 0.01 Se Aplica Pearson (La Prueba De Pearson Mide La Correlación de Dos Variables)



ANÁLISIS FINANCIERO	Correlación de Pearson	,562**	,571**	,704**	,674**	,580**	,765**	1	,931**
	Sig. (bilateral)	,002	,002	,000	,000	,002	,000		,000
	N	27	27	27	27	27	27	27	27
GESTIÓN FINANCIERA	Correlación de Pearson	,586**	,543**	,668**	,658**	,765**	,860**	,931**	1
	Sig. (bilateral)	,001	,003	,000	,000	,000	,000	,000	
	N	27	27	27	27	27	27	27	27

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

\* . La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

### 4.3. Discusión

Con relación a la auditoría tributaria y gestión financiera, la significancia es de ,000 al ser menor que el nivel de error de 0,05 aceptamos la hipótesis alternativa, por lo tanto, existe relación alta entre auditoría tributaria y gestión financiera. El coeficiente de Pearson de ,658 es positivo por ello la relación de ambas es directa, y en la medida que sea eficiente la auditoría tributaria, la gestión financiera también lo será.

Respecto de las obligaciones tributarias y gestión financiera, la significancia es de ,001 al ser menor que el nivel de error de 0,05 aceptamos la hipótesis alternativa. Por lo tanto, existe relación fuerte entre obligaciones tributarias y gestión financiera. El coeficiente de Pearson de ,586 es positivo; por ello, la relación de ambas es directa, y en la medida que sea eficiente el cumplimiento de las obligaciones tributarias, la gestión financiera también lo será.

En referencia de las obligaciones sustanciales y gestión financiera, la significancia es de 0,003 al ser menor que el nivel de error de 0,05 aceptamos la hipótesis alternativa. Por lo tanto, existe relación alta entre obligaciones sustanciales y gestión financiera. El coeficiente de Pearson de ,543 es positivo; por ello, la relación de ambas es directa, y en la medida que se cumplan eficientemente las obligaciones sustanciales, la gestión financiera también lo será.

Por último, respecto de las obligaciones formales y gestión financiera, la significancia es de ,000 al ser menor que el nivel de error de 0,05 aceptamos la hipótesis alternativa, por lo tanto, existe relación fuerte entre las obligaciones formales y gestión financiera. El coeficiente de Pearson de ,668 es positivo por ello la relación de ambas es directa, y en la medida que haya un eficiente cumplimiento de las obligaciones formales, la gestión financiera también lo será.

## Conclusiones

1. El resultado obtenido en la contratación de la hipótesis general (auditoria tributaria y gestión financiera); la significancia es de ,000 al ser menor que el nivel de error de 0,05 aceptamos la hipótesis alternativa; por tanto, existe relación alta entre auditoria tributara y gestión financiera. El coeficiente de Pearson de ,658 es positivo por ello la relación de ambas es directa y en la medida que sea eficiente la auditoria tributaria, la gestión financiera también lo será.
2. El resultado obtenido en la contratación de la hipótesis especifica 1 (obligaciones tributarias y gestión financiera); la significancia es de ,001 al ser menor que el nivel de error de 0,05 aceptamos la hipótesis alternativa. Por lo tanto, existe relación fuerte entre obligaciones tributarias y gestión financiera. El coeficiente de Pearson de ,586 es positivo; por ello, la relación de ambas es directa, y en la medida que sea eficiente el cumplimiento de las obligaciones tributarias, la gestión financiera también lo será.
3. El resultado obtenido en la contratación de la hipótesis especifica 2 (obligaciones sustanciales y gestión financiera); la significancia es de 0,003 al ser menor que el nivel de error de 0,05 aceptamos la hipótesis alternativa. Por lo tanto, existe relación fuerte entre obligaciones sustanciales y gestión financiera. El coeficiente de Pearson de ,543 es positivo; por ello, la relación de ambas es directa, y en la medida que se cumplan eficientemente las obligaciones sustanciales, la gestión financiera también lo será.
4. El resultado obtenido en la contratación de la hipótesis especifica 3 (obligaciones formales y gestión financiera); la significancia es de ,000 al ser menor que el nivel de error de 0,05 aceptamos la hipótesis alternativa, por lo tanto, existe relación alta entre las obligaciones formales y gestión financiera. El coeficiente de Pearson de ,668 es positivo por ello la relación de ambas es directa, y en la medida que haya un eficiente cumplimiento de las obligaciones formales, la gestión financiera también lo será.

