



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**Plan de Auditoría Tributaria Preventiva para evitar las Contingencias Tributarias
en la Empresa Herzab SAC – Chiclayo**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORAS:

Br. Graciela Lozano Carranza (ORCID: 0000-0001-6156-4297)

Br. Rosa Esperanza Sánchez Llontop (ORCID: 0000-0003-1630-6429)

ASESOR:

Mg. Manuel Igor Ríos Incio (ORCID: 0000-0001-6690-369X)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

Chiclayo – Perú

2020

Dedicatoria

El presente trabajo está dedicado a Dios, a mis padres y hermanos quienes me enseñaron que el mejor conocimiento que se puede tener, es el que se aprende por sí mismo.

Graciela

Este trabajo está dedicado a Dios por ser el centro de mi vida y el ser que me guía por el buen camino día a día y a mis padres por su apoyo incondicional para ser posible lograr mis metas.

Rosa Esperanza

Agradecimiento

En primer lugar agradecer a Dios por darnos una linda experiencia durante nuestro proceso universitario, a nuestros padres quienes son nuestro motivo y mayor inspiración, que a través de su amor, paciencia y buenos valores ayudan a trazar un camino de éxito y prosperidad, también agradecer a la universidad por la oportunidad que nos brinda de poder ser parte de ella y lograr nuestras metas, y por supuesto a nuestros asesores por permitirnos concluir con una etapa de nuestra vida, por ser pacientes y brindarnos la orientación suficiente durante el desarrollo de esta investigación

LAS AUTORAS

Página del jurado

ACTA DE SUSTENTACIÓN N° 010-2020-EPC

En el distrito de Pimentel, siendo las 10:00 am horas del día viernes 07 de agosto de 2020, de acuerdo a lo dispuesto por la Resolución de Carrera Profesional N° 328, de fecha martes 04 de agosto de 2020, se procedió a dar inicio al acto protocolar de sustentación de la tesis titulada: **"Plan de Auditoria Tributaria Preventiva para evitar las Contingencias Tributarias en la Empresa Herzab SAC, Chiclayo"**, presentado por las bachilleres: **LOZANO CARRANZA GRACIELA Y SANCHEZ LLONTOPO ROSA ESPERANZA** con la finalidad de obtener el título profesional de Contador Público, ante el jurado evaluador conformado por los profesionales siguientes:

PRESIDENTE : Mg. Rita de Jesús Toro López

SECRETARIO (A) : Mg. Hugo Yván Collantes Palomino

VOCAL : Mg. Jorge Augusto Sosa Salés

Concluida la sustentación y absueltas las preguntas efectuadas por los miembros del Jurado se resuelve: **APROBAR POR UNANIMIDAD**, siendo las 10:52 am del mismo día, se dio por concluido el acto de sustentación, procediendo a la firma de los miembros del jurado evaluador en señal de conformidad.

Chiclayo, 07 de agosto de 2020



Mg. Rita de Jesús Toro López
Presidente



Mg. Hugo Yván Collantes Palomino
Secretario (a)



Mg. Jorge Augusto Sosa Salés
Vocal

Declaratoria de autenticidad

Por el presente documento, yo: Lozano Carranza Graciela, con DNI 75660727 quien ha elaborado el Trabajo de Investigación Final-Tesis denominado **“Plan de Auditoria Tributaria Preventiva para evitar las Contingencias Tributarias en la Empresa Herzab SAC – Chiclayo”** para optar Título de Contador Público, otorgado por la Universidad César Vallejo que el presente Trabajo de Investigación Final-Tesis ha sido íntegramente elaborado por mi persona y que no existe plagio de ninguna naturaleza, en especial copia de otro Trabajo de Investigación Final-Tesis o similar presentado por cualquier persona ante cualquier instituto educativo.

Dejo expresa constancia que las citas de otros autores han sido debidamente identificadas en el trabajo, por lo que no he asumido como mía las opiniones vertidas por terceros, ya sea de fuentes encontradas en medios escritos o de internet.

Asimismo, afirmo que he leído el Trabajo de Investigación Final-Tesis en su totalidad. Asumo la responsabilidad de cualquier error u omisión en el documento y soy consciente que este compromiso de fidelidad tiene connotaciones éticas, pero también de carácter legal.

Chiclayo, 05 Diciembre 2019



Bach. Lozano Carranza Graciela
DNI 75660727

Declaratoria de autenticidad

Por el presente documento, yo: Sanchez Llontop Rosa Esperanza, con DNI 77050148 quien ha elaborado el Trabajo de Investigación Final-Tesis denominado **“Plan de Auditoria Tributaria Preventiva para evitar las Contingencias Tributarias en la Empresa Herzab SAC – Chiclayo”** para optar Titulo de Contador Público, otorgado por la Universidad César Vallejo que el presente Trabajo de Investigación Final-Tesis ha sido íntegramente elaborado por mi persona y que no existe plagio de ninguna naturaleza, en especial copia de otro Trabajo de Investigación Final-Tesis o similar presentado por cualquier persona ante cualquier instituto educativo.

Dejo expresa constancia que las citas de otros autores han sido debidamente identificadas en el trabajo, por lo que no he asumido como mía las opiniones vertidas por terceros, ya sea de fuentes encontradas en medios escritos o de internet.

Asimismo, afirmo que he leído el Trabajo de Investigación Final-Tesis en su totalidad. Asumo la responsabilidad de cualquier error u omisión en el documento y soy consciente que este compromiso de fidelidad tiene connotaciones éticas, pero también de carácter legal.

