



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Auditoría Interna y su influencia en la evasión fiscal de una  
empresa textil del Distrito Cercado de Lima

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

Contado Público

**AUTORA:**

Castillon Rojas, Yoshima Midori ([orcid.org/0000-0002-8185-6358](https://orcid.org/0000-0002-8185-6358))

**ASESORA:**

Dra. Garcia Clavo Nila ([orcid.org/0000-0002-9043-3883](https://orcid.org/0000-0002-9043-3883))

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoría

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

**LIMA - PERÚ**

**2023**

## **Dedicatoria**

Le dedico el resultado de esta tesis a toda mi familia. Principalmente, a mi madre que me apoyó y estuvo conmigo en los momentos buenos y malos. Gracias por enseñarme afrontar las dificultades y nunca bajar la cabeza.

***Yoshima Midori Castillon Rojas***

## **Agradecimiento**

Agradezco a Dios, a mi familia y en especial a la Dra. García Clavo Nila por el apoyo que me brindó en el desarrollo de la tesis y así lograr la presentación final.

***Yoshima Midori Castillon Rojas***

## Índice de Contenidos

Carátula.....	i
Dedicatoria .....	ii
Agradecimiento .....	iii
Índice de Contenidos .....	iv
Índice Tablas.....	v
Índice de Figuras.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
I. INTRODUCCIÓN .....	1
II. MARCO TEÓRICO .....	4
II. METODOLOGÍA.....	11
3.1. Tipo y diseño de investigación .....	11
3.2. Variables y operacionalización .....	11
3.3. Población (criterios de selección), muestra, muestreo, unidad de análisis .....	12
3.4. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos .....	13
3.5. Procedimientos .....	13
3.6. Método de análisis de datos.....	14
3.7. Aspectos éticos .....	14
IV. RESULTADOS.....	15
V. DISCUSIÓN .....	28
VI. CONCLUSIONES.....	32
VII. RECOMENDACIONES.....	34
REFERENCIAS.....	35
ANEXOS.....	44

## Índice Tablas

Tabla 1	Distribución de la población .....	12
Tabla 2	Análisis del cuestionario según la confiabilidad de la variable Independiente Auditoría Interna mediante el Coeficiente Alfa de Cronbach .....	15
Tabla 3	Análisis del cuestionario según la confiabilidad de la variable dependiente Evasión Fiscal mediante el Coeficiente Alfa de Cronbach.....	15
Tabla 4	Análisis de la dimensión: Evaluación .....	16
Tabla 5	Análisis de la dimensión: Asesoramiento .....	17
Tabla 6	Análisis de la dimensión: Fortalecimiento .....	18
Tabla 7	Análisis de la dimensión: Defraudación Tributaria.....	20
Tabla 8	Análisis de la dimensión: Elusión Tributaria.....	21
Tabla 9	Análisis de la dimensión: Cultura tributaria .....	22
Tabla 10	Correlación de la dimensión Asesoramiento con la Evasión Fiscal de la Empresa textil Manufacturas la Real SA.....	23
Tabla 11	Correlación entre la Evasión Fiscal y la Auditoría Interna de una empresa textil del Distrito Cercado de Lima.....	25
Tabla 12	Prueba de Normalidad .....	26

## Índice de Figuras

<b>Figura 1</b>	Análisis de la dimensión: Evaluación.....	16
<b>Figura 2</b>	Análisis de la dimensión: Asesoramiento .....	18
<b>Figura 3</b>	Análisis de la dimensión: Fortalecimiento.....	19
<b>Figura 4</b>	Análisis de la dimensión Defraudación Tributaria .....	20
<b>Figura 5</b>	Análisis de la dimensión Elusión Tributaria .....	21
<b>Figura 6</b>	Análisis de la dimensión: Cultura tributaria.....	23
<b>Figura 7</b>	Correlación de la dimensión Asesoramiento con la Evasión Fiscal .....	25
<b>Figura 8</b>	Correlación entre las variables Evasión Fiscal y la variable Auditoría Interna.....	26

## Resumen

La presente investigación, muestra que tan importante es que las empresas del rubro textil cuenten con la auditoría interna ya sea micro, pequeñas o grandes empresas, ya que ellos necesitan tener mayor capacidad de manejo de sus ingresos y salidas de comprobantes, tener mayor control con sus pagos de impuestos y una bancarización adecuada, las empresas textiles son líderes en el sector empresarial mayoritario y brinda oportunidad laboral. El objetivo principal de la investigación realizada es establecer de qué manera la evasión fiscal y la auditoría interna se relacionan dentro de una empresa textil del Distrito Cercado de Lima, esta investigación es de tipo descriptivo-correlacional. Este último tiene la finalidad que la auditoría interna tenga mayor control y eficiencia para medir, regular, reducir y evitar la evasión fiscal dentro de las empresas textiles, y, ayudará en un futuro a otras empresas del rubro a que puedan tener un mejor manejo y no tenga problemas con la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria: SUNAT.

Para determinar la situación de la evasión fiscal y la auditoría interna de una empresa textil del Distrito Cercado de Lima, se realizó un análisis importante a la defraudación tributaria, elusión tributaria, cultura tributaria y la evaluación, asesoramiento y fortalecimiento de la empresa en estudio. Cabe resaltar que la investigación realizada tiene una excelente confiabilidad de 0.798 y 0.855, la evasión fiscal cuenta con un coeficiente Rho de Spearman de 0.236, lo que muestra una relación estable y buena con la auditoría interna, por lo que aceptan la hipótesis alterna H1 y rechaza la hipótesis nula H0. Asimismo, se analizó la auditoría interna con el coeficiente Rho de Spearman y tuvo en mismo coeficiente estable y buena, lo significa que, si hay mejoras en la auditoría interna, habrá un mayor control de las bancarizaciones de las compras y ventas, mejoramiento del manejo de las documentaciones y las declaraciones de impuestos y así no exista la evasión fiscal, sería importante que las empresas textiles cuenten o manejen las normas tributarias y se encuentren bien plasmadas en el área correspondiente.

**Palabras clave:** Auditoría Interna, evasión fiscal, bancarización, asesoramiento, documentación.

## Abstract

The present investigation shows how important it is for companies in the textile industry to have internal auditing, whether micro, small or large companies, since they need to have greater capacity to manage their receipts and receipts, have greater control with their tax payments and adequate bank access, textile companies are leaders in the majority business sector and offer greater job opportunities. The main objective of the research carried out is to establish how tax evasion and internal audit are related within a textile company in the Cercado District of Lima, this research is descriptive-correlational. The latter has the purpose that the internal audit has greater control and efficiency to measure, regulate, reduce and avoid tax evasion within the textile companies, which will help other companies in the field in the future to have a better management and not have problems with the National Superintendence of Customs and Tax Administration: SUNAT.

To determine the situation of tax evasion and internal audit of a textile company in the Cercado District of Lima, an important analysis was carried out on tax fraud, tax avoidance, tax culture and the evaluation, advice and strengthening of the company under study. It should be noted that the research carried out has an excellent reliability of 0.798 and 0.855, tax evasion has a Spearman's Rho coefficient of 0.236, which shows a stable and good relationship with internal audit, for which they accept the alternative hypothesis H1 and reject the null hypothesis H0. Likewise, the internal audit was analyzed with the Spearman Rho coefficient and had the same stable and good coefficient, which means that, if there are improvements in the internal audit, there will be greater control of the banking of purchases and sales, improvement of the management of the documentations and tax declarations and thus there is no tax evasion, it would be important that the textile companies have or manage the tax regulations and that they are well embodied in the corresponding area.

**Keywords:** Internal audit, tax evasion, banking, advice, documentation.

## **I. INTRODUCCIÓN**

En la actualidad las empresas presentan diferentes dificultades en el ámbito tributario y contable tal es el caso como la evasión fiscal por ello Puetate et al. (2022), en Ecuador las empresas pequeñas y medianas son las que más evadieron impuestos; la evasión fiscal es una infracción penada por diversos países de acuerdo a su ley. Debido a estos eventos se priva a los gobiernos de la obtención de ingreso por concepto de impuestos y derechos para programas sociales, ambientales y de inversión.

En Colombia, Serrano et al. (2021) las empresas Pymes, como el comercio textil presentó mucha competitividad en el mercado, por ello existió diversas variables como la falta de control y una auditoría interna. La información incompleta complicó tomar decisiones y perjudicó las organizaciones.

Se ha evidenciado que cada año Latinoamérica pierde 0.9 y 2% de su producto interno bruto (PIB), en Colombia a pesar de la fiscalización del estado y de las diferentes entidades reguladoras la economía se vio afectado en diferentes sectores como: cigarrillos, textiles entre otros (Quintero y Vivas, 2021).

En el Perú el incumplimiento del IGV del 2021 tuvo un 28% de 22,926 millones de soles en comparación al 2020 con un porcentaje de 38.4%, tasa que se ha reducido un 10.4 %, se explica que el impuesto mayor fue pagado en el 2021 y esta supero los resultados esperados (Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria: SUNAT,2022).

Ortiz (2021), la mayoría de empresarios textiles del emporio de gamarra incumplieron las obligaciones tributarias debido al desconocimiento de los temas informáticos y normas legales tributarias, por ello la mayoría de sus ventas se realizaron sin comprobantes de pagos ya sea por mayor o menor y genera una evasión tributaria que afectó la recaudación fiscal.

Durante el tiempo de COVID-19 en el Perú, las empresas textiles permanecieron cerradas, no se han detenido las importaciones y han ingresado 45,35 y 15 millones de prendas de vestir, tejidos e hilados, esto afectó la producción nacional de las micro y pequeñas empresas, las importaciones de prendas de vestir bajaron

dramáticamente con un US\$ 3.11 a US\$ 1.40 por unidad promedio (Universidad de Lima, 2020).

Se identificó que el factor institucional y económico influye en la evasión fiscal, debido a la falta de comunicación y capacitación en el tema tributario el sector textil de la ciudad de Trujillo, tuvo una capacidad mínima para contribuir en la ejecución de las obligaciones tributarias en los plazos establecidos (Domínguez, 2021).

Las personas que fueron encuestadas en el distrito de Huancavelica, respondieron negativamente con un 53%, que no son conscientes que una organización pyme textil debe de cumplir con las obligaciones tributarias y tener interés en las cancelaciones de sus impuestos, esto se genera debido a la falta de orientación, capacitación y apoyo (Pastrana, 2020)

Según Cano y Paucar (2019), la informalidad se desarrolló de manera considerable debido a los problemas económicos y políticos del país peruano, el cual se está viendo afectado las empresas formales y estas se ven obligadas a formar parte de la informalidad e incumplir las normas tributarias.

Habiendo descrito el problema en distintos contextos, se formuló el siguiente problema general: ¿De qué manera la evasión fiscal y la auditoría interna se relacionan dentro de una empresa textil del Distrito Cercado de Lima ?, así también los problemas específicos: PE1: ¿De qué manera la Auditoría Interna ha tenido efecto según sus dimensiones de una empresa textil del Distrito Cercado de Lima?; PE2: ¿De qué manera se analiza la evasión fiscal según sus dimensiones de una empresa textil del Distrito Cercado de Lima?; PE3: ¿De qué manera se determina la relación de la dimensión Asesoramiento con la evasión fiscal de una empresa textil del Distrito Cercado de Lima?

Es así que la justificación teórica de la investigación realizada fue relevante porque dio a conocer opciones para las empresas que cuentan con problemas principalmente en el incumplimiento de sus obligaciones tributarias y/o declaraciones mensuales, tuvieron una expectativa en las empresas textiles que opten por una mejora en la auditoría interna y reducción de la evasión fiscal, ello conlleva a evitar multas y sanciones por parte de la SUNAT. De esta manera ayudó a que la empresa textil tenga mayor oportunidad de pago y efectuar una declaración mensual real. En el aspecto práctico; el motivo por el que impulsó el cumplimiento de las obligaciones tributarias y/o declaraciones mensuales, así como también el

desarrollo de las informaciones llevadas por esta entidad, para optar estrategias y herramientas que contrarrestan el incumplimiento de las obligaciones tributarias y/o declaraciones mensuales. Este estudio de investigación fue de aplicación práctica, para esta entidad con el fin de prevenir multas y revisiones que se puedan tener a futuro con la SUNAT.

En el aspecto metodológico fue útil como antecedente, información y guía práctica para las empresas textiles con el fin de que estas no incurran en el mismo que es el incumplimiento de las obligaciones tributarias y/o declaraciones mensuales. Asimismo, brindó un aporte para aquellas empresas textiles y permitió determinar efectivamente las obligaciones tributarias y/o declaraciones mensuales que actualmente existe en nuestro país. Por otro lado, se elaboró los siguientes objetivos de investigación: Objetivo General: Establecer de qué manera la evasión fiscal y la auditoría interna se relacionan dentro de una empresa textil del Distrito Cercado de Lima.

Objetivos Específicos: OE1: Evaluar la Auditoría Interna según sus dimensiones de una empresa textil del Distrito Cercado de Lima; OE2: Analizar la evasión fiscal según sus dimensiones de una empresa textil del Distrito Cercado de Lima; OE3: Determinar la relación de la dimensión Asesoramiento con la evasión fiscal de una empresa textil del Distrito Cercado de Lima.

Asimismo, se formularon las siguientes hipótesis: Hipótesis General: La evasión fiscal y la auditoría interna se relacionan dentro de una empresa textil del Distrito Cercado de Lima.

Hipótesis Específicos: H1: La evaluación de la Auditoría Interna según sus dimensiones de una empresa textil del Distrito Cercado de Lima; H2: El análisis de la evasión fiscal según sus dimensiones de una empresa textil del Distrito Cercado de Lima; H3: Relación de la dimensión Asesoramiento con la evasión fiscal de una empresa textil del Distrito Cercado de Lima.

## II. MARCO TEÓRICO

En cuanto a los antecedentes que influyeron en la evasión fiscal se mencionó en el nivel internacional. Herbas y Gonzales (2020), el estudio fue realizado en Bolivia de forma no experimental, en la que existió una interacción significativa entre la moralidad tributaria y la evasión fiscal, debido a la economía informal de los países que están propensos a sufrir con mayor intensidad crisis económicas porque se relocalizan en sectores menos productivos. Bolivia tiene uno de los sectores informales más grandes del mundo con el 60% del Producto Bruto Interno (PIB), los causantes del sector informal están relacionados a temas de orden político, económico y social, a su vez se analizó los aspectos que afectan la moralidad tributaria como: el rechazo, la evasión fiscal que es una amenaza para el crecimiento económico del país. La investigación tuvo como objetivo reducir la evasión fiscal con 2 aspectos importantes: implementar capacitaciones sobre educación tributaria e incrementar claridad en el uso de los recursos públicos del estado.

Según Mejía et al. (2019), la investigación se basó de forma descriptiva, documental y explicativa, en Ecuador el compromiso radicó en la recaudación de impuestos y aportación al estado, con el objetivo de determinar la apreciación de los contribuyentes en relación con la política tributaria y la evasión fiscal, los impuestos se han convertido en una fuentes importantes de ingreso público después de la caída del precio del petróleo, se evidencio que el gasto fiscal en relación con el Producto Bruto Interno (PIB) presentó un 20.71%; y un ingreso fiscal de 18.28%, que se demostró un déficit fiscal del 2.43% del PIB real, que se tomó la decisión de implementar alternativas para que haya más ingresos tributarios en la cual se integró políticas tributarias y el cumplimiento tributario de manera eficiente y así eliminar el déficit público

Asimismo, en Ecuador, Miranda (2018), la auditoría tributaria tuvo como objetivo principal analizar el nivel de cumplimiento que tiene la fábrica textiles Mil colores con sus obligaciones tributarias, el estudio que se realizó fue una modalidad cualitativa y cuantitativa mediante técnicas como la observación, encuesta y entrevista, en los documentos observados se evidencia que las informaciones que dispone la empresa no son revisadas y analizadas por el contador, se han cometido

errores al realizar las declaraciones tributarias que genero pago de intereses y multas. Se concluyó que se debe tener mayor control en las revisiones de los pagos y declaraciones de impuestos, para evitar multas y sanciones por parte de la administración tributaria.

