

**UNIVERSIDAD NACIONAL
JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN**



ESCUELA DE POSGRADO

TESIS

**LA AUDITORÍA COMO ESTRATÉGIA PARA
EVALUAR EL CUMPLIMIENTO DE LAS
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS EN LAS
EMPRESAS INDUSTRIALES DE LA
PROVINCIA DE HUAURA**

PRESENTADO POR:

EDGAR RUBEN MENDOZA HUARAC

**PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRO EN CONTABILIDAD,
CON MENCIÓN EN AUDITORÍA**

ASESOR:

Dr. TEODORICO ANGEL VILLANUEVA RODRIGUEZ

HUACHO - 2018

**LA AUDITORÍA COMO ESTRATÉGIA PARA EVALUAR EL
CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS EN LAS
EMPRESAS INDUSTRIALES DE LA PROVINCIA DE HUAURA**

EDGAR RUBEN MENDOZA HUARAC

TESIS DE MAESTRÍA

ASESOR: Dr. TEODORICO ANGEL VILLANUEVA RODRIGUEZ

UNIVERSIDAD NACIONAL

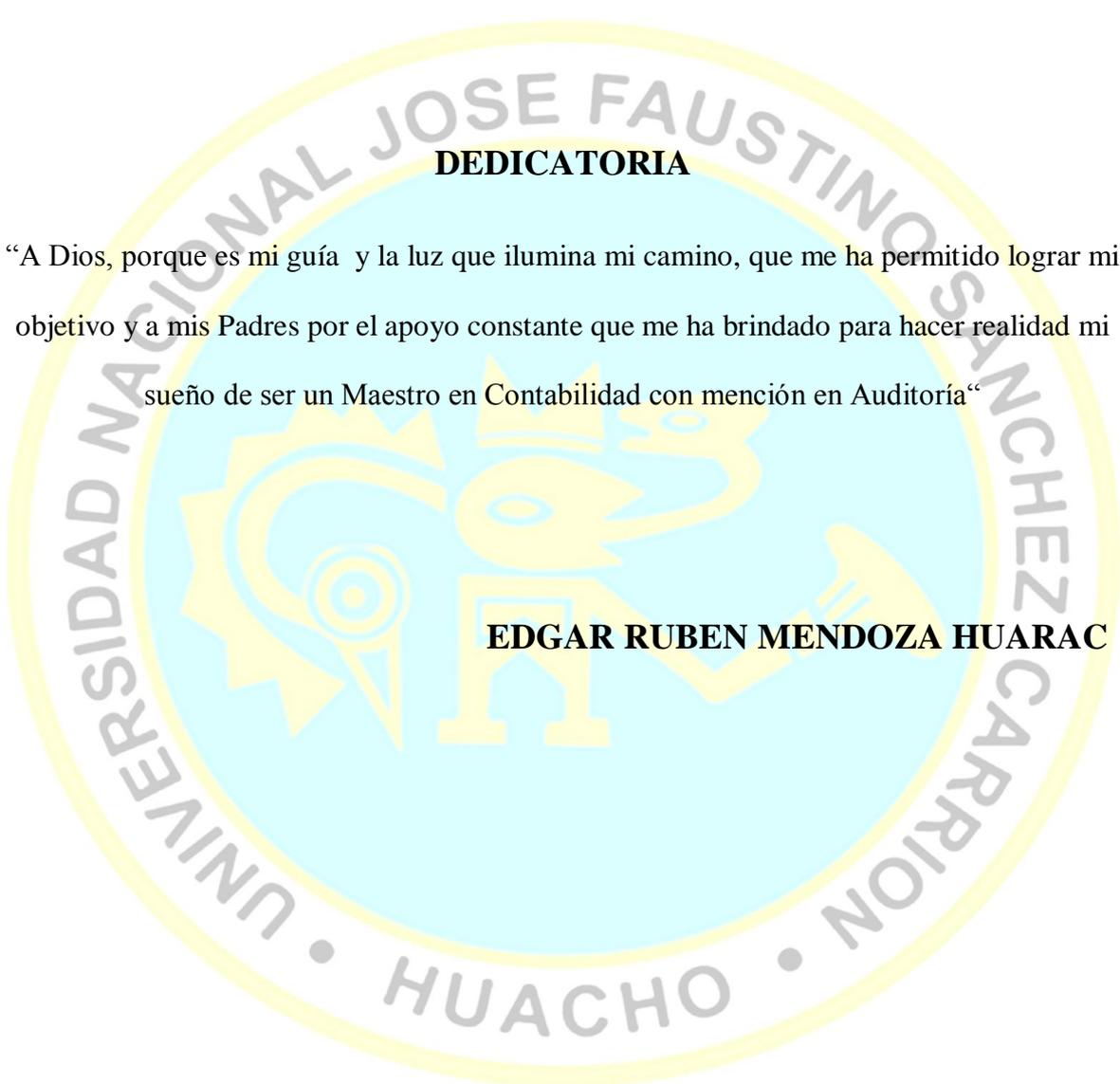
JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN

ESCUELA DE POSGRADO

MAESTRO EN CONTABILIDAD, CON MENCIÓN EN AUDITORÍA

HUACHO

2018



DEDICATORIA

“A Dios, porque es mi guía y la luz que ilumina mi camino, que me ha permitido lograr mi objetivo y a mis Padres por el apoyo constante que me ha brindado para hacer realidad mi sueño de ser un Maestro en Contabilidad con mención en Auditoría“

EDGAR RUBEN MENDOZA HUARAC

AGRADECIMIENTO

“A Dios por ser la máxima expresión de mi fe y a mis Familiares por el esfuerzo y sacrificio que han realizado para llegar a ser un buen Maestro en Contabilidad con mención en Auditoría al servicio de la Sociedad”

“A mi Asesor por el apoyo recibido en el desarrollo de mi Tesis.

EDGAR RUBEN MENDOZA HUARAC



ÍNDICE

DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
RESUMEN	x
ABSTRACT	xi
CAPÍTULO I	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
1.1 Descripción de la realidad problemática	1
1.2 Formulación del problema	4
1.2.1 Problema general	4
1.2.2 Problemas específicos	5
1.3 Objetivos de la investigación	5
1.3.1 Objetivo general	5
1.3.2 Objetivos específicos	5
1.4 Justificación de la investigación	6
1.5 Delimitaciones del estudio	7
1.6 Viabilidad del estudio	8
CAPÍTULO II	9
MARCO TEÓRICO	9
2.1 Antecedentes de la investigación	9
2.1.1 Investigaciones internacionales	9
2.1.2 Investigaciones nacionales	9
2.2 Bases teóricas	11
2.3 Bases filosóficas	19
2.4 Definición de términos básicos	20
2.5 Hipótesis de investigación	24
2.5.1 Hipótesis general	24
2.5.2 Hipótesis específicas	24
2.6 Operacionalización de las variables	25
CAPÍTULO III	29
METODOLOGÍA	29
3.1 Diseño metodológico	29
3.2 Población y muestra	32
3.2.1 Población	32

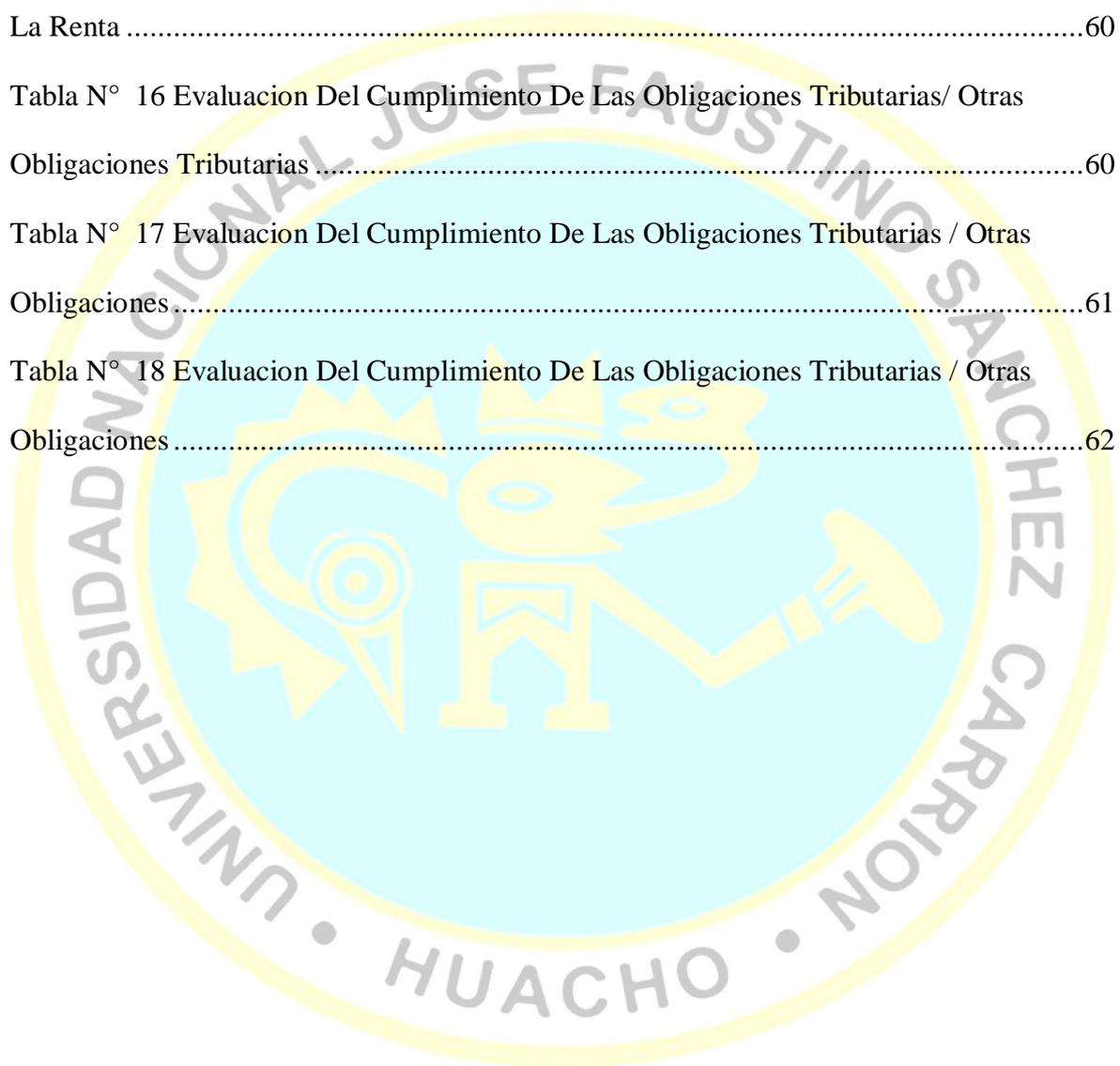
3.2.2	Muestra	33
3.3	Técnicas de recolección de datos	34
3.4	Técnicas para el procesamiento de la información	35
CAPÍTULO IV		38
RESULTADOS		38
4.1	Análisis de resultados	38
4.2	Contrastación de hipótesis	56
CAPÍTULO V		63
DISCUSIÓN		63
5.1	Discusión de resultados	63
CAPÍTULO VI		66
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES		66
6.1	Conclusiones	66
6.2	Recomendaciones	68
REFERENCIAS		70
ANEXOS		71



INDICE DE TABLAS

Tabla N° 1 La Auditoria / Evaluacion del Cumplimiento de Las Obligaciones Tributarias	39
Tabla N° 2 La Auditoria /Evaluacion Del Cumplimiento De Las Obligaciones Tributarias/ Impuesto General A Las Ventas	41
Tabla N° 3 La Auditoria/ Evaluacion Del Cumplimiento De Las Obligaciones Tributarias/ Impuesto A La Renta	43
Tabla N° 4 La Auditoria /Evaluacion Del Cumplimiento De Las Obligaciones Tributarias/ Otras Obligaciones.....	44
Tabla N° 5 La Auditoria / Evaluacion Del Cumplimiento De Las Obligaciones Tributarias / Presentacion De Las Declaraciones Juradas	46
Tabla N° 6 La Auditoria / Evaluacion Del Cumplimiento De Las Obligaciones Tributarias / Determinacion De Los Impuestos Por El Deudor Tributario.....	47
Tabla N° 7 La Auditoria /Evaluacion Del Cumplimiento De Las Obligaciones Tributarias /Determinacion De Los Impuestos Por Parte De La Administracion Tributaria.....	49
Tabla N° 8 La Auditoria/ Evaluacion Del Cumplimiento De Las Obligaciones Tributarias /Sistemas De Pagos De Los Impuestos	51
Tabla N° 9 La Auditoria / Evaluacion Del Cumplimiento De Las Obligaciones Tributarias/ Deuda Exigible En Cobranza Coactiva	52
Tabla N° 10 La Auditoria / Evaluacion Del Cumplimiento De Las Obligaciones Tributarias/ Cumplimiento Oportuno De Sus Obligaciones	54
Tabla N° 11 Evaluacion Del Cumplimiento De Las Obligaciones Tributarias	56
Tabla N° 12 Evaluacion Del Cumplimiento De Las Obligaciones Tributarias	57

Tabla N° 13 Evaluacion Del Cumplimiento De Las Obligaciones Tributarias/ Impuesto General A Las Ventas	58
Tabla N° 14 Evaluacion Del Cumplimiento De Las Obligaciones Tributarias / Impuesto General A Las Ventas	58
Tabla N° 15 Evaluacion Del Cumplimiento De Las Obligaciones Tributarias / Impuesto A La Renta	60
Tabla N° 16 Evaluacion Del Cumplimiento De Las Obligaciones Tributarias/ Otras Obligaciones Tributarias	60
Tabla N° 17 Evaluacion Del Cumplimiento De Las Obligaciones Tributarias / Otras Obligaciones.....	61
Tabla N° 18 Evaluacion Del Cumplimiento De Las Obligaciones Tributarias / Otras Obligaciones.....	62



ÍNDICE DE FIGURAS

Figura N° 1 Auditoria/ Evaluacion Del Cumplimiento De Las Obligaciones Tributarias ..	40
Figura N° 2 La Auditoria /Evaluacion Del Cumplimiento De Las Obligaciones Tributarias/ Impuesto General A Las Ventas	41
Figura N° 3 La Auditoria/ Evaluacion Del Cumplimiento De Las Obligaciones Tributarias / Impuesto A La Renta	43
Figura N° 4 La Auditoria /Evaluacion Del Cumplimiento De Las Obligaciones Tributarias / Otras Obligaciones.....	45
Figura N° 5 La Auditoria / Evaluacion Del Cumplimiento De Las Obligaciones Tributarias / Presentacion De Las Declaraciones Juradas	46
Figura N° 6 La Auditoria/Evaluacion Del Cumplimiento De Las Obligaciones Tributarias / Determinacion De Los Impuestos Por El Deudor Tributario.....	48
Figura N° 7 La Auditoria / Evaluacion Del Cumplimiento De Las Obligaciones Tributarias / Determinacion De Los Impuestos Por Parte De La Administracion Tributaria	49
Figura N° 8 La Auditoria / Evaluacion Del Cumplimiento De Las Obligaciones Tributarias / Sistemas De Pagos De Los Impuestos	51
Figura N° 9 La Auditoria/ Evaluacion Del Cumplimiento De Las Obligaciones Tributarias / Deuda Exigible En Cobranza Coactiva.....	53
Figura N° 10 La Auditoria / Evaluacion Del Cumplimiento De Las Obligaciones Tributarias / Cumplimiento De Sus Obligaciones	54

RESUMEN

La presente Tesis tuvo como Objetivo general demostrar que la Auditoría como estrategia influye de manera significativa en la evaluación del cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura.

Es una investigación aplicada, de diseño no experimental y tiene un enfoque cuantitativo. La Población estuvo conformada por 160 personas entre funcionarios y empleados de las principales Empresas Industriales de la Provincia de Huaura y la muestra estuvo constituida por 155 personas entre funcionarios y empleados, la misma fue determinada por el muestreo aleatorio simple. Los materiales y métodos que se utilizaron para la recolección de datos fueron la encuesta y el cuestionario que se aplicó en la muestra. Para el procesamiento de la información se utilizó el programa estadístico SPSS y los estadísticos descriptivos y para la prueba de hipótesis la herramienta estadística no paramétrica Chi Cuadrada

Los resultados de la Tesis comprueban las hipótesis de estudio que se evidencia debido a que en la contrastación arroja resultados mayores al valor crítico, por lo que se aceptaron las hipótesis planteadas y se rechazaron las hipótesis nulas lo que significa que la Auditoría como estrategia influye de manera significativa en la evaluación del cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura.

Palabras clave: Auditoría, Auditoría Financiera, Obligaciones Tributarias Impuesto General a las Ventas, Impuesto a la Renta, otras Obligaciones Tributarias, Empresas Industriales, dictamen.

