

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

“LA AUDITORIA TRIBUTARIA PREVENTIVA DEL
IGV COMO INSTRUMENTO PARA REDUCIR LOS
RIESGOS TRIBUTARIOS EN LA EMPRESA
NEGOCIOS VCM E.I.R.L., CAJARMARCA 2021”

Tesis para optar el título profesional de:

Contadora Pública

Autora:

Dayana Pamella Urrunaga Spelucin

Asesor:

M. Cs. Gilmer Chuquiruna Chávez

<https://orcid.org/0000-0001-7776-0727>

Cajamarca - Perú

JURADO EVALUADOR

Jurado 1 Presidente(a)	Melva Linares Guerrero	26704185
	Nombre y Apellidos	N.º DNI

Jurado 2	Sonia Jacqueline Cabrera Ramírez	41359205
	Nombre y Apellidos	N.º DNI

Jurado 3	Sindulfo Javier Días Angulo	43920437
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Tabla de contenido

<u>JURADO CALIFICADOR</u>	2
<u>DEDICATORIA</u>	3
<u>AGRADECIMIENTO</u>	4
<u>TABLA DE CONTENIDO</u>	5
<u>ÍNDICE DE TABLAS</u>	7
<u>ÍNDICE DE FIGURAS</u>	8
<u>RESUMEN</u>	9
<u>CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN</u>	10
1.1. Realidad problemática	10
1.2. Antecedentes	13
1.3. Definiciones conceptuales	16
1.4. Formulación del problema	38
1.5. Objetivos	38
1.6. Preguntas Específicas	39
1.6. Hipótesis	39
1.7. Justificación	39
<u>CAPÍTULO II: METODOLOGÍA</u>	40
2.1. Tipo y Diseño de investigación	40
2.2. Población y muestra	40

2.3	Métodos, técnicas e instrumentos de recolección de datos	41
2.4.	Procedimiento	42
2.5.	Validez del instrumento	43
2.6.	Aspectos éticos	43
<u>CAPÍTULO III: RESULTADOS</u>		44
3.1.	Aspectos Generales	44
3.2.	Auditoría Tributaria Preventiva - Ejecución	45
3.3	Lineamientos	53
3.3	Recomendaciones	54
<u>CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES</u>		55
4.1.	Limitaciones	55
4.2.	Discusión	56
4.3	Implicancias	59
4.4.	Conclusiones	60
<u>REFERENCIAS</u>		62
<u>ANEXOS</u>		63

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1: INFRACCIONES RELACIONADAS CON LA OBLIGACIÓN DE EMITIR Y/U OTORGAR COMPROBANTES DE PAGO	24
TABLA 2: INFRACCIONES RELACIONADAS CON LA OBLIGACIÓN DE LLEVAR LIBROS Y /O REGISTROS CONTABES	25
TABLA 3: INFRACCIONES RELACIONADAS CON PRESENTAR DECLARACIONES Y COMUNICACIONES	27
TABLA 4: INFRACCIONES RELACIONADAS CON EL CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	27
TABLA 5: SANCIONES POR INCUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES	28
TABLA 6: BIENES SUJETOS AL SISTEMA DE DETRACCIONES	33
TABLA 7: BIENES SUJETOS AL SISTEMA DE DETRACCIONES	33
TABLA 8: SERVICIOS SUJETOS AL SISTEMA DE DETRACCIONES	34
TABLA 9: REPRESENTANTE LEGAL	44
TABLA 10: SITUACIÓN DE LOS REGISTROS ELECTRÓNICOS	46
TABLA 11: CÉDULA DE DETERMINACIÓN FINAL DE LA BASE IMPONIBLE	48
TABLA 12: CÉDULA DE DETERMINACIÓN FINAL DEL CRÉDITO FISCAL	49
TABLA 13: CÉDULA DE DETERMINACIÓN FINAL DEL IGV	51
TABLA 14: CÉDULA DE DETERMINACIÓN DE LA MULTA	52
TABLA 15: CÉDULA DE DETERMINACIÓN DE GRADUALIDAD	52

ÍNDICE DE FIGURAS

FIGURA 1: RÉGIMEN DE GRADUALIDAD	29
FIGURA 2: ÁMBITO DE APLICACIÓN	32
FIGURA 3: OBLIGADOS AL SISTEMA DE DETRACCIONES	32

RESUMEN

Hoy en día existe una gran preocupación por parte de las empresas debido al constante cambio de las normas tributarias, lo cual trae consigo el desconocimiento y la incorrecta aplicación. Es por eso que el presente trabajo de investigación en la empresa NEGOCIOS V.C.M. E.I.R.L., en el departamento de Cajamarca correspondiente al ejercicio 2021; se basa en determinar las contingencias tributarias respecto al IGV en las que un contribuyente incurre y de esa manera poder plantear alternativas reducción de riesgos mediante la aplicación de la Auditoria Tributaria Preventiva.