Yaguno (2021), se desarrolló en el Perú fue una investigación básica de nivel explicativo con un enfoque cuantitativo como muestra de 40 colaboradores, teniendo como variable la auditoría interna y de qué manera incide los estados financieros en la empresa, podemos señalar que consistió en analizar la confiabilidad e integridad de la situación financiera de la compañía y cumplir las políticas y reglamentos establecidos por la empresa, teniendo como meta mejores resultados y condiciones de manera eficiente para la entidad.

Se desarrolló un estudio no experimental, en la ciudad de lima, Barletta (2021) la auditoría interna tuvo como objetivo principal analizar el proceso de tejeduría de hilos, con el fin de obtener un beneficio económico para la entidad. La información se obtuvo por medio de los reportes internos del sistema propio de la empresa, la técnica de la entrevista y el analizando el flujo del área responsable. Se buscó determinar la eficacia de no contar con controles internos y proponer mejoras para el beneficio económico de la empresa, como capacitar al personal encargado y cuente con los conocimientos necesarios para la correcta competitividad y facilite la información tanto para el área de producción y tejeduría. Los análisis realizados para las revisiones de los controles de proceso de tejeduría tienen el fin de identificar oportunidades de mejora.

Por su parte en Lima, Pacheco (2018), la auditoría interna tiene un enfoque cualitativo o una investigación aplicada, se utilizó las técnicas de la entrevista, encuesta y análisis documental, con el fin de analizar y procesar las informaciones obtenidas por medio de codificaciones y tabulaciones. En el mundo se van desarrollando cambios masivos y radicales, cambiando así las actividades económicas y sociales del país resulta impresionante las graves falencias de la auditoría y control interno. Es importante determinar qué la entidad cuente con un plan para la función de las políticas y procedimientos que va realizar la entidad tomando en cuenta el crecimiento de la organización; buscó optimizar la gestión de

la organización con el fin de obtener logros de manera eficiente, económico, etc. y fortalezcan el desarrollo de la empresa

El objetivo del artículo según Cabrera et al. (2021), dice que la evasión tributaria es complicada de dominar por los entes del estado, por ello el origen principal de la cultura tributaria es que aún no se asume la conciencia de tributar. El estudio fue de tipo no experimental y se encuestó a 61 médicos de la ciudad de Trujillo-Perú, teniendo como resultado en la cultura tributaria de 62.30%, el uso de comprobantes 68.85% y una evasión fiscal de 65.57%, cabe señalar que la cultura tributaria y evasión fiscal tiene relación teniendo un coeficiente de 0.762 es decir una relación de las rentas de cuarta con la evasión fiscal, se evidencia que el sistema tributario no es eficiente, por ello se debe implementar técnicas que motiven para que los contribuyentes realicen sus pagos de sus obligaciones tributarias.

La investigación realizada por Gonzales (2020) en Huánuco, su objetivo es saber cómo la cultura tributaria afecta en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de aquellas empresas textiles que están en el Régimen RUS. se realizó mediante un enfoque cuantitativo con un nivel descriptivo, se utilizó como técnica la encuesta a 20 empresarios textiles que un 65% de encuestados respondieron que la orientación tributaria influye en el cumplimiento de sus impuestos y un 70% que la conciencia tributaria si influye en el cumplimiento de sus obligaciones. se planteó soluciones e incrementar de forma directa e indirectamente la recaudación tributaria, las técnicas utilizadas ayudan a la investigación a tener validez y confiabilidad; es necesario que las empresas textiles que están en el RUS tengan capacitaciones por parte de la SUNAT para el mejoramiento y cumplimiento adecuado de las obligaciones financieras.

La investigación se realizó en la localidad de Tacna, Apaza (2019), tiene un diseño no experimental, descriptivo y correlacional, con el objetivo de diagnosticar la relación que existe entre la fiscalización tributaria y su relación con las infracciones de las MYPES, con un instrumento de estudio como la encuesta se tuvo una muestra de 32 personas, se determinó que es poco eficiente con un 65.6% para una fiscalización tributaria y es regular con un 68.7% en la detección de infracciones tributarias. Tenemos como resultados del 95% que existe relación entre la fiscalización tributaria y la detección de la infracción en las MYPES, por lo que se

indica que los asesores contables deben de capacitarse para afrontar alguna inspección tributaria. La finalidad es presentar una información completa sin infracciones tributarias u omisiones en los registros de contabilidad.

En relación con las variables las bases teóricas son las siguientes:

Como variable independiente la Auditoría Interna; Según Montes et al., (2017) El fin de la auditoría interna es contribuir y ayudar a la empresa en la unión del análisis y el éxito de los objetivos, determinar de manera permanente los riesgos, con el fin de minimizar el mismo.

Según Larrea y Suarez (2011) Es el control que realizan los usuarios a la empresa para garantizar que las operaciones llevadas a cabo sean eficientes y eficaces. La característica importante de la auditoría interna es la dependencia de la información y el rumbo de la información.

Panchi (2020) Define que la auditoría es un documento que revela el criterio usado por el auditor de acuerdo a la evaluación realizada de control interno. Tiene como importancia revelar una información que garantiza hechos relevantes y determinar la ejecución y dar a conocer la realidad de la entidad en cuanto a sus informes realizados.

Y como variable dependiente tenemos la Evasión Fiscal según Ochoa (2013) Es un comportamiento ilícito, para esconder parte o todo del hecho imponible que realiza el individuo obligado, para eludir la retribución de la deuda tributaria hallándose obligado por la ley.

Según Cosulich (1993) Define la Evasión Tributaria como la carencia de cumplimiento de obligaciones, que procede a efectuar pérdidas al fisco ya sea por omisión de pago, por fraude o la presentación de la declaración fuera de fecha. Las causas que derivan es la carencia de conciencia tributaria por parte de la población.

Camargo (2005) define la evasión fiscal o tributaria como la disminución del tributo producido en el país, debido al incumplimiento de quienes están obligados a pagar o declarar sus impuestos de acuerdo a ley. Nos dice que existen dos formas de evasión tributaria: de forma legal e ilegal sin embargo no todo acto tomado constituye evasión.

Las dimensiones de la primera variable la Auditoría interna según Rondón (2013): evaluación, asesoramiento y fortalecimiento.

La evaluación es la "valoración de procedimientos vinculados con las funciones de la entidad, con el fin de mejorar o realizar cambios en las reglas efectivas" (Tobón 2012, p.286). Se analiza para reconocer fortalezas y debilidades con el fin de combatir las amenazas.

El asesoramiento según Londoño (2013) define como un "análisis de apoyo mutuo resolver un conjunto de problemáticas en diferentes ambientes profesionales o empresariales".

El fortalecimiento se define como "Fortalece las acciones y efectos que permiten conducir al establecimiento estructural de la entidad" (Rossi, 2012, p. 32). Los puntos de la dimensión son: síntoma y bienestar de los trabajadores aprovechando los índices altos en la actividad económica.

La auditoría interna se define como una función independiente, que impulsa a la entidad a realizar sus metas aportando pensamientos críticos y disciplinado para dimensionar a mejorar la eficiencia del desarrollo de gestión de riesgos, control y gobierno (Instituto de Auditores Internos del Perú,2022)

Las dimensiones para la segunda variable, defraudación tributaria según Serrano (2012), es la situación debido a la acción u omisión de forma fraudulenta, engaño o astucia deja de pagar los impuestos que establece la ley (p.125). Existen límites temporales que hace referencia a la falta de patrimonio que imposibilita el cobro de impuestos. La modalidad de defraudación tributaria de acuerdo a la ley penal tributaria son las siguientes (p. 207): a. Desarrollar apuntes de las cantidades, asientos, nombres y montos en los libros y/o registros contables; b. Deshacer o robar documentación del área contable; c. No entregar a los acreedores las retenciones o percepciones realizadas por la entidad de acuerdo a ley; d. Esconder documentos con el fin de anular o reducir el impuesto.

Elusión tributaria Serrano (2012) son documentos lícitos y legales, quiere decir que no están excluidos por ley. El objetivo es reducir la cancelación de tributos y reducir la carga tributaria. Basándose en una etimología que elusión implica falsedad, que

tienen los usuarios respaldados por las normas y leyes, para no cumplir con las obligaciones financieras.

Según Serrano (2012) dice que la cultura tributaria son las informaciones, que cuenta las personas sobre el sistema tributario de su país, a través de hábitos y respuesta de los usuarios antes del pago de sus tributos. De acuerdo a los siguientes aspectos: Culturales, normativos, y socioeconómicos (p.79).

Según el enfoque de la auditoría interna Grisanti (2012) señala que la unidad de auditoría interna es el encargado de establecer procesos que suministran un aseguramiento justo para que la organización opere de forma eficiente y eficaz.

La teoría y enfoque que se enlaza a la variable se tiene la auditoría de las cuentas, se basa en las evidencias contables, las empresas se orientan de acuerdo normas morales o reglas de conducta (Morell & Diaz,2021).

Según Machado & Márquez (2011) la teoría de la decisión económica nos dice que todas las entidades necesitan plasmar sus informaciones contables verificables, y que las empresas deben orientarse y poner en práctica los procedimientos legales en la auditoría de gobierno y sociedades. También desarrolla la teoría de la información que cuenta con 3 aspectos fundamentales: la elaboración de la información financiera confiable y la información financiera relevante para el análisis de decisión del inversor y la confiabilidad de la información financiera física y de manera de opiniones.

La teoría de la evasión fiscal apareció en la década de los 70` según Allingham y sandmo (1972) es el resultado de la decisión que necesitará para estimación y beneficios de los costos a evadir. Lo notable al pagar el impuesto es analizar y tomar decisiones que implica la evaluación de los riesgos comprometidos.

La evasión fiscal siempre ha sido un problema para el gobierno desde que existen el estado y los impuestos aun cuando estos hayan sido creados de manera separada e independiente. Platón dijo que “cuando existe un impuesto sobre la renta, el hombre honesto cancelará más impuesto y el injusto cancelará menos por una misma cantidad de renta” (Rosen, 1987). Existen dos tipos de teorías: La teoría

prospectiva según Kahneman y Tversky (1979 y 1992) sugiere investigar el comportamiento de los contribuyentes e investigar el fenómeno de la evasión a partir de sus análisis de riesgos e incertidumbre. La teoría de la confianza se relaciona directamente con el gobierno de acuerdo al comportamiento de los individuos de las disposiciones que tienen al pagar sus impuestos (Musgrave,1980).

## II. METODOLOGÍA

### 3.1. Tipo y diseño de investigación

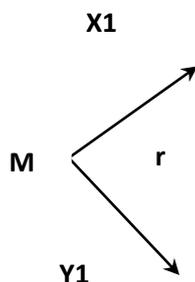
La investigación que se realizó fue de tipo Básica, que buscó incrementar el conocimiento teórico y general de los principios fundamentales de la naturaleza o realidad, con un método científico para obtener resultados que se realizará sin fines prácticos inmediatos (Biblioteca DUOC UC,2022).

Diseño No experimental: Según Kerlinger y Lee (2002) define que es la búsqueda práctica y sistemática en la que el investigador no tiene control inmediato de las variables, debido a que sus declaraciones ya han ocurrido o que son inseparables no manipulables.

Transversal: Hernández (2014) dice que es un diseño de investigación observacional e individual que mide una o más variables, la información se adjunta del presente y en ocasiones de características pasadas.

La investigación fue de diseño no experimental, enfoque cuantitativo, tipo transversal y alcance descriptivo-correlacional, donde se observa lo siguiente:

Diseño:



Dónde:

M = Muestra

X1= Auditoría Interna

Y1= Evasión Fiscal

r = Relación

### 3.2. Variables y operacionalización

Las variables que se utilizaron fueron: Auditoría Interna y la Evasión Fiscal.

Para la variable independiente se tuvo a la auditoría interna que se define como una actividad individual y objetiva de salvaguardar las operaciones de la entidad de manera eficaz (Instituto de Auditores Internos del Perú,2022).

Se define como variable dependiente a la evasión fiscal o también llamada evasión tributaria al aprovechamiento de las confusiones existentes del marco legal, el

objetivo es reducir el pago de impuestos, consideradas también como fraude fiscal o incumplimiento tributario (Grupo de Justicia Fiscal Perú,2019).

### **3.3. Población (criterios de selección), muestra, muestreo, unidad de análisis**

#### **Población:**

Según Tamayo (2012) se define como población a la totalidad de un individuos, objetos o medidas que tienen alguna descripción común que se deben cuantificar para un determinado estudio integrado.

Se consideró como población de estudio a la empresa “MANUFACTURAS LA REAL SA” rubro de compra y venta de productos textiles localizado en el Cercado de Lima.

**Tabla 1** *Distribución de la población*

<b>ÁREA</b>	<b>POBLACION (N)</b>
Área contable	8
Área de gerencia	2
Área de producción	10
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>

*Nota:* Elaboración propia basada en la Tabla 1

#### **Criterios de inclusión:**

Se consideró a la empresa “MANUFACTURA LA REAL SA”, porque es la única matriz en lima cercado y no tiene sucursales. Asimismo, los trabajadores del área contable, gerencia y producción que cuentan con 20 trabajadores totales.

#### **Criterios de exclusión:**

Se les excluyó a las personas con discapacidad, menores de 18 años - mayores de 65 años y las que no laboran permanentemente en la empresa.

#### **Muestra:**

Según Hernández (2014) la muestra es un subconjunto de universo o población que se reúnen datos que se determina y delimita con precisión, también deben de ser representativos de población.

Se consideró como muestra a la población del área contable (8), gerencia (2) y producción (10) de la empresa textil "MANUFACTURA LA REAL SA" del rubro textil del cercado de lima. Que tienen un total de 20 personas que se incluyen en la muestra para que represente mejor la población.

### **Muestreo:**

Según Morphol (2017), nos dice que el muestreo es una técnica que nos permite conocer el muestreo de probabilidad es decir cada persona debe ser incluido en la muestra a través de una selección al azar y el muestreo no probabilístico la selección de cada individuo dependerá de las características o criterios, etc.

Se consideró como muestreo al acceso directo de información y la recopilación de las documentaciones de la empresa MANUFACTURAS LA REAL SA.

### **Unidad de análisis**

En la unidad de análisis se tomó como base a la empresa MANUFACTURAS LA REAL SA. Conformada por 20 trabajadores del rubro textil del Cercado de Lima.

### **3.4. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos**

Según Casas et al. (2003) nos dice que la encuesta es una técnica que se utiliza como procedimientos de investigación, que ayuda a conseguir y confeccionar documentación de manera rápida y eficiente.

La encuesta: Para obtener una información relevante se realizó encuestas a las siguientes áreas: contables, gerencia y producción, con el fin de recoger información confiable de la empresa Manufacturas la Real SA, y se tendrá en cuenta ambas variables.

### **3.5. Procedimientos**

Este trabajo de investigación realizó el análisis de la problemática de estudio para determinar si existe alguna relación con las variables a estudiar, con el fin de obtener los resultados planteados, tanto con los objetivos generales como con los específicos.

Este estudio utilizó una encuesta con preguntas cerradas y opción múltiple de respuesta desde siempre hasta nunca que 1=nunca, 2=casi nunca, 3=A veces,

4=casi siempre y 5=siempre. El instrumento utilizado es en escala de Likert, el cual ayudará a recolectar información de las personas encuestadas.

### **3.6. Método de análisis de datos**

El análisis se realizó mediante el cuestionario, con el programa Google Forms donde se realizó de forma gráfica e inferencial, los resultados fueron examinados con el programa estadístico Microsoft Excel y el programa SPSS, que permitió procesar la información obtenida de los instrumentos de recolección de datos para ello se tendrá en cuenta lo siguiente: Tabulación y distribución en Excel, gráficos de barra, análisis de confiabilidad.

### **3.7. Aspectos éticos**

La investigación que se realizó fue citada y cumplió el estilo APA de acuerdo a la información recolectada de diferentes autores, así como también el investigador debió de mostrar información real y aceptada éticamente, se tomó en referencia el reglamento de investigación de la Universidad, los análisis de los resultados de la encuesta fueron realizados de manera anónima para tener confiabilidad de los resultados y dar seguridad, protección a las personas encuestadas.

#### IV. RESULTADOS

De acuerdo a la encuesta realizada y el análisis de Alfa de Cronbach se obtuvo los resultados siguientes:

Variable Independiente: Auditoría Interna

**Tabla 2** *Análisis del cuestionario según la confiabilidad de la variable Independiente Auditoría Interna mediante el Coeficiente Alfa de Cronbach*

Alfa de Cronbach	N.º de elementos
0.855	8

*Nota:* Información adquirida a través de la encuesta realizada de acuerdo a la muestra de estudio, diciembre de 2022.

