



UNIVERSIDAD NACIONAL

JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS, CONTABLES Y FINANCIERAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

TESIS

**“EL IMPUESTO A LA RENTA Y LAS OBLIGACIONES
TRIBUTARIAS EN LAS EMPRESAS COMERCIALES DE LA
PROVINCIA DE HUAURA”**

PARA OPTAR MI TITULO PROFESIONAL DE

CONTADOR PÚBLICO

AUTOR

AYÑARI SILVIA ROSALES PALOMINO

ASESOR

Mg. CPCC. YESSICA YULISSA LINO TORERO

HUACHO - 2018

BACHILLERES:

AYÑARI SILVIA ROSALES PALOMINO

ASESOR

Mg. CPCC. YESSICA YULISSA LINO TORERO




Mg. CPCC. YESSICA YULISSA LINO TORERO

JURADO EVALUADOR



Dr. CPCC. JORGE HORACIO ROMERO HERBOZO
PRESIDENTE



Mg. CPCC. TEODORICO ANGEL VILLANUEVA RODRIGUEZ
SECRETARIO



Mg. CPCC. FREDY JAVIER HUACHUA HUARANCCA
VOCAL

DEDICATORIA

**A MI AMADA FAMILIA POR SU APOYO Y CONFIANZA QUE ME FUE UTIL
PARA LOGRAR UNO DE MIS PROPOSITOS EN LA VIDA.**

AGRADECIMIENTO

A DIOS QUIEN SIEMPRE GUIA MIS PASOS

A MI FAMILIA POR SER MI FUENTE DE INSPIRACION

A MI ASESOR POR SUS GUIAS Y ORIENTACIONES

INDICE

DEDICATORIA.....	V
AGRADECIMIENTO.....	VI
RESUMEN.....	XIII
ABSTRAC.....	XIV
INTRODUCCION.....	XV
CAPITULO I.....	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	1
1.1 DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA.....	1
1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	2
1.2.1 PROBLEMA GENERAL.....	2
1.2.2 PROBLEMAS ESPECIFICOS.....	2
1.3 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION.....	3
1.3.1 OBJETIVO GENERAL.....	3
1.3.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS.....	3
1.4 JUSTIFICACION DEL ESTUDIO.....	4
1.5 DELIMITACION DEL ESTUDIO.....	4
1.6 VIABILIDAD DEL ESTUDIO.....	4

CAPITULO II.....	5
MARCO TEORICO	5
2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACION	5
2.2 BASES TEORICAS	7
2.3 DEFINICIONES CONCEPTUALES	10
2.4 FORMULACIÓN DE HIPÓTESIS	11
2.4.1 HIPÓTESIS GENERAL.....	11
2.4.2 HIPOTESIS ESPECIFICAS.....	11
CAPITULO III	12
METODOLOGÍA.....	12
3.1 DISEÑO METODOLÓGICO	12
3.1.1 TIPO.....	12
3.1.2 ENFOQUE.....	12
3.2 POBLACIÓN Y MUESTRA	13
3.3 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES E INDICADORES	14
3.4 TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.....	16
3.5 TÉCNICAS PARA PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN	16
CAPITULO IV	17
RESULTADOS	17
4.1 PRESENTACIÓN DE RESULTADOS.....	17

CAPITULO V	39
DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	39
5.1 DISCUSIÓN.....	39
5.2 CONCLUSIONES.....	40
5.3 RECOMENDACIONES	42
CAPITULO VI.....	44
FUENTES DE INFORMACIÓN	44
ANEXO	46

INDICE DE TABLAS

TABLA N° 1 EL IMPUESTO A LA RENTA / LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	17
TABLA N° 2 EL IMPUESTO A LA RENTA / LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS / NACIMIENTO DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA	19
TABLA N° 3 EL IMPUESTO A LA RENTA / LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS / DETERMINACION DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA	20
TABLA N° 4 EL IMPUESTO A LA RENTA/ LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS/ PAGO DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA	22
TABLA N° 5 EL IMPUESTO A LA RENTA/ LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS/ HECHO IMPONIBLE.....	23
TABLA N° 6 EL IMPUESTO A LA RENTA/ LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS/ HECHO PREVISTO POR LEY	25
TABLA N° 7 EL IMPUESTO A LA RENTA/ LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS/ DETERMINACION POR EL DEUDOR TRIBUTARIO	26
TABLA N° 8 EL IMPUESTO A LA RENTA/ LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS/ DETERMINACION POR LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA.....	28

TABLA N° 9 EL IMPUESTO A LA RENTA/ LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS/ CREACION DEL RIESGO TRIBUTARIO	29
TABLA N° 10 EL IMPUESTO A LA RENTA/ LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS/ CUMPLIMIENTO DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA.....	31
TABLA N° 11 EL IMPUESTO A LA RENTA/ LAS OBLIG TRIBUTARIAS.....	34
TABLA N° 12 EL IMPTO A LA RENTA/ LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS.....	34
TABLA N° 13 EL IMPUESTO A LA RENTA/ LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS/ NACIMIETO DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA	35
TABLA N° 14 EL IMPUESTO A LA RENTA/ LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIASNACIMIENTO DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA.....	35
TABLA N° 15 EL IMPUESTO A LA RENTA/ LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS/ DETERMINACION DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA	36
TABLA N° 16 EL IMPUESTO A LA RENTA/ LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS/ DETERMINACION DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA	37
TABLA N° 17 EL IMPUESTO A LA RENTA/ LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS/ PAGO DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA	38
TABLA N° 18 EL IMPUESTO A LA RENTA/ LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS/ PAGO DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA	38

INDICE DE FIGURAS

FIGURA N° 1 EL IMPTO A LA RENTA / LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	18
FIGURA N° 2 EL IMPUESTO A LA RENTA / LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS / NACIMIENTO DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA	19
FIGURA N° 3 EL IMPUESTO A LA RENTA / LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS / DETERMINACION DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA	21
FIGURA N° 4 EL IMPUESTO A LA RENTA/ LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS/ PAGO DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA	22
FIGURA N° 5 EL IMPUESTO A LA RENTA/ LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS/ HECHO IMPONIBLE.....	24
FIGURA N° 6 EL IMPUESTO A LA RENTA/ LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS/ HECHO PREVISTO POR LEY	25
FIGURA N° 7 EL IMPUESTO A LA RENTA/ LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS/ DETERMINACION POR EL DEUDOR TRIBUTARIO	27
FIGURA N° 8 EL IMPUESTO A LA RENTA/ LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS/ DETERMINACION POR LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA.....	28
FIGURA N° 9 EL IMPUESTO A LA RENTA/ LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS/ CREACION DEL RIESGO TRIBUTARIO	30
FIGURA N° 10 EL IMPUESTO A LA RENTA/ LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS/ CUMPLIMIENTO DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA.....	31

RESUMEN

Objetivo: Se ha demostrado que el Impuesto a la Renta influye de forma significativo en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura.

Métodos: La población la conformaron 460 personas y la muestra por 210 individuos en referencia al muestreo aleatorio simple, se empleó el instrumento de medición de actitudes de la escala de Likert, teniendo en consideración las dimensiones:

El Impuesto a la Renta, Las obligaciones Tributarias, Empresas Comerciales. La confiabilidad de los instrumentos fue validada de forma adecuada.

Resultados: Los resultados muestran que el mayor porcentaje 78% entre siempre y muchas veces de los funcionarios y empleados considerando que el Impuesto a la Renta influye en las Obligaciones Tributarias.

Conclusión: La contrastación de las Hipótesis determina mediante la Chi Cuadrado que al ser los valores prácticos mayores que los valores teóricos por lo tanto se confirma que el Impuesto la Renta influye en las obligaciones tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura.

Palabras Claves: El Impuesto a la Renta, las Obligaciones Tributarias, Empresas Comerciales.

ABSTRAC

Objective: It has been shown that the Income Tax has a significant influence on the Tax Obligations of the Commercial Companies of the Province of Huaura.

Method's: The populations was constituted by 460 people and the samples by 210 people's according to the simple's random samplings, the instruments of measurements of attitudes of the Likert's scales was used, shavings been considered as dimensions:

The Income Tax's, The Tax's Obligations, Trading's companies. The reliability's of the instruments was validated in an adequate manner. **Results:** The results shows that the greeters' percentages 78% between always and many times of the officials and employees considers that the Income Tax's influences the Tax Obligations

Conclusion: The Contrasting of the Hypotheses determines by means of the Chi Square that being the values practical greater than the theoretical values then it is confirmed that the Income Tax influences the Tax Obligations in the Commercial Companies of the Province of Huaura.

Key Words: Income Tax, Tax Obligations, Commercial Companies

INTRODUCCION

En la actualidad se observa que el problema que se presenta en las Empresa Comerciales de la Provincia de Huaura es que al instante de efectuar la determinación de la renta neta pueden existir gastos que han sido incluidos a que pueden ser reparables ya sea porque no cumplen con el principio de causalidad, no se cumple con la formalidad exigida en las operaciones, entonces es fundamental conocer las disposiciones y procedimientos que establecen tanto las normas tributarias como los principios de causalidades.

El Principio de Causalidad establece que para que un gasto se considere deducible para efecto de poder determinar la renta neta de tercera categoría, necesariamente deberá cumplir con el artículo 37° de la Ley del Impuesto a la Renta, por lo tanto desde el punto de vista de la concepción restrictiva de dicho principio se permite la deducción de los gastos que cuenten con las características de ser necesario para poder producir la renta y/o pueda mantener la fuente generadora.

