



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**“AUDITORIA TRIBUTARIA PREVENTIVA Y SANCIONES
TRIBUTARIAS DE LA EMPRESA EURO GROUP SAC MAGDALENA
DEL MAR - LIMA 2014”**

**TESIS PARA OBTENER EL TITULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR:

JESSICA TUESTA LÓPEZ

ASESOR:

DR.BERNARDO COJAL LOLI

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

AUDITORIA Y PERITAJE

LIMA – PERU

2015

PÁGINA DEL JURADO

.....
DR.BERNARDO COJAL LOLI
Presidente

.....
C.P.C. EMILIA TERRORES LAVADO
Secretario

.....
C.P.C. NANCY CAMPOS HUAMAN
Vocal

DEDICATORIA:

A DIOS Y A MIS PADRES.

A Dios por darme la vida, darme salud, y la fortaleza para seguir adelante.

A mis padres , por ser el pilar fundamental en todo lo que soy, por haber estado siempre a mi lado en cada decisión que tome , por inculcarme valores , por guiar cada paso que doy, por brindarme su amor, sin ellos no lo habría logrado.

TUESTA LOPEZ JESSICA

AGRADECIMIENTO.

El presente trabajo de tesis me gustaría agradecerle a Dios por permitirme llegar hasta donde he llegado, por permitir que se haga realidad lo que siempre anhelé.

A la UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO, por darme la oportunidad de estudiar y ser un profesional.

A los catedráticos que me brindaron sus conocimientos, sus valores, los que cada día se esfuerzan por que sus alumnos sean mejores y a todas las personas que directa e indirectamente me apoyaron.

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Yo TUESTA LÓPEZ ,Jessica con DNI N° 72949675, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales ,Escuela de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica.

Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Lima,..... del 2015

.....
JESSICA TUESTA LOPEZ

PRESENTACIÓN

Señores miembros del Jurado:

En cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo presento ante ustedes la Tesis titulada "Auditoria Tributaria Preventiva y Sanciones Tributarias de la Empresa Euro Group S.A.C. Magdalena del Mar - Lima 2014", la misma que someto a vuestra consideración y espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título Profesional de Contador Público.

Jessica Tuesta López

INDICE

PÁGINA DEL JURADO.....	ii
DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD.....	v
PRESENTACIÓN.....	vi
ÍNDICE.....	vii
RESUMEN.....	ix
ABSTRACT.....	x
I. INTRODUCCION	
1.1 Realidad Problemática.....	11
1.2 Trabajos Previos.....	11
1.3 Teorías relacionadas al tema	16
1.3.1 Marco Conceptual.....	33
1.4 Formulación del problema.....	37
1.5 Justificación del estudio.....	37
1.6 Hipotesis.....	38
1.7 Objetivos.....	39
II. MÉTODO	
2.1. Diseño de investigación.....	40
2.2. Variables, operacionalización.....	42
2.3. Población y muestra	44
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.....	46
2.5. Métodos de análisis de datos.....	50

III.	RESULTADOS	
	3.1 Pruebas de Normalidad.....	51
	3.2 Contrastación de la hipótesis.....	52
	3.3 Interpretación de Variables y Dimensiones.....	57
	3.4. Interpretación de las preguntas de la investigación.....	65
IV.	DISCUSION	125
V.	CONCLUSION	128
VI.	RECOMENDACIÓN	131
VII.	REFERENCIAS	132
	6.1 Anexos.....	134
	6.1.1Tabla de sanciones e infracciones.....	134
	6.1.2 Instrumentos.....	144
	6.1.3 Base de datos.....	146
	6.1.3 Validación de los Instrumentos.....	147
	6.1.4 Matriz de consistencia.....	151

RESUMEN

El presente estudio tiene como propósito analizar la relación que existe entre la Auditoría Tributaria Preventiva y las Sanciones Tributarias de la empresa Euro Group SAC ubicada en el distrito de Magdalena del Mar del periodo 2014 , la investigación es de carácter descriptivo correlacional con un diseño no experimental el cual está basado en la revisión y análisis de textos , leyes , reglamentos, resoluciones , entre otros , dentro del marco de ordenamiento jurídico tributario , el cual en conjunto con la aplicación de procedimientos de auditoria ,contribuyen a evaluar el control interno de la empresa Euro Group SAC , a efectos de la planificación de la Auditoría Tributaria Preventiva se determina los hallazgos de auditoria ,relativos a las posibles sanciones que conduce el incumplimiento de las obligaciones tributarias .La población está integrada por el personal de la empresa Euro Group SAC , como muestra se tomara al departamento de Contabilidad , Gerencia , Tesorería y se recolectara la información necesaria para la realización de la investigación a través de un cuestionario, donde se darán a conocer los hallazgos de la Auditoría Tributaria Preventiva .

Palabras clave: Auditoría Tributaria, Sanciones Tributarias.

ABSTRACT

The present study aims to analyze the relationship between the Preventive Tax Audit and Tax Sanctions Euro Group SAC Company located in Magdalena 2014 period, the research is correlational descriptive with a non-experimental design which is based on a review and analysis of texts, laws, regulations, resolutions, among others, as part of tax law, which in conjunction with the implementation of audit procedures, contribute to evaluate internal control of the company Euro Group SAC for the purposes of planning Tax Audit Preventive audit findings concerning the possible sanctions arising breach of tax obligations is determined. The population is made up of the staff of the company Euro Group SAC, as sample was taken to the department of accounting, management, treasury and information necessary for conducting research through a questionnaire, observation guide and papers will be collected where work will be announced the findings of the Preventive Tax Audit.