Según la Tabla 2 se visualiza la confiabilidad del cuestionario aplicado a la variable independiente Auditoría Interna, que contó con un procesamiento de 20 casos y 8 elementos analizados mediante el coeficiente Alfa de Cronbach que se tuvo como resultado un 0.855 de excelente confiabilidad, es decir será útil para medir la variable de Auditoría Interna.

Variable dependiente: Evasión Fiscal

**Tabla 3** *Análisis del cuestionario según la confiabilidad de la variable dependiente Evasión Fiscal mediante el Coeficiente Alfa de Cronbach*

Alfa de Cronbach	N.º de elementos
0.798	17

*Nota:* Información adquirida a través de la encuesta realizada de acuerdo a la muestra de estudio, diciembre de 2022.

Según la Tabla 3 se visualiza la confiabilidad del cuestionario aplicado a la variable dependiente Evasión Fiscal, que contó con un procesamiento de 20 casos y 17 elementos analizados mediante el coeficiente Alpha de Cronbach que se tuvo como resultado un 0.798 de excelente confiabilidad, es decir será útil para medir la variable de Evasión Fiscal.

**OE1: Evaluar la Auditoría Interna según sus dimensiones de una empresa textil del Distrito Cercado de Lima**

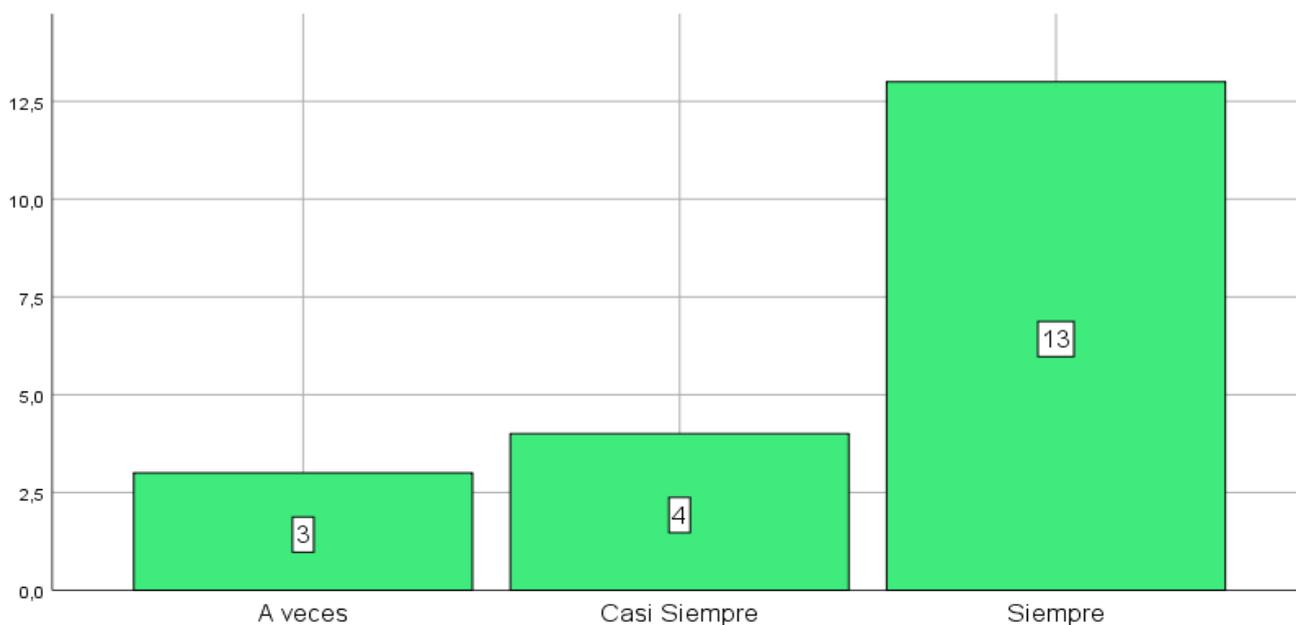
Variable Independiente: Auditoría Interna

**Tabla 4** *Análisis de la dimensión: Evaluación*

		f1	%	% válido	% acumulado
Válido	A veces	3	15.00	15.00	15.00
	Casi Siempre	4	20.00	20.00	35.00
	Siempre	13	65.00	65.00	100.00
	Total	20	100.00	100.00	

*Nota:* Información adquirida a través de la encuesta realizada de acuerdo a la muestra de estudio, diciembre de 2022.

**Figura 1** *Análisis de la dimensión: Evaluación*



*Nota:* Elaboración propia según Tabla 4

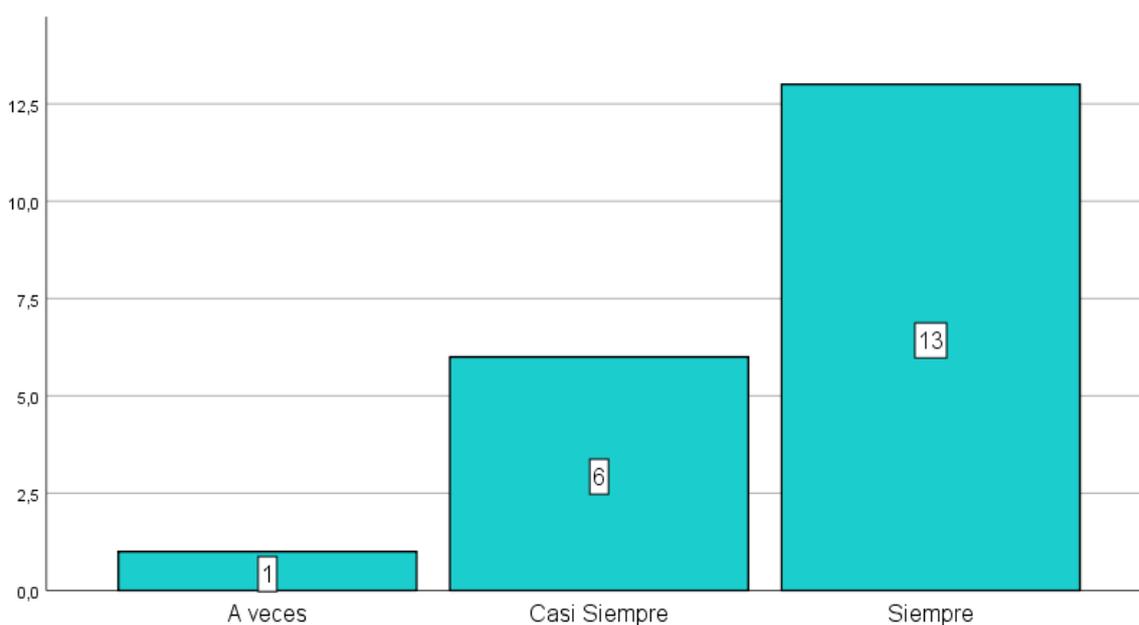
En la Figura 1, según los datos obtenidos de la Tabla 4 se puede establecer que de los 20 encuestados, 13 siempre consideran que no se desarrolla Evaluaciones, un 4 casi siempre y 3 a veces, las evaluaciones se desarrollarán para tener un mayor control de riesgo y una buena ejecución de las medidas de control, trabajando en conjunto con las informaciones obtenidas de las áreas con las que se va trabajar.

**Tabla 5** *Análisis de la dimensión: Asesoramiento*

		f1	%	% válido	% acumulado
Válido	A veces	1	5.00	5.00	5.00
	Casi Siempre	6	30.00	30.00	35.00
	Siempre	13	65.00	65.00	100.00
	Total	20	100.00	100.00	

*Nota:* Información adquirida a través de la encuesta realizada de acuerdo a la muestra de estudio, diciembre de 2022.

**Figura 2** Análisis de la dimensión: Asesoramiento



*Nota:* Elaboración propia según Tabla 5

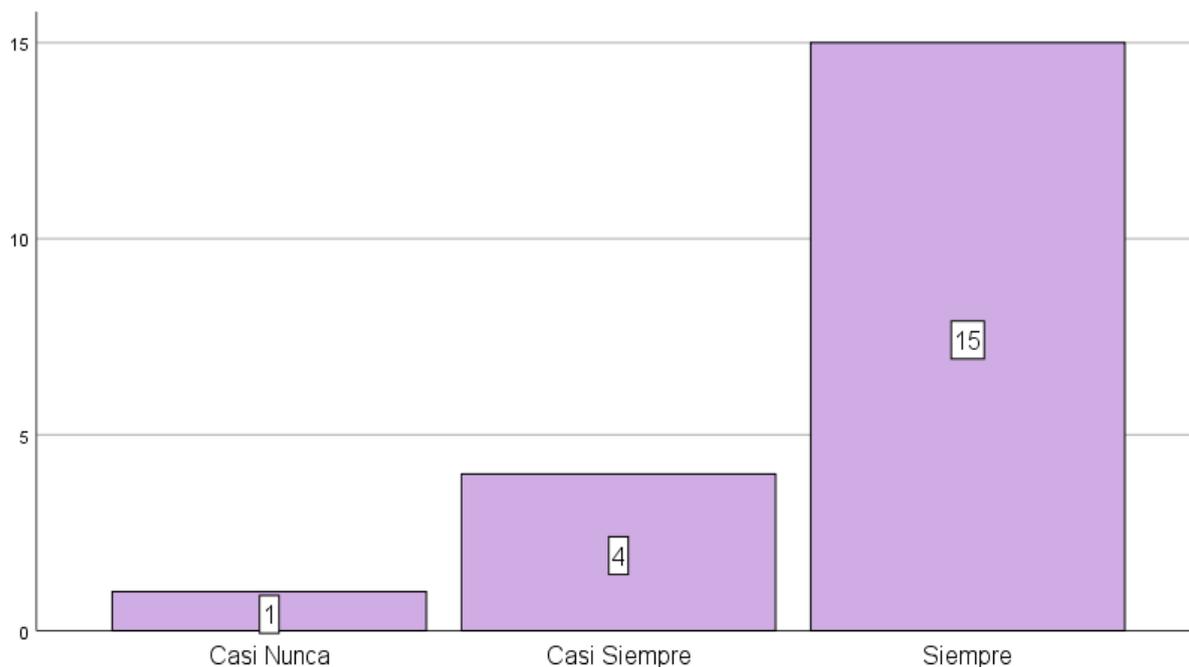
En la Figura 2, según los datos obtenidos de la Tabla 5 se puede ver que de los 20 encuestados, 13 siempre considera que no hay un Asesoramiento adecuado, un 6 casi siempre y 1 a veces, el asesoramiento surtirá mayor efecto cuando mejore la auditoría interna con el fin de obtener mayores resultados positivos.

**Tabla 6** Análisis de la dimensión: Fortalecimiento

		f1	%	% válido	% acumulado
Válido	Casi Nunca	1	5.00	5.00	5.00
	Casi Siempre	4	20.00	20.00	25.00
	Siempre	15	75.00	75.00	100.00
	Total	20	100.00	100.00	

*Nota:* Información adquirida a través de la encuesta realizada de acuerdo a la muestra de estudio, diciembre de 2022.

**Figura 3** Análisis de la dimensión: Fortalecimiento



*Nota:* Elaboración propia según Tabla 6

En la Figura 3, según los datos obtenidos de la Tabla 6 se puede ver que de los 20 encuestados, 15 siempre consideran que no se desarrolla un Fortalecimiento eficiente, 4 casi siempre y 1 casi nunca, el Fortalecimiento se refiere a dar efecto a la fase de monitoreo y seguimiento con el fin de fortalecer la auditoría interna.

**OE2: Analizar la evasión fiscal según sus dimensiones de una empresa textil del Distrito Cercado de Lima**

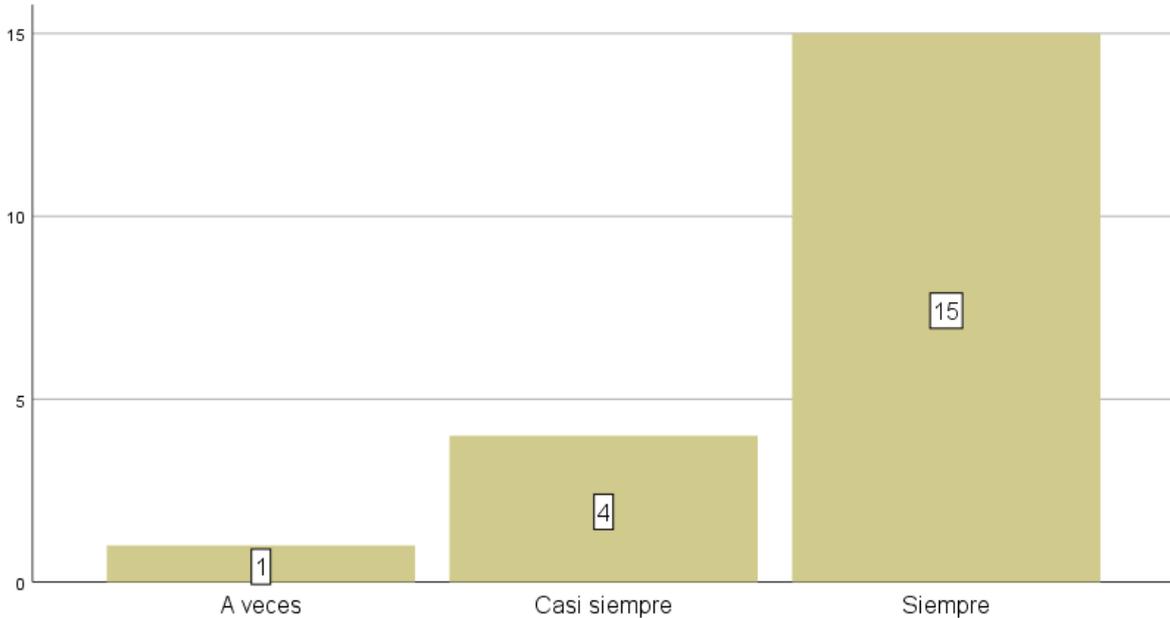
Variable dependiente: Evasión Fiscal

**Tabla 7** Análisis de la dimensión: Defraudación Tributaria

		f1	%	% válido	% acumulado
Válido	A veces	1	5.00	5.00	5.00
	Casi siempre	4	20.00	20.00	25.00
	Siempre	15	75.00	75.00	100.00
Total		20	100.00	100.00	

*Nota:* Información adquirida a través de la encuesta realizada de acuerdo a la muestra de estudio, diciembre de 2022.

**Figura 4** Análisis de la dimensión Defraudación Tributaria



*Nota:* Elaboración propia según Tabla 7

En la Figura 4, según los datos obtenidos de la Tabla 7 se desarrolló la encuesta a 20 encuestados, que un 15 considera que siempre hay defraudación tributaria, un 4 casi siempre y 1 a veces, la defraudación tributaria considera que las personas

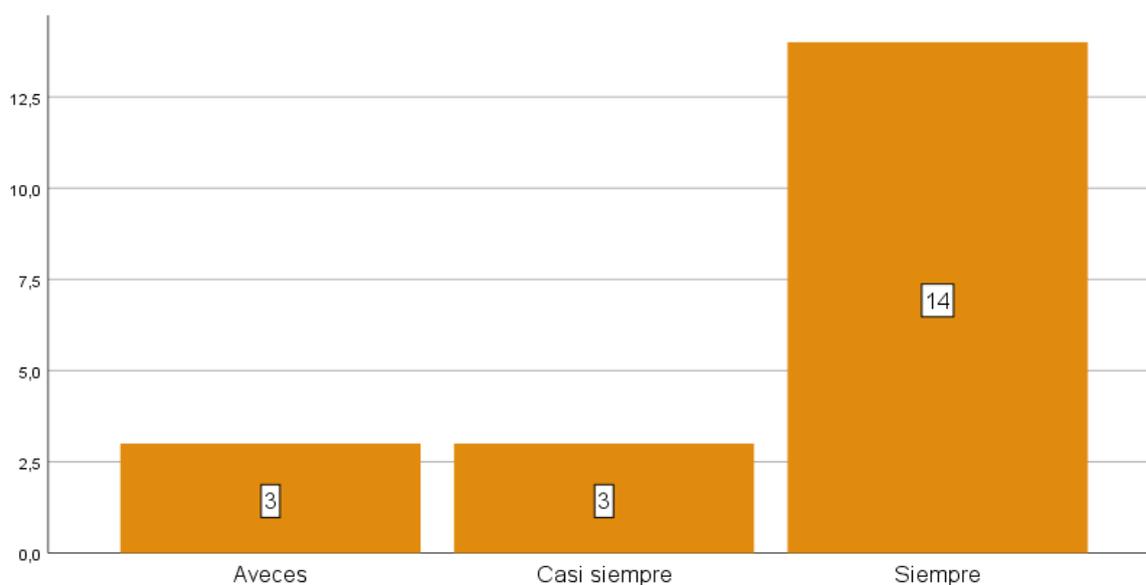
encuestadas conocen el objetivo general, objetivos específicos, proporcionar información que ayudará a constatar todos los errores, robos y/o la no bancarización, ello permitirá realizar un mejor análisis exhaustivo de las informaciones requeridas en esta dimensión.

