



**UNIVERSIDAD NACIONAL
JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN**



FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS, CONTABLES Y FINANCIERAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

TESIS

**“LA AUDITORIA FINANCIERA Y LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS
EN LAS EMPRESAS COMERCIALES DE LA PROVINCIA DE
HUAURA”**

**PARA OPTAR MI TITULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

**PRESENTADO PÓR LA BACHILLER
DINA ELIZABETH CCORI OCHOA**

**ASESOR
CPCC. EMILIO AUGUSTO PALACIOS MARTINEZ**

HUACHO - 2018

PRESENTADO POR LA BACHILLER:

DINA ELIZABETH CCORI OCHOA

ASESOR

CPCC. EMILIO AUGUSTO PALACIOS MARTINEZ

ASESOR DE TESIS



CPCC. EMILIO AUGUSTO PALACIOS MARTINEZ

**“LA AUDITORIA FINANCIERA Y LAS OBLIGACIONES
TRIBUTARIAS EN LAS EMPRESAS COMERCIALES DE LA
PROVINCIA DE HUAURA”**

JURADO EVALUADOR



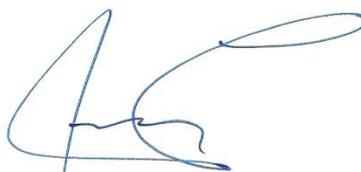
Dr. CPCC. JORGE ROMERO HERBOZO

(Presidente)



Mg. CPCC. FREDY JAVIER HUACHUA HUARANCCA

(Secretario)



Mg. CPCC. RAUL MANUEL CANO CURIOSO

(Vocal)

DEDICATORIA

“A Dios, porque es el ser superior que alumbra mi camino siendo la máxima expresión de mi fe que ha hecho posible lograr mi objetivo y a mis Padres por el esfuerzo y sacrificio que han realizado para hacer realidad mi sueño de ser Profesional“

AGRADECIMIENTO

“A Dios por ser la luz que ilumina mi camino y a mis Padres por el apoyo brindado para llegar a ser una buena profesional al servicio de la Sociedad”

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

INDICE

CONTRACARÁTULA	II
DEDICATORIA	V
AGRADECIMIENTO	VI
ÍNDICE DE CONTEXTO	VII
ÍNDICE DE TABLAS	IX
ÍNDICE DE GRÁFICOS	X
RESUMEN	XI
ABSTRAC	XI
INTRODUCCION	XII

CAPITULO I**PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

1.1. DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA	1
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	5
1.2.1. PROBLEMA GENERAL	5
1.2.2. PROBLEMA ESPECÍFICOS	5
1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	6
1.3.1. OBJETIVO GENERAL	6
1.3.2. OBJETIVO ESPECÍFICOS	6
1.4. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	7
1.5. DELIMITACIÓN DEL ESTUDIO	8
1.6. VIABILIDAD DEL ESTUDIO	9

CAPITULO II**MARCO TEORICO**

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN	10
2.2. BASES TEÓRICAS	12
2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES	18
2.4. FORMULACIÓN DE HIPÓTESIS	19
2.4.1. HIPÓTESIS GENERAL	19
2.4.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS	19

CAPITULO III METODOLOGÍA

3.1. DISEÑO METODOLÓGICO	23
3.1.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN	23
3.1.2. NIVEL DE INVESTIGACIÓN	24
3.1.3. DISEÑO	24
3.1.4. ENFOQUE	24
3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA	26
3.3. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES E INDICADORES	28
3.4. TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	31
3.4.1. TECNICAS A EMPLEAR	31
3.4.2. DESCRIPCIÓN DE LOS INSTRUMENTOS	31
3.5. TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN	33

CAPITULO IV RESULTADOS

4.1. PRESENTACIÓN DE RESULTADOS	34
4.2. ANÁLISIS, DISCUSIÓN E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	54
4.3. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS	55

CAPITULO V DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. DISCUSIÓN	63
5.2. CONCLUSIONES	65
5.3. RECOMENDACIONES	67

CAPITULO VI FUENTES DE INFORMACIÓN

6.1. FUENTES DOCUMENTALES	69
6.2. FUENTES BIBLIOGRÁFICAS	70
ANEXOS	72

INDICE DE TABLAS

Tabla 1 Encuesta: La Auditoría Financiera / Obligaciones Tributarias	45
Tabla 2 Encuesta: La Auditoría Financiera / Obligaciones Tributarias / Impuesto General a las Ventas	47
Tabla 3 Encuesta: La Auditoría Financiera / Obligaciones Tributarias / Impuesto a la Renta de Tercera Categoría	49
Tabla 4 Encuesta: La Auditoría Financiera / Obligaciones Tributarias / Otras obligaciones Tributarias	51
Tabla 5 Encuesta: La Auditoría Financiera /Obligaciones Tributarias/ Procedimientos de determinación	53
Tabla 6 Encuesta: La Auditoría Financiera / Obligaciones Tributarias/ Sistemas de pago	55
Tabla 7 Encuesta: La Auditoría Financiera / Obligaciones Tributarias/ Pagos a cuenta	57
Tabla 8 Encuesta: La Auditoría Financiera / Obligaciones Tributarias/ Liquidación	59
Tabla 9 Encuesta: La Auditoría Financiera / Obligaciones Tributarias/ Crédito Fiscal	61
Tabla 10 Encuesta: La Auditoría Financiera / Obligaciones Tributarias/ Presentación de las declaraciones juradas	

INDICE DE GRAFICOS

Gráfico 1: Encuesta: La Auditoría Financiera / Obligaciones Tributarias	46
Gráfico 2: Encuesta: La Auditoría Financiera / Obligaciones Tributarias / Impuesto General a las Ventas	48
Gráfico 3: Encuesta: La Auditoría Financiera / Obligaciones Tributarias / Impuesto a la Renta de Tercera Categoría	50
Gráfico 4: Encuesta: La Auditoría Financiera / Obligaciones Tributarias / Otras obligaciones	52
Gráfico 5: Encuesta: La Auditoría Financiera / Obligaciones Tributarias/ Procedimientos de determinación	54
Gráfico 6: Encuesta: La Auditoría Financiera / Obligaciones Tributarias/ Sistemas de pago	56
Gráfico 7: Encuesta: La Auditoría Financiera / Obligaciones Tributarias/ Pagos a cuenta	58
Gráfico 8: Encuesta: La Auditoría Financiera / Obligaciones Tributarias/ Liquidación	60
Gráfico 9: Encuesta: La Auditoría Financiera/ Obligaciones Tributarias/ Crédito Fiscal	62
Gráfico 10: Encuesta: La Auditoría Financiera / Obligaciones Tributarias/ Presentación de las declaraciones juradas	64
Tabla 11 Contrastación de la Hipótesis Principal	66
Tabla 12 Contrastación de la Hipótesis Específica 1	68
Tabla 13 Contrastación de la Hipótesis Específica 2	70
Tabla 14 Contrastación de la Hipótesis Específica 3	72

RESUMEN

Objetivo: Se ha demostrado que la Auditoría Financiera Contable influye de manera significativa en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales del Distrito de Huacho. **Métodos:** La población estuvo constituida por 460 personas y la muestra por 210 personas de acuerdo al muestreo aleatorio simple, se utilizó el instrumento de medición de actitudes de la escala de Likert, habiéndose considerado como dimensiones: La Auditoría Financiera, Obligaciones Tributarias, Empresas Comerciales. La confiabilidad de los instrumentos fue validada de manera adecuada. **Resultados:** Los resultados muestran que el mayor porcentaje 78% entre siempre y muchas veces de los Gerentes, funcionarios y empleados consideran que la Auditoría Financiera influye en las Obligaciones Financieras. **Conclusión:** La contrastación de las Hipótesis mediante la Chi Cuadrado muestra que al ser los valores prácticos mayores que los valores teóricos entonces se demuestra que la Auditoría Financiera influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura.

Palabras Claves: Auditoría Financiera, Obligaciones Tributarias.

ABSTRAC

Objective: It has been demonstrated that the Financial Accounting Audit significantly influences the Tax Obligations in the Commercial Companies of the District of Huacho. **Methods:** The population was constituted by 460 people and the sample by 210 people according to the simple random sampling, the instrument of measurement of attitudes of the Likert scale was used, having been considered as dimensions: The Financial Audit, Tax Obligations, And Commercial Companies. The reliability of the instruments was validated in an adequate manner. **Results:** The results show that the highest percentage 78% between always and many times of the Managers, officials and employees consider that the Financial Audit influences the Financial Obligations. **Conclusion:** The comparison of the Hypothesis by the Chi-square shows that being the practical values greater than the theoretical values then it is demonstrated that the Financial Audit influences the Tax Obligations in the Commercial Companies of the Province of Huaura.

Key Words: Financial Audit, Tax Obligations, Commercial Compa

INTRODUCCION

La Actividad a la que se dedican las Empresas Comerciales que desarrollan sus actividades en el ámbito geográfico de la Provincia de Huaura es sumamente compleja, cambiante y dinámica, sus Gerencias en forma constante están tomando decisiones especialmente en lo que se refiere a los niveles de liquidez y de Inventarios para satisfacer la demanda de sus clientes en cada operación que realizan está generando Obligaciones Tributarias las que deben de determinar de manera correcta, así como cumplir con el pago correspondiente dentro de los plazos que establece la Administración Tributaria..

