



Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión
Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Financieras
Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras

**Auditoría interna y su influencia en la eficiencia de la gestión del IGV en ferreterías de
Barranca, 2025**

Tesis

Para optar el Título Profesional de Contador Público

Autoras

Angela Rafaella Yllescas Zambrano

Lizbeth Maria Flores Zorrilla

Asesor

Dr. Cpcc. Miguel Angel Suarez Almeira


Dr. CPCC. Miguel Angel Suarez Almeira
Docente
Código DNC 519

Huacho – Perú
2026



Reconocimiento - No Comercial – Sin Derivadas - Sin restricciones adicionales

<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/>

Reconocimiento: Debe otorgar el crédito correspondiente, proporcionar un enlace a la licencia e indicar si se realizaron cambios. Puede hacerlo de cualquier manera razonable, pero no de ninguna manera que sugiera que el licenciente lo respalda a usted o su uso. **No Comercial:** No puede utilizar el material con fines comerciales. **Sin Derivadas:** Si remezcla, transforma o construye sobre el material, no puede distribuir el material modificado. **Sin restricciones adicionales:** No puede aplicar términos legales o medidas tecnológicas que restrinjan legalmente a otros de hacer cualquier cosa que permita la licencia.



UNIVERSIDAD NACIONAL JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN

LICENCIADA

(Resolución de Consejo Directivo N°012-2020-SUNEDU/CD de fecha 27/01/2020)

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, CONTABLES Y FINANCIERAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

METADATOS

DATOS DEL AUTOR (ES):		
NOMBRES Y APELLIDOS	DNI	FECHA DE SUSTENTACIÓN
Angela Rafaella Yllescas Zambrano	75829445	Miércoles 22 de julio 2026
Lizbeth Maria Flores Zorrilla	74049097	
DATOS DEL ASESOR:		
NOMBRES Y APELLIDOS	DNI	CÓDIGO ORCID
Miguel Angel Suarez Almeira	15646696	https://orcid.org/0000-0002-1747-8145
DATOS DE LOS MIEMBROS DEL JURADO:		
NOMBRES Y APELLIDOS	DNI	CÓDIGO ORCID
Teodorico Ángel Villanueva Rodríguez	15611093	https://orcid.org/0000-0002-9933-6406
Raúl Manuel Cano Curioso	15585905	https://orcid.org/0000-0003-2658-4684
Félix Pele Mendoza Cayetano	15614797	https://orcid.org/0000-0003-2809-2798

YLLESCAS ZAMBRANO y FLORES ZORRILLA 2026-0...

Auditoría interna y su influencia en la eficiencia de la gestión del IGV en ferreterías de Barranca, 2025



Unidad de Investigación FCECYF-Pregrado 2026



UNIDAD DE INVESTIGACION DE LA FCECYF-2026



Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Financieras

Detalles del documento

Identificador de la entrega

trn:old:::1:3576632594

Fecha de entrega

22 may 2026, 11:57 a.m. GMT-5

Fecha de descarga

22 may 2026, 12:20 p.m. GMT-5

Nombre del archivo

TESIS_-_FLORES_ZORRILLA_LIZBETH_MARIA.doc

Tamaño del archivo

4.4 MB

71 páginas

12.267 palabras

69.521 caracteres

19% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...

Filtrado desde el informe

- ▶ Bibliografía
- ▶ Coincidencias menores (menos de 10 palabras)

Fuentes principales

19%  Fuentes de Internet

4%  Publicaciones

9%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Marcas de integridad

N.º de alertas de integridad para revisión

No se han detectado manipulaciones de texto sospechosas.

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.

DEDICATORIA

A Dios, que nos ha brindado sabiduría y fortaleza para continuar el camino, y siempre nos acompaña en cada paso, nos ayudó a tener tolerancia en los momentos complejos y nos permitió culminar con éxito esta etapa tan trascendente.

A nuestras familias, por todo el apoyo y amor, como también su comprensión, ya que siempre han estado presentes ahí para brindarnos motivación y a no rendirnos, incluso cuando sentíamos que ya no podíamos más.

A nuestros catedráticos, por compartir sus conocimientos, experiencias y por ser parte de nuestra formación académica y personal.

Angela Rafaella Yllescas Zambrano

Lizbeth María Flores Zorrilla

AGRADECIMIENTO

A nuestros padres, los principales mentores, que nos apoyaron en este camino; con su amor y cariño incondicional lograron convertirnos en lo que hoy somos y nos ayudaron a sacar esta tesis adelante.

A nuestros familiares más cercanos, por estar presentes durante este proceso y acompañarnos con sus consejos, palabras de aliento y ánimo constante.

A nuestros maestros, quienes nos enseñaron a desenvolvernos en nuestra carrera; con sus conocimientos y enseñanzas nos motivaron a buscar mejores oportunidades.

En general a todos los que estuvieron con nosotros en este camino, lleno de sueños, desafíos, caídas, aprendizajes y emociones que nos fortalecieron para llegar a este momento.

Angela Rafaella Yllescas Zambrano

Lizbeth María Flores Zorrilla

INDICE GENERAL

DEDICATORIA:	v
AGRADECIMIENTO:.....	vi
INDICE GENERAL.....	vii
INDICE DE TABLAS	ix
INDICE DE FIGURAS.....	x
RESUMEN.....	xi
ABSTRACT	xii
INTRODUCCION	xiii
CAPITULO I PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
1.1 DESCRIPCION DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA.....	1
1.2 FORMULACION DEL PROBLEMA.....	2
1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	3
1.4. JUSTIFICACION DE LA INVESTIGACION	3
1.5. DELIMITACION DEL ESTUDIO	4
CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO	5
2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACION	5
2.2. BASES TEORICAS	9
2.3. BASES FILOSOFICAS	9
2.4 DEFINICIONES DE TERMINOS BASICOS	14
2.5. HIPOTESIS DE INVESTIGACION.....	17
2.6 OPERACIONALIZACION DE VARIABLES E INDICADORES	18
CAPÍTULO III.....	18
METODOLOGÍA	20
3.1 DISEÑO METODOLOGICO.....	20

3.2. POBLACION Y MUESTRA	21
3.3 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	21
3.4. Técnicas para el procesamiento de información.....	22
CAPÍTULO IV	24
RESULTADOS	24
4.1. ANALISIS DE RESULTADOS.....	24
4.2. CONTRASTACION DE HIPÓTESIS	39
CAPITULO V	45
DISCUSION.....	45
5.1. DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	45
CAPITULO VI.....	47
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	47
REFERENCIAS	51
FUENTES DE INFORMACION.....	51
7.1 Bibliografía.....	51
ANEXOS	
02 INSTRUMENTO PARA LA TOMA DE DATOS.....	58

.

INDICE DE TABLAS

Tabla 1	Considera que la empresa cuenta con plan anual de auditoria	25
Tabla 2	Se identifica áreas críticas sobre IGV en planificación de auditoría interna	26
Tabla 3	Se aplica pruebas de control sobre IGV en ejecución de auditoría interna	27
Tabla 4	Se obtiene evidencia en ejecución de auditoría interna	28
Tabla 5	Se presenta informe de auditoría interna en el plazo previsto	29
Tabla 6	Se aplica monitoreo y seguimiento de ejecución de recomendaciones	30
Tabla 7	Se cumple con el registro contable fiable del IGV en la empresa	31
Tabla 8	Se realiza comprobación de pagos sustentables en la empresa	32
Tabla 9	La empresa cumple con presentación oportuna de declaración del IGV	33
Tabla 10	El área contable aplica correctamente norma contable sobre crédito fiscal	34
Tabla 11	La empresa cumple con el deber tributario ante la SUNAT.	35
Tabla 12	Empresa enfrente contingencias tributarias por incumplimiento tributario.	36
Tabla 13	Considera que la auditoría interna influye en la eficiencia de la gestión del IGV en la empresa	37
Tabla 14	Considera que la gestión por el IGV se mejorar con la auditoría interna en empresas ferreteras.	38
Tabla 15	Considera que la auditoría interna mejora la eficiencia de la Gestión del IGV en ferreterías en la provincia de Barranca.	39
Tabla 16	En su opinión la eficiencia se mejora con la aplicación de auditoría interna en ferreterías de Barranca	40
Tabla 17	Auditoría interna influye en eficiencia de la gestión del IGV en las empresas ferreteras	41
Tabla 18	Planificación de auditoria influye en registros contables y control en empresas	42
Tabla 19	Ejecución de auditoría interna influye de manera positiva en determinación y declaración del IGV en empresas ferreteras	43
Tabla 20	Monitoreo y seguimiento de auditoría interna influye en eficacia del cumplimiento tributario vinculado al IGV en empresas ferreteras	44

INDICE DE FIGURAS

Figura 1	Considera que la empresa cuenta con plan anual de auditoria	25
Figura 2	Se identifica áreas críticas sobre IGV en planificación de auditoría interna	26
Figura 3	Se aplica pruebas de control sobre IGV en ejecución de auditoría interna	27
Figura 4	Se obtiene evidencia en ejecución de auditoría interna	28
Figura 5	Se presenta informe de auditoría interna en el plazo previsto	29
Figura 6	Se aplica monitoreo y seguimiento de ejecución de recomendaciones	30
Figura 7	Se cumple con el registro contable fiable del IGV en la empresa	31
Figura 8	Se realiza comprobación de pagos sustentables en la empresa	32
Figura 9	La empresa cumple con presentación oportuna de declaración del IGV	33
Figura 10	El área contable aplica correctamente norma contable sobre crédito fiscal	34
Figura 11	La empresa cumple con el deber tributario ante la SUNAT.	35
Figura 12	Empresa enfrente contingencias tributarias por incumplimiento tributario.	36
Figura 13	Considera que la auditoría interna influye en la eficiencia de la gestión del IGV en la empresa	37
Figura 14	Considera que la gestión por el IGV se mejorar con la auditoría interna en empresas ferreteras.	38
Figura 15	Considera que la auditoría interna mejora la eficiencia de la Gestión del IGV en ferreterías en la provincia de Barranca.	39
Figura 16	En su opinión la eficiencia se mejora con la aplicación de auditoría interna en ferreterías de Barranca	40
Figura 17	Auditoría interna influye en eficiencia de la gestión del IGV en las empresas ferreteras	41
Figura 18	Planificación de auditoria influye en registros contables y control en empresas	42
Figura 19	Ejecución de auditoría interna influye de manera positiva en determinación y declaración del IGV en empresas ferreteras	43
Figura 20	Monitoreo y seguimiento de auditoría interna influye en eficacia del cumplimiento tributario vinculado al IGV en empresas ferreteras	44

RESUMEN

Introducción la problemática existente en pequeñas y medianas empresas por mejorar la gestión para cumplir con deberes tributarios sigue siendo una dificultad por corregir en empresas ferreteras en la provincia de norte chico del país. Objetivo determinar como la aplicación de auditoría interna influye en la eficiencia de gestión del IGV en empresas ferreteras en la provincia de Barranca 2025. **Método** de enfoque cuantitativo en la búsqueda de medir influencia de auditoria interna sobre la gestión del IGV, tipo aplicada, nivel explicativo-correlacional, manteniendo intacta las variables de estudio y obtención de información en un solo momento, diseño transversal y su relación de la auditoria interna con la gestión del impuesto general a las ventas en empresas de ferreterías; contamos con una población de 51 personas quienes reúnen las mismas características y para determinar el tamaño de muestra se aplicó la técnica censal por sus particularidades, se recurrió al instrumento cuestionario para la recolección de datos, que fueron medidos con la escala de Likert. **Resultados** se observa como un 76.47% precisan que siempre la auditoria interna incide en gestión, y en relación con la gestión del IGV el 8039% indican que siempre se mejorara la gestión de aplicación del impuesto general a las ventas en las empresas ferreteras de la provincia de Barranca. **Conclusión** considerando los resultados estadísticos y habiéndose rechazado la hipótesis nula, se confirma que la auditoria interna influye en forma significativa en mejorar la gestión del IGV en empresas ferreteras situadas en la provincia de Barranca

Palabra Claves: auditoría interna, gestión de IGV, evaluación de control, implementación de recomendaciones, cumplimiento tributario s.

ABSTRACT

Introduction: The existing problem in small and medium-sized enterprises (SMEs) regarding improving management to comply with tax obligations remains a challenge for hardware stores in the northern part of the country. Objective: To determine how the application of internal auditing influences the efficiencies of VAT management in hardware stores in the province of Barranca in 2025. Method: A quantitative approach was used to measure the influence of internal auditing on VAT management. The study was applied, explanatory-correlational, maintaining the study variables intact and obtaining information at a single point in time. The cross-sectional design examined the relationship between internal auditing and VAT management in hardware stores. The population consisted of 51 individuals with the same characteristics. A census technique was used to determine the sample size. Data were collected using a questionnaire, and responses were measured using a Likert scale. Results show that 76.47% of respondents indicated that internal auditing always impacts management, and regarding VAT management, 80.39% indicated that the application of internal auditing generally helps to improve VAT management in hardware stores in the province of Barranca. In conclusion, considering the statistical results and having rejected the null hypothesis, it is confirmed that internal auditing significantly influences the improvement of VAT management in hardware stores located in the province of Barranca.

Keywords: internal auditing, VAT management, control evaluation, implementation of recommendations, tax compliance.

INTRODUCCION

Generalmente la problemática que afrontan las pequeñas empresas entre ellas las dedicadas a la venta de ferreterías, en el país, y particularmente en la provincia de Barranca, se presente por la carencia de un adecuado mecanismo de control para cumplir con sus obligaciones fiscales entre ellos el Impuesto General a las Ventas, por ello nos inspiró la necesidad de realizar dicho estudio, que a partir de ello nos permite proponer recomendaciones tendientes a superar dichas brechas, para ello hemos aplicado los requerimientos que se exige para una metodología de investigación científica, como los procedimientos administrativos aprobados por la norma pertinente para la Universidad, de manera que se estructura y desarrolla como sigue:

Primer Capítulo; reconocido como planteamiento del problema, describiéndose al respecto la situación problemática, identificando problema general y específicos, como objetivos, precisando cual es la justificación teórica y práctica, delimitando el contexto desarrollado.

Segundo Capitulo, como Marco teórico, comparte estudios efectuados con anterioridad en el orden mundial como de nuestro país, desarrollando las variables de estudios como bases teóricas, así como su contexto filosófico aplicado, las teorías de las definiciones conceptuales, planteándose la hipótesis general y específicas y operacionalizando las variables.

Tercer Capítulo, Metodología referido al sustento metodológico de investigación científica, por lo cual se define su diseño, enfoque, nivel, considerando un tamaño de muestra a la cual se aplica los instrumentos de recolección de datos, así como el software que permite validar los resultados,

Cuarto Capitulo, Resultados, en el cual se muestra través de las tablas, los resultados de información obtenidos del trabajo de campo, la misma que se presenta a

nivel porcentual en la figura y su interpretación de dichos resultados, los cuales son contrastados con las hipótesis propuestas determinados resultados que provienen de las respuestas de los integrantes de la muestra ante las preguntas planteadas.

Capítulo Quinto, Discusión, en el cual se permite referencias y explicar cada una de las conclusiones a la cual llegan los diversos autores que son considerados en las investigaciones previas y sustentan la validez del estudio.

Quinto Capítulo, Conclusiones y Recomendaciones, acápite el cual incluye cada una de las conclusiones que dan respuesta al objetivo de la investigación, sobre lo cual nos permitimos alcanzar propuestas como aportes para ser aplicados por las empresas dedicadas a ferreterías en la provincia de Barranca.

Por último, se ha considerado las referencias evidenciadas en la bibliografía que fueron de gran relevancia para el desarrollo del estudio,

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 DESCRIPCION DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA

En el contexto internacional el desarrollo de los pequeños comercios como ferreterías, han surgido desde emprendimientos familiares, por lo que la Confederación Colombiana de Cámaras menciona que existen un promedio de 38,000 ferreterías en Colombia, que forman parte del conglomerado de pequeñas y medianas empresas en dicho país, sin embargo en Chile podemos indicar la existencia de un promedio de 3,500 empresas ferreteras, por cuanto las empresas ferreteras han desarrollado políticas de alianzas, de manera que se aliaron que les permite compartir costos para su inversión y funcionamiento.

En el Ecuador existen un promedio de 1,500 ferreterías las cuales representan un 43% se ubican en la zona de la región de la costa, sin embargo, en el Perú se estima una cantidad de 9,724 empresas ferreteras formales que se ubican principalmente en las zonas urbanas

En la provincia de Barranca, las empresas ferreteras constituyen un sector comercial relevante por su aporte al desarrollo local y por ser una fuente importante de empleo e ingresos tributarios. Pese a ello, gran parte de estas organizaciones vienen afrontando muchas falencias en la gestión de los impuestos, especialmente en los procesos de registro, declaración y control de sus operaciones; del cual podemos observar que gran parte de empresas ferreterías no cuentan con un departamento o sector adecuado para realizar una auditoría interna, cuya carencia permite la presencia de errores al realizar el cálculo de los impuestos correspondientes por pagar, de la misma forma se evidencia omisiones en los créditos fiscales, inadecuado control documental y, en algunos casos, se verifica la aplicación de sanciones por parte de la administración

tributaria. Dichas deficiencias permiten evidenciar la carencia de procedimientos internos estandarizados y de un adecuado seguimiento a las políticas contables y tributarias.