### **Recomendaciones**

1. Por lo tanto, al analizar los resultados obtenidos se puede determinar que se debe mantener un adecuado control en el manejo del aspecto tributario en la empresa porque se podría permitir la reducción de mucho crédito a favor, disminuir las demasiadas importaciones y bajar los excesos de DUAS por declarar de meses anteriores.
2. Por ende, al examinar los resultados conseguidos se puede determinar que se debe considerar a la planificación financiera del aspecto tributario en la empresa porque se podría posibilitar la disminución de mucho crédito a favor, reducir las demasiadas operaciones de comercio exterior y mitigar los sobrantes de DUAS por declarar de meses anteriores.
3. Por lo que, al observar los resultados logrados se puede concluir que se debe llevar un adecuado control financiero del aspecto tributario en la empresa porque se podría conceder la mitigación de mucho crédito a favor, bajar las demasiadas importaciones y reducir los excesos de DUAS por declarar de meses anteriores.
4. Por tanto, al estudiar los resultados alcanzados se puede precisar que se debe realizar un apropiado análisis financiero del aspecto tributario en la empresa porque se podría facultar el decrecimiento de mucho crédito a favor, menguar las demasiadas operaciones de comercio exterior y aminorar los superávits de DUAS por declarar de meses anteriores.



*De Amarilis- Año 2017* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional “Hermilio Valdizán” Huánuco]

<https://repositorio.unheval.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13080/4896/TCO01109D98.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Mantilla Cabrera, M. (2019). *Auditoría Tributaria Preventiva Y Su Influencia En La Disminución De Las Infracciones Y Sanciones Tributarias En Las Empresas De Servicios De Alquiler De Maquinaria De La Ciudad De Cajamarca 2018* [Tesis De pregrado, Universidad Nacional De Cajamarca]

<https://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/UNC/3490/TESIS-MANTILLA%20CABRERA%20MAGALY.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Lopez Enciso, L. C, Pinedo Sánchez, R.J, (2019). *Auditoría Tributaria Y La Gestión Empresarial En Romicos Catering Sac, Lima, 2021* [Tesis De pregrado, Universidad Peruana De Las Américas]

[http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1582/LOPEZ\\_PINEDO.pdf?sequence=1](http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1582/LOPEZ_PINEDO.pdf?sequence=1)

Salvador Salazar, L. K, (2018). *La Auditoría Financiera Y Su Influencia En La Gestión De Las Medianas Empresas Industriales En La Provincia De Coronel Portillo – 2016* [Tesis de pregrado, Universidad Alas Peruanas]

[https://repositorio.uap.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12990/3475/Tesis\\_Gesti%3f3n\\_Mediana\\_Empresa.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uap.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12990/3475/Tesis_Gesti%3f3n_Mediana_Empresa.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Rojas Romaní, J. A, (2017). *Auditoria Tributaria y su relación con los Registros Contables de las Empresas de Restaurantes, en el Distrito de Los Olivos, 2017* [Tesis de pregrado, Universidad cesar vallejo]

[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/15490/Rojas\\_RJA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/15490/Rojas_RJA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Salazar Medina, J. A, (2019). *Auditoría Tributaria Preventiva En La Disminución Del Riesgo Tributario En Las Empresas Molineras De Pilado De Arroz En La Provincia De Lambayeque* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo]

