



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Auditoria tributaria preventiva y las sanciones tributarias en las empresas de transporte de carga, distrito del Callao, 2018.

**TRABAJO DE INVESTIGACION PARA OBTENER EL GRADO DE:
Bachiller en Contabilidad**

AUTORA:

Muchaypiña Carasas, Rosa Geraldine

ASESOR:

Dr. García Céspedes, Gilberto Ricardo

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Tributación

Lima Norte – Perú

2018

ACTA DE APROBACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN
ESCUELA DE CONTABILIDAD

El jurado a cargo de la evaluación del Trabajo de Investigación,

Presentado por don (ña): Rosa Geraldine Muchaypina Casas

Cuyo Título es: Auditoría Tributaria Preventiva y las sanciones tributarias en las empresas de transporte de carga, distrito del Callao, 2018.

Reunido en la fecha, reviso el Trabajo de Investigación, otorgándole el calificativo de: Catorce
(INDICAR LA NOTA EN LETRAS E EN MAYUSCULAS)

DESAPROBADO	00-10 PUNTOS	()
APROBADO POR MAYORÍA	11-13 PUNTOS	()
APROBADO POR UNANIMIDAD	14-17 PUNTOS	(X)
APROBADO POR EXCELENCIA	18-20 PUNTOS	()

OBSERVACIONES:

.....
.....

Lima, 21 de Febrero del 2019.



Dra. Patricia Padilla Umto
PRESIDENTE



Dr. Ricardo Garcia Cespedes
SECRETARIO



Dra. Rosario Giraldo Salazar
VOCAL

Declaratoria de Autenticidad

Yo, Rosa Geraldine Muchaypiña Carasas, con DNI N° 47599187, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y autentica.

Así mismo, declaro 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 Cesar Vallejo

Lima, 21 de Febrero del 2018



MUCHAYPIÑA CARASAS
Rosa Geraldine
DNI: 47599187

INDICE

INDICE	IV
INDICE DE GRÁFICO.....	VI
INDICE DE TABLAS	VII
Resumen.....	VIII
Abstract.....	IX
I. INTRODUCCION	1
1.1. Realidad problemática.....	1
1.2 Trabajos previos.....	2
1.3 Teorías Relacionadas al Tema	3
1.3.1. Auditoria Tributaria Preventiva.....	3
1.3.4. Sanciones Tributarias	7
1.4 Formulación del Problema.....	8
1.4.1 Problema General	8
1.4.2 Problemas Específicos	8
1.5 Justificación del Estudio.....	9
1.5.1 Pertinencia	9
1.5.2 Relevancia Social	9
1.5.3. Implicancias Practicas.....	9
1.5.4. Valor Teórico	9
1.5.5 Viabilidad.....	9
1.6 Hipótesis	10
1.6.1 Hipótesis General	10
1.6.2. Hipótesis Especificas	10
1.7. Objetivos	10
1.7.1. Objetivo General	10
1.7.2. Objetivos Específicos.....	10
2.1 METODO	11
2.1. Diseño de investigación	11

2.2	Variables, Operacionalización	12
2.2.1	Definición de la Variable 1: Auditoría tributaria preventiva.....	12
2.2.2	Definición de la Variable 2: sanciones tributarias.....	13
2.2.3	Cuadro de Operacionalización	14
2.3	Población y Muestra.....	15
2.3.1	Población.....	15
2.3.2	Muestra	15
	Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.....	16
2.3.3	Técnicas	16
2.5	Métodos de análisis de datos	19
2.6	Aspectos Éticos.....	19
3.	RESULTADOS	20
3.1.	Análisis de los resultados.....	20
3.2.	Validación de hipótesis.....	32
3.2.1.	Comparación de Hipótesis General.....	33
3.2.2.	Comparación de Hipótesis Especifica 1:.....	34
3.2.3.	Comparación de Hipótesis Especifica 2:.....	35
3.2.4.	Comparación de Hipótesis Especifica 3:.....	36
	DISCUSIÓN.....	37
	CONCLUSIONES.....	40
	RECOMENDACIONES	42
	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	43
	ANEXO N° 1: <i>MATRIZ DE CONSISTENCIA</i>	45
	INSTRUMENTO DE RECOLECCION DE DATOS ¡Error! Marcador no definido.	