ABSTRACT

The purpose of this thesis was to demonstrate that the Audit as a strategy has a significant influence on the evaluation of compliance with the Tax Obligations in the Industrial Companies of the Province of Huaura.

It is applied research, non-experimental design and has a quantitative approach. The population was made up of 160 employees and employees of the main industrial companies in the province of Huaura and the sample consisted of 155 employees and employees, which was determined by simple random sampling. The materials and methods used for the data collection were the survey and the questionnaire that was applied in the sample. For the information processing, we used the statistical program SPSS and the descriptive statistics and for the test of hypothesis the statistical tool non-parametric Chi Square

The results of the thesis confirm the hypothesis of study that is evidenced due to the fact that in the test results greater than the critical value, so the hypotheses were accepted and the null hypotheses rejected, which means that the audit as a strategy influences Significant way in the evaluation of the compliance of the Tax Obligations in the Industrial Companies of the Province of Huaura.

Keywords: Audit, Financial Audit, Tax Obligations General Sales Tax, Income Tax, Other Tax Obligations

INTRODUCCIÓN

En la actualidad las Empresas en general y en especial las Empresas Industriales cuando son organizadas y constituidas para dedicarse al desarrollo de actividades en el amplio campo de la economía nacional necesariamente deben ser conscientes de que desde el momento en que empiezan a operar deben cumplir una serie de obligaciones en sus diversas manifestaciones, como por ejemplo aquellas relacionadas al ámbito legal, laboral y tributario; en éste último caso las principales son las que se refieren al Impuesto General a las Ventas y al Impuesto a la Renta, por lo tanto sus niveles ejecutivos o gerenciales tienen que utilizar determinadas estrategias para procurar cumplir las mismas en los plazos que establece las normas tributarias; ésta situación se presenta también en las Empresas Industriales ya que es indispensable que se realice un análisis tributario y contable de las operaciones realizadas sobre todo en lo que se relaciona a las compras, las ventas y determinados gastos con la intención de efectuar una correcta determinación del Impuesto General a las ventas, del Impuesto a la Renta y de otras obligaciones tributarias.

Hoy en día para las Empresas Industriales resulta importante para la continuidad de sus actividades la necesidad de utilizar herramientas modernas para evaluar las Gestiones Gerenciales como lo es en la actualidad la Auditoría en su perspectiva financiera y tributaria con la finalidad de mejorar su desenvolvimiento en todos los aspectos. especialmente en el mantenimiento del equilibrio de sus diversos sectores para efectos sobre todo de producir y comercializar productos de calidad que permitan satisfacer los requerimientos y necesidades más exigentes de sus clientes y consumidores, dichas operaciones generan obligaciones que deben ser reconocidas y pagadas especialmente las que tienen carácter tributario.

La Auditoría en su concepto general es definida como un proceso sistemático para obtener y evaluar evidencias de manera objetiva respecto de afirmaciones concernientes a los actos

económicos y eventos que en su conjunto generan obligaciones de diverso tipo que deben ser evaluadas para determinar el grado de confianza respecto a su determinación y pago en base a la observancia y aplicación de las normas contables y tributarias, de manera que se pueda comunicar los resultados a las Gerencias de las Empresas Industriales.

La Auditoría en su concepto general es definida como un proceso sistemático para obtener y evaluar evidencias de manera objetiva respecto de afirmaciones concernientes a los actos económicos y eventos que en su conjunto generan obligaciones de diverso tipo que deben ser evaluadas para determinar el grado de confianza respecto a su determinación y pago en base a la observancia y aplicación de las normas contables y tributarias, de manera que se pueda comunicar los resultados a las Gerencias de las Empresas Industriales.

En base a lo descrito la presente investigación se ha dividido en cinco capítulos cuyo detalle es el siguiente:

Capítulo I: Planteamiento del Problema

Capítulo II: Marco Teórico

Capítulo III: Metodología

Capítulo IV: Presentación, análisis de los resultados y contrastación de las hipótesis

Capítulo V: Discusión, Conclusiones y Recomendaciones

Capítulo VI: Fuentes de información

Anexos

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Descripción de la realidad problemática

En la actualidad las Empresas en general y en especial las Empresas Industriales cuando son organizadas y constituidas para dedicarse al desarrollo de actividades en el amplio campo de la economía nacional necesariamente deben ser conscientes de que desde el momento en que empiezan a operar deben cumplir una serie de obligaciones en sus diversas manifestaciones, como por ejemplo aquellas relacionadas al ámbito legal, laboral y tributario; en éste último caso las principales son las que se refieren al Impuesto General a las Ventas y al Impuesto a la Renta, por lo tanto sus niveles ejecutivos o gerenciales tienen que utilizar determinadas estrategias para procurar cumplir las mismas en los plazos que establece las normas tributarias; ésta situación se presenta también en las Empresas Industriales ya que es indispensable que se realice un análisis tributario y contable de las operaciones realizadas sobre todo en lo que se relaciona a las compras, las ventas y determinados gastos con la intención de efectuar una correcta determinación del Impuesto General a las ventas, del Impuesto a la Renta y de otras obligaciones tributarias.

Es necesario recordar que de acuerdo con lo dispuesto por el inciso a) del artículo 59° del Código Tributario, dentro de la determinación de una obligación tributaria el deudor cumple un rol activo al verificar el hecho generador de la obligación tributaria, señalar la base imponible y también la cuantía del tributo.

Hoy en día para las Empresas Industriales resulta importante para la continuidad de sus actividades la necesidad de utilizar herramientas modernas para evaluar las Gestiones Gerenciales como lo es en la actualidad la Auditoría en su perspectiva financiera y tributaria con la finalidad de mejorar su desenvolvimiento en todos los aspectos especialmente en el mantenimiento del equilibrio de sus diversos sectores para efectos sobre todo de producir y comercializar productos de calidad que permitan satisfacer los requerimientos y necesidades más exigentes de sus clientes y consumidores, dichas operaciones generan obligaciones que deben ser reconocidas y pagadas especialmente las que tienen carácter tributario.

La Auditoría en su concepto general es definida como un proceso sistemático para obtener y evaluar evidencias de manera objetiva respecto de afirmaciones concernientes a los actos económicos y eventos que en su conjunto generan obligaciones de diverso tipo que deben ser evaluadas para determinar el grado de confianza respecto a su determinación y pago en base a la observancia y aplicación de las normas contables y tributarias, de manera que se pueda comunicar los resultados a las Gerencias de las Empresas Industriales.

La Auditoría en general tiene diversos conceptos que es necesario detallarlos para efectos de internalizar su verdadero papel, algunos consideran que se refiere básicamente al examen de las actividades, procesos y operaciones que realiza una empresa para presentar recomendaciones mediante un documento denominado informe; otros consideran que es un instrumento necesario e indispensable para evaluar el desempeño integral de una empresa correspondiente a un período determinado con la finalidad de detectar dificultades y problemas que dificultan el funcionamiento de la misma a fin de efectuar recomendaciones para corregir las dificultades y deficiencias a través de un documento denominado informe y otros

consideran que es una estrategia básica y fundamental para evaluar la correcta determinación y pago de las obligaciones tributarias resultantes de sus operaciones de ventas, compras, costos y gastos correspondiente a un período determinado.

En la actualidad se considera a la Auditoría como que es un examen sistemático, objetivo, profesional y selectivo de las actividades, procesos y operaciones que ha realizado una empresa en un periodo determinado con el propósito de evaluarlas, identificando aquellos aspectos críticos o problemáticos y áreas o sectores con dificultades a fin de formular sugerencias o recomendaciones para introducir correcciones o mejoras para asegurar un desenvolvimiento adecuado de la empresa industrial.

La Auditoría permite evaluar el grado de cumplimiento no solamente de sus obligaciones tributarias, sino también de los objetivos y metas de la empresa industrial, determinar la efectividad, eficiencia y economía de las actividades, procesos y operaciones, determinar la efectividad y el manejo adecuado de sus recursos financieros y a la vez identificar áreas críticas a fin de formular recomendaciones que permitan una mejora sustancial del desempeño de la empresa para efectos de lograr un equilibrio necesario para funcionar con eficiencia.

La eficiente gestión gerencial debido al inadecuado desenvolvimiento de la empresa industrial se puede corregir utilizando un instrumento importante de evaluación y control que se denomina Auditoría, ya que la misma consiste en el examen objetivo, sistemático y profesional independiente y selectivo de las operaciones realizadas, mostradas y resumidas en los estados Financieros desde el punto de vista crítico y constructivo; así como evaluar la gestión gerencial en sus diferentes etapas y verificar el cumplimiento de sus obligaciones tributarias, verificar la situación tributaria el logro de sus objetivos y metas, comprobar la validez y razonabilidad y consistencia

de la ejecución de sus operaciones; así como el cumplimiento de sus obligaciones en general y en particular aquellas que están sujetas a fiscalización por parte de la Administración Tributaria.

El propósito de la Auditoría en general es la de proporcionar una evaluación independiente y profesional sobre el desempeño y rendimiento de la empresa industrial orientado a mejorar su gestión y el uso de los recursos obtenidos como consecuencia del desarrollo de sus actividades comprobando el cumplimiento de sus obligaciones tributarias en especial, así como de sus objetivos y metas señalados en sus planes estratégicos y operativos, así como proporcionar elementos de juicio para la toma de decisiones en aspectos importantes de la gestión gerencial desde el punto de vista productivo, distributivo, administrativo, operativo, financiero. Y tributario.

De todo lo expuesto se resume la problemática que relaciona la necesidad básica y fundamental de que se utilice la Auditoría para solucionar las deficiencias señaladas respecto al proceso de registro y control de sus obligaciones generales y en especial de las tributarias como parte de las gestiones de las Gerencias de las Empresas Industriales que desarrollan sus actividades en el ámbito de la Provincia de Huaura.

1.2 Formulación del problema

En función a la descripción de la realidad problemática, el problema de la presente investigación queda formulado de la siguiente manera:

1.2.1 Problema general

¿De qué manera la Auditoría como estrategia influye en la evaluación del cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura?

1.2.2 Problemas específicos

¿En qué medida la Auditoría como estrategia influye en la evaluación del cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura en lo que respecta al Impuesto General a las Ventas?

¿De qué forma la Auditoría como estrategia influye en la evaluación del cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura en lo que respecta al Impuesto a la Renta?

¿De qué modo la Auditoría como estrategia influye en la evaluación del cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura en lo que respecta a las otras obligaciones?

1.3 Objetivos de la investigación

Los objetivos de la presente investigación fueron los siguientes:

1.3.1 Objetivo general

Demostrar la manera en que la Auditoría como estrategia influye en la evaluación del cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura.

1.3.2 Objetivos específicos

Determinar la medida en que la Auditoría como estrategia influye en la evaluación del cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura en lo que respecta al Impuesto General a las Ventas.

Establecer la forma en que la Auditoría como estrategia influye en la evaluación del cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura en lo que respecta al Impuesto a la Renta.

Analizar el modo en que la Auditoría como estrategia influye en la evaluación del cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura en lo que respecta a las otras obligaciones.

1.4 Justificación de la investigación

La presente investigación se justifica porque es necesario y conveniente que las Empresas Industriales que desarrollan sus actividades en el ámbito de la Provincia de Huaura utilicen a la Auditoría como una estrategia válida desde el punto de vista financiero y tributario porque es un medio necesario y conveniente para evaluar de manera permanente los procedimientos y mecanismos que han empleado las Gerencias de las mismas, para efectos de establecer el conjunto de obligaciones en general y en particular las tributarias, resultantes de la realización de sus operaciones a fin de tener la seguridad de que se han determinado de manera correcta los montos y los pagos en los plazos establecidos tanto del Impuesto General a las Ventas, del Impuesto a la Renta, así como la presentación de las declaraciones mensuales y anuales.

Por otro lado también se justifica la presente investigación porque al utilizarse a la Auditoría como estrategia desde el punto de vista tributario y sobre todo desde la perspectiva financiera las Gerencias de las Empresas Industriales pueden tener la seguridad y garantía de que los profesionales encargados de la auditoría reforzarán los conceptos de que las obligaciones tributarias representan montos que las mismas

deben calcular y desembolsar originados por la aplicación de la legislación impositiva vigente que grava las operaciones y los resultados correspondiente a un determinado período.

La presente investigación también se justifica porque es necesario y conveniente hacer conocer a las Gerencias de las Empresas Industriales que la auditoría de las obligaciones tributarias resulta importante, ya que en el caso del Impuesto a la Renta el monto involucrado suele ser significativo y en el caso de otros impuestos las posibles contingencias que pueden originarse por alguna aplicación o interpretación errada de las normas pueden poner en riesgo a dichas empresas.

De igual manera se justifica la presente investigación porque los resultados de la misma va a constituir un aporte significativo para las Gerencias de las Empresas Industriales en el entendido de que es necesario y conveniente utilizar a la Auditoría como estrategia para asegurar que los montos y pagos de las obligaciones tributarias se han efectuado de acuerdo a las normas tributarias, ya que se ha observado el interés permanente de las Gerencias en minimizar los pagos por impuestos lo que convierte a este rubro en un riesgo permanente.

1.5 Delimitaciones del estudio

DELIMITACION ESPACIAL

La investigación tiene un alcance geográfico centrado en el ámbito de la Provincia de Huaura, donde desarrollan sus actividades las Empresas Industriales.

DELIMITACION TEMPORAL

En la presente investigación se considerará la información recolectada a través de las diversas fuentes desde el año 2016 al 2017. Su desarrollo se llevó a cabo durante el año 2017.

DELIMITACION SOCIAL

La investigación involucrará a las principales Empresas Industriales de la Provincia que deben decidir utilizar a la Auditoria como estrategia siendo un medio básico y fundamental para evaluar el cumplimiento de las obligaciones tributarias derivadas de las operaciones realizadas y resultados obtenidos por las Gestiones de las Gerencias correspondiente a un período determinado, siendo necesario además conocer de parte del Auditor sobre la situación impositiva, la correcta determinación de la base imponible y además que las deudas tributarias se hayan determinado de acuerdo con los dispositivos legales vigentes.

1.6 Viabilidad del estudio

La investigación que se propone es viable, siendo su desarrollo posible ya que se cuenta con los recursos necesarios, y el acceso a la información.

La presente investigación efectuará un estudio referido a la utilización de la Auditoria como estrategia para evaluar el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las empresas industriales resultantes de sus operaciones y sus resultados obtenidos en un periodo de tiempo en lo que se refiere a la determinación y pago de los impuestos.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la investigación

Los antecedentes que se tomaron en cuenta fueron los siguientes:

2.1.1 Investigaciones internacionales

No existen antecedentes internacionales relacionadas al tema

2.1.2 Investigaciones nacionales

En el desarrollo de la presente Tesis se han tomado en cuenta los siguientes antecedentes nacionales:

(Duran, 2014) en su tesis “La Auditoría como mecanismo de Control para mejorar la Gestión Gerencial de las obligaciones tributarias en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura”, de acuerdo a la investigación realizada, en base al análisis e interpretación de los resultados y la contrastación de sus hipótesis concluye indicando que la Auditoría es un instrumento de control muy importante que influye de manera significativa en la Gestión de las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura, por lo que es importante su utilización sobre todo en lo que se relaciona a la evaluación de la Gestión en a fin de comprobar el cumplimiento de las obligaciones tributarias, así como de los objetivos y metas previstos en su plan estratégico y operativo en un período determinado.

(Barrera, 2014) en sus tesis “La Auditoría Financiera como instrumento para dinamizar la Gestión Gerencial de las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura”, de acuerdo a la investigación realizada y a la contrastación de sus hipótesis concluye manifestando que la Auditorías Financiera influye significativamente en la

Gestión Gerencial de las Empresas Industriales porque es un examen sistemático, objetivo, profesional y selectivo de las actividades, procesos y operaciones con la intención de evaluarlas identificando las áreas críticas y problemáticas estableciendo responsabilidades y proporcionando un informe con las recomendaciones para mejorar el desempeño de las mismas.

(Torres, 2014) en su tesis “La Auditoría Financiera como Herramienta esencial para evaluar las Obligaciones Tributarias en las Empresas de la Provincia de Huaura”, de acuerdo a la investigación realizada y a la contrastación de sus hipótesis concluyen manifestando que la Auditoría Financiera influye significativamente como herramienta esencial para evaluar el cumplimiento de las obligaciones financieras, porque verifica las operaciones realizadas que generan obligaciones, emite informe sobre la situación tributaria y recomendaciones para asegurar la determinación y el pago de las obligaciones tributarias.

(Vera, 2014) en su tesis “La Auditoría Financiera en la administración de las Medianas y Pequeñas Empresas de la Provincia de Huaura”, de acuerdo a la investigación desarrollada y a la contrastación de sus hipótesis concluye manifestando que la Auditoría Operativa es el instrumento que permite evaluar las actividades, procesos, operaciones, los mecanismos y formas como se administran las medianas y pequeñas empresas cuyos resultados se pueden apreciar en sus estados financieros correspondiente a un período determinado, así como el cumplimiento de sus obligaciones, especialmente las de carácter tributario..