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA

Las empresas que se organizan y constituyen como personas jurídicas desarrollan diversas actividades en los distintos sectores de la economía nacional, por lo tanto están obligadas desde el punto de vista contable y tributario informar sobre los resultados obtenidos durante un determinado período, especialmente a sus accionistas para efectos de conocer como ha variado su patrimonio; así como para cumplirse con sus obligaciones tributarias en el que se destaca el impuesto a la renta de tercera categoría.

El impuesto a la Renta o Impuesto y las Ganancias es una partida conformante de Estado de Resultados que representa la parte que le corresponde al Estado del enriquecimiento obtenido por la empresa comercial durante el período por lo tanto es consecuencia de las operaciones realizadas por la empresa en el período.

Actualmente existe a niveles de las empresas comerciales controversias sobre la determinación del Impuesto a la Renta de Tercera Categoría, justamente por las aplicaciones e interpretación de las normas Contables y tributarias que finalmente son las que influyen en la determinación de dicho impuesto, siendo necesario precisar con mayor amplitud y conocimiento los procedimientos que deben ser uniformes para acortar la brecha que existe entre la utilidad contable y la utilidad tributaria.

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

¿De qué forma el Impuesto a la Renta influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura?

1.2.2 PROBLEMAS ESPECIFICOS

¿De qué manera el Impuesto a la Renta influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto al nacimiento de la obligación tributaria?

¿En qué medida el Impuesto a la Renta influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto la determinación de la obligación tributaria?

¿De qué modo el Impuesto a la Renta influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto al pago de la obligación tributaria?

1.3 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION

1.3.1 OBJETIVO GENERAL

Demostrar que la forma en que el Impuesto a la Renta influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura.

1.3.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS

Determinar la manera en que el Impuesto a la Renta influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto al nacimiento de las obligaciones tributarias.

Establecer la medida en que el Impuesto a la Renta influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto a la determinación de las obligaciones tributarias.

Analizar el modo en que el Impuesto a la Renta influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto al pago de las obligaciones tributarias.

1.4 JUSTIFICACION DEL ESTUDIO

Sabemos la trascendencia del tema ya que a través del cumplimiento de las obligaciones estaremos contribuyendo al desarrollo de nuestro país. Todas las empresas debería tomarse mayor conciencia acerca de la gran importancia que es contribuir evitando así las penalidades por la omisión de las obligaciones, esta investigación propone alternativas de solución mediante sus conclusiones dándose las pautas necesarias para efectos de cumplimiento de sus obligaciones.

1.5 DELIMITACION DEL ESTUDIO

A través de esta investigación se propone ahondar más en el tema efectuando la investigación dentro de la provincia de Huaura ubicado en el departamento de Lima, durante el año 2018.

1.6 VIABILIDAD DEL ESTUDIO

Se asimila la investigación como viable toda vez que se cuenta con el financiamiento realizado por el autor, así como se ha hallado información bibliográfica, hemerográfica y electrónica que se emplearon para el desarrollo de la presente investigación.

CAPITULO II

MARCO TEORICO

2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACION

Carhuancota, J. (2012) en su Tesis *“Las normas contables y tributarias en la determinación del Impuesto a la Renta de tercera Categoría en las Empresas Industriales de la provincia de Huaura”*, en concordancia a las investigaciones efectuadas en base al análisis e interpretación de los resultados y a la contrastación de su hipótesis concluyen manifestando que las Normas Contables y Tributarias influye en la determinación del Impuesto a la Renta de Tercera Categoría.

De igual forma sostiene que actualmente existen polémicas referente a la determinación del Impuesto a la Renta de Tercera Categoría por el contenido de las diferencias que existen sean eventuales o permanentes entre las Normas Contables y las Normas Tributarias. (p. 68)

Vásquez, E. (2014) en su Tesis *“Las Normas Tributarias Como Base Para el Cálculo del impuesto a la renta”*, de acuerdo a la investigación efectuada en base al análisis e interpretación de los resultados y a la contrastación de su hipótesis concluye manifestando que las Normas tributarias influye significativamente como base de cálculo en la determinación del Impuesto a la Renta resultante de las actividades generadoras y los efectos de las operaciones efectuadas por las empresas en períodos determinados. (p. 87)

Moya, L. (2014) en su Tesis “*La Gestión del Contador Público en la Determinación del Impuesto a la Renta de Tercera Categoría de las Empresas de la Provincia de Huaura*”, en referencia de la investigación efectuada, en referencia al análisis e interpretación de sus resultados y a la contrastación de su hipótesis concluye manifestando que la Gestión de Contador Público influye significativamente en la determinación del Impuesto a la Renta de Tercera Categoría de las Empresas de la Provincia de Huaura, por cuánto el conjunto de actividades que efectúa cotidianamente en general están orientadas a determinar los importes de las obligaciones tributarias a cargo de las empresas en especial los que corresponde al impuesto a la Renta de Tercera Categoría a fines de que se cumpla en los plazos establecidos por la Administración Tributaria su pago correspondiente. (p. 94)

Villanueva, A. (2014) en sus Tesis “*Tratamiento tributario y Contable De Los Gastos Deducibles En La Determinación Del Impuesto A La Renta De Tercera Categoría De Las Empresas De La Provincia De Huaura*”, en concordancia a la investigación efectuada, en mérito al análisis e interpretación de sus resultados y a la contrastación de su hipótesis concluye manifestando que el tratamiento tributario y contable de los gastos deducibles es indispensable para efecto de la determinación del Impuesto a la Renta de Tercera Categoría, por lo tanto tiene una influencia significativa, la observancia de la norma tributaria entre las que destaca la Ley del Impuesto a la Renta y su correspondiente Reglamento es vital para determinar de una forma correcta y adecuada el Impuesto a la Renta de Tercera Categoría, teniéndose en cuenta que a lo ingresos brutos gravados se les tienen que deducir los costos computables y los gastos deducibles para que se determine la renta neta referente a la que tiene que aplicarse la tasa o porcentaje correspondiente. (p. 96)

2.2 BASES TEORICAS

Las Teorías de la renta-producto,

Bautista, (2018) En apreciación de dicha teoría, forma renta los productos periódicos provenientes de una fuente durables en estado de explotaciones, entendiéndose que la renta sería un producto o riqueza nueva, diferente y separable de la fuente producida, quedándose dicha fuente en condición de seguir produciendo renta. En ese sentido, bajo dicha concepción no constituiría renta el ingreso proveniente de enajenación de bienes de capitales o bienes de activos fijos, ya que la transferencia del mismo agota la fuente productora, característica de la renta bajo esta teoría son la periodicidad y mantenimiento o permanencia de la fuente productora, no obstante lo anterior es de considerar que a efecto de reproducir la renta, es necesario que la fuente haya sido habilitada racionalmente para ello. (p. 49)

Las Teorías del flujo de riquezas,

Canos, (2018) Se entiende como renta a la totalidad de ingresos provenientes de terceros, es decir, el total del flujo de riquezas 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, la ganancia de capital o los ingresos provenientes de actividades accidentales (p. 78)

La Teoría del consumos más incremento patrimonial ,

Bernal, (2015) sostiene que: La renta está definida como el total del incremento de patrimonio que tenga el contribuyente en un período, obteniendo la misma mediante 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 que se ha generado en un período determinado. (p. 49)

La Teorías de las determinaciones de las obligaciones tributarias,

Choy, (2014) Sostienen que por el acto de la determinación de las obligaciones tributarias se entiende que el deudor tributario verifica la realización del hecho generador de la obligación tributaria, señala la base imponible y la cuantía del tributo; la Administración tributaria verifica la realización del hecho generador de las obligaciones tributarias, identifica al deudor es tributario, señala la base imponible y la cuantía del tributo, entendiéndose que la determinación de las obligaciones tributarias se inician por actos o declaraciones de deudores tributarios y por la Administración tributaria; por propias iniciativas o denuncias de terceros, la determinación de las obligaciones tributarias efectuada por el deudores tributarios estás sujetos a fiscalizaciones o verificaciones por la Administración tributaria, lo que podrá modificarla cuándo constate las omisiones o inexactitudes en la información proporcionada, emitiéndose la resolución de determinación, orden de pago o resoluciones de multas.

La Teoría de la Causalidad,

Ventura, (2015) establece que para que un gasto se considere deducible para efectos de poder determinar la renta neta de tercera categoría, necesariamente deberán cumplirse con el denominado principio de causalidad, el cual se encuentra regulado en el artículo 37° de la Ley del Impuesto a la Renta, en el cual señala que para establecer la renta neta de tercera categoría se deducirá de la renta bruta los gastos necesarios para producir y mantener su fuente, en tanto la deducción no esté expresamente prohibida por estas Leyes. Bajo las concepciones amplias del principio de causalidad se permite la deducción de todos aquellos gastos necesarios para producir y/o mantener la fuente generadora de rentas, tomándose en cuenta adicionalmente la totalidad de desembolso que pueda contribuir de manera indirecta a la generación de rentas. (p. 78)

Las teorías de las decisiones,

Espinoza, (2015) Supone que al enfrentarse a los problemas cotidianos que deben solucionarse las Empresas Comerciales seleccionados una entre varias alternativas puesto que por lo general hay incertidumbres, no es posible estar seguro de la consecuencia de las decisiones que se tomen, tampoco se puede asegurar que las decisiones que se elija produzca el mejor resultado. Además el problema puede ser muy complejo, ya sea porque existe varias alternativas por considerarse o un gran número de factores que se han de tomar en cuenta especialmente cuando se cuenta con información referida a los resultados de Gestión de la Gerencias en la que se establece con claridad las obligaciones tributarias resultantes, debiendo decidir el cumplimiento del pago de la misma en el plazo establecido por la Administración tributarias. (p. 78)

2.3 DEFINICIONES CONCEPTUALES

IMPUESTO A LA RENTA. - “Es un impuesto real, dado que recae sobre actividades sin tomarse en cuenta circunstancias personales, directos en la medida que recae directamente sobre las personas, empresas, sociedades que genera la renta y la riquezas. (Garcia, 2015, pág. 48)

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” (Gamarra, 2015, pág. 98) .

