

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**“AUDITORÍA TRIBUTARIA PREVENTIVA DE UNA
EMPRESA DE SERVICIOS EN MAGDALENA DEL
MAR, 2020”**

Tesis para optar el título profesional de:

Contadora Pública

Autores:

Milagros Stephanie Bermudez Mannucci

Magnolia Katherine Calderon Beingolea

Asesor:

Dr. Roberth Frias Guevara

<https://orcid.org/0000-0003-3670-3384>

Lima - Perú

Jurado Evaluador

Jurado 1 Presidente(a)	Máximo Moises Villavicencio Eyzaguirre	07023616
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 2	Maria Betsabe Rodriguez Reynoso	07184463
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 3	Victoria Haydeé Vejarano García	17860294
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Tabla De Contenido

JURADO CALIFICADOR	2
DEDICATORIA	3
TABLA DE CONTENIDO	5
ÍNDICE DE TABLAS	6
ÍNDICE DE FIGURAS	7
RESUMEN	8
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	9
1.1. Realidad Problemática	9
1.2. Formulación Del Problema	11
1.3. Objetivos	12
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA	40
CAPÍTULO III: RESULTADOS	47
CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	62
REFERENCIAS	82
ANEXOS	101

Índice De Tablas

Tabla 1 <i>Contribuyentes Obligados a llevar Libros Contables</i>	28
Tabla 2 <i>Libros Contables por Límite de Ingresos</i>	28
Tabla 3 <i>Informantes de una Empresa de Servicios en el Distrito de Magdalena del mar</i>	41
Tabla 4 <i>Validación de expertos</i>	43

Índice De Figuras

Figura 1 <i>Clasificación de la Auditoria Tributaria</i>	21
Figura 2 <i>Perfil del auditor</i>	22
Figura 3 <i>Clasificación de las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas</i>	25
Figura 4 <i>Normas internacionales de Auditoria</i>	26
Figura 5 <i>Procedimiento de Fiscalización</i>	30
Figura 6 <i>Extinción de la Obligación Tributaria Sustancial</i>	33
Figura 7 <i>Obligaciones Tributarias formales</i>	36
Figura 8 <i>Representación gráfica de la Nube de palabras categorial</i>	48
Figura 9 <i>Categoría Libros contables</i>	49
Figura 10 <i>Categpría Proceso de fiscalización</i>	51
Figura 11 <i>Categoría Base imponible</i>	53
Figura 12 <i>Obligación tributaria sustancial</i>	55
Figura 13 <i>Obligación tributaria formal</i>	57
Figura 14 <i>Normas tributarias</i>	60

RESUMEN

La Auditoria Tributaria Preventiva tienen un rol trascendental, a través de diversos procedimientos y técnicas verifica el correcto cumplimiento de las obligaciones tributarias, la veracidad de la información y prevé contingencias futuras; por ello, esta investigación tiene como objeto de estudio analizar la importancia de la Auditoria Tributaria Preventiva de una empresa de servicios en el periodo 2020, abordando temas como: la importancia de utilizar los libros contables de forma ordenada y analítica, la obligación tributaria formal y sustancial del contribuyente, las normas tributarias, la base imponible y el proceso de fiscalización aplicado por la SUNAT.

Ahora bien, la metodología se basa en una investigación de estudio cualitativo con un diseño no experimental, transversal y descriptivo, se aplicaron técnicas de recolección de datos como fuentes documentarias y entrevistas a través de instrumentos como la guía de entrevistas y guías documentaria, se entrevistaron a 10 trabajadores. En los resultados se encontró que, la empresa no contaba con un sistema contable óptimo, incurrió en infracciones por tributo omitido y por presentar declaraciones no conforme a la realidad, no se verifica el cumplimiento de las normas tributarias, no se cuenta con un manual de procedimientos y funciones que respalde el trabajo efectuado.