(Verastegui, 2014) en su tesis “La Auditoría Operativa en la Gestión Gerencial de las Empresas de Servicios de la Provincia de Huaura”, de acuerdo a la investigación desarrollada y a la contrastación de sus hipótesis concluye manifestando que la Auditoría Operativa influye significativamente en la Gestión Gerencial por cuanto

permite evaluar el desempeño de la Gerencia en base a las actividades desarrolladas en un determinado período relacionados a diversos aspectos integrales en lo que se refiere a la gestión empresarial en su conjunto y especialmente en lo que se refiere al cumplimiento de sus obligaciones tributarias.

2.2 Bases teóricas

Las teorías que se tomaron en cuenta en la presente investigación son las siguientes:

La Teoría de la Auditoría según Vizcarra,

(Vizcarra, 2015) establece que la misma es el examen objetivo, sistemático, profesional y selectivo de evidencias de las operaciones realizadas que se muestran en sus Estados Financieros y Presupuestarios desde el punto de vista crítico y constructivo; así como evaluar la gestión de la Gerencia en sus diferentes manifestaciones para verificar el cumplimiento de sus objetivos y metas, comprobar la validez, la razonabilidad y consistencia de la ejecución presupuestaria; y el cumplimiento de la normativa vigente referente a la austeridad o restricciones.

La Auditoría tiene el propósito de proporcionar una evaluación independiente y profesional sobre el desempeño y rendimiento de la entidad orientado a mejorar la gestión pública y el uso de los recursos públicos comprobando el cumplimiento de objetivos y metas señalados por el plan operativo institucional, evalúa si los objetivos de los programas y actividades son apropiados, suficientes, pertinentes y el grado que produce los resultados deseados, determina si la entidad adquiere, protege y emplea sus recursos de manera económica y eficiente, establece las causas de ineficiencia o prácticas antieconómicas, proporciona elementos de juicio adicionales para la toma de decisiones, por cuanto su alcance va más allá del aspecto netamente financiero y administrativo hasta involucrarse en el campo de la gestión de la entidad, por lo tanto también involucra la participación de profesionales en diversas especialidades por

cuanto va examinar diferentes áreas de actividad y sistemas administrativos, en razón de la naturaleza específica de la entidad. (pág. 54)

La Auditoría debe comprobar el uso de los recursos asignados a programas de generación de empleo se destinen a proyectos o actividades que efectivamente garanticen la reducción del empleo y sub-empleo, verifica el uso y destino de los recursos orientados a desarrollar y mejorar obras de infraestructura pública comprobando la calidad de áreas físicas construidas, evaluar la gestión y el uso de los recursos financieros en los diversos programas sociales, examina el cumplimiento de objetivos y metas contenidos en los planes y programas institucionales son apropiados, suficientes, pertinentes y que estén en proporción directa a los recursos económicos, financieros, humanos y materiales asignados por la entidad, examina los procesos logísticos de adquisición de bienes y servicios, efectuados con o sin procesos de licitación, con énfasis en las transacciones u operaciones de inversión, verifica selectivamente las licitaciones y concursos públicos, incidiendo prioritariamente en las exoneraciones y en los procesos declarados desierto, verifica y evalúa la consistencia técnica de los estudios de factibilidad, estudios definitivos de ingeniería, y estudios técnicos económicos, verifica y evalúa los estudios realizados, expedientes técnicos aprobados, cuya ejecución física aún no se ha iniciado. (pág. 55)

La Teoría de la concepción y naturaleza de la Obligación Tributaria según Carrasco,

(Carrasco, 2015) sostiene que la obligación constituye una relación jurídica que liga a dos o más personas, en virtud de la cual una de ellas, llamada deudor, debe cumplir una prestación a favor de la otra, llamada acreedor, para satisfacer un interés de este último digno de protección, señala también que la obligación tributaria en general,

desde el punto de vista jurídico, es una relación jurídica ex lege, en virtud de la cual una persona que es el sujeto pasivo principal, contribuyente o responsable, está obligada hacia el Estado u otra entidad pública, al pago de una suma de dinero, en cuanto se verifique el presupuesto de hecho determinado por la ley, también establece que la obligación tributaria es una obligación de derecho público, es de naturaleza obligacional y personal, su fuente es la ley, es una obligación de dar una suma de dinero a un ente público, es exigible coactivamente y finalmente es una relación de derecho y no de poder.

La Teoría sobre la estructura del IGV en el Perú según Espinoza,

(Espinoza, 2015) precisa la misma que el Impuesto General a las Ventas (IGV) es un impuesto plurifásico estructurado sobre la base de la técnica del valor agregado, bajo el método de sustracción, adoptando como método de deducción el de base financiera, en mérito del cual el valor agregado se obtiene por la diferencia entre las ventas y las compras realizadas en el período, vale decir, no se persigue la determinación del valor agregado económico o real de dicho período, el cual se obtendría de optarse por el método de deducción sobre base real; respecto del sistema para efectuar las deducciones sobre base financiera, adopta el de impuesto contra impuesto; es decir, que la obligación tributaria resulta de deducir el débito fiscal que se refiere al impuesto que grava las operaciones realizadas y el crédito fiscal que se relaciona al impuesto que grava las adquisiciones realizadas

La Teoría de la renta-producto según Bernal,

(Bernal., 2016) en virtud de dicha teoría, constituye renta el producto periódico que proviene que proviene de una fuente durable en estado de explotación, se entiende

que la renta debe ser un producto o riqueza nueva, distinta y separable de la fuente que la produce, quedando dicha fuente en condiciones de seguir produciendo rentas.

Por lo tanto, bajo dicha concepción no constituiría renta el ingreso proveniente de la enajenación de bienes de capital o bienes del activo fijo, ya que la transferencia de los mismos agota la fuente productora, características de las rentas bajo esta teoría son la periodicidad y mantenimiento o permanencia de la fuente productora, no obstante lo anterior debe considerarse que a efectos de producir la renta, es necesario que la fuente haya sido habilitada racionalmente para ello.

Este criterio se puede apreciar en el artículo 1° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta donde se señala que las rentas alcanzadas por este impuesto son aquellas que provengan del capital, del trabajo y de la aplicación conjunta de ambos factores, entendiéndose como tales a aquellas que provengan de una fuente durable y susceptible de generar ingresos periódicos. (pág. 105)

La Teoría del flujo de riqueza según Bernal,

(Bernal., 2016) se considera renta a la totalidad de los ingresos provenientes de terceros, es decir, el total del flujo de riqueza que desde los terceros fluye hacia el contribuyente en un período dado, como se puede apreciar, a diferencia de la renta-producto para esta concepción, no interesa que el ingreso provenga de una fuente durable susceptible de generar ingresos periódicos, sino que amplía el concepto de renta todo beneficio o ingreso nuevo que ha fluido hacia el contribuyente producto de una operación con terceros, por ejemplo, las ganancias de capital o los ingresos provenientes de actividades accidentales.

El último párrafo del artículo 3° del TUO a la letra establece: “En general, constituye renta gravada de las empresas, cualquier ganancia o ingreso derivado de operaciones

con terceros”, se refiere a la obtenida en el devenir de actividades de la empresa en sus operaciones con otros particulares, en los que los intervinientes participan en igualdad de condiciones y consienten el nacimiento de las obligaciones.

El término empresa comprende a toda persona o entidad perceptora de rentas de tercera categoría y a las personas o entidades que realicen actividad empresarial. (pág. 106)

La Teoría del consumo más incremento patrimonial según Bernal,

(Bernal, 2016) según esta teoría, la renta está definida como el total del incremento de patrimonio que tenga el contribuyente en un período, obteniéndose la misma a través de la comparación del valor del patrimonio al principio del período con el valor del patrimonio al final de aquél. (pág. 107)

La Teoría de las Decisiones según García,

(García, 2016) que supone enfrentarse a los problemas cotidianos que debe ejercer la Gerencia de las empresas seleccionan una solución entre varias alternativas puesto que por lo general hay incertidumbre, no es posible estar seguro de las consecuencias de la decisión que se tome, tampoco se puede asegurar que la decisión que se elija produzca los mejores resultados. Además el problema puede ser muy complejo, ya sea porque existen muchas alternativas por considerar o un gran número de factores que se han de tomar en cuenta especialmente cuando se cuenta con información referida a los resultados de la Gestión de la Gerencial en la que se establece con claridad las formas y mecanismos que se han utilizado para ejecutar las actividades en procura del cumplimiento de sus objetivos y metas establecidos en su plan estratégico y operativo correspondiente a un período determinado entonces la Gerencia de la empresa debe estar preparada para desarrollar una gestión financiera

eficiente basada en la toma de decisiones correctas, oportunas y relevantes que le permitan solucionar los diversos problemas que a diario se manifiestan.

La Teoría de la Gestión según Paredes,

(Paredes, 2015) Ésta siempre fue percibida en el campo empresarial en busca de la eficiencia y eficacia, encerrando una concepción netamente tecnocrática y por lo tanto restringida.

En la actualidad la Gestión es entendida de acuerdo a ésta teoría como la aptitud para planificar, organizar y dirigir los recursos de una empresa con el propósito de obtener el grado óptimo de posibilidades mediante decisiones que necesariamente tiene que efectuar el encargado de la Gestión Gerencial esencialmente dirigidas a conseguir los objetivos y metas previamente fijadas, así como de cumplir con las obligaciones resultantes de las mismas, especialmente cuando se trata de obtener diversas fuentes de financiamiento que permitan contar con flujos de efectivo para poder efectuar las inversiones temporales y permanentes que hagan posible la continuidad de las operaciones especialmente las que están destinadas a satisfacer las necesidades y requerimientos de sus clientes y consumidores.

La Teoría del Control según Vizcarra,

(Vizcarra, 2015) que significa que todas las actividades que realizan las Empresas decididas por sus órganos de más alto nivel ejecutivo de la Gestión Gerencial deben establecer determinados sistemas para controlar y evaluar los resultados de las decisiones tomadas y los beneficios que se han obtenido, para ello deben determinar un plan de organización, utilizar métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan para la protección de sus recursos, la obtención de información financiera

oportuna y correcta, así como la promoción de la eficiencia en las operaciones y la adhesión a las políticas y estrategias adoptadas por los órganos ejecutivos. (pág. 110)

LA Teoría de la Autoevaluación de Control según Vizcarra, que nos proporciona elementos suficientes para afirmar que la tradición y las raíces de las Empresas deben ser nuestras guías, pero que no deben atarnos al pasado, la autoevaluación cambia la forma en que trabajamos en el desarrollo del control interno, esto se logra a través de realizar evaluaciones de los procesos de realización de las actividades de forma participativa junto con el personal que está involucrado diariamente en el proceso; la auto-evaluación entiende que el Control Interno es asunto de todos, esto significa que todo el personal que labora en la Empresa deben trabajar de manera conjunta hacia una responsabilidad mutua que es la de mejorar el ambiente de control; si un control, proceso, procedimiento o tarea crítica para el éxito de los productos que elabora y distribuye que no está funcionando adecuadamente todos debemos trabajar para lograr perfeccionarlo. (pág. 111)

La Teoría de la Auditoría según Vizcarra, establece que la misma es el examen objetivo, sistemático, profesional y selectivo de evidencias de las operaciones realizadas que se muestran en sus Estados Financieros y Presupuestarios desde el punto de vista crítico y constructivo; así como evaluar la gestión de la Gerencia en sus diferentes manifestaciones para verificar el cumplimiento de sus objetivos y metas, comprobar la validez, la razonabilidad y consistencia de la ejecución presupuestaria; y el cumplimiento de la normativa vigente referente a la austeridad o restricciones. (pág. 112)

La Auditoría tiene el propósito de proporcionar una evaluación independiente y profesional sobre el desempeño y rendimiento de la entidad orientado a mejorar la

gestión pública y el uso de los recursos públicos comprobando el cumplimiento de objetivos y metas señalados por el plan operativo institucional, evalúa si los objetivos de los programas y actividades son apropiados, suficientes, pertinentes y el grado que produce los resultados deseados, determina si la entidad adquiere, protege y emplea sus recursos de manera económica y eficiente, establece las causas de ineficiencia o prácticas antieconómicas, proporciona elementos de juicio adicionales para la toma de decisiones, por cuanto su alcance va más allá del aspecto netamente financiero y administrativo hasta involucrarse en el campo de la gestión de la entidad, por lo tanto también involucra la participación de profesionales en diversas especialidades por cuanto va examinar diferentes áreas de actividad y sistemas administrativos, en razón de la naturaleza específica de la entidad.

La Auditoría debe comprobar el uso de los recursos asignados a programas de generación de empleo se destinen a proyectos o actividades que efectivamente garanticen la reducción del empleo y sub-empleo, verifica el uso y destino de los recursos orientados a desarrollar y mejorar obras de infraestructura pública comprobando la calidad de áreas físicas construidas, evaluar la gestión y el uso de los recursos financieros en los diversos programas sociales, examina el cumplimiento de objetivos y metas contenidos en los planes y programas institucionales son apropiados, suficientes, pertinentes y que estén en proporción directa a los recursos económicos, financieros, humanos y materiales asignados por la entidad, examina los procesos logísticos de adquisición de bienes y servicios, efectuados con o sin procesos de licitación, con énfasis en las transacciones u operaciones de inversión, verifica selectivamente las licitaciones y concursos públicos, incidiendo prioritariamente en las exoneraciones y en los procesos declarados desiertos, verifica y evalúa la consistencia técnica de los estudios de factibilidad, estudios definitivos

de ingeniería, y estudios técnicos económicos, verifica y evalúa los estudios realizados, expedientes técnicos aprobados, cuya ejecución física aún no se ha iniciado. (pág. 115)

2.3 Bases filosóficas

Las bases filosóficas que se tomaron en cuenta en la presente investigación fueron las siguientes:

La Filosofía de la Contabilidad, según Vizcarra

(Vizcarra, 2015) estudia las primeras causas de la sabiduría contable y consecuentemente trata de investigar y analizar, los supuestos del porqué de lo ideal y real del conocimiento contable, su fin es el de encontrar el principio de los vértices que contiene el pensamiento y la práctica del quehacer contable, o sea la búsqueda y aproximación a esa verdad primera que creó el hombre como el constructor de la contabilidad, registrando eventos económicos traducidos en términos monetarios, para después presentar los efectos en cifras a través de los estados financieros mostrando resultados producto de la gestión del conjunto de actividades, procesos y operaciones realizadas por las empresas en un período determinado. (pág. 116)

La Filosofía de la Auditoría Financiera, según Vizcarra la auditoría tiene una función vital en los negocios, el gobierno y la economía, de allí que es fundamental que es la auditoría y cómo se practica, siendo necesario entender la función social y las responsabilidades profesionales que la asisten, la profesión del Contador Público, se rige dentro de un marco institucional de trabajo del cual forma parte el ejercicio de la auditoría, en tanto que la auditoría financiera se lleva a cabo para determinar si el conjunto de los estados financieros se presentan de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y que consiste básicamente en una revisión

exploratoria y crítica de los controles implementados y los registros de contabilidad de las empresas realizadas por contadores públicos, cuya conclusión es un dictamen sobre la corrección y razonabilidad de sus estados financieros. (pág. 120)

La Filosofía de la Gestión, según García

(García, 2016) la misma establece que cuando las organizaciones empresariales se organizan y constituyen necesariamente deben ser gestionadas o dirigidas por un conjunto de personas que deben tener su cargo el desarrollo de las llamadas funciones gerenciales como son: la planificación, la organización, la ejecución y el control del conjunto de actividades que realizan en un determinado período, si dichas actividades están expresadas en términos monetarios deben ser convenientemente registradas, procesadas y resumidas por la Contabilidad mediante sus Estados Financieros, los mismos que deben expresar los resultados de las gestiones y deben ser evaluados por profesionales independientes como son los Auditores para expresar sus opiniones mediante sus dictámenes en los que deben opinar si dichos estados financieros representar la verdad de los hechos registrados, es decir si son consistentes y razonables.

2.4 Definición de términos básicos

En la presente investigación se han utilizado los siguientes términos:

AUDITORIA

Es el examen objetivo, sistemático, profesional, independiente y selectivo de las operaciones realizadas por las empresas industriales que se encuentran registrados en los libros contables, las declaraciones juradas, así como el cumplimiento de las obligaciones tributarias formales y sustanciales sobre las bases de los requisitos legales vigentes, con el propósito de evaluarlas, suministrando un reporte de las

deficiencias observadas en base a la revisión crítica y lineamientos para un óptimo cumplimiento tributario.

AUDITORIA FINANCIERA

Consiste en una revisión exploratoria y crítica de los controles subyacentes y los registros de contabilidad de una Entidad Pública realizada por un Contador Público como Auditor, cuya conclusión es un dictamen sobre la corrección de los estados financieros y presupuestarios de la misma.