Las Obligaciones Tributarias principales de éstas Empresas Comerciales viene a ser el Impuesto General a las Ventas y el Impuesto a la Renta de Tercera Categoría, por lo tanto para que exista la Garantía y seguridad de que las mismas han sido determinadas y pagadas de manera correcta sus Gerencias deben utilizar a la Auditoría Financiera para efectos de evaluar de manera consistente las mismas respecto al cumplimiento de las normas tributarias y su presentación razonable en sus Estados Financieros, dichos aspectos deben ser expresados al momento de presentar el correspondiente Dictamen.

La presente Tesis contiene lo siguiente:

- Capítulo I : Planteamiento del problema
- Capítulo II : Marco Teórico
- Capítulo III : Metodología
- Capítulo IV : Resultado
- Capítulo V : Discusión, Conclusiones y Recomendaciones
- Capítulo VI : Fuentes de información
- ANEXOS : Instrumento de la recolección de datos

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA

En la actualidad las Empresas en general y en especial las Empresas Comerciales 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 Comerciales de la Provincia de Huaura 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 59º 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 Comerciales de la Provincia de Huaura 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 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 Comerciales.

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 comercial 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 comercial.

La Auditoría permite evaluar el grado de cumplimiento no solamente de sus obligaciones tributarias, sino también de los objetivos y metas de la empresa comercial, 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 deficiente gestión gerencial debido al inadecuado desenvolvimiento de la empresa comercial 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 comercial 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 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 Comerciales 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, los problemas fueron formulados de la siguiente manera:

1.2.1. PROBLEMA GENERAL

¿En qué forma la Auditoría Financiera influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura?

1.2.2. PROBLEMAS ESPECIFICOS

¿En qué medida la Auditoría Financiera influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto al Impuesto General a las Ventas?

¿De qué modo la Auditoría Financiera influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto al Impuesto a la Renta de Tercera Categoría?

¿De qué manera la Auditoría Financiera influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto a las otras obligaciones?

1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION

En base a los problemas formulados, los objetivos de la presente Tesis fueron formulados de la siguiente manera:

1.3.1. OBJETIVO GENERAL

Demostrar la forma en que la Auditoría Financiera influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura.

1.3.2. OBJETIVOS ESPECIFICOS

Establecer la medida en que la Auditoría Financiera influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto al Impuesto General a las Ventas.

Analizar el modo en que la Auditoría Financiera influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto al Impuesto la Renta de Tercera Categoría.

Determinar la manera en que la Auditoría Financiera influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto a las otras obligaciones.

1.4. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

La presente investigación se justifica porque es necesario y conveniente que las Empresas Comerciales 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 Comerciales 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 Comerciales 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 Comerciales 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. DELIMITACIÓN 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 Comerciales.

DELIMITACION TEMPORAL

En la presente investigación se considerará la información recolectada a través de las diversas fuentes desde el año 2017 al 2018. Su desarrollo se llevará a cabo durante el año 2018.

DELIMITACION SOCIAL

La investigación involucrará a las principales Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura 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 comerciales resultantes de sus operaciones y sus resultados obtenidos en un período de tiempo en lo que se refiere a la determinación y pago de los impuestos.

CAPITULO II

MARCO TEORICO

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACION

En el desarrollo de la presente investigación se tendrán en cuenta los siguientes antecedentes:

DURAN ESPINOZA, Juan Carlos (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 DIAZ, José Carlos (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 RAMOS, Luis Enrique (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 PEREZ, Jorge Luis Alberto (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 Financiera 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 DIAZ, Juan Carlos (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 TEORICAS

Las teorías que se tomarán en cuenta en la presente investigación serán las siguientes:

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.

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

Antieco *nómicas, 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.

La Teoría de la concepción y naturaleza de la Obligación Tributaria según Álvarez, 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 del Impuesto General a las Ventas estructurado como una la Teoría sobre la estructura del IGV en el Perú según Espinoza, 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 Fernández, 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.

La Teoría del flujo de riqueza según García, 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.

La Teoría del consumo más incremento patrimonial según Herrera, 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, sumándose los consumos o retiros de utilidades, bajo la misma se entiende que la renta es la suma algebraica de lo

La Teoría de las Decisiones según Espinoza, 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 García, 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 d sus clientes y consumidores.

La Teoría del Control según Vizcarra, 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.

La Teoría de la Auto-Evaluación 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.

2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES

En la presente investigación se van a utilizar los siguientes términos:

AUDITORIA

Es el examen objetivo, sistemático, profesional, independiente y selectivo de las operaciones realizadas por las empresas comerciales 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 nace 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 Empresa Comercial 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

Acreeedor 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 DECISIONES

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 Empresa, 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.

2.4. FORMULACIÓN DE HIPÓTESIS

En base a los problemas y objetivos, las Hipótesis de la presente Tesis fueron formuladas de la siguiente manera:

2.4.1. HIPÓTESIS GENERAL

La Auditoría Financiera influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura.

2.4.2. HIPOTESIS ESPECIFICAS

La Auditoría Financiera influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto al Impuesto General a las Ventas.

La Auditoría Financiera influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto al Impuesto a la Renta de Tercera Categoría.

La Auditoría Financiera influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto a las otras obligaciones.

CAPITULO III

METODOLOGÍA

3.1. DISEÑO METODOLÓGICO

3.1.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN

La presente investigación de acuerdo a la naturaleza del Problema planteado y sus objetivos, se identifica como una Investigación Aplicada, porque ha permitido conocer que si existe la influencia significativa de la Auditoría Financiera sobre las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales que desarrollan sus actividades en la Provincia de Huaura, habiéndose efectuado recomendaciones para solucionar el problema referido a la correcta determinación de las obligaciones tributarias, así como al cumplimiento de sus pagos en los plazos establecidos por la Administración Tributaria y sobre todo en lo que se refiere a la presentación de las declaraciones juradas mensuales y la declaración jurada anual.

3.1.2 NIVEL

El nivel de la presente investigación fue explicativo por cuanto se

Ha conocido la influencia significativa de la Auditoría Financiera sobre las obligaciones tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura, así como se ha explicado los procedimientos, técnicas y pruebas que utiliza la Auditoría Financiera.

3.1.3 DISEÑO

El diseño específico de la presente investigación fue el Diseño no experimental transaccional, cuyo diagrama fue el siguiente:

$$M = o_x I o_y$$

Dónde:

M = Muestra seleccionada.

O = Observación.

X = Auditoría Financiera

Y = Obligaciones Tributarias

I = Grado de influencia entre la causa y el efecto.

3.1.4 ENFOQUE

El enfoque que se ha considerado en la presente investigación fue el cuantitativo porque se está efectuando un aporte sobre un hecho real, tangible, observable, medible que se presenta en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto a un problema que se

presenta en lo que se refiere a la correcta determinación y pago de las obligaciones tributarias especialmente en lo que se refiere al Impuesto General a las Ventas y el Impuesto a la Renta de Tercera Categoría que debe ser evaluado por la Auditoría Financiera.

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

HISTORICO

Permitió conocer la evolución histórica que han tenido en el tiempo y en espacio la Auditoría Financiera y las Obligaciones Tributarias que en los actuales momentos es necesaria e imprescindible para actuar en contextos empresariales que se caracterizan por ser dinámicos, complejos, cambiantes y competitivos que demandan ofertar a los clientes productos de calidad para satisfacer sus demandas, las dos variables están plenamente identificadas y existe un grado de influencia de la primera sobre la segunda respecto a los procedimientos que se utilizan para efectos de calcular y registrar de una manera correcta las obligaciones tributarias mediante el proceso de la Auditoría Financiera.

DESCRIPTIVO

Se empleó para conocer el los elementos que conforman la Auditoría Financiera en lo que se refiere a los mecanismos y procedimientos que se utiliza para evaluar la consistencia de la forma cómo se han determinado y pagado las obligaciones tributarias en los plazos establecidos por la Administración Tributaria.

EXPLICATIVO

Se utilizó para explicar los mecanismos y procedimientos que se emplean para revisar, verificar y encontrar evidencias por parte de la Auditoría Financiera respecto a los procedimientos utilizados para determinar de manera correcta las obligaciones tributarias principales como son el Impuesto General a las Ventas y el Impuesto a la Renta de Tercera Categoría en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura.

ANALITICO

Se utilizó para analizar los elementos que conforman la Auditoría Financiera y las Obligaciones Financieras para apreciar el grado de influencia de la variable independiente sobre la variable dependiente considerando la naturaleza de la actividad a la que se dedican las Empresas Comerciales que desarrollan sus actividades en el ámbito geográfico de la Provincia de Huaura que generalmente realizan operaciones que consiste en la venta de productos de diversa especie a sus clientes.

3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA

POBLACIÓN

En el presente plan de tesis, la población estuvo constituida 460 personas entre Gerentes, funcionarios y empleados que laboran en las principales Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura.

MUESTRA

Teniendo en cuenta que cada uno de los elementos que conforman la Población tiene la misma probabilidad de conformar la muestra, ésta estuvo constituida por 210 personas entre Gerentes, funcionarios y empleados principales Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura, dicha muestra está determinada por la fórmula del muestreo aleatorio simple siguiente:

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

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:

$$n = \frac{(1.96)^2 (460) (0.5)(0.5)}{(0.05)^2 (460 - 1) + 1.96^2 (0.5)(0.5)}$$

$$n = \frac{441.7840}{1.1475 + 0.9604}$$

$$n = \frac{441.7840}{2.1079} = 209.5849$$

$$n = 210$$

Por lo tanto se encuestó a 210 personas entre Gerentes, funcionarios y empleados de las principales Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura.