RENTA. - “Es la totalidad de ingresos proveniente de terceros, es decir, el total de flujos de riquezas que desde los terceros fluye hacia el contribuyente en un período dado” (Flores, 2015, pág. 78)

RENTA GRAVADA. - “Es cualquier ganancia o ingreso derivado de operaciones con terceros, así como el resultados por exposiciones a la inflación determinado de conformidad con la legislación vigente” (Carrasco, 2015, pág. 69) .

SISTEMA DE COEFICIENTES. - “Se encuentra obligado a aplicarse el sistema de coeficiente, los contribuyentes que en el ejercicio anterior hayan obtenido Rentas Imponibles y por lo tanto haya determinado el Impuesto calculado” (Bautista, 2018, pág. 75).

RENDA BRUTA. - “Es aquella que está constituida por el conjunto de ingresos afectos al impuesto que se obtenga en el ejercicio gravable” (Carhuancota, 2014, pág. 95) .

2.4 FORMULACIÓN DE HIPÓTESIS

2.4.1 HIPÓTESIS GENERAL

El Impuesto a la Renta influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura.

2.4.2 HIPOTESIS ESPECIFICAS

El Impuesto a la Renta influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto al nacimiento de la obligación tributaria.

El Impuesto a la Renta influye en las Obligaciones Tributarias influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto a la determinación de la obligación tributaria.

El Impuesto a la Renta influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto al pago de la obligación tributaria.

CAPITULO III

METODOLOGÍA

3.1 DISEÑO METODOLÓGICO

3.1.1 TIPO

Esta investigación en mérito a la naturaleza del Problema planteado y sus objetivos, se caracteriza por ser una Investigación Aplicada, porque ha permitido conocer que si existe la influencia significativa del Impuestos a la Renta sobre las obligaciones tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura, lo que ha hecho posibles efectuar recomendaciones para solucionar el problema referido a las necesidades de conocer las disposiciones y procedimientos que establecen las normas contables para utilizarlos en la determinación correcta y adecuadas de las obligaciones tributarias en especial del Impuesto a la Renta.

3.1.2 ENFOQUE

Se ha optado por el enfoque cuantitativo debido al aporte de hechos reales tangibles, observables, medibles presentados en las Empresas Comerciales que desarrollan sus actividades en la Provincia de Huaura en bases a la interacción entre los ingresos gravados, los costos computables y los gastos deducibles correspondientes a un determinado período.

3.2 POBLACIÓN Y MUESTRA

POBLACIÓN

Se trabajó con una población de 460 personas entre subgerentes, funcionarios y empleados que laboran en las Empresas Comerciales que desarrollan sus actividades en la Provincia de Huaura.

MUESTRA

En mérito a la aplicación de la fórmula se obtuvo una muestra de 210 personas por el muestreo aleatorio simple.

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

Reemplazando la fórmula:

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

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

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

$$n = 210$$

3.3 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES E INDICADORES

VARIABLE INDEPENDIENTE

IMPUESTO A LA RENTA

CONCEPTO OPERACIONAL.

Es el Tributo que grava la renta proveniente del capital, del trabajo y de la aplicación conjunta de ambos factores, entendiéndose como tal a aquellas que provengan de una fuente durable y susceptible de generar ingresos periódicos.

DIMENSIONES

- Es el tributos que grava
- Las rentas provenientes
- Del capital y del trabajo y
- De la aplicación conjuntas de ambos factores
- Entendiéndose como tales a
- Aquellas que provengan de una fuente durable y
- Susceptible de generar
- Ingresos Periódicos

INDICADORES

- Ingresos grabables
- Costos computables
- Gastos Deducibles

- Rentas brutas
- Rentas netas
- Sistemas de pagos
- Pagos a cuenta
- Liquidaciones del Impuesto
- Créditos fiscales

VARIABLE DEPENDIENTE (VD)

LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

CONCEPTO OPERACIONAL.

Son los vínculos entre los acreedores y deudores tributarios, establecidos por leyes, que tiene por objetos el cumplimiento de la prestación tributaria, siendo exigibles coactivamente.

DIMENSIONES

- Vínculos
- Acreedores tributarios
- Deudores tributarios
- Establecido por ley
- Cumplimiento
- Prestación tributaria
- Exigible
- Coactivamente

3.4 TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

LA ENCUESTA,

LA ENTREVISTA,

LA OBSERVACION

3.5 TÉCNICAS PARA PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN

Para efectivizarse las pruebas o contrastación de la Hipótesis se utilizó el análisis no paramétrica mediante la prueba estadística denominada la Chi cuadrado. Además se utiliza el estadístico SPS.

CAPITULO IV

RESULTADOS

4.1 PRESENTACIÓN DE RESULTADOS

ENCUESTA

1. ¿Con qué frecuencia considera Usted que el Impuesto a la Renta Influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura?

TABLA N° 1

EL IMPUESTO A LA RENTA / LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

RESPUESTAS	N°	%
SIEMPRE	42	20%
MUCHAS VECES	122	58%
ALGUNAS VECES	32	15%
RARA VEZ	6	3%
NUNCA	8	4%
TOTAL	210	100

Fuente: Elaboración propia

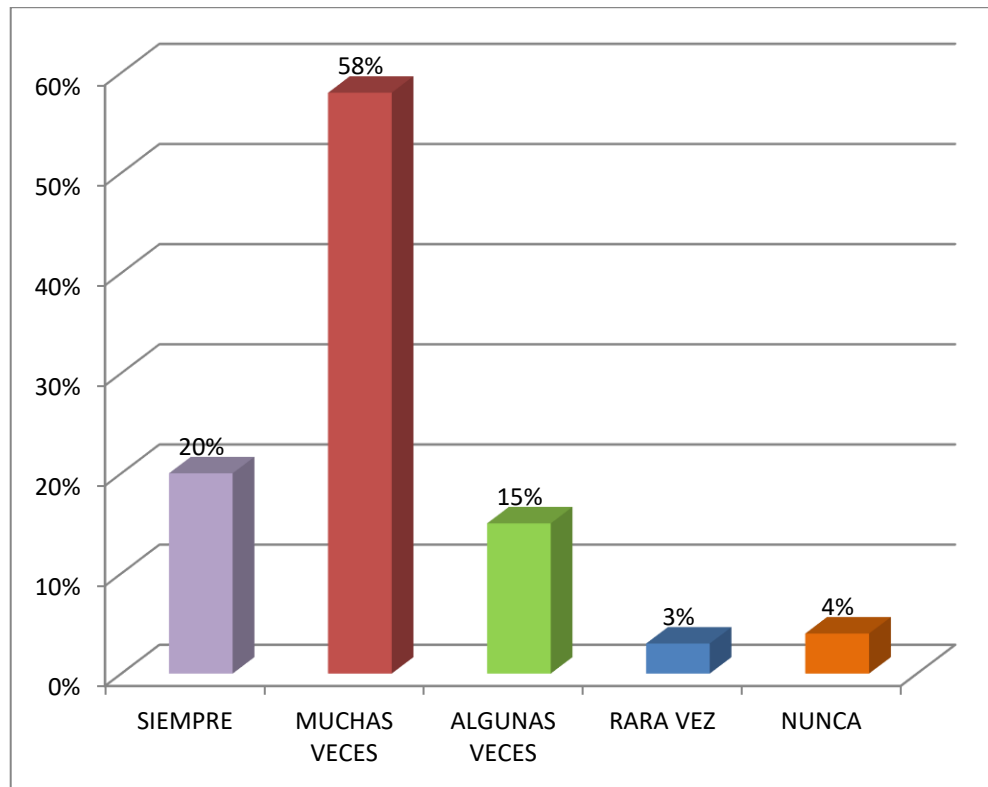


FIGURA N° 1 EL IMPUESTO A LA RENTA / LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Interpretación

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.

Los encuestados en su mayoría consideran que el Impuesto a la Renta influye de manera significativa en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales que desarrollan sus actividades económicas en la Provincia de Huaura, por cuanto de acuerdo a las disposiciones y procedimientos que establece la Ley del Impuesto a la Renta y su correspondiente Reglamento que permite conocer y determinar la forma y manera correcta las obligaciones tributarias principales como es el Impuesto a la Renta de Tercera Categoría teniendo en cuenta la interacción de los ingresos gravados, los costos computables y los gastos deducibles, cuyo pago debe efectuarse en los plazos que establece la Administración Tributaria.

2. ¿Considera Usted que el Impuesto a la Renta influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto al nacimiento de la obligación tributaria?