INDICE DE GRÁFICO

Figura 1: Comprueba la presentación de las declaraciones tributarias.....	20
Figura 2: Se atrasa en la presentación de sus declaraciones tributarias	20
Figura 3: Los libros contables son legalizados según la norma tributaria.....	21
Figura 4: La empresa es fiscalizada por la Administración Tributaria	21
Figura 5: El Sustento de los gastos de la empresa se realizan con comprobante de pago.....	22
Figura 6: Las operaciones realizadas con los clientes son sustentados con comprobante de pago..	22
Figura 7: Al emitir guía de Remisión transportista están cumpliendo con las exigencias establecidas por el Reglamento de Comprobante pago	23
Figura 8: Todas las facturas por servicios prestados por la empresa están sustentados con guía de remisión transportista	23
Figura 9: Traslada bienes con comprobante de pago	24
Figura 10: Los pagos de los impuestos se realizan según las fechas establecidas por la Administración Tributaria	24
Figura 11: Los pagos de los impuestos se realizan con el dinero de la cuenta de detracción	25
Figura 12: Cumple con depositar la detracción en el Banco de la Nación en la fecha establecida..	25
Figura 13: Solicita la devolución de las retenciones del IGV a la Administración Tributaria.....	26
Figura 14: Solicitó alguna vez un fraccionamiento tributario	26
Figura 15: Los libros contables se mantienen actualizados dentro de los plazos establecidos según la ley	27
Figura 16: Deducen los gastos incurridos por la empresa considerando las normas tributarias vigentes según la ley	27
Figura 17: La Administración Tributaria ha sancionado a la empresa.....	28
Figura 18: La Administración Tributaria incentiva a las empresas de transporte de carga a una cultura tributaria	28
Figura 19: Oculta los libros contables en fiscalizaciones por la Administración Tributaria.....	29
Figura 20: Se realiza rectificaciones en las declaraciones tributarias	29
Figura 21: Cancela en efectivo o fracciona las multas impuestas por la Administración Tributaria	30
Figura 22: Han sido internados temporalmente las unidades de la empresa por la Administración Tributaria.....	30
Figura 23: La empresa ha sido sancionado alguna vez con cierre temporal del establecimiento	31

INDICE DE TABLAS

Tabla 1: Comprueba la presentación de las declaraciones tributarias	20
Tabla 2: Se atrasa en la presentación de sus declaraciones tributarias	20
Tabla 3: Los libros contables son legalizados según la norma tributaria	21
Tabla 4: La empresa es fiscalizada por la Administración Tributaria	21
Tabla 5: El Sustento de los gastos de la empresa se realizan con comprobante de pago	22
Tabla 6: Las operaciones realizadas con los clientes son sustentados con comprobante de pago....	22
Tabla 7: Al emitir guía de Remisión transportista están cumpliendo con las exigencias establecidas por el Reglamento de Comprobante pago	23
Tabla 8: Todas las facturas por servicios prestados por la empresa están sustentados con guía de remisión transportista	23
Tabla 9: Traslada bienes con comprobante de pago	24
Tabla 10: Los pagos de los impuestos se realizan según las fechas establecidas por la Administración Tributaria	24
Tabla 11: Los pagos de los impuestos se realizan con el dinero de la cuenta de detracción	25
Tabla 12: Cumple con depositar la detracción en el Banco de la Nación en la fecha establecida....	25
Tabla 13: Solicita la devolución de las retenciones del IGV a la Administración Tributaria	26
Tabla 14: Solicitó alguna vez un fraccionamiento tributario.....	26
Tabla 15: Los libros contables se mantienen actualizados dentro de los plazos establecidos según la ley.....	27
Tabla 16: Deducen los gastos incurridos por la empresa considerando las normas tributarias vigentes según la ley	27
Tabla 17: La Administración Tributaria ha sancionado a la empresa	28
Tabla 18: La Administración Tributaria incentiva a las empresas de transporte de carga a una cultura tributaria	28
Tabla 19: Oculta los libros contables en fiscalizaciones por la Administración Tributaria	29
Tabla 20: Se realiza rectificaciones en las declaraciones tributarias	29
Tabla 21: Cancela en efectivo o fracciona las multas impuestas por la Administración Tributaria.	30
Tabla 22: Han sido internados temporalmente las unidades de la empresa por la Administración Tributaria.....	30
Tabla 23: La empresa ha sido sancionado alguna vez con cierre temporal del establecimiento	31