3.3. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES E INDICADORES

VARIABLE INDEPENDIENTE

LA AUDITORIA FINANCIERA

CONCEPTO OPERACIONAL

Es el examen objetivo, sistemático, profesional, independiente y selectivo de las operaciones realizadas por las empresas Comerciales 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 tributaria
- 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 FINANCIERAS

CONCEPTO OPERACIONAL

Es el conjunto de compromisos que asumen las Empresas Comerciales 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
- Sistemas de pagos
- Procedimientos de determinación de las obligaciones
- Pagos a cuenta
- Liquidación de las obligaciones
- Crédito fiscal
- Declaraciones juradas mensuales
- Declaración jurada anual

INDICES

- IVG de ventas
- IGV de compras
- Crédito fiscal del IGV y del Impuesto a la Renta
- 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

3.4. TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

3.4.1 Técnicas a Emplear

Las Técnicas que se utilizaron en la presente investigación fueron las siguientes:

LA ENCUESTA, se utilizó ésta técnica para efectos de recolectar información de la muestra representativa de la Población con la finalidad de obtener datos de primera mano del personal que en sus distintos niveles laboran en las principales Empresas Comerciales que desarrollan sus actividades en la Provincia de Huaura, para entender mejor el problema y apreciar de una mejor manera la influencia de la Auditoría Financiera en las Obligaciones Tributarias.

LA ENTREVISTA, se empleó ésta Técnica para efectos de entablar una comunicación directa con los sujetos de estudio a fin de obtener las respuestas verbales a las interrogantes planteadas sobre el problema propuesto, permitirá obtener información más completa, lograr la mayor participación de los sujetos que se pretende investigar lo que permitirá aclarar interpretaciones erróneas y asegurar que las respuestas sean correctas, para el efecto la encuesta será estructurada en base a la naturaleza del problema.

LA OBSERVACION, se empleó ésta Técnica para tener una presencia importante en el ámbito geográfico en el cual desarrollan sus actividades las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura para efectos de tener un registro visual de lo que realmente ocurre en una situación real, debiendo clasificarse y consignar los acontecimientos más importantes en base a un esquema previamente elaborado teniendo en cuenta la naturaleza del problema, por lo tanto se registrará la conducta y las características del desempeño de los

gerentes, funcionarios y empleados en las actividades que desarrollan en forma cotidiana.

3.4.2. DESCRIPCION DE LOS INSTRUMENTOS

El instrumento que se utilizó con mayor frecuencia en la presente investigación fue el Cuestionario que representó una ayuda muy valiosa de la Técnica de la Entrevista, para el efecto se estructuraron un conjunto de preguntas que relacionaron en forma directa con las variables de estudio para registrar las respuestas de los encuestados fin de verificar las hipótesis propuestas, éste instrumento tuvo una estructura formal con los elementos necesarios para que los encuestados estén enterados de los objetivos de la investigación, habiéndose considerado las preguntas cerradas con múltiples respuestas.

Por otro lado en el caso también se utilizó la Técnica de la Entrevista, el instrumento empleado fue la Guía de Entrevista, que es una cédula de preguntas en donde el entrevistador es el que pregunta y escribe la respuesta del entrevistado siendo su propósito obtener información más espontánea y abierta.

Asimismo se utilizó la Técnica de la Observación habiéndose empleado la Guía de Observación directa con la finalidad de tomar conocimiento real del problema a fin de probar las hipótesis de estudio.

3.5. TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN

El procesamiento de la información obtenida se efectuó mediante el computador con la finalidad de obtener resultados, a partir de los cuales se pudo realizar un análisis, según los objetivos, preguntas e hipótesis planteadas en la presente investigación, para el efecto se utilizaron las técnicas estadísticas con el apoyo del computador, utilizando programas estadísticos que se encuentran en el mercado, dicho procesamiento fue el siguiente:

- Obtenida la información de la muestra objeto de estudio de la investigación, la misma fue revisada, corregida y ordenada de acuerdo con las hipótesis planteadas.
- Se codificaron las respuestas utilizando un sistema de códigos numéricos para las variables con el fin de tabularlas.
- Las variables codificadas se establecieron por categorías para medir los conceptos de grupos.
- Se definieron las herramientas estadísticas.

El procesamiento fue efectuado mediante las siguientes herramientas estadísticas:

- Medidas de tendencia central
- Medidas de dispersión
- Pruebas Estadísticas.

Para efectuar la prueba o contrastación de las Hipótesis se utilizó el análisis no paramétrico mediante la prueba estadística denominada la Chi cuadrado X^2 .

RESULTADOS**4.1. PRESENTACIÓN DE RESULTADOS**

En el presente capítulo se muestra y analiza los resultados obtenidos generados por la encuesta aplicada en la muestra correspondiente, la cual constó de 10 preguntas formuladas 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 ejerce la Auditoría Financiera sobre las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales que desarrollan sus actividades en la Provincia de Huaura.

En base a la información recolectada; analizada y procesada de la encuesta efectuada a los Gerentes, funcionarios y empleados de las principales Empresas Comerciales que desarrollan sus actividades en la Provincia de Huaura considerados en la muestra, se han confeccionado los respectivos cuadros en los cuales se han establecido los porcentajes acompañados de sus respectivos gráficos.

El análisis y la interpretación de los resultados de la encuesta hace posible evidenciar y observar que estos son favorables respecto a la influencia significativa que ejerce la Auditoría Financiera sobre las Obligaciones Tributarias.

En el análisis e interpretación de los resultados se han utilizado los procedimientos más adecuados lo que ha permitido la contrastación de las hipótesis planteadas en la presente investigación lo que ha hecho posible

finalmente establecer las conclusiones y proponer las recomendaciones en base a los objetivos de la misma.

A continuación se presentan los cuadros estadísticos con sus respectivos porcentajes y gráficos, así como la interpretación de los resultados, tal como se muestra en el siguiente detalle:

ENCUESTA

1. ¿Con qué frecuencia considera Usted que la Auditoría Financiera influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura?

TABLA Nº 01

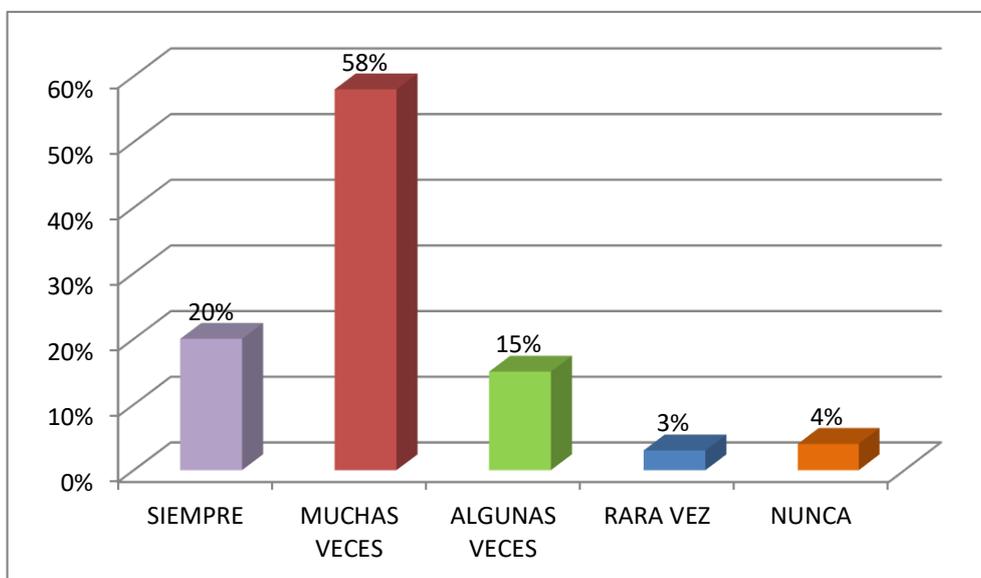
LA AUDITORIA FINANCIERA / OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

RESPUESTAS	Nº	%
SIEMPRE	42	20%
MUCHAS VECES	122	58%
ALGUNAS VECES	32	15%
RARA VEZ	6	3%
NUNCA	8	4%
TOTAL	210	100

Fuente: Elaboración propia

GRAFICO N° 01

LA AUDITORIA FINANCIERA / OBLIGACIONES TRIBUTARIAS



Fuente: Elaboración propia

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.

La mayoría de los encuestados consideran que la Auditoría Financiera influye de manera significativa en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales que desarrollan sus actividades económicas en la Provincia de Huaura, porque es un examen objetivo, profesional y sistemático que evalúa de manera sistemática el conjunto de obligaciones tributarias derivadas de sus operaciones con la finalidad de verificar si las mismas han sido correctamente determinadas, pagadas y presentadas razonablemente en sus Estados Financieros.

2. ¿Considera Usted que la Auditoría Financiera influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto al Impuesto General a las Ventas?