La auditoría interna, en tanto es una herramienta de control y evaluación de la gestión, contribuirá de manera significativa para mejorar adecuadamente la gestión del IGV, asegurando que se pueda cumplir con las responsabilidades tributarias, la confiabilidad en los registros contables y la correcta toma de decisiones financieras.

Es en ese sentido que, surge la necesidad de evaluar la influencia de la auditoría interna en la eficiencia de la gestión del IGV en las organizaciones dedicadas a expendio de artículos de ferreterías, permitiendo identificar la forma en la cual su aplicación sistemática puede optimizar el manejo tributario y la sostenibilidad financiera de este sector. Es necesario precisar ciertas deficiencias que explican la situación problemática como: los errores que ocurren al momento de registrar las compras y ventas; desconocimiento o aplicación incorrecta de la normativa tributaria (crédito fiscal, deducciones, tasas, uso de comprobantes de pago), así mismo se observa un riesgo alto de contingencias tributarias entre: multas, intereses, frente a las fiscalizaciones realizadas por la administración tributaria.

1.2 FORMULACION DEL PROBLEMA

1.2.1 Problema General

¿De qué manera la auditoría interna influye en la eficiencia de la gestión del IGV en las empresas ferreteras de la provincia de Barranca 2025?

1.2.2 Problemas Específicos

¿Cómo incide la planificación de auditoría interna en el registro contable y control en empresas ferreteras en provincia de Barranca?

¿De qué manera la ejecución de auditoría interna influye en la determinación y declaración del IGV en empresas ferreteras de la provincia de Barranca?

¿Cómo el monitoreo y seguimiento de auditoría interna influye en la eficiencia del cumplimiento tributario vinculado a IGV en empresas ferreteras en la provincia de Barranca?

1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION

1.3.1 Objetivo General

Determinar de qué manera la auditoría interna influye en la eficiencia de la gestión del IGV en as empresas ferreteras en la provincia de Barranca 2025.

1.3.2. Objetivos Específicos

Verificar como incide la planificación de auditoría interna en el registro contable y control en empresas ferreteras en provincia de Barranca.

Verificar de qué manera la ejecución de auditoría interna influye en la determinación y declaración del IGV en empresas ferreteras de la provincia de Barranca.

Verificar como el monitoreo y seguimiento de auditoría interna influye en la eficiencia del cumplimiento tributario vinculado al IGV en empresas ferreteras en la provincia de Barranca.

1.4. JUSTIFICACION DE LA INVESTIGACION

Justificación teórica

En este aspecto, el estudio tiene factibilidad por cuanto hará posible la ampliación de saberes en auditoría interna como un elemento fundamental para mejorar la gestión del impuesto general a las ventas, aportando fundamentos empíricos a la teoría contable aplicable a las pequeñas empresas. De manera que el estudio es pertinente y

necesario, por cuanto responde a la situación del problema planteado que se presenta en empresas ferreteras: principalmente por ineficiencia de la gestión ineficiente del IGV, que genera contingencias tributarias y afecta la liquidez empresarial.

Justificación practica

Su justificación de los resultados servirá como orientación a todas las organizaciones con la intención de que puedan implementar sus oficinas de auditoría interna permitiendo el apoyo en el control lo cual podrá ser redundante para la optimización de la gestión para el cumplimiento de sus responsabilidades fiscales, como con los procesos administrativos, orientados a la reducción de riesgos de multas o sanciones.

1.5. DELIMITACION DEL ESTUDIO

Delimitación espacial

El estudio se desarrollará en el ámbito de la provincia de Barranca, Región Lima.

Delimitación temporal

Este estudio ha sido realizado entre enero a diciembre del año 2025.

Delimitación temática

El estudio se enfocará en analizar la auditoría interna y la gestión del impuesto general a las ventas

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACION

2.1.2. Investigaciones Internacionales

Bayas, (2020), en estudio “Análisis de la incidencia de la auditoría interna como una buena práctica organizacional en la gestión financiera de las PYMES del rubro construcción en la ciudad de Guayaquil” en ese sentido, ha tenido como propósito comprender de qué forma la auditoría interna tienen influencia en la gestión financiera de estas empresas. Para llevarlo en funcionamiento, ha sido empleado una metodología de tipo básica, con un diseño no experimental y un enfoque cuantitativo. La información ha recopilado a través de la aplicación de un cuestionario, para su organización y evaluación de información fue oportuno utilizar el programa Excel. Finalmente, posterior a la contrastación de hipótesis concluye que la auditoría interna, impacta directamente en la gestión financiera de las empresas de construcción, asegurando que sus actividades sean realizadas, en correspondencia con sus propósitos propuestos.

Cortez, T.; Solís, S. (2020), en su estudio “Diseño del Departamento de Auditoría Interna de la empresa Servicesmart S.A.” en Guayaquil. Objetivo identificar la importancia de creación del área de auditoría interna en la empresa; para ello uso la metodología de investigación científica, respaldada en enfoque cuantitativo, de nivel no experimental, transversal, para recolectar información y validez del cuestionario apeló a prueba de expertos. Concluyen que la auditoría interna, al cumplir con sus funciones y presentación de informes, impacta favorablemente en mejorar las operaciones en la empresa, obligatoriamente con implementación de recomendaciones de auditoría.

El Grupo, Televisa (2021) Analizó la forma en que se registra el ingreso por publicidad y cómo pueden influir en los contratos a largo plazo. En consecuencia, estuvo basado en una metodología apropiada del estudio científico, ha tenido en consideración el enfoque cualitativo, de diseño transversal descriptivo, tomando en consideración un análisis pormenorizado - exclusivo de contratos por publicidad y su vínculo con los deberes tributarios, como el impuesto al valor agregado IVA. De lo cual concluyeron que la identificación de ingresos ha sido ejecutada en el momento que se efectúa la prestación de dicho servicio, de manera independiente de recepción del pago, de manera que se cumpla correctamente con el deber tributario en particular con el IVA.

Deng et al. (2023) realizaron un estudio con el objetivo de efectuar el análisis de los cambios en las políticas tributarios, sobre todo el crecimiento de impuestos a los vehículos de emisiones inferiores, influyen en las estrategias de publicidad en televisión. Metodología aplicada de enfoque cualitativa de diseño transversal descriptivo, cuya labor les permitió evidenciar como las empresas se orientan en la reducción de la inversión principalmente en publicidad, frente al incremento de las tasas de impuesto sobre las ventas. Los autores concluyen que efectivamente las obligaciones tributarias en el sector televisivo se modifican por variaciones en las normativas tributarias que influyen en mecanismos publicitarios.

2.1.2. Investigaciones nacionales

Toledo, R. (2024) estudio con el objetivo de realizar el análisis del aporte que brinda la auditoría interna en la optimización de la eficiencia de sus operaciones en empresas de la provincia de Huaura. De diseño metodológico de indagación aplicada, tipo descriptivo – correlacional, de enfoque cuantitativo; para la recolección de información aplicó la técnica de encuesta con su instrumento el cuestionario cuya data fue organizada para su análisis en Excel, preparada para su ingreso en el software SPSS.

Por último, el investigador ha concluido que la aplicación de la auditoría interna, repercute en el aporte a la evaluación de la gestión empresarial en la provincia de Huaura.

Machacad, M. (2021), Ha realizado un estudio el cual ha denominado: “La Influencia de la Auditoría Interna en la Gestión Empresarial del Estudio Jurídico Romero Dec & Asociados S.A.C.” Objetivo establecer la influencia de mejora de gestión en el estudio contables. Metodología con enfoque cuantitativo, de diseño básica, de tipo no experimental – correlacional, para la recolección de información utilizó el instrumento cuestionario con la finalidad de obtener data de manera directa. Resultado: la auditoría interna, a través de sus etapas y dictámenes, ha contribuido positivamente a la gestión de la organización, por cuanto ayuda que se asegure el control de las operaciones, la prevención de actos inapropiados, asegurar el empleo adecuado de los recursos y fomentar una mayor eficiencia.

Ferro, L. (2021), El estudio denominado “La Auditoría Interna: Su Importancia en la Gestión Comercial de la empresa REYPSA S.R.L. de la provincia de Huaura” ha tenido como objetivo efectuar el análisis de qué tan elemental resulta ser la auditoría interna dentro de la gestión comercial de la organización.

Para su desarrollo, se empleó una metodología de tipo básica, con un enfoque cuantitativo y un diseño no experimental de corte transversal. Para poder obtener información apeló a aplicación del cuestionario, información procesada en Excel para su interpretación y análisis. Concluye que la auditoría interna ha tenido un impacto favorable en la gestión comercial al dar seguridad al control de las operaciones y optimizar los servicios comerciales mediante el desarrollo y presentación de dictámenes, así como en la prevención de posibles indicios de fraudes, en la búsqueda de eficiencia en las empresas.

García, G., y Gonzales, D. (2024) Ha sido realizado un estudio con la finalidad de efectuar el análisis de cómo la presión tributaria tiene influencia en el momento en que comienza la obligación tributaria del IGV, sobre todo en la cesión de espacios publicitarios de una empresa del sector televisivo en el año 2024.

Para ello, se aplicó una investigación de tipo exhaustiva, con un enfoque cuantitativo y un diseño no experimental. la recolección de datos lo realizo a través del cuestionario y entrevistas a expertos en gerencia de auditoras de empresas del sector televisivo. Finalmente han concluido que el instante en que surge la obligación tributaria del Impuesto General a las Ventas (IGV) debido a la cesión de espacios publicitarios podría afectar de forma importante esas organizaciones. Esto ocurre, sobre todo, a las complejidades para determinar adecuadamente cuándo nace dicha obligación dentro de diversas formas de contratos que emplean, así como a las prácticas en la emisión de comprobantes, que están sujetas a una doble verificación y de la aceptación del servicio que se ha recibido.

Cadillo, R (2021), en su estudio con el objetivo de determinar las complejidades en el cumplimiento de los compromisos fiscales, centrándose sobre todo en los sistemas administrativos del Impuesto General a las Ventas, para tal efecto, ha sido empleado un enfoque cualitativo y un nivel descriptivo. Con la intención de poder lograr la información, han sido aplicadas las entrevistas. Aplicó para ello la entrevista procediendo a la organización de diversos conocimientos logrados con el fin de reconocer conceptos innovadores. Conclusiones: establecer que el cumplimiento de los compromisos tributarios esta sujeto en gran medida de cómo la administración ha gestionado sus operaciones. De igual forma, han señalado que estos sistemas de gestión tienen influencia de forma importante en la capacidad de las organizaciones para afrontar, sobre todo, sus compromisos en un corto plazo.

Aniceto, H. (2023) Ha realizado un estudio, referido a la cultura tributaria y el cumplimiento del IGV en comerciantes peruanos, al respecto, ha resaltado que una gestión tributaria correcta puede contribuir a mejorar el cumplimiento de las responsabilidades tributarias y, al mismo tiempo, hace posible optimizar la recaudación de impuestos. El estudio ha sido desarrollado teniendo como base un estudio científico, de diseño no experimental, nivel correlacional, de enfoque cuantitativo, para la obtención de data ha tenido que recurrir al cuestionario, dichos resultados fueron organizados y analizados en Excel. Al final el autor concluye que la cultura tributaria tiene incidencias de forma significativa en el cumplimiento tributario del impuesto general a las ventas en los comerciantes peruanos.

2.2. BASES TEORICAS

Auditoría interna

De conformidad a lo manifestado por Eulerich y Eulerich (2020), ha señalado que la auditoría interna es una labor profesional e independiente que tiene como finalidad aportar valor y mejorar el funcionamiento de las organizaciones.

En la misma línea, Tiberios y Hirth (2019) han explicado que la auditoría interna podría comprenderse desde distintas maneras de apreciarlo, por cuanto cumple varias funciones dentro de una organización. De igual forma, es de gran utilidad para evaluar si se encuentra funcionando adecuadamente la entidad.

asimismo, Piczzi et al. (2021) ha sostenido al respecto que brinda ayuda al reconocimiento tanto las fortalezas como las debilidades de las organizaciones.

De igual manera, la auditoría interna se ha convertido en una herramienta de mucha importancia para mejorar la conducción de las organizaciones, por cuanto brinda apoyo y orientación a las gerencias y a los profesionales de auditoría (Kotb et al., 2020).

A través del tiempo, su desempeño ha ido transformándose, por ello actualmente es más preventivo y estratégico, toda vez que no solamente controla, sino que también brinda asesoría referente a la gestión de riesgos y la efectividad de los controles internos (Shukhratbek, 2022).

Collins (2024) Al respecto ha resaltado que la auditoría interna es muy importante en las organizaciones por cuanto ayuda a garantizar que se pueda cumplir los propósitos con eficiencia, sobre todo en un ámbito empresarial que sufre muchos cambios de manera constante.

De igual forma resulta trascendente porque hace posible gestionar riesgos, optimizar la eficiencia, cumplir normativas y reforzar los controles internos, lo que sirve de soporte para evitar fraudes y falencias (Sudirman et al., 2021).

De igual forma, fomenta la mejora continua al reconocer oportunidades de mejora y proponer resoluciones que alinean las etapas con los propósitos institucionales (Turetken et al., 2019).

Por otro lado, también, fortalece la transparencia y la confianza en la entidad, ya que brinda información precisa y de gran utilidad para la adopción de las determinaciones, generando mayor confianza en inversionistas y otras partes interesadas (Eulerich y Eulerich, 2020).

Por último, tenemos a, Vallejo y Montes (2020) que han sostenido al respecto que la estabilidad de las organizaciones, está sujeta en gran medida a la capacidad de sus funcionarios para la adaptación en un ambiente cada vez más complejo.

La finalidad de la auditoría interna, de acuerdo a lo manifestado por Panchi (2021), puede ir variando respecto a cada entidad y la forma de evaluación que se efectuó, pero en términos generales busca apoyar a las organizaciones en sus distintas etapas.

En concordancia con las Nuevas Normas Globales de Auditoría Interna (2024), esta actividad sirve de ayuda para fortalecer la capacidad de la entidad para generar, proteger y conservar su valor. Esto se efectúa brindando a la gerencia la información independiente, objetiva y fundamentada en el análisis de riesgos, además de brindar asesoría y proyecciones de gran utilidad para adoptar las determinaciones.

Vásquez (2023) al respecto ha indicado que la auditoría interna realiza funciones como un “guardián interno”, por cuanto es el encargado de revisar y mejorar los sistemas de control y gestión de riesgos dentro de la entidad.

Sordo (2021) ha indicado que, al efectuar la evaluación independientemente las operaciones, la auditoría interna brinda una visión objetiva referente a los riesgos y controles que tienen influencia directamente en el cumplimiento de los propósitos institucionales.

Peñafiel (2022) ha mencionado al respecto que la auditoría interna podría variar de acuerdo al tipo de empresa, el ámbito y las normas de cada nación, por lo que es muy trascendente tener conocimiento de sus peculiaridades y propósitos para comprender adecuadamente su aporte al desarrollo de las organizaciones.

De conformidad a sus características y propósitos, Barbarán y Díaz (2019) ha explicado que la auditoría interna es una función muy importante dentro de las empresas, ya que supervisa, evalúa y mejora los procesos, controles y operaciones internas.

Asimismo, Santillana (2019) ha mencionado al respecto que su principal propósito es brindar apoyo a los trabajadores de la entidad en el desarrollo de sus funciones, brindando información y análisis que hagan más accesible su trabajo.

Antúnez (2021) Ha resaltado que la auditoría interna y la gestión de riesgos se encuentran estrechamente vinculadas, por cuanto ambas buscan reconocer y manejar los riesgos para la consecución de los propósitos institucionales.

Poveda (2018) Ha mencionad que la auditoría interna también ha cumplido roles de asesoría o acompañamiento, el cual es uno de los aportes de más valor, por cuanto está enfocado en la mejora continua y en la prevención de riesgos.

Por último, Antúnez y Ramírez (2019) han encontrado que las organizaciones que implementan auditoría interna podrían mejorar su eficiencia operativa hasta en un 20%, gracias a la detección y prevención anticipada de riesgos en sus procesos internos.

Gestión del impuesto general a las ventas

Nacimiento del IGV:

De conformidad al marco tributario peruano, el IGV está comprendido como el momento en que aparece la obligación de realizar el pago del impuesto ante la administración tributaria (SUNAT, 2023).

Cabrera O (2023) ha explicado que, en la prestación de servicios, esta obligación nace en el momento en el cual se efectúa el servicio o cuando se emite el comprobante de pago. En por ello que, el empleo de notas de crédito hace posible efectuar ajustes más rapidez y de manera ordenada en la facturación, sobre todo en servicios de publicidad.