<https://repositorio.unprg.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12893/5059/BC-TES-%203863%20SALAZAR%20MEDINA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Aldana Cuella, M.C, Y Candía Duran, N. Y Lozano Villalba, N. (2021) *El Papel Del Auditor Tributario En La Detección De Los Fraudes Fiscales En Colombia* [Tesis de pregrado, Universidad Cooperativa De Colombia]

[https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/41168/1/2021\\_papel\\_auditor\\_tributario.pdf](https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/41168/1/2021_papel_auditor_tributario.pdf)

Apaza Huancacuri, R.M, Y García Lujan, S. R. (2019) *La Auditoría Tributaria Y Su Incidencia Con Las Contingencias Tributarias En La Empresa Imagen Multimedia S.A.C. Del Rímac – 2018* [Tesis de pregrado, Universidad Autónoma Del Perú]

<https://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13067/851/Apaza%20Huancacuri%2c%20Rosa%20Mery%20y%20Garcia%20Lujan%2c%20Susana%20Patricia.pdf?sequence=2&isAllowed=y>

Marcelo Rajo, B.L, Y Martinez Gutierrez, M. E. (2019). *La Eficacia De La Auditoria Tributaria Que Realiza La Sunat Y Su Influencia En El Incremento De La Recaudación Tributaria De Los Contribuyentes Del Régimen General Del Impuesto A La Renta Del Distrito De San Fco. De Asis Yarusyacan, Periodo 2018* [Tesis de pregrado r, Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión]

[http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/1645/1/T026\\_70774501\\_T.pdf](http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/1645/1/T026_70774501_T.pdf)

Ortega Salinas, E. N. (2020). *La Auditoría Tributaria Y Su Incidencia En La Rentabilidad De La Empresa Hydrodrill Service S.A., Miraflores, 2018* [Tesis de pregrado, Universidad Privada Del Norte]

<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/24805/OrtegaSalinas%2c%20Estefany.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Fiallos Niza, V. E. (2018). *Auditoría Tributaria A Súper Despensa Polita Y Su Incidencia En La Liquidación De Impuestos Ante El Servicio De Rentas Internas. Año 2017* [Tesis de pregrado, Universidad Técnica Estatal De Quevedo]

<https://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/3665/1/T-UTEQ-085.pdf>

Miranda Acho, S. C. y Guillén Checnes, D. K. (2018). *La Auditoría Tributaria Preventiva para evitar la aplicación de sanciones por el incumplimiento de las obligaciones tributarias en la empresa Bring S.A.C en el distrito de Lima-Perú, año 2018* [Tesis de pregrado, Universidad Tecnológica del Perú]

[https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/3380/Sharon%20Miranda\\_Deysi%20Guillen\\_Trabajo%20de%20Investigacion\\_Bachiller\\_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/3380/Sharon%20Miranda_Deysi%20Guillen_Trabajo%20de%20Investigacion_Bachiller_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Moreno Tantaraico, M. R. Y Ríos Castillo, E. M. (2020). *Auditoria Tributaria Preventiva Y Su Incidencia En La Determinación De Dividendos De La Empresa De Transportes Aladino S.A., Distrito De Trujillo, Año 2019* [Tesis de pregrado, Universidad Privada Antenor Orrego]

[http://200.62.226.186/bitstream/20.500.12759/6623/1/REP\\_MIRIAN.MORENO\\_ELIZABETH.R%c3%8dOS\\_AUDITORIA.TRIBUTARIA.pdf](http://200.62.226.186/bitstream/20.500.12759/6623/1/REP_MIRIAN.MORENO_ELIZABETH.R%c3%8dOS_AUDITORIA.TRIBUTARIA.pdf)

Patricia Cumanda, C. Y. (2016). *Auditoría Tributaria, A La Cooperativa De Ahorro Y Crédito Unión Mercedaria, En La Provincia De Cotopaxi, Cantón Latacunga, En El Periodo 01 Enero Al 31 De Diciembre De 2012* [Tesis de pregrado, Universidad Técnica De Cotopaxi]

<http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/3204/1/T-UTC-3952.pdf>