PALABRAS CLAVES: auditoria tributaria preventiva, recaudación, fiscalización, impuestos

NOTA DE ACCESO

No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales

Referencias

- Arancibia, M., & Arancibia, M. (2017). *AUDITORÍA TRIBUTARIA*. San Cristobal libros: http://www.sancristoballibros.com/libro/auditoria-tributaria_71171
- Ato et al. (3 de octubre de 2013). *Anales de Psicología*. <https://www.redalyc.org/pdf/167/16728244043.pdf>
- ATS Gestión. (27 de enero de 2021). ¿Cuál debe ser el manejo de los documentos Contables y Financieros de una organización?: <https://atsgestion.net/manejo-documentos-contables-y-financieros/#:~:text=Los%20documentos%20contables%20son%20los,un%20determinado%20lapso%20de%20tiempo>.
- Baño, L. (11 de julio de 2019). *Auditoría Tributaria a la Cooperativa de Ahorro y Crédito Bashalan Ltda., Matriz Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2017*. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo: <http://dspace.esepoch.edu.ec/handle/123456789/13394>
- Barberan et. al, 2. (2020). *Portal de Revistas Científicas y Humanísticas de la Universidad del Zulia*. <https://doi.org/https://doi.org/10.37960/revista.v25i89.31391>
- Bazan, J., & Ubillus, A. (27 de setiembre de 2019). "La auditoria tributaria preventiva en la empresa de transportes "El Cumbe S.A.C." Chiclayo. Año 2017.". Repositorio Institucional UNPRG: <http://repositorio.unprg.edu.pe/handle/20.500.12893/5281>
- Callohuanca, E., & Flores, L. (31 de Enero de 2021). *LA AUDITORIA TRIBUTARIA PREVENTIVA COMO HERRAMIENTA PARA EVITAR RIESGOS TRIBUTARIOS*. <https://doi.org/https://doi.org/10.26867/seconomico.v9i2.385>
- Campos, L. (2019). "AUDITORÍA TRIBUTARIA PREVENTIVA EN LA EMPRESA TRANSPORTES EL AMIGO DEL NORTE S.A.C. CHICLAYO, 2018". Repositorio Institucional - USS: <https://hdl.handle.net/20.500.12802/6396>
- Campoy , T., & Gomes, E. (2009). *Técnicas e instrumentos cualitativos de recogida de datos*. http://proyectos.javerianacali.edu.co/cursos_virtuales/posgrado/maestria_asesoria_familiar/Investigacion%20I/Material/29_Campoy_T%C3%A9cnicas_e_instrum_cualita_recogida_informacion.pdf
- Coca, S. (17 de febrero de 2021). *Pasión por el Derecho*. Clasificación de las obligaciones: de dar, de hacer y de no hacer: <https://lpderecho.pe/clasificacion-obligaciones-dar-obligaciones-hacer-obligaciones-no-hacer/#:~:text=de%20la%20prestaci%C3%B3n,3.1.,bien%20incierto%20o%20uno%20fungible>.
- Código tributario, Art. 164. (22 de junio de 2013). OAS Organización jurídica. http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic3_per_tributario.pdf
- Código tributario, Art. 4. (22 de junio de 2013). OAS Organización jurídica. http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic3_per_tributario.pdf
- Código tributario, Art. 7. (2013). OAS Organización jurídica. http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic3_per_tributario.pdf
- Código tributario, Art. 76. (22 de junio de 2013). OAS Organización jurídica. http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic3_per_tributario.pdf
- De la Vega, J. (16 de abril de 2020). *COVID-19: Medidas tributarias adoptadas por el Gobierno peruano ante la crisis sanitaria*. Garrigues: https://www.garrigues.com/es_ES/noticia/covid-19-medidas-tributarias-adoptadas-por-el-gobierno-peruano-ante-la-crisis-sanitaria
- Egoávil, J. (2018). "Exámen de Suficiencia Profesional de Tributación 1". Facultad de Ciencias Económicas y de negocios: https://repositorio.unapiquitos.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12737/6730/Jose_Examen_Titulo_2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- El comercio. (12 de enero de 2022). *Sunat: ¿qué es el Impuesto a la Renta y qué tipos de rentas son las que puedes generar?* <https://elcomercio.pe/respuestas/sunat-que-es-el-impuesto-a-la-renta-y-que-tipos-de-rentas-son-los-que-puedes-generar-tramites-revtli-noticia/>