En ese sentido, Napier C (2020) ha destacado la trascendencia de contar con documentación que fortalezcan los ingresos gravados, por cuanto estos son útiles como sustento ante posibles exámenes o auditorías de las entidades correspondientes.

Silva (2016) ha indicado al respecto que el IGV es un impuesto indirecto que grava las operaciones de compra y venta con una tasa del 18%, y que por último es

asumido por el consumidor final. asimismo, ha indicado que esta forma de impuesto es regresiva, por cuanto representa una mayor carga en proporción a los ingresos más bajos.

De acuerdo al MEF (2022), el IGV es aplicado tanto a la compra de bienes como a la prestación de servicios remunerados. En el Perú, la tasa es del 16% más un 2% que se destina a promoción de las entidades ediles, lo que da un total del 18% sobre el valor de venta.

Los impuestos, generalmente, son pagos obligatorios que los aportantes efectúan al ente recaudador sin recibir una retribución directa, en tanto que las tasas y aportes sí pueden implicar alguna forma de beneficio o servicio específico para el contribuyente (Solórzano, 2019).

González (2018) ha indicado que una recaudación tributaria con eficiencia está sujeta a los procesos organizados, en un marco normativo adecuado y mecanismos que hagan posible mejorar la captación de tributos, tasas y contribuciones.

Cóndor (2021) ha señalado que el sistema de pago con anticipación del IGV es un mecanismo que ayuda a la reducción de la evasión tributaria, sobre todo en sectores con alta informalidad.

Pacherres y Castillo (2016), han indicado que el sistema de detracciones del IGV consiste en que el comprador puede retener un porcentaje del pago y lo deposita de forma directa al ente recaudador como una manera de brindar seguridad para el cumplimiento del impuesto.

Campos y Crespo (2021) han explicado que las percepciones del IGV se desarrollan como un pago adelantado del impuesto, y en el caso de importaciones, la SUNAT actúa como agente que se encarga de efectuar esta percepción antes de la entrega de los bienes.

Por último, Salas (2022) ha mencionado que el régimen de retenciones del IGV obliga a algunos aportantes designados por la SUNAT a retener una parte del impuesto a sus proveedores y luego entregarlo al ente recaudador, aplicándose tan solo a operaciones gravadas y no a aquellas exoneradas.

2.3. BASES FILOSOFICAS

Enfoque Ontológico

La ontología está referida a la naturaleza de la realidad que se estudia. En esta investigación, la realidad se concibe como objetiva, observable y medible, ya que se busca establecer vínculos de la auditoría interna (variable independiente) sobre la eficiencia de la gestión del IGV (variable dependiente) en un contexto empresarial concreto (ferreterías de Barranca). Se asume, por tanto, que los fenómenos financieros y contables tienen existencia independiente del observador, pudiendo ser analizados mediante indicadores, procesos y resultados verificables. Hernández-Sampieri, R., et al (2022).

Enfoque Epistemológico

La epistemología aborda la forma en que se obtiene y valida el conocimiento científico. El estudio se sustenta en el paradigma positivista, pues busca explicar relaciones causales entre variables (auditoría interna y eficiencia del IGV) mediante el uso de instrumentos estructurados, recolección de datos cuantitativos y análisis estadístico. Desde esta perspectiva, el conocimiento se obtiene a través de la observación empírica, la medición objetiva y el razonamiento lógico-deductivo, permitiendo verificar hipótesis y generar conclusiones generalizables Cohen, L., Manion, L. & Morrison, K. (2018).

Enfoque Axiológico

El enfoque axiológico examina los valores que guían la investigación. El estudio se orienta por valores éticos esenciales de la contabilidad y auditoría, como: Objetividad y transparencia, al evaluar la gestión tributaria y los controles internos.

Responsabilidad profesional, al garantizar que la información generada contribuya al cumplimiento normativo del IGV.

Utilidad social, al buscar fortalecer la gestión tributaria de las ferreterías locales, promoviendo cultura de cumplimiento y sostenibilidad empresarial.: IFAC (2020

Enfoque Teleológico

La teleología se refiere a los fines y propósitos de la investigación. En este caso, el propósito es mejorar la eficiencia tributaria en las ferreterías de Barranca a través de la optimización de la auditoría interna como herramienta de control y prevención fiscal. El fin último es contribuir a una gestión contable más eficaz, transparente y alineada a las normas tributarias peruanas (SUNAT, IGV, D. Leg. 821). SUNAT (2024).

2.4 DEFINICIONES DE TERMINOS BASICOS

Plan anual de auditoria. - Es el documento que establece los objetivos, alcance, recursos y cronograma de las auditorías que se ejecutarán en un periodo determinado, orientado a la mejora del control interno y la gestión de riesgos

Identifican Áreas críticas sobre IGV. - Proceso mediante el cual el auditor evalúa las operaciones y cuentas contables vinculadas al IGV para determinar aquellas con mayor exposición a errores, incumplimientos o contingencias tributarias.

Aplica pruebas de control sobre IGV. - Consiste en verificar la efectividad de los controles internos relacionados con el registro, declaración y pago del IGV, mediante pruebas selectivas que evalúan cumplimiento y confiabilidad.

Se obtiene evidencia en ejecución de auditoría. - Implica recolectar y analizar información suficiente, pertinente y fiable que respalde las conclusiones del auditor respecto al cumplimiento tributario y gestión del IGV.

Se presenta informe de auditoría. - Documento formal donde el auditor comunica los resultados, conclusiones y recomendaciones obtenidas en el proceso de auditoría, con sustento en la evidencia recabada.

Se aplica monitoreo de recomendaciones. - Fase posterior a la auditoría en la que se evalúa el grado de implementación de las recomendaciones formuladas, con el fin de garantizar la mejora continua.

Fiabilidad en el registro contable del IGV. - Refleja la exactitud y consistencia de los asientos contables vinculados al IGV, garantizando que los débitos y créditos fiscales sean correctamente reconocidos.

Comprobación de pagos sustentables. - Verificación de que los pagos y adquisiciones registrados cuenten con comprobantes válidos y emitidos conforme a la normativa tributaria.

Cumple con presentación oportuna de declaración. - Grado en que la empresa presenta y paga sus declaraciones mensuales del IGV dentro de los plazos establecidos por la SUNAT.

Aplicación de norma correcta de crédito fiscal. - Verificación del cumplimiento de los requisitos legales para ejercer el derecho al crédito fiscal, conforme al TUO de la Ley del IGV e ISC (D.S. N.º 055-99-EF).

Nivel de cumplimiento de ver tributario a SUNAT. - Indica el grado de observancia de las normas, registros, declaraciones y pagos vinculados al IGV ante la administración tributaria.

Nivel de contingencias por error en IGV. - Se refiere al riesgo o impacto económico derivado de omisiones, errores o infracciones detectadas en la gestión del IGV.

Dimensiones de la Auditoría Interna

Planificación de la Auditoría Interna. - Etapa en la que se define el alcance, objetivos, riesgos, recursos y procedimientos de auditoría.

Ejecución de la Auditoría Interna. -Desarrollo del trabajo de campo mediante la aplicación de pruebas de control y sustantivas, recolección de evidencia y evaluación de resultados.

Monitoreo y Seguimiento. -Proceso continuo que verifica la implementación de las acciones correctivas derivadas del informe de auditoría.

Dimensiones de la Gestión del IGV

Registro Contable y Control de Documentos. - Implica el adecuado registro de las operaciones gravadas y la custodia de los comprobantes de pago, libros y registros electrónicos del IGV.

Determinación y Declaración del IGV.- Cálculo del impuesto a pagar (débito menos crédito fiscal) y su declaración ante la SUNAT en los plazos correspondientes.

Cumplimiento Tributario. - Cumplimiento voluntario, correcto y oportuno de las obligaciones tributarias formales y sustanciales por parte del contribuyente.

2.5. HIPOTESIS DE INVESTIGACION

2.5.1. Hipótesis General

La auditoría interna influye de manera significativa en la eficiencia de la gestión del IGV en las empresas ferreteras de la provincia de Barranca.

2.5.2 Hipótesis Específicas

La planificación de la auditoría interna influye de manera significativa en el registro contable y control en empresas ferreteras en la provincia de Barranca.

La ejecución de auditoría interna influye de manera positiva en determinación y declaración del IGV en empresas ferreteras en la provincia de Barranca.

El monitoreo y seguimiento de auditoría interna influye significativamente en la eficacia del cumplimiento tributario vinculado al IGV en empresas ferreteras de la provincia de Barranca.

2.6 OPERACIONALIZACION DE VARIABLES E INDICADORES

VARIABLE INDEPENDIENTE

Variable Independiente	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de Likert
Auditoría interna	La auditoría interna se define como un proceso sistemático y disciplinado mediante el cual la organización evalúa y mejora la eficacia de los procesos de control, gestión de riesgos y gobernanza, asegurando el cumplimiento de normas, políticas y procedimientos internos, y contribuyendo a la mejora continua de la gestión empresarial (IIA) (2017)	Planificación de auditoría interna	- Existe plan anual de auditoría	1	Siempre
			- Identifican Áreas críticas sobre IGV	2	Casi siempre
		Ejecución de auditoría interna	- Aplica pruebas de control sobre IGV	3	Indiferente
			- Se obtiene evidencia en ejecución de auditoría	4	Rara vez
		Monitoreo y seguimiento	- Se presenta informe de auditoría	5	Nunca
			- Se aplica monitoreo de recomendaciones	6	

VARIABLE DEPENDIENTE

Variable	Definición	Dimensiones	Indicadores	Rangos	Escala de Likert
			- Fiabilidad en el registro	9	

Eficiencia en la gestión del IGV	Se entiende por eficiencia en la gestión del IGV al grado en que una empresa realiza la determinación, declaración y pago del Impuesto General a las Ventas (IGV) de manera correcta, oportuna y conforme a la normativa vigente, optimizando los recursos contables y tributarios y minimizando errores o contingencias fiscales SUNAT (2020)	Registro contable y control de documentos	contable del IGV	10	Siempre
			- Comprobación de pagos sustentables	11	Casi siempre
			- Cumple con presentación oportuna de declaración	12	Indiferente
		Determinación y declaración de IGV	- Aplicación de norma correcta de crédito fiscal	13	Rara vez
		Cumplimiento tributario	- Nivel de cumplimiento de ver tributario a SUNAT	14	Nunca
			- Nivel de contingencias por error en IGV	15	
				16	

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1 DISEÑO METODOLOGICO

Enfoque de investigación:

De enfoque cuantitativo, ya que buscamos medir y analizar la influencia de la variable independiente (auditoría interna) y variable dependiente (eficiencia en la gestión del IGV) mediante datos numerarios para su análisis estadístico.

Tipo de investigación:

El estudio ha sido de tipo aplicada, considerando que buscamos proponer solución al inconveniente práctico en las empresas ferreteras instaladas en la provincia de Barranca.

Nivel de investigación:

De nivel explicativo-correlacional, ya que indagamos establecer el nivel de relación entre las variables de auditoría interna como herramienta para mejorar el proceso de gestión del IGV en empresas ferreteras en la provincia de Barranca.

Método:

Método fue Hipotético-deductivo, considerando que iniciamos con una propuesta que fue contrastada con la realidad a través del acopiamiento, análisis y contrastación de datos.

Diseño de investigación:

Su diseño fue no experimental, transversal fundamentado en la no maniobra de las variables, se observaron desde su presentación en el contexto natural.

Transversal, teniendo en cuenta su correlación de datos se aplicaron en un solo momento

Correlacional, porque buscamos instaurar relación entre las variables auditoría interna y eficiencia en la gestión del IGV

3.2. POBLACION Y MUESTRA

3.2.1 Población

Para el desarrollo de nuestra investigación la población estuvo conformada por seis empresas ferreteras (Anexo 3) ubicadas en la provincia de Barranca; en tal sentido nuestra población de investigación estuvo constituida por 51 personas que reúnen las mismas características entre ellos: Inversionistas (5), profesionales contables (18) administradores (6), personal operativo (12), y (10) especialistas, en asuntos de auditoría interna y de gestión en el impuesto general a las ventas.

2.3.2 Muestra

Para el desarrollo de la presente investigación la muestra corresponde a un grupo de personas determinadas de acuerdo con la población seleccionada. Por lo que el tamaño de la muestra estuvo constituido por 51 individuos entre inversionistas, equipo contable, personal operativo, profesionales especialistas con conocimiento en auditoría interna y gestión de cumplimiento con el impuesto general a las ventas. ya que teniendo en cuenta el tamaño de población se recurre a la técnica de selección de muestra Censal. A respecto Hernández Sampieri, et al (2014). Los autores explican: que un censo implica estudiar la totalidad de los elementos de la población, diferenciándose de los métodos de muestreo donde se selecciona solo una parte representativa. En esa misma línea Otzen, T., & Manterola, C. (2017). consideran que el censo consiste en incluir el 100% de la población objetivo cuando se dispone de acceso completo a esta.

3.3 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas por emplear

Encuestas

Técnica que nos permitió formular el instrumento de manera adecuada en la búsqueda a las interrogantes propuestas, teniendo como base las variables de auditoría interna y eficiencia en gestión del IGV en empresas ferreteras en la provincia de Barranca.

Instrumento

Cuestionario

Debidamente estructurado de acuerdo con la escala de tipo de Likert para la medición

Confiabilidad

Para ello se recurrió a la medición con el coeficiente de Alfa de Cronbach

Descripción de los instrumentos

Ficha bibliográfica:

Instrumento que utilizamos para el proceso selección y registro de los diferentes textos, monografías, revistas, periódicos, y trabajos a la cual se tuvimos acceso en el trabajo de campo, así mismo se apeló a información de Internet.

Guía de entrevista:

Dicha herramienta será preelaborada teniendo en cuenta las variables adoptadas como los indicadores determinados de manera que se pueda obtener información importante de las personas seleccionadas de la muestra de manera aleatoria.

Ficha de encuesta:

Instrumento utilizada y preelaborada para su aplicación en el proceso de producción de información y documentación necesaria de manera que nos permitió formular interrogaciones a la muestra seleccionada.

Procedimientos de comprobación de la validez y confiabilidad de los instrumentos

Técnicas de análisis de datos:

Estadística descriptiva (frecuencias, promedios).

Estadística inferencial (correlación de Pearson o regresión lineal, según correspondió).

Del desarrollo de los instrumentos elaborados fueron puestos en consulta a profesionales con la experiencia requerida, que estos fueron comprobados para determinar su confiabilidad, la aplicación de la encuesta (10) como piloto a 51 personas quienes fueron determinados al azar entre la muestra determinada entre inversionistas, grupo contable, administradores, personal operativo, y especialistas en auditoría interna y gestión del impuesto general a las ventas.

3.4. Técnicas para el procesamiento de información

Procesamiento estadístico

Estadística descriptiva. la cual nos permitió el análisis de las frecuencias, promedios y desviaciones estándares

Estadística inferencial.

Prueba de normalidad

Correlación de Pearson o Spearman (de acuerdo con la normalidad de datos).