Ambrocio Chinchay, N. P. Y Quispe Rosales, L.G. (2018). *Influencia De La Gestión Financiera Para Mejorar La Liquidez De La Constructora Ivalex Sac, San Borja, 2017* [Tesis de pregrado, Universidad Privada Del Norte]

<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/14768/Ambrocio%20Chinchay%2c%20Natali%20Pilar-Quispe%20Rosales%2c%20Lisset%20Gissella.pdf?sequence=3&isAllowed=y>

Cairo Urbina, R.S. (2018). *Auditoría Tributaria Y Evasión Del Impuesto General A Las Ventas En Las Empresas Comercializadoras De Equipos Médicos En El Distrito De San Martin De Porres 2018* [Tesis de pregrado, Universidad Cesas Vallejo]

[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/32384/Cairo\\_URS.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/32384/Cairo_URS.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Jiménez Martínez, V.M. Y Lozano Herrera, M.E. (2017). *Gestión Financiera Y La Rentabilidad De La Empresa San Jose Inversiones S.R.L., Jaén, 2017* [Tesis de pregrado, Universidad Señor De Sipán]

<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/4307/Jimenez%20Martinez%20-%20Lozano%20Herrera%20.pdf?sequence=1>

Orue Figueroa, A. R. Y Flores Villanueva, N. E. (2016). *La Auditoría Tributaria Y Su Influencia En La Rentabilidad Del Estudio Contable Sea & Palomino* [Tesis de pregrado, Universidad Autonoma Del Peru]

<https://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13067/353/ORUE%20FIGUEROA%2C%20ALEXANDER%20RYAN%3B%20FLORES%20VILLANUEVA%2C%20NORMAN%20EDISON.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Trujillo Sabrera, D. S. (2021). *La Auditoría Tributaria Y Su Incidencia En La Gestión De Las Medianas Empresas De La Actividad Comercial En El Distrito De Bellavista, Periodo 2020* [Tesis de pregrado, Universidad San Martin De Porres]

[https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/8531/trujillo\\_ses.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/8531/trujillo_ses.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

## **Apéndices**

## Apéndice 1. Matriz de consistencia

### Auditoria Tributaria y Gestión Financiera en colaboradores de la empresa WANG QI IMPORT CAFINI SAC, 2022.

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	DISEÑO METODOLOGICO
<b>PROBLEMA GENERAL</b>	<b>OBJETIVO GENERAL</b>	<b>HIPOTESIS GENERAL</b>	<b>VARIABLE INDEPENDIENTE</b>		<b>TIPO</b>
¿De qué Manera Se Relaciona Auditoria Tributaria Y Gestión Financiera de los Colaboradores de la Empresa Wang Qi Import Cafini Sac?	Determinar La Relación Entre Auditoria Tributaria Y Gestión Financiera de los Colaboradores de la Empresa Wang Qi Import Cafini Sac.	Existe Relación Entre Auditoria Tributaria Y Gestión Financiera de los Colaboradores de la Empresa Wang Qi Import Cafini Sac.		1. Obligaciones Tributaria.	Correlacional
			Auditoria Tributaria	2. Obligaciones Sustanciales.	<b>DISEÑO</b> No Experimental. Transversal
				3. Obligaciones Formales	<b>ENFOQUE</b> Cuantitativo
<b>PROBLEMAS ESPECIFICOS</b>	<b>OBJETIVOS ESPECIFICOS</b>	<b>HIPOTESIS ESPECIFICAS</b>			<b>POBLACIÓN</b>
¿De qué Manera Se Relaciona Obligaciones Tributarias Y Gestión Financiera de los Colaboradores de la Empresa Wang Qi Import Cafini Sac?	Determinar La Relación Entre Obligaciones Tributarias Y Gestión Financiera de los Colaboradores de la Empresa Wang Qi Import Cafini Sac.	Existe Relación Entre Obligaciones Tributarias Y Gestión Financiera de los Colaboradores de la Empresa Wang Qi Import Cafini Sac.			Personal que labora en la empresa Wang Qi Import Cafini Sac. conformado por 30 trabajadores.
¿De qué Manera Se Relaciona Obligaciones Sustanciales Y Gestión Financiera de los Colaboradores de la Empresa Wang Qi Import Cafini Sac?	Determinar La Relación Entre Obligaciones Sustanciales Y Gestión Financiera de los Colaboradores de la Empresa Wang Qi Import Cafini Sac.	Existe Relación Entre Obligaciones Sustanciales Y Gestión Financiera de los Colaboradores de la Empresa Wang Qi Import Cafini Sac.			<b>MUESTRA</b> Se trabajará con una muestra de 27 personas,
¿De qué Manera Se Relaciona Obligaciones Formales Y Gestión Financiera de los Colaboradores de La Empresa Wang Qi Import Cafini Sac?	Determinar La Relación Entre Obligaciones Formales Y Gestión Financiera de los Colaboradores de la Empresa Wang Qi Import Cafini Sac.	Existe Relación Entre Obligaciones Formales Y Gestión Financiera de los Colaboradores de la Empresa Wang Qi Import Cafini Sac.	<b>VARIABLE DEPENDIENTE</b>		<b>TECNICA</b> Encuesta
			Gestión Financiera	1. Planificación Financiera	<b>INSTRUMENTOS</b> Cuestionario
				2. Control Financiero	
				3. Analisis Financieros	