**Tabla 8** *Análisis de la dimensión: Elusión Tributaria*

		f1	%	% válido	% acumulado
Válido	A veces	3	15.00	15.00	15.00
	Casi siempre	3	15.00	15.00	30.00
	Siempre	14	70.00	70.00	100.00
	Total	20	100.00	100.00	

*Nota:* Información adquirida a través de la encuesta realizada de acuerdo a la muestra de estudio, diciembre de 2022.

**Figura 5** *Análisis de la dimensión Elusión Tributaria*



*Nota:* Elaboración propia según Tabla 8

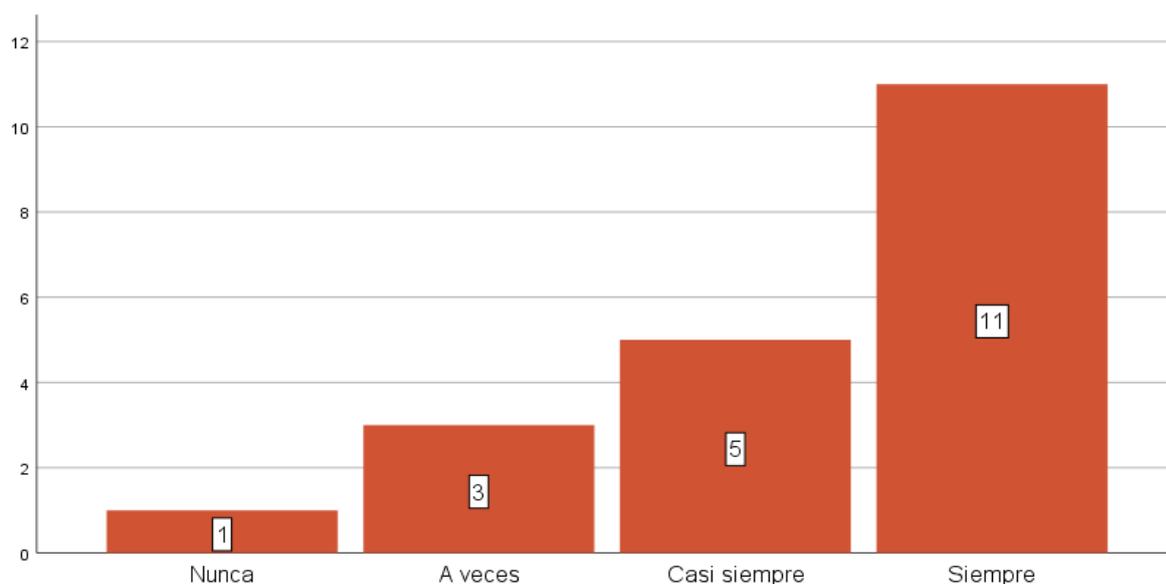
En la Figura 5, según los datos obtenidos de la Tabla 8 se desarrolló la encuesta a 20 encuestados, que un 14 considera que siempre hay Elusión tributaria, un 3 casi siempre y 3 a veces, la Elusión tributaria considera que debe desarrollarse con normas y leyes tributarios no olvidar el deber ético, al momento de realizar las encuesta se verificó que el área contable cuenta con algunos problemas como el cumplimiento de las leyes y deber ético.

**Tabla 9** *Análisis de la dimensión: Cultura tributaria*

		f1	%	% válido	% acumulado
Válido	Nunca	1	5.00	5.00	5.00
	A veces	3	15.00	15.00	20.00
	Casi siempre	5	25.00	25.00	45.00
	Siempre	11	55.00	55.00	100.00
	Total	20	100.00	100.00	

*Nota:* Información adquirida a través de la encuesta realizada de acuerdo a la muestra de estudio, diciembre de 2022.

**Figura 6** Análisis de la dimensión: Cultura tributaria



*Nota:* Elaboración propia según Tabla 9

En la Figura 6, según los datos obtenidos de la Tabla 9 se desarrolló la encuesta a 20 trabajadores, en la que 11 consideran que siempre hay Cultura tributaria, un 5 casi siempre, 3 a veces y 1 nunca, en la cultura tributaria la información obtenida debe desarrollarse de acuerdo los aspectos normativos, culturales y socioeconómico, si la empresa no toma en cuenta los aspectos antes mencionado que le ayudan a tomar conocimientos de lo que puede ocurrir y así solucionar o prevenir algún inconveniente que pueda tener la empresa.

**OE3: Determinar la relación de la dimensión Asesoramiento con la evasión fiscal de una empresa textil del Distrito Cercado de Lima.**

**Tabla 10** *Correlación de la dimensión Asesoramiento con la Evasión Fiscal de la Empresa textil Manufacturas la Real SA*

Se observa lo siguiente:

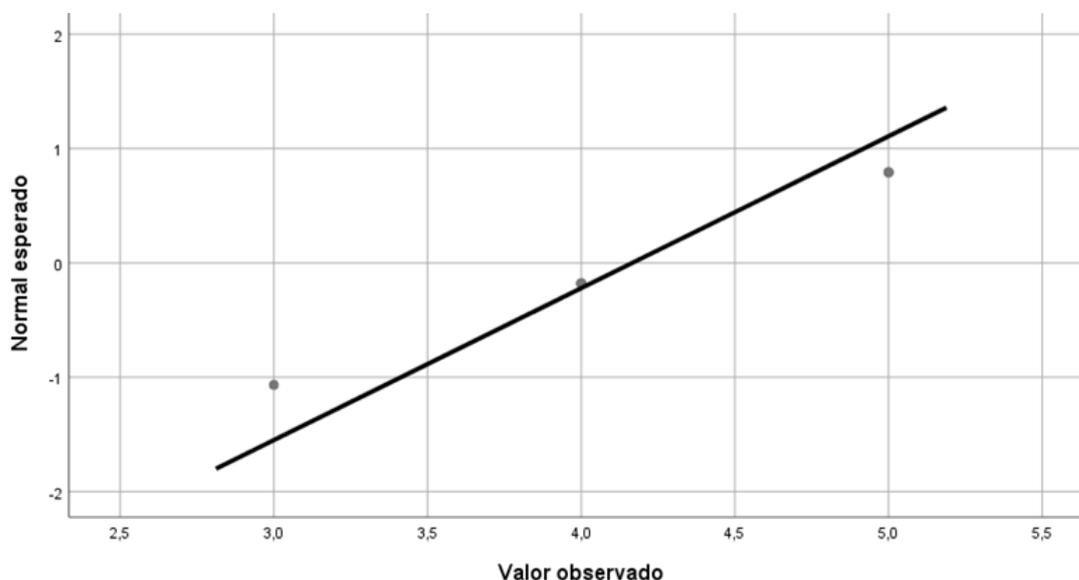
<b>Correlaciones</b>				
			Asesoramiento	Evasión-Fiscal
Rho de Spearman	Asesoramiento	Coeficiente	1.000	.499*
		de		
		correlación		
		Sig. (bilateral)		0.025
		N	20	20
	Evasión-Fiscal	Coeficiente	.499*	1.000
		de		
		correlación		
		Sig. (bilateral)	0.025	
		N	20	20

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral).

*Nota:* Información adquirida a través de la encuesta realizada de acuerdo a la muestra de estudio, diciembre de 2022.

Según la Tabla 10 se analizó que existe una relación Sig. Bilateral por 0.025, quiere decir que se aceptan la hipótesis H1 y el coeficiente del Rho de Spearman, que tiene un valor de coeficiente por 0.499, pero su correlación es baja, es decir que mientras aumente la auditoría interna no siempre aumentará la dimensión de Asesoramiento, se realizará un mejoramiento de la auditoría interna dentro de la empresa Manufacturas la real SA.

**Figura 7** Correlación de la dimensión Asesoramiento con la Evasión Fiscal



Nota: Elaboración propia según Tabla 10

**Objetivo General:** Establecer de qué manera la evasión fiscal y la auditoría interna se relacionan dentro de una empresa textil del Distrito Cercado de Lima

**Tabla 11** *Correlación entre la Evasión Fiscal y la Auditoría Interna de una empresa textil del Distrito Cercado de Lima*

Se visualizó lo siguiente:

			Evasión Fiscal	Auditoría Interna
Rho de Spearman	Evasión Fiscal	Coeficiente de correlación	1.000	0.236
		Sig. (bilateral)		0.316
		N	20	20
			Coeficiente de correlación	0.236
				1.000

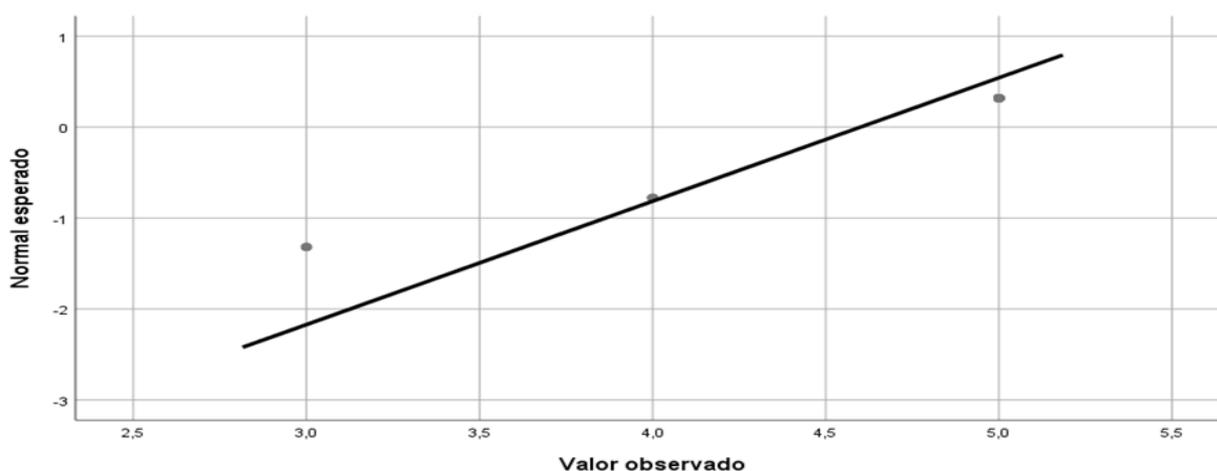
Auditoría	Sig. (bilateral)	0.316	
a-			
Interna	N	20	20

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral).

*Nota:* Información adquirida a través de la encuesta realizada de acuerdo a la muestra de estudio, diciembre de 2022.

Según la Tabla 11, se visualiza que hay una correlación pero que no es significativa bilateral entre las variables de estudio de SIG.BILAT 0.316, esto quiere decir que se acepta la hipótesis H1 y el valor de coeficiente de Rho de Spearman = 0.236 correlación baja; es decir que mientras exista evasión fiscal no siempre va a aumentar la auditoría interna.

**Figura 8** Correlación entre las variables Evasión Fiscal y la variable Auditoría Interna



*Nota:* Elaboración propia según Tabla 11

**Tabla 12** Prueba de Normalidad

Pruebas de normalidad					
Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.

Evasión- Fiscal	0.450	20	0.000	0.583	20	0.000
Auditoría- Interna	0.394	20	0.000	0.669	20	0.000

a. Corrección de significación de Lilliefors

*Nota:* Elaboración propia a través de software estadístico SPSS

En la Tabla 12, realizar el análisis de la variable Evasión Fiscal y Auditoría Interna mediante el programa SPSS se tuvo como resultado lo siguiente:

Para la variable dependiente Evasión fiscal de acuerdo a la muestra de 20 encuestados se realizará el análisis con la prueba de normalidad de Shapiro Wilk, con un estadístico de 0.583 y un Sig. 0.000, entonces podemos decir que el Sig. es menor a 0.05 y no sigue una distribución normal, quiere decir que aceptan la hipótesis alterna H1 y rechaza la hipótesis nula H0.

Para la variable Independiente Auditoría Interna de acuerdo a la muestra de 20 encuestados se realizará el análisis con la prueba de normalidad de Shapiro Wilk, con un estadístico de 0.669 y un Sig. 0.000, entonces podemos decir que el Sig. es menor a 0.05 y no sigue una distribución normal, quiere decir que se aceptan la hipótesis alterna H1 y se rechaza la hipótesis nula H0.

## V. DISCUSIÓN

En el trabajo de investigación se analizó la confiabilidad de las variables según Almada M., (2019) nos dice que la confiabilidad es la evaluación que se realiza con seguridad y exactitud de los datos obtenidos del material trabajado, se tiene una muestra de 20 encuestados, en el trabajo de investigación tenemos una confiabilidad de la variable Independiente con una muestra de 8 elementos y una confiabilidad de Alfa de Cronbach por 0.855 y en cuanto a la variable dependiente se tomó como muestra a 17 elementos y se tuvo una confiabilidad de Alfa de Cronbach por 0.798, ello quiere decir que ambas variables tienen una confiabilidad excelente y será útil para medir las variables.

El estudio realizado del trabajo de investigación tiene como objetivo general establecer de qué manera la evasión fiscal y la auditoría interna se relacionan dentro de una empresa textil del Distrito Cercado de Lima. De acuerdo a ello se realizó el análisis de las variables y se tuvo como resultado  $\rho=0.236$  dando a conocer una relación baja y una significativa bilateral de 0.316. Es decir, que no siempre la auditoría interna va aumentar cuando exista la evasión fiscal. Según Herbas y Gonzales (2020) nos dice que la evasión fiscal es una amenaza para el crecimiento económico del país y la auditoría interna hace cumplir los reglamentos establecidos por ley, teniendo como meta mejores resultados y condiciones de manera eficiente para la entidad (yaguno, 2021).

Para fortalecer la correlación entre la evasión fiscal y la auditoría interna se analizaron las dos variables antes mencionada según se tuvo resultado una relación baja ( $\rho=0.236$ ), con un nivel bilateral (0.316), de acuerdo a ello se determinó una correlación entre la dimensión de asesoramiento con la evasión fiscal que existe bilateral de (0.006) y una correlación estable ( $\rho=0.594$ ).

Con relación al primer objetivo específico desarrollado en esta investigación, la Auditoría Interna según sus dimensiones de una empresa textil del Distrito Cercado de Lima Barletta (2021) mantiene firme que la auditoría interna ayuda principalmente en analizar y a obtener beneficios económicos para la entidad, este último por medio de los reportes internos de la entidad y analizando el flujo del área responsable. De acuerdo a los análisis realizados según Pacheco (2018), la auditoría interna tiene el fin de analizar y procesar las informaciones obtenidas por

medio de codificaciones y tabulaciones, ayudará a la entidad para que cuente con un plan para las políticas y procedimientos, con el fin de obtener logros de manera eficiente. Asimismo, según Rondón (2013) efectuó un análisis de las dimensiones según la auditoría interna como: a) Evaluación. - son los procedimientos que realizan para el mejoramiento de las reglas establecidas en la entidad, según la encuesta realizada los encuestados marcaron que A veces tiene una frecuencia de 3 y un porcentaje de 15%, Casi siempre una frecuencia de 4 y un porcentaje de 20% y Siempre una frecuencia de 13 y porcentaje 65%; b) Asesoramiento. - es resolver la problemática de la entidad, por ello se realizó una encuesta donde A veces cuenta con una frecuencia de 1 y un porcentaje de 5%, Casi siempre tiene frecuencia de 6 y un porcentaje de 30% y Siempre tiene una frecuencia de 13 y un porcentaje de 65%; y; c) Fortalecimiento. - fortalece las acciones y conduce a la entidad. Se efectuó una encuesta para analizar de qué manera la auditoría interna fortalece a la entidad; los encuestados respondieron con una frecuencia de 1 y un porcentaje de 5% Casi nunca, un 4 de frecuencia y un porcentaje de 20% Casi siempre y con una frecuencia de 15 y un porcentaje de 75% Siempre.