Prueba de hipótesis (según valor p)

Software para aplicar: Excel

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

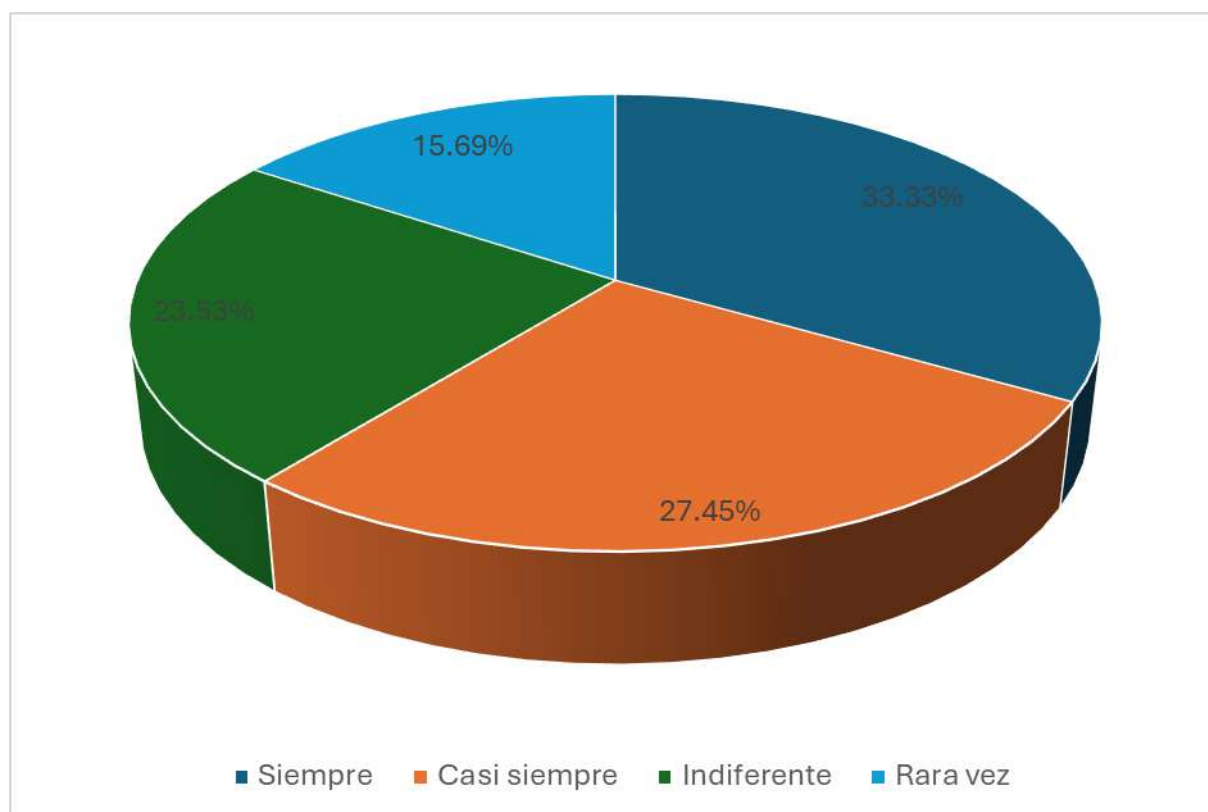
4.1. ANALISIS DE RESULTADOS

Tabla 1. *Considera que las empresas de ferretería cuentan con plan anual de auditoria*

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje
a. Siempre	17	33.33
b. Casi siempre	14	27.45
c. Indiferente	12	23.53
d. Rara vez	08	15.69
TOTAL	51	100.00

Nota: Resultados de cuestionario sobre la pregunta formulada

Figura 1 *Considera que la empresa cuenta con plan anual de auditoria*



Nota: Elaboración de acuerdo con resultados de la muestra

INTERPRETACIÓN

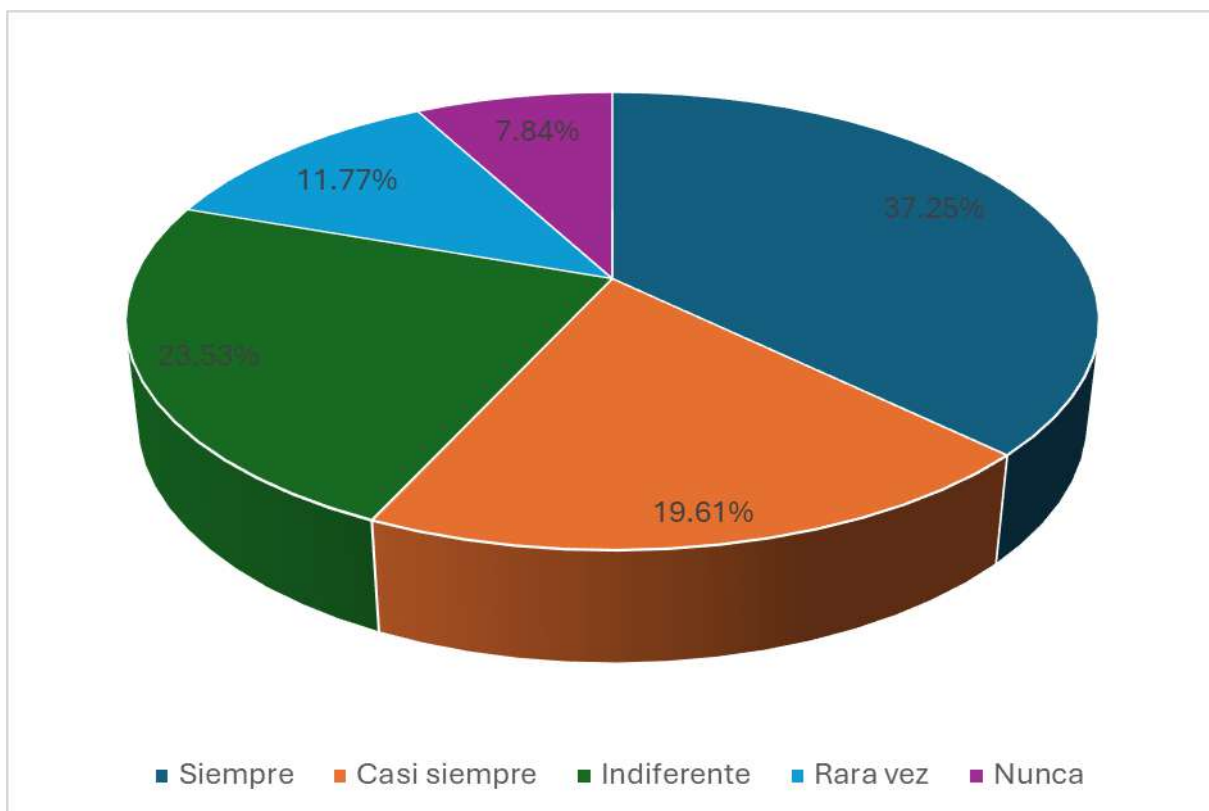
Se, muestra como un 33.33% de los participantes precisan que siempre es importante contar con un plan anual de auditoría. Un 27.45% manifestó casi siempre se cuenta con un plan anual de auditoría. Sin embargo, un 23.53% indicó su indiferencia, mientras que un 15.69% expresó rara vez. De cual se desprende que la mayoría de encuestados están porque la empresa cuente con un plan de auditoría interna.

Tabla 2 *Se identifica áreas críticas sobre el IGV en la planificación de auditoría interna.*

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje
a. Siempre	19	37.25
b. Casi siempre	10	19.61
c. Indiferente	12	23.53
d. Rara vez	06	11.77
e. Nunca	04	7.84
TOTAL	51	100.00

Nota: Elaboración de datos de respuestas al cuestionario

Figura 2 *Se identifica áreas críticas sobre el IGV en la planificación de auditoría interna*



Nota: Elaboración de figura para su interpretación

INTERPRETACIÓN

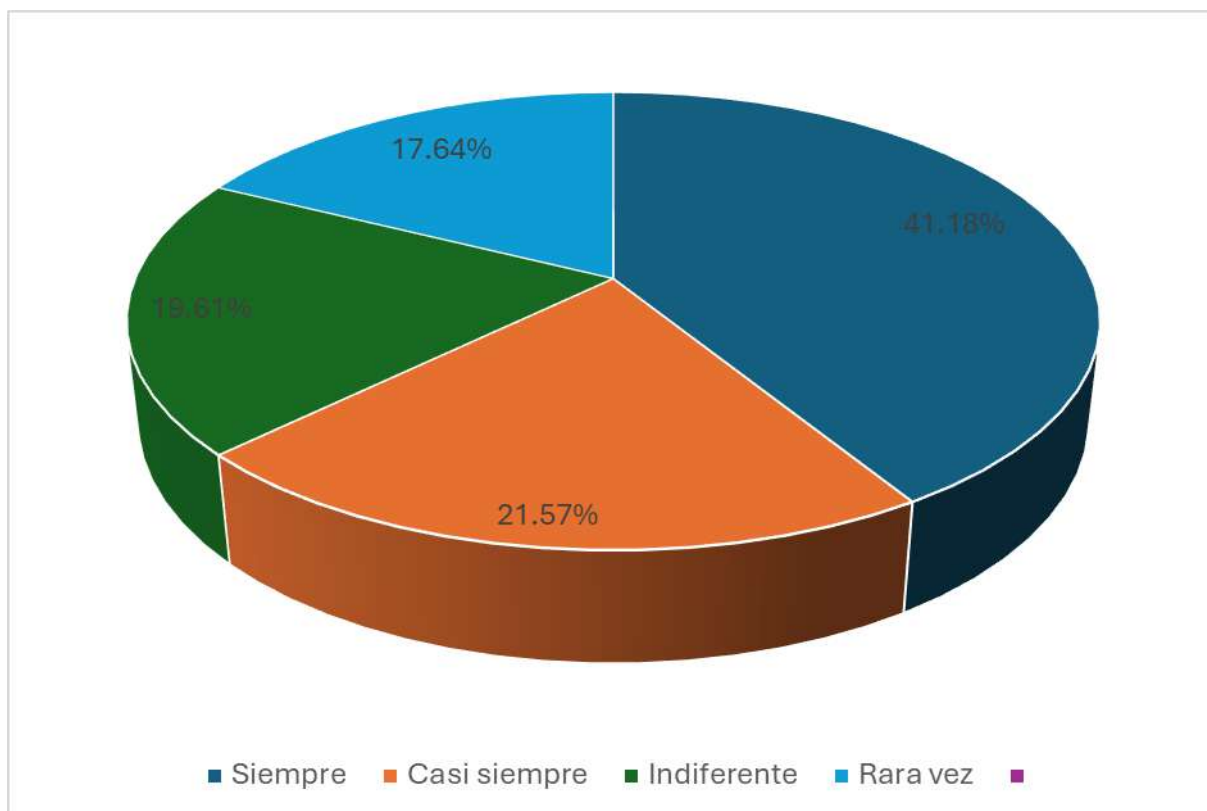
Figura muestra resultados el 37.25% indicaron que siempre se identifican áreas críticas sobre el IGV en la planificación de auditoría interna. Un 19.61% refirió casi siempre, mientras el 23.53% expreso su indiferencia. El 11.77% declaró rara vez, contrariamente el 7.84% que expreso nunca, se identifica áreas críticas sobre el IGV en la planificación de auditoría interna.

Tabla 3 *Se aplica pruebas de controles sobre IGV en la ejecución de auditoría interna*

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje
a. Siempre	21	41.18
b. Casi siempre	11	21.57
c. Indiferente	10	19.61
d. Rara vez	09	17.64
TOTAL	51	100.00

Nota: Se muestra los resultados del cuestionario

Figura 3. Se aplica pruebas de controles sobre IGV en la ejecución de auditoría interna



Nota: Elaboración para interpretar resultados

INTERPRETACIÓN

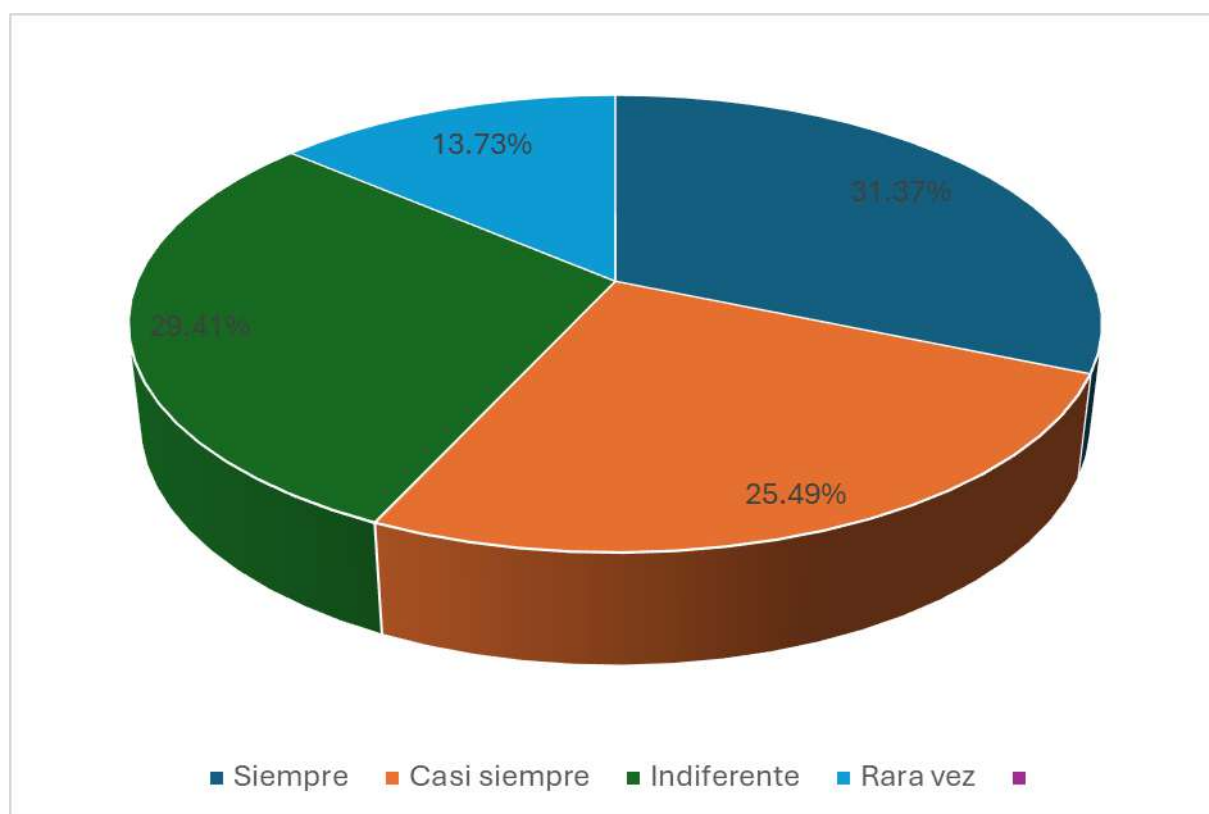
Se observa que, el 41.18% respondieron que siempre se aplica pruebas de controles sobre IGV en ejecución de auditoría interna, mientras que un 21.47% casi siempre. Sin embargo, un 19.61% mostro su indiferencia. Finalmente, el 17.64% expresó rara vez se aplica pruebas de controles sobre IGV en ejecución de auditoría interna

Tabla 4 *Se obtiene evidencia en ejecución de auditoría interna en empresas de Ferreterías*

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje
a. Siempre	16	31.37
b. Casi siempre	13	25.49
c. Indiferente	15	29.41
d. Rara vez	07	13.73
TOTAL	51	100.00

Nota: Se muestra los resultados del cuestionario

Figura 4 Se obtiene evidencia en ejecución de auditoría interna.



Nota: Elaboración para interpretar resultados

INTERPRETACIÓN

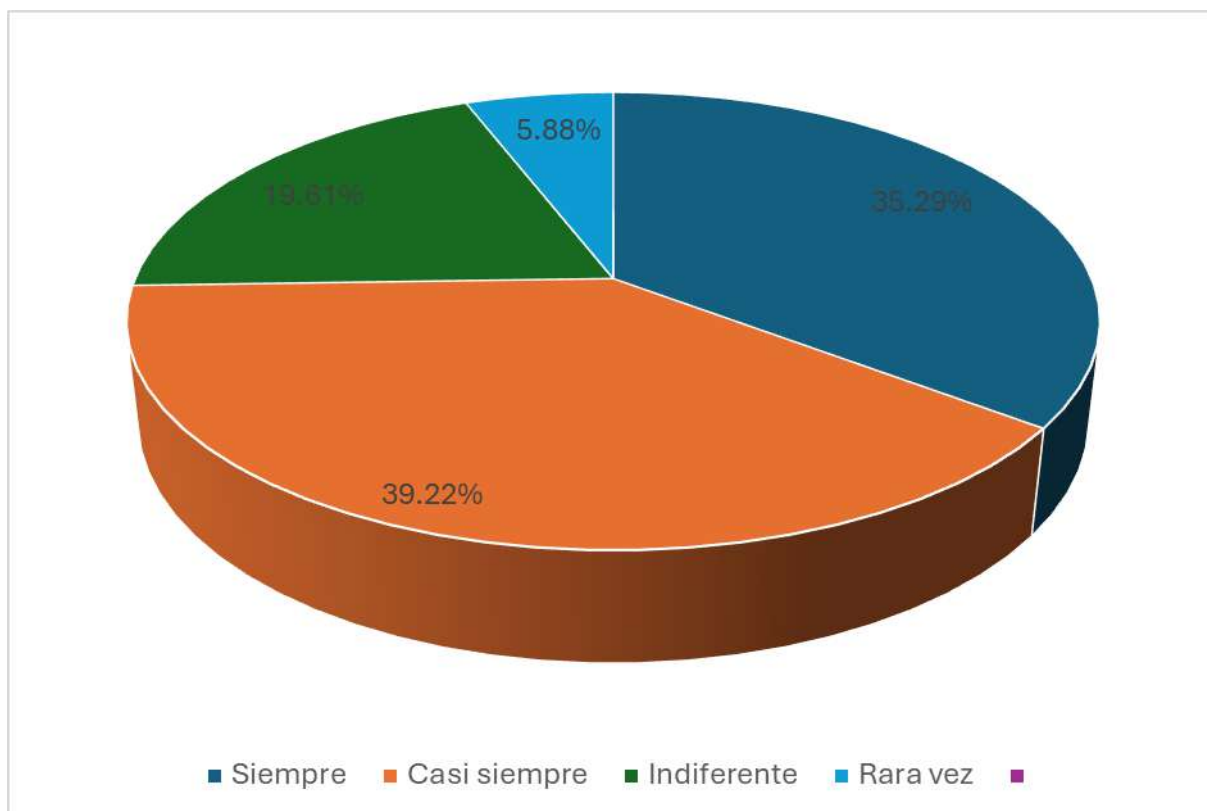
Como se indica el 31,37% de encuestados marcaron siempre se obtiene evidencia en ejecución de auditoría interna, el 25,49% registro casi siempre; un 29,41% mostraron su indiferencia. Finalmente, el 13,73% marco por, rara vez se obtiene evidencia en ejecución de auditoría interna.