OBLIGACION TRIBUTARIA

La Obligación tributaria, que es de derecho público, es el vínculo entre el acreedor y el deudor tributario, establecido por ley, que tiene por objeto el cumplimiento de la prestación tributaria, siendo exigible coactivamente.

EXIGIBILIDAD DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA

La obligación tributaria es exigible cuando deba ser determinada por el deudor tributario, desde el día siguiente al vencimiento del plazo fijado por Ley o reglamento y, a falta de este plazo, a partir del décimo sexto día del mes siguiente al nacimiento de la obligación y cuando deba ser determinado por la Administración Tributaria, desde el día siguiente al vencimiento del plazo fijado o en la oportunidad prevista en las normas especiales.

ACREEDOR TRIBUTARIO

Acreedor Tributario es aquél a favor del cual debe realizarse la prestación tributaria, el Gobierno Central, los Gobiernos Regionales y los Gobiernos Locales, son acreedores de la obligación tributaria, así como las entidades de derecho público con personería jurídica propia, cuando la ley les asigne esa calidad expresamente.

DEUDOR TRIBUTARIO

Deudor Tributario es la persona obligada al cumplimiento de la prestación tributaria como contribuyente o responsable, es el sujeto pasivo de la obligación tributaria; es el sujeto del impuesto, porque en cuanto realizador del hecho imponible, es el poseedor de la capacidad económica que se quiere gravar.

CONTRIBUYENTE

Contribuyente es aquél que realiza, o respecto del cual se produce el hecho generador de la obligación tributaria, es el sujeto pasivo, como deudor tributario principal; o sea, el obligado ante el ente público a pagar en su nombre propio nombre y a su propio cargo la obligación tributaria antes de su vencimiento.

PRINCIPIO DE CAUSALIDAD

Es la relación existe entre un hecho que se considera que es egreso, costo o gasto y su efecto deseado o finalidad que es la generación de rentas gravadas o el mantenimiento de la fuente.

NORMAS TRIBUTARIAS

Constituyen un conjunto de disposiciones que establecen los procedimientos referidos al tratamiento de los resultados que obtienen las empresas que realizan actividades generadoras de rentas de tercera categoría y que se derivan en obligaciones cuyos pagos se deben cumplir en los plazos que establece la Administración Tributaria

TOMA DE DESICIONES

Es el proceso mediante el cual el encargado la Gerencia de una entidad pública selecciona una alternativa entre varias para solucionar un problema utilizando como insumo fundamental a la información contable con valor agregado que se muestra en los Estados Financieros.

AMBIENTE DE CONTROL

Abarca actitudes, habilidades, percepciones y acciones del personal de una Entidad Pública, particularmente de su Gerencia, la actitud de la Gerencia y la participación activa de los miembros claves de la administración en los resultados financieros y de operación son ejemplos de factores que pueden contribuir a la calidad del ambiente de control.

CUMPLIMIENTO

Está referido a la sujeción y cumplimiento de las leyes, normativa respectiva, regulaciones, políticas y procedimientos establecidos.

PLANEAMIENTO DE LA AUDITORIA

Comprende la determinación de los objetivos y la definición del alcance, el tiempo que se requiera, así como identificar las áreas más importantes y los problemas potenciales a fin de aplicar los criterios, los procedimientos, la metodología y la definición de los recursos que se consideran necesarios para garantizar que el examen cubra las actividades más importantes de la entidad, el planeamiento debe garantizar que el resultado de la auditoría satisfaga sus objetivos y tenga efectos productivos.

EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Tiene como finalidad que el auditor identifique o determine cuáles son las áreas críticas o problemáticas que deben merecer luego un examen detallado.

COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

Consiste en poner en conocimiento de los niveles de la dirección y de la Gerencia de la empresa o entidad examinada los resultados de la auditoría para efectos de generar la adopción de las medidas correctivas oportunas.

EXAMEN DE LAS AREAS CRITICAS O PROBLEMATICAS

Persigue el desarrollo de hallazgos de auditoría y por consiguiente plantear las recomendaciones o sugerencias para superar o corregir las deficiencias encontradas que afectan la Gestión Gerencial de la empresa en lo que respecta al cumplimiento de sus obligaciones tributarias como parte del logro de sus objetivos y metas.

2.5 Hipótesis de investigación

Las Hipótesis formuladas en la presente investigación fueron las siguientes:

2.5.1 Hipótesis general

La Auditoría como estrategia influye en la evaluación del cumplimiento de las obligaciones Tributarias en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura.

2.5.2 Hipótesis específicas

La Auditoría como estrategia influye en la evaluación del cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura en lo que se respecta al Impuesto General a las Ventas.

La Auditoría como estrategia influye en la evaluación del cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura en lo que respecta al Impuesto a la Renta.

La Auditoría como estrategia influye en la evaluación del cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura en lo que respecta a las otras obligaciones.

2.6 Operacionalización de las variables

VARIABLE INDEPENDIENTE

LA AUDITORIA

CONCEPTO OPERACIONAL

Es el examen objetivo, sistemático, profesional, independiente y selectivo de las operaciones realizadas por las empresas industriales que se encuentran registrados en los libros contables, las declaraciones juradas, así como el cumplimiento de las obligaciones tributarias formales y sustanciales sobre las bases de los requisitos legales vigentes, con el propósito de evaluarlas, suministrando un reporte de las deficiencias observadas en base a la revisión crítica y lineamientos para un óptimo cumplimiento tributario.

DIMENSIONES

- Examen objetivo, sistemático, profesional y selectivo
- Operaciones realizadas
- Empresas Industriales
- Registradas en los Libros contables
- Declaraciones juradas
- Cumplimiento de obligaciones tributarias formales
- Cumplimiento de las obligaciones sustanciales
- Requisitos legales vigentes
- Propósito de evaluarlas
- Suministro de reportes
- Deficiencias observadas
- Revisión crítica y lineamientos

- Optimo cumplimiento tributario

INDICADORES

- Planificación de la auditoría
- Estudio de la empresa
- Evaluación del control interno
- Ejecución del trabajo
- Obtención de evidencias
- Emisión del informe final
- Razonabilidad de la determinación de la obligación tributaria
- Pago de la obligación tributar
- Idoneidad de la documentación
- Suficiencia de información de las declaraciones juradas.

INDICES

- Correcta aplicación del marco tributario vigente
- Oportunidad de presentación de las declaraciones juradas
- Evaluación de programas de actividades legalmente autorizadas
- Evaluar el cumplimiento de las disposiciones legales y tributarias
- Emitir opinión sobre la memoria de la Gerencia.
- Emitir opinión sobre sus estados financieros
- Procedimientos de auditoría
- Pruebas de validación
- Revisiones analíticas
- Análisis de cuentas

VARIABLE DEPENDIENTE (VD)

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

CONCEPTO OPERACIONAL

Es el conjunto de compromisos que asumen las Empresas Industriales en acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables, resultantes de la realización de sus operaciones y de sus resultados obtenidos que en su aspecto tributario se denominan impuestos

DIMENSIONES

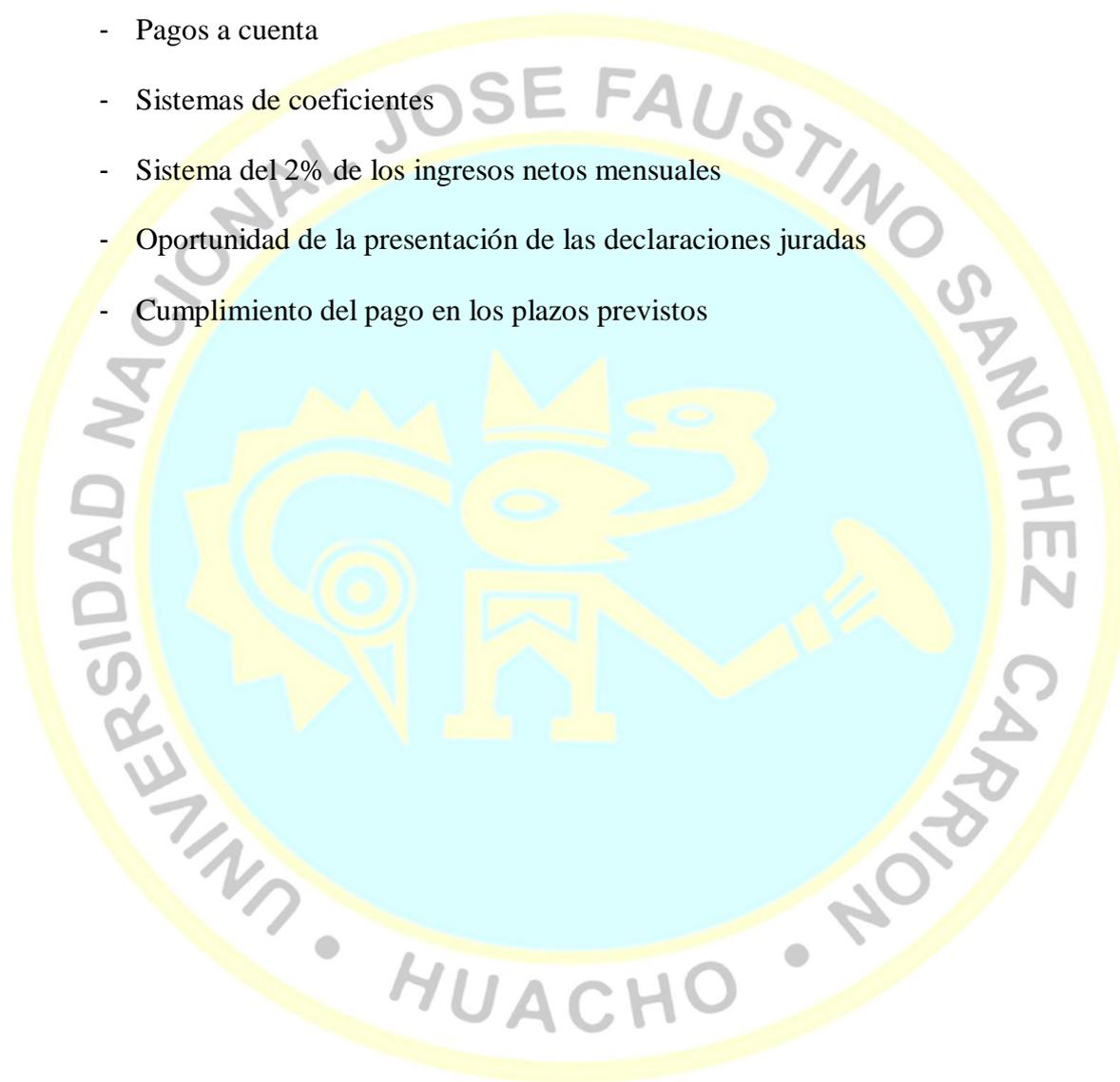
- Conjunto de compromisos
- Que asumen
- Empresas Industriales
- Acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables
- Resultantes
- Realización de sus operaciones
- Resultados obtenidos
- Impuestos

INDICADORES

- Impuesto General a las ventas
- Impuesto a la Renta
- Otras obligaciones
- Declaraciones juradas
- Sistemas de control de impuestos
- Determinación de los impuestos por el deudor tributario
- Determinación de los impuestos por el acreedor tributario
- Deuda exigible en cobranza coactiva
- Cumplimiento oportuno de las obligaciones

INDICES

- IVG de ventas
- IGV de compras
- Crédito fiscal
- Pagos a cuenta
- Sistemas de coeficientes
- Sistema del 2% de los ingresos netos mensuales
- Oportunidad de la presentación de las declaraciones juradas
- Cumplimiento del pago en los plazos previstos



CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1 Diseño metodológico

Esta investigación es del tipo Aplicativo por cuanto se va ha apreciado la forma, manera, medida y modo como éste instrumento de evaluación como lo es la Auditoría constituye un aspecto importante para evaluar el cumplimiento de las Obligaciones Tributarias por parte de las Empresas Industriales que desarrollan sus actividades en el ámbito de la Provincia de Huaura a fin de apreciar si se han observado y aplicado las disposiciones que establecen los las normas tributarias.

La investigación es del nivel descriptivo-explicativo-causal, por cuanto se ha descrito y explicado los procedimientos que utiliza la Auditoría como estrategia para evaluar el cumplimiento de las Obligaciones Tributarias, así como el nivel de causalidad, que se mide estableciendo la influencia de la variable independiente sobre la variable dependiente que se presenta en las Empresas Industriales que desarrollan que desarrollan sus actividades en el ámbito de la Provincia de Huaura en un período determinado.

Es **DESCRIPTIVO**, porque tiene como objetivo identificar las características del fenómeno o situación en estudio, en un determinado lugar y tiempo, ello permite tener un conocimiento actualizado del mismo tal como se presenta en la realidad.

ES EXPLICATIVO, porque mediante la formulación de una Hipótesis General y varias Hipótesis Específicas se explica en forma tentativa la ocurrencia del fenómeno en una determinada realidad, se indaga las razones y la relación existente entre las variables de la investigación.

METODOS DE LA INVESTIGACION

En el desarrollo de la presente investigación se han utilizado los siguientes métodos:

HISTORICO

Ha permitido conocer la evolución histórica que han tenido en el tiempo y en el espacio la Auditoría como estrategia para evaluar el cumplimiento, así como las Obligaciones Tributarias de las Empresas Industriales que desarrollan sus actividades en el ámbito geográfico de la Provincia de Huaura en lo que respecta a su determinación y pago tanto del Impuesto a las ventas, el Impuesto a la Renta, así como a la presentación de sus declaraciones juradas, para efectos el nivel de influencia de la variable independiente sobre la variable dependiente.

DESCRIPTIVO

Se ha utilizado para conocer el proceso de la Auditoría que se realiza con la finalidad de examinar las actividades, las operaciones y los resultados en lo que respecta al cumplimiento de las obligaciones tributarias, así como describir los procedimientos

de la determinación y pago de las mismas y la presentación de las declaraciones juradas en los plazos que establece la Administración Tributaria.

EXPLICATIVO

Se ha utilizado para explicar los procedimientos que utiliza la Auditoría para evaluar el cumplimiento de las obligaciones tributarias, así como la determinación y pago del Impuesto general a las ventas, el Impuesto a la Renta y la presentación de las declaraciones juradas en los plazos establecidos.

ANALITICO

Se ha utilizado para descomponer los elementos que integran el proceso de la Auditoría en sus diferentes fases como elemento básico para la planeación y ejecución de su desarrollo que va a constituir la base para la emisión del informe final, así como el análisis detallado de las actividades que han desarrollado las Gerencias como parte de sus Gestiones Gerenciales que han originado obligaciones tributarias en un determinado período.

DISEÑO DE LA INVESTIGACION

El Diseño específico de la Tesis há sido de carácter DESCRIPTIVO – EXPLICATIVO - CAUSAL, cuyo diagrama es el siguiente:

$$M = ox \text{ i } oy$$

Dónde:

M = Muestra representativa.

Ox = Observación de la Variable Independiente.

i = Influencia de una variable sobre la otra

Oy = Observación de Variable Dependiente

El procedimiento de este diseño, implica los siguientes pasos:

- Medición o Evaluación de la Variable Independiente Ox en la muestra representativa preparada.
- Medición o Evaluación de la Variable Dependiente Oy en la muestra representativa preparada.
- Análisis de la existencia de relación entre la Variable Independiente Ox y la Variable Dependiente Oy , mediante el uso de la Estadística.

La eficacia de la influencia de una variable sobre la otra se determina al comparar o contrastar los resultados de la Medición o Evaluación en ambas variables, según los siguientes casos:

$$Ox - Oy, \quad Oy - Ox$$

3.2 Población y muestra

La Población y la Muestra de la presente investigación fueron las siguientes:

3.2.1 Población

En el presente proyecto de tesis, la población estuvo constituida por 260 personas entre funcionarios y empleados que laboran en las principales empresas Industriales que desarrollan sus actividades en el ámbito de la Provincia de Huaura.

3.2.2 Muestra

Teniendo en cuenta que cada uno de los elementos que conforman la Población tiene la misma posibilidad de integrar la muestra, utilizando el muestreo aleatorio simple se determinó la muestra que estuvo constituida por 155 personas entre funcionarios y empleados que laboran en las principales Empresas Industriales de la Provincia de Huaura.

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

Dónde:

n= tamaño de las muestra

Z = Nivel de confianza (1.96)

N = Tamaño de la población

E = Precisión o error (0.05)

p= tasa de prevalencia del objeto de estudio (0.50)

q = (1-p) = 0.50

Reemplazando la fórmula:

$$n = \frac{(1.96)^2 (260) (0.5) (0.5)}{(0.05)^2 (260 - 1) + 1.96^2 (0.5) (0.5)}$$

$$n = \frac{249.7040}{0.6475 + 0.9604}$$

$$n = \frac{249.7040}{1.6079} = 155.29$$

$$n = 155$$

Por lo tanto se encuestó a 155 personas entre Funcionarios y Empleados de las principales empresas industriales consideradas como muestra.