TABLA N° 02

LA AUDITORIA FINANCIERA / OBLIGACIONES TRIBUTARIAS / IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS

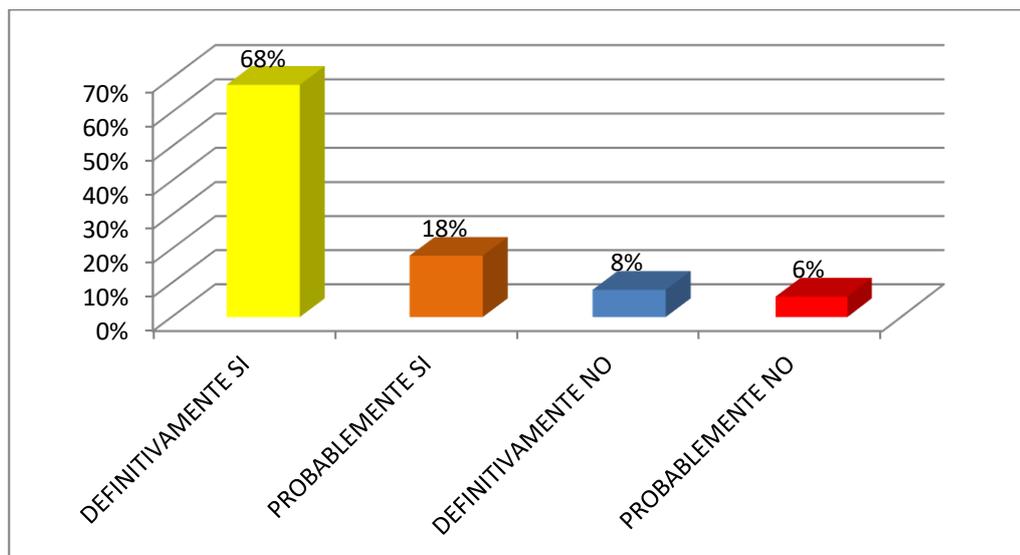
	RESPUESTAS	N°	%
:	DEFINITIVAMENTE SI	143	68%
	PROBABLEMENTE SI	38	18%
	DEFINITIVAMENTE NO	17	8%
	PROBABLEMENTE NO	12	6%
	TOTAL	210	100

Elaboración propia

GRÁFICO N° 02

LA AUDITORIA FINANCIERA / OBLIGACIONES TRIBUTARIAS / IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS

Fuente: Elaboración propia



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

La mayoría de los encuestados confirman que la Auditoría Financiera influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura, por cuanto permite evaluar si se han utilizado los procedimientos más adecuados para determinar el Impuesto General a las ventas, verificar los pagos y las declaraciones juradas mensuales presentadas para efectos de comprobar su consistencia y razonabilidad.

3. ¿Con qué frecuencia considera Usted que la Auditoría Financiera influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto al Impuesto a la Renta de Tercera Categoría?

TABLA N° 03

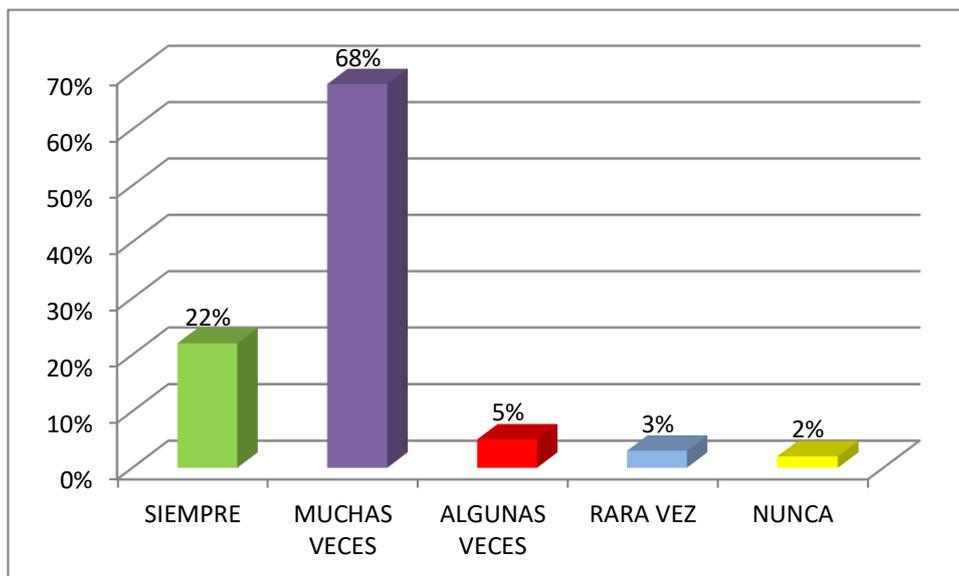
**LA AUDITORIA FINANCIERA / OBLIGACIONES TRIBUTARIAS / IMPUESTO A
LA RENTA DE TERCERA CATEGORIA**

RESPUESTAS	Nº	%
SIEMPRE	46	22%
MUCHAS VECES	143	68%
ALGUNAS VECES	11	5%
RARA VEZ	6	3%
NUNCA	4	2%
TOTAL	210	100

Fuente: Elaboración propia

GRÁFICO N° 03

**LA AUDITORIA FINANCIERA / OBLIGACIONES TRIBUTARIAS / IMPUESTO A
LA RENTA DE TERCERA CATEGORIA**



Fuente: Elaboración propia

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.

La mayoría de los encuestados consideran que la Auditoría Financiera influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura, por cuanto hace posible la evaluación de los procedimientos utilizados para determinar el Impuesto a la Renta de Tercera Categoría, los pagos a cuenta efectuados, las declaraciones juradas mensuales presentadas, la liquidación presentada en la declaración jurada anual a fin de verificar su consistencia y razonabilidad.

4. ¿En qué medida considera Usted que la Auditoría Financiera influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto a las otras obligaciones?

TABLA N° 04

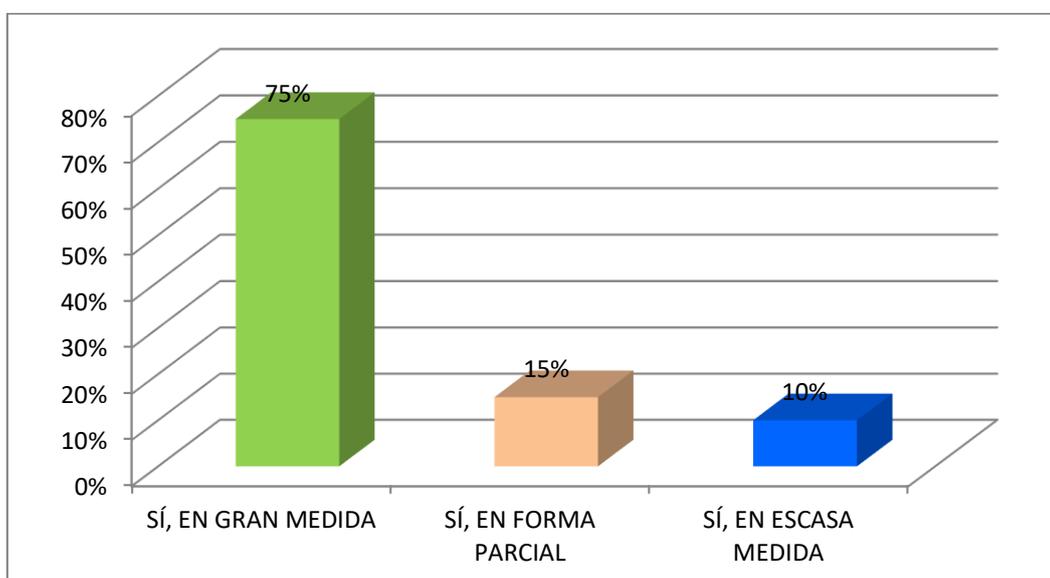
**LA AUDITORIA FINANCIERA/ OBLIGACIONES TRIBUTARIAS/ OTRAS
OBLIGACIONES**

RESPUESTAS	Nº	%
SÍ, EN GRAN MEDIDA	158	75%
SÍ, EN FORMA PARCIAL	31	15%
SÍ, EN ESCASA MEDIDA	21	10%
TOTAL	210	100%

Fuente: Elaboración propia

GRÁFICO N° 04

**LA AUDITORIA FINANCIERA/ OBLIGACIONES TRIBUTARIAS/ OTRAS
OBLIGACIONES**



Fuente: Elaboración propia

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

La mayoría de los encuestados sostienen que la Auditoría Financiera influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura, por cuanto no solamente permite evaluar los procedimientos y mecanismos utilizados para determinar el Impuesto General a las Ventas y el Impuesto a la Renta de Tercera Categoría, sino también las otras obligaciones derivadas de sus actividades para expresar una opinión sobre la razonabilidad y consistencia de las mismas.

5. ¿Considera Usted que la Auditoría Financiera influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto a los procedimientos de determinación?