El objetivo principal es determinar la influencia de la Auditoria Tributaria Preventiva del IGV en la detección de infracciones y reducción de sanciones del impuesto general a las ventas. La investigación está enfocada es un estudio cualitativo, de diseño no experimental y corte transversal, basada en el tipo descriptivo. La técnica que se aplicó fue el análisis documental, para lo cual se tuvo en cuenta la guía de análisis documental y el cuestionario del IGV que dio alcances sobre cómo se realiza el trabajo contable/tributario en la empresa.

Como resultado se determinó que existe un tributo omitido del impuesto general a las ventas por el importe de S/. 441,227.00, así mismo se determinaron los intereses y multas, indicando que la empresa puede acogerse a la gradualidad por subsanación voluntaria.

Se concluyó que La Auditoria Tributaria Preventiva del IGV, tiene una influencia positiva en cuanto a la detección de las infracciones tributarias en las que se incurren, ayudando a reducir sanciones.

PALABRAS CLAVES: Auditoria tributaria preventiva, IGV, infracciones tributarias, sanciones.

NOTA

El contenido de la investigación no se encuentra disponible en **acceso abierto**, por determinación de los propios autores amparados en el Texto Integrado del Reglamento RENATI, artículo 12.

REFERENCIAS

- Abanto, M. (2017) *“La Auditoría Tributaria Preventiva del Impuesto General a las Ventas e Impuesto a la Renta en la empresa Estructuras y Montaje José Gálvez S.R.L. en el distrito de Cajamarca – 2015”*. Cajamarca. Perú
- Alva, M. (2020) *“Aplicación práctica del IGV e ISC” Edición a cargo de Instituto Pacífico S.A.C.* Lima. Perú.
- Barreto, D. (2021) *“La Auditoría Tributaria Preventiva en IGV-Renta para reducir contingencias fiscales en la empresa Fortex SAC periodo 2017”*. Chiclayo. Perú
- CIAT (2021) *“Sumario de Legislación Tributaria en América Latina”*. Colección Libros CIAT, clasificación América Latina Legislación Tributaria.
- CIAT (2020) *“Manual sobre Gestión de Riesgos de incumplimiento para Administraciones Tributarias”*. Colección Modelos y Manuales, clasificación Administración Tributaria.
- Cotrina, R. Montoro, C. Rodríguez, A. (2017) *“La auditoría anticipada y los riesgos tributarios en la mypes”*. XXII Congreso Internacional de contaduría, administración e informática. Lima. Perú
- Decreto Legislativo N.º 816 y Texto Único Ordenado del Código Tributario – Decreto Supremo N.º 135-99-EF y modificatorias
- Emlek, P. *“La percepción del riesgo Fiscal”*. Centro de estudios en Administración Tributaria., Investigación y capacitación aplicados a los ingresos públicos. Buenos Aires. Argentina
- Febrero, J. *“Auditoría Tributaria Preventiva”*. La Paz. Bolivia
- Laura, E. (2017) *“La Auditoría Tributaria como mecanismo para mitigar los riesgos tributarios en la gestión de los sistemas de recaudación anticipada del IGV de la Red Asistencial Rebagliati- Essalud, del distrito de Jesús María”*. Lima. Perú.

León, M. (2018) *“Auditoría Tributaria Preventiva y procedimiento de fiscalización”*. Edición a cargo de Instituto Pacífico S.A.C. Lima. Perú

Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo - Decreto Legislativo N.º 821 y modificatorias.

Medidas para la Lucha Contra la Evasión y la Informalidad - Decreto Legislativo N.º 939

Merino, I. (2021) *“El control de los riesgos fiscales en la empresa a través del compliance tributario”*. CISS Primer Edición. Madrid. España.

Reglamentos de Comprobantes de Pago - Resolución de Superintendencia N.º 007- 99-SUNAT y modificatorias

Reglamento de la Ley del Impuesto General a las Ventas- Decreto Supremo N.º 136- 96-EF y modificatorias

Sistema de Pago de Obligaciones Tributarias con el Gobierno Central - Decreto Legislativo N.º 940

Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo – Decreto Supremo N.º 055-99-EF

Vásquez, M. (2019) *“La Auditoría Tributaria Preventiva como instrumento para la reducción de infracciones y sanciones tributarias del IGV y Renta en la Empresa García E.I.R.L. periodo 2017”*. Cajamarca. Perú

Vera, I. (2005) *“Técnicas y procedimientos Auditoría Tributaria”*. Publicado por la Asociación interamericana del Derecho y la Contabilidad. Lima. Perú.

Zegarra, J.C. (2004) *“Apuntes para la elaboración de un concepto de fiscalización Tributaria en el Perú”*. Ponencia individual presentada en las VIII Jornadas Nacionales de Tributación de la Asociación Fiscal Internacional (IFA) Grupo Peruano. Lima. Perú.