3.3 Técnicas de recolección de datos

En la presente investigación, se utilizaron diversas herramientas que permitió la recolección de los datos, y así poder medir el impacto de la influencia de la Auditoría como estrategia en la evaluación del cumplimiento de las Obligaciones Tributarias de las Empresas Industriales que desarrollan sus actividades en el ámbito geográfico de la Provincia de Huaura.

FUENTES

Se utilizaron tres tipos de fuentes, que fueron las siguientes:

- Revisión de Fuentes Bibliográficas
- Revisión de Documentos Históricos
- Revisión de los informes sobre las obligaciones tributarias de las Empresas Industriales.

TECNICAS EMPLEADAS

Las Técnicas que se emplearon fueron las siguientes:

- Técnica de observación
- Técnica de entrevista
- Técnica de encuesta

INTRUMENTOS UTILIZADOS

Los instrumentos que se utilizaron fueron los siguientes

- Guía de observación

- Guía de Entrevista
- Cuestionario

El cuestionario con las preguntas formuladas en la encuesta fue elaborado de acuerdo con los indicadores de las variables que intervienen en la Tesis.

La validez de las respuestas se sustentó en que los encuestados brindaron informaciones reales sobre su conocimiento de la Auditoría y su grado de influencia en la evaluación del cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura.

VALIDEZ Y CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO

La validez del instrumento se fundamentó en los siguientes factores:

- Un Primer Factor, implica que el tratamiento individual de las variables hace posible superar las deficiencias en el Control del tiempo, puesto que es poco probable que un mismo evento externo, actúe sobre la medición de ambas variables.
- Un Segundo Factor, es la maduración que puede atentar contra la validez de este instrumento, debido a que las variables son tomados en dos tiempos diferentes, y puede ocurrir que la variable que se mida en el segundo tiempo, sea medida con un nivel de maduración diferente que al de la primera.

3.4 Técnicas para el procesamiento de la información

Para elaborar la Base de Datos y el análisis de variables se empleó la Estadística Descriptiva e Inferencial, con el apoyo del Software SPSS y la hoja de cálculo EXCEL.

Para las Pruebas de Hipótesis se utilizó la Prueba estadística no Paramétrica denominada CHI- CUADRADO, que permitió conocer el Grado de influencia de la variable independiente sobre la variable independiente.

ANALISIS

Se efectuaron los siguientes análisis:

- Análisis Cualitativo de las Variables.
- Análisis Cuantitativo de las Variables
- Análisis de la Relación entre las Variables
- Análisis sobre las Teorías referidas al Sistema de Control Interno y la Gestión Financiera.

PROCESAMIENTO

El procesamiento de la información recolectada se efectuó de acuerdo a los pasos siguientes:

- Ordenamiento
- Clasificación
- Selección
- Codificación
- Tabulación
- Cuadros
- Gráficos

Se efectuaron el cálculo de los valores Estadísticos.

En lo que se refiere a la interpretación de los datos se utilizó lo siguiente:

- Se interpretaron la Aceptación o Rechazo de las Hipótesis

- Se establecieron las Conclusiones sobre el Problema de la presente investigación.
- Se efectuaron las recomendaciones en base a las Conclusiones establecidas.
- Se analizó el cumplimiento de los objetivos de la presente investigación.
- Se analizaron los efectos que en el futuro puede generar la presente investigación.



CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 Análisis de resultados

En el presente capítulo se presenta y analiza los resultados establecidos derivados de la encuesta aplicada en la muestra correspondiente, la cual constó de 10 preguntas efectuadas de acuerdo a las variables y los indicadores de la variable dependiente y a través de los cuales se explica el grado de influencia que existe entre la Auditoría como estrategia y la evaluación del cumplimiento Obligaciones Tributarias en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura.

De acuerdo a la información recolectada; analizada y procesada de la encuesta efectuada a los funcionarios y empleados que laboran en las diferentes oficinas de las principales Empresas Industriales de la Provincia de Huaura consideradas en la muestra se han construido los respectivos cuadros en los cuales se han establecido los porcentajes acompañados de sus correspondientes gráficos.

La interpretación y el análisis de los resultados de la encuesta hace posible observar que estos son favorables respecto a la influencia significativa que ejerce la Auditoría como estrategia sobre la evaluación del cumplimiento de las obligaciones tributarias en las Empresas Industriales en lo que se refiere al cumplimiento de los dispositivos y mecanismos del proceso de Auditoría en lo que se refiere a la determinación y pago de las obligaciones tributarias.

En el análisis de los resultados se han utilizado los procedimientos más adecuados lo que ha permitido la contrastación de las hipótesis planteadas en la Tesis lo que ha hecho posible finalmente establecer las conclusiones y proponer las recomendaciones en base a los objetivos de la misma.

Se presenta a continuación las tablas con sus respectivos porcentajes y gráficos porque ha permitido analizar e interpretar los resultados, tal como se muestra en el siguiente detalle:

ENCUESTA

1. ¿Con qué frecuencia considera Usted que la Auditoría como estrategia influye en la evaluación del cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura?

Tabla N° 1

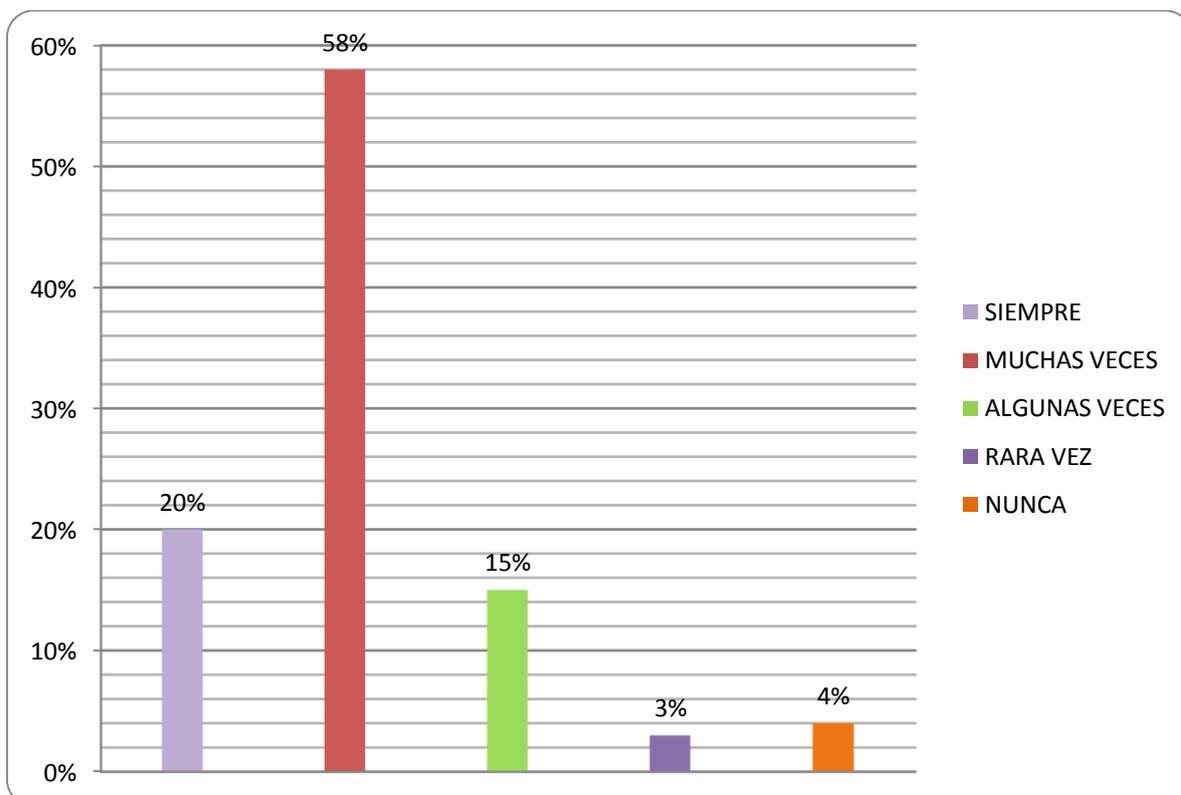
LA AUDITORIA / EVALUACION DEL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

RESPUESTAS	N°	%
SIEMPRE	31	20%
MUCHAS VECES	90	58%
ALGUNAS VECES	23	15%
RARA VEZ	5	3%
NUNCA	6	4%
TOTAL	155	100

Fuente: Elaboración propia

Figura N° 1

AUDITORIA/ EVALUACION DEL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS



INTERPRETACION

El 58% de los encuestados respondieron que muchas veces, el 20% que siempre, el 15% que algunas veces, el 3% que rara vez y el 4% que nunca.

Significa que la Auditoría como estrategia influye en la evaluación del cumplimiento de las obligaciones tributarias de las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura, por cuanto permite utilizar un conjunto de procedimientos que hace posible evaluar las obligaciones tributarias que representan montos que las Empresas Industriales desembolsan, originados por la aplicación de la legislación impositiva vigente que grava en algunos casos las operaciones, los resultados y el patrimonio, dichos procedimientos están destinados a permitir que el Auditor se forme una opinión sobre la situación impositiva de las referidas empresas, la correcta determinación de la base

imponible y además que las deudas tributarias se hayan determinado de acuerdo a los dispositivos tributarios vigentes.

2. ¿Considera Usted que la Auditoría como estrategia influye en la evaluación del cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura en lo que respecta al Impuesto General a las Ventas?

Tabla N° 2

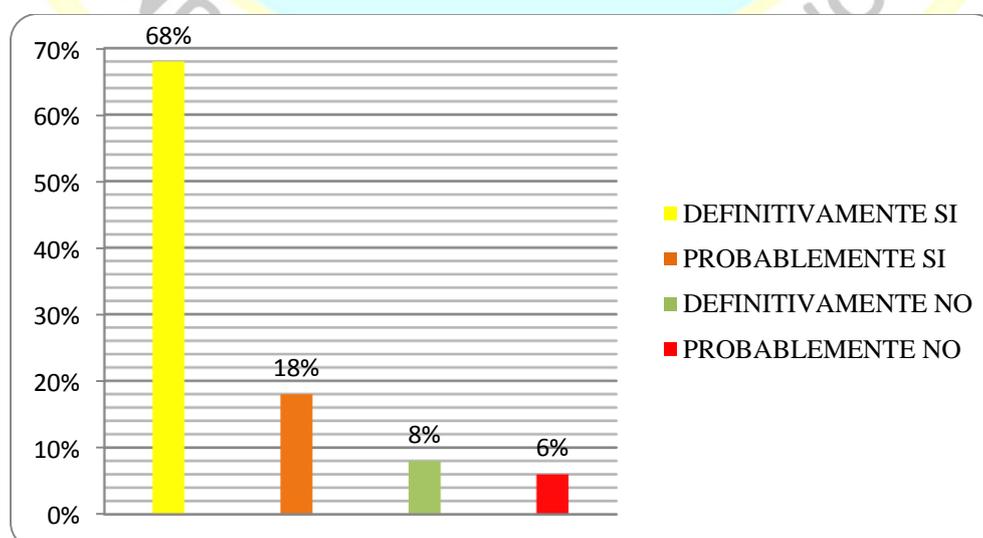
**LA AUDITORIA /EVALUACION DEL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS/
IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS**

RESPUESTAS	N°	%
DEFINITIVAMENTE SI	106	68%
PROBABLEMENTE SI	28	18%
DEFINITIVAMENTE NO	12	8%
PROBABLEMENTE NO	9	6%
TOTAL	155	100

Fuente: Elaboración propia

Figura N° 2

**LA AUDITORIA /EVALUACION DEL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS/
IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS**



INTERPRETACION

El 68% de los encuestados respondió que definitivamente sí, el 18% probablemente que sí, el 8% definitivamente no y el 6% probablemente no.

Significa que en efecto, la Auditoría como estrategia influye de manera significativa en la evaluación del cumplimiento de las obligaciones tributarias de las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura respecto al Impuesto General a las Ventas, por cuanto hace posible la evaluación detallada de las operaciones relacionadas a las ventas y compras que han efectuado las Empresas Industriales en un determinado período con la finalidad de apreciar su adecuado registro, la determinación estructurada del Impuesto tanto de las ventas como de las compras, la correcta determinación de la base imponible, así como el cumplimiento de los pagos efectuados, el crédito fiscal resultante a favor y finalmente las obligaciones que se muestran en los Estados Financieros al final del período auditado que necesariamente deben relacionarse al movimiento de los inventarios iniciales y finales de productos terminados posibilitando establecer la real situación impositiva de las Empresas en lo que se refiere al Impuesto General a las Ventas.

3. ¿Con qué frecuencia considera Usted que la Auditoría como estrategia influye en la evaluación del cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las empresas Industriales de la Provincia de Huaura en lo que respecta al Impuesto a la Renta?

Tabla N° 3

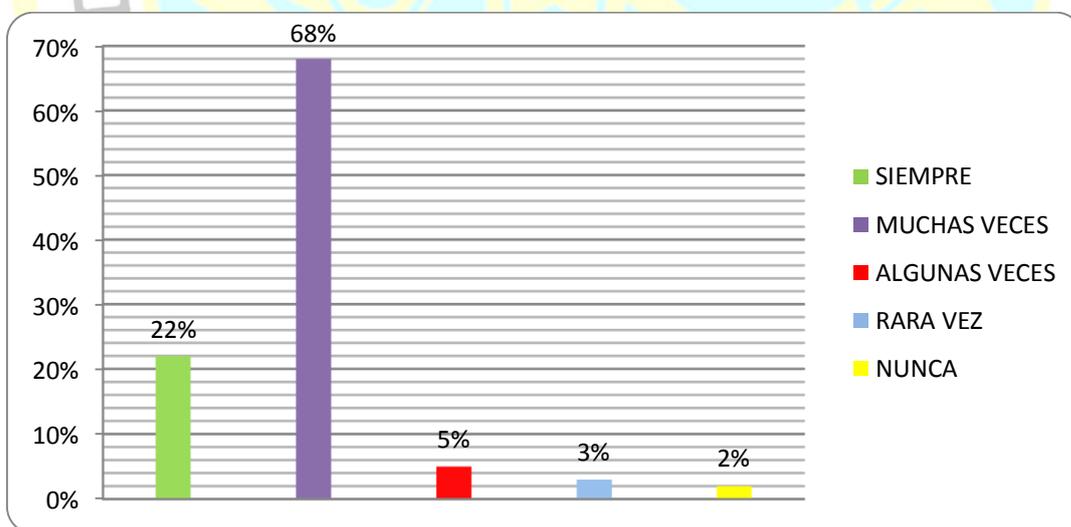
LA AUDITORIA/ EVALUACION DEL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS/ IMPUESTO A LA RENTA

RESPUESTAS	N°	%
SIEMPRE	34	22%
MUCHAS VECES	105	68%
ALGUNAS VECES	8	5%
RARA VEZ	5	3%
NUNCA	3	2%
TOTAL	155	100

Fuente: Elaboración propia

Figura N° 3

LA AUDITORIA/ EVALUACION DEL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS / IMPUESTO A LA RENTA



INTERPRETACION

El 68% de los encuestados respondieron que muchas veces, el 22% que siempre, el 5% que algunas veces, el 3% que rara vez y el 2% que nunca.

Significa que la Auditoría como estrategia influye en la evaluación del cumplimiento de las obligaciones tributarias de las Empresas Industriales de la

Provincia de Huaura respecto al Impuesto a la Renta, por cuanto permite revisar y evaluar las operaciones que han originado los resultados con la finalidad de determinar si los montos pagados a cuenta y la liquidación final representa la verdad; ya que la auditoría de dichos desembolsos resultan importantes sobre todo cuando se trata del Impuesto a la Renta que resulta ser en muchos de los casos muy significativo por la aplicación de la legislación impositiva vigente, debiendo el auditor efectuar pruebas selectivas sobre los libros y registros, declaraciones juradas para apreciar el cumplimiento de las obligaciones formales y sustanciales sobre las bases de los requisitos tributarios vigentes.

4. ¿En qué medida considera Usted que la Auditoría como estrategia influye en la evaluación del cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura en lo que respecta a las otras obligaciones?