TABLA N° 2

EL IMPUESTO A LA RENTA / LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS / NACIMIENTO DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA

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

Fuente: Elaboración propia

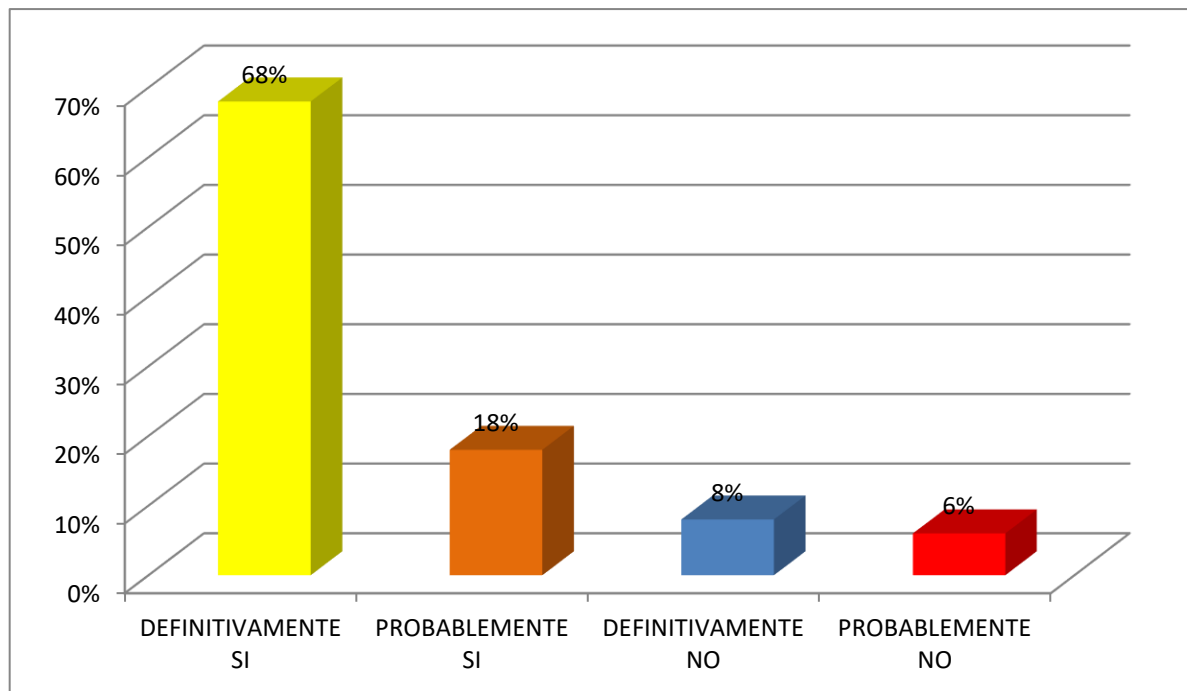


FIGURA N° 2 EL IMPUESTO A LA RENTA / LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS / NACIMIENTO DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA

Interpretación

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

El Impuesto a la Renta influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura, por cuanto las normas tributarias y el principio de causalidad establecen disposiciones y procedimientos para efectos de determinar de manera efectiva las obligaciones tributarias entre ellos el Impuesto a la Renta de Tercera Categoría sobre todo en lo que se refiere al conocimiento del nacimiento de ésta obligación principal teniendo en cuenta su periodicidad, los sistemas de pagos, los pagos a cuenta, la liquidación de dicho impuesto determinando su pago o el uso del crédito fiscal.

3. ¿Con qué frecuencia considera Usted que el Impuesto a la Renta Influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto a la determinación de la obligación tributaria?

TABLA N° 3

EL IMPUESTO A LA RENTA / LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS / DETERMINACION DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA

RESPUESTAS	N°	%
SIEMPRE	46	22%
MUCHAS VECES	143	68%
ALGUNAS VECES	11	5%
RARA VEZ	6	3%
NUNCA	4	2%
TOTAL	210	100

Fuente: Elaboración propia

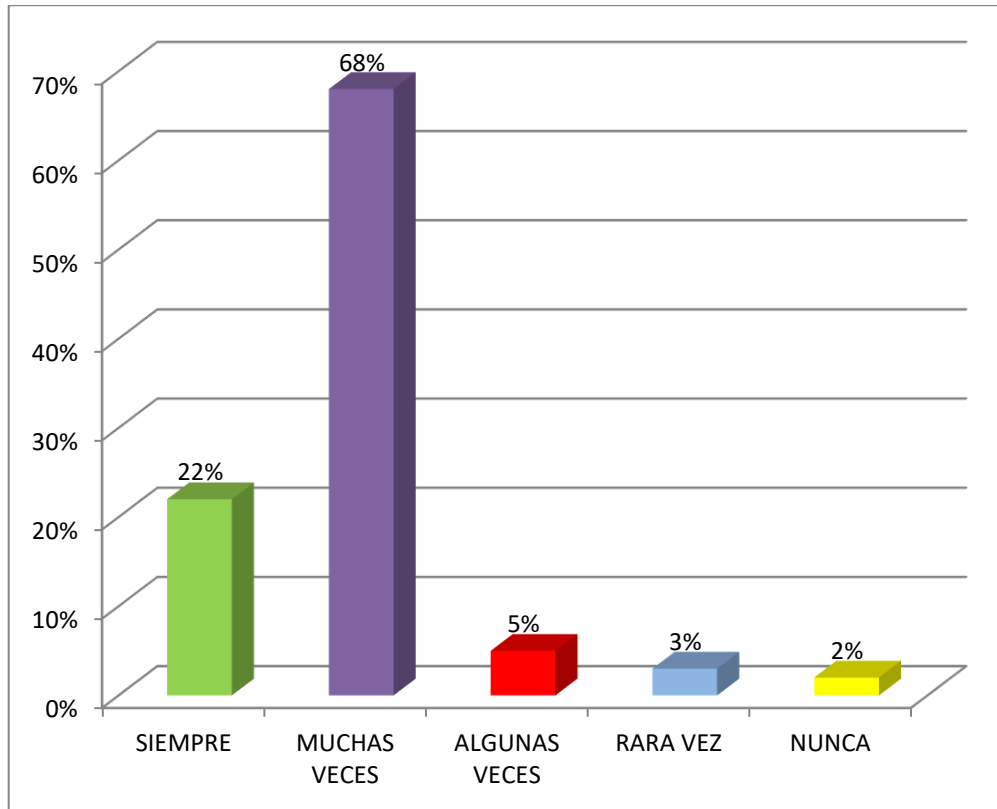


FIGURA N° 3 EL IMPUESTO A LA RENTA / LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS / DETERMINACION DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA

Interpretación

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.

El Impuesto a la Renta influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura, por cuanto las normas tributarias y el principio de causalidad establecen disposiciones y procedimientos para determinar la principal obligación tributaria como es el Impuesto a la Renta de Tercera Categoría cuya tasa se debe aplicar sobre el monto imponible cuya liquidación final debe efectuarse al momento de presentar la declaración jurada anual en la que se define si se debe pagar o resulta un crédito fiscal que debe aplicarse en el siguiente ejercicio.

3. ¿En qué medida considera Usted que el Impuesto a la Renta Influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto al pago de la obligación tributaria?

TABLA N° 4

EL IMPUESTO A LA RENTA/ LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS/ PAGO DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA

RESPUESTAS	N°	%
SÍ, EN GRAN MEDIDA	158	75%
SÍ, EN FORMA PARCIAL	31	15%
SÍ, EN ESCASA MEDIDA	21	10%
TOTAL	210	100%

Fuente: Elaboración propia

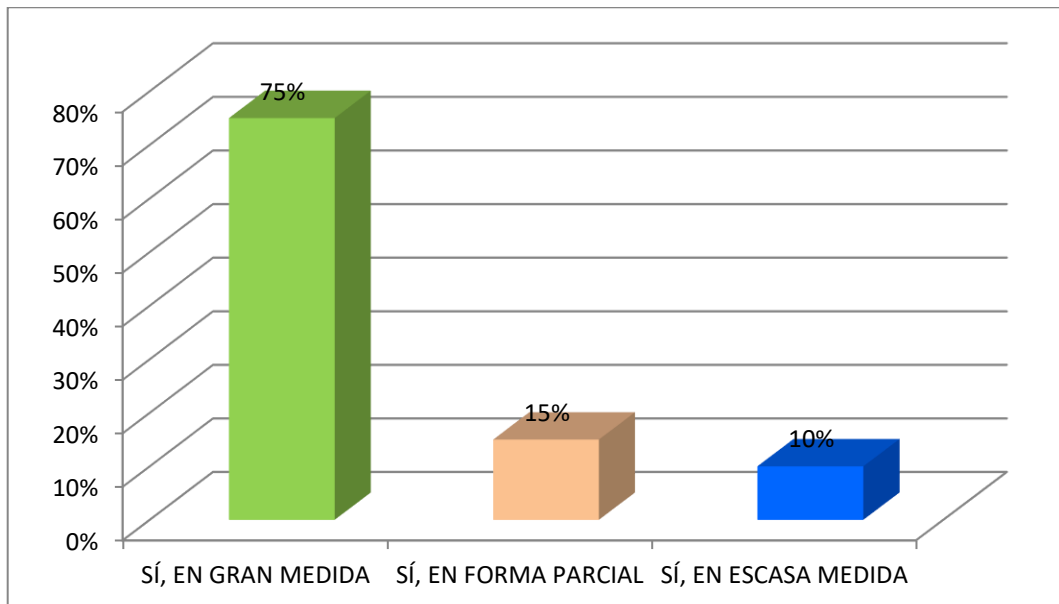


FIGURA N° 4

EL IMPUESTO A LA RENTA/ LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS/ PAGO DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA

Interpretación

El 75% de los encuestados respondieron si, en gran medida, el 15%, si en forma parcial y el 10% que si, en escasa medida.

