

**INCIDENCIA DE LA AUDITORÍA EN EL PAGO DE IMPUESTOS EN LOS  
HOTELES TOP DE HUARAZ, 2017.**  
*INCIDENCE OF THE AUDIT IN THE PAYMENT OF TAXES IN THE TOP HOTELS  
OF HUARAZ, 2017*

**AUTORA:**  
**FIORELLA MELISSA HEREDIA GARCIA**  
**Correo electrónico: fiorellaheredia27@gmail.com**

**UNIVERSIDAD: ULADECH - CATÓLICA**

**HUARAZ – PERÚ**

**2019**

## **DECLARACIÓN DE FINANCIAMIENTO Y DE CONFLICTOS DE INTERESES**

El desarrollo de la presente tesis de investigación ha sido financiado con recursos propios de la tesista; es decir, no ha recibido ningún apoyo económico en forma de subvención, donación de equipos u otro. Asimismo, declaro que no existe ningún conflicto de intereses de la autora, sean estos de orden económico, institucional, laboral ni personal.

## **Resumen**

El presente trabajo de investigación tuvo como problema general ¿Cuál es la incidencia de la auditoría en el pago de impuestos en los hoteles top de Huaraz, 2017?, para dar respuesta al problema se planteó el siguiente objetivo general que es determinar la incidencia de la auditoría en el pago de impuestos en los hoteles top de Huaraz, 2017; el tipo de investigación es cuantitativo, de nivel descriptivo - correlacional y diseño no experimental. Se eligió una muestra de 27 hoteles más resaltantes de la ciudad de Huaraz. Para la recolección de datos como instrumento utilice el cuestionario el cual estuvo constituido de 13 preguntas y para el análisis de los resultados obtenidos use el programa Microsoft Excel 2018 con el cual se elaboraron las tablas y figuras de donde obtuve como resultado, que los hoteles de mayor calidad y prestigio hacen uso de la auditoría para que así los socios y/o gerentes puedan mejorar en los aspectos financieros, contables y administrativos y de esa manera su empresa este de acorde a las leyes establecidas cumpliendo con todas sus obligaciones tributarias y en cuanto al pago de sus impuestos según los resultados obtenidos un 92.59% de los hoteles top de Huaraz si realizan el pago de su I.G.V. sin retraso alguno y se mantienen al día en toda su documentación. Pude concluir que la auditoría incide significativamente porque va a ayudar a los gerentes a tener los resultados óptimos y eficientes para el respectivo pago de sus impuestos.

**Palabras claves:** auditoría – etapas - impuestos

## **Summary**

The present research work had as a general problem, what is the incidence of the audit in the payment of taxes in the top hotels of Huaraz, 2017? To answer the problem, the following general objective was established, which is to determine the incidence of the audit in the payment of taxes in the top hotels of Huaraz, 2017; the type of research is quantitative, descriptive level - correlational and non-experimental design. A sample of 27 most outstanding hotels of the city of Huaraz was chosen. To collect data as an instrument, use the questionnaire, which consisted of 13 questions and for the analysis of the results obtained, use the Microsoft Excel 2018 program, with which the tables and figures were drawn up. Higher quality and prestige make use of the audit so that the partners and / or managers can improve in the financial, accounting and administrative aspects and in this way your company is in accordance with the established laws fulfilling all your tax obligations and as to the payment of their taxes according to the obtained results a 92.59% of the top hotels of Huaraz if they make the payment of their I.GV. No delay whatsoever and they keep up to date on all their documentation. I could conclude that the audit has a significant impact because it will help the managers to have the optimal and efficient results for the respective payment of their taxes.

**Keywords:** audit - stages - taxes

## **Introducción**

El presente trabajo de investigación lleva por título “Incidencia de la auditoría en el pago de impuestos en los hoteles top de Huaraz, 2017”, esto deriva de la línea de investigación “Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad en las micro y pequeñas empresas (MYPES)” la cual se encuentra dentro de la resolución N° 0011 – 2019 de la Universidad los ángeles de Chimbote (ULADECH, 2019)

El tema elegido es debido a que la auditoría es de gran importancia en las empresas públicas como privadas, porque gracias a ello vamos a tener un factor aliado para la gerencia y así también ayuda a garantizar la correcta administración, uso y control de los recursos humanos, materiales y financieros.

La auditoría dispone de 3 etapas las cuales son la planeación, ejecución y preparación del informe, podemos decir que cada etapa cumple con una función importante para que se logre los objetivos del proceso de auditoría.