- Gaitán, L. (2017). *Auditoría tributaria (ERFAF)*. Repositorio Digital Areandina: <https://digitk.areandina.edu.co/handle/areandina/1317>
- Gavelán, J. (junio de 2000). *SISBIB UNMSM. PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS*: https://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtual/publicaciones/quipukamayoc/2000/primer/princi_conta.htm
- Guerra, A. (06 de enero de 2020). *ESAN BUSINESS. ¿Cómo se comunica la Sunat con los contribuyentes?*: <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/como-se-comunica-la-sunat-con-los-contribuyentes#:~:text=Sunat%20posee%20una%20gran%20variedad,a%20una%20solicitud%20o%20impugnaci%C3%B3n>
- Guevara, C. (2019). *Auditoría Tributaria*. Repositorio Institucional - UNAP: <http://repositorio.unapiquitos.edu.pe/handle/20.500.12737/6106>
- Hegel, I. d. (23 de julio de 2021). Instituto de Ciencia HEGEL: <https://hegel.edu.pe/blog/que-son-las-normas-tributarias-en-tiempos-del-covid-19-en-peru/>
- Hernández, K. (30 de junio de 2015). *Situación financiera Vrs. situación económica*. <https://www.youtube.com/watch?v=t0tb4ZHmWcU>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la Investigación*. El oso panda: <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Holtorf, B. (14 de abril de 2022). *Microsoft Ignite*. Trabajar con periodos contables y ejercicios: <https://learn.microsoft.com/es-mx/dynamics365/business-central/finance-accounting-periods-and-fiscal-years>
- Internos, I. (2021). *Impuesto Sobre la Renta*. <https://dgii.gov.do/publicacionesOficiales/bibliotecaVirtual/contribuyentes/isr/ISR%20Persona%20Fisica/2-Revista-ISR-Personas-Fisicas.pdf>
- La auditoría Tributaria preventiva y su impacto en el riesgo Tributario en la empresa inversiones Padre Eterno EIRL año 2012*. (2013). http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/122/1/BURGOS_CRUZ_ALEXIS_AUDITORIA_TRIBUTARIA.pdf
- Ley de Comprobantes de pago. (24 de julio de 1992). *Decreto Legislativo N.º 1370. Decreto Ley N.º 25632*. https://www.sunat.gob.pe/legislacion/superin/1992/ley_25632.pdf
- Ley IGV Art. 14. (2017). *SUNAT. CAPITULO V DEL IMPUESTO BRUTO*: <https://www.sunat.gob.pe/legislacion/igv/ley/capitul5.htm>
- Lopez, M. (5 de noviembre de 2014). *Marlon Lopez blog*. <https://mlopezgt.wordpress.com/2014/11/05/normas-internacionales-de-auditoria/>
- Maco, H. (2001). *Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas*. Gestipolis: <https://www.gestipolis.com/normas-de-auditoria-generalmente-aceptadas-nagas-en-peru/>
- Management, E. S. (12 de junio de 2017). *La situación económica y financiera de las empresas*. <https://www.youtube.com/watch?v=0GQhfvFmbFA>
- Mantilla, S. (2018). *Auditoría control interno*. Ecoediciones: <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>
- Naranjo, H. (20 de abril de 2017). *El Profe Virtual*. Contabilidad, Recursos Humanos, Administración y Economía con fines didácticos.: <http://hnaranjo.com/blog/operaciones-comerciales/>
- NIA 230 - Responsabilidad del auditor en la preparación de la documentación. (s.f.). *SMS Ecuador Auditores y Asesores Gerenciales*. <https://smsecuador.ec/nia-230-responsabilidad-del-auditor-en-la-preparacion-de-la-documentacion/>
- NIA 705 (REVISADA). (23 de diciembre de 2016). *Instituto de Contabilidad y Auditoría*. https://www.auditorsensors.com/uploads/20170109/NIA_ES_705_Revisada.pdf

