



FACULTAD DE NEGOCIOS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

“IMPLEMENTACIÓN DE LA AUDITORÍA TRIBUTARIA INTERNA DEL PERIODO 2013 Y SU INFLUENCIA EN LA SITUACIÓN ECONÓMICA-FINANCIERA DE LA EMPRESA MÓVILES DEL PERÚ SAC, ANTE UNA SUPUESTA FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA, AÑO 2014”

Tesis para optar el título profesional de:

Contador Público

Autor:

Carito Elizabeth Horna Esquivel

Asesor:

C.P.C William Gordillo Pacheco

Trujillo – Perú

2016

ÍNDICE DE CONTENIDOS

CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN	13
1.1. Realidad problemática	13
1.2. Formulación del problema.....	15
1.3. Justificación	15
1.4. Limitaciones	15
1.5. Objetivos	16
1.5.1. <i>Objetivo General</i>	16
1.5.2. <i>Objetivos Específicos</i>	16
CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO	17
2.1. ANTECEDENTES	17
2.2. BASES TEÓRICAS	19
2.2.1. <i>AUDITORIA TRIBUTARIA</i>	19
2.2.2. <i>DEFINICION</i>	19
2.2.3. <i>OBJETIVOS</i>	20
2.2.4. <i>EVIDENCIAS DE AUDITORIA</i>	20
2.2.5. <i>RIESGOS DE AUDITORIA</i>	22
2.2.6. <i>PROCESO DE AUDITORIA</i>	23
2.2.7. <i>AUDITORÍA FINANCIERA Y TRIBUTARIA</i>	24
2.2.8. <i>IMPUESTOS</i>	25
2.2.9. <i>IMPUESTO A LA RENTA</i>	25
2.2.10. <i>IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS</i>	26
2.2.11. <i>SISTEMA DE PAGO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS (SPOT)</i>	27
2.2.12. <i>SISTEMA DE DETRACCIONES</i>	27
2.2.13. <i>REGIMEN DE RETENCIONES DEL IGV</i>	28
2.2.14. <i>RÉGIMEN DE PERCEPCIONES DEL IGV</i>	29
2.3. DEFINICIONES DE TÉRMINOS BÁSICOS	30
2.3.1. <i>AUDITORÍA INTERNA</i>	30
2.3.2. <i>AUDITORÍA TRIBUTARIA INTERNA</i>	30
2.3.3. <i>CONTROL INTERNO</i>	31
2.3.4. <i>PAPELES DE TRABAJO</i>	31
2.3.5. <i>ACREEDOR TRIBUTARIO</i>	32
2.3.6. <i>DEUDOR TRIBUTARIO</i>	32
2.3.7. <i>INFRACCION TRIBUTARIA</i>	32

2.3.8. BASE IMPONIBLE	32
2.3.9 UTILIDAD CONTABLE	33
2.3.10. UTILIDAD TRIBUTARIA	33
2.3.11. COMPROBANTES DE PAGO	33
2.3.12. SITUACIÓN ECONÓMICA FINANCIERA	33
2.3.13. INDICADORES DE GESTIÓN	34
CAPÍTULO 3. HIPÓTESIS	34
3.1. Formulación de la hipótesis	34
3.2. Operacionalización de variables	34
CAPÍTULO 4. PRODUCTO DE APLICACIÓN PROFESIONAL	37
4.1. ASPECTOS GENERALES DE LA EMPRESA	37
4.1.1. HISTORIA	37
4.1.2. SERVICIOS	37
4.1.3. EXPEDIENTE DE OBRAS EJECUTADAS Y RECEPCIONADAS	38
4.1.4. ASPECTO LEGAL DE LA EMPRESA	39
4.1.5. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL	41
4.2. DIAGNÓSTICO TRIBUTARIO ACTUAL DE LA EMPRESA	46
4.3. PLANIFICACIÓN DE AUDITORIA TRIBUTARIA	58
4.3.1. OBJETIVO GENERAL	58
4.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS	58
4.3.3. ALCANCE	58
4.3.4. PROCEDIMIENTOS Y TÉCNICAS	58
4.3.5. EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO	59
4.3.6. RIESGOS DE AUDITORIA	62
4.3.7. PROGRAMA DE AUDITORÍA	62
4.4. EJECUCIÓN DE AUDITORÍA TRIBUTARIA 2013	66
4.4.1. AUDITORÍA DE IMPUESTO A LA RENTA 2013	66
4.4.2. AUDITORÍA DEL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS 2013	89
4.4. INFORME DE AUDITORÍA TRIBUTARIA DE LA EMPRESA “MOVILES DEL PERU SAC”- PERIODO 2013	105
CAPITULO 5. MATERIALES Y MÉTODOS	111
5.1 Tipo de diseño de investigación.	111
5.2 Material de estudio.	111
5.2.1 Unidad de estudio.	111
5.2.2 Población.	111
5.2.3 Muestra.	111
5.3 Técnicas, procedimientos e instrumentos.	112