Tabla 5 Se presenta informe de auditoría interna en el plazo previsto

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje
a. Siempre	18	35.29
b. Casi siempre	20	39.22
c. Indiferente	10	19.61
d. Rara vez	03	5.88
TOTAL	51	100.00

Nota: Se muestra los resultados del cuestionario

Figura 5 Se presenta informe de auditoría interna en el plazo previsto



Nota: Elaboración para interpretar resultados

INTERPRETACIÓN

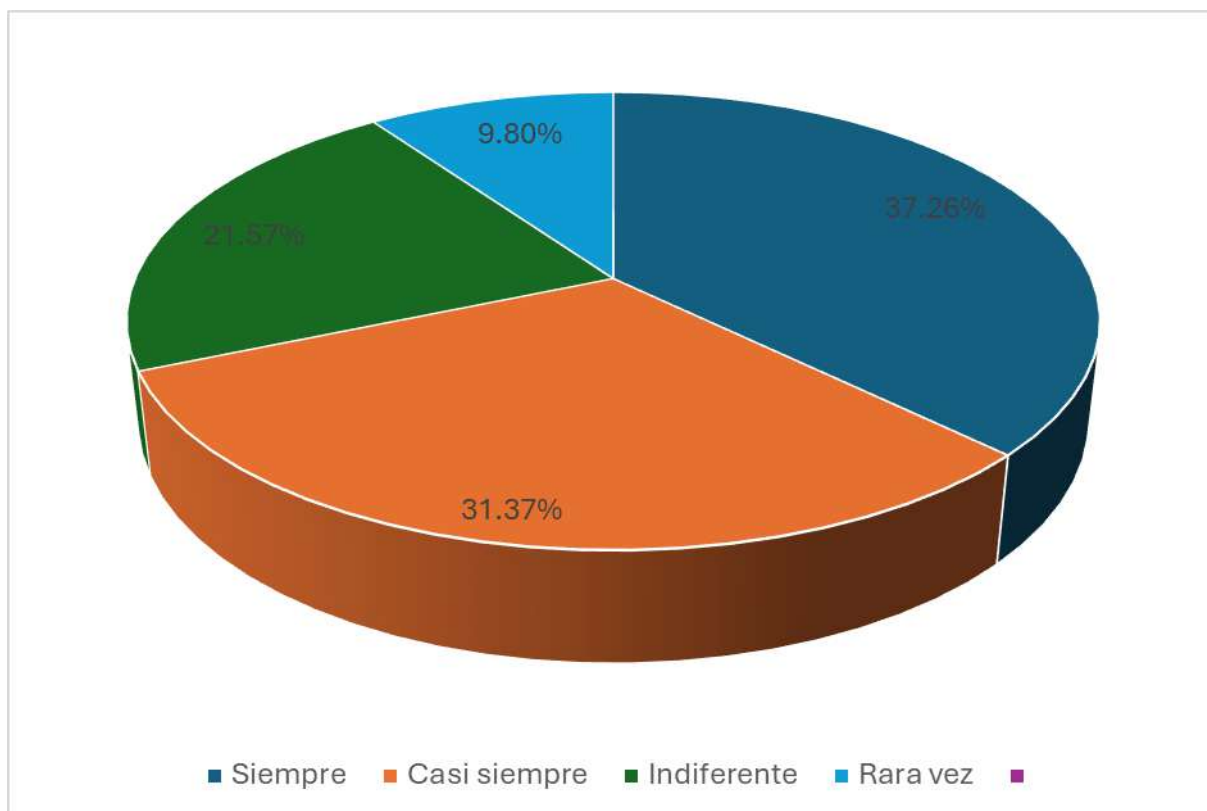
La figura, muestra un 35.29% marcaron que siempre se presenta informe de auditoría interna en el plazo previsto, El 39.22% casi siempre, el 19.61% indiferente. Finalmente, un 5.88% marcaron rara vez se presenta informe de auditoría interna en el plazo previsto

Tabla 6 *Se aplica el monitoreo y seguimiento de la implementación de recomendaciones*

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje
a. Siempre	19	37.26
b. Casi siempre	16	31.37
c. Indiferente	11	21.57
d. Rara vez	05	9.80
TOTAL	51	100.00

Nota: Se muestra los resultados del cuestionario

Figura 6 *Se aplica el monitoreo y seguimiento de la implementación de recomendaciones*



Nota: Elaboración propia del autor

INTERPRETACIÓN

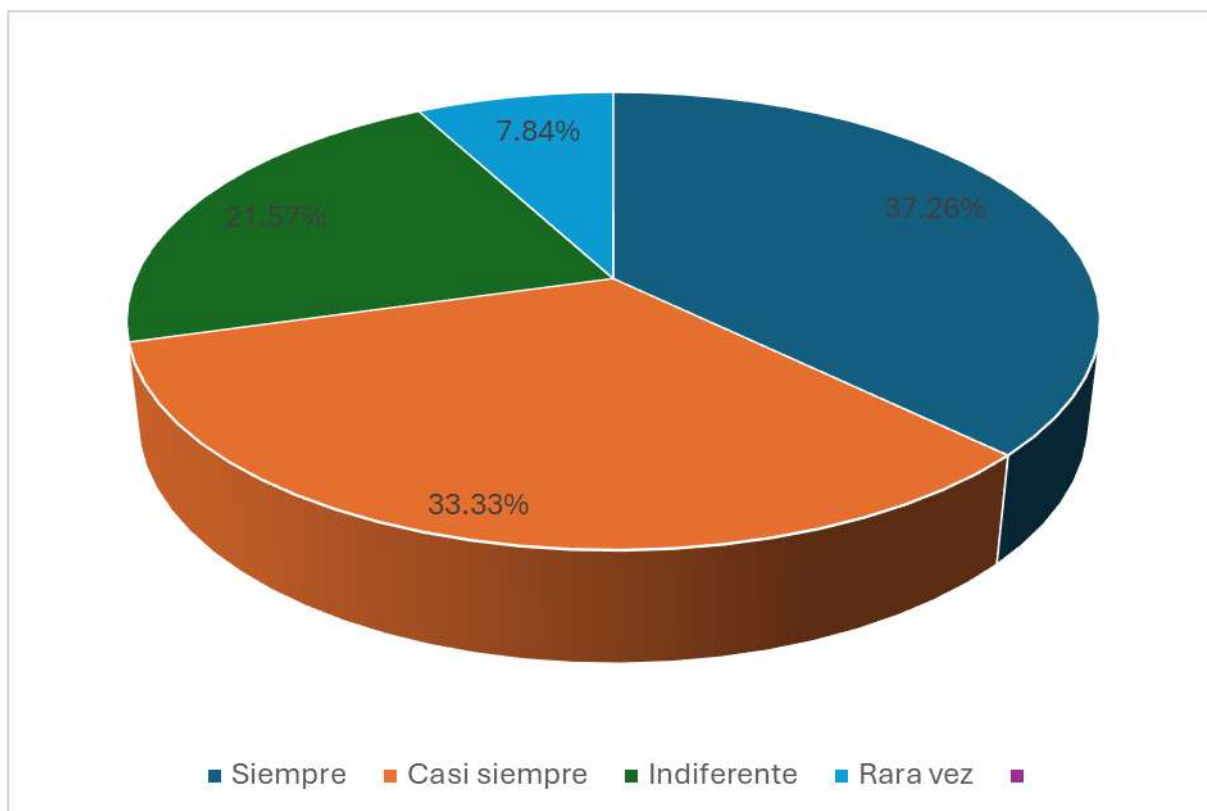
Un 37.26% respondieron que siempre se aplica el monitoreo y seguimiento de implementación de recomendaciones. Un 31.37% casi siempre, mientras el 21.57% indiferentes. Finalmente, un 9.80% registraron rara vez se aplica el monitoreo y seguimiento de la implementación de recomendaciones.

Tabla 7 *Se cumple con el registro contable fiable del IGV en empresas de ferretería.*

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje
a. Siempre	19	37.26
b. Casi siempre	17	33.33
c. Indiferente	11	21.57
d. Rara vez	04	7.84
TOTAL	51	100.00

Nota: Se muestra los resultados del cuestionario

Figura 7 Se cumple con el registro contable fiable del IGV en la empresa



Nota: Elaboración propia del autor

INTERPRETACIÓN

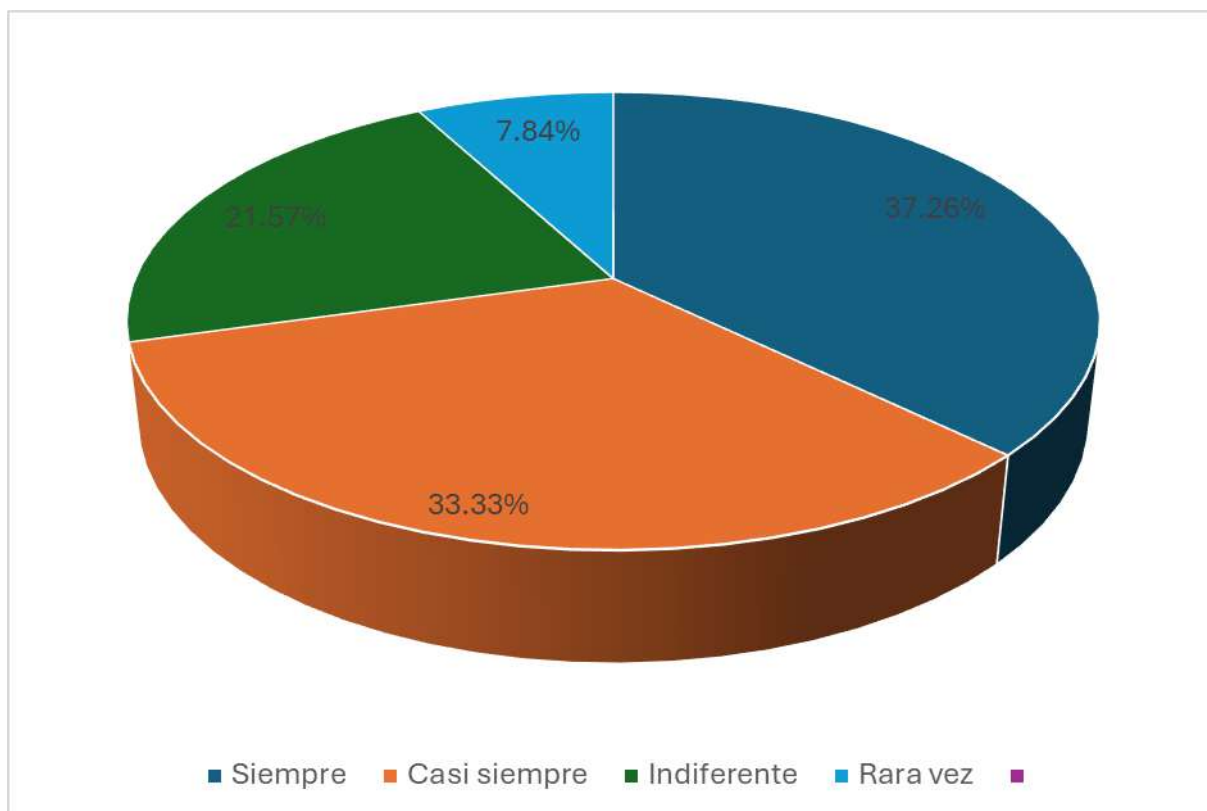
El 37.26% registraron que siempre se cumple con el registro contable fiable del IGV en la empresa. El 33.33% casi siempre, el 21,57% indiferente. Finalmente, un 7,84% marco por rara vez se cumple con el registro contable fiable del IGV en la empresa.

Tabla 8 *Se realiza la comprobación de pagos debidamente sustentables en la empresa*

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje
a. Siempre	19	37.26
b. Casi siempre	17	33.33
c. Indiferente	11	21.57
d. Rara vez	04	7.84
TOTAL	51	100.00

Nota: Se muestra los resultados del cuestionario

Figura 8 *Se realiza la comprobación de pagos debidamente sustentables en la empresa*



Nota: Elaboración propia del autor

INTERPRETACIÓN

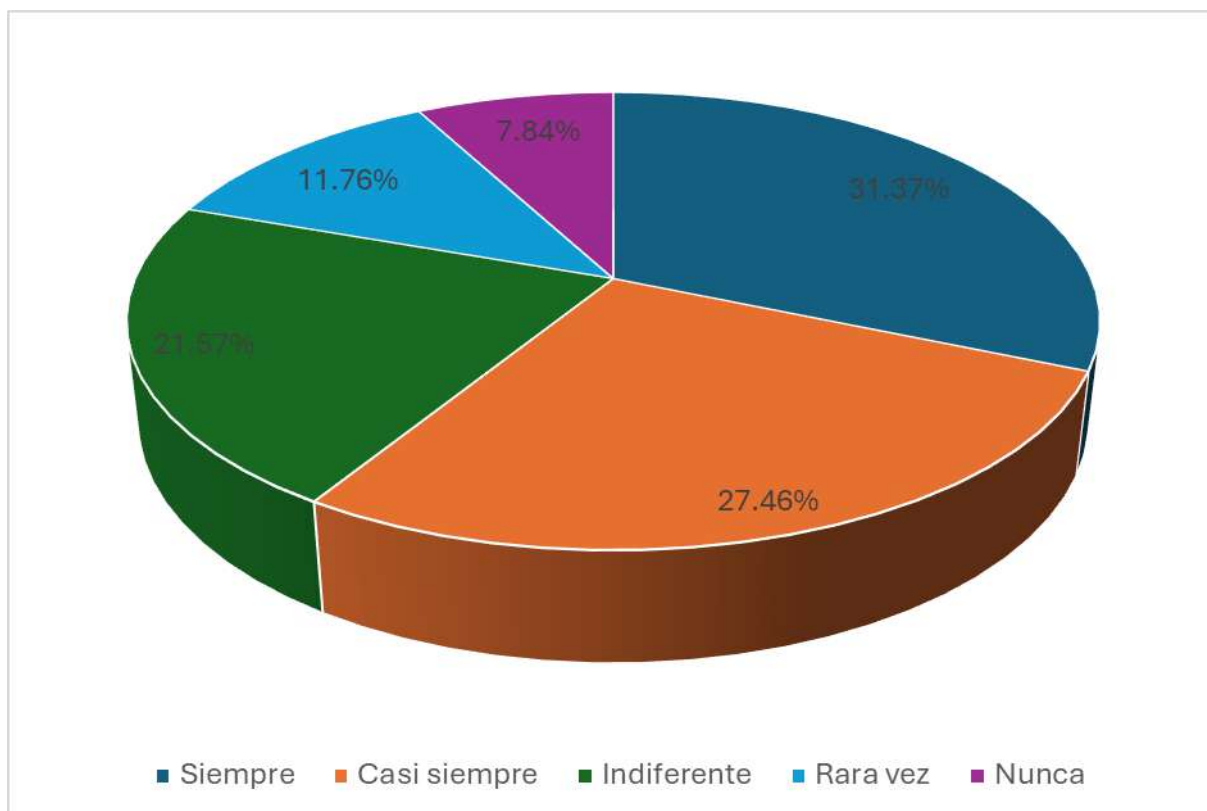
El 37.26% marcaron por siempre se realiza la comprobación de pagos debidamente sustentables en las empresas de ferreterías, el 33.33% casi siempre, mientras el 21.57% registro indiferente. Finalmente, el 7.84% registro rara vez se realiza la comprobación de pagos debidamente sustentables.