Según la Investigación realizada de acuerdo al segundo objetivo específico: la evasión fiscal según sus dimensiones de una empresa textil del Distrito Cercado de Lima, según Ochoa (2013) nos dice que la evasión fiscal es esconder todo hecho imponible (documentación y/o efectivo) para eludir la deuda tributaria. Asimismo, se considera que las empresas no deben realizar evasiones fiscales con el fin de tener problemas con la superintendencia nacional de administración tributaria y aduanas: SUNAT). Camargo (2005) dice que la evasión fiscal o tributaria es la disminución del tributo producido en el país, por el incumplimiento de quienes están obligados a pagar o declarar sus impuestos de acuerdo a ley. Según Serrano (2012) cuenta con tres dimensiones: Defraudación tributaria. - es una acción u omisión fraudulenta; según la encuesta realizada; A veces tiene 1 frecuencia y un porcentaje de un 5%, Casi siempre tiene una frecuencia de 4 y un porcentaje de 20% y Siempre tiene una frecuencia de 15 y un porcentaje de 75%; Elusión tributaria. - es reducir el pago de impuestos y disminuir la carga tributaria, en la encuesta A veces tiene una frecuencia de 3 un porcentaje de 15%, Casi siempre una frecuencia de 3 y un porcentaje de 15% y Siempre tiene una frecuencia de 14 y porcentaje de 70%;

Cultura tributaria. -son informaciones que ayuda a la entidad a cumplir con sus obligaciones tributarias de acuerdo a sus aspectos culturales, normativos y socioeconómicos. Nunca tiene una frecuencia de 1 y un porcentaje de 5%, A veces una frecuencia de 3 y un porcentaje de 15%, Casi siempre tiene una frecuencia de 5 y porcentaje de 25% y Siempre una frecuencia de 11 y un porcentaje de 55%.

Mediante la realización del proyecto de investigación se localizó un estudio realizado a una empresa MYPES en relación con las infracciones que, según Apaza L., (2019). Diagnóstico la relación que existe entre la fiscalización tributaria y su relación con las infracciones de las MYPES, por lo que se indica que los asesores contables deben de capacitarse para afrontar alguna inspección tributaria. Se aplicó una encuesta a 32 empresas mediante la escala de Likert que se aplica de la siguiente manera: (1) Nunca, (2) Casi nunca, (3) A veces, (4) Casi siempre, (5) Siempre

Para fortalecer la investigación también se analizaron las teorías y/o enfoques con relación con la auditoría interna y la evasión fiscal según Machado & Márquez (2011), nos habla de la teoría de la decisión económica: es plasmar informaciones contables verificables y la teoría de la información: es el análisis de la información financiera para la toma de decisiones. Kahneman y Tversky (1979 y 1992), nos habla de la teoría prospectiva: comportamiento de los contribuyentes y la teoría de la confianza: es la relación directamente con el gobierno.

Un punto importante a mencionar Según Mejía et al. (2019), la recaudación de impuestos y aportación al estado determina la percepción de los contribuyentes en relación con la política tributaria y la evasión fiscal, por ello implementar alternativas para que haya más ingresos tributarios en la cual integra políticas tributarias ayudará de manera eficiente y así eliminar el déficit público. Según el estudio realizado a la empresa Manufacturas la Real SA en el año 2021 se estaba desarrollando la compra de facturas para la reducción del pago del IGV debido a que la empresa se excedió con las ventas realizadas en el mes. Por ello desde el año 2022 la empresa tuvo mayor control de sus ventas y compras con el fin de evitar las evasiones fiscales y el cumplimiento de un conjunto de normas de la auditoría interna, la encuesta realizada en la Dimensión de la defraudación tributaria

se respondió de la siguiente manera: 15 (siempre) con un 75%, 4 (casi siempre) con un 20% y 1 (a veces) con un 5%.

En la investigación que se realizó para el último objetivo específico: Determinar la relación de la dimensión Asesoramiento con la evasión fiscal de una empresa textil del Distrito Cercado de Lima., se evaluó la Dimensión Asesoramiento mediante el cuestionario se obtuvo como resultado una correlación estable de  $\rho=0.499$  y una Sig. bilateral de 0.025. Quiere decir que mientras la auditoría interna aumente no siempre la dimensión de asesoramiento estará al nivel. según Herbas y Gonzales (2020), señala que hay aspectos que dañan la moralidad tributaria debido a la evasión por la falta de capacitaciones sobre educación tributaria y transparencia en el uso de los recursos públicos, el asesoramiento analiza el mejoramiento de la auditoría interna en la empresa Manufacturas la real SA; Según Camargo (2005) nos define que la evasión fiscal es la disminución del impuesto, debido al incumplimiento de los que están obligados a pagar y declarar impuestos.

Según Flores et al. (2019), La prueba de normalidad de Shapiro Wilk es una de las mejores opciones, su poder es muy alto y ayuda a analizar los resultados. Tenemos una muestra de 20 encuestados, analizando la variable dependiente Evasión fiscal de acuerdo con la prueba de normalidad de Shapiro Wilk, con un estadístico de 0.583 y un Sig. 0.000 y la variable Independiente Auditoría Interna tiene una prueba de normalidad de Shapiro Wilk, con un estadístico de 0.669 y un Sig. 0,000 entonces podemos decir que para ambas variables el Sig. es menor a 0.05 y no sigue una distribución normal, quiere decir que se aceptan la hipótesis alterna H1 y se rechaza la hipótesis nula H0.

## VI. CONCLUSIONES

1. En referencia con el primer objetivo específico evaluar la Auditoría Interna según sus dimensiones de una empresa textil del Distrito Cercado de Lima, se desarrolló una evaluación de las dimensiones de acuerdo a la encuesta realizada a 20 trabajadores de la empresa Manufacturas la real SA, en la dimensión de Evaluación tenemos un 65% equivalentes a 13 trabajadores respondieron Siempre, es decir la empresa tendrá que contar con normas, actividades, control de riesgos y ejecución de medidas de control; en la dimensión de Asesoramiento también tenemos un 65% y 13 trabajadores respondieron que Siempre la empresa tendrá que contar con un mejoramiento de auditoría interna para reducir irregularidades; y ; la dimensión Fortalecimiento tenemos que un 75% con 15 trabajadores encuestados respondieron que Siempre tienen que monitorear y dar seguimientos a la entidad.
2. Con relación al segundo objetivo específico Analizar la Evasión fiscal según sus dimensiones de una empresa textil del Distrito Cercado de Lima se realizó encuestas a 20 trabajadores de la empresa Manufacturas la real SA, por la que se efectuó análisis de las dimensiones : La defraudación tributaria tiene un porcentaje de 75% con una frecuencia de 15 trabajadores en la que se establece que cumplan con las bancarizaciones de los documentos (compras y ventas); Elusión tributaria cuenta con un porcentaje de 70% y una frecuencia de 14 trabajadores encuestados que ayudará a efectuar un mejor análisis para el cumplimiento de las normas y deber ético de la empresa en mención; y; la Cultura tributaria se desarrolló de la ,misma manera por la que un 55% y con una frecuencia de 11 trabajadores se tomará en cuenta los aspectos normativos y culturales de la entidad.
3. En general, se desarrolló un análisis estadístico para determinar la relación de la dimensión de asesoramiento con la evasión fiscal de una empresa textil del distrito de cercado de lima según la Tabla 10, se visualiza estadísticamente que hay una correlación de Rho de Spearman = 0.499, lo que significa que el valor del coeficiente es estable y positiva, es decir que cuando exista un mejoramiento de auditoría interna la evasión fiscal será reducida al más mínimo

4. La presente investigación se estableció que existe una relación entre la Evasión fiscal y Auditoría Interna de la empresa Manufacturas las real SA, según la Tabla 11, se visualiza estadísticamente que hay una correlación de Rho de Spearman = 0.236 esto quiere decir que el valor de coeficiente es bajo; es decir que mientras exista la auditoría interna dentro de la entidad textil, la evasión fiscal será controlada y cumplirá con sus obligaciones tributarias. Asimismo, la empresa Manufactura la real SA, tiene que bancarizar las documentaciones enviadas y recibidas por los clientes y/o proveedores, cuando halla auditorias presentar los documentos requeridos, tener mayor control de las documentaciones que ingresan y salen.

## **VII. RECOMENDACIONES**

1. La empresa Manufacturas la real SA, es una empresa textil, constituida hace muchos años, las fortalezas de esta empresa es que ofrece productos de buena calidad y es líder en el mercado textil, por ello la empresa en mención debe de contar con un mejor manejo de auditoría interna dentro de la entidad, capacitar al personal a cargo para llevar un control más eficiente y que no exista la evasión fiscal de manera que lleven una contabilidad más eficiente.
2. Se recomienda evaluar la auditoría interna de la empresa en mención, con el fin de contar con la ejecución de las medidas de control y reducir el riesgo; asimismo, la auditoría interna ayudará a mejorar a la entidad teniendo en cuenta el resultado analizado mediante la recolección y observación de información.
3. También recomiendo a la empresa Manufacturas la real SA, que aquella documentación que necesitan bancarizar mayor o igual a 3500.00 soles y 1000.00 dólares en el año 2022, lo realicen para evitar situaciones como evadir impuestos o tener problemas tributarios, es necesario resaltar las normas, leyes y aspectos normativos, sociocultural para tengan mayor soporte de análisis.
4. Por otro lado, la empresa Manufacturas la real SA, realizó el análisis correlacional según las Dimensión de Asesoramiento que ayudará a la empresa a reducir los riesgos de control y ejecutar las medidas de control con el fin que la evasión fiscal sea eliminada para evitar multas o sanciones con la SUNAT.

## REFERENCIAS

- Aldana C. et al., (2018). Impacto Económico de la Reforma Tributaria en el Sector Textil de Bogotá 2014 – 2017 (Proyecto de trabajo, Fundación Universitaria Panamericana Ciencias Empresariales). Repositorio CRAI <https://repositoriocrai.ucompensar.edu.co/bitstream/handle/compensar/3850/Impacto%20Econ%20C3%B3mico%20de%20la%20Reforma%20Tributaria%20en%20el%20Sector%20Textil%20de%20Bogot%C3%A1%202014%20-%202017.pdf?sequence=1>
- Alexandre y Roberto (2020). Effect of Trust between the Time Pressure and Complexity in Judging and Decision-Making in Auditing [Efecto de la confianza entre la presión del tiempo y la complejidad en la evaluación y toma de decisiones en auditoría]. Artículo de investigación <https://www.redalyc.org/journal/840/84066706005/>
- Amezcuca L. et al., (2020). Application of accounting regulations and income tax evasion in México [Aplicación de la normativa contable y la evasión fiscal del impuesto sobre la renta en México]. Universidad de Sonora, División de Ciencias Económicas y Administrativas. 2-16 [https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S244863882020000200002&lang=es](https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S244863882020000200002&lang=es)
- Apaza L., (2019). Fiscalización Tributaria y su relación con las Infracciones en las MYPES, de Producción Textil, Tacna, Año 2016 (Tesis contador, Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann). Repositorio UNJBG [http://repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/3748/1635\\_2019\\_apaza\\_layme\\_di\\_fcje\\_ciencias\\_contables\\_y\\_financieras.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/3748/1635_2019_apaza_layme_di_fcje_ciencias_contables_y_financieras.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Aruquipa y silva (2016). Factores tributarios que generan la evasión fiscal en las microempresas textiles de la ciudad de la paz (Diplomado, Universidad Mayor de Santos Andrés). Repositorio UMSA <https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/14640/DIP-TRIB-034%20FACTORES%20TRIBUTARIOS%20QUE%20GENERAN%20LA%20EVASION%20FISCAL%20EN%20LA%20MICROEMPRESAS%20TEXTIL>

ES%20DE%20LA%20CIUDAD%20DE%20LA%20PAZ.PDF?sequence=1&isAllowed=y

Azcona et al., (2013). Precisiones metodológicas sobre la unidad de análisis y la unidad de observación (la Universidad Nacional de La Plata) <http://sedici.unlp.edu.ar/handle/10915/45512>

Barletta V., (2021). Impacto Económico-Financiero de la Implementación de un Control Interno eficiente en Empresa Textil, Año 2021 (Trabajo de suficiencia Economista, Universidad Nacional Agraria la Molina). Repositorio La Molina <https://repositorio.lamolina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12996/5045/barletta-velarde-daniella-esther.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Biblioteca DUOC (2022). Diferencia entre la Investigación Básica y la Aplicada <https://bibliotecas.duoc.cl/investigacion-aplicada/Investigacion-basica-y-aplicada>

Bravo C., (2017). Auditoría tributaria en el control de la evasión de Impuestos en la empresa Textiles y Confecciones A & S E.I.R.L., período mayo 2015 hasta abril 2016 – La Victoria (Tesis, Universidad privada Telesup). Repositorio TELESUP <https://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/2785629>

Cabrera et al., (2021). Tax culture and its relationship with tax evasion in Peru [Cultura tributaria y su relación con la evasión fiscal en Perú]. Revista de Ciencias Sociales <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=28068276018>

Camargo H, (2005). Evasión Fiscal: El problema a resolver <https://www.eumed.net/libros-gratis/2005/dfch-eva/index.htm>

Cano y Paucar (2019). Efecto Financiero de las Empresas de Confecciones Textiles Ubicadas en el Emporio Comercial de Gamarra al Acogerse al Nuevo Régimen MYPE Tributario - Periodo 2017 (Trabajo de Investigación Bachiller, Universidad Tecnológica del Perú). Repositorio Universidad Tecnológica del Perú [https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/2226/Miguel%20Cano\\_Nancy%20Paucar\\_Trabajo%20de%20Investigacion\\_Bachiller\\_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/2226/Miguel%20Cano_Nancy%20Paucar_Trabajo%20de%20Investigacion_Bachiller_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

- Casas et al., (2003). La encuesta como técnica de investigación. Elaboración de cuestionarios y tratamiento estadístico de los datos. Artículo <https://core.ac.uk/download/pdf/82245762.pdf>
- Cevallos E., (2018) Influencia de la auditoría contable interna en las finanzas de la empresa Textiles El Rosario S.A. del sector de Gamarra (Tesis, Universidad Peruanas de las Américas). Repositorio Universidad Peruanas de las Américas  
<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/271/INFLUENCIA%20DE%20LA%20AUDITOR%C3%8dA%20CONTABLE%20INTERNA%20EN%20LAS%20FINANZAS%20DE%20LA%20EMPRESA%20TEXTILES%20EL%20ROSARIO%20S.A.%20DEL%20SECTOR%20DE%20GAMARRA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Correa et al., (2020). La conciencia tributaria y su incidencia en la evasión de impuestos de empresas textiles del distrito de la victoria, 2020 (Tesis, Universidad Peruana de las Américas). Repositorio Universidad Peruana de las Américas  
<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1226/CORRE%20-%20MELO%20-%20VILELA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Cosulich, (1993). La evasión tributaria, (Proyecto Regional de Política Fiscal CEPAL-PNUD, Comisión Económica para América Latina y el Caribe). Repositorio CEPAL  
[https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/9480/S9300143\\_es.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/9480/S9300143_es.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Domínguez R., (2021). Factores influyentes en la evasión fiscal del sector textil en la ciudad de Trujillo, 2021(Tesis Contador, Universidad César Vallejo). Repositorio Universidad Cesar Vallejo  
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/84447>
- Gamannossi D., (2022). Tax avoidance and evasion in a dynamic setting, Università Cattolica del Sacro Cuore, Department of Economics and Finance [Elusión y evasión fiscal en un entorno dinámico, Universidad Católica del Sacro Cuore, Departamento de Economía y Finanzas]

<https://www.scopus.com/results/results.uri?sort=plff&src=s&st1=tax+evasio n&sid=cf88c71eae fb216e25dc9ab37c853997&sot=b&sdt=b&sl=16&s=ABS %28tax+evasion%29&origin=searchbasic&editSaveSearch=&yearFrom=Be fore+1960&yearTo=Present>