Resumen

El reciente trabajo de investigación titulado: “AUDITORIA TRIBUTARIA PREVENTIVA Y LAS SANCIONES TRIBUTARIAS EN LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DE CARGA, DISTRITO DEL CALLAO, 2018.” su objetivo principal Determinar la relación que existe entre la auditoría tributaria preventiva y las sanciones tributarias en las empresas de transporte de carga, distrito del Callao, 2018.

Esto como respuesta al problema ¿Qué relación existe entre la Auditoria tributaria preventiva y las sanciones tributarias en las empresas de transporte de carga, distrito del Callao, 2018?

La investigación se desarrolló bajo un diseño no experimental, con enfoque cuantitativo; nivel correlacional; tipo de investigación básica y con corte transversal; cuya población estuvo representada por 48 empresas de transporte de carga del distrito del Callao; la muestra fue determinada através de la fórmula de muestreo aleatorio simple que resultó un total de 43 personas comprendidas del área de contabilidad. Se validaron los instrumentos y se señaló la validez y la confiabilidad, mediante la técnica de opinión de expertos y alfa Cronbach; la técnica que se ejecutó fue una encuesta y el instrumento el cuestionario graduado en la escala de Likert para ambas variables.

En el reciente trabajo de investigación se concluye que existe una correlación positiva considerable a partir de los resultados hallados con la prueba Rho de Spearman (0,794) es decir, la auditoría tributaria preventiva incide de manera significativa en las sanciones tributarias de las empresas de transporte de carga en el distrito del Callao, 2018. Por ello, se llegó a determinar la hipótesis y el objetivo general del estudio.

Palabras claves: Auditoría, Tributación, Sanciones.

Abstract

The recent research work entitled: "PREVENTIVE TAX AUDIT AND TAX SANCTIONS IN THE CARGO TRANSPORTATION COMPANIES, DISTRITO DEL CALLAO, 2018." its main objective To determine the relationship that exists between the preventive tax audit and the tax sanctions in companies of cargo transport, district of Callao, 2018.

This as an answer to the problem. What is the relationship between the preventive tax audit and tax sanctions in cargo transport companies, Callao district, 2018?

The research was developed under a non-experimental design, with a quantitative approach; correlational level; type of basic and cross-sectional research; whose population was represented by 48 cargo transport companies of the district of Callao; The sample was determined through the simple random sampling formula that resulted in a total of 43 people included in the accounting area. The instruments were validated and the validity and reliability were indicated, using the expert opinion technique and Alpha Cronbach; the technique that was executed was a survey and the instrument the questionnaire graduated on the Likert scale for both variables.

In the recent research work it is concluded that there is a considerable positive correlation based on the results found with Spearman's Rho test (0.794), that is, the preventive tax audit has a significant impact on the tax sanctions of the transportation companies of load in the district of Callao, 2018. Therefore, the hypothesis and the general objective of the study was determined.

Keywords: Audit, Taxation, Sanctions.