Tabla 9 *Las empresas ferreteras cumplen con la presentación oportuna de la declaración del IGV*

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje
a. Siempre	16	31.37
b. Casi siempre	14	27.46
c. Indiferente	11	21.57
d. Rara vez	06	11.76
e. Nunca	04	7.84
TOTAL	51	100.00

Nota: Se muestra los resultados del cuestionario

Figura 9 La empresa cumple con la presentación oportuna de la declaración del IGV



Nota: Elaboración propia del autor

INTERPRETACIÓN

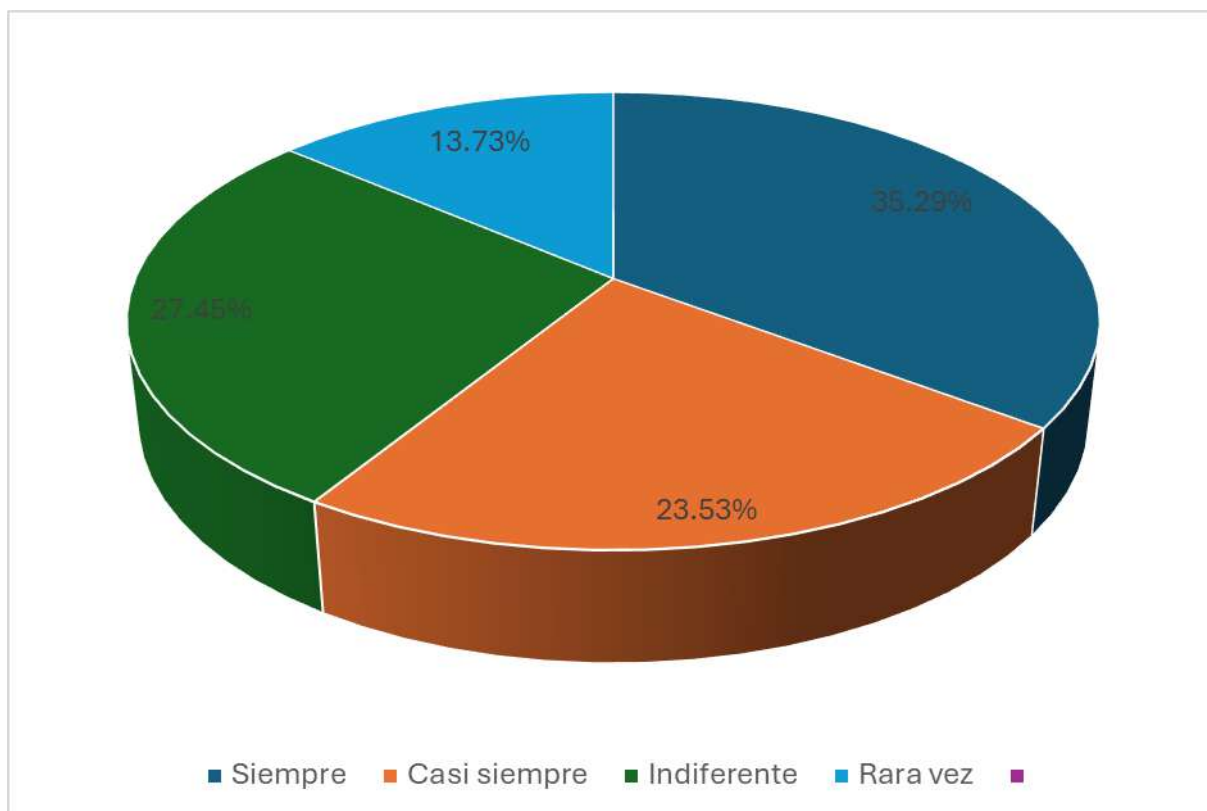
Un 31.37% consideraron que siempre la empresa cumple con la presentación oportuna de declaración del IGV, un 27.46% casi siempre, un 21.57% indiferente, un 11.46% rara vez, finalmente, un 7.84% registraron que nunca la empresa cumple con la presentación oportuna de la declaración del IGV.

Tabla 10 *El área contable aplica correctamente la norma contable sobre el crédito fiscal*

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje
a. Siempre	18	35.29
b. Casi siempre	12	23.53
c. Indiferente	14	27.45
d. Rara vez	07	13.73
TOTAL	51	100.00

Nota: Se muestra los resultados del cuestionario

Figura 10 El área contable aplica correctamente la norma contable sobre el crédito fiscal



Nota: Elaboración propia del autor

INTERPRETACIÓN

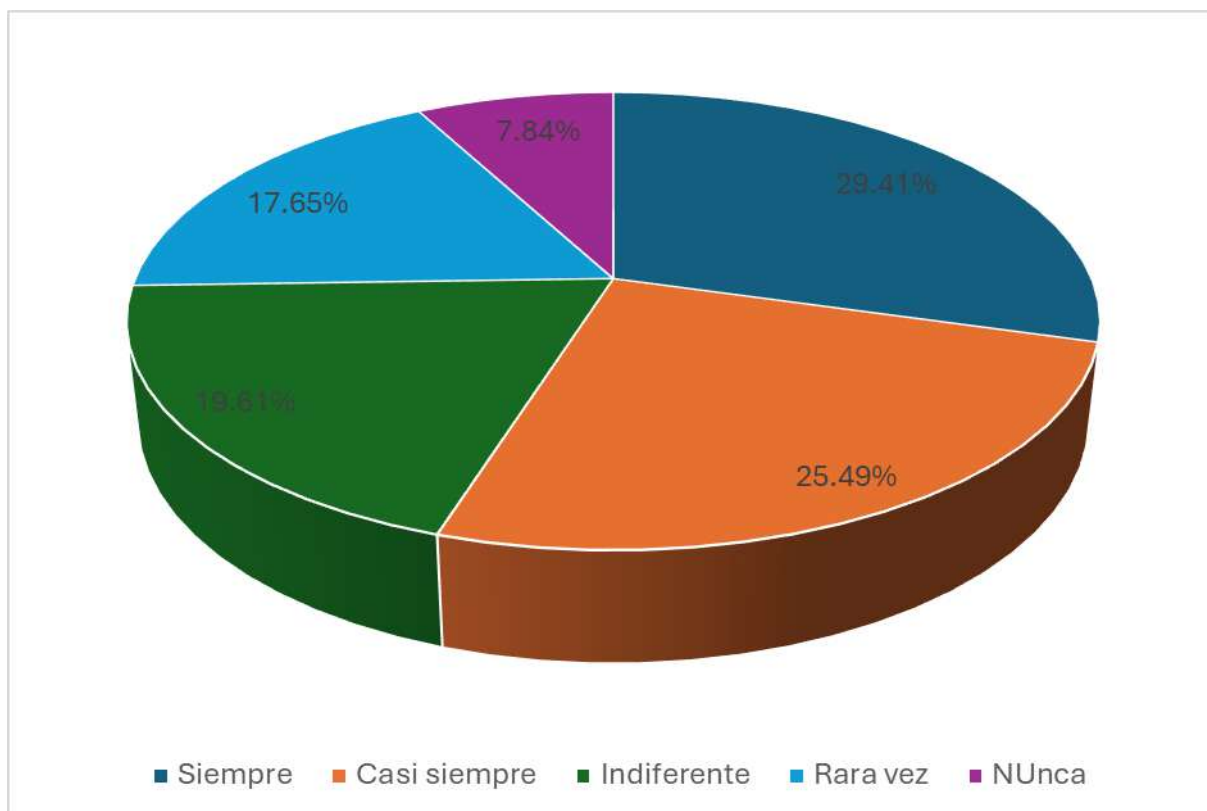
El 35.29% marcaron que siempre el área contable aplica correctamente las normas contables sobre el crédito fiscal. El 23.53% casi siempre, el 27.45% indiferente. Finalmente un 13.73% marcaron rara vez, que el área contable aplique correctamente la norma contable sobre el crédito fiscal.

Tabla 11. *Las empresas ferreteras cumplen con el deber tributario ante la SUNAT*

ALTERNATIVAS		Frecuencia	Porcentaje
a.	Siempre	15	29.41
b.	Casi siempre	13	25.49
c.	Indiferente	10	19.61
d.	Rara vez	09	17.65
e.	Nunca	04	7.84
TOTAL		51	100.00

Nota: Se muestra los resultados del cuestionario

Figura 1 *La empresa cumple con el deber tributario ante la SUNAT*



Nota: Elaboración propia del autor

INTERPRETACIÓN

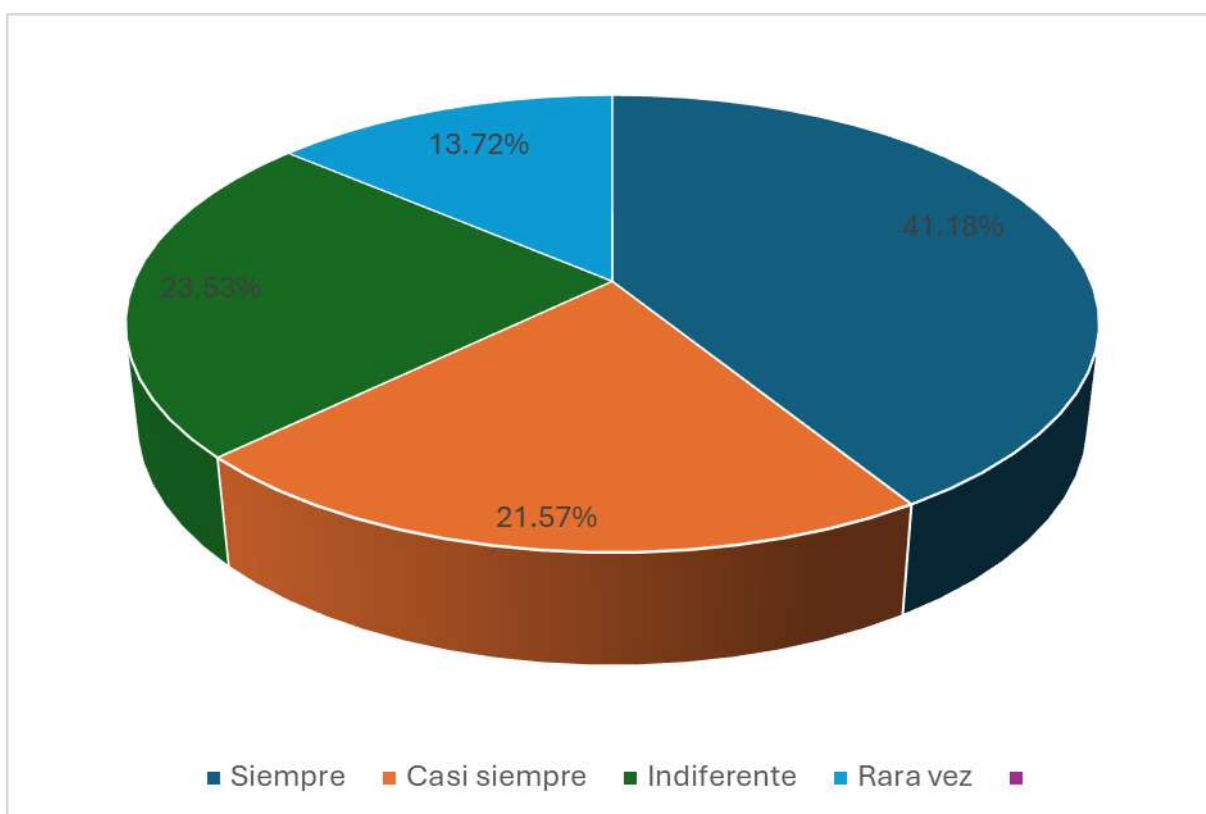
El 29.41% registraron siempre la empresa cumple con el deber tributario ante la SUNAT. El 25.49% casi siempre. El 19.61% indiferente, el 17.65% rara vez. Finalmente, el 7.84% registraron nunca la empresa cumple con el deber tributario ante la SUNAT.

Tabla 12 *Las empresas ferreteras han enfrentado contingencias tributarias por el no cumplimiento tributario*

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje
a. Siempre	21	41.18
b. Casi siempre	11	21.57
c. Indiferente	12	23.53
d. Rara vez	07	13.72
TOTAL	51	100.00

Nota: **Se muestra los resultados del cuestionario**

Figura 12 *La empresa ha enfrentado contingencias tributarias por el no cumplimiento*



Nota: Elaboración propia del autor

INTERPRETACIÓN

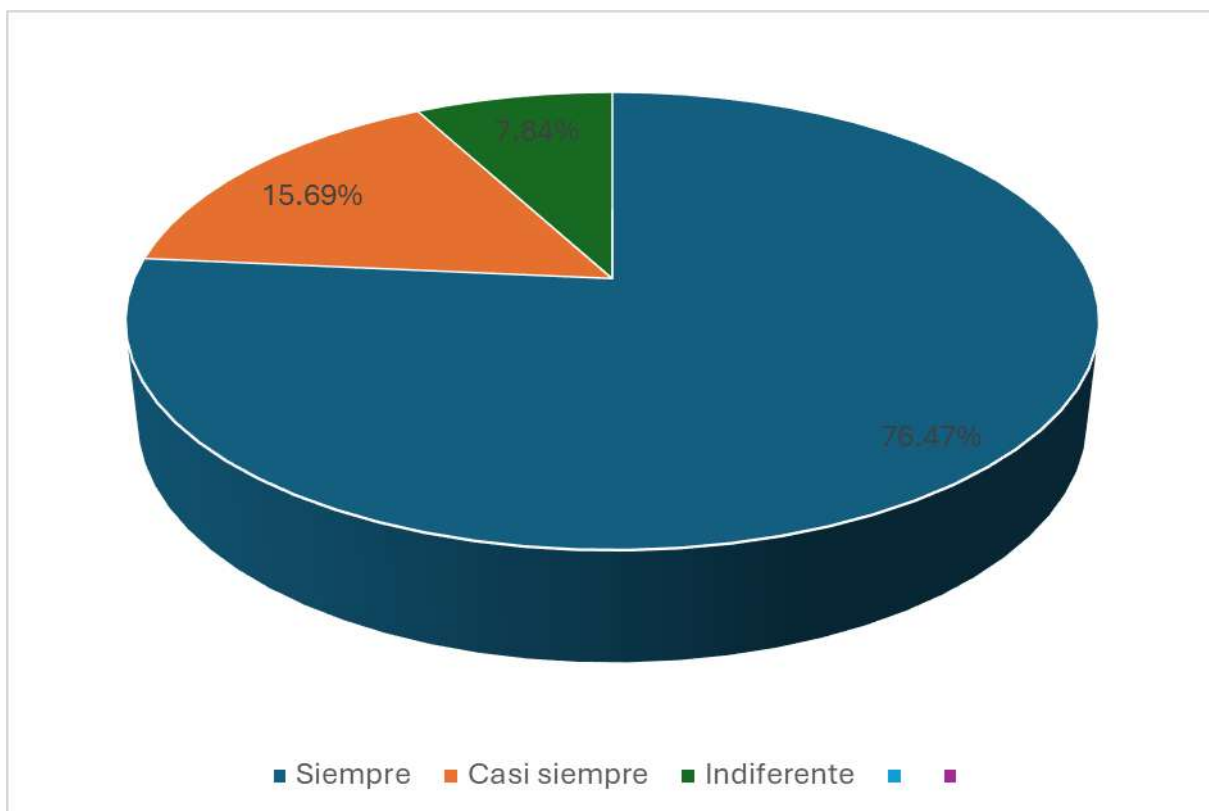
Un 41.18% optaron que siempre la empresa ha enfrentado contingencias tributarias por el no cumplimiento fiscal. un 21.57% casi siempre. Un 23.53% indiferente. Finalmente, el 13.72% registraron rara vez, la empresa ha enfrentado contingencias tributarias por el no cumplimiento tributario.