El Impuesto a la Renta influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura, por cuanto las normas tributarias y el principio de causalidad establecen disposiciones y procedimientos que permite determinar de manera correcta la principal obligación como es el Impuesto a la Renta de Tercera Categoría cuyo pago debe efectuarse en los plazos que define la Administración Tributaria cuyo proceso de liquidación debe efectuarse teniendo en cuenta los pagos a cuenta realizados en el ejercicio.

4. ¿Considera Usted que el Impuesto a la Renta influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto al hecho imponible?

TABLA N° 5

EL IMPUESTO A LA RENTA/ LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS/ HECHO IMPONIBLE

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

Fuente: Elaboración propia

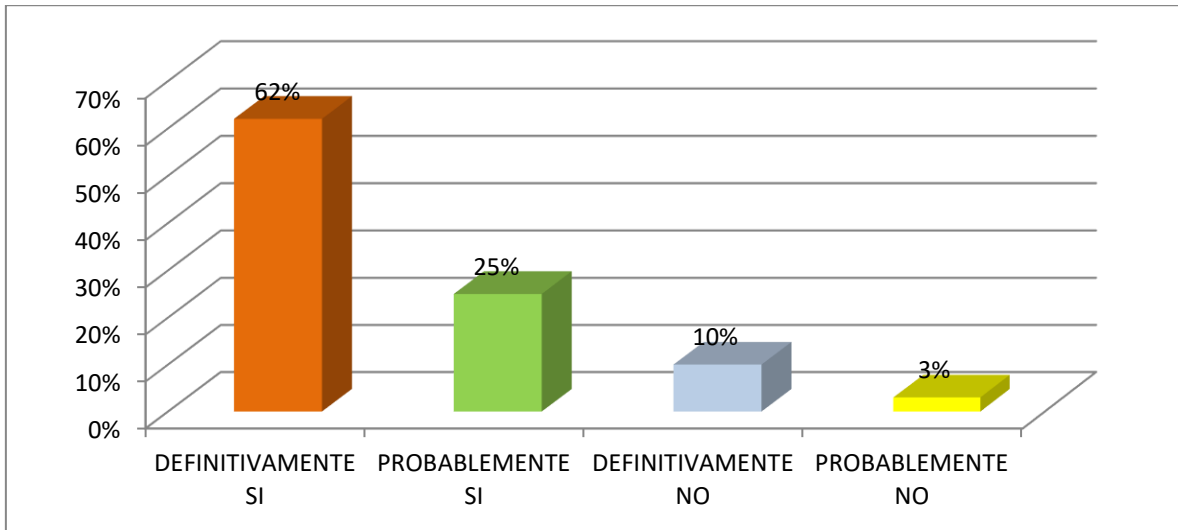


FIGURA N° 5 EL IMPUESTO A LA RENTA/ LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS/ HECHO IMPONIBLE

Interpretación

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

El Impuesto a la Renta influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura, por cuanto las normas tributarias en especial la Ley del Impuesto a la Renta , su reglamento y el principio de causalidad establece disposiciones y procedimientos que permiten conocer y analizar el hecho imponible para efectos de determinar la principal obligación tributaria como es el Impuesto a la Renta de Tercera Categoría cuyo pago debe ser efectuado de manera voluntaria en los plazos definidos por la Administración Tributaria.

5. ¿Considera Usted que el Impuesto a la Renta influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto al hecho previsto por ley?

TABLA N° 6

EL IMPUESTO A LA RENTA/ LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS/ HECHO PREVISTO POR LEY

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

Fuente: Elaboración propia

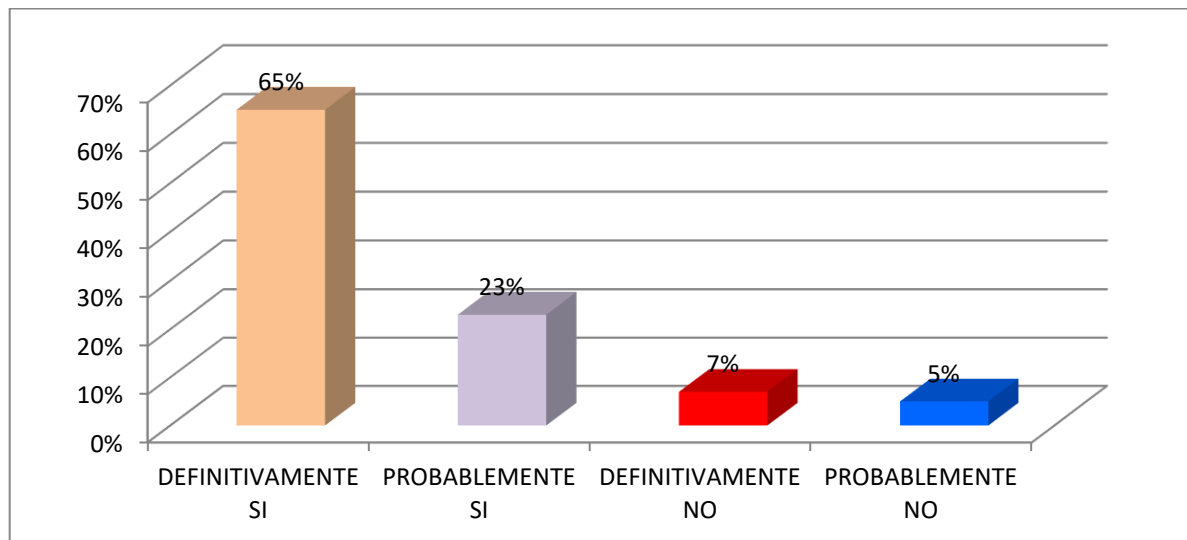


FIGURA N° 6 EL IMPUESTO A LA RENTA/ LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS/ HECHO PREVISTO POR LEY

Interpretación

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

El Impuesto a la Renta influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura, por cuanto la Ley del Impuesto a la Renta y su

correspondiente reglamento permite contienen disposiciones y principios que hacen posible conocer el hecho previsto por dicha ley en lo que se refiere al proceso de determinación de la principal obligación como es el Impuesto a la Renta de Tercera Categoría teniendo en cuenta que dicho impuesto tiene periodicidad anual, existen pagos a cuenta y su liquidación final.

7. ¿Con que frecuencia considera Usted que el Impuesto a la Renta influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto a su determinación por el deudor tributario?

TABLA N° 7

EL IMPUESTO A LA RENTA/ LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS/ DETERMINACION POR EL DEUDOR TRIBUTARIO

RESPUESTAS	N°	%
SIEMPRE	132	63%
MUCHAS VECES	38	18%
ALGUNAS VECES	27	13%
RARA VEZ	9	4%
NUNCA	4	2%
TOTAL	210	100

Fuente: Elaboración propia

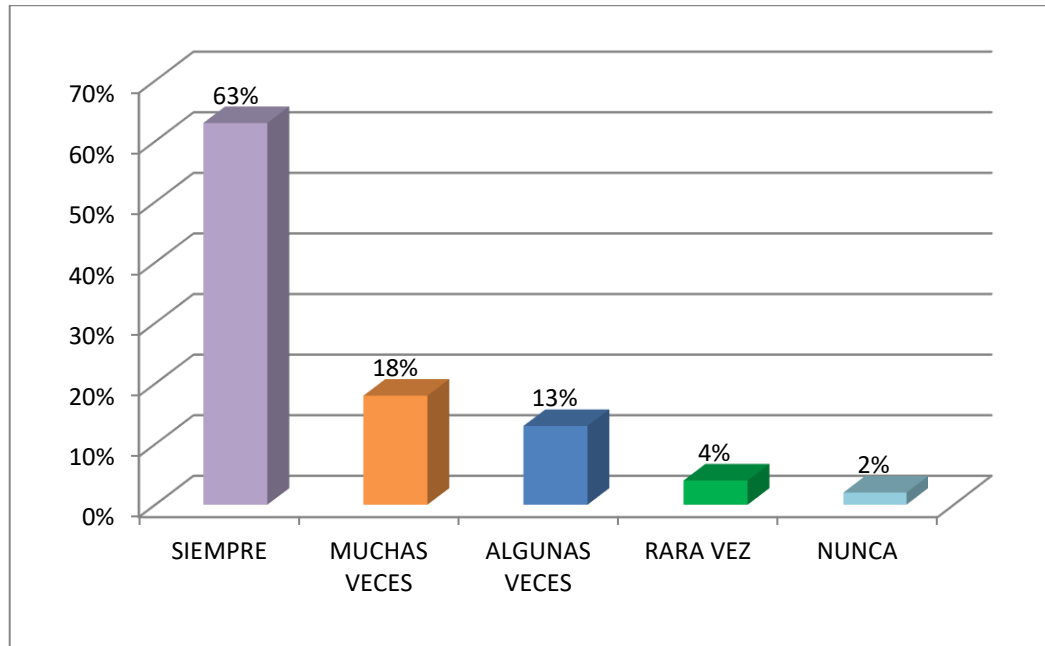


FIGURA N° 7 EL IMPUESTO A LA RENTA/ LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS/ DETERMINACION POR EL DEUDOR TRIBUTARIO

Interpretación

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.

El Impuesto a la Renta influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura, por cuanto la Ley del Impuesto a la Renta y su correspondiente reglamento contienen disposiciones y procedimientos que permite a los deudores tributarios en éste caso las empresas comerciales deben observar y aplicarlos de manera adecuada en el proceso de determinación de su principal obligación tributaria como es el Impuesto a la Renta de Tercera Categoría que debe ser liquidado al final del ejercicio teniendo en cuenta el monto del impuesto a la renta y los pagos a cuenta efectuados en dicho ejercicio.