5.3.1	<i>Para recolectar datos.</i>	112
5.3.2	<i>Para analizar información</i>	112
CAPITULO 6. RESULTADOS		114
6.1.	DIAGNÓSTICO DE LA SITUACIÓN TRIBUTARIA 2014	114
ACTIVOS FIJOS Y DEPRECIACIÓN 2014		123
6.2.	EJECUCIÓN DE AUDITORÍA TRIBUTARIA 2014	126
6.2.1.	<i>AUDITORÍA DE IMPUESTO A LA RENTA 2014</i>	126
6.2.2.	<i>AUDITORÍA DEL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS 2014</i>	146
6.3.	INFORME DEL SISTEMA TRIBUTARIO DE LA EMPRESA “MOVILES DEL PERU SAC”- PERIODO 2014	157
6.4.	INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS ECONÓMICOS OBTENIDOS	161
6.4.1.	<i>IMPUESTO A LA RENTA</i>	161
6.5.	RATIOS ECONOMICOS-FINANCIEROS	164
CAPITULO 7. DISCUSIÓN		168
CONCLUSIONES		169
RECOMENDACIONES		170
REFERENCIAS		171
ANEXOS		173

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1: ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2013	46
TABLA 2: ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL 2013	47
TABLA 3: CUADRO RESUMEN DE VENTAS-PERIODO 2013	48
TABLA 4: CUADRO RESUMEN DE COMPRAS-PERIODO 2013.....	50
TABLA 5: PLANILLA ADMINISTRATIVA	53
TABLA 6: PLANILLA DE OBRA	54
TABLA 7: MAQUINARIA Y EQUIPO	55
TABLA 8: MUEBLES Y ENSERES	56
TABLA 9: EQUIPOS DE PROCESAMIENTO DE DATOS	56
TABLA 10: EQUIPO DE TRANSPORTE	57
TABLA 11: DETERMINACIÓN DE LA RENTA NETA IMPONIBLE 2013	66
TABLA 12: PAGOS A CUENTA DEL EJERCICIO 2013	67
TABLA 13: INGRESOS GRAVABLES 2013	69
TABLA 14: COSTO DE SERVICIO	71
TABLA 15: GASTOS ADMINISTRATIVOS	74
TABLA 16: GASTOS DE VENTAS	76
TABLA 17: GASTOS FINANCIEROS	79
TABLA 18: DETERMINACIÓN DE IMPUESTO A REGULARIZAR	84
TABLA 19: REPAROS DE GASTOS NO DEDUCIBLES	85
TABLA 20: REPAROS DE GASTOS NO DEDUCIBLES	86
TABLA 21: DETERMINACIÓN DE LAS SANCIONES DETECTADAS DE IMPUESTO A LA RENTA 2013	87
TABLA 22: RESUMEN DE DECLARACIÓN MENSUAL DE IGV-PERIODO 2013.....	89
TABLA 23: CONCILIACIÓN DE REGISTROS E INFORMACION PRESENTADA 2013	90
TABLA 24: EVALUACIÓN DE LA PRESENTACION MENSUAL DE IMPUESTOS 2013	91
TABLA 25: ANÁLISIS DE LOS INGRESOS GRAVABLES 2013	92
TABLA 26: COSTOS Y GASTOS GRAVADOS 2013	94
TABLA 27: MUESTRA DE FACTURAS DE COMPRAS SIGNIFICATIVAS	95
TABLA 28: Determinación del IGV 2013 según Auditoria Tributaria Interna	99
TABLA 29: DETERMINACIÓN DE LAS INFRACCIONES DE IGV PERIODO 2013	103
TABLA 30: REVISIÓN DEL SISTEMA DE PAGO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS (SPOT) DE LOS INGRESOS.....	104
TABLA 31: ESTADO DE SITUACION FINANCIERA 2014	114
TABLA 32: ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL 2014.....	115