- Núñez, R. (2017). *Ventajas y desventajas de una entrevista por videoconferencia*. HRTRENDS: <https://empresas.infoempleo.com/hrtrends/entrevista-videoconferencia>
- Obando, M. (2019). *Auditoría Tributaria a la Empresa "Cesar Aguayo Montalván", de la Ciudad De Ambato, Provincia de Tungurahua, periodo 2017*. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo: <http://dspace.epoch.edu.ec/handle/123456789/13725>
- Ochoa, F. (2011). *Registro Único de Contribuyentes como Instrumento de Control de Actividades Económicas*. Universidad de Cuenca. Escuela de Derecho.
- Olivares, F. (s.f.). *Slide Player*. (l. p. AIEP, Productor) <https://player.slideplayer.es/33/10297044/#>
- Palenica, K. (2014). *La importancia de las NIAs*. jmanciocalderon.blogspot: <http://jmanciocalderon.blogspot.com/2014/10/cada-nia-aporta-lineamientos.html#:~:text=Las%20normas%20internacionales%20de%20auditoria,al%20tipo%20de%20auditor%C3%ADa%20realizada.>
- Perez, S. (2014). *La investigación cualitativa en contabilidad.: Un análisis a partir de revistas indexadas*. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7145015>
- Pizarro, M. (2018). *"Propuesta de una auditoría tributaria para prevenir contingencias tributarias en Group Empresarial A&A S.A.C. Huaycan, 2018"*. Repositorio Institucional - UCV: <https://hdl.handle.net/20.500.12692/34982>
- Quecedo, R., & Castaño, C. (2002). *Introducción a la metodología de investigación cualitativa*. Revista de Psicodidáctica: <https://www.redalyc.org/pdf/175/17501402.pdf>
- Quesquén, L. (2019). *Importancia de la auditoría tributaria preventiva en la empresa de transportes Lumar E.I.R.L., Chiclayo, 2018*. Repositorio Institucional USS: <https://hdl.handle.net/20.500.12802/6229>
- Reyes, M. (2015). *LIBRO DE AUDITORIA TRIBUTARIA* (Vol. Tercera edición). Trujillo. <file:///C:/Users/User/Downloads/LIBRO-DE-AUDITORIA-TRIBUTARIA.pdf>
- Robledo, J. (octubre de 2009). *Observación Participante: informantes claves y rol del investigador*. Departamento de Investigación FUDEN.
- Romero, C. (2017). *"Auditoría Tributaria a la empresa Megasystems del Cantón Riobamba, provincia de Chimborazo periodo 2016"*. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo: <http://dspace.epoch.edu.ec/handle/123456789/7970>
- Ruíz, F. (19 de octubre de 2021). *Pólemos Portal Jurídico Interdisciplinario*. <https://polemos.pe/potestad-tributaria-del-estado-componentes-y-titulares/#:~:text=La%20potestad%20tributaria%20del%20Estado,Gobiernos%20Regionales%20y%20Gobiernos%20Locales.>
- SUNAT. (14 de abril de 1999). *Texto Unico Ordenado de la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo*: https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/250486/225875_file20181218-16260-cpfyeh.pdf?v=1545175435
- SUNAT. (2021). *Cartilla de Comprobantes físicos para empresas*. <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1687046/Cartilla%20-%20Comprobantes%20de%20Pago%20F%C3%ADsicos.pdf.pdf>
- SUNAT. (2022). *Procedimiento de fiscalización*. <https://orientacion.sunat.gob.pe/3121-procedimiento-de-fiscalizacion-personas#:~:text=Es%20el%20procedimiento%20que%20la,cargo%20de%20un%20agente%20fiscalizador.>
- Sunat, E. (2022). *Emprender Sunat*. Impuesto General a las ventas: <https://emprender.sunat.gob.pe/tributando/declaro-pago/impuesto-general-las-ventas#:~:text=El%20Impuesto%20General%20a%20las,al%20Impuesto%20de%20Promoci%C3%B3n%20Municipal.>
- SUNAT, O. (2021). *Incidencias a comunicar*. <https://orientacion.sunat.gob.pe/6261-06-incidencias-a->