8. ¿En qué medida considera Usted que el Impuesto a la Renta influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto a su determinación por la Administración tributaria?

TABLA N° 8

EL IMPUESTO A LA RENTA/ LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS/ DETERMINACION POR LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA

RESPUESTAS	N°	%
SI, EN GRAN MEDIDA	139	66%
PARCIALMENTE	50	24%
SI, EN ESCASA MEDIDA	21	10%
TOTAL	210	100

Fuente: Elaboración propia

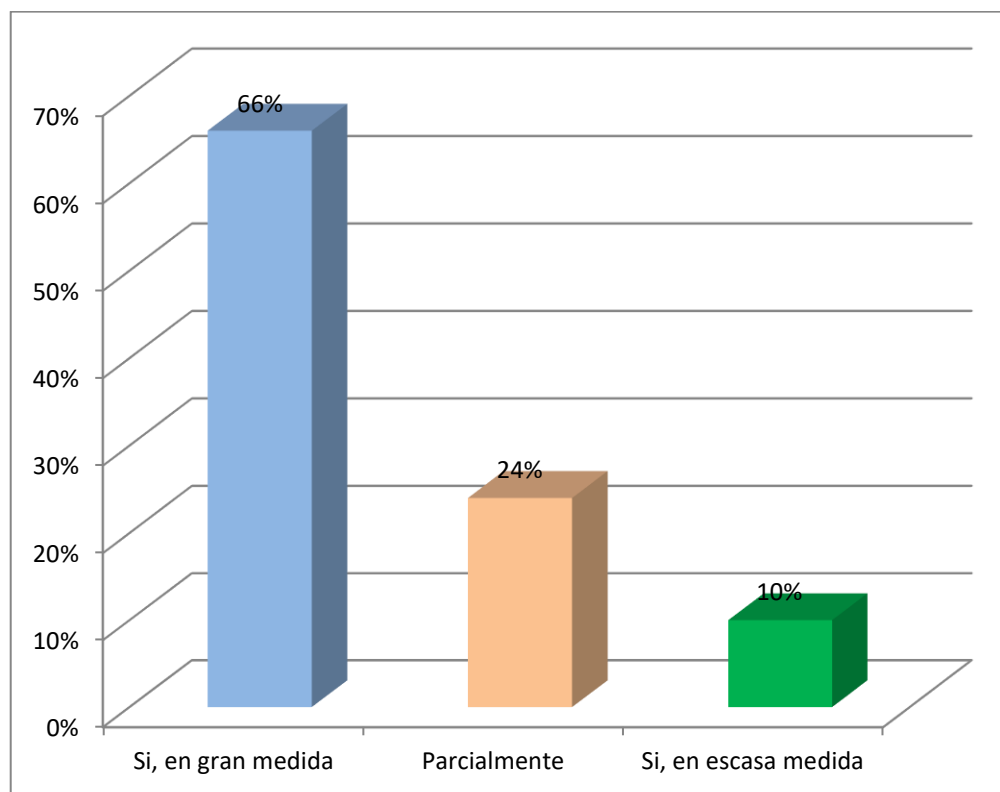


FIGURA N° 8 EL IMPUESTO A LA RENTA/ LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS/ DETERMINACION POR LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA

Interpretación

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

El Impuesto a la Renta influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura, por cuanto las Normas Tributarias contienen disposiciones y procedimientos que permite que los deudores tributarios de manera voluntaria determinen el monto correcto de su principal obligación tributaria como es el Impuesto a la Renta de Tercera Categoría, en caso de no hacerlo la Administración tributaria está plenamente facultada para determinar su monto y exigir su pago.

9. ¿Considera Usted que el Impuesto a la Renta influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto a la creación del riesgo tributario?

TABLA N° 9

EL IMPUESTO A LA RENTA/ LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS/ CREACION DEL RIESGO TRIBUTARIO

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

Fuente: Elaboración propia

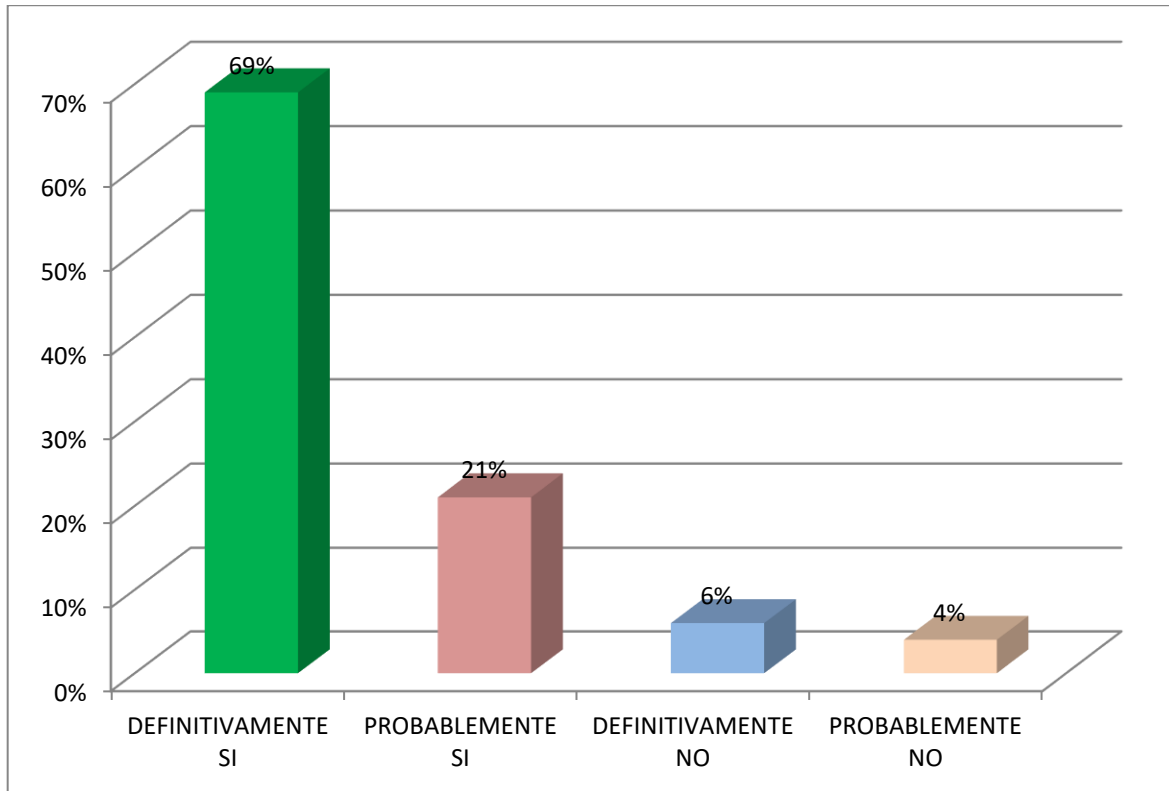


FIGURA N° 9 EL IMPUESTO A LA RENTA/ LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS/ CREACION DEL RIESGO TRIBUTARIO

Interpretación

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

El Impuesto a la Renta influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura, por cuanto las Normas Tributarias establecen disposiciones y procedimientos que permiten a la Administración Tributaria crear el riesgo tributario correspondiente ante el incumplimiento de parte de dichas empresas del pago de su principal obligación tributaria como es el Impuesto a la Renta de Tercera Categoría haciendo uso de su facultad de fiscalización para proceder a verificar su determinación y pago.

- 10** ¿Con qué frecuencia considera Usted que el Impuesto a la Renta influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto al cumplimiento de la obligación tributaria?

TABLA N° 10

EL IMPUESTO A LA RENTA/ LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS/ CUMPLIMIENTO DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA

RESPUESTAS	N°	%
SIEMPRE	122	58%
MUCHAS VECES	46	22%
ALGUNAS VECES	25	12%
RARA VEZ	13	6%
NUNCA	4	2%
TOTAL	210	100

Fuente: Elaboración propia

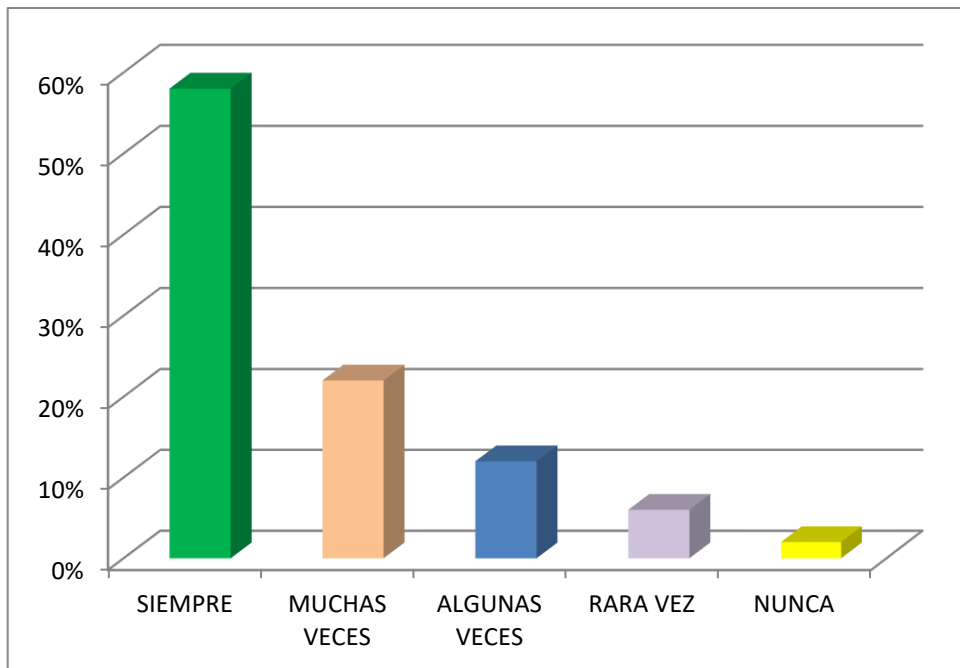


FIGURA N° 10 EL IMPUESTO A LA RENTA/ LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS/ CUMPLIMIENTO DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA

Interpretación

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 Impuesto a la Renta influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura, por cuanto las Normas Tributarias entre ellas la Ley del Impuesto a la Renta y su correspondiente reglamento establecen disposiciones y procedimientos que permiten determinar de manera correcta su principal obligación tributaria como es el Impuesto a la Renta de Tercera Categoría como base para su posterior pago que de manera voluntaria debe efectuarse en el proceso de liquidación al presentar la declaración jurada anual.

