



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**Auditoria tributaria preventiva y su efecto en el riesgo tributario
de la empresa Gonzales SAC., Trujillo, año 2016**

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

AUTORA

Sare Gonzales, Katy Milagros

ASESORA

Dra. Calvanapón Alva, Flor Alicia

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Tributación

TRUJILLO – PERÚ

2017

Página del Jurado

Dra. Flor Alicia, Calvanapón Alva

Presidente

Dr. Augusto Ricardo, Moreno Rodríguez

Secretario

Dr. Marco A. Sevilla Gamarra

Vocal

Dedicatoria

A:

A Dios por estar siempre a mi lado y no dejarme sola en ningún momento de mi vida, por guiar y bendecir cada paso que doy.

A mi adorada madre, Ana Gonzales Agapito que con su optimismo de madre luchadora siempre me enseñó que podía lograr cada meta que me trazara, a mis hermanos Yonathan, Miguel y Jesús y demás familiares que me brindaron todo su apoyo incondicional.

A todos aquellos docentes que dejaron huella durante toda mi formación académica gracias a sus exigencias, consejos y paciencia.

Agradecimiento

Expreso mi más sincero agradecimiento a mi madre, a mis hermanos y a los docentes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad César Vallejo quienes me han sabido transferir sus conocimientos y experiencias profesionales a través de los años de permanencia en la universidad.

Asimismo hago extensiva mi gratitud a todas las personas que me han ayudado de una u otra forma a la elaboración mi tesis, la cual fue llevada a cabo con mucho esfuerzo y dedicación.

Declaración de Autenticidad

Yo, Katy Milagros Sare Gonzales con DNI N° 46010412, a efectos 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 autentica.

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

Así mismo, autorizo a la Universidad César Vallejo publicar la presente investigación si lo cree conveniente.

Trujillo, Julio del 2017