Tabla N° 4

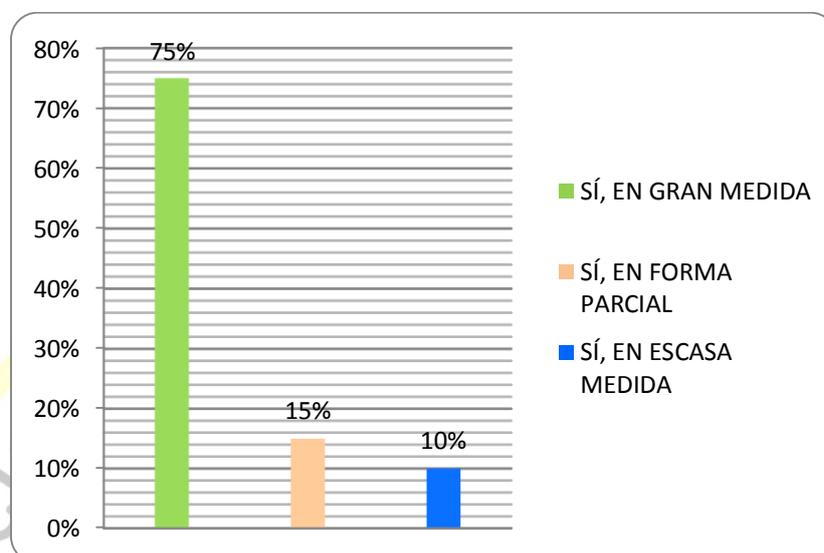
LA AUDITORIA /EVALUACION DEL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS/ OTRAS OBLIGACIONES

RESPUESTAS	N°	%
SÍ, EN GRAN MEDIDA	116	75%
SÍ, EN FORMA PARCIAL	23	15%
SÍ, EN ESCASA MEDIDA	16	10%
TOTAL	155	100%

Fuente: Elaboración propia

Figura N° 4

LA AUDITORIA /EVALUACION DEL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS /
OTRAS OBLIGACIONES



INTERPRETACION

El 78% de los encuestados respondieron si, en gran medida, el 15%, si en forma parcial y el 10% que si, en escasa medida.

Significa que la Auditoría como estrategia influye en la evaluación del cumplimiento de las obligaciones tributarias de las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura, respecto a las otras obligaciones, por cuanto permite evaluar de manera selectiva las operaciones realizadas por dichas empresas en un período determinado no solamente para apreciar la determinación correcta de los montos desembolsados por concepto del Impuesto General a las Ventas y el Impuesto a la Renta generados por la interacción de los ingresos, costos, gastos y resultados, sino que también hace posible determinar las posibles contingencias que pueden originarse por las otras obligaciones como es el pago del seguro social, de las pensiones retenidas y las compensaciones por tiempo de servicios hace posible

verificar sin los montos de dichas obligaciones presentados en los Estados Financieros son razonables.

5. ¿Considera Usted que la Auditoría como estrategia influye en la evaluación del cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura en lo que respecta a la presentación de las declaraciones juradas?

Tabla N° 5

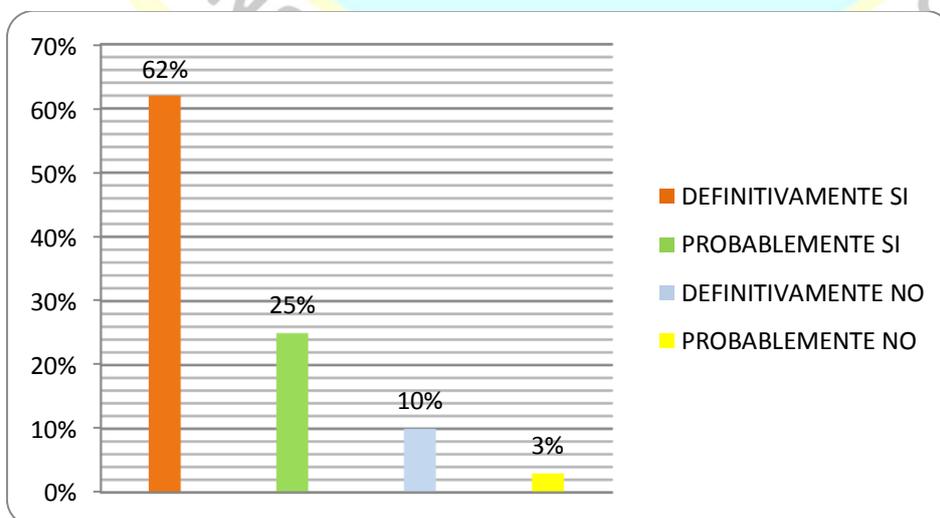
LA AUDITORIA / EVALUACION DEL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS / PRESENTACION DE LAS DECLARACIONES JURADAS

RESPUESTAS	N°	%
DEFINITIVAMENTE SI	96	62%
PROBABLEMENTE SI	38	25%
DEFINITIVAMENTE NO	16	10%
PROBABLEMENTE NO	5	3%
TOTAL	155	100

Fuente: Elaboración propia

Figura N° 5

LA AUDITORIA / EVALUACION DEL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS / PRESENTACION DE LAS DECLARACIONES JURADAS



INTERPRETACION

El 62% de los encuestados respondieron que definitivamente sí, el 25% que probablemente sí, el 10% que probablemente no y el 3% que definitivamente sí.

Significa que cuando las Gerencias de las Empresas Industriales utilizan a la Auditoría como una estrategia y una herramienta moderna de control lo hacen con la finalidad de evaluar de manera consistente a través de los Auditores profesionales las operaciones realizadas por dichas Empresas en lo que respecta a las ventas, compras, costos de ventas y gastos lo que originan los resultados a través de los cuales se han efectuado los desembolsos correspondientes al Impuesto General a las Ventas, al impuesto a la Renta y otras obligaciones resultantes determinados en forma mensual que sirven de base para la presentación de las declaraciones juradas en los plazos que establece la Administración Tributaria, la Auditoría permite definir con claridad si los datos o cifras consideradas en dichas declaraciones juradas son consistentes y han servido de base para la formulación y presentación de sus Estados Financieros y que éstos son razonables.

6. ¿Considera Usted que la Auditoría como estrategia influye en la evaluación del cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura en lo que respecta a la determinación de los Impuestos por el deudor tributario?

Tabla N° 6

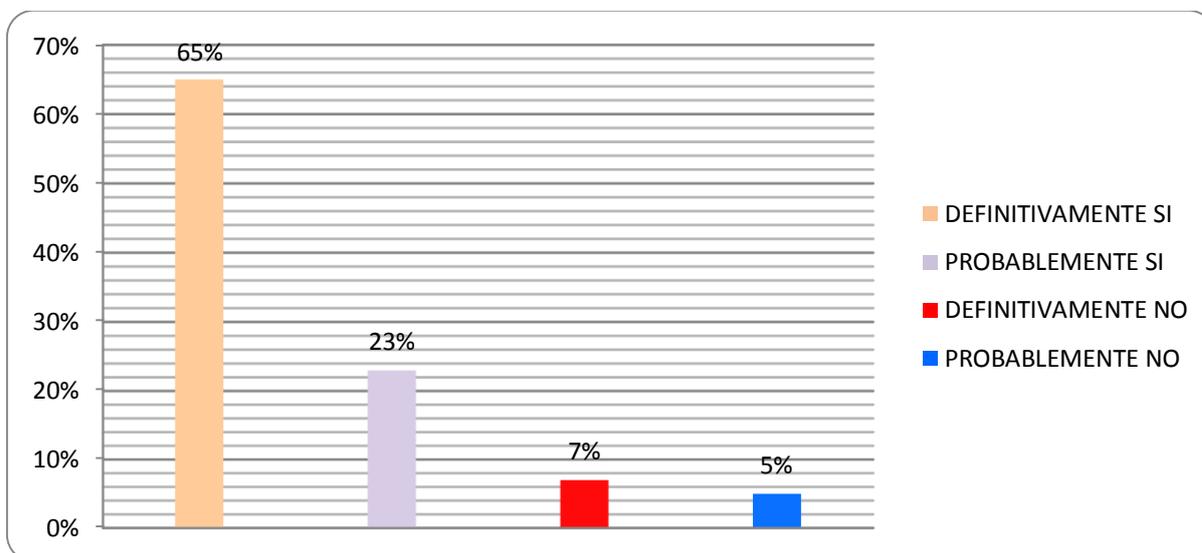
LA AUDITORIA / EVALUACION DEL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS / DETERMINACION DE LOS IMPUESTOS POR EL DEUDOR TRIBUTARIO

RESPUESTAS	N°	%
DEFINITIVAMENTE SI	100	65%
PROBABLEMENTE SI	36	23%
DEFINITIVAMENTE NO	11	7%
PROBABLEMENTE NO	8	5%
TOTAL	155	100

Fuente: Elaboración propia

Figura N° 6

**LA AUDITORIA/EVALUACION DEL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS /
DETERMINACION DE LOS IMPUESTOS POR EL DEUDOR TRIBUTARIO**



INTERPRETACION

El 65% de los encuestados respondieron que definitivamente si, el 23% probablemente sí, el 7% probablemente no y el 5% definitivamente no.

Significa que cuando las Empresas Industriales que desarrollan sus actividades en el ámbito geográfico de la Provincia de Huaura realizan determinadas operaciones las Gerencias de las mismas deben tener la seguridad que dichas operaciones generan montos resultantes de la interacción de las ventas, compras, costos, gastos y utilidades que necesitan ser evaluados mediante la Auditoría con la finalidad de apreciar si los impuestos han sido determinados de manera correcta en aplicación de los dispositivos legales y tributarios en lo que respecta al Impuesto General a las Ventas, el Impuesto a la Renta y las otras obligaciones tributarias resultantes lo que posibilita que las cifras de las mismas presentadas en los Estados Financieros son consistentes lo que hace posible que la opinión de los Auditores respecto a dichos estados es que los mismos presentan razonablemente la situación impositiva de dichas Empresas correspondiente a un período determinado.

7. ¿Con que frecuencia considera Usted que la Auditoría como estrategia influye en la evaluación del cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura en lo que respecta a la determinación de los impuestos por parte la Administración tributaria?

Tabla N° 7

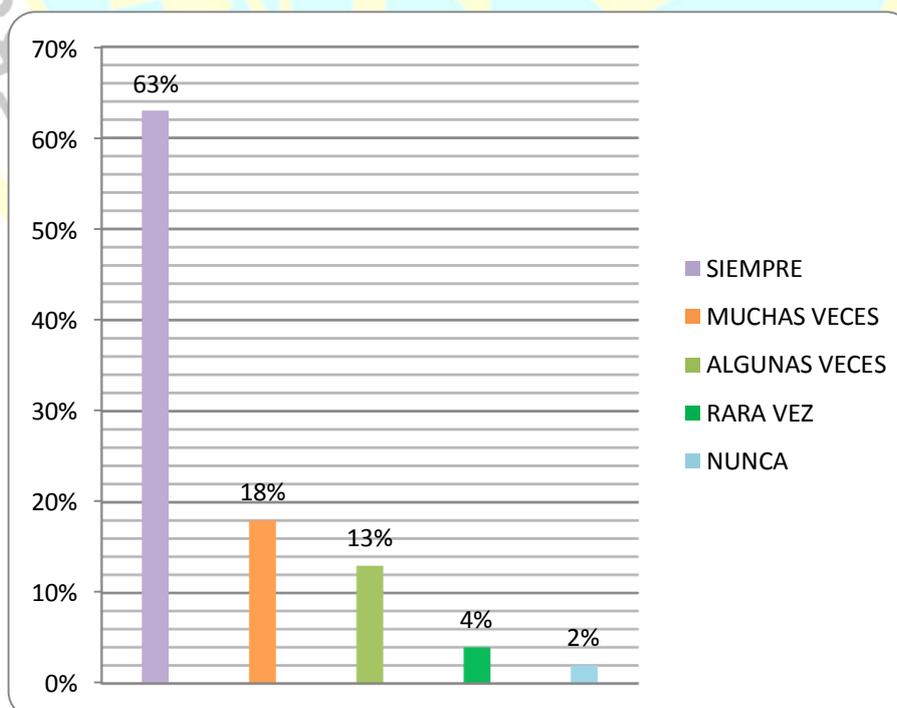
LA AUDITORIA /EVALUACION DEL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS /DETERMINACION DE LOS IMPUESTOS POR PARTE DE LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA

RESPUESTAS	N°	%
SIEMPRE	98	63%
MUCHAS VECES	28	18%
ALGUNAS VECES	20	13%
RARA VEZ	6	4%
NUNCA	3	2%
TOTAL	155	100

Fuente: Elaboración propia

Figura N° 7

LA AUDITORIA / EVALUACION DEL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS / DETERMINACION DE LOS IMPUESTOS POR PARTE DE LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA



INTERPRETACION

El 63% de los encuestados respondieron que siempre, el 18% que muchas veces, el 13% algunas veces, el 4% que rara vez y el 2% que nunca.

Significa que cuando en algún momento las Empresas Industriales que desarrollan sus actividades en el ámbito geográfico de la Provincia de Huaura son sujetas a procesos de fiscalización por parte de la Administración Tributaria y en los mismos se determinan los montos de los impuestos resultantes de las operaciones llevadas a cabo durante un período determinado, las Gerencias de las mismas también puede utilizar a la Auditoría como estrategia y herramienta de control para evaluar los resultados de dichas fiscalizaciones sobre todo cuando se trata de determinar la verdadera situación impositiva respecto al Impuesto General a las Ventas, el Impuesto a la Renta y las otras obligaciones asegurándose con ello mediante la opinión de Auditores profesionales respecto a las cifras que muestran los Estados Financieros auditados respecto a los montos correspondientes a las obligaciones tributarias generadas en un determinado período.

8. ¿En qué medida considera Usted que la Auditoría como estrategia influye en la evaluación del cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura en lo que respecta a los Sistemas de pagos de los impuestos?

Tabla N° 8

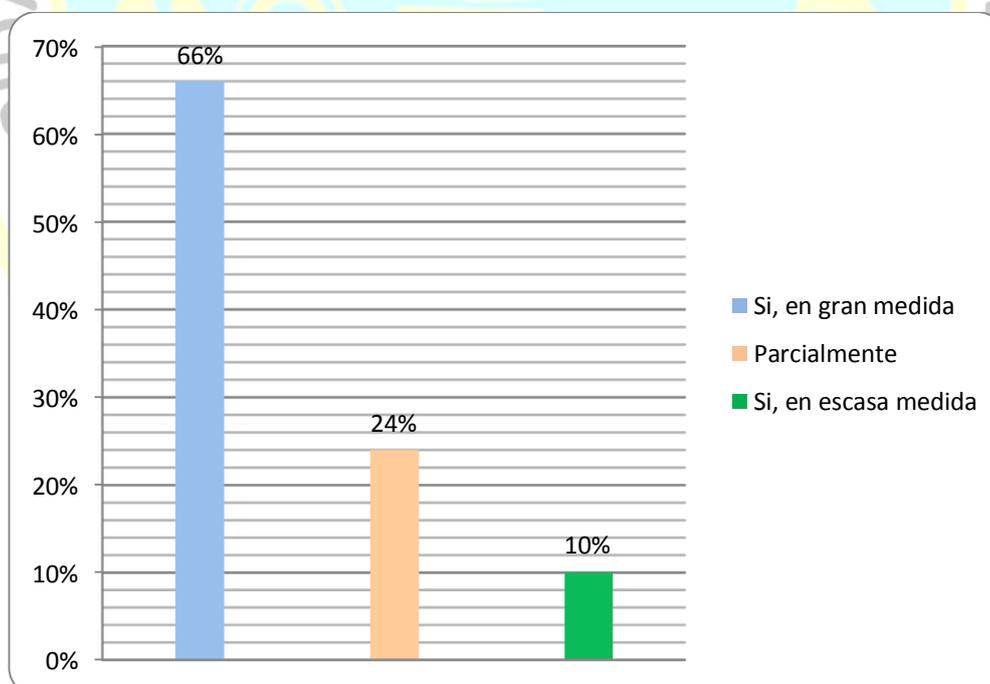
LA AUDITORIA/ EVALUACION DEL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS /SISTEMAS DE PAGOS DE LOS IMPUESTOS

RESPUESTAS	N°	%
Si, en gran medida	102	66%
Parcialmente	37	24%
Si, en escasa medida	16	10%
TOTAL	155	100

Fuente: Elaboración propia

Figura N° 8

LA AUDITORIA / EVALUACION DEL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS / SISTEMAS DE PAGOS DE LOS IMPUESTOS



INTERPRETACION

El 66% de los encuestados respondieron si, en gran medida, el 24% que parcialmente y el 10% que si, en escasa medida.

Significa que las Gerencias de las Empresas Industriales que desarrollan sus actividades en el ámbito geográfico de la Provincia de Huaura requieren evaluar las operaciones realizadas respecto a las ventas, compras, costos y gastos necesariamente deben de recurrir a la Auditoría como estrategia o herramienta de control con la finalidad de que exista una opinión de los Auditores en lo que se refiere a la observancia y aplicación de los dispositivos legales y tributarios en lo que se relaciona no solamente a la determinación correcta de los montos de los impuestos, sino sobre todo a los sistemas de pagos existentes con la finalidad de que se cumpla con el pago de dichas obligaciones en los plazos establecidos por la Administración Tributaria.

9. ¿Considera Usted que La Auditoría como estrategia influyen en la evaluación del cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura en lo que respecta a la deuda exigible en cobranza coactiva?