ANÁLISIS, DISCUSIÓN E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

En la presente investigación los resultados obtenidos determinan que es importante la necesidad de que los responsables de las Gestiones Gerenciales en las Empresas Comerciales que desarrollan sus actividades económicas en la Provincia de Huaura puedan conocer en detalle las disposiciones y procedimientos que establece las Normas Tributarias en especial la Ley del Impuesto a la Renta y su correspondiente Reglamento a fin de conocer el nacimiento de la obligación tributaria, el proceso de su determinación y el pago de la misma en los plazos establecidos por la Administración para el efecto se debe tener en cuenta la interacción de los ingresos gravados, los costos computables y los gastos deducibles lo que permite tener la seguridad y garantía de que la determinación y el cálculo de la principal obligación que tiene dichas empresas como es el Impuesto a la Renta de Tercera Categoría se correcta y oportuna generando con ello ser considerado como el sujeto tributario.

En la medida en que exista un conocimiento amplio de las disposiciones de las normas tributarias, el Principio de Causalidad y la Ley del Impuesto a la Renta existirá la certeza para definir con claridad la deducibilidad de los gastos efectuados para efectos de incluirlos en la determinación de la renta neta como un paso previo para determinar el Impuesto a la Renta de Tercera Categoría correspondiente a un determinado período debiendo ser considerado en las declaraciones anuales que deben de cumplir con presentar a la Administración Tributaria en los plazos establecidos.

4.2 CONTRASTACION DE LAS HIPOTESIS

HIPÓTESIS PRINCIPAL

H1: El Impuesto a la Renta influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura.

Ho: El Impuesto a la Renta no influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura.

TABLA N° 11

EL IMPUESTO A LA RENTA/ LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

FRECUENCIAS OBSERVADAS

EL IMPUESTO A LA RENDA	LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS					TOTAL
	Siempre	Muchas veces	Algunas veces	Rara vez	Nunca	
Siempre	10	22	5	2	3	42
Muchas Veces	26	78	16	1	1	122
Algunas veces	5	15	8	2	2	32
Rara vez	0	2	1	1	2	6
Nunca	1	5	2	0	0	8
TOTAL	42	122	32	6	8	210

TABLA N° 12

EL IMPUESTO A LA RENTA/ LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

FRECUENCIAS ESPERADAS

EL IMPUESTO A LA RENDA	LAS 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

HIPÓTESIS ESPECÍFICA 1

H1: El Impuesto a la Renta influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto al nacimiento de la obligación tributaria.

H2: El Impuesto a la Renta no influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto al nacimiento de la obligación tributaria.

TABLA N° 13

EL IMPUESTO A LA RENTA/ LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS/ NACIMIETO DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA

FRECUENCIAS OBSERVADAS

EL IMPUESTO A LA RENTA	LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS / NACIMIENTO DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA				TOTAL
	Definitiv. Si	Probabl. Si	Definitiv. No	Probabl. No	
	Definitivamente si	105	27	6	
Probablemente si	26	8	2	2	38
Definitivamente no	8	2	2	4	17
Probablemente no	4	1	6	2	12
TOTAL	143	38	16	13	210

TABLA N° 14

EL IMPUESTO A LA RENTA/ LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS NACIMIENTO DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA

FRECUENCIAS ESPERADAS

EL IMPUESTO A LA RENTA	LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS/ NACIMIENTO DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA				TOTAL
	Definitiv. Si	Probabl. si	Definitiv. no	Probabl. No	
Definitivamente si	97.38	25.88	10.90	8.84	143.00
Probablemente si	25.88	6.88	2.90	2.34	38.00
Definitivamente no	10.90	2.90	1.22	0.98	17.00
Probablemente no	8.84	2.34	0.98	0.84	12.00
TOTAL	143.00	38.00	16.00	13.00	210.00

HIPÓTESIS ESPECÍFICA 2

H2: El Impuesto a la Renta influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto a la determinación de la obligación tributaria.

Ho: El Impuesto a la Renta no influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto a la determinación de la obligación tributaria.

TABLA N° 15

EL IMPUESTO A LA RENTA/ LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS/ DETERMINACION DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA

FRECUENCIAS OBSERVADAS

EL IMPUESTO A LA RENTA	LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS/ DETERMINACION DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA					TOTAL
	Siempre	Muchas veces	Algunas veces	Rara vez	Nunca	
Siempre	8	33	4	1	0	46
Muchas veces	34	100	5	3	1	143
Algunas veces	3	6	1	1	0	11
Rara vez	1	3	1	1	0	6
Nunca	0	1	0	0	3	4
TOTAL	46	143	11	6	4	210

TABLA N° 16

EL IMPUESTO A LA RENTA/ LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS/ DETERMINACION DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA

FRECUENCIAS ESPERADAS

EL IMPUESTO A LA RENDA	LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS/ DETERMINACION DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA					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

HIPÓTESIS ESPECÍFICA 3

H3: El Impuesto a la Renta influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto al pago de la obligación tributaria.

Ho: El Impuesto a la Renta no influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto al pago de la obligación tributaria

TABLA N° 17

EL IMPUESTO A LA RENTA/ LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS/ PAGO DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA

FRECUENCIAS OBSERVADAS

EL IMPUESTO A LA RENTA	LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS/ PAGO DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA			TOTAL
	Si, en gran medida	Si, en forma parcial	Si, en escasa medida	
Si, en gran medida	125	18	15	158
Si, en forma parcial	25	6	0	31
Si, en escasa medida	8	7	6	21
TOTAL	158	31	21	210

TABLA N° 18

EL IMPUESTO A LA RENTA/ LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS/ PAGO DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA

FRECUENCIAS ESPERADAS

EL IMPUESTO A LA RENTA	LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS / PAGO DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA			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

CAPITULO V

DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 DISCUSIÓN

De acuerdo al análisis e interpretación de los resultados obtenidos, así como a la contrastación de la hipótesis se ha demostrado que el Impuesto a la Renta influye de manera significativa en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura, porque establece disposiciones y procedimientos para determinar de manera correcta y adecuada sus principales obligaciones tributarias como es el Impuesto a la Renta de Tercera Categoría teniéndose en cuenta que se trata de un Impuesto de periodicidad anual, existen los sistemas de pagos, los pagos a cuenta y el proceso de liquidación que se realiza en el plazo que establece la Administración Tributaria.

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 el Impuesto a la Renta influye de manera significativa en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura, por cuanto la Ley del Impuesto a la Renta y su correspondiente reglamento contienen disposiciones y procedimientos que permiten conocer el nacimiento, la determinación de manera correcta el pago de su principal obligación tributaria como es el Impuesto a la Renta de Tercera Categoría teniendo en cuenta su periodicidad anual, los sistemas de pagos, los pagos a cuenta y su liquidación al final del ejercicio.
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 el Impuesto a la Renta influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura, por cuanto la Ley del Impuesto a la Renta y su correspondiente Reglamento establecen disposiciones y procedimientos para que los deudores tributarios conozcan el nacimiento de su principal obligación tributaria que resulta de la interacción de los ingresos gravados, los costos computables y los gastos deducibles resultando la renta neta como paso previo para efectuar el pago al final del ejercicio.
3. 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 el Impuesto a la Renta influye en las Obligaciones

Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura, por cuanto la Ley del Impuesto a la Renta y su Reglamento contienen disposiciones y procedimientos que permiten determinar de manera correcta su principal obligación tributaria como es el Impuesto a la Renta de Tercera Categoría teniendo en cuenta su periodicidad anual, los pagos a cuenta y su liquidación final para efectos de cumplir con presentar la declaración jurada anual.

4. De acuerdo a los resultados obtenidos y a la contratación de la Hipótesis específica 3 donde el valor práctico de la Chi cuadrado fue superior a su valor teórico se ha demostrado que el Impuesto a la Renta influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura, por cuanto la Ley del Impuesto a la Renta y su Reglamento contienen disposiciones y procedimientos no solamente para determinar de manera voluntaria su principal obligación como es el Impuesto a la Renta de Tercera Categoría, sino también para efectuar el pago correspondiente en los plazos que define la Administración tributaria al final del ejercicio anual al presentar su declaración jurada.