Giselle G., (2017). Diseño de un plan de Auditoría Interna para una Pyme del Sector Textil de Córdoba (Trabajo de Investigación, Universidad Nacional de Córdoba). Repositorio Universidad Nacional de Córdoba <https://rdu.unc.edu.ar/bitstream/handle/11086/5606/Grande%2c%20Tania%20Giselle.%20Dise%c3%b1o%20de%20un%20plan%20de%20auditoria%20Interna...pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Gonzales A., (2020). La Cultura Tributaria y su Influencia en el Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias de las Empresas Textiles del Nuevo Rus de las Galerías Super De Huánuco, 2019 (Tesis, Universidad de Huánuco). Repositorio Universidad de Huánuco <http://distancia.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2438/Gonzales%20Aguirre%2c%20Natalia.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Grupo de Justicia Fiscal Perú: GJF (2019). Evasión y Elusión Tributaria <https://actua.pe/wp-content/uploads/2020/08/evasion-elusion-tributaria.jpg>

Herbas y Gonzales (2020). An analysis of causes for tax compliance and tax evasion: Evidence from Bolivia [Un análisis de las causas del cumplimiento tributario y la evasión fiscal: Evidencia de Bolivia] [https://scielo.org.bo/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S199437332020000200006&lang=es](https://scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S199437332020000200006&lang=es)

Huamán M, (2018). Auditoría interna para fortalecer la gestión financiera de la empresa Reydinor SAC, San Ignacio (Trabajo de Investigación, Universidad Señor de Sipán). Repositorio Universidad Señor de Sipán <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/4507/Huam%C3%A1n%20Moran.pdf?sequence=1&isAllowed=y#:~:text=Definici%C3%B3n%20que%20encierra%20las%20tres,%3A%20evaluaci%C3%B3n%2C%20a sesoramiento%20y%20fortalecimiento.>

- J. Arias (2010) Ensayos Sobre la Teoría de la Evasión y Elusión de Impuestos Indirectos (Tesis, Universidad Nacional de la Plata)  
[http://sedici.unlp.edu.ar/bitstream/handle/10915/52921/Documento\\_completo.pdf-PDFA.pdf?sequence=5&isAllowed=y](http://sedici.unlp.edu.ar/bitstream/handle/10915/52921/Documento_completo.pdf-PDFA.pdf?sequence=5&isAllowed=y)
- J. Morphol (2017). Sampling Techniques on a Population Study, Universidad de Tarapacá, Arica, Chile [Técnicas de Muestreo en un Estudio Poblacional, Universidad de Tarapacá, Arica, Chile]  
[https://www.scielo.cl/scielo.php?pid=S071795022017000100037&script=sci\\_arttext&tlng=pt](https://www.scielo.cl/scielo.php?pid=S071795022017000100037&script=sci_arttext&tlng=pt)
- Larrea y Suarez (2011). La Auditoria: conceptos, clases y evolución  
<https://www.mheducation.es/bcv/guide/capitulo/8448178971.pdf>
- Ministerio de Economía y Finanzas: MEF (2021). Gobierno propone medidas para reducir la evasión y elusión a través de mejoras en la administración tributaria  
[https://www.mef.gob.pe/es/?option=com\\_content&language=esES&Itemid=101108&view=article&catid=100&id=7198&lang=es-ES](https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=esES&Itemid=101108&view=article&catid=100&id=7198&lang=es-ES)
- Marín y Martínez (2015). Relaciones Comerciales entre Colombia y Panamá una vez declarado como Paraíso Fiscal (Informe de pasantía a Panamá, Institución Universitaria Esumer). Repositorio ESUMER  
[https://repositorio.esumer.edu.co/bitstream/esumer/1359/2/Esumer\\_fiscal.pdf](https://repositorio.esumer.edu.co/bitstream/esumer/1359/2/Esumer_fiscal.pdf)
- Mejía et al., (2019). Tax policies and tax evasion in the Republic of Ecuador. Approach to a theoretical model [Políticas tributarias y la evasión fiscal en la República del Ecuador. Aproximación a un modelo teórico]. Revista Venezolana de Gerencia,  
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=29062051010>
- Miranda P., (2018). Auditoría Tributaria A La Fábrica Textiles Mil Colores, Cantón Riobamba, Provincia De Chimborazo, Período 2016 (Proyecto de Investigación, Escuela superior politécnica de Chimborazo). Repositorio Institucional.  
<http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/8953/1/82T00879.pdf>

Montes et al., (2017). Auditoría Interna y Gestión Organizacional (Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos de Perú). Asociación Interamericana de Contabilidad.

[https://www.google.com/search?q=Autores%3A+Carlos+A.+Montes+Salazar+\(\\*%2C+Cornelio+Porras+Cuellar+\(\\*\\*%2C+Ra%C3%BAI+Mu%C3%B1oz+Valle+\(\\*\\*\\*\)%2C+Jos%C3%A9+C.+Dextre+Flores+\(\\*\\*\\*\\*\)&oq=Autores%3A+Carlos+A.+Montes+Salazar+\(\\*%2C+Cornelio+Porras+Cuellar+\(\\*\\*%2C+Ra%C3%BAI+Mu%C3%B1oz+Valle+\(\\*\\*\\*\)%2C+Jos%C3%A9+C.+Dextre+Flores+\(\\*\\*\\*\\*\)&aqs=chrome.69i57j69i58.758j0j7&sourceid=chrome&ie=UTF-8](https://www.google.com/search?q=Autores%3A+Carlos+A.+Montes+Salazar+(*%2C+Cornelio+Porras+Cuellar+(**%2C+Ra%C3%BAI+Mu%C3%B1oz+Valle+(***)%2C+Jos%C3%A9+C.+Dextre+Flores+(****)&oq=Autores%3A+Carlos+A.+Montes+Salazar+(*%2C+Cornelio+Porras+Cuellar+(**%2C+Ra%C3%BAI+Mu%C3%B1oz+Valle+(***)%2C+Jos%C3%A9+C.+Dextre+Flores+(****)&aqs=chrome.69i57j69i58.758j0j7&sourceid=chrome&ie=UTF-8)

Mora y Valverde (2021). The internal audit within the framework of the Costa Rican private company [ Auditoría interna en el marco de la empresa privada costarricense]. Revista Nacional de Administración. (333-341)  
[https://www.scielo.sa.cr/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S165949322021000100006&lang=pt](https://www.scielo.sa.cr/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S165949322021000100006&lang=pt)

Ochoa L, (2013). Elusión o Evasión Fiscal (Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo). Revista Iberoamericana de Contaduría, Economía y Administración <https://www.ricea.org.mx/index.php/ricea/article/view/19>

Ortiz L., (2021). La Cultura Tributaria y su relación con la Recaudación Fiscal en las Empresas Textiles del Centro Comercial Gamarra, Lima 2020(Tesis Contador, Universidad Peruana las Américas). Repositorio Universidad Peruana las Américas <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/2037>

Pacheco C., (2018). La Auditoría Interna Herramienta Del Control Directivo Para Alcanzar Objetivos De La Empresa Textil Algodonera. S.A (Tesis, Universidad alas peruanas). Repositorio Universidad alas peruanas [https://repositorio.uap.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/20.500.12990/9022/Tesis\\_Auditoria\\_Interna\\_Herramienta\\_Control.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uap.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/20.500.12990/9022/Tesis_Auditoria_Interna_Herramienta_Control.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Panchi A., (2020). Internal audit as a management control and monitoring tool in universities [ La auditoría interna como herramienta de control y seguimiento de la gestión en las universidades]. Revista Universidad y Sociedad <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v13n3/2218-3620-rus-13-03-333.pdf>

Pastrana J., (2020). Cultura Tributaria y la Formalización de las MYPES Textiles del distrito de Huancavelica periodo 2020 (Tesis Contador, Universidad Señor de Sipán). Repositorio Universidad Señor de Sipán

<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7740/Pastrana%20Jimenez%2C%20Jesica%20Cyntia.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Puetate et al. (2022), Analysis of the level of risk in the crime of tax evasion from a judicial perspective in ecuador [ Análisis del nivel de riesgo en el delito de evasión fiscal desde una perspectiva judicial en el ecuador]. (Trabajo de investigación, Universidad Regional Autónoma de Los Andes), Artículo <https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0>

[85138553684&origin=resultslist&sort=plff&src=s&st1=EVASION+FISCAL&sid=0427c0630683471d775c544ebc7f6e27&sot=b&sdt=b&sl=29&s=TITLE-ABS-KEY%28EVASION+FISCAL%29&relpos=6&citeCnt=0&searchTerm=](https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.085138553684&origin=resultslist&sort=plff&src=s&st1=EVASION+FISCAL&sid=0427c0630683471d775c544ebc7f6e27&sot=b&sdt=b&sl=29&s=TITLE-ABS-KEY%28EVASION+FISCAL%29&relpos=6&citeCnt=0&searchTerm=)

Quintero Q., Vivas D., (2021). Impacto social de la evasión de impuestos textiles y alimentos en Colombia (Trabajo de investigación)

[https://www.researchgate.net/profile/sorellyquintero/publication/356002313\\_impacto\\_social\\_de\\_la\\_evasion\\_de\\_impuestos\\_en\\_textiles\\_y\\_alimentos\\_en\\_colombia/links/61897e6a3068c54fa5bf38e2/impacto-social-de-la-evasion-de-impuestos-en-textiles-y-alimentos-en-colombia.pdf](https://www.researchgate.net/profile/sorellyquintero/publication/356002313_impacto_social_de_la_evasion_de_impuestos_en_textiles_y_alimentos_en_colombia/links/61897e6a3068c54fa5bf38e2/impacto-social-de-la-evasion-de-impuestos-en-textiles-y-alimentos-en-colombia.pdf)

Ramírez y Mauriola (2019). La evasión tributaria y su influencia en la recaudación fiscal de las empresas del régimen general del distrito de Tarapoto, año 2018 (Tesis, Universidad Nacional de San Martín). Repositorio UNSM <https://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/3650/CONT.%20RIOJA%20%20Sharon%20Ram%C3%ADrez%20Ram%C3%ADrez%20%26%20Maryuri%20Mauriola%20Gonzales.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Rodríguez B, (2020). Evaluation of the informational capacity of accounting and fiscal statements in the secondary market for Brazilian government bonds [Evaluación de la capacidad informativa de los estados contables y fiscales en el mercado secundario de bonos del gobierno brasileño]. Revista de

<https://www.redalyc.org/journal/2352/235267639005/>

- Salassa B., (2021). Dos objetivos en pugna: Impedir la competencia fiscal desleal y evitar la discriminación desleal en el comercio internacional. Un análisis a partir de la normativa de Argentina y Chile [Two purposes in conflict: Preventing the unfair tax competition and avoiding the unfair discrimination in the international trade. An analysis based on the regulations of Argentina and Chile]. *Revista de derecho*. [https://www.scielo.cl/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S071897532021000100216&lang=es](https://www.scielo.cl/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S071897532021000100216&lang=es)
- Salcedo et al., (2022). Knowledge management in internal audits: a theoretical-relational model for business growth [La gestión del conocimiento en la auditoría interna: un modelo teórico-relacional para el crecimiento empresarial]. *Artículo Centro de Información Tecnológica*. (3-10) <https://search.scielo.org/?q=AUDITORIA+INTERNA&lang=pt&count=15&from=0&output=site&sort=&format=summary&fb=&page=1&q=AUDITORIA+INTERNA&lang=pt&page=1>
- Samagaio et al., (2021). Tax Compliance: Factors that Influence Taxpayer Invoice Requests in Portugal [Cumplimiento tributario: Factores que Influyen en las Solicitudes de Facturas de los Contribuyentes en Portugal]. *Revista Brasileira de Gestão de Negócios*. (619-634) <https://www.scielo.br/j/rbgn/a/R57B7mS4QXbymH7qpVkWjtr/citation/?lang=en>
- Sarduy G, (2017). Analysis Approaches of Tax Evasion. Conceptual Framework [Enfoques de Análisis de la Evasión Fiscal. Marco conceptual], Universidad de La Habana, Cuba [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S207360612017000200025](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S207360612017000200025)
- Serrano et al., (2021). Internal audit in the textile sector: A tacit trade in disruptive technologies [Auditoría interna en el sector textil: Un comercio tácito de tecnologías disruptivas].67(83),69,70

<https://revistas.uexternado.edu.co/index.php/contad/article/view/7542/1194>

8

Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria: SUNAT, (2022). SUNAT: bajó incumplimiento del IGV e impuesto a la renta empresarial <https://andina.pe/agencia/noticia-sunat-bajo-incumplimiento-del-igv-e-impuesto-a-renta-empresarial-900550.aspx>

Tixe C. (2019). Causas de la evasión tributaria de comerciantes informales de calzados ubicados en la cuadra II de la avenida ferrocarril del distrito de Huancayo (Bachiller, Universidad Continental). Repositorio Institucional Continental  
[https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/5735/2/IV\\_FC\\_E\\_310\\_TI\\_Tixe\\_Contreras\\_2019.pdf](https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/5735/2/IV_FC_E_310_TI_Tixe_Contreras_2019.pdf)

Universidad de Lima, (2020). El Reto de Reactivar la Industria Textil <https://www.ulima.edu.pe/pregrado/ingenieria-industrial/noticias/el-reto-de-reactivar-la-industria-textil>

Villardefrancos et al., (2006). The audit as a control process: concept and typology [La auditoría Como proceso de control: concepto y tipología]. Red de Revistas Científicas de América Latina, el Caribe, España y Portugal.  
<https://www.redalyc.org/pdf/1814/181418190004.pdf>

Yaguno Q, (2021). La auditoría interna y su incidencia en los estados financieros de la Empresa Textil Yenzamy. EIRL. La Victoria, 2021(Tesis Contador, Universidad Peruana las Américas). Repositorio Universidad Peruana las Américas, <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/2212>

Zambrano et al., (2020). Power and commitment: intention of tax compliance [Poder y compromiso: intención de cumplimiento tributario]. Revista Venezolana de Gerencia. (25,89) <https://www.redalyc.org/journal/290/29062641019/>

## ANEXOS

**Anexo 1:** Matriz de operacionalización de variables

<b>Variables de estudio</b>	<b>Definición conceptual</b>	<b>Definición Operacional</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Escala de medición</b>
Variable dependiente  Evasión Fiscal	Se define como evasión fiscal o también llamada evasión tributaria al aprovechamiento de las confusiones existentes del marco legal, con el objetivo de reducir el pago de impuestos, consideradas también como fraude fiscal o incumplimiento tributario (Grupo de Justicia Fiscal Perú,2019).	La variable Evasión Fiscal medida por un cuestionario que está compuesto por 17 ítems, se tendrá en cuenta los indicadores de cada dimensión para lograr la ejecución perfecta.	Defraudación Tributaria  Elusión Tributaria  Cultura tributaria	Documentación sin bancarización Esconder información Robar o deshacer Documentos Normas y leyes tributarios El deber ético Aspectos Normativos Aspectos culturales Aspectos socioeconómicos	NOMINAL
Variable Independiente  Auditoría Interna	La auditoría interna se define como una función independiente, que ayuda a una entidad a cumplir sus metas aportando un enfoque sistemático y disciplinado para dimensionar a mejorar la eficiencia del desarrollo de gestión de riesgos, control y gobierno (Instituto de Auditores Internos del Perú,2022).	La variable Auditoría Interna medida por un cuestionario que está compuesto por 8 ítems, se tendrá en cuenta los indicadores de cada dimensión para lograr la ejecución perfecta.	Evaluación  Asesoramiento  Fortalecimiento	Riesgo de control Ejecución de las medidas de control Mejoramiento de la auditoría interna Fase de monitoreo y seguimiento	NOMINAL

**Nota:** Elaboración propia

## Anexo 2: Instrumento de recolección de datos



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

### CUESTIONARIO

#### OBJETIVO:

Recolectar información mediante la Auditoría Interna para evitar la Evasión fiscal en la empresa textil del Distrito Cercado de Lima.