Tabla 13 *Considera que la auditoría interna influye en la eficiencia de la gestión del IGV en las empresas ferreteras*

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje
a. Siempre	39	76.47
b. Casi siempre	08	15.69
c. Indiferente	04	7.84
TOTAL	51	100.00

Nota: Se muestra los resultados del cuestionario

Figura 3. Considera que la auditoría interna influye en la eficiencia de la gestión del IGV en la empresa



Nota: Elaboración propia del autor

INTERPRETACIÓN

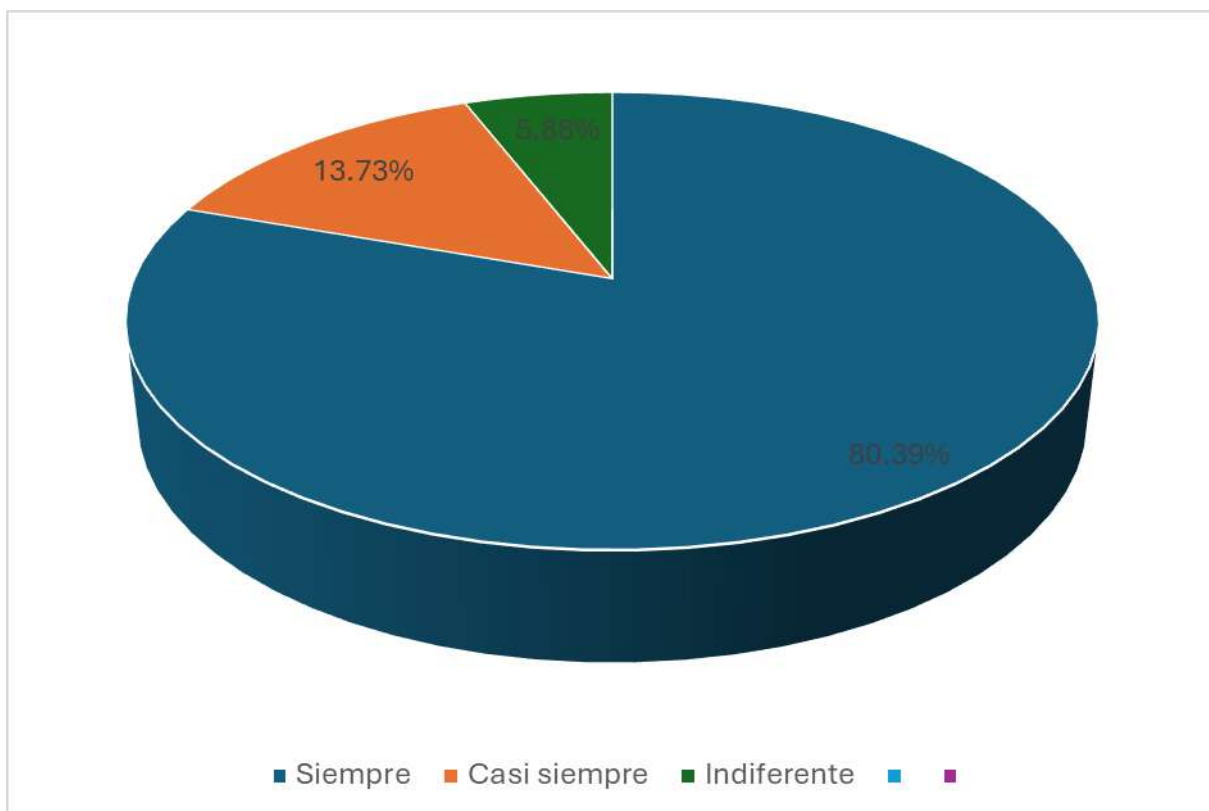
Se muestra como el 76.47% registraron, siempre la auditoría interna influye en la eficiencia de gestión del IGV en empresa, un 15.69% casi siempre. Finalmente un 7.84% mostro indiferente, que la auditoría interna influya en la eficiencia de la gestión del IGV en la empresa

Tabla 14 *Considera que la gestión por el IGV se mejora con la auditoría interna en empresas ferreteras*

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje
a. Siempre	41	80.39
b. Casi siempre	07	13.73
c. Indiferente	03	5.88
TOTAL	51	100.00

Nota: Se muestra los resultados del cuestionario

Figura 4 Considera que la gestión por el IGV se mejorar con la auditoría interna en empresas ferreteras



Nota: Elaboración propia del autor

INTERPRETACIÓN

El 80.39% precisan que siempre la gestión por el IGV se mejora con la auditoría interna en empresas ferreteras, el 13.73% casi siempre. Finalmente, un 5.88% está indiferente que la gestión por el IGV se mejora con la auditoría interna en empresas ferreteras

4.2. CONTRASTACION DE HIPÓTESIS

Hipótesis General:

H₀: La auditoría interna, no influye de manera significativa en la eficiencia de la gestión del IGV en las empresas ferreteras de la provincia de Barranca.

H₁: La auditoría interna influye de manera significativa en la eficiencia de la gestión del IGV en las empresas ferreteras de la provincia de Barranca.

Tabla 15

Auditoría interna influye significativamente en la eficiencia de la gestión del IGV en las empresas ferreteras.

		Siempre	Casi siempre	Indiferente	Rara vez	Nunca	TOTAL
a.	Siempre	34	4	1	0	0	39
b.	Casi siempre	4	3	1	0	0	8
c.	Indiferente	1	1	2	0	0	4
	TOTAL	39	8	4	0	0	51

Nota: Opinión de encuestados de la muestra

1.- Formula estadística:

$$p(f) = \frac{(a + b) * (c + d) * (a + c) * (b + d)!}{n * a * b * c * d!}$$

2.- I: $\alpha = 0.05$.

3.- De donde se tiene:

$$p(f) = \frac{(38) * (7) * (38) * (7)!}{51 * 34 * 4 * 4 * 3!}$$

$$p(f) = 0,04-106$$

4.- Resultado estadístico: Entregado un $0.04E-106 < 0.05$, no acepta **H₀**.

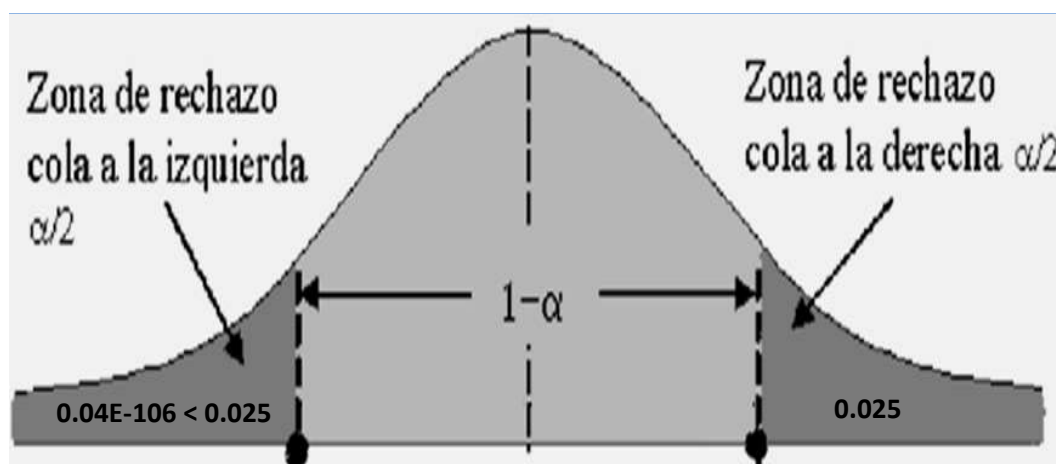


Figura 15 Auditoría interna influye en la eficiencia de la gestión del IGV en las empresas ferreteras.

5.- Conclusión: Dado que el valor de 0.04 es menor que 0.05, se rechaza la hipótesis nula (H₀). En tal sentido se confirma que la auditoría interna influye de manera significativa en la eficiencia de la gestión del IGV en las empresas ferreteras de la provincia de Barranca.

Hipótesis Específica 1:

H₀: La planificación de la auditoría interna, no influye de manera significativa en el registro contable y control en empresas ferreteras en la provincia de Barranca

H₁: La planificación de la auditoría interna influye de manera significativa en el registro contable y control en empresas ferreteras en la provincia de Barranca

Tabla 16 Planificación de auditoria influye en registros contables y control en empresas

		Siempre	Casi siempre	Indiferente	Rara vez	Nunca	TOTAL
a.	Siempre	8	5	2	2	0	17
b.	Casi siempre	5	5	2	2	0	14
c.	Indiferente	2	2	6	2	0	12
d.	Rara vez	2	2	2	2	0	8
	TOTAL	17	14	12	8	0	51

Nota: Opinión de encuestados de la muestra

1.- Formula estadística:

$$p(f) = \frac{(a + b) * (c + d) * (a + c) * (b + d)!}{n * a * b * c * d!}$$

2.- I: $\alpha = 0.05$.

3.- Supliendo tenemos:

$$p(f) = \frac{(13) * (10) * (13) * (10)!}{51 * 8 * 5 * 5 * 5!}$$

$$p(f) = 0,03-106$$

4.- Respuesta estadística: Transmitido un $0.03E-106 < 0.05$, no acepta **H₀**.

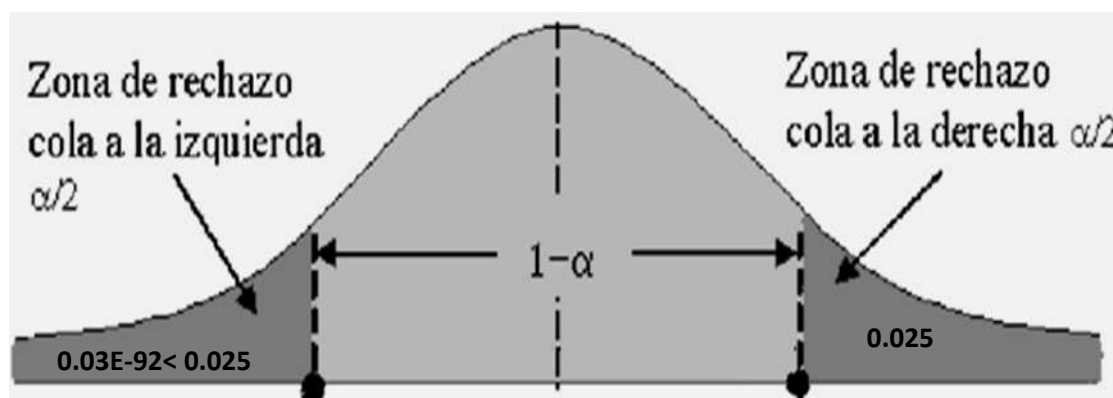


Figura 16 Planificación de auditoría influye en registros contables y control en empresas

5.- Conclusión: Dado que $0.03 < 0.05$, se rechaza la hipótesis nula (**H₀**). En consecuencia, se corrobora que la planificación de la auditoría interna influye de manera significativa en el registro contable y control en empresas ferreteras en la provincia de Barranca

Hipótesis Específica 2:

H₀: La ejecución de auditoría interna, no influye de manera positiva en determinación y declaración del IGV en empresas ferreteras en la provincia de Barranca.

H₁: La ejecución de auditoría interna influye de manera positiva en determinación y declaración del IGV en empresas ferreteras en la provincia de Barranca.

Tabla 17. Ejecución de auditoría interna influye de manera positiva en determinación y declaración del IGV en empresas ferreteras.

	Siempre	Casi siempre	Indiferente	Rara vez	Nunca	TOTAL
a. Siempre	7	5	3	1	0	16
b. Casi siempre	5	4	3	1	0	13
c. Indiferente	3	3	5	4	0	15
d. Rara vez	1	1	4	1	0	7
TOTAL	16	13	15	7	0	51

Nota: Opinión de encuestados de la muestra a

1.- Formula aplicada:

$$p(f) = \frac{(a + b) * (c + d) * (a + c) * (b + d)!}{n * a * b * c * d!}$$

2.- Nivel I: $\alpha = 0.05$.

3.- Consecuencia estadística:

$$p(f) = \frac{(12)*(9)*(12)*(9)!}{51*7*5*5*4!}$$

$$p(f) = 0,03-106$$

4.- Destreza computacional: Entregado un $0.03E-106 < 0.05$, no acepta **Ho**.

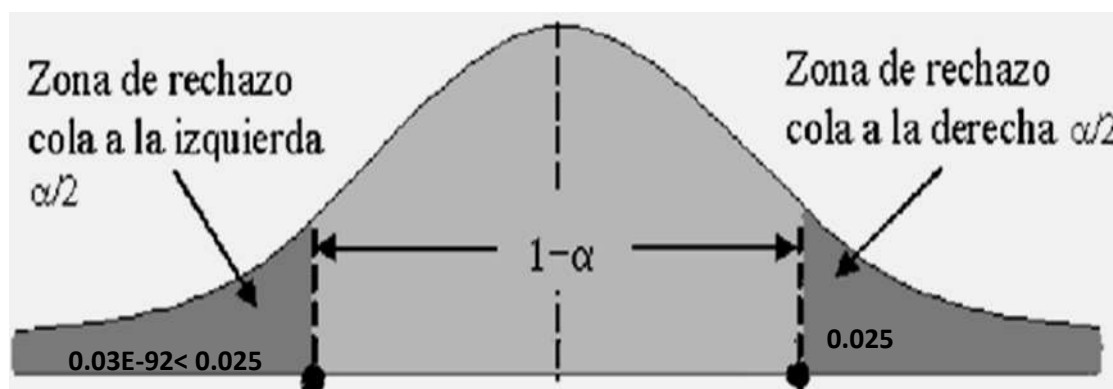


Figura 17. Ejecución de auditoría interna influye en determinación y declaración del IGV

5.- Conclusión: Dado que $0.03 < 0.05$, se rechaza la hipótesis nula (H_0). En síntesis, la ejecución de auditoría interna influye de manera positiva en determinación y declaración del IGV en empresas ferreteras en la provincia de Barranca.

Hipótesis específica 3:

H₀: El monitoreo y seguimiento de auditoría interna, no influye significativamente en la eficacia del cumplimiento tributario vinculado al IGV en empresas ferreteras de la provincia de Barranca.

H₁: El monitoreo y seguimiento de auditoría interna influye significativamente en la eficacia del cumplimiento tributario vinculado al IGV en empresas ferreteras de la provincia de Barranca.

Tabla 18 *Monitoreo y seguimiento de auditoría interna influye significativamente en la eficacia del cumplimiento tributario vinculado al IGV en empresas ferreteras*

	Siempre	Casi siempre	Indiferente	Rara vez	Nunca	TOTAL
a. Siempre	8	2	2	1	0	13
b. Casi siempre	2	3	3	1	0	9
c. Indiferente	2	3	4	1	1	11
d. Rara vez	1	1	1	2	1	6
e. Nunca	0	0	1	1	1	3
TOTAL	11	9	11	6	3	51

Nota: *Opinión de encuestados de la muestra*

1.- Formula a aplicar:

$$p(f) = \frac{(a + b) * (c + d) * (a + c) * (b + d)!}{n * a * b * c * d!}$$

2.- Grado ideal I: $\alpha = 0.05$.

3.- Composición de elementos:

$$p(f) = \frac{(10) * (5) * (10) * (5)!}{51 * 8 * 2 * 2 * 3!}$$

$$p(f) = 0,04-106$$

4.- Resultado computacional: Entregado un $0,04E-106 < 0.05$, no acepta **H₀**.

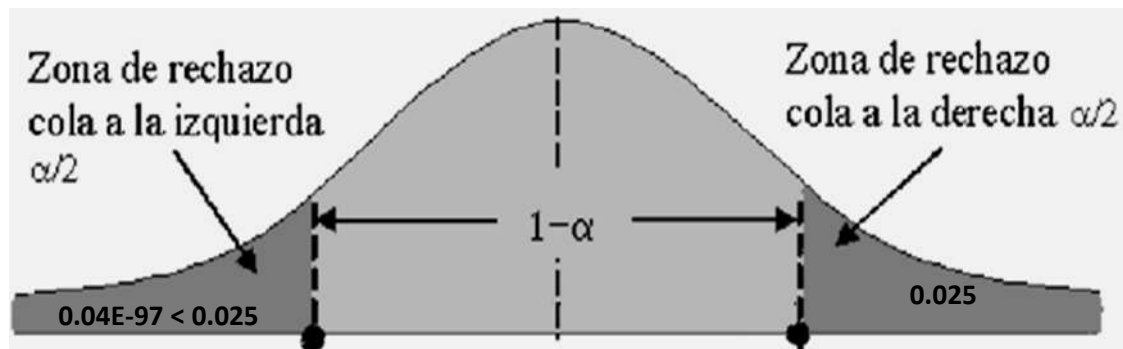


Figura 18- *Monitoreo y seguimiento de auditoría interna influye en eficacia del cumplimiento tributario vinculado al IGV en empresas ferreteras*

5.- Conclusión: Dado que $0,04 < 0,05$, se rechaza la hipótesis nula (H_0). En este sentido, se corrobora que el monitoreo y seguimiento de auditoría interna influye significativamente en la eficacia del cumplimiento tributario vinculado al IGV en empresas ferreteras de la provincia de Barranca.

CAPITULO V

DISCUSION

5.1. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

El estudio de Auditoría interna y su influencia en la gestión del impuesto general a las ventas, nos permitió la revisión de diversos especialistas que sobre la materia mencionamos en el contexto internacional, tenemos a Bayas (2020) quien en su estudio precisa que la auditoría interna, impacta directamente en la gestión financiera en empresas de construcción, que asegura cumplir con sus objetivos y metas propuestas en el Ecuador;

Así mismo Cortez y Solis (2020) consideran que la auditoria interna, en su aplicación, impacta positivamente en el mejoramiento de sus operaciones en la empresa con la aplicación de recomendaciones de auditoría.

El grupo televisa (2021) en su estudio concluyen: el reconocimiento de ingresos se ejecuta en el momento de la prestación del servicio, de manera que se cumpla con el deber tributario del IVA; al respecto Deng eta al (2023) consideran que efectivamente los compromisos tributarios en sector televisivo se modifican por cambios en las políticas fiscales y estos inciden en estrategias de publicidad.

En el contexto nacional entre las investigaciones previas podemos indicar como Ferro (2021) precisa que la auditoria interna tiene un impacto positivo en la gestión empresarial, al garantizar control operativo y la mejora de sus servicios en cumplimiento a recomendaciones de auditoria; en ese orden García y Gonzales (2024) sobre nacimiento de obligación fiscal, del IGV por espacios publicitarios impactan en el rubro televisivo, por las variaciones y al servicio recibido; al respecto Cadillo (2021) refiere en relación a la

gestión de cumplir con el IGV; éstas dependen de la administración de operaciones que afectan significativamente en la capacidad de las empresas de asumir dichas obligaciones en el corto plazo; en ese sentido vemos como Aniceto (2023) amplia en sus estudio al indicar que; la cultura tributaria incide significativamente en el cumplir fiscal del IGV en comerciantes peruanos.