TABLA N° 05

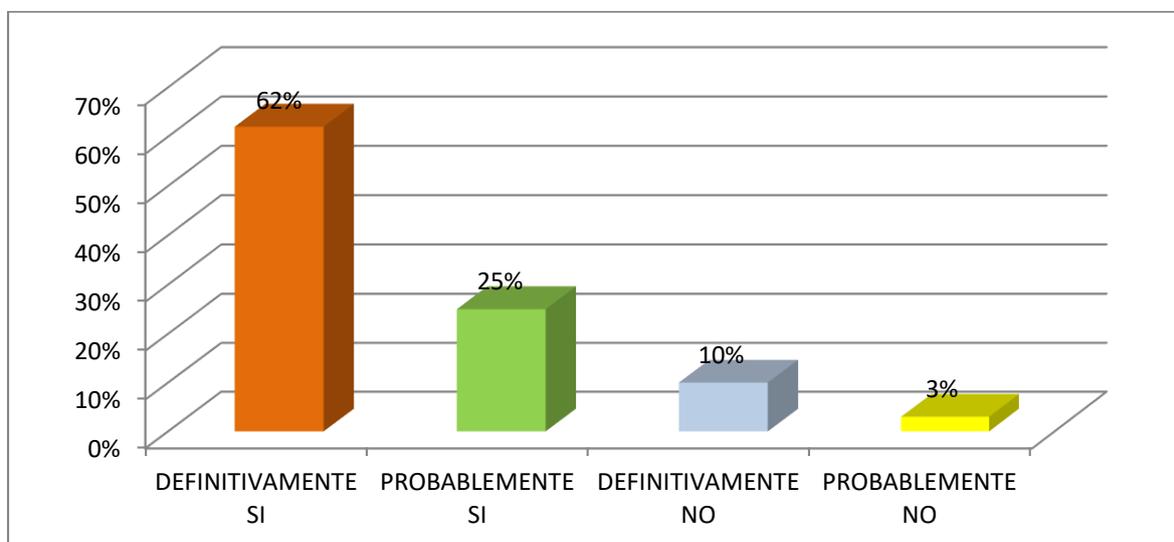
**LA AUDITORIA FINANCIERA/ OBLIGACIONES TRIBUTARIAS/
PROCEDIMIENTOS DE DETERMINACION**

RESPUESTAS	Nº	%
DEFINITIVAMENTE SI	130	62%
PROBABLEMENTE SI	53	25%
DEFINITIVAMENTE NO	21	10%
PROBABLEMENTE NO	6	3%
TOTAL	210	100

Fuente: Elaboración propia

GRÁFICO N° 05

**LA AUDITORIA FINANCIERA/ OBLIGACIONES TRIBUTARIAS/
PROCEDIMIENTOS DE DETERMINACION**



Fuente: Elaboración propia

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.

La Auditoría Financiera permite evaluar de manera consistente los procedimientos que se han utilizado en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura para determinar de manera correcta y oportuna las obligaciones tributarias especialmente del Impuesto General a las ventas y del Impuesto a la Renta de Tercera Categoría para expresar una opinión sobre si su presentación en los Estados Financieros es razonable.

6. ¿Considera Usted que la Auditoría Financiera influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto a los Sistemas de pagos?

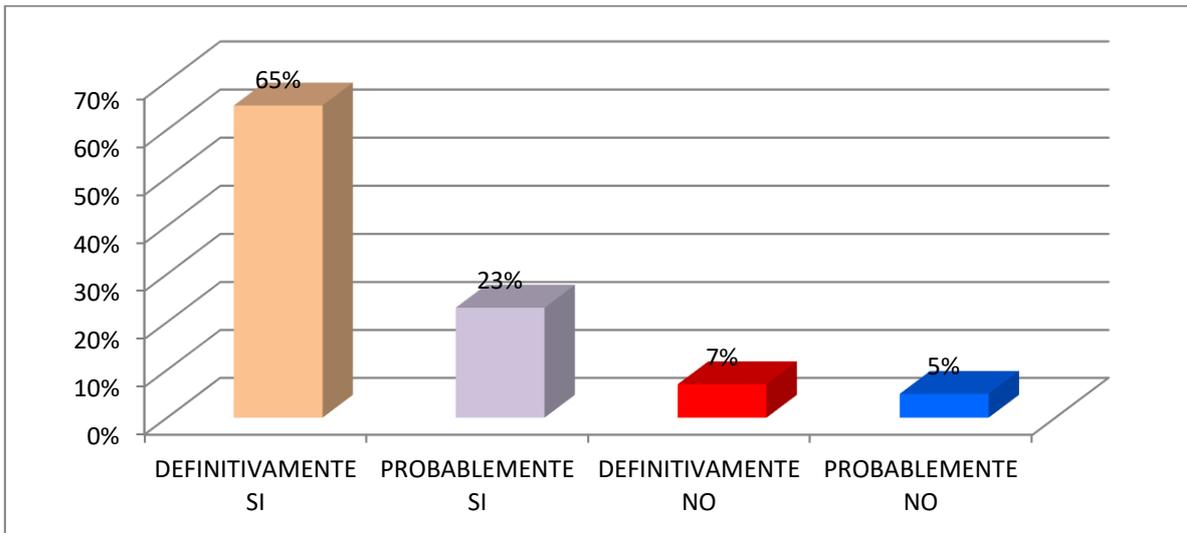
LA AUDITORIA FINANCIERA/ OBLIGACIONES TRIBUTARIAS/ SISTEMAS DE PAGOS

RESPUESTAS	Nº	%
DEFINITIVAMENTE SI	136	65%
PROBABLEMENTE SI	48	23%
DEFINITIVAMENTE NO	14	7%
PROBABLEMENTE NO	12	5%
TOTAL	210	100

Fuente: Elaboración propia

GRAFICO N° 06

LA AUDITORIA FINANCIERA/ OBLIGACIONES TRIBUTARIAS/ SISTEMAS DE PAGOS



Fuente: Elaboración propia

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

El proceso de la realización de la Auditoría Financiera en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura permite evaluar los sistemas de pagos que se han utilizado para cumplir con las obligaciones tributarias determinadas especialmente lo que corresponde al Impuesto General a las Ventas y el Impuesto a la Renta de Tercera Categoría para apreciar si se han tenido en cuenta las disposiciones que establecen las normas tributarias para apreciar su razonabilidad y consistencia.

7. ¿Con que frecuencia considera Usted que la Auditoría Financiera influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto a los pagos a cuenta?

TABLA N° 07

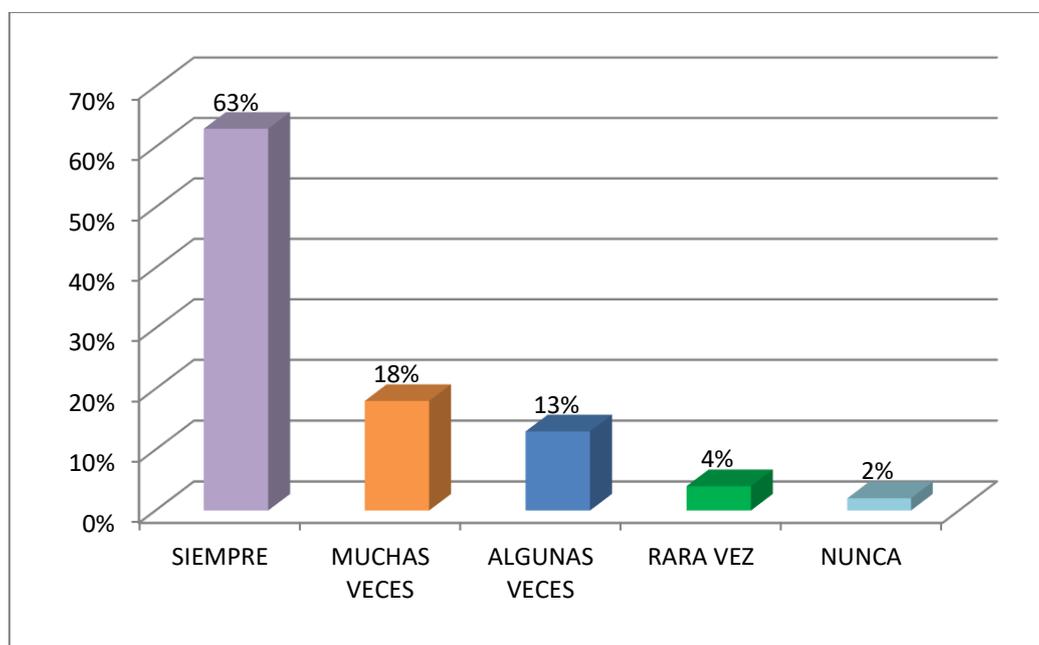
LA AUDITORIA FINANCIERA/ OBLIGACIONES TRIBUTARIAS/ PAGOS A CUENTA

RESPUESTAS	Nº	%
SIEMPRE	132	63%
MUCHAS VECES	38	18%
ALGUNAS VECES	27	13%
RARA VEZ	9	4%
NUNCA	4	2%
TOTAL	210	100

Fuente: Elaboración propia

GRÁFICO N° 07

LA AUDITORIA FINANCIERA/ OBLIGACIONES TRIBUTARIAS/ PAGOS A CUENTA



Fuente: Elaboración propia

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.

La Auditoría Financiera que utilizan las Gerencias de las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura permite evaluar si los pagos efectuados correspondiente al Impuesto General a las Ventas son los correctos, así como los pagos a cuenta efectuados por el Impuesto a la Renta de Tercera Categoría han sido realizados de manera oportuna y correcta lo que ha garantizado el cumplimiento de éstas importantes obligaciones tributarias derivadas de sus operaciones comerciales correspondiente a un determinado período.

8. ¿En qué medida considera Usted que la Auditoría Financiera influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto a su liquidación ?