Chiclayo, 05 Diciembre 2019



Bach. Sanchez Llontop Rosa Esperanza

DNI 77050148

Índice

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Página del jurado	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Índice	vii
Índice de tablas	viii
Índice de figuras.....	ix
RESUMEN	x
ABSTRACT.....	xi
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MÉTODO.....	28
2.1. Tipo y Diseño de investigación	28
2.2 Operacionalización de Variables	29
2.3. Población, muestra y muestreo	30
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.....	30
2.5. Procedimientos.....	31
2.6. Métodos de análisis de datos	31
2.7. Aspectos éticos	31
III. RESULTADOS	33
IV. DISCUSIÓN	43
V. CONCLUSIONES	45
VI. RECOMENDACIONES.....	46
REFERENCIAS.....	47
ANEXOS	55
Acta de aprobación de originalidad de tesis	90
Reporte del turnitin	91
Autorización de publicación e tesis en repositorio institucional UCV	92
Autorización de la versión final del Trabajo de Investigación	94

Índice de tablas

Tabla 1: Operacionalización de variables.....	29
Tabla 2: Estado de ganancias y pérdidas	33
Tabla 3: Ventas del 2018	34
Tabla 4: Compras del 2018.....	34
Tabla 5 : Pagos a cuenta del Impuesto a la renta el 2018	35
Tabla 6 : Cuestionario de control interno	37
Tabla 7 : Respuestas del Cuestionario	38
Tabla 8 : Análisis FODA de la empresa Herzab SAC	41
Tabla 9 : Tributos afectos a la empresa Herzab SAC	41
Tabla 10: Presupuesto de tiempo	62
Tabla 11: Equipo de la auditoria.....	62
Tabla 12: Marcas	63
Tabla 13 : Cuestionario de control interno	64
Tabla 14 : Programa de auditoria referente a libros y registros contables.....	65
Tabla 15 : Programa de auditoria con referencia a las declaraciones juradas	66
Tabla 16 : Programa e auditoria con referencia al IGV	67
Tabla 17 : Programa de auditoria con referencia al Impuesto a la Renta	68
Tabla 18: Herzab SAC	70

Índice de figuras

Figura 1: Entrevista a la empresa Herzab SAC, Agosto 2018.....	36
Figura 2: Organigrama de la empresa Herzab SAC.	42

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo principal diseñar un plan de auditoría tributaria para disminuir las contingencias tributarias en la empresa HERZAB SAC. Dentro de esta investigación se tiene como variable independiente plan de auditoría tributaria, por lo cual nos referenciamos en el autor Apaza (2015), cabiendo mencionar que viene hacer un proceso que está diseñado con el fin de lograr un objetivo y como variable dependiente se tiene las contingencias tributarias, tomando el concepto de Ortega y castillo (2015) el cual define que es toda falta de pago y/o de reconocimiento de la obligación correspondiente respecto a cualquier impuesto. (p.52). El tipo de investigación es cuantitativa – descriptiva y su diseño no Experimental – transversal y propositiva, así mismo la población de estudio de la empresa Herzab S.A.C estuvo conformada por la documentación contable, siendo la muestra la misma que la población. Las técnicas que se han empleado en esta investigación han sido la entrevista y el análisis documental, las cuales han sido validadas por juicio de expertos.

Los resultados encontrados de acuerdo con los objetivos planteados demuestran que dentro de los pagos a cuenta que la empresa realizó durante el año 2018, tienen un error en su declaración con respecto al saldo a favor en el mes de febrero. El saldo a favor para febrero era S/ 50,396 pero en la declaración mensual se consideró un saldo a favor de S/ 55,308, en el cual debemos recalcar que no se ha realizado rectificatoria. Por otro lado, logramos visualizar que en su declaración de febrero quedó un saldo a favor de S/49,278, y lo que consideraron para el mes de marzo fue S/ 44,366.

Finalmente las conclusiones a las cuales se llegó son que está presentando deficiencias en el área contable con respecto a sus obligaciones tributarias debido a que se utilizó el mismo saldo de enero y febrero. Para ello se ha propuesto un plan de auditoría tributaria preventiva para que la empresa Herzab SAC pueda detectar de manera anticipada los errores que se han cometido durante el ejercicio 2018, lo que permite evitar infracciones, sanciones y multas por parte de la administración tributaria.

Palabras claves: Plan, Auditoría Tributaria, Contingencias Tributarias, Impuesto a la Renta

ABSTRACT

The present objective of this research was to design a tax audit plan to reduce tax contingencies in the company HERZAB SAC. Within this investigation, the tax audit plan is an independent variable, for which we refer to the author Apaza (2015), mentioning that it is a process that is designed in order to achieve an objective and as a dependent variable there is the tax contingencies, taking the concept of Ortega and Castillo (2015) which defines that it is all that implies lack of payment and / or recognition of the corresponding obligation with respect to any tax. (p.52). The type of research is quantitative - descriptive and its design is not Experimental - transversal and propositive, and the study population of the company Herzab S.A.C was made up of the accounting documentation, the sample being the same as the population. The techniques that have been used in this research have been the interview and the documentary analysis, which have been validated by expert judgment.

The results found in accordance with the stated objectives show that within the payments on account that the company made during 2018, they have an error in their statement regarding the balance in favor in the month of February. The balance in favor for February was S / 50,396 but in the monthly statement a balance in favor of S / 55,308 was considered, in which we must emphasize that no rectification has been made. On the other hand, we managed to visualize that in their February statement a balance remained in favor of S / 49,278, and what they considered for the month of March was S / 44,366.

Finally, the conclusions reached are that it is presenting deficiencies in the accounting area with respect to its tax obligations because the same balance of January and February was used. For this, a preventive tax audit plan has been proposed so that the Herzab SAC company can detect in advance the errors that have been committed during the year 2018, which allows to avoid infractions, penalties and fines by the tax administration.

Keywords: Plan, Tax Audit, Tax Contingencies, Income Tax