## Apéndice 2. Cuestionario 1

Autor: Corcino Cerafin, Leyla Angela 2021

N°	Ítems					
VARIABLE 1: AUDITORIA TRIBUTARIA						
	<b>DIMENSIÓN 1: OBLIGACIONES TRIBUTARIAS</b>	1 Nunca	2 Casi Nunca	3 Regular	4 Casi Siempre	5 Siempre
1	¿La empresa supervisa si se cumple con pagar en forma oportuna el impuesto General a las Ventas?					
2	¿Se verifican los registros contables para establecer si se ha utilizado adecuada el crédito fiscal?					
3	¿La empresa presenta dentro de los plazos establecidos por SUNAT sus declaraciones de impuesto a la renta?					
4	¿La empresa cuenta con papeles de trabajo respecto a la determinación de los pagos a cuenta del impuesto a renta mensual?					
5	¿Se monitorea de manera constante que se pague las detracciones en las fechas previstas por SUNAT?					
6	¿La empresa se auto detrae cuando sus clientes obligados a la detracción le pagan el integro de su factura?					

	<b>DIMENSIÓN 2: OBLIGACIONES SUSTANCIALES</b>	1 Nunca	2 Casi Nunca	3 Regular	4 Casi Siempre	5 Siempre
7	¿Las compras que realiza la empresa se encuentran					

	debidamente sustentados con documentos e informes?					
8	¿Se verifican que todos los gastos generados en la empresa cumplan con el principio de causalidad?					
9	¿Se controla que todos los gastos contabilizados pueden ser deducidos según las Normas Tributarias?					
10	¿Se verifica que no se registren gastos ajenos al giro de la empresa?					
11	¿La empresa lleva un estricto control de los gastos que se encuentran sujetos a límites por la Administración tributaria?					

	<b>DIMENSIÓN 3: OBLIGACIONES FORMALES</b>	<b>1 Nunca</b>	<b>2 Casi Nunca</b>	<b>3 Regular</b>	<b>4 Casi Siempre</b>	<b>5 Siempre</b>
12	¿Se controla que la empresa presente sus declaraciones mensuales y anuales en las fechas establecidas por SUNAT?					
13	¿La empresa cumple en llenar correctamente las declaraciones que se van a presentar a la Administración tributaria?					
14	¿Se encuentran presentados los libros contables de la empresa según los plazos máximos establecidos?					
15	¿Se tiene conocimiento sobre el correcto llenada de los libros contables de acuerdo a lo establecido por SUNAT?					
16	¿Se tiene conocimiento sobre las nuevas actualizaciones de los comprobantes de pago?					
17	¿Su empresa verifica que los comprobantes de compras se encuentren correctamente llenados?					