TABLA Nº 08

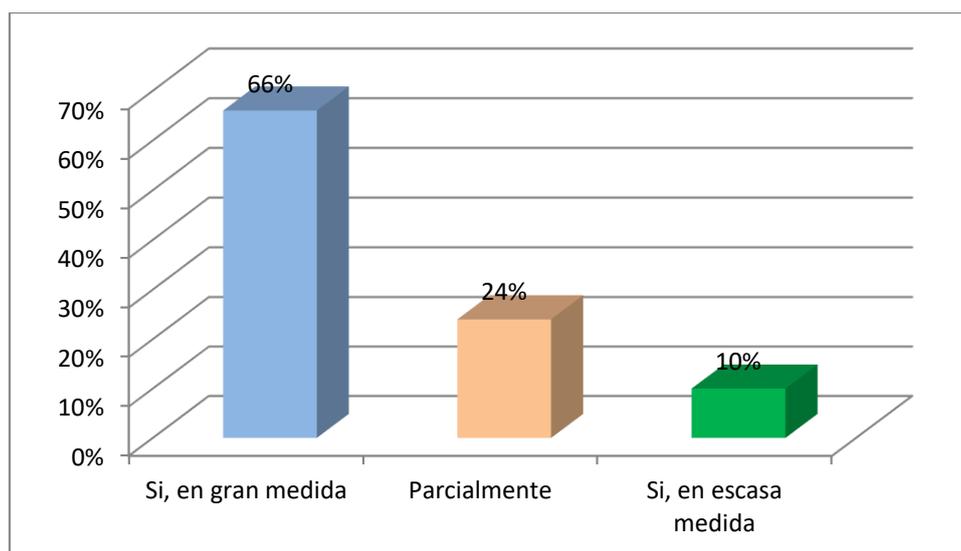
LA AUDITORIA FINANCIERA/ OBLIGACIONES TRIBUTARIAS/ LIQUIDACION

RESPUESTAS	Nº	%
Si, en gran medida	139	66%
Parcialmente	50	24%
Si, en escasa medida	21	10%
TOTAL	210	100

Fuente: Elaboración propia

GRAFICO N° 08

LA AUDITORIA FINANCIERA/ OBLIGACIONES TRIBUTARIAS/ LIQUIDACION



Fuente: Elaboración propia

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

La Auditoría Financiera permite a las Gerencias de las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura conocer los resultados de la evaluación del proceso de liquidación que se han efectuado en un determinado período especialmente en lo que se relaciona al Impuesto General a las Ventas y el Impuesto a la Renta de Tercera Categoría para verificar y apreciar su consistencia y razonabilidad.

9. ¿Considera Usted que la Auditoría Financiera influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto al Crédito fiscal?

TABLA N° 09

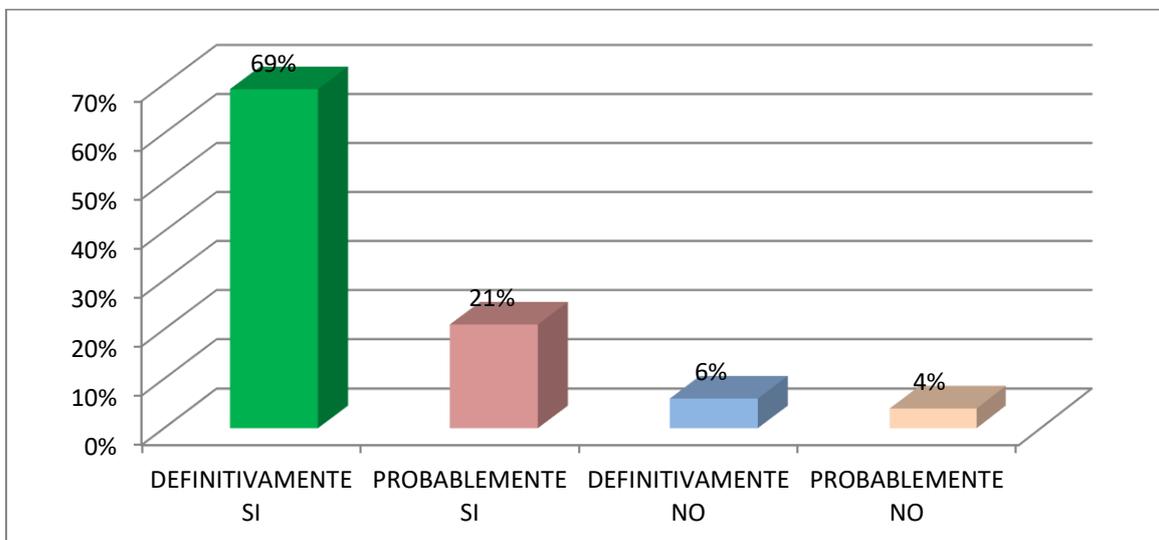
**LA AUDITORIA FINANCIERA/ OBLIGACIONES TRIBUTARIAS/ CREDITO
FISCAL**

RESPUESTAS	Nº	%
DEFINITIVAMENTE SI	145	69%
PROBABLEMENTE SI	44	21%
DEFINITIVAMENTE NO	13	6%
PROBABLEMENTE NO	8	4%
TOTAL	210	100

Fuente: Elaboración propia

GRAFICO N° 09

**LA AUDITORIA FINANCIERA/ OBLIGACIONES TRIBUTARIAS/ CREDITO
FISCAL**



Fuente: Elaboración propia

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

La Auditoría Financiera permite a las Gerencias de las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura conocer los resultados del examen efectuado al conjunto de obligaciones tributarias derivadas de sus operaciones para verificar la conformidad de la existencia del crédito fiscal determinado especialmente en lo que corresponde al Impuesto General a las Ventas y el Impuesto a la Renta de Tercera Categoría para apreciar su consistencia y razonabilidad.

10¿Con qué frecuencia considera Usted que la Auditoría Financiera influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto a la presentación de las declaraciones juradas?

TABLA N° 10

**LA AUDITORIA FINANCIERA/ OBLIGACIONES TRIBUTARIAS/ PRESENTACION
DE LAS DECLARACIONES JURADAS**

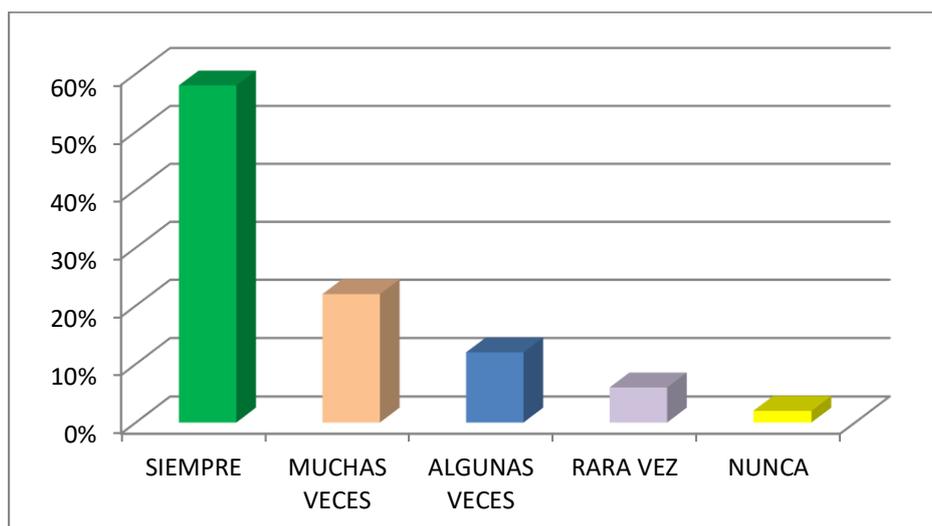
RESPUESTAS	Nº	%
SIEMPRE	122	58%
MUCHAS VECES	46	22%
ALGUNAS VECES	25	12%
RARA VEZ	13	6%
NUNCA	4	2%
TOTAL	210	100

Fuente:
Elaboración
propia

GRAFICO

Nº 10

**LA AUDITORIA FINANCIERA/ OBLIGACIONES TRIBUTARIAS/ PRESENTACION
DE LAS DECLARACIONES JURADAS**



Fuente: Elaboración propia

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.

El examen profesional, objetivo y sistemático de la Auditoría Financiera que se realizan en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura

permite a las Gerencias de las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura evaluar y verificar si las obligaciones tributarias entre ellas el Impuesto General a las Ventas y el Impuesto a la Renta de Tercera Categoría han sido adecuadamente presentadas en las declaraciones juradas mensuales y en la declaración jurada anual para apreciar si son correctas y consistentes.

4.2. ANALISIS, DISCUSIÓN E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Los resultados de la Tesis, determinan que es importante la necesidad de que los responsables de las Gestiones de las Empresas Comerciales que desarrollan sus actividades económicas en la Provincia de Huaura conozcan la importancia de la utilización de la Auditoría Financiera como una herramienta de control porque permite evaluar de manera sistemática los procedimientos que se han utilizado para la determinación de las obligaciones tributarias, así como los pagos efectuados a fin de encontrar evidencias respecto a su razonabilidad o deficiencias, los resultados deben de considerarse en el correspondiente Dictamen en el que los Auditores deben expresar su opinión acerca de que los montos de las obligaciones tributarias resultantes presentadas en sus Estados Financieros son correctos lo que garantiza a las Gerencias la continuidad del desarrollo de sus operaciones comerciales.

La realización del proceso de Auditoría Financiera en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura representa para sus Gerencias la seguridad y garantía de que las obligaciones tributarias han sido

correctamente determinadas y presentadas en sus declaraciones juradas mensuales y en la declaración jurada anual a la Administración Tributaria.

4.3. CONTRASTACION DE LAS HIPOTESIS

Para contrastar las hipótesis se ha utilizado la prueba no paramétrica denominada la chi cuadrada, se ha construido una tabla 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 Financiera influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura.

Ho: La Auditoría Financiera no influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura.

