



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

La auditoría tributaria preventiva y su incidencia en el riesgo tributario de la empresa ABC  
E.I.R.L., año 2017

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:  
BACHILLER EN CONTABILIDAD

AUTOR:

Velezmoro Velásquez, Carlos Alberto (ORCID: 0000-0001-8846-7905)

ASESORA:

Mg. Cárdenas Rodríguez, Karina Jacqueline (ORCID: 0000-0003-1140-4759)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Tributación

TRUJILLO – PERÚ

2019

## Dedicatoria

A Dios por siempre haberme iluminado por la senda del buen camino, dándome la fortaleza para afrontar este gran desafío.

A mis padres Juan Velezmoro Cipiran y Martha Velásquez Miranda, por educarme con principios, valores morales que me permiten hoy ser una persona de bien.

A mi esposa e hijas quienes me impulsaron a lograr esta anhelada meta, con su apoyo incondicional, amor, consejos y motivación constante de parte de ellas.

## Agradecimiento

Al hacedor por siempre protegerme y darme la fuerza espiritual de superar las adversidades a todo el largo camino hasta llegar a cumplir con mi objetivo con salud y esperanza de retribuir lo aprendido.

A mi familia que confió y otorgó su apoyo incondicional durante este reto académico con la esperanza de culminar con éxito este nuevo desafío universitario.

A mis profesores y tutora por compartir su experiencia, tiempo, apoyo, y dedicación compartida, su en la realización del presente mi presente investigación.

A todas mis compañeros y amigos que me brindaron incondicional su apoyo durante este reto.

El Autor

Página de jurado

 <b>UCV</b> UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	<b>ACTA DE APROBACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN</b>	
--	--	--

El Jurado encargado de evaluar el trabajo de investigación presentado por don  
.....**Carlos Alberto Velezmore Velásquez**

Cuyo título es: .....

**La auditoría tributaria preventiva y su incidencia en el riesgo tributario de la  
empresa ABC E.I.R.L., año 2017**

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por  
el estudiante, otorgándole el calificativo de: 15... (número)  
QUINCE..... (letras).

Trujillo (o Filial).....01.....de DICIEMBRE del 2017.



.....  
Karina Jacqueline Cárdenas Rodríguez

PRESIDENTE



.....  
Flor Alicia Calvanapón Alva

SECRETARIO



.....  
Luis Miguel Tejada Chávez

VOCAL

## Declaratoria de autenticidad

Yo, Carlos Alberto Velezmoro Velásquez con DNI N° 18109124, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grado y Títulos de la Universidad César Vallejo, facultad de ciencias empresariales, Escuela Académico Profesional de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que adjunto es veraz y autentica.

Así mismo, declaro también que todos los datos e información que se presenta en el presente trabajo de investigación 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.

Trujillo, 01 de Diciembre del 2019

  
Carlos Alberto Velezmoro Velásquez  
DNI: 18109124



## Índice

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento .....	iii
Página de jurado .....	iv
Declaración de autenticidad.....	v
Índice.....	vi
RESUMEN .....	vii
ABSTRACT .....	viii
I. INTRODUCCION .....	1
II. MÉTODO.....	7
2.1. Tipo y diseño de investigación. ....	7
2.2. Operacionalización de variables .....	7
2.3. Población, muestra y muestreo .....	8
2.4. Técnicas e Instrumentos. ....	8
2.5. Procedimiento.....	8
2.6. Método de análisis de datos.....	9
2.7. Aspecto ético .....	9
III. RESULTADOS .....	10
IV. DISCUSIÓN .....	21
V. CONCLUSIONES .....	23
VI. RECOMENDACIONES .....	24
REFERENCIAS .....	25
ANEXOS .....	28

## RESUMEN

El presente estudio de investigación se desarrolló con la finalidad de determinar cuál es el incidencia de la auditoria Tributaria preventiva en el riesgo tributaria de la empresa ABC E.I.R.L., año 2017, Investigación de enfoque cuantitativo de alcance descriptivo, de corte transversal, de diseño no experimental teniendo como variable independiente la auditoria tributaria preventiva y como variable dependiente el riesgo tributario para el desarrollo se empleó las técnicas análisis documental y entrevista se analizó e interpreto el cumplimiento de obligaciones sustanciales y formales encontrando la indebida determinación del impuesto General a las Ventas en su primer semestre 2017, por un importe de S/. 4,137.92; además se identificó los riesgos tributarios ante una fiscalización con determinación de base cierta y base presunta, Concluyendo; la auditoria tributaria preventiva tiene una incidencia positiva en el riesgo tributario en la empresa ABC E.I.R.L., año 2017, finalmente se recomienda tomar medidas para evitar contingencias tributarias ante futuras fiscalizaciones.

*Palabras clave:* Auditoria tributaria preventiva, riesgo tributario, Impuesto general a las ventas

## **ABSTRACT**

The present research study was developed with the purpose of determining the incidence of the preventive tax audit in the tax risk of the company ABC EIRL, year 2017, Investigation of quantitative approach of descriptive scope, cross-sectional, non-experimental design having as an independent variable the preventive tax audit and as a dependent variable the tax risk for the development, the documentary analysis and interview techniques were used, the fulfillment of substantial and formal obligations was analyzed and interpreted, finding the improper determination of the General Sales Tax in its first semester 2017, for an amount of S /. 4,137.92; In addition, tax risks were identified before an audit with determination of a certain base and presumed basis, concluding; The preventive tax audit has a positive impact on the tax risk in the company ABC E.I.R.L., 2017, finally it is recommended to take measures to avoid tax contingencies before future audits.

*Keywords: Preventive tax audit, tax risk, General sales tax*