CAPITULO VI

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1. CONCLUSIONES

Primera conclusión

Teniendo en cuenta el valor de significancia ($p = 0.04$) es menor que el nivel de significancia establecido ($\alpha = 0.05$), permite rechazar la hipótesis nula (H_0). Concluyendo la auditoría interna influye de manera significativa en la eficiencia de la gestión del IGV en las empresas ferreteras de la provincia de Barranca.

Segunda conclusión

El resultado determinó que el valor de significancia ($p = 0.03$) es menor al nivel de significancia establecido ($\alpha = 0.05$), lo que permitió rechazar la hipótesis nula (H_0). En consecuencia, se concluye la planificación de auditoría interna influye de manera significativa en el registro contable y el control en las empresas ferreteras de la provincia de Barranca.

Tercera conclusión

Considerando que, el valor de significancia ($p = 0.03$) es menor al nivel de significancia establecido ($\alpha = 0.05$), lo que conlleva al rechazo de la hipótesis nula (H_0). Se concluye que la ejecución de auditoría interna influye de manera positiva y significativa en la correcta determinación y declaración del IGV en las empresas ferreteras de la provincia de Barranca.

Cuarta conclusión

La consideración, del valor de significancia ($p = 0,04$) es menor al nivel de significancia establecido ($\alpha = 0,05$), lo que permite rechazar la hipótesis nula (H_0). En este sentido, se concluye que el monitoreo y seguimiento de la auditoría interna influye de manera significativa en la eficacia del cumplimiento tributario vinculado al IGV en las empresas ferreteras de la provincia de Barranca.

6.2. RECOMENDACIONES

Primera recomendación

Recomendamos a empresas ferreteras de la provincia de Barranca implementen y fortalezcan sus sistemas de auditoría interna, asignando personal capacitado y estableciendo procedimientos claros y periódicos de control tributario. De esta manera, es conveniente la capacitación continua en normativa tributaria y gestión del IGV, a fin de minimizar errores, reducir riesgos y mejorar eficiencia en cumplimiento de sus obligaciones tributarias.

Segunda recomendación

Se recomienda a empresas ferreteras de la provincia de Barranca, diseñen y ejecuten planes de auditoría interna estructurados y alineados a sus procesos contables y de control. Establecer cronogramas de auditoría, definir objetivos claros y asignar responsabilidades al personal involucrado, con el fin de optimizar el registro contable y reforzar los controles internos.

Tercera recomendación

Recomendamos que las empresas ferreteras de la provincia de Barranca fortalezcan la ejecución de la auditoría interna mediante la aplicación sistemática de procedimientos de verificación y control relacionados con determinación y declaración del IGV. Realizar revisiones periódicas de comprobantes de pago, registros de compras y ventas, y declaraciones tributarias, con el fin de asegurar su correcta presentación conforme a la normativa vigente.

Cuarta recomendación

Que las empresas ferreteras de la provincia de Barranca implementen mecanismos permanentes de monitoreo y seguimiento dentro de sus sistemas de auditoría interna, enfocados en control del cumplimiento tributario del IGV. Se sugiere establecer indicadores de desempeño, reportes periódicos y acciones correctivas oportunas que permitan evaluar el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

REFERENCIAS

FUENTES DE INFORMACION

5.1 Fuentes Documentales

Antunes, R. A. (2021). Auditoría interna y gestión de riesgos en una empresa europea de transporte ferroviario.

<https://www.nucleodoconhecimento.com.br/administracionde-empresas/empresa-europea>

Antúñez, A., & Ramírez, S. (29 de noviembre de 2019). La Auditoría Ambiental, origen, desarrollo y evolución. Obtenido de Misión Jurídica, 12(17):

<https://revistas.unicolmayor.edu.co/index.php/mjuridica/article/view/1049>

Aniceto, H. (2023). Impacto de la gestión tributaria en el cumplimiento del IGV entre comerciantes en Perú [Tesis de maestría, Universidad Nacional Mayor de San Marcos]. Repositorio Institucional UNMSM.

<https://hdl.handle.net/20.500.12672/21443>

Barberán, P., & Díaz, F. J. (2019). La auditoría interna de sistemas en la gestión empresarial. Obtenido de Cofin Habana, 13(2).

Bayas, D. (2020). Análisis de la incidencia de la auditoría interna como buena práctica corporativa en la gestión financiera de PYMES del sector de la construcción. Guayaquil, Ecuador.

Cadillo, R (2021). Sistemas administrativos del IGV y la liquidez de las empresas de transporte de carga pesada en el distrito de independencia-Huaraz-Ancash 2020. [Tesis para maestría, Universidad Nacional Federico Villarreal].

<https://hdl.handle.net/20.500.13084/5243>.

- Campos, C., & Crespo, M. (2021). El régimen de percepciones del IGV y su incidencia en la liquidez de la empresa Inversión y Soluciones Comerciales del Perú S.A.C. [tesis de licenciatura, Universidad Tecnológica del Perú]: Repositorio Institucional Universidad Tecnológica del Perú. <https://repositorio.utp.edu.pe/handle/20.500.12867/5886>
- Cabrera Palomino, O. A. (2024). Tratamiento jurisprudencial del tribunal fiscal; en torno a la determinación de la obligación tributaria sobre base presunta - problemática suscitada [Trabajo de Investigación para optar el Grado Académico de Maestro en Tributación y Política Fiscal, Universidad de Lima]. Repositorio Institucional de la Universidad de Lima. <https://hdl.handle.net/20.500.12724/20738>
- Cóndor Yachachín, D. (2021). El sistema de administración del IGV y la evasión tributaria en el Perú en el periodo 2009 – 2016. *Polo del Conocimiento*, 6(10), 102-131.
- Cortez, O. S. (2020). Designer oof anr Internal Auditt Departttment foor thet Companye Servicesmartt S.A. Guayaquil, Ecuador.
- Collins, D. W. B. (2024). A importância da auditoria interna na gestão das empresas. *Revista de Gestão e Secretariado*, 15(4), e3656. <https://doi.org/10.7769/gesec.v15i4.3656>
- Cohen, L., Manion, L. & Morrison, K. (2018). *Research Methods in Education* (8th ed.). Routledge. <https://www.routledge.com/Research-Methods-in-Education/Cohen-Manion-Morrison/p/book/9781138209886>

- Deng, Y., Jiang, M., & Jiang, X. (2022). How Do Taxes on Car Sales Affect Television Advertising Strategies? *Journal Of Advertising Research*, 63(1), 1-16.
<https://doi.org/10.2501/jar-2022-029>
- Eulerich, A., y Eulerich, M. (2020). What is the value of internal auditing? – A literature review on qualitative and quantitative perspectives. *Maandblad Voor Accountancy En Bedrijfseconomie*, 94(3/4), 83–92.
<https://doi.org/10.5117/mab.94.50375>
- Ferro, S. (2020). La auditoría interna su importancia en la gestión comercial de la empresa Reypsa s.r.l en la provincia de Huaura . Huacho, Perú.
- Grupo Televisa, S.A.B. (2021). Estados financieros consolidados para los años terminados el 31 de diciembre de 2021, 2020 y 2019.
- Garcia, G. y Gonzales, D. (2024) tesis Impacto en presión fiscal por el nacimiento de la obligación tributaria del IGV en la cesión de espacios publicitarios de una empresa televisiva 2024. <http://hdl.handle.net/10757/683137>
- Gonzáles, S. (2018). La cultura tributaria y su incidencia en la recaudación del impuesto a la renta desde la percepción de los contribuyentes del mercado minorista de Pucallpa en el período 2017 [Universidad Nacional Agraria de la Selva].
<http://repositorio.unas.edu.pe/handle/UNAS/1332>
- Hernández Sampieri, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación* (6.^a ed.). McGraw-Hill.
- Hernández-Sampieri, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2022). *Metodología de la Investigación* (7.^a ed.). McGraw-Hill.
<https://www.mheducation.com.pe/metodologia-de-la-investigacion-hernandez-sampieri>

- IFAC (2020). *Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad*. International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA).
<https://www.ifac.org/ethics>
- Instituto de Auditores Internos (IIA). (2017). *Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna*. Altamonte Springs: IIA Global
- Kotb, A., Elbardan, H., y Halabi, H. (2020). Mapping of internal audit research: a post-Enron structured literature review. *Accounting, Auditing y Accountability Journal*, 33(8), 1969–1996. <https://doi.org/10.1108/AAAJ-07-2018-3581>
- Machacuay, C. (2021). Auditoría Interna y su influencia en la Gestión Empresarial del Estudio Jurídico Romero Dec & Asociados S.A.C.,
<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1398/MACHACUAY.pdf?s>
- MEF. (16 de enero de 2022). Impuesto General a las Ventas - IGV. Obtenido de Gobierno del Perú: <https://acortar.link/JtVKzu>
- Napier, C. (2020). The real effects of a new accounting standard: the case of IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers. *Accounting and Business Research*, 50(5). <https://doi.org/10.1080/00014788.2020.1770933>
- Otzen, T., & Manterola, C. (2017). *Técnicas de muestreo sobre una población a estudio*. *Revista Internacional de Morfología*, 35(1), 227–232.
- Panchi, M. (2021). La auditoría interna como herramienta de control y seguimiento de la gestión en las universidades. . *Revista Universidad y Sociedad*, 13(3), 333–341. <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v13n3/2218-3620-rus-13-03-333.pdf>
- Pacherres, A., & Castillo, J. (2016). *Manual tributario 2016*. Lima, Perú: ECB Ediciones SAC.

- Peñafiel, M. A. (2022). La importancia de la auditoría interna para el mejoramiento empresarial: una revisión bibliográfica. Obtenido de [Trabajo de titulación previo a la obtención del grado de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría] Universidad del Azuay, Cuenca: <https://dspace.uazuay.edu.ec/bitstream/datos/12437/1/17964.pdf>
- Poveda, A. (2018). Control interno en la administración pública: el control interno en la administración pública como instrumento de rendición de cuentas. Obtenido de Brasilia: Escola da Advocacia Geral da União (AGU).
- Pizzi, S., Venturelli, A., Variale, M., y Macario, G. (2021). Assessing the impacts of digital transformation on internal auditing: A bibliometric analysis. *Technology in Society*, 67, 101738. <https://doi.org/10.1016/j.techsoc.2021.101738>
- Salas, A. (2022). El sistema de régimen de retenciones del IGV y su incidencia en la liquidez de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa "Corporación Ebenezer Perú S.A.C" Lima-2019. [tesis de licenciatura, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]: Repositorio Institucional ULADECH. Obtenido de <https://acortar.link/7WbuaZ>
- Santillana, J. (2019). Auditoría Interna. Obtenido de Universidad Nacional Autónoma de México.
- Shukhratbek, K. (2022). Improvement of internal audit in budgetary organizations. *International Journal of Research in Commerce IT Engineering and Social Sciences*, 16(6), 135–139.
- Sordo, A. I. (02 de julio de 2021). Qué es una auditoría interna y cuáles son sus tipos. Obtenido de HubSpot: <https://blog.hubspot.es/marketing/auditoria-interna>

- Solorzano, S. (2019). El cumplimiento de los tributos y sus declaraciones al Gobierno Central y local de la Empresa RSC Multiservicios SAC Huaraz 2017 [Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. <https://acortar.link/aQvDDI>
- Sudirman, S., Sasmita, H., Djabir, M., Krisnanto, B., y Muchsidin, F. (2021). Effectiveness of Internal Audit in Supporting Internal Control and Prevention of Fraud. *Bongaya Journal for Research in Accounting (BJRA)*, 4(1), 8–15. <https://doi.org/10.37888/bjra.v4i1.271>
- SUNAT. (2020). *Manual de IGV y su determinación*. Lima: Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria.
- SUNAT (2024). *Normas del Impuesto General a las Ventas (IGV) – Texto actualizado al 2024*. <https://www.sunat.gob.pe/legislacion/igv>
- Silva Legarda, R. (2016). Un IVA regresivo para América latina: Cambiando el esquema tributario, de regresivo e injusto a progresivo y socialmente responsable. CESLA.
- Tiberius, V., y Hirth, S. (2019). Impacts of digitization on auditing: A Delphi study for Germany. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 37(1), 100288–100296. <https://doi.org/10.1016/j.intaccaudtax.2019.100288>
- Toledo, R. (2024) tesis: La contribución de la auditoría interna en la eficiencia de las empresas en la provincia de Huaura. <https://repositorio.unjfsc.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14067/9513/TESIS.pdf?isAllowed=y&sequence=1>
- Turetken, O., Jethefer, S., y Ozkan, B. (2019). Internal audit effectiveness: operationalization and influencing factors. *Managerial Auditing Journal*, 35(2), 238–271. <https://doi.org/10.1108/MAJ-08-2018-1980>

Vallejo, A., y Montes, C. (2020). Los mapas de riesgos en la auditoría interna. Contexto, 1(9), 76–101.

Vásquez, A., Chávez, G., & González, J. (2023). La auditoría interna en las entidades públicas y privados de Ecuador. Obtenido de Revista Enfoques, 7(26), 162–169: <https://doi.org/10.33996/revistaenfoques.v7i26.162>

ANEXO 2

INSTRUMENTOS PARA LA TOMA DE DATOS

ENCUESTA:

Instrumento de recolección de datos Instrucciones: En la actual encuesta se redacta una serie de interrogantes coherentes al contenido: **Auditoría interna y su influencia en la eficiencia de la Gestión del IGV en ferreterías de Barranca, 2025**

INSTRUCCIONES: Estimados, la presente encuesta busca recoger información respecto Sobre como Auditoría interna influye en la eficiencia de la Gestión del IGV en ferreterías de Barranca. Elija y marque la respuesta que mejor exprese su opinión.

OPCIONES DE RESPUESTA:

Indique con una “X” la respuesta que usted reconozca adecuada, teniendo en cuenta el valor de escala que se indica en cada ítem.

Se le solicita objetividad en sus respuestas.

1	Siempre
2	Casi siempre
3	Indiferente
4	Rara vez
5	Nunca

Instrumento de recolección de datos:

INSTRUMENTO	ESCALA
-------------	--------

		1	2	3	4	5
V.I.: AUDITORIA INTERNA						
DIMENSION 1: PLANIFICACION DE AUDITORIA INTERNA						
1	Considera que la empresa cuenta con plan anula de auditoria					
2	Se identifica áreas críticas sobre el IGV en la planificación de auditoría interna					
DIMENSION 2: EJECUCION DE AUDITORIA INTERNA						
3	Se aplica pruebas de controles sobre IGV en la ejecución de auditoría interna					
4	Se obtiene evidencia en ejecución de auditoria interna					
DIMENSION 3: MONITOREO Y SEGUIMIENTO						
5	Se presenta informe de auditoría interna en el plazo previsto					
6	SE aplica el monitoreo y seguimiento de la implementación de recomendaciones					
V.D. EFICIENCIA EN GESTION DEL IGV						
DIMENSION 1: REGISTRO CONTABLE Y CONTROL DE DOCUMENTOS						
7	Se cumple con el registro contable fiable del IGV en la empresa					
8	Se realiza la comprobación de pagos debidamente sustentables en la empresa					
DIMENSION 2: DETERMINACION Y DECLARACION DEL IGV						
9	La empresa cumple con la presentación oportuna de la declaración del IGV					

10	El área contable aplica correctamente la norma contable sobre el crédito fiscal					
DIMENSION 3: CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO						
11	La empresa cumple con el deber tributario ante la SUNAT					
12	La empresa ha enfrentado contingencias tributarias por el no cumplimiento tributario					
13	Considera que la auditoría interna influye en la eficiencia de la gestión del IGV en la empresa					
14	Considera que la gestión por el IGV se mejorar con la auditoría interna en empresas ferreteras					

ANEXO 3

RELACION DE EMPRESAS FERRETERAS EN LA PROVINCIA DE BARRANCA

	EMPRESA	RESPR. LEGAL	RUC	DIRECCION
1	Distribuidora Ferretera ANTHONY SRL	Mariano Dueñas Wilson Eliseo	20533950150	Av. Aviación Mza. -- lote. 1 Lima-Barranca-Barranca
2	Ferretería SHIMA BARRANCA E.I.R.L.	Shimabukuro Velásquez Jorge Alejo	20530708099	Jrr. Olaya Nro. 124 Lima - Barranca - Barranca
3	Distribuidora Ferretera EL CONSTRUCTOR E.I.R.L.	Rodríguez Calderón Mirla Yulisa	20606927283	Jr. Lima Nro. 264 Lima - Barranca - Barranca
4	Comercializadora EL MAESTRO S.A.C.	Rojas Alor Mariana Alejandra	20611572426	car. Panamericana Norte Mza. v1 lote. 2 (entrada de Leticia) Lima - Barranca
5	Industrias & Corporación BRI - YAN E.I.R.L	Huerta Hizo Maya Linda	20600878566	Cal. Santa Cruz Nro. s/n (costado de colegio Fe y Alegría) Lima - Barranca - Barranca
6	AMPER VIP S.A.C.	Eustaquio Guardia Dora Mila	20603324006	Jr. Lima Nro. 1274 a.h. Cercado Lima - Barranca - Barranca