Tabla N° 9

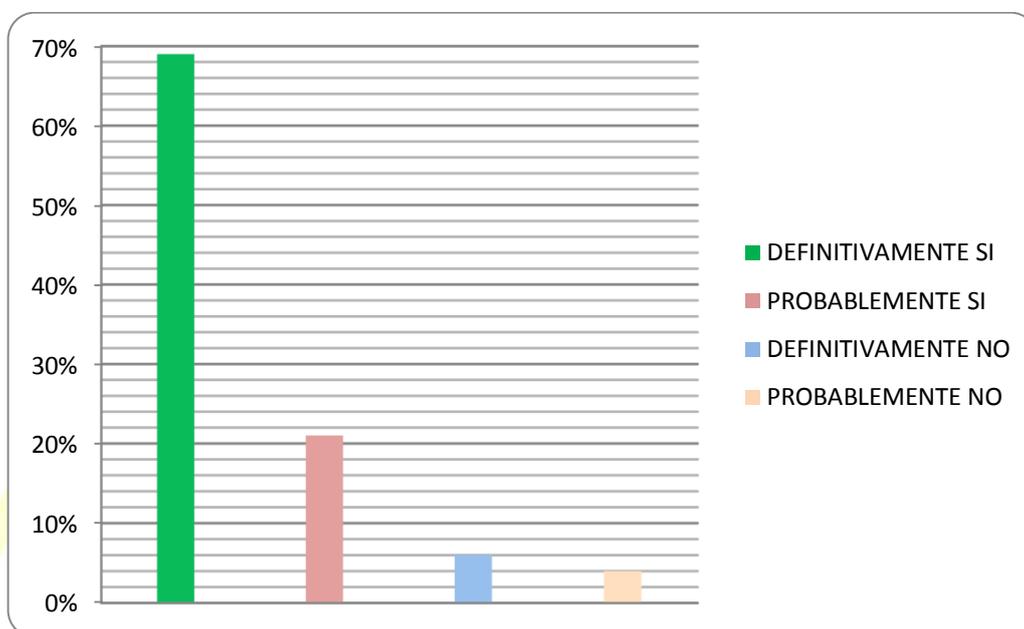
LA AUDITORIA / EVALUACION DEL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS/ DEUDA EXIGIBLE EN COBRANZA COACTIVA

RESPUESTAS	N°	%
DEFINITIVAMENTE SI	107	69%
PROBABLEMENTE SI	33	21%
DEFINITIVAMENTE NO	9	6%
PROBABLEMENTE NO	6	4%
TOTAL	155	100

Fuente: Elaboración propia

Figura N° 9

LA AUDITORIA/ EVALUACION DEL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS /
DEUDA EXIGIBLE EN COBRANZA COACTIVA



INTERPRETACION

El 69% de los encuestados respondieron que definitivamente si, el 21% probablemente sí, el 6% probablemente sí y el 4% definitivamente no.

Significa que cuando por diversas razones las Gerencias de las Empresas Industriales que desarrollan sus actividades en el ámbito geográfico de la Provincia de Huaura no cumplen con determinar de manera correcta y oportuna los impuestos y estos no son pagados a tiempo generan procesos de fiscalizaciones por parte de la Administración Tributaria entonces deben utilizar a la Auditoría como estrategia o herramienta moderna de control para establecer con claridad la real situación impositiva de dichas empresas teniendo en cuenta que las obligaciones tributarias de acuerdo a los dispositivos tributarios son deudas exigibles en cobranza coactiva lo que puede generar una desconfianza de parte de la Administración Tributaria que los Auditores

pueden aminorar con sus informes y recomendaciones respecto a la determinación y cumplimiento de las obligaciones tributarias.

10. ¿Con qué frecuencia considera Usted que La Auditoría como estrategia influye en la evaluación del cumplimiento de las Obligaciones tributarias en las empresas Industriales de la Provincia de Huaura en lo que respecta al cumplimiento oportuno de sus obligaciones?

Tabla N° 10

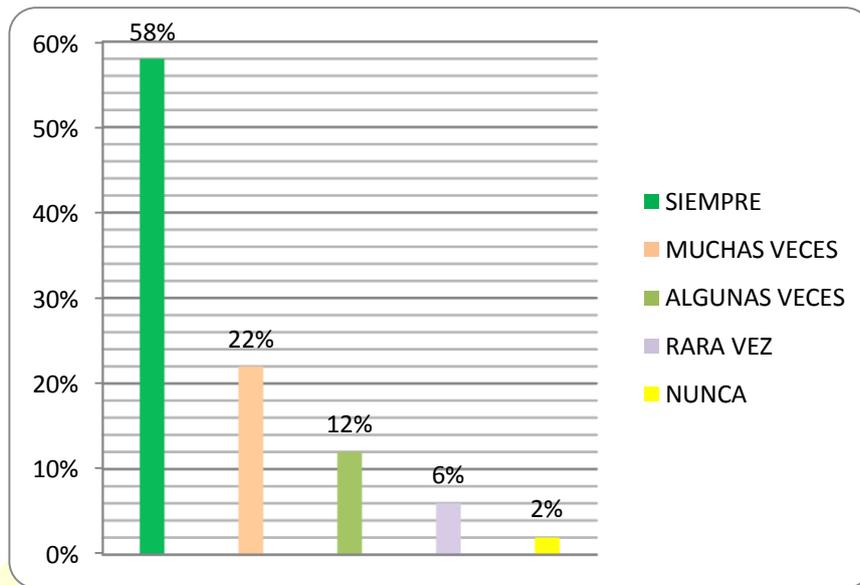
LA AUDITORIA / EVALUACION DEL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS / CUMPLIMIENTO OPORTUNO DE SUS OBLIGACIONES

RESPUESTAS	N°	%
SIEMPRE	90	58%
MUCHAS VECES	34	22%
ALGUNAS VECES	19	12%
RARA VEZ	9	6%
NUNCA	3	2%
TOTAL	155	100

Fuente: Elaboración propia

Figura N° 10

LA AUDITORIA / EVALUACION DEL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS / CUMPLIMIENTO DE SUS OBLIGACIONES



INTERPRETACION

El 58% de los encuestados respondieron que siempre, el 22% que muchas veces, el 12% algunas veces, el 6% rara vez y el 2% nunca.

Significa que cuando las Gerencias de las Empresas Industriales que desarrollan sus actividades en el ámbito geográfico de la Provincia de Huaura necesitan tener una opinión de terceros sobre el registro de sus operaciones, la determinación de los montos de sus obligaciones tributarias y la real situación impositiva de las mismas deben utilizar a la Auditoría como estrategia con la finalidad de evaluar si dichas operaciones han sido realizadas y registradas de manera correcta, si las declaraciones juradas han sido presentadas a tiempo y si los montos y pagos de las obligaciones tributarias corresponden a la realidad, así como tener la seguridad de que los montos que figuran en los Estados Financieros son consistentes, lo que significa en otras palabras evaluar el cumplimiento de las obligaciones tributarias en todas sus manifestaciones.

4.2 Contrastación de hipótesis

Para la contrastación de las hipótesis se ha considerado la utilización de la prueba no paramétrica denominada la chi cuadrada, por lo tanto se han construido tablas de doble entrada con las frecuencias observadas y las frecuencias esperadas con la finalidad de determinar la influencia de la Variable Independiente sobre la Variable Dependiente, en base al procedimiento que a continuación se detalla:

HIPÓTESIS PRINCIPAL

H1: La Auditoría como estrategia influye en la evaluación del cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura.

Ho: La Auditoría como estrategia no influye en la evaluación del cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura.

Tabla N° 11

EVALUACION DEL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS FRECUENCIAS OBSERVADAS

LA AUDITORIA	EVALUACION DEL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS					TOTAL
	Siempre	Muchas veces	Algunas veces	Rara vez	Nunca	
Siempre	17	6	5	1	2	31
Muchas veces	8	73	7	1	1	90
Algunas veces	4	8	11	0	0	23
Rara vez	1	1	0	3	0	5
Nunca	1	2	0	0	3	6
TOTAL	31	90	23	5	6	155

FUENTE: ELABORACION PROPIA

Tabla N° 12

EVALUACION DEL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

FRECUENCIAS ESPERADAS

LA AUDITORIA	EVALUACION DEL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS					TOTAL
	Siempre	Muchas veces	Algunas veces	Rara vez	Nunca	
Siempre	6.20	18.00	4.60	1.00	1.20	31.00
Muchas veces	18.00	52.26	13.35	2.90	3.49	90.00
Algunas veces	4.60	13.35	3.41	0.74	0.90	23.0
Rara vez	1.00	2.90	0.74	0.16	0.20	5.00
Nunca	1.20	3.49	0.90	0.20	0.21	6.00
TOTAL	31.00	90.00	23.00	5.00	6.00	155.00

FUENTE: ELABORACION PROPIA

Teniendo en cuenta que la muestra es una muestra aleatoria simple, la estadística de prueba es:

$$X^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E}$$

Se observa que cuando Ho es verdadero X², sigue una distribución aproximada de chi cuadrada con (5-1) (5-1) = 16, siendo el nivel de significación de 0.05, entonces la regla de decisión es la siguiente.

Rechazar la Hipótesis nula (Ho) si el valor calculado de X² es mayor o igual a 26.30

Al calcular la estadística de prueba $X^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E} = 159.38$

Entonces la decisión estadística que se observa es que 159.38 > 26.30 entonces se rechaza la Hipótesis nula y se acepta la Hipótesis planteada.

HIPÓTESIS ESPECÍFICA 1

H1: La Auditoría como estrategia influye en la evaluación del cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura en lo que respecta al Impuesto General a las Ventas.

Ho: La Auditoría como estrategia no influye en la evaluación del cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura en lo que respecta al Impuesto General a las Ventas.

Tabla N° 13

EVALUACION DEL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS/ IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS

FRECUENCIAS OBSERVADAS

LA AUDITORIA	EVALUACION DEL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS/ IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS				TOTAL
	Definitiv. si	Probabl. si	Definitiv. No	Probabl. No	
Definitivamente si	92	8	4	2	106
Probablemente si	8	16	3	1	28
Definitivamente no	4	3	4	1	12
Probablemente no	2	1	1	5	9
TOTAL	106	28	12	9	155

FUENTE: ELABORACION PROPIA

Tabla N° 14

EVALUACION DEL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS / IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS

FRECUENCIAS ESPERADAS

LA AUDITORIA	EVALUACION DEL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS / IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS				TOTAL
	Definitiv. si	Probabl. si	Definitiv. no	Probabl. No	
Definitivamente si	72.49	19.15	8.21	6.15	106.00

Probablemente si	19.15	5.06	2.17	1.62	28.00
Definitivamente no	8.21	2.17	0.93	0.69	12.00
Probablemente no	6.15	1.62	0.69	0.54	9.00
TOTAL	106.00	28.00	12.00	9.00	155.00

FUENTE: ELABORACION PROPIA

Teniendo en cuenta que la muestra es una muestra aleatoria simple, la estadística de prueba es:

$$X^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E}$$

Se observa que cuando H_0 es verdadero X^2 , sigue una distribución aproximada de chi cuadrada con $(4-1) (4-1) = 9$ siendo el nivel de significación de 0.05, entonces la regla de decisión es la siguiente.

Rechazar la Hipótesis nula (H_0) si el valor calculado de X^2 es mayor o igual a 6.95

Al calcular la estadística de prueba $X^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E} = 110.57$

Entonces la decisión estadística que se observa es que $110.57 > 6.95$ entonces se rechaza la Hipótesis nula y se acepta la Hipótesis planteada.

HIPÓTESIS ESPECÍFICA 2

H2: La Auditoría como estrategia influye en la evaluación del cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura en lo que respecta al Impuesto a la Renta.

H0: La Auditoría como estrategia no influyen en la evaluación del cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura en lo que respecta al Impuesto a la Renta.

Tabla N° 15

EVALUACION DEL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS / IMPUESTO A LA RENTA

FRECUENCIAS OBSERVADAS

LA AUDITORIA	EVALUACION DEL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS / IR					TOTAL
	Siempre	Muchas veces	Algunas veces	Rara vez	Nunca	
	Siempre	21	10	1	1	
Muchas veces	11	93	1	0	0	105
Algunas veces	1	1	4	2	0	8
Rara vez	1	1	1	2	0	5
Nunca	0	0	1	0	2	3
TOTAL	34	105	8	5	3	155

FUENTE: ELABORACION PROPIA

Tabla N° 16

EVALUACION DEL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS/ OTRAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

FRECUENCIAS ESPERADAS

LA AUDITORIA	EVALUACION DEL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS/ OTRAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS					TOTAL
	Siempre	Muchas veces	Algunas veces	Rara vez	Nunca	
Siempre	7.45	23.03	1.75	1.10	0.67	34.00
Muchas veces	23.03	71.13	5.42	3.39	2.03	105.00
Algunas veces	1.75	5.42	0.41	0.26	0.16	8.00
Rara vez	1.10	3.39	0.26	0.16	0.09	5.00
Nunca	0.67	2.03	0.16	0.09	0.05	3.00
TOTAL	34.00	105.00	8.00	5.00	3.00	155.00

FUENTE: ELABORACION PROPIA

Teniendo en cuenta que la muestra es una muestra aleatoria simple, la estadística de prueba es:

$$X^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E}$$

Se observa que cuando H_0 es verdadero X^2 , sigue una distribución aproximada de chi cuadrada con $(5-1) (5-1) = 16$ siendo el nivel de significación de 0.05, entonces la regla de decisión es la siguiente.

Rechazar la Hipótesis nula si el valor calculado de X^2 es mayor o igual a 26.30

Al calcular la estadística de prueba $X^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E} = 209.98$

Entonces la decisión estadística que se observa es que $209.98 > 26.30$ entonces se rechaza la Hipótesis nula y se acepta la Hipótesis planteada.

HIPÓTESIS ESPECÍFICA 3

H3: La Auditoría como estrategia influye en la evaluación del cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura en lo que respecta a las otras obligaciones.

H0: La Auditoría como estrategia no influye en la evaluación del cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura en lo que respecta a las otras obligaciones

Tabla N° 17

EVALUACION DEL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS / OTRAS OBLIGACIONES

FRECUENCIAS OBSERVADAS

LA AUDITORIA	EVALUACION DEL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS / OTRAS OBLIGACIONES			TOTAL
	OBLIGACIONES			
	Si, en gran medida	Si, en forma parcial	Si, en escasa medida	
Si, en gran medida	105	9	2	116
Si, en forma parcial	8	11	4	23
Si, en escasa medida	3	3	10	16
TOTAL	116	23	16	155

FUENTE: ELABORACION PROPIA

Tabla N° 18

EVALUACION DEL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS / OTRAS OBLIGACIONES

FRECUENCIAS ESPERADAS

FUENTE :ELABORACION PROPIA

LA AUDITORIA	EVALUACION DEL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS /			TOTAL
	Si, en gran medida	Si, en forma parcial	Si, en escasa medida	
Si, en gran medida	86.81	17.21	11.98	116.00
Si, en forma parcial	17.21	3.41	2.38	23.00
Si, en escasa medida	11.98	2.38	1.64	16.00
TOTAL	116.00	23.00	16.00	155.00

Teniendo en cuenta que la muestra es una muestra aleatoria simple, la estadística de prueba es:

$$X^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E}$$

Se observa que cuando Ho es verdadero X^2 , sigue una distribución aproximada de chi cuadrada con $(3-1) (3-1) = 4$ siendo el nivel de significación de 0.05, entonces la regla de decisión es la siguiente.

Rechazar la Hipótesis nula (Ho) si el valor calculado de X^2 es mayor o igual a 7.45

Al calcular la estadística de prueba $X^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E} = 87.70$

Entonces la decisión estadística que se observa es que $87.70 > 7.45$ entonces se rechaza la Hipótesis nula y se acepta la Hipótesis planteada.