En cuanto a los impuestos, Rodríguez (2011) indica que el impuesto “es como las prestaciones en dinero o en especies, exigidas por el estado en virtud de su poder de imperio a quienes se hallen en las situaciones consideradas por la ley como hecho imponible”. En tal sentido se ha planteado el siguiente problema general ¿Cuál es la incidencia de la auditoría en el pago de impuestos en los hoteles top de Huaraz en el año 2017? Por consiguiente, para dar respuesta al problema general se planteado el siguiente objetivo general que es determinar la incidencia de la auditoría en el pago de impuestos en los hoteles top de Huaraz en el año 2017.

El trabajo se justifica debido a que el tema es de suma importancia ya que vamos a ver la incidencia que tiene la auditoría en el pago de impuestos en el rubro de los hoteles top, debido a que el pago de este tributo es reconocido como una obligación de todos los ciudadanos para contribuir con el sostenimiento de los gastos públicos.

La metodología que se ha optado en esta investigación es de tipo cuantitativo, de nivel descriptivo – correlacional, cuyo diseño es no experimental porque no va a implicar la manipulación de ninguna de las variables para poder dar solución a nuestros problemas y llegar a los objetivos planteados. Como muestra se eligió a 27 de los hoteles más resaltantes de la ciudad de Huaraz tomando en cuenta los criterios de inclusión y exclusión. La técnica que se usó en esta investigación es la encuesta y la observación, como instrumento para la recolección de datos fue el cuestionario; los datos obtenidos aplicando el instrumento se procesaron mediante el programa Microsoft Excel del cual obtuvimos las tablas y figuras con sus respectivos porcentajes.

Los resultados más resaltantes que se obtuvieron fue que el 77.78% de los empresarios respondieron que el auditor realiza su plan de trabajo y de esa manera lleva a cabo sus actividades de una manera ordenada y un 92.59% de los empresarios que están a cargo de estos hoteles respondieron que si cumplen con el pago respectivo y puntual de su IGV.

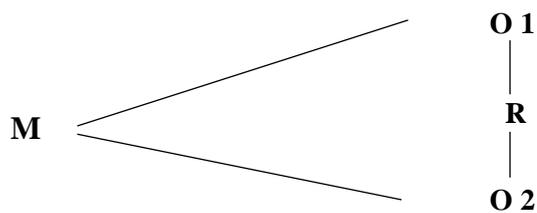
Concluí que la auditoría tiene una incidencia significativa porque va a ayudar a los gerentes a tener los resultados óptimos y eficientes para el respectivo pago de sus impuestos.

Como recomendación general es que los empresarios sigan realizando estas auditorías cada cierto tiempo para que vean como está el funcionamiento de su empresa y así puedan contribuir a la mejora continua en algunos aspectos donde exista debilidad y de esa manera sigan obtenido resultados óptimos y confiables para el respectivo pago de sus impuestos, para que dentro de la SUNAT estén considerados como buenos contribuyentes y así obtener ventajas.

## Material y métodos

### Diseño de la investigación

El diseño de la investigación fue no experimental – transeccional, trata de investigaciones que recopilan datos en un momento único y específico. Se indagan las incidencias y los valores en que se manifiestan una o más variables en un enfoque cuantitativo. (Hernández, 2014).



Donde:

M = es la muestra de estudio conformado por los hoteles top de Huaraz.

O1 = observaciones de la variable de auditoría.

O2 = observaciones de la variable de los impuestos.

R= es la correlación que une a las dos variables.

### Tipo de investigación

La investigación fue de enfoque cuantitativo porque se hizo la recolección de datos para probar la hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico.

### Nivel de investigación

El proyecto de investigación es descriptiva - correlacional porque narra los hechos según la variable escogida y cuál es la relación entre ellas.

## **Población y muestra**

### **Población**

La población está conformada por un total de 35 hoteles de la ciudad de Huaraz que son de calidad y buena atención al cliente.

$$N = 35$$

### **Muestra**

Para realizar la encuesta se tomó como muestra a 27 de los hoteles más resaltantes de la ciudad de Huaraz; para lo cual se tuvo en cuenta los siguientes criterios:

$$n = 27$$

**Criterio de Inclusión:** en este criterio se tuvo como referencia a los hoteles que tienen mayor prestigio y a los que están de acuerdo de colaborar de una manera positiva en la recopilación de datos de la investigación.

**Criterio de Exclusión:** en dicho criterio se dejó de lado a los hoteles que no cuentan con las características necesarias para la aplicación de mi instrumento.

## Resultados

### Variable: La auditoría

**Tabla 1**

*El desarrollo de su programación*

<b>Alternativa</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
Si	20	74.07%
No	7	25.93%
<b>Total</b>	<b>27</b>	<b>100.00%</b>

**Fuente:** Propietarios, gerentes y/o administradores de los hoteles top

**Tabla 2**

*La recopilación de datos*

<b>Alternativa</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
Si	22	81.48%
No	5	18.52%
<b>Total</b>	<b>27</b>	<b>100.00%</b>

**Fuente:** Propietarios, gerentes y/o administradores de los hoteles top

**Tabla 3**

*La emisión de opinión sin salvedad*

<b>Alternativa</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
Si	24	88.89%
No	3	11.11%
<b>Total</b>	<b>27</b>	<b>100.00%</b>

**Fuente:** Propietarios, gerentes y/o administradores de los hoteles top

**Variable: El impuesto**

**Tabla 4**

*El pago del IGV*

<b>Alternativa</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
<b>Si</b>	25	92.59%
<b>No</b>	2	7.41%
<b>Total</b>	<b>27</b>	<b>100.00%</b>

**Fuente:** Propietarios, gerentes y/o administradores de los hoteles top

**Tabla 5**

*El pago del impuesto a la renta*

<b>Alternativa</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
<b>Si</b>	27	100.00%
<b>No</b>	0	0.00%
<b>Total</b>	<b>27</b>	<b>100.00%</b>

**Fuente:** Propietarios, gerentes y/o administradores de los hoteles top

## **Discusión**

### **De la variable: La auditoría**

#### **Planeación**

- En cuanto al plan de trabajo del total de los encuestados, el 77.78% menciono que que el auditor si realiza la elaboración de su plan de trabajo y el resto que hace un 22.22% respondió que no realiza la elaboración del plan de trabajo (Tabla 2). Este resultado no guarda relación con lo que dice la NIA 300 (2013) en la cual menciona que es obligatorio la elaboración de un plan de trabajo porque va a ser un documento sustentatoria previa la realización de la auditoría.

La elaboración de este plan de trabajo es obligatoria ya que dentro de ello van a estar establecidos los honorarios, el equipo de trabajo, el alcance, etc. y que dentro de los resultados obtenidos se observa que un porcentaje reducido no cumple con este proceso.

- En el ítem sobre el programa de auditoria los gerentes, administradores y/o socios respondieron un 74.07% que si elabora su programa de auditoria y un 25.93% dijo que no elaboraba este programa para la realización de la auditoría (Tabla 3). Los resultados de la presente investigación se asemejan a su trabajo de investigación del autor Aroca (2016), que lleva por título La auditoría interna y su incidencia en la gestión de empresa de transportes guzmán s.a. de la ciudad de Trujillo, quien sostiene que a través del desarrollo del programa de auditoria se logrará alcanzar los objetivos y/o metas que la empresa tiene planificada es decir obtendrá un mejor resultado.

En este caso puedo mencionar que el programa de auditoria es una parte esencial dentro de la planificación ya que esto va a servir de guía tanto al auditor como al equipo de trabajo ya que dentro de ello se especifica que áreas van a ser auditadas, las fechas del proceso que están llevando a cabo.

## **Ejecución**

- Dentro de la ejecución de la auditoría podemos ver las pruebas de auditoría, el cual del porcentaje global el 81.48% respondió que el auditor si realiza esas pruebas y el 18.52% menciona que no realiza esas pruebas (Tabla 4). El uso de estas pruebas sirve para que el auditor obtenga mayores datos que ayuden al logro de objetivos y el alcance de la empresa.
- Según la tabulación de datos en la (tabla 6) se afirma que un 81.48% respondió que el auditor realiza la recopilación de datos y el 18.52% hace referencia que auditor no realiza esta actividad. La recopilación de datos es importante ya que de ahí se van a seleccionar las evidencias suficientes y competentes que van a dar sustento al informe que va a elaborar el auditor. Dentro de este marco podemos decir que el trabajo de investigación que lleva por título modelo de auditoría interna basado en riesgos para las pequeñas y medianas Empresas del sector construcción de los autores Reyes, Flamenco & Archila (2015) se asemeja en su objetivo general que tiene la ejecución de una auditoría, ya que va a brindar una guía para el desarrollo de sus actividades de la empresa, la cual ha sido denominada “modelo de auditoría interna basado en riesgos” , esto va a ayudar a las entidades dedicadas en este rubro a prevenir y detectar los riesgos a los que día a día se van a enfrentar considerando los marcos técnicos de referencia en cuanto a las formalidades que se exige

## **Informe**

- Para la preparación del informe tenemos varios tipos de opinión o dictamen dentro de ello encontramos la opinión sin salvedad la cual del 100% de los encuestados un 88.89% respondió que el auditor emite su opinión sin salvedad ya que sus EE. FF están presentados razonablemente (tabla 7). Estos resultados se asemejan con su investigación de Espinoza y Matute (2006) las cuales mencionan como resultado que mediante los informes que brinde el departamento de auditoría se van a ver reflejados los beneficios de un mayor

conocimiento de las fortalezas y debilidades que va a tener el sistema de control interno ya implementado por la gerencia.

**De la variable: El impuesto**

- Del 100% de los encuestados un 92.59% dijo que si realizan el pago de su IGV y solo el 7.41% dijo que no pagaba su IGV debido a que se olvidaban y entre otras situaciones más (Tabla 11). Estos resultados se asemejan con la investigación de Carrasco (2018) que en su tesis “Las infracciones tributarias y su incidencia en la situación financiera del hotel amanecer en el año 2016” concluye que cuando no pagan sus impuestos los hoteles obtienen multas por parte de la SUNAT y debido a esto causa impactos negativos en la situación financiera de la empresa.
- En cuanto al impuesto a la renta del 100% de encuestado respondieron de manera afirmativa todos los gerentes, administradores y entre otros que hacen un 100% (tabla 11) dijo que si realizaba el pago de su impuesto de una manera puntual para que no pudiera tener ninguna dificultad con la SUNAT

Después de haber realizado el análisis respectivo de los resultados se llegó a las siguientes conclusiones:

1. Se determinó que la auditoría incide significativamente dentro del pago de sus impuestos de estas empresas rubro hotelería; llegando a la conclusión final que la auditoría ayuda a los gerentes a tener los resultados óptimos y eficientes para el respectivo pago de sus impuestos y de esa manera la empresa se mantenga acorde con las normas y leyes establecidas, contribuyendo con la mejora de la sociedad y dando ejemplo a los otros empresarios que deben de pagar sus impuestos correspondientes para que de esa forma obtengan ventajas por parte de la SUNAT.
2. La etapa de la planeación de la auditoría es una etapa importante, la cual abarca la entrevista con el administrador de la empresa, la elaboración del plan de trabajo y su programación y estos indicadores van tener el objetivo de evaluar las áreas débiles dentro de la empresa y de esa manera el auditor va a poder observar y examinar los estados financieros verificando si los cálculos realizados son confiables y veraces y de esa manera los encargados de los hoteles vean que están realizando los pagos de sus impuestos que les corresponde.
3. En la etapa de la ejecución según la encuesta realizada y los datos obtenidos afirmo que el auditor realiza todas las pruebas, técnicas necesarias que le van a ayudar a dar una opinión razonable sobre la elaboración de los estados financieros y también realiza la recopilación de las evidencias que van a dar sustento a la emisión de su informe según los resultados que va a obtener. El objetivo de esta etapa dentro del pago de los impuestos es que al realizar la auditoría dentro de la empresa se va a saber si se están realizando los pagos a tiempo y los montos correspondientes de sus impuestos.
4. En cuanto a la etapa de la auditoría que es el informe final la mayoría de los administradores y gerentes de los diferentes hoteles de la ciudad de Huaraz dijeron en su

gran mayoría que el auditor al finalizar sus actividades programadas emite un informe sin salvedades ya que sus estados financieros no presentaban ninguna incoherencia y que estaban realizadas según las normas de contabilidad generalmente aceptadas. La emisión de este informe es importante debido a que va a dar respaldo a los pagos de los impuestos que realizan estos hoteles top ya que va a dar la conformidad de que estas empresas de este rubro cumplen con sus obligaciones tributarias.

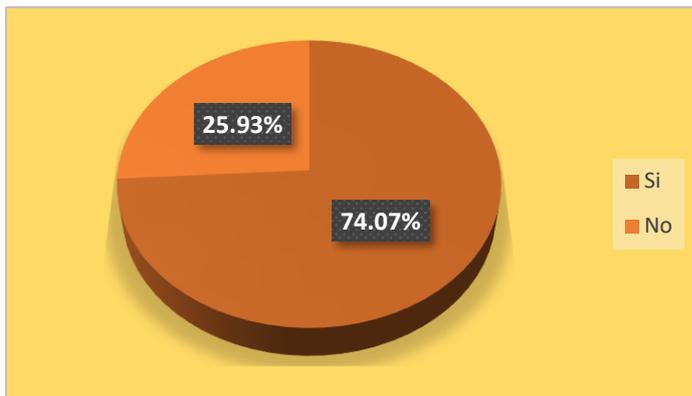
## Referencias bibliográficas

- Hernández, R. (2014). *Metodología de la investigación*. Ed. 6. Editorial: McGraw-Hill Education
- ULADECH. (2019). Resolución de líneas de investigación N° OO1-CU-ULADECH
- Rodríguez, C. (2011). *Tu Tributo*. Recuperado de <http://tutributo.blogspot.pe/2011/05/conceptos-basicos-para-la-formulacion.html>
- NIA 300. (2013). *Planificación de la auditoría de estados financieros*. Recuperado de <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20300%20p%20def.pdf>
- Aroca, J. (2016). *La auditoría interna y su incidencia en la gestión de empresa de transportes guzmán s.a. de la ciudad de Trujillo*. Tesis para optar el grado en maestro en ciencias económicas. Trujillo. Recuperado de <http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2444/TESIS%20MAESTRIA%20-%20Julyana%20Aroca.pdf?sequence>
- Reyes, I, Flamenco, C & Archila, O. (2014). *Modelo de auditoría interna basado en riesgos para las pequeñas y medianas Empresas del sector construcción que trabajan mediante contratos Privados y públicos en el área metropolitana de san salvador*. Tesis para optar al grado de Licenciado en contaduría pública San Salvador – El Salvador. Recuperado de <http://ri.ues.edu.sv/5478/1/TESIS%2031%20de%20enero%202014%20ORIGINAL%20-%20I%2048.pdf>
- Matute, L. (2006). *Implementación de un departamento de auditoría para hoteles del Austr, Hotelaust Cia Lta. Tesis previa a la obtención del título de contador público auditor. Cuenca – Ecuador*. Recuperado de <http://dspace.uazuay.edu.ec/bitstream/datos/1913/1/05739.pdf>
- Carrasco, C. (2018). *Las infracciones tributarias y su incidencia en la situación financiera del hotel amanecer en el año 2016*. Tesis para optar el título profesional de Contador Público.

Lima – Perú. Recuperado de

<http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/608/1/CYNTHIA%20CAR RASCO%20DAVILA.pdf>

## Anexos

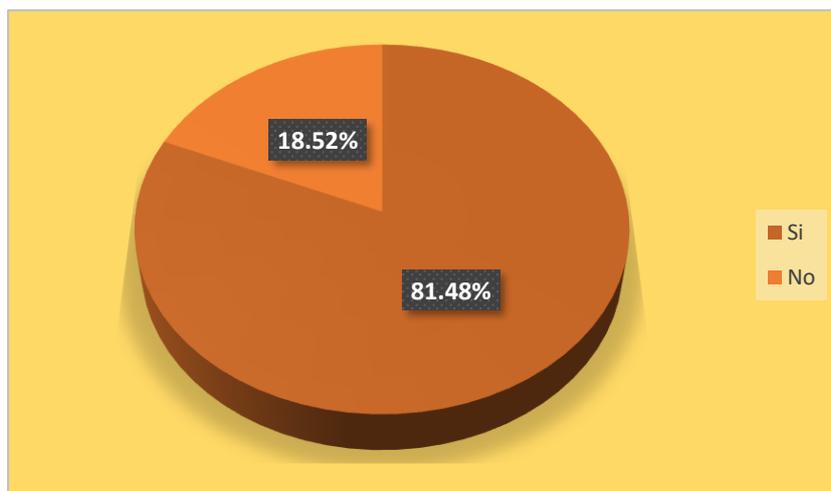


**Figura 1:** desarrollo de su programa

**Fuentes:** tabla 3

**Interpretación:**

cómo se observa en la tabla 3 y figura 3, del 100% de los 27 encuestados, el 74.07% de los encargados de los hoteles respondieron que el auditor si desarrolla su programación y el 25.93% dijo lo contrario.

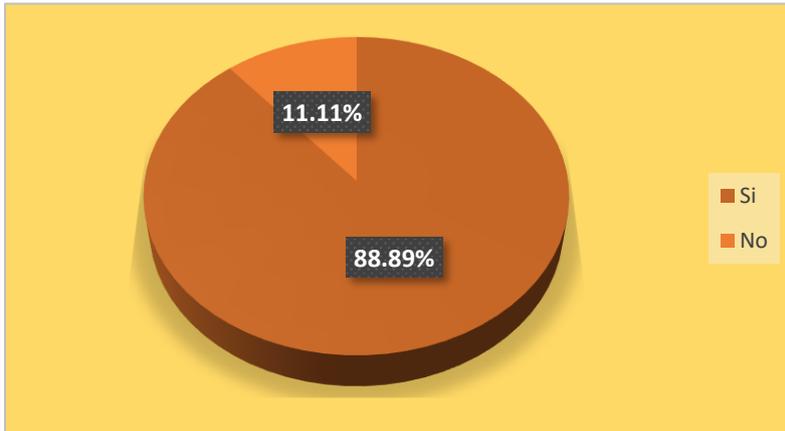


**Figura 2:** recopilación de datos

**Fuentes:** tabla 6

**Interpretación:**

cómo se observa en la tabla 6 y figura 6, del 100% de los 27 encuestados, el 81.48% de los propietarios, gerentes y/o administradores respondieron que el auditor si realiza la recopilación de datos y el 18.52% negó que el auditor haga la recopilación de datos.

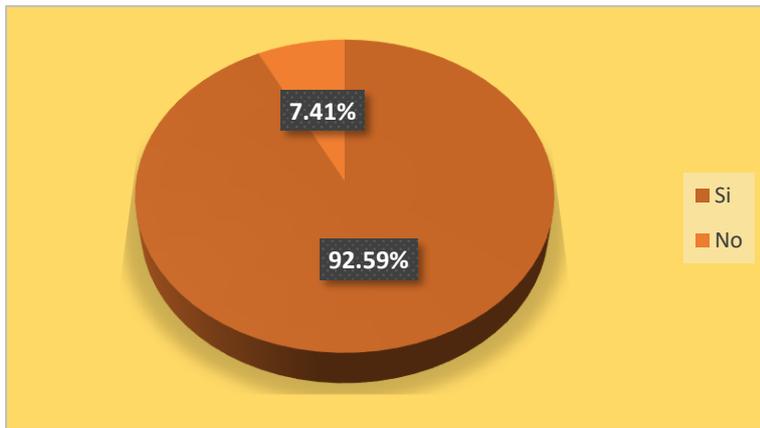


**Figura 3:** emisión de la opinión sin salvedad

**Fuentes:** tabla 7

**Interpretación:**

cómo se observa en la tabla 7 y figura 7, del 100% de los 27 encuestados, el 88.89% de los propietarios, gerentes y/o administradores respondieron que el auditor emite una opinión sin salvedad y el 11.11% indicaron lo contrario.

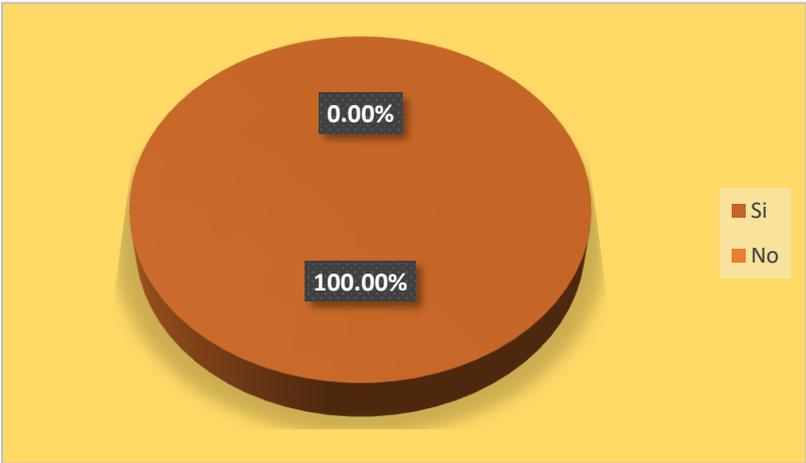


**Figura 4:** el pago del IGV

**Fuentes:** tabla 11

**Interpretación:**

cómo se observa en la tabla 11 y figura 11, del 100% de los 27 encuestados, el 92.59% de los propietarios, gerentes y/o administradores respondieron que si realizan el pago de su IGV y el 7.41% dijo que no realiza el pago de este impuesto a tiempo.



**Figura 5:** pago del impuesto a la renta

**Fuentes:** tabla 12

**Interpretación:**

cómo se observa en la tabla 12 y figura 12, del 100% de los 27 encuestados, el 100% de los propietarios, gerentes y/o administradores respondió que si realizan el pago del impuesto renta