TABLA 11

FRECUENCIAS OBSERVADAS

LA AUDITORIA FINANCIERA	OBLIGACIONES TRIBUTARIAS					TOTAL
	Siempre	Muchas veces	Algunas veces	Rara vez	Nunca	
Siempre	12	27	1	0	2	42
Muchas Veces	25	82	15	0	0	122
Algunas veces	5	11	8	3	5	32
Rara vez	0	0	4	1	1	6
Nunca	0	2	4	2	0	8
TOTAL	42	122	32	6	8	210

FRECUENCIAS ESPERADAS

LA AUDITORIA FINANCIERA	OBLIGACIONES TRIBUTARIAS					TOTAL
	Siempre	Muchas veces	Algunas veces	Rara vez	Nunca	
Siempre	8.40	24.40	6.40	1.20	1.60	42.00
Muchas veces	24.40	70.88	18.59	3.49	4.64	122.00
Algunas veces	6.40	18.59	4.88	0.91	1.22	32.00
Rara vez	1.20	3.49	0.91	0.17	0.23	6.00
Nunca	1.60	4.64	1.22	0.23	0.31	8.00
TOTAL	42.00	122.00	32.00	6.00	8.00	210.00

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

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

Se observa que cuando H_0 es verdadero χ^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 (H_0) si el valor calculado de χ^2 es mayor o igual a 26.30

Al calcular la estadística de prueba $\chi^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E} = 69.45$

Entonces la decisión estadística que se observa es que $69.45 > 26.30$ entonces se rechaza la Hipótesis nula y se acepta la Hipótesis planteada.

HIPÓTESIS ESPECÍFICA 1

H1: La Auditoría Financiera influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto al Impuesto General a las ventas.

Ho: La Auditoría Financiera no influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto al Impuesto General a las ventas.

TABLA 12

FRECUENCIAS OBSERVADAS

LA AUDITORIA FINANCIERA	OBLIGACIONES TRIBUTARIAS / IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS				TOTAL
	Definitiv. Si	Probabl. Si	Definitiv. No	Probabl. No	
Definitivamente si	100	28	13	2	143
Probablemente si	30	6	2	0	38
Definitivamente no	10	2	0	5	17
Probablemente no	3	2	2	5	12
TOTAL	143	38	17	12	210

FRECUENCIAS ESPERADAS

LA AUDITORIA FINANCIERA	OBLIGACIONES TRIBUTARIAS/ IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS				TOTAL
	Definitiv. Si	Probabl. si	Definitiv. no	Probabl. No	
Definitivamente si	97.38	25.88	11.58	8.16	143.00
Probablemente si	25.88	6.88	3.08	2.16	38.00
Definitivamente no	11.58	3.08	1.38	0.96	17.00
Probablemente no	8.16	2.16	0.96	0.72	12.00
TOTAL	143.00	38.00	17.00	12.00	210.00

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

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

Se observa que cuando H_0 es verdadero χ^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 χ^2 es mayor o igual a 16.92

Al calcular la estadística de prueba $\chi^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E} = 56.19$

Entonces la decisión estadística que se observa es que 56.19

>16.92 entonces se rechaza la Hipótesis nula y se acepta la Hipótesis planteada.

HIPÓTESIS ESPECÍFICA 2

H2: La Auditoría Financiera influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto al Impuesto a la Renta de Tercera Categoría.

Ho: La Auditoría Financiera no influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto al Impuesto a la Renta de Tercera Categoría.

TABLA 13

FRECUENCIAS OBSERVADAS

LA AUDITORIA FINANCIERA	OBLIGACIONES TRIBUTARIAS/ IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORIA					TOTAL
	Siempre	Muchas veces	Algunas veces	Rara vez	Nunca	
Siempre	12	28	4	2	0	46
Muchas veces	30	110	2	1	0	143
Algunas veces	3	3	2	2	1	11
Rara vez	1	2	2	1	0	6
Nunca	0	0	1	0	3	4
TOTAL	46	143	11	6	4	210

FRECUENCIAS ESPERADAS

LA AUDITORIA FINANCIERA	OBLIGACIONES TRIBUTARIAS/ IMPUESTO A LA RENDA DE TERCERA CATEGORIA					TOTAL
	Siempre	Muchas veces	Algunas veces	Rara vez	Nunca	
Siempre	10.08	31.32	2.41	1.31	0.88	46.00
Muchas veces	31.32	97.38	7.49	4.09	2.72	143.00
Algunas veces	2.41	7.49	0.58	0.31	0.21	11.00
Rara vez	1.31	4.09	0.31	0.17	0.12	6.00
Nunca	0.88	2.72	0.21	0.12	0.07	4.00
TOTAL	46.00	143.00	11.00	6.00	4.00	210.00

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

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

Se observa que cuando H_0 es verdadero χ^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 (H_0) si el valor calculado de χ^2 es mayor o igual a 26.30

Al calcular la estadística de prueba $\chi^2 = \sum \frac{(0-2)^2}{E} = 174.89$

Entonces la decisión estadística que se observa es que $174.89 > 26.30$ entonces se rechaza la Hipótesis nula y se acepta la Hipótesis planteada.

HIPÓTESIS ESPECÍFICA 3

H3: La Auditoría Financiera influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto a las otras obligaciones.

Ho: La Auditoría Financiera no influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto a las otras obligaciones.

TABLA 14

FRECUENCIAS OBSERVADAS

LA AUDITORIA FINANCIERA	OBLIGACIONES TRIBUTARIAS/ OTRAS OBLIGACIONES			TOTAL
	Si, en gran medida	Si, en forma parcial	Si, en escasa medida	
Si, en gran medida	124	26	8	158
Si, en forma parcial	22	5	4	31
Si, en escasa medida	12	0	9	21
TOTAL	158	31	21	210

FRECUENCIAS ESPERADAS

LA AUDITORIA FINANCIERA	OBLIGACIONES TRIBUTARIAS / OTRAS OBLIGACIONES			TOTAL
	Si, en gran medida	Si, en forma parcial	Si, en escasa medida	
Si, en gran medida	118.88	23.32	15.80	158.00
Si, en forma parcial	23.32	4.58	3.10	31.00
Si, en escasa medida	15.80	3.10	2.10	21.00
TOTAL	158.00	31.00	21.00	210.00

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 H_0 es verdadero X^2 , sigue una distribución aproximada de chi cuadrada con $(3-1) = 2$ 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 9.49

Al calcular la estadística de prueba $X^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E} = 30.43$

Entonces la decisión estadística que se observa es que $30.43 > 9.49$ 1 entonces se rechaza la Hipótesis nula y se acepta la Hipótesis planteada.

CAPITULO V

DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. DISCUSIÓN

Los resultados de la investigación hacen conocer a las Gerencias de las Empresas Comerciales que desarrollan sus actividades económicas en el ámbito geográfico de la Provincia de Huaura que para efectos de evaluar el proceso de determinación y pago de sus obligaciones tributarias derivadas de la realización de sus actividades y operaciones necesitan utilizar a la Auditoría Financiera como una herramienta de control que mediante un examen objetivo, profesional e independiente debe encontrar las evidencias de dicho proceso y los resultados de dicha evaluación deben figurar el Dictamen conjuntamente con las recomendaciones que deben ser implementadas por las Gerencias mediante un plan de mejoras cautelando de esa manera el mantenimiento de la calidad de los productos que venden y los adecuados niveles de liquidez y de inventarios.

En relación a la Hipótesis principal teniendo en cuenta los antecedentes tomados en cuenta en la presente investigación se coincide con Duran (2014) respecto a que las Gerencias de las Empresas necesariamente deben utilizar a la Auditoría Financiera para efectos de mediante un examen objetivo, profesional e independiente se proceda a la evaluación de los procedimientos que se han utilizado para la determinación y pago de las obligaciones tributarias derivadas de la realización de sus actividades y operaciones con la

finalidad de tener la seguridad y garantía suficiente de que dichas obligaciones son consistentes y razonables lo que se debe considerar en la opinión del Auditor en el correspondiente Dictamen.

En lo que respecta a la primera Hipótesis específica encuentro coincidencias con Barrera (2014) en el sentido de que las Gerencias de las Empresas para efectos de tener la seguridad y la garantía de que sus obligaciones tributarias han sido determinadas y pagadas de manera correcta y oportuna necesitan utilizar a la Auditoría Financiera a fin de evaluar los procedimientos utilizados especialmente para verificar los pagos efectuados y las declaraciones juradas presentadas en lo que respecta al Impuesto General a las Ventas para afirmar si han sido consistentes y razonables.

Respecto a la segunda Hipótesis específica encuentro coincidencias con Torres (2014) en el sentido de que las Gerencias de las Empresas necesariamente deben utilizar a la Auditoría Financiera como una herramienta moderna de control para efectos de evaluar los procedimientos de determinación y pago no solamente en lo que corresponde al Impuesto General a las Ventas, sino también en lo que respecta al Impuesto a la Renta de Tercera Categoría especialmente orientado para verificar los montos determinados, los pagos efectuados a cuenta, las declaraciones juradas presentadas y la liquidación correspondiente para apreciar su consistencia y razonabilidad.

En lo que se refiere a la tercera Hipótesis específica encuentro coincidencias con Vera (2014) en la consideración de que para las Gerencias de las Empresas es básico y fundamental la utilización de la Auditoría Financiera como una herramienta moderna de control para efectos de evaluar los

procedimientos empleados para la determinación y pago del Impuesto General a las Ventas y el Impuesto a la Renta de Tercera Categoría como las obligaciones tributarias principales derivadas de sus actividades y operaciones. Si no también para las otras obligaciones tributarias a fin de verificar su consistencia y razonabilidad de los montos presentados en su Estados Financieros.

5.2. CONCLUSIONES

- 1.** Se ha demostrado de acuerdo a los resultados obtenidos y la contrastación de la Hipótesis principal donde el valor práctico de la CHI Cuadrado fue superior al valor teórico que la Auditoría Financiera influye de manera significativa en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura, por cuanto permite evaluar mediante un examen objetivo, independiente y profesional el proceso de determinación y pago de las obligaciones tributarias derivadas de la realización de sus actividades y operaciones, así como expresar una opinión mediante el Dictamen sobre si los montos de dichas obligaciones que figuran en sus Estados Financieros representan la verdad y son razonables.
- 2.** De acuerdo a los resultados obtenidos y a la contrastación de la Hipótesis específica 1 donde el valor práctico de la Chi Cuadrado fue superior a su valor teórico se ha demostrado que la Auditoría Financiera influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura, por cuanto permite evaluar de manera consistente el proceso de la

3. determinación y pago del Impuesto General a las ventas correspondiente a un determinado período en lo que respecta a la observancia y aplicación de la Ley del Impuesto General a las ventas y su reglamento, así como a la presentación de las declaraciones juradas expresando la conformidad y razonabilidad de dicho proceso.

4. De acuerdo a los resultados obtenidos y a la contrastación de la Hipótesis específica 2 donde el valor práctico de la Chi cuadrado fue superior a su valor teórico se ha demostrado que la Auditoría Financiera influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura, por cuanto permite evaluar de manera objetiva, profesional e independiente sobre los procedimientos utilizados en el proceso de determinación y pago del Impuesto a la Renta de Tercera Categoría correspondiente a un determinado período a fin de encontrar evidencias y expresar una opinión sobre los pagos a cuenta y la liquidación de dicho impuesto, así como la conformidad y razonabilidad de las cifras que se muestran en sus Estados Financieros.

5. De acuerdo a los resultados obtenidos y a la contrastación de la Hipótesis específica 3 donde el valor práctico de la Chi cuadrado fue superior a su valor teórico se ha demostrado que la Auditoría Financiera influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura, por cuanto permite evaluar en forma objetiva y concreta los

6. procedimientos que se han utilizado en el proceso para la determinación y pago de las otras obligaciones tributarias derivadas de las actividades y operaciones realizadas en un determinado período a fin de expresar una opinión sobre la conformidad y razonabilidad de dicho proceso.

5.3. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a las Gerencias de las Empresas Comerciales que desarrollan sus actividades económicas en el ámbito geográfico de la Provincia de Huaura que utilicen en forma permanente a la Auditoría Financiera como una herramienta para evaluar de manera objetiva, profesional e independiente el proceso de determinación y pago de sus obligaciones Tributarias derivadas de la realización de sus actividades y operaciones a fin de contar con una opinión respecto a la conformidad y razonabilidad de las cifras que se han presentado en sus Estados Financieros correspondiente a un determinado período.
2. Se recomienda a las Gerencias de las Empresas Comerciales que desarrollan sus actividades económicas en el ámbito geográfico de la Provincia de Huaura que decidan en forma oportuna y de manera constante el uso de la Auditoría Financiera para efectos de evaluar en forma sistemática y consistente los procedimientos que se han utilizado

para determinar y pagar las Obligaciones Tributarias especialmente en lo que se refiere al Impuesto General a las Ventas a fin de tener la confianza y seguridad de que dicho proceso ha sido correcto y adecuado.

3. Se recomienda a las Gerencias de las Empresas Comerciales que desarrollan sus actividades en el ámbito geográfico de la Provincia de Huaura que deben utilizar a la Auditoría Financiera como una herramienta moderna de control para evaluar de manera objetiva, sistemática y
4. consistente las obligaciones tributarias derivadas de sus actividades y operaciones especialmente en lo que se relaciona al Impuesto a la Renta de Tercera Categoría sobre todo en lo que respecta a los pagos a cuenta y su correspondiente liquidación, de manera que se pueda contar con la opinión sobre la corrección y razonabilidad de dicho proceso.
5. Se recomienda a las Gerencias de las Empresas Comerciales que desarrollan sus actividades económicas en el ámbito geográfico de la Provincia de Huaura que utilicen de manera ordenada y sistemática a la Auditoría Financiera como una herramienta que permita evaluar en forma profesional, objetiva e independiente el proceso de determinación y pago de sus obligaciones financieras en especial aquellas que no corresponden al Impuesto General a las Ventas y el Impuesto a la Renta de Tercera

6. Categoría a fin de tener la confianza y seguridad de que dicho proceso es correcto y confiable.

CAPITULO VI

FUENTES DE INFORMACIÓN

6.1. FUENTES DOCUMENTALES

1. **DURAN ESPINOZA, Juan Carlos (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”.
2. **BARRERA DIAZ, José Carlos (2014)** en sus tesis “La Auditoría Financiera como instrumento para dinamizar la Gestión Gerencial de las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura”,
3. **TORRES RAMOS, Luis Enrique (2014)** en su tesis “La Auditoría Financiera como Herramienta esencial para evaluar las Obligaciones Tributarias en las Empresas de la Provincia de Huaura”.
4. **VERA PEREZ, Jorge Luis Alberto (2014)** en su tesis “La Auditoría Financiera en la administración de las Medianas y Pequeñas Empresas de la Provincia de Huaura”.

5. **VERASTEGUI DIAZ, Juan Carlos (2014)** en su tesis “La Auditoría Operativa en la Gestión Gerencial de las Empresas de Servicios de la Provincia de Huaura”.

6.2 FUENTES BIBLIOGRAFICAS

1. AREENS SCOTT, Alvin. 2014. Auditoria: Un Enfoque Integral. Editorial Mc Graw Hill. México.
2. ALVAREZ LLANES, Juan Francisco. 2014. Auditoría Financiera. Pacífico Editores. Lima. Perú
3. BRAVO CERVANTES, Miguel H. 2014. Auditoría Integral. Editorial San Marcos Lima. Perú
4. BRAVO CERVANTES, Miguel H. 2014. Control Interno. Editorial San Marcos. Lima. Perú.
5. ESPINOZA ARENAS, Carlos. 2015. La Auditoría Financiera en la Gestión de los Inventarios en las Entidades Privadas. Editorial Universo S.A. México.
6. FERNANDES DIAZ, José. 2014. La Auditoría de las Actividades de la Gestión Gerencial. Editorial Universo S.A. México
7. GARCIA DIAZ, Luis. 2014. La Auditoría Financiera en la Gestión de las Empresas Industriales. Editorial Ediciones Contables Administrativas. México.
8. HERNANDEZ CASTRO, José. 2014 Auditoría Financiera. Ediciones Contables Administrativas. México.
9. HERRERA CASTRO, Alberto. 2015. La Auditoría Financiera en de Gestión de los costos. Editorial ediciones Contables Administrativas. México.

- 10.** MEJIA LOPEZ, César Bernardino. 2014. La Auditoría Financiera como instrumento de Gestión. Editorial Universo S.A. México.

- 11.** PARDO ARTEAGA, Carlos. 2014. La Auditoría en el Proceso de la Gestión de Entidades Privadas. Ediciones Contables Administrativas. México.

- 12.** PEREZ RODRIGUEZ, Juan. 2014. La Auditoría Financiera en las Entidades Privadas. Ediciones Contables Administrativas. México.

- 13.** RAMOS HERRERA, Humberto. 2014. La Auditoría Financiera en las Entidades Privadas. Editorial Mc Graw Hill. México.

- 14.** TORRES CARDENAS, Luis. 2014. La Auditoría Financiera en la Gestión Gerencial. Ediciones Contables Administrativas. México

- 15.** VZCARRA MOSCOSO, JAIME ERNESTO. Auditoría Financiera. Pacífico Editores. Lima. Perú. 2014

ANEXOS

ANEXOS

En la entrevista efectuada en la muestra correspondiente se utilizó el siguiente cuestionario:

1. ¿Con qué frecuencia considera Usted que la Auditoría Financiera Influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura?

- a. Siempre () b. Muchas veces () c. Algunas veces ()**
d- Rara Vez () e. Nunca ()

2. ¿Considera Usted que la Auditoría Financiera influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto 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 Auditoría Financiera Influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto al Impuesto a la Renta de Tercera Categoría?

- a. Siempre () b. Muchas veces () c. Algunas veces ()**
d. Rara vez () e. Nunca ()

4. ¿En qué medida considera Usted que la Auditoría Financiera Influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto a las otras obligaciones?
- a. Si, en gran medida () b. Si, en forma parcial ()
- c. Si, en escasa medida ()
5. ¿Considera Usted que la Auditoría Financiera Influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto a los procedimientos de determinación de las obligaciones tributarias?
- a. Definitivamente si () b. Probablemente si ()
- c. Probablemente no () d. Definitivamente no ()
6. ¿Considera Usted que la Auditoría Financiera influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto a los sistemas de pagos?
- a. Definitivamente si () b. Probablemente si ()
- c. Probablemente no () d. Definitivamente no ()
7. ¿Con que frecuencia considera Usted que la Auditoría Financiera influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto a los pagos a cuenta?
- a. Siempre () b. Muchas veces () c. Algunas veces ()
- d. Rara vez () e. Nunca ()

8. ¿En qué medida considera Usted que la Auditoría Financiera influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto a la liquidación de las obligaciones tributarias?
- a. Si en gran medida () b. Parcialmente ()
- c. Si, en escasa medida ()
9. ¿Considera Usted que la Auditoría Financiera influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto al crédito fiscal?
- a. Definitivamente si () b. Probablemente si ()
- c. Probablemente no () d. Definitivamente no ()
10. ¿Con qué frecuencia considera Usted que la Auditoría Financiera influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto a la presentación de las declaraciones juradas?
- a. Siempre () b. Muchas veces () c. Algunas veces ()
- d. Rara Vez () e. Nunca ()