### Apéndice 3. Cuestionario 2

Autor: Carol y Ari. 2017

N°	Ítems					
VARIABLE 2: GESTIÓN FINANCIERA						
DIMENSIÓN 1: PLANIFICACIÓN FINANCIERA						
		1 Nunca	2 Casi Nunca	3 Regular	4 Casi Siempre	5 Siempre
18	¿Existe personal capacitado en la administración del dinero?					
19	¿La empresa cubre las necesidades básicas de cada área?					
20	¿La empresa cuenta con una buena administración del efectivo?					
21	¿Existe quejas por parte de los clientes por el servicio brindado?					
22	¿Se realizan charlas sobre la situación financiera de la empresa?					
23	¿La planificación presupuestal es eficiente y eficaz en las actividades de administración de la empresa?					

DIMENSIÓN 2: CONTROL FINANCIERO						
		1 Nunca	2 Casi Nunca	3 Regular	4 Casi Siempre	5 Siempre
24	¿Existen demoras en el pago a los empleadores por parte de la empresa?					
25	¿Los pagos a los proveedores son cancelados a tiempo?					
26	¿La empresa cuenta con liquidez para hacer pago acorto?					

	plazo?					
27	¿Existe quejas con respecto a la cantidad de los pagos?					
28	¿Se realiza periódicamente el arqueo de caja?					
29	¿Existe caja fuerte para la custodia del efectivo y sus documentos?					

	<b>DIMENSIÓN 3: ANALISIS FINANCIEROS</b>	<b>1 Nunca</b>	<b>2 Casi Nunca</b>	<b>3 Regular</b>	<b>4 Casi Siempre</b>	<b>5 Siempre</b>
30	¿Frecuentemente realiza balances de manera mensual?					
31	¿Verifican si la empresa cuenta con dinero disponible para cualquier emergencia?					
32	¿Controlan los activos corrientes de la empresa?					
33	¿Controlan los pasivos no corrientes con los que la empresa cuenta?					
34	¿Realizan incremento de capital?					
35	¿La empresa cuenta con disponibilidad permanente de dinero?					

## Apéndice 4: Alfa de Cronbach Variable 1

### Fiabilidad

#### Escala: AUDITORIA TRIBUTARIA

##### Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	10	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	10	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

##### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,861	17

##### Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
PREGUNTA1	72,3000	54,456	,569	,850
PREGUNTA2	72,2000	57,067	,590	,848
PREGUNTA3	71,7000	66,678	,000	,864
PREGUNTA4	72,1000	60,544	,519	,852
PREGUNTA5	71,8000	65,289	,252	,862
PREGUNTA6	72,7000	63,122	,069	,887
PREGUNTA7	72,1000	60,544	,519	,852
PREGUNTA8	72,0000	59,111	,685	,847
PREGUNTA9	72,0000	61,778	,615	,852
PREGUNTA10	72,6000	62,933	,175	,869
PREGUNTA11	72,1000	57,656	,804	,842

PREGUNTA12	72,7000	52,011	,892	,830
PREGUNTA13	72,1000	61,878	,308	,861
PREGUNTA14	72,5000	54,500	,835	,836
PREGUNTA15	72,2000	57,289	,830	,840
PREGUNTA16	71,8000	63,511	,608	,856
PREGUNTA17	72,3000	54,456	,569	,850

### Estadísticas de escala

Media	Varianza	Desv. Desviación	N de elementos
76,7000	66,678	8,16565	17

## Apéndice 5: Alfa de Cronbach Variable 2

### Fiabilidad

#### Escala: GESTION FINANCIERA

#### Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	10	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	10	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

#### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,891	18

#### Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
PREGUNTA1	62,8000	130,178	,777	,884
PREGUNTA2	62,8000	133,956	,319	,891
PREGUNTA3	63,0000	131,333	,485	,888
PREGUNTA4	64,7000	147,789	-,296	,918
PREGUNTA5	63,8000	136,178	,110	,897