#### Estimado (a) participante:

Reciba un cordial saludo, mi nombre es Castillon Rojas Yoshima Midori, pertenezco a la Universidad César Vallejo; me permito dirigirme a su persona para complementar mi investigación denominada: Auditoría Interna y su influencia en la evasión fiscal de una empresa textil del Distrito Cercado de Lima, por lo que su opinión es muy relevante para profundizar mi investigación y llegar a concluir satisfactoriamente.

***¡Muchas gracias por anticipado su valiosa colaboración!***

A continuación, estimados colaboradores del área de Gerencia, Contabilidad y Producción de la empresa Manufacturas de la Real SA, me dirijo a ustedes solicitando que respondan el siguiente cuestionario realizado, ya que será de gran apoyo para la investigación, están realizadas de acuerdo a las variables y dimensiones en estudio:

Escala de medición:

5= Siempre (S)

4= Casi Siempre (CS)

3= A veces (A)

2= Casi Nunca (CN)

1= Nunca (N)

ITEMS		ESCALA DE MEDICION				
VARIABLE DEPENDIENTE: EVASIÓN FISCAL						
Dimensión 1: Defraudación tributaria		1	2	3	4	5
1	¿Es necesario determinar los riesgos que existen al comprar facturas para reducir impuestos?					
2	¿Existen multas o sanciones para aquellas empresas que compran facturas?					
3	¿Los comprobantes que superan los 1000\$ y S/.3500 por ley deben ser bancarizados?					
4	¿Conoce las principales conductas fraudulentas que realizan las empresas?					
5	¿Esconder información sobre el pago de tributos a SUNAT está considerado como un delito?					
6	¿Robar o deshacer documentos de la empresa para no declarar lo real, baja el ingreso del estado por recaudación de impuestos?					
Dimensión 2: Elusión tributaria						
7	¿Aquellas empresas que no declaran ni pagan sus impuestos deben de tener sanciones o multas?					
8	¿Reducir el pago de impuestos disminuye los recursos del estado?					
9	¿Aquellas empresas que no declaran informaciones reales en sus impuestos deben de tener sanciones o multas?					
10	¿Evitar pagar impuestos basándose en un vacío de normas tributarias constituye un delito?					
Dimensión 3: Cultura Tributaria						
11	¿Si existe mayor conocimiento de las normas tributarias genera más ingresos para el estado?					
12	¿Se debe de impulsar información sobre el concepto de impuesto y tributo en las escuelas superiores y centros laborales?					
13	¿Brindar un lenguaje sencillo de fiscalización para evitar la reducción de impuestos?					
14	¿Es importante llevar un registro documentario contable?					
15	¿Es importante realizar una inspección diariamente para detectar y reducir errores en los estados financieros?					
16	¿Se debe brindar información de los estados financieros a la empresa para la toma de decisiones?					

17	¿Es necesario tener bancarizados todos los comprobantes de pagos para evitar multas y sanciones?					
<b>VARIABLE INDEPENDIENTE: AUDITORIA INTERNA</b>						
<b>Dimensión 1: Evaluación</b>						
18	¿La auditoría interna será importante para el crecimiento económico en una empresa textil?					
19	¿Las normas legales vigentes permitirán tener una información contable eficiente?					
20	¿Conoce usted nuevos procedimientos de control interno?					
21	¿Realizar actividades en equipo ayuda al crecimiento de la empresa?					
<b>Dimensión 2: Asesoramiento</b>						
22	¿El desarrollo de la Auditoría interna garantiza la transparencia de la información contable?					
23	¿Los resultados alcanzados con la auditoría interna satisface los objetivos de la empresa?					
<b>Dimensión 3: Fortalecimiento</b>						
24	¿Es importante cumplir las normas tributarias establecidas por SUNAT?					
25	¿Se debe tener en cuenta regulaciones mediante normas?					

**Nota:** *Elaboración propia*

## Anexo 3: Validez y confiabilidad de los instrumentos de recolección de datos



Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional

Lima, 24 de noviembre de 2022

Señor: Dr. Horna Rubio, Abraham Josué

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Reciba un cordial saludo, es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestra consideración, asimismo, hacer de su conocimiento que, siendo bachiller de la Carrera Profesional de Contabilidad, requiero validar los instrumentos con los cuales se recogerá la información pertinente para poder desarrollar mi investigación y con la cual optare el título Profesional de Contador Público.

El título de mi investigación es **Auditoría Interna y su influencia en la evasión fiscal de una empresa textil del Distrito Cercado de Lima** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para aplicar los instrumentos en mención, considerado conveniente recurrir a su persona, y su connotada experiencia en temas contables, financieros y/o tributarios.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene: Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mi respeto y consideración me despido, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



---

Castillon Rojas, Yoshima Midori

DNI N° 70390963

Adjunto:

- Certificado de validez de contenido de los Instrumentos
- Matriz de Inconsistencia
- Operacionalización de Variables



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional

Lima, 24 de noviembre de 2022

Señor: Dr. AVELINO SEBASTIÁN VILLAFUERTE DE LA CRUZ

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Reciba un cordial saludo, es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestra consideración, asimismo, hacer de su conocimiento que, siendo bachiller de la Carrera Profesional de Contabilidad, requiero validar los instrumentos con los cuales se recogerá la información pertinente para poder desarrollar mi investigación y con la cual optare el título Profesional de Contador Público.

El título de mi investigación es **Auditoría Interna y su influencia en la evasión fiscal de una empresa textil del Distrito Cercado de Lima** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para aplicar los instrumentos en mención, considerado conveniente recurrir a su persona, y su connotada experiencia en temas contables, financieros y/o tributarios.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene: Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mi respeto y consideración me despido, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

---

Castillon Rojas, Yoshima Midori

DNI N° 70390963

Adjunto:

- Certificado de validez de contenido de los Instrumentos
- Matriz de Inconsistencia
- Operacionalización de Variables

**Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional**

Lima, 24 de noviembre de 2022

Señor: Mtro. Amasifuen Reategui Manuel

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

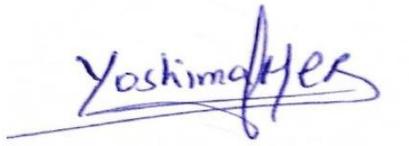
Reciba un cordial saludo, es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestra consideración, asimismo, hacer de su conocimiento que, siendo bachiller de la Carrera Profesional de Contabilidad, requiero validar los instrumentos con los cuales se recogerá la información pertinente para poder desarrollar mi investigación y con la cual optare el título Profesional de Contador Público.

El título de mi investigación es **Auditoría Interna y su influencia en la evasión fiscal de una empresa textil del Distrito Cercado de Lima** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para aplicar los instrumentos en mención, considerado conveniente recurrir a su persona, y su connotada experiencia en temas contables, financieros y/o tributarios.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene: Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mi respeto y consideración me despido, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Castillon Rojas, Yoshima Midori

DNI N° 70390963

Adjunto:

- Certificado de validez de contenido de los Instrumentos
- Matriz de Inconsistencia
- Operacionalización de Variables

## Anexo 4: Autorización de aplicación del instrumento firmado por la respectiva autoridad



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

### CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: EVASION FISCAL

#### DATOS GENERALES

Título de la Investigación	Apellidos y Nombres del Autor	Nombre del Instrumentos
Auditoría Interna y su influencia en la evasión fiscal de una empresa textil del Distrito Cercado de Lima	Castillon Rojas, Yoshima Midori	Cuestionario

DIMENSIONES / ítems		Criterios de Evaluación					
		Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>	
N.º	DIMENSIÓN 1: Defraudación tributaria	Si	No	Si	No	Si	No
1	¿Es necesario determinar los riesgos que existen al comprar facturas para reducir impuestos?	X		X		X	
2	¿Existen multas o sanciones para aquellas empresas que compran facturas?	X		X		X	
3	¿Los comprobantes que superan los 1000\$ y S/.3500 por ley deben ser bancarizados?	X		X		X	
4	¿Conoce las principales conductas fraudulentas que realizan las empresas?	X		X		X	
5	¿Esconder información sobre el pago de tributos a SUNAT está considerado como un delito?	X		X		X	
6	¿Robar o deshacer documentos de la empresa para no declarar lo real, baja el ingreso del estado por recaudación de impuestos?	X		X		X	



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

DIMENSIÓN 2: Elusión tributaria		Si	No	Si	No	Si	No
7	¿Aquellas empresas que no declaran y no pagan sus impuestos, deben de tener sanciones o multas?	X		X		X	
8	¿Reducir el pago de impuestos disminuye los recursos del estado?	X		X		X	
9	¿Aquellas empresas que no declaran informaciones reales en sus impuestos deben de tener sanciones o multas?	X		X		X	
10	¿Evitar pagar impuestos basándose en un vacío de normas tributarias constituye un delito?	X		X		X	
DIMENSIÓN 3: Cultura Tributaria		Si	No	Si	No	Si	No
11	¿Si existe mayor conocimiento de las normas tributarias generara más ingreso para el estado?	X		X		X	
12	¿Se debe de impulsar información sobre el concepto de impuesto y tributo en las escuelas superiores y centros laborales?	X		X		X	
13	¿Brindar un lenguaje sencillo de fiscalización para evitar la reducción de impuestos?	X		X		X	
14	¿Es importante llevar un registro documentario contable?	X		X		X	
15	¿Es importante realizar una inspección diariamente para detectar y reducir errores en los estados financieros?	X		X		X	



16	¿Se debe de brindar información de los estados financieros a la empresa para la toma de decisiones?	X		X		X	
17	¿Es necesario tener bancarizados todos los comprobantes de pagos para evitar multas y sanciones?	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): existe suficiencia en el contenido \_\_\_\_\_

Opinión de aplicabilidad:    Aplicable [ x ]        Aplicable después de corregir [ ]        No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del juez validador DR. HORNA RUBIO, ABRAHAM JOSUÉ        DNI: 06117267

Especialidad del validador: Finanzas, Metodología de la investigación

Nº de años de Experiencia profesional: 18

24 de noviembre del 2022

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo



Firma del Experto Informante.



CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: AUDITORIA INTERNA

DATOS GENERALES

Título de la Investigación	Apellidos y Nombres del Autor	Nombre del Instrumentos
Auditoría Interna y su influencia en la evasión fiscal de una empresa textil del Distrito Cercado de Lima	Castillon Rojas, Yoshima Midori	Cuestionario

DIMENSIONES / ítems		Criterios de Evaluación					
		Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>	
N.º	DIMENSIÓN 1: Evaluación	Si	No	Si	No	Si	No
1	¿La auditoría interna será importante para el crecimiento económico en una empresa textil?	X		X		X	
2	¿Las normas legales vigentes permitirá tener una información contable eficiente?	X		X		X	
3	¿Conoce usted nuevos procedimientos de control interno?	X		X		X	
4	¿Realizar actividades en equipo ayuda al crecimiento de la empresa?	X		X		X	
	<b>DIMENSIÓN 2: Asesoramiento</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>



5	¿El desarrollo de la Auditoría interna garantiza la transparencia de la información contable?	X		X		X		
6	¿Los resultados alcanzados con la auditoría interna satisface los objetivos de la empresa?	X		X		X		
<b>DIMENSIÓN 3: Fortalecimiento</b>		<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
7	¿Es importante cumplir las normas tributarias establecidas por SUNAT?	X		X		X		
8	¿Se debe tener en cuenta regulaciones mediante normas?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): existe suficiencia en el contenido \_\_\_\_\_

Opinión de aplicabilidad:    Aplicable [ x ]        Aplicable después de corregir [ ]        No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del juez validador DR. HORNA RUBIO, ABRAHAM JOSUÉ        DNI: 06117267

Especialidad del validador: Finanzas, Metodología de la investigación

Nº de años de Experiencia profesional: 18

24 de noviembre del 2022

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Firma del Experto Informante.



CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: EVASION FISCAL

DATOS GENERALES

Título de la Investigación	Apellidos y Nombres del Autor	Nombre del Instrumentos
Auditoría Interna y su influencia en la evasión fiscal de una empresa textil del Distrito Cercado de Lima	Castillon Rojas, Yoshima Midori	Cuestionario

N.º	DIMENSIONES / ítems	Criterios de Evaluación						Sugerencias
		Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>DIMENSIÓN 1: Defraudación tributaria</b>							
1	¿Es necesario determinar los riesgos que existen al comprar facturas para reducir impuestos?	X		X		X		
2	¿Existen multas o sanciones para aquellas empresas que compran facturas?	X		X		X		
3	¿Los comprobantes que superan los 1000\$ y S/.3500 por ley deben ser bancarizados?	X		X		X		
4	¿Conoce las principales conductas fraudulentas que realizan las empresas?	X		X		X		
5	¿Esconder información sobre el pago de tributos a SUNAT está considerado como un delito?	X		X		X		
6	¿Robar o deshacer documentos de la empresa para no declarar lo real, baja el ingreso del estado por recaudación de impuestos?	X		X		X		



	DIMENSIÓN 2: Elusión tributaria	Si	No	Si	No	Si	No	
7	¿Aquellas empresas que no declaran y no pagan sus impuestos, deben de tener sanciones o multas?	X		X		X		
8	¿Reducir el pago de impuestos disminuye los recursos del estado?	X		X		X		
9	¿Aquellas empresas que no declaran informaciones reales en sus impuestos deben de tener sanciones o multas?	X		X		X		
10	¿Evitar pagar impuestos basándose en un vacío de normas tributarias constituye un delito?	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 3: Cultura Tributaria</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
11	¿Si existe mayor conocimiento de las normas tributarias generara más ingreso para el estado?	X		X		X		
12	¿Se debe de impulsar información sobre el concepto de impuesto y tributo en las escuelas superiores y centros laborales?	X		X		X		
13	¿Brindar un lenguaje sencillo de fiscalización para evitar la reducción de impuestos?	X		X		X		
14	¿Es importante llevar un registro documentario contable?	X		X		X		
15	¿Es importante realizar una inspección diariamente para detectar y reducir errores en los estados financieros?	X		X		X		

**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

16	¿Se debe de brindar información de los estados financieros a la empresa para la toma de decisiones?	X		X		X	
17	¿Es necesario tener bancarizados todos los comprobantes de pagos para evitar multas y sanciones?	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): existe suficiencia de contenido \_\_\_\_\_

Opinión de aplicabilidad:    Aplicable [ x ]      Aplicable después de corregir [ ]      No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del juez validador Dr. Avelino Villafuerte de la Cruz      DNI: 25729654

Especialidad del validador: Contabilidad, Finanzas y Metodólogo

N° de años de Experiencia profesional: 21

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

24 de noviembre del 2022



Dr. CPC. Avelino Sebastián Villafuerte de la Cruz  
Contador Público Colegiado - CMI 1086  
Docente Categoría Principal

Firma del Experto Informante.

**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO****CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: AUDITORIA INTERNA****DATOS GENERALES**

Título de la Investigación	Apellidos y Nombres del Autor	Nombre del Instrumentos
Auditoría Interna y su influencia en la evasión fiscal de una empresa textil del Distrito Cercado de Lima	Castillon Rojas, Yoshima Midori	Cuestionario

DIMENSIONES / ítems		Criterios de Evaluación					
		Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>	
N.º	DIMENSIÓN 1: Evaluación	Si	No	Si	No	Si	No
1	¿La auditoría interna será importante para el crecimiento económico en una empresa textil?	X		X		X	
2	¿Las normas legales vigentes permitirá tener una información contable eficiente?	X		X		X	
3	¿Conoce usted nuevos procedimientos de control interno?	X		X		X	
4	¿Realizar actividades en equipo ayuda al crecimiento de la empresa?	X		X		X	
	<b>DIMENSIÓN 2: Asesoramiento</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>
5	¿El desarrollo de la Auditoría interna garantiza la transparencia de la información contable?	X		X		X	



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

6	¿Los resultados alcanzados con la auditoría interna satisfacen los objetivos de la empresa?	X		X		X		
<b>DIMENSIÓN 3: Fortalecimiento</b>		<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
7	¿Es importante cumplir las normas tributarias establecidas por SUNAT?	X		X		X		
8	¿Se debe tener en cuenta regulaciones mediante normas?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): existe suficiencia de contenido \_\_\_\_\_

Opinión de aplicabilidad:    **Aplicable [ x ]**        **Aplicable después de corregir [ ]**        **No aplicable [ ]**

Apellidos y nombres del juez validador Dr. Avelino Villafuerte de la Cruz        DNI: 25729654

Especialidad del validador: Contabilidad, Finanzas y Metodólogo

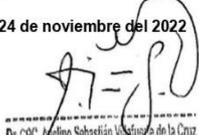
N° de años de Experiencia profesional: 21

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

24 de noviembre del 2022



Dr. CPC. Avelino Sebastián Villafuerte de la Cruz  
Contador Público Colegiado - CM 1086  
Docente Categoría Principal

Firma del Experto Informante.