5.3 RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a la Gerencia de las Empresas Comerciales que desarrollan sus actividades económicas en el ámbito geográfico de la Provincia de Huaura Distrito que conozcan en forma detallada las disposiciones y procedimientos que establecen las Normas Tributarias en especial de la Ley del Impuesto a la Renta y su Reglamento a fin de que se enteren del preciso momento en que nace la obligación tributaria, así como el proceso de su determinación y el cumplimiento voluntario del pago de éste principal obligación tributaria como es el Impuesto a la Renta de Tercera Categoría.
2. Se recomienda que la Gerencia de las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura que tengan conocimiento detallado de las disposiciones y procedimientos que establecen la Ley del Impuesto a la Renta y su Reglamento para efectos de precisar el momento en que nace la obligación tributaria como es el Impuesto a la Renta de Tercera Categoría teniendo en cuenta que es un impuesto que grava los resultados, tiene periodicidad anual y existen los pagos a cuenta durante el ejercicio.
3. Se recomienda a la Gerencia de las Empresas Comerciales que desarrollan sus actividades en el ámbito geográfico de la Provincia de Huaura que deben conocer en detalle las disposiciones y procedimientos que establecen la Ley del Impuesto a la Renta y su Reglamento para efectos de observarlos y aplicarlos en el proceso de determinación de ésta importante obligación tributaria como es el Impuesto a la Renta de Tercera Categoría especialmente en lo que se refiere a su periodicidad, los

sistemas de pagos y los pagos a cuenta que deben de efectuarse durante el correspondiente ejercicio tributario.

4. Se recomienda a la Gerencia de las Empresas Comerciales que desarrollan sus actividades económicas en el ámbito geográfico de la Provincia de Huaura que deben conocer en detalle las disposiciones y procedimientos de la Ley del Impuesto a la Renta y su Reglamento a fin de que una vez determinada la principal obligación tributaria como el Impuesto a la Renta de Tercera Categoría procedan al cumplimiento del pago del mismo teniendo en cuenta que en el proceso de liquidación debe de compararse el monto de dicho impuesto con los pagos a cuenta realizados en el ejercicio tributario para proceder con el pago o con la existencia del crédito fiscal que debe aplicarse en el siguiente ejercicio tributario

CAPITULO VI

FUENTES DE INFORMACIÓN

6.1 Bibliografía

- Bautista, H. (2018). *El Régimen MYPE Tributario y el Impuesto a la Renta en las Micros y Pequeñas Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura*". Huacho: UNJFSC.
- Bernal, J. (2015). *Impuesto a la Renta y Obligaciones Tributarias*. Lima. Perú: Pacífico Editores.
- Cano, R. (2018). *La Auditoría Financiera y la Gestión de los Flujos de Efectivo en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura*. Huacho: UNJFSC.
- Carhuancota, J. (2014). *LAS NORMAS CONTABLES Y TRIBUTARIAS EN LA DETERMINACION DEL IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORIA EN LAS EMPRESAS COMERCIALES DE LA PROVINCIA DE HUAURA*. Huacho: UNJFSC.
- Carrasco, L. (2015). *Impuesto a la Renta*. . Lima. Perú: Editorial Santa Rosa.
- Choy, E. (2014). *Estrategias Para Generar Conciencia Tributaria y su impacto en la Recaudación Tributaria en el Perú*. . Lima. Perú.: Editorial el Universo SAC.
- Espinoza, C. (2015). *Impuesto a la Renta: Aplicación contable y tributaria*. Lima. Perú.: Pacífico Editores.
- Flores, J. (2015). *Tributación: Teoría y Práctica*. Lima. Perú: Ediciones de contabilidad y finanzas.
- Gamarra, L. (2015). *Impuesto a la Renta de Tercera Categoría*. . Lima. Perú.: Editorial el Universo.

- García, E. (2015). *El impuesto a la Renta y su aplicación Práctica*. . Lima. Perú: Editorial el Universo. .
- Moya, L. (2014). *LA GESTION DEL CONTADOR PUBLICO EN LA DETERMINACION DEL IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORIA DE LAS EMPRESAS DE LA PROVINCIA DE HUAURA*. Huacho: UNJFSC.
- Vasquez, E. (2014). *LAS NORMAS TRIBUTARIAS COMO BASE PARA EL CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA*. Huacho: UNJFSC.
- Ventura, A. (2015). *El Impuesto a la Renta de Tercera Categoría y las Obligaciones Tributarias*. Lima. Perú.: Editorial el Universo.
- Villanueva, A. (2014). *TRATAMIENTO TRIBUTARIO Y CONTABLE DE LOS GASTOS DEDUCIBLES EN LA DETERMINACION DEL IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORIA DE LAS EMPRESAS DE LA PROVINCIA DE HUAURA*. Huacho: UNJFSC.

ANEXO

01. MATRIZ DE CONSISTENCIA

PLAN DE TESIS: “EL IMPUESTO A LA RENTA Y LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS EN LAS EMPRESAS COMERCIALES DE LA PROVINCIA DE HUAURA”

TITULO	PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	INDICADORES	DISEÑO DE INVESTIGACIÓN
“EL IMPUESTO A LA RENTA Y LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS EN LAS EMPRESAS COMERCIALES DE LA PROVINCIA DE HUAURA”	<p>PROBLEMA GENERAL</p> <p>¿De qué forma el Impuesto a la Renta influye en las Obligaciones Tributarias en las empresas Comerciales de la Provincia de Huaura?</p> <p>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</p> <p>¿De qué manera el Impuesto a la Renta influyen en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la</p>	<p>OBJETIVO GENERAL</p> <p>Demostrar que el Impuesto a la Renta influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura.</p> <p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</p> <p>Determinar la manera en que el Impuesto a la Renta influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura, respecto al</p>	<p>HIPÓTESIS GENERAL</p> <p>El Impuesto a la Renta influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura.</p> <p>HIPÓTESIS ESPECÍFICAS</p> <p>El Impuesto a la Renta influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia</p>	<p>IMPUESTO A LA RENTA INDICADORES</p> <p>-Ingresos gravados</p> <p>-Costos computables</p> <p>-Gastos Deducibles</p> <p>-Renta bruta</p> <p>-Renta neta</p> <p>- Sistemas de pagos</p> <p>- Pagos a cuenta</p> <p>-Liquidación del impuesto a la renta</p> <p>-Crédito fiscal</p> <p>OBLIGACIONES TRIBUTARIAS INDICADORES</p>	<p>No Experimental</p> <p>Transeccional</p> <p>Causal</p>

	<p>Provincia de Huaura respecto al nacimiento de la obligación tributaria?</p> <p>¿En qué medida el Impuesto a la Renta influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura, respecto a la determinación de la obligación tributaria?</p> <p>¿De qué modo el Impuesto a la Renta influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura, respecto al pago de la obligación tributaria?</p>	<p>nacimiento de la obligación tributaria.</p> <p>Establecer la medida en que el Impuesto a la Renta influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto al determinación de la obligación tributaria.</p> <p>Analizar el modo en que el Impuesto a la Renta influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto al pago de la obligación tributaria.</p>	<p>de Huaura respecto al nacimiento de la obligación tributaria.</p> <p>El Impuesto a la Renta influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto a la determinación de la obligación tributaria.</p> <p>El Impuesto a la Renta influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto al pago de la obligación tributaria.</p>	<p>-Nacimiento de la obligación tributaria</p> <p>Determinación de la obligación tributaria</p> <p>-Pago de la obligación tributaria</p> <p>- Hecho imponible</p> <p>-Hecho previsto por ley</p> <p>- Determinada por el deudor tributario</p> <p>- Determinada por la Administración Tributaria</p> <p>- Creación del riesgo tributario</p> <p>- Cumplimiento de las obligaciones tributarias</p> <p>- Deuda exigible en cobranza coactiva</p>	
--	---	---	---	---	--

ANEXOS

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

1. ¿Con qué frecuencia considera Usted que el Impuesto a la Renta 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 el Impuesto a la Renta influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto al nacimiento de la obligación tributaria?
a. Definitivamente si () b. Probablemente si ()
c. Definitivamente no () d. Probablemente no ()

3. ¿Con qué frecuencia considera Usted que el Impuesto a la Renta Influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto a la determinación de la obligación tributaria?
a. Siempre () b. Muchas veces () c. Algunas veces ()
d. Rara vez () e. Nunca ()

4. ¿En qué medida considera Usted que el Impuesto a la Renta influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto al pago de la obligación tributaria?
- a. Si, en gran medida** () **b. Si, en forma parcial** ()
- c. Si, en escasa medida** ()
5. ¿Considera Usted que el Impuesto a la Renta influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto al hecho imponible?
- a. Definitivamente si** () **b. Probablemente si** ()
- c. Probablemente no** () **d. Definitivamente no** ()
6. ¿Considera Usted que el Impuesto a la Renta influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto al hecho previsto por ley?
- a. Definitivamente si** () **b. Probablemente si** ()
- c. Probablemente no** () **d. Definitivamente no** ()
7. ¿Con que frecuencia considera Usted que el Impuesto a la Renta influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales respecto a su determinación por el deudor tributario?

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

8. ¿En qué medida considera Usted que el Impuesto a la Renta influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto a su determinación por la Administración Tributaria?

- a. Si en gran medida** () **b. Parcialmente** ()
c. Si, en escasa medida ()

9. ¿Considera Usted que el Impuesto a la Renta influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto a la creación del riesgo tributario?

- a. Definitivamente si** () **b. Probablemente si** ()
c. Probablemente no () **d. Definitivamente no** ()

10. ¿Con qué frecuencia considera Usted que el Impuesto a la Renta influye en las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto al cumplimiento de la obligación tributaria?

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