PREGUNTA6	63,6000	114,711	,888	,872
PREGUNTA7	65,2000	133,289	,258	,893
PREGUNTA8	63,3000	122,233	,745	,879
PREGUNTA9	63,5000	128,278	,645	,884
PREGUNTA10	64,4000	130,933	,206	,899
PREGUNTA11	63,5000	116,500	,772	,876
PREGUNTA12	63,4000	115,156	,855	,873
PREGUNTA13	63,8000	107,511	,860	,871
PREGUNTA14	63,7000	114,011	,833	,873
PREGUNTA15	63,3000	127,122	,512	,886
PREGUNTA16	63,1000	129,656	,494	,887
PREGUNTA17	64,2000	119,733	,748	,878
PREGUNTA18	63,7000	117,122	,842	,874

### Estadísticas de escala

Media	Varianza	Desv. Desviación	N de elementos
67,4000	139,600	11,81524	18

## Apéndice 6: Carta de autorización



### WANG QI IMPORT CAFINI SAC

**RUC: 20601710600**

**Dirección: Jr. Paruro N ° 324 Dpto. 11– Lima**

**Fijo: 4264307 Celular: 997927403**

---

### CONSTANCIA DE AUTORIZACIÓN

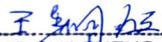
Por medio de la presente otorgo autorizaciones a la Srta. Perez Huayaban, Katty Raquel, acceso a la información del balance general y estado de ganancias y pérdidas correspondientes a los periodos 2021 de la empresa **WANG QI IMPORT CAFINI SAC**.

Para uso de estudios académicos.

Lima, 07 de marzo del 2,022

**Muy atentamente.**

WANG QI IMPORT CAFINI SAC.

  
WANG CHAOHENG  
Gerente General

---

**Chaoheng Wang**  
**WANG QI IMPORT CAFINI SAC**

---

**WANG QI IMPORT CAFINI SAC**

**Domicilio: Jr. Paruro N ° 324 Dpto. 11 – Distrito de Lima**

**Telf.: (01) 426-4307 Contacto: 997927403**

**Apéndice 7: Datos de investigación de ambas variables**

<b>AUDITORIA TRIBUTARIA</b>																	
<b>PREGUNTAS</b>																	
<b>N°</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>10</b>	<b>11</b>	<b>12</b>	<b>13</b>	<b>14</b>	<b>15</b>	<b>16</b>	<b>17</b>
1	5	5	5	4	5	5	4	5	4	4	5	4	3	3	4	5	5
2	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	3	5	4	4	5	4
3	5	5	5	5	5	4	5	5	5	2	5	4	5	4	5	5	5
4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5
5	1	2	5	5	5	5	5	3	4	3	4	3	5	3	4	4	1
6	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
7	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
8	5	5	5	5	5	2	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
9	4	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	5	4
10	5	5	5	3	5	1	3	5	5	5	3	2	3	3	3	5	5
11	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4
12	3	3	4	4	3	4	3	4	2	3	4	3	4	3	4	4	3
13	3	3	5	4	3	3	3	3	3	2	2	4	4	3	3	5	3
14	5	5	5	5	5	4	4	3	4	4	4	4	5	5	5	5	5
15	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
16	5	5	4	4	5	5	5	4	4	3	5	5	4	5	5	4	5
17	4	4	5	5	5	5	5	4	4	4	5	5	4	4	5	5	4
18	4	4	5	5	5	5	5	4	4	4	4	5	4	4	5	5	4
19	5	5	5	4	5	4	4	5	4	5	2	4	5	5	3	5	5
20	3	3	3	4	4	3	4	3	3	4	3	3	3	3	4	3	3
21	5	4	4	3	4	2	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5
22	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
23	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	3	4	5	4
24	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4
25	4	3	5	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	5	4
26	5	5	5	5	4	4	5	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5
27	4	5	5	3	5	3	3	5	2	3	3	4	5	4	3	5	4