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: EVASION FISCAL**
**DATOS GENERALES**

Título de la Investigación	Apellidos y Nombres del Autor	Nombre del Instrumentos
Auditoría Interna y su influencia en la evasión fiscal de una empresa textil del Distrito Cercado de Lima	Castillon Rojas, Yoshima Midori	Cuestionario

DIMENSIONES / ítems		Criterios de Evaluación					
		Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>	
N.º	DIMENSIÓN 1: Defraudación tributaria	Si	No	Si	No	Si	No
1	¿Es necesario determinar los riesgos que existen al comprar facturas para reducir impuestos?	X		X		X	
2	¿Existen multas o sanciones para aquellas empresas que compran facturas?	X		X		X	
3	¿Los comprobantes que superan los 1000\$ y S/.3500 por ley deben ser bancarizados?	X		X		X	
4	¿Conoce las principales conductas fraudulentas que realizan las empresas?	X		X		X	
5	¿Esconder información sobre el pago de tributos a SUNAT está considerado como un delito?	X		X		X	
6	¿Robar o deshacer documentos de la empresa para no declarar lo real, baja el ingreso del estado por recaudación de impuestos?	X		X		X	

DIMENSIÓN 2: Elusión tributaria		Si	No	Si	No	Si	No
7	¿Aquellas empresas que no declaran y no pagan sus impuestos, deben de tener sanciones o multas?	X		X		X	
8	¿Reducir el pago de impuestos disminuye los recursos del estado?	X		X		X	
9	¿Aquellas empresas que no declaran informaciones reales en sus impuestos deben de tener sanciones o multas?	X		X		X	
10	¿Evitar pagar impuestos basándose en un vacío de normas tributarias constituye un delito?	X		X		X	
DIMENSIÓN 3: Cultura Tributaria		Si	No	Si	No	Si	No
11	¿Si existe mayor conocimiento de las normas tributarias generara más ingreso para el estado?	X		X		X	
12	¿Se debe de impulsar información sobre el concepto de impuesto y tributo en las escuelas superiores y centros laborales?	X		X		X	
13	¿Brindar un lenguaje sencillo de fiscalización para evitar la reducción de impuestos?	X		X		X	
14	¿Es importante llevar un registro documentario contable?	X		X		X	
15	¿Es importante realizar una inspección diariamente para detectar y reducir errores en los estados financieros?	X		X		X	

16	¿Se debe de brindar información de los estados financieros a la empresa para la toma de decisiones?	X		X		X	
17	¿Es necesario tener bancarizados todos los comprobantes de pagos para evitar multas y sanciones?	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): existe suficiencia en el contenido \_\_\_\_\_

Opinión de aplicabilidad:    **Aplicable [ x ]**      **Aplicable después de corregir [ ]**      **No aplicable [ ]**

Apellidos y nombres del juez validador: Mtro. Amasifuen Reategui Manuel      DNI: 45295390

Especialidad del validador: Contabilidad y Tributos

N° de años de Experiencia profesional: 8

24 de noviembre del 2022

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo



Mtro. CPCC. Manuel Amasifuen Reategui  
MAT. 19 - 811

Firma del Experto Informante.

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: AUDITORIA INTERNA**

**DATOS GENERALES**

Título de la Investigación	Apellidos y Nombres del Autor	Nombre del Instrumentos
Auditoría Interna y su influencia en la evasión fiscal de una empresa textil del Distrito Cercado de Lima	Castillon Rojas, Yoshima Midori	Cuestionario

DIMENSIONES / ítems		Criterios de Evaluación					
		Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>	
N.º	DIMENSIÓN 1: Evaluación	Si	No	Si	No	Si	No
1	¿La auditoría interna será importante para el crecimiento económico en una empresa textil?	X		X		X	
2	¿Las normas legales vigentes permitirá tener una información contable eficiente?	X		X		X	
3	¿Conoce usted nuevos procedimientos de control interno?	X		X		X	
4	¿Realizar actividades en equipo ayuda al crecimiento de la empresa?	X		X		X	
	<b>DIMENSIÓN 2: Asesoramiento</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>
5	¿El desarrollo de la Auditoría interna garantiza la transparencia de la información contable?	X		X		X	
6	¿Los resultados alcanzados con la auditoría interna satisface los objetivos de la empresa?	X		X		X	

	<b>DIMENSIÓN 3: Fortalecimiento</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
7	¿Es importante cumplir las normas tributarias establecidas por SUNAT?	X		X		X		
8	¿Se debe tener en cuenta regulaciones mediante normas?	X		X		X		

**Observaciones (precisar si hay suficiencia):** existe suficiencia en el contenido \_\_\_\_\_

**Opinión de aplicabilidad:**    **Aplicable [ x ]**        **Aplicable después de corregir [ ]**        **No aplicable [ ]**

**Apellidos y nombres del juez validador:** Mtro. Amasifuen Reategui Manuel        **DNI:** 45295390

**Especialidad del validador:** Contabilidad y Tributos

**N° de años de Experiencia profesional:** 8

24 de noviembre del 2022

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo



.....  
Mtro. CPGC. Manuel Amasifuen Reategui  
MAT. 19 - 811  
.....

**Firma del Experto Informante.**

**Anexo 5: Carta de autorización**

# MANUFACTURAS LA REAL S.A.

R.U.C.: 20430102631

Jr. Ricardo Treneman N° 921 - Cercado de Lima,

"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

Lima 12 de octubre del 2022

Señores:  
Escuela de Contabilidad  
Universidad Cesar Vallejo – Filial ATE VITARTE

Asunto: **Autorización del uso de información de la  
empresa MANUFACTURAS LA REAL SA**

De nuestra consideración:

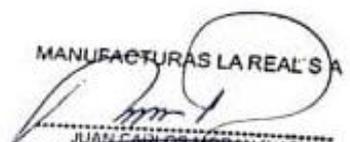
Yo, **MORAN DIAZ JUAN CARLOS** identificado con **D.N.I. N° 09670702**, como representante legal de la empresa **MANUFACTURAS LA REAL S.A.**, con **R.U.C. N.º 20430102631**, ubicado en **Jr. Ricardo Treneman N.º 921 – Cercado de Lima**.

**OTORGO LA AUTORIZACION:**

A la Srta. Bach. **CASTILLON ROJAS YOSHIMA MIDORI**, identificada con **DNI N°70390963**, ubicada en **Jr. Pedregal 432 Urb. San Carlos – San Juan de Lurigancho-Lima**, quien se encuentra en el curso de **Taller de Elaboración de Tesis**, para que utilicen la información Contable y Financiera de la Empresa, con la finalidad que pueda desarrollar su tesis titulada: **"Auditoria Interna y su influencia en la evasión fiscal de una empresa textil del Distrito Cercado de Lima"** a fin de lograr su título profesional.

Como representante de la empresa autorizo mencionar el nombre de la empresa para fines mencionados.

Atentamente.

  
MANUFACTURAS LA REAL S.A.  
JUAN CARLOS MORAN DIAZ  
GERENTE GENERAL  
DNI 09670702

**Anexo 6: Evidencias**



**Imagen 1. Área de Contabilidad**



**Imagen 2. Área de Teñido (trabajadores de producción)**



**Imagen 3. Área de Producto Terminado (trabajadores de producción)**



**Imagen 4. Caseta de Vigilancia**

En la foto siguiente, se aprecia el sistema de facturación utilizado actualmente de la empresa en estudio:

**Datos Generales**

Tipo Ope: Operación Sujeta a Dedución  
 Tipo IGV: Gravado - Operación Onero  
 Tipo ISC: Sistema al valor

Fecha: 19/01/2023  
 F.Vencimiento: 19/01/2023  
 Tipo Documento: FACTURA  
 Serie: F002  
 Nro Documento: 0006901  
 OCompra: [ ]

Vendedor: CLAUDIA CUYA  
 Moneda: Dolares  
 Forma de Pago F.E.: Contado  
 Moneda de Pago: Dolares  
 T Cambio: 3.836

RAZON SOCIAL: FARIDE ALGODON DEL PERU S.R.L.  
 DIRECCION: CALICARO MZA K LT 6 URB LA CAMPANA LIMA - LIMA - CHORRILLOS

COND. VENTA: CONTADO  
 REFERENCIA: 002 012640

Item	Codigo	Descripcion	Cantidad	UM	Precio	SubTotal	Descripcion Adicional	Stock
1	SER00008	TEÑIDO GAMUZA 50/1	424.0000	KG	1.0500	445.2000	MELANGE 3%	
2	SER00008	TEÑIDO GAMUZA 50/1	425.4000	KG	1.0500	446.6700	MELANGE 3%	
3	SER00008	TEÑIDO GAMUZA 50/1	425.7000	KG	1.0500	446.9850	MELANGE 3%	
4	SER00008	TEÑIDO GAMUZA 50/1	423.9000	KG	1.0500	445.0950	MELANGE 3%	
						1.605,55		

TOTAL PAGO: 1,605.55

SUBTOTAL: 1,511.82  
 INAFECTO: 0.00  
 AFECTO: 1,511.82  
 IGV 18.00 %: 272.13  
 TOTAL: 1,783.95

Nota: Empresa Manufacturas la Real SA

En la foto se observa el reporte de las ventas de la empresa en estudio:

**Reporte de Ventas**

VENTAS POR FECHA  
 Del 01/01/2023 Al 19/01/2023

FECHA	TD DOCUMENTO	BASE S/	BASE \$	IGV S/	IGV \$	TOTAL S/	TOTAL \$	RUC	RAZON SOCIAL	REFERENCIA	FECHA VENC.	MONEDA	TC
03/01/23	01 F002-0006869	0.00	10.763.39	0.00	1.937.41	0.00	12.700.80	20548614601	TEXTIL URBAN E.I.R.L.	GRE-002-012603		DOLARES	3.82
03/01/23	01 F003-0006870	0.00	10.571.19	0.00	1.903.81	0.00	12.474.00	30548614601	TEXTIL URBAN F.I.R.I.	GRF-003-012604		DOLARES	3.82
03/01/23	07 F003-0000489	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	30548614601	TEXTIL URBAN F.I.R.I.	GRF-003-0006816	20/01/2023	DOLARES	3.82
06/01/23	07 F003-0000490	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	30548614601	TEXTIL URBAN F.I.R.I.	GRF-003-0006814	21/01/2023	DOLARES	3.82
06/01/23	01 F002-0006871	719.24	0.00	129.46	0.00	848.70	0.00	10428099198	RIVERA MATOS JESSICA JANNET	GRE-00-012605	05/02/2023	SOLES	
06/01/23	01 F003-0006872	0.00	7.114.24	0.00	390.56	0.00	3.484.80	30548614601	TEXTIL URBAN F.I.R.I.	GRF-003-012606		DOLARES	3.82
07/01/23	01 F003-0006873	16.940.15	0.00	3.050.85	0.00	20.000.00	0.00	10428099198	RIVERA MATOS JESSICA JANNET	GRF-003-012607		DOLARES	
10/01/23	01 F003-0006874	0.00	8.460.15	0.00	1.556.85	0.00	10.206.00	30548614601	TEXTIL URBAN F.I.R.I.	GRF-003-012608		DOLARES	3.82
10/01/23	01 F002-0006875	4.104.07	0.00	738.73	0.00	4.842.80	0.00	10428099198	RIVERA MATOS JESSICA JANNET	GRE-002-012609		SOLES	
10/01/23	01 F003-0006876	14.256.31	0.00	2.566.14	0.00	16.822.45	0.00	30456300007	CONFECIONERS TEXTIL FR S I AY	GRF-003-012610	25/01/2023	DOLARES	
10/01/23	01 F003-0006877	0.00	1.654.92	0.00	308.08	0.00	3.000.00	30609455601	TEXTIL UNIVIRREAI R & F I R I	GRF-003-012611		DOLARES	3.82
10/01/23	03 B002-0012673	8.587.25	0.00	1.545.70	0.00	10.132.95	0.00	44511104	RIVERA LLANLATA VERONICA E	GRE-002-012611		SOLES	
10/01/23	03 B003-0012674	7.977.27	0.00	1.435.91	0.00	9.413.18	0.00	29699748	LIANI I AYA DE RIVERA PFI I PA	GRF-003-012612		DOLARES	
11/01/23	01 F003-0006878	0.00	264.03	0.00	52.93	0.00	346.96	10427481449	RAMOS ENRIQUEZ ELVA RUTE	GRF-003-012614	10/02/2023	DOLARES	3.81
11/01/23	01 F003-0006879	0.00	2.964.63	0.00	529.84	0.00	3.427.47	10427481449	RAMOS ENRIQUEZ ELVA RUTE	GRF-003-012615	10/02/2023	DOLARES	3.81
11/01/23	01 F002-0006880	0.00	745.87	0.00	134.28	0.00	880.25	10422481449	RAMOS ENRIQUEZ ELVA RUTE	GRE-002-012616	10/02/2023	DOLARES	3.81
11/01/23	01 F002-0006881	0.00	862.87	0.00	155.32	0.00	1.018.19	20550393132	YMATEX SOCIEDAD ANONIMA C	GRE-002-012617	18/01/2023	DOLARES	3.81
11/01/23	01 F003-0006882	8.474.57	0.00	1.525.43	0.00	10.000.00	0.00	30604290057	CORPORACION ROMISA S R I	GRF-003-012618		DOLARES	
11/01/23	07 F003-0000481	0.00	491.50	0.00	88.48	0.00	-578.98	20550393132	YMATEX SOCIEDAD ANONIMA C	GRF-003-0006863		DOLARES	3.81
11/01/23	07 F002-0000492	0.00	371.36	0.00	66.85	0.00	-438.21	20550393132	YMATEX SOCIEDAD ANONIMA C	GRE-002-0006702		DOLARES	3.81
11/01/23	07 F002-0000493	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	20609613667	INDUSTRIA TEXTIL MSA S.A.C.	GRE-002-0006906	04/04/2023	SOLES	
11/01/23	07 F003-0000494	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10779676347	TORRES RANCHO PFINA PETH	GRF-003-0006630	29/03/2023	DOLARES	
11/01/23	07 F003-0000495	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	20609613667	INDUSTRIA TEXTIL MSA S.A.C.	GRF-003-0006770	17/02/2023	DOLARES	
11/01/23	07 F002-0000496	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	20512742701	PRIMO TEXTILES E. I. R. LTD.	GRF-002-0006772	16/02/2023	SOLES	
11/01/23	07 F002-0000497	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	20609613667	INDUSTRIA TEXTIL MSA S.A.C.	GRE-002-0006677	16/02/2023	SOLES	
13/01/23	01 F003-0006883	0.00	7.114.24	0.00	390.56	0.00	3.484.80	30548614601	TEXTIL URBAN F.I.R.I.	GRF-003-012619		DOLARES	3.78
13/01/23	01 F002-0006884	0.00	618.14	0.00	111.26	0.00	729.40	30533806300	FARIDE ALGODON DEL PERU S.R.L.	GRF-003-012620		DOLARES	3.78

Nota: Empresa Manufacturas la Real SA

En la foto se visualiza el resumen del reporte de las ventas de la empresa en estudio:

Nota: Empresa Manufacturas la Real SA

En la foto se observa las bancarizaciones realizadas a los clientes por medio de macros en Excel de la empresa en estudio:

Nota: Empresa Manufacturas la Real SA



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

### **Declaratoria de Autenticidad del Asesor**

Yo, GARCIA CLAVO NILA, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ATE, asesor de Tesis titulada: "Auditoría Interna y su influencia en la evasión fiscal de una empresa textil del Distrito Cercado de Lima", cuyo autor es CASTILLON ROJAS YOSHIMA MIDORI, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 17.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

LIMA, 13 de Febrero del 2023

<b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>	<b>Firma</b>
GARCIA CLAVO NILA <b>DNI:</b> 43815291 <b>ORCID:</b> 0000-0002-9043-3883	Firmado electrónicamente por: GCLAVON el 13-02- 2023 22:16:15

Código documento Trilce: TRI - 0533078