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN

5.1 Discusión de resultados

Los resultados de la investigación, ayudan a comprender que cuando las Gerencias de las Empresas Industriales que desarrollan sus actividades en el ámbito geográfico de la Provincia de Huaura utilizan a la Auditoría como una herramienta de control y una estrategia permite evaluar de manera significativa el proceso del registro de sus obligaciones, la determinación del monto de las mismas y el cumplimiento oportuno de sus pagos, acciones que finalmente van a ser presentados en forma de cifras en sus Estados Financieros que de ser razonables significará para las mismas el desarrollo de gestiones eficientes respecto al manejo óptimo de sus recursos financieros en lo que respecta al cumplimiento de sus obligaciones tributarias resultantes del conjunto de operaciones realizadas que han sido evaluadas por la Auditoría correspondiente a un determinado período, lo que sirve también para hacer frente a un proceso de fiscalización por parte de la Administración Tributaria

En relación a la Hipótesis principal teniendo en cuenta los antecedentes tomados en cuenta en la presente investigación se encuentra la de Torres (2014) que sostiene que la Auditoría Financiera es un instrumento de control importante por lo es conveniente su utilización para posibilitar la evaluación de las gestiones gerenciales a fin de examinar, comprobar y verificar los resultados de las operaciones realizadas especialmente aquellas relacionadas a las obligaciones tributarias, así como informar

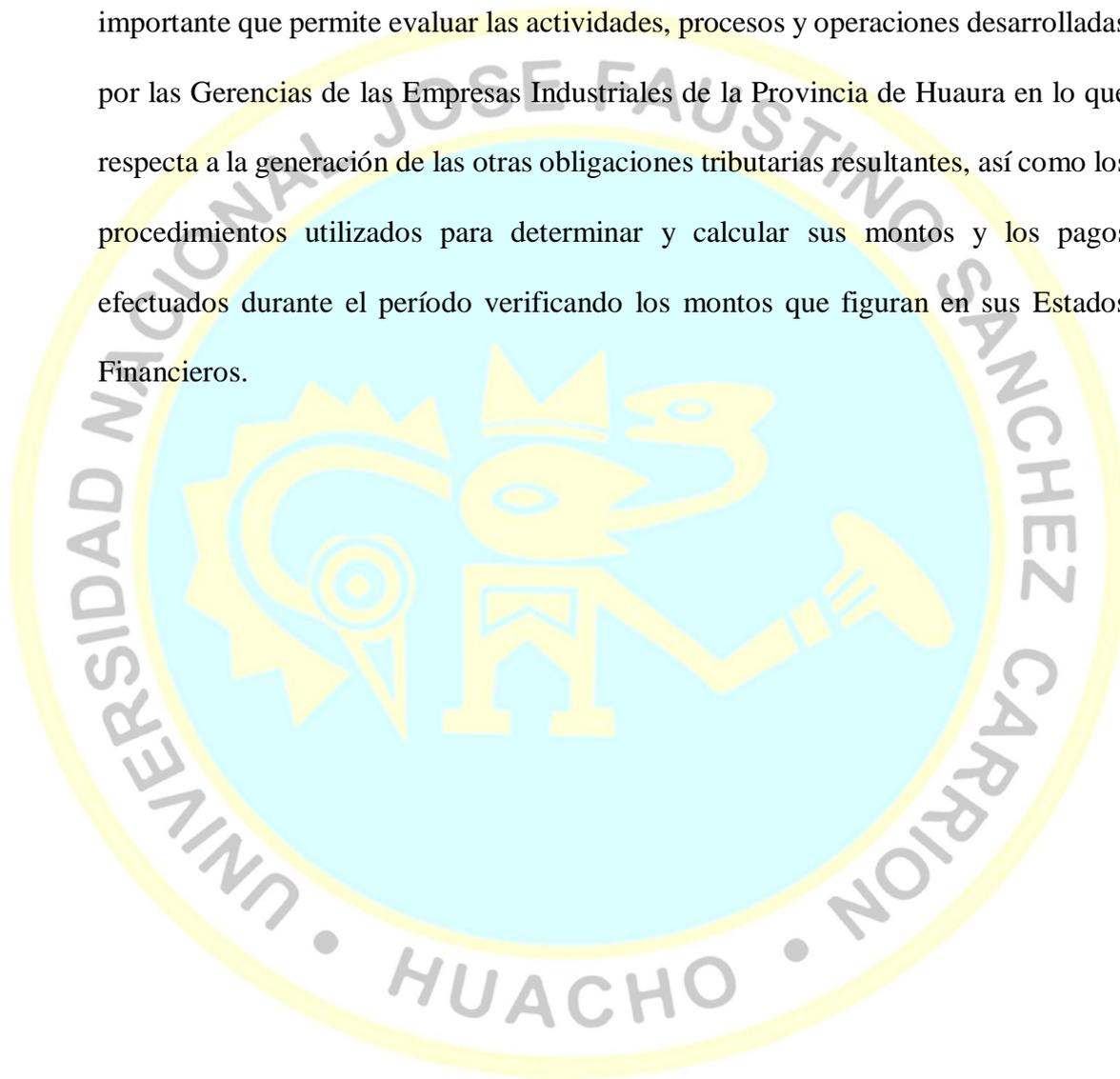
sobre la razonabilidad y validez de las cifras de dichas obligaciones presentadas en sus Estados Financieros especialmente del Impuesto General a las Ventas y del Impuesto a la Renta de Tercera Categoría efectuando recomendaciones para corregir las deficiencias encontradas en el proceso de determinación y cálculo de los montos de dichas obligaciones en períodos futuros.

En lo que respecta a la primera Hipótesis específica en lo que se refiere a la influencia de la Auditoría Financiera sobre el cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura encontramos coincidencia con Torres (2014) en el sentido de que la Auditoría Financiera como instrumento de control permite evaluar de manera sistemática, ordenada y consistente las actividades, procesos y operaciones desarrolladas por las Gerencias entre las que se encuentran las obligaciones tributarias especialmente el Impuesto General a las Ventas cuyo proceso de determinación y cálculo del monto del mismo debe ser evaluado y verificado con la revisión de las declaraciones juradas mensuales presentadas a la Administración Tributaria.

Respecto a la segunda Hipótesis específica encontramos coincidencias también con Duran (2014) en el sentido de que la Auditoría Financiera como herramienta moderna de control ejerce una influencia significativa en el cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura por cuanto permite conocer no solamente los resultados de la evaluación de las actividades, procesos y operaciones relacionadas a las obligaciones tributarias, así como el cumplimiento del proceso de determinación y cálculo del Impuesto a la Renta de Tercera Categoría y su posterior pago verificando los montos de los pagos a cuenta efectuados, la determinación del monto efectuado en el Estado de Resultados y la liquidación final del mismo y sobre todo evaluando la consistencia de las

declaraciones juradas presentadas a la Administración Tributaria cuyos montos deben coincidir con los saldos que se muestran en sus Estados Financieros cuya razonabilidad debe ser evaluada por la Auditoría Financiera.

En lo que se refiere a la tercera Hipótesis específica encuentro coincidencias con Duran (2014) en la consideración de que la Auditoría Financiera es un mecanismo importante que permite evaluar las actividades, procesos y operaciones desarrolladas por las Gerencias de las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura en lo que respecta a la generación de las otras obligaciones tributarias resultantes, así como los procedimientos utilizados para determinar y calcular sus montos y los pagos efectuados durante el período verificando los montos que figuran en sus Estados Financieros.



CAPÍTULO VI

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1 Conclusiones

- a. La Auditoría como estrategia influye de manera significativa en la evaluación del cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura, por cuanto permite evidenciar la consistencia de las operaciones registradas en lo que respecta a las ventas, compras, costos, gastos y resultados, así como apreciar la determinación correcta de los montos de las obligaciones tributarias, el cumplimiento de los pagos y la razonabilidad de las cifras que se muestran en sus Estados Financieros respecto al Impuesto General a las Ventas, el impuesto a la renta y las otras obligaciones tributarias; así como disponer de un informe favorable respecto a la real situación impositiva de dichas empresas contenida en el Dictamen favorable lo que genera un imagen favorable frente a la Administración Tributaria.
- b. La Auditoría como estrategia influye en la evaluación del cumplimiento de las obligaciones tributarias en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura respecto al Impuesto General a las Ventas, por cuanto la Auditoría como herramienta de control hace posible que se revise y verifique de manera sistemática las operaciones de la ventas y compras realizadas, así como los procedimientos utilizados para determinar el monto del Impuesto General a las ventas, la frecuencia de los pagos efectuados, las declaraciones juradas

presentadas y la razonabilidad de la situación impositiva relacionada a dicho impuesto lo que debe estar incluido en el informe o dictamen que exprese una opinión en lo que se refiere a cómo las Gerencias deben tener la seguridad del cumplimiento del pago del Impuesto General a las Ventas en los plazos previstos por la Administración Tributaria.

- c. La Auditoría como estrategia influye en la evaluación del cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura respecto al Impuesto a la Renta, porque facilita a las Gerencias de las mismas contar con un informe emitido por los Auditores sobre la consistencia de los resultados obtenidos por la interacción de los ingresos, costos y gastos lo que genera el Impuesto a la Renta, así como hace conocer los procedimientos utilizados para determinar su monto , los pagos a cuenta, las declaraciones juradas presentadas y la real situación de dichas empresas respecto a su situación impositiva que se refleja en las cifras que se muestran en sus Estados Financieros cuya razonabilidad debe expresarse en una opinión denominada dictamen.
- d. La Auditoría como estrategia influye en la evaluación del cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura, respecto a las otras obligaciones tributarias, por cuanto no solamente permite revisar y verificar de manera sistemática las operaciones realizadas y resultados obtenidos en lo que se relaciona a las otras obligaciones tributarias resultantes del desarrollo de sus operaciones, sino también facilita el conocimiento de los procedimientos utilizados en la determinación de las otras obligaciones inherentes a su principal actividad como es el pago del seguro social a Essalud, las pensiones de los trabajadores, la renta de quinta categoría y la compensación por tiempo de servicios lo que debe expresarse en la opinión de los Auditores en

su dictamen en lo que se refiere a la consistencia de los montos de dichas obligaciones que se muestran en sus Estados Financieros correspondiente a un determinado periodo.

6.2 Recomendaciones

- a. Conociendo que las obligaciones tributarias representan montos que las Empresas Industriales que desarrollan sus actividades en el ámbito geográfico de la Provincia de Huaura desembolsan, originados por la aplicación de la legislación impositiva vigente se recomienda a las Gerencias de dichas Empresas que utilicen a la Auditoría como herramienta y estrategia para evaluar las operaciones realizadas respecto a las ventas, compras, costos, gastos y resultados con la finalidad de conocer los procedimientos utilizados en la determinación de los montos determinados en lo que respecta al Impuesto General a las ventas, el Impuesto a la Renta y las otras obligaciones; así como la consistencia de los montos que figuran en los Estados Financieros, cuya razonabilidad debe expresarse en la opinión de los Auditores mediante el correspondiente Dictamen en lo que se refiere básicamente a la real situación impositiva de dichas Empresas.
- b. Las ventas y compras que efectúan las Empresas Industriales que desarrollan sus actividades en el ámbito geográfico de la Provincia de Huaura generan montos del Impuesto General a las Ventas por lo tanto, se recomienda a las Gerencias de las mismas que utilicen a la Auditoría como estrategia para evaluar la consistencia de dichas operaciones, los procedimientos utilizados en su determinación, la presentación de las declaraciones juradas y la razonabilidad de los montos que se presentan en los Estados Financieros a fin de tener la seguridad de que la situación impositiva represente la realidad tanto el uso posible del crédito fiscal y del cumplimiento del pago de los montos de dicho impuesto en

los plazos que establece la Administración Tributaria generando una imagen de sujeto tributario respecto a dicho impuesto.

- c. Teniendo en cuenta que el Impuesto a la Renta es muy significativo en las Empresas Industriales que desarrollan sus actividades en el ámbito geográfico de la Provincia de Huaura y que puede tener posibles contingencias se recomienda a las Gerencias de dichas empresas que utilicen a la Auditoría como un medio a través del cual los Auditores se formen una opinión sobre la situación impositiva de dichas empresas, la correcta determinación de la base imponible y que además la deuda respecto al Impuesto a la renta se haya determinado de acuerdo con los dispositivos tributarios vigentes y que exista consistencia en los montos presentados en los Estados Financieros cuya razonabilidad debe expresarlo a través del dictamen.
- d. Considerando que las operaciones que realizan las Empresas Industriales que desarrollan sus actividades en el ámbito geográfico de la Provincia de Huaura no solamente generan obligaciones tributarias relacionadas al Impuesto General a las ventas y al impuesto a la Renta, sino que también existen otras obligaciones se recomienda a las Gerencias de las mismas que utilicen a la Auditoría como un mecanismo que permite evaluar las operaciones que originan otras obligaciones tributarias como el seguro social, las pensiones y la compensación por tiempo de servicio a fin de asegurar la consistencia necesaria en su determinación y pago; así como para avalar la razonabilidad de la cifras de dichas obligaciones que se muestran en sus Estados Financieros correspondiente a un determinado período que se debe expresar en el Dictamen que debe contener la opinión de los auditores.

REFERENCIAS

7.1 Fuentes Bibliográficas

- Barrera, J. (2014). *La Auditoría Financiera como instrumento para dinamizar la Gestión Gerencial de las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura*. Huacho: UNJFSC.
- Bernal., J. (2016). *Impuesto General a las Ventas*. Lima: Pacifico editores.
- Carrasco, L. (2015). *Las Obligaciones Tributarias General a las Ventas Renta*. Editorial Santa Rosa. Lima. Perú. Lima: Santa Rosa.
- Duran, J. (2014). *La Auditoria como Mecanismo de Control para mejorar la Gestion Gerencial de las Obligaciones Tributarias en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura*. Huacho: UNJFSC.
- Espinoza, C. (2015). . *Impuesto a la Renta: Aplicación contable y tributaria.* . Lima: Pacifico editores.
- Garcia, E. (2016). *Auditoría Financiera. 2016 Editorial el Universo. Lima. Perú.* Lima: Universo.
- Paredes, C. (2015). *La Auditoría Financiera.* . Mexico: Ediciones Contables Administrativa.
- Torres, L. (2014). *La Auditoría Financiera como Herramienta esencial para evaluar las Obligaciones Tributarias en las Empresas de la Provincia de Huaura*. Huacho: UNJFSC.
- Vera, J. (2014). *La Auditoría Financiera en la administración de las Medianas y Pequeñas Empresas de la Provincia de Huaura*. Huacho: UNJFSC.
- Verastegui, J. (2014). *La Auditoría Operativa en la Gestión Gerencial de las Empresas de Servicios de la Provincia de Huaura*. Huacho: UNJFSC.
- Vizcarra, J. (2015). *Auditoría Financiera.* . Lima: Pacifico editores.

ANEXOS

1. En la entrevista efectuada en la muestra correspondiente se utilizó el siguiente cuestionario:
2. ¿Con qué frecuencia considera Usted que la Auditoria como estrategia influye en la evaluación del cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura?
 - a. Siempre () b. Muchas veces () c. Algunas veces ()
 - d- Rara Vez () e. Nunca ()
2. ¿Considera Usted que la Auditoria Operativa como estrategia influye en la evaluación del cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura en lo que respecta al Impuesto General a las Ventas?
 - a. Definitivamente si () b. Probablemente si ()
 - c. Definitivamente no () d. Probablemente no ()
3. ¿Con qué frecuencia considera Usted que la Auditoria como estrategia influye en la evaluación del cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura en lo que respecta al Impuesto a la Renta?
 - a. Siempre () b. Muchas veces () c. Algunas veces ()
 - d. Rara vez () e. Nunca ()

4. ¿En qué medida considera Usted que la Auditoria como estrategia influye en la evaluación del cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura en lo que respecta a las otras obligaciones?

a. Si, en gran medida () **b. Si, en forma parcial** ()

c. Si, en escasa medida ()

5. ¿Considera Usted que la Auditoria como estrategia influye en la evaluación del cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura en lo que respecta a la presentación de las declaraciones juradas?

a. Definitivamente si () **b. Probablemente si** ()

c. Probablemente no () **d. Definitivamente no** ()

6. ¿Considera Usted que la Auditoria como estrategia influye en la evaluación del cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura en lo que respecta a la determinación de los impuestos por parte del Deudor tributario?

a. Definitivamente si () **b. Probablemente si** ()

c. Probablemente no () **d. Definitivamente no** ()

7. ¿Con que frecuencia considera Usted que la Auditoria como estrategia influye en la evaluación del cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las Empresas Industriales en lo que respecta a la determinación de los impuestos por parte de la Administración tributaria?

a. Siempre () **b. Muchas veces** () **c. Algunas veces** ()

d. Rara vez () **e. Nunca** ()

8. ¿En qué medida considera Usted que la Auditoria como estrategia influye en la evaluación del cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura en lo que respecta a a los sistemas de pagos de los impuestos?

a. Si en gran medida () **b. Parcialmente** ()

c. Si, en escasa medida ()

9. ¿Considera Usted que la Auditoria como estrategia influye en la evaluación del cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura en lo que respecta a la deuda exigible en cobranza coactiva?

a. Definitivamente si () **b. Probablemente si** ()

c. Probablemente no () **d. Definitivamente no** ()

10. ¿Con qué frecuencia considera Usted que la Auditoría como estrategia influye en la evaluación del cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura en lo que respecta al cumplimiento oportuno de sus obligaciones?

a. Siempre () b. Muchas veces () c. Algunas veces ()

d. Rara Vez () e. Nunca ()



Dr. TEODORICO ANGEL VILLANUEVA RODRIGUEZ
ASESOR



Dr. JORGE HORACIO ROMERO HERBOZO
PRESIDENTE

M(o). HECTOR ORLANDO ECHEGARAY ROMERO
SECRETARIO

M(o). ANGEL ONZARI LUNA SANTOS
VOCAL