GESTIÓN FINANCIERA																		
PREGUNTAS																		
N°	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35
1	5	3	4	2	3	3	2	4	5	2	4	4	2	4	4	4	2	4
2	4	5	4	2	2	3	2	4	3	2	3	3	2	3	3	3	3	3
3	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	5
4	5	5	4	2	3	4	3	5	4	5	5	5	5	4	5	5	3	4
5	4	5	5	4	4	2	3	2	3	4	1	2	2	2	2	3	2	2
6	5	5	5	2	4	5	2	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5
7	5	5	5	1	5	5	1	5	4	1	5	5	5	5	5	5	5	5
8	5	5	5	2	3	5	2	5	4	2	5	4	4	4	4	5	3	3
9	4	4	4	2	3	4	2	4	4	2	4	5	5	4	4	4	3	4
10	4	4	3	5	5	2	1	3	3	3	3	2	1	1	5	5	2	2
11	5	4	3	1	3	3	1	4	4	2	5	3	5	3	3	3	2	2
12	5	5	5	2	3	3	2	4	3	2	3	5	3	4	4	3	3	3
13	4	3	3	3	4	4	4	3	4	3	4	3	4	2	4	3	4	3
14	5	4	4	5	5	4	2	4	5	2	2	1	3	3	3	3	3	4
15	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
16	4	4	4	2	3	4	4	3	4	2	5	5	5	5	5	5	3	5
17	5	5	5	5	4	4	1	4	3	1	4	4	3	4	4	4	3	4
18	5	5	5	5	4	4	1	4	3	1	4	4	3	4	4	4	3	4
19	5	5	5	2	4	5	2	5	5	2	5	4	2	3	5	5	4	5
20	4	5	5	1	4	3	1	4	4	1	4	3	3	4	3	4	3	3
21	5	5	4	2	5	3	3	4	4	2	3	2	4	3	4	4	5	5
22	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3
23	3	4	3	2	3	4	2	3	3	4	4	3	4	4	3	3	3	4
24	3	4	3	2	3	3	3	4	3	2	3	4	3	4	4	3	3	3
25	3	4	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
26	4	4	5	4	3	4	1	4	3	2	5	4	5	4	5	5	3	4
27	3	3	3	2	2	3	2	3	3	2	1	3	3	1	1	2	3	3

## Apéndice 8: Informe de Turnitin (última hoja porcentaje de similitud)

TURNITIN PEREZ HUAYABAN KATY			
INFORME DE ORIGINALIDAD			
<b>13%</b>	<b>13%</b>	<b>1%</b>	<b>5%</b>
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE
FUENTES PRIMARIAS			
<b>1</b>	<b>repositorio.ucv.edu.pe</b> Fuente de Internet		<b>3%</b>
<b>2</b>	<b>hdl.handle.net</b> Fuente de Internet		<b>3%</b>
<b>3</b>	<b>repositorio.autonoma.edu.pe</b> Fuente de Internet		<b>2%</b>
<b>4</b>	<b>repositorio.uigv.edu.pe</b> Fuente de Internet		<b>1%</b>
<b>5</b>	<b>repositorio.usanpedro.edu.pe</b> Fuente de Internet		<b>1%</b>
<b>6</b>	<b>Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote</b> Trabajo del estudiante		<b>1%</b>
<b>7</b>	<b>lorenavergarasuarez.blogspot.com</b> Fuente de Internet		<b>1%</b>
<b>8</b>	<b>dspace.unitru.edu.pe</b> Fuente de Internet		<b>1%</b>
<b>9</b>	<b>1library.co</b> Fuente de Internet		

---

		1 %
<b>10</b>	<b>repositorio.upt.edu.pe</b> Fuente de Internet	1 %
<b>11</b>	<b>core.ac.uk</b> Fuente de Internet	1 %

---

---

Excluir citas

Apagado

Excluir coincidencias + 1%

Excluir bibliografía

Apagado