TABLA 33: CUADRO RESUMEN DE VENTAS-PERIODO 2014	116
TABLA 34: CUADRO RESÚMEN DE COMPRAS-PERIODO 2014	118
TABLA 35: PLANILLA ADMINISTRATIVA	121
TABLA 36: PLANILLA DE OBRA	122
TABLA 37: MAQUINARIA Y EQUIPO	123
TABLA 38: MUEBLES Y ENSERES	124
TABLA 39: EQUIPO DE PROCESAMIENTO DE DATOS	124
TABLA 40: EQUIPO DE TRANSPORTE	125
TABLA 41: DECLARACIÓN JURADA DE RENTA NETA IMPONIBLE 2014	126
TABLA 42: PAGOS A CUENTA DEL EJERCICIO 2014	127
TABLA 43: INGRESOS GRAVABLES 2014	128
TABLA 44: COSTO DE SERVICIO	130
TABLA 45: GASTOS ADMINISTRATIVOS	132
TABLA 46: GASTOS DE VENTAS	134
TABLA 47: GASTOS FINANCIEROS	136
TABLA 48: DETERMINACIÓN DE IMPUESTO A REGULARIZAR 2014	140
TABLA 49: REPAROS DE GASTOS NO DEDUCIBLES	141
TABLA 50: REPAROS DE GASTOS NO DEDUCIBLES	142
TABLA 51: DETERMINACIÓN DE LAS SANCIONES DETECTADAS DE IMPUESTO A LA RENTA 2014	144
TABLA 52: RESUMEN DE DECLARACIÓN MENSUAL DE IGV-PERIODO 2014.....	146
TABLA 53: CONCILIACIÓN DE REGISTROS E INFORMACION PRESENTADA 2014	147
TABLA 54: EVALUACIÓN DE LA PRESENTACION MENSUAL DE IMPUESTOS 2014	148
TABLA 55: ANÁLISIS DE LOS INGRESOS GRAVABLES 2014	149
TABLA 56: COSTOS Y GASTOS GRAVADOS 2014	151
TABLA 57: MUESTRA DE FACTURAS DE COMPRAS SIGNIFICATIVAS	151
TABLA 58: DETERMINACIÓN DE LAS INFRACCIONES DE IGV PERIODO 2014	156

ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICO 1: AUDITORÍA FINANCIERA Y TRIBUTARIA	25
GRÁFICO 2: PORCENTAJES DE PERCEPCIÓN	29
GRÁFICO 3: ESTRUCTURA FINANCIERA-MOVILES DEL PERU SAC	40
GRÁFICO 4: TABLA SALARIAL DE CONSTRUCCIÓN	41
GRÁFICO 5: ORGANIGRAMA	42
GRÁFICO 6: VARIACIÓN MENSUAL DE VENTAS	49
GRÁFICO 7: VARIACIÓN MENSUAL DE COMPRAS	52
GRÁFICO 8: EVIDENCIA DE PROVEEDOR EN CONDICIÓN: NO HABIDO	101
GRÁFICO 9: VARIACIÓN MENSUAL DE VENTAS	117
GRÁFICO 10: VARIACIÓN MENSUAL DE COMPRAS	120
GRÁFICO 11: INCIDENCIA TRIBUTARIA EN IMPUESTO A LA RENTA	161
GRÁFICO 12: DECLARACIÓN JURADA DESPUES DE AUDITORÍA PERIODO -2013.....	162
GRÁFICO 13: DECLARACIÓN JURADA DESPUÉS DE AUDITORÍA PERIODO -2014.....	162
GRÁFICO 14: REPAROS TRIBUTARIOS PERIODO 2013-2014.....	163
GRÁFICO 15: RATIO DE RENTABILIDAD	164
GRÁFICO 16: RATIO DE LIQUIDEZ	165
GRÁFICO 17: RATIO DE SOLVENCIA.....	166

RESUMEN

El presente trabajo de investigación consiste en la implementación de la auditoría tributaria a la empresa constructora Móviles del Perú SAC durante el periodo 2013, con el fin de analizar el cumplimiento de las obligaciones tributarias en función a lo dispuesto en la Ley del Régimen tributario vigente, Código Tributario y demás leyes relacionadas.

Asimismo se aplicara las técnicas y metodología de la auditoría tributaria, los cuales permitan realizar la verificación de los impuestos en el sentido de aplicación y sustentación del mismo, a través de la información proporcionada por los responsables del área contable y administrativa con el fin de identificar y solucionar contingencias del ejercicio fiscal a evaluar.

Esta tesis comprende siete capítulos desarrollados en el siguiente orden: Introducción al problema, definición de términos básicos, planteamiento de hipótesis, desarrollo del producto de aplicación, materiales y métodos usados, y finalmente presentación de resultados y conclusiones.

ABSTRACT

This research paper consists of the implementation of the tax audit to the mobile construction company of Peru SAC during the period 2013, with the purpose of analyzing the tax compliance function in the provisions of the Act on the prevailing tax system, Tax Code and other related laws.

Likewise, it will apply the techniques and methodology of the tax audit, which allow it to carry out the verification of the taxes in the direction of implementation and sustaining of the same, through the information provided by those responsible for the area of accounting and administrative in order to identify and solve contingencies of the fiscal year to evaluate.

This thesis includes seven chapters developed in the following order: Introduction to the problem, definition of basic terms, development of scenarios, general knowledge of the company, planning and execution of the audit, materials and methods used, and finally presentation of results and conclusions.

NOTA DE ACCESO

No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales

REFERENCIAS

➤ REFERENCIAS DE LIBROS

Alva Matteucci, M. (2013). *Manual práctico del Impuesto General a las Ventas*. Lima: Pacífico editores.

Bacon, Charles. (1995). *Manual de Auditoría Interna*. Mexico, DF: LIMUSA.

Castro Gálvez. (2014). *Manual práctico de fiscalización tributaria*. Lima: Pacífico editores.

De la Peña Gutiérrez, A. (2007). *Auditoría un enfoque práctico*. Madrid: Learning Paraninfo.

Iza Stoll, F., Ortega Salavarría, R., Lujan Alburqueque, L. & Gomez, F. N. (1997). *Auditoría tributaria Fiscal*. Lima: Cendoc Sunass.

Ramirez Ramirez, R. (2013). *Contabilidad de empresas constructoras e inmobiliarias*. Lima: Pacífico editores.

Ramón Santillana. (2013). *Auditoría Interna (tercera ed)*. Mexico: Pearson.

Vizcarra Moscoso, J.E. (2007). *Auditoría financiera, riesgos, control interno, Gobierno corporativo y Normas de Información Financiera*. Lima: Pacífico editores.

Vizcarra Moscoso, J.E. (2013). *NIA Manual de Normas internacionales de Auditoría y control del calidad (Volumen I)*. Lima: Instituto Pacífico.

Whittington, Ray & Kurt Pany (2000). *Auditoría: Un enfoque Integral (doceava ed)*. Santafé de Bogotá, Colombia: Irwin McGraw-Hill.

➤ REFERENCIA DE REVISTAS CIENTIFICAS

Falconi Panana, O. (2013). NIA 240 Responsabilidades del auditor en materia de fraude, en una auditoria de estados financieros. *En revista Actualidad empresarial N°291, pp. V-1, V-2.*

Falconi Panana, O.(2014a). NIA 500 Evidencia de Auditoria. *En revista Actualidad empresarial. N°310, pp. V-1.*

Falconi Panana, O.(2014b). NIA 330 Respuesta del auditor a los riesgos evaluados. *En revista Actualidad empresarial N° 301, pp. V-1, V-2.*

Falconi Panana, O.(2014c). NIA 510 Compromisos de auditoría inicial. Saldos de apertura. *En revista Actualidad empresarial N° 317, pp. V-1, V-2.*

García Quispe, J.L.(2012a). Contrato de construcción-Modificación al artículo 63° de la LIR. *En revista Actualidad empresarial N° 260, pp. I-15, I-16, I-17.*

García Quispe, J.L.(2012b). Generalidades sobre la Auditoría Interna. *En revista Actualidad Empresarial. N°265, pp. V-1, V-2.*

➤ REFERENCIAS DE MEDIOS ELECTRONICOS

Cáceres, R. (2013). *Que técnicas de revisión emplea una auditoria tributaria.* [En línea] Recuperado el 10 de abril del 2015, de http://es.slideshare.net/viole_tavera222/qu-tcnicas-de-revisin-emplea-una-auditoria-tributaria

Gerencie.com. (s.f.). *Tipos de riesgo de auditoría.* [En línea] Recuperado el 12 de marzo del 2015, de <http://www.gerencie.com/tipos-de-riesgos-de-auditoria.html>

Zaldivar, M.A. (2014). *Presentación de estados financieros auditados por empresas no cotizadas.* [En línea] Recuperado el 20 de febrero del 2015, de <http://www.ey.com/PE/es/Newsroom/Newsroom-AM-estados-financieros-auditados-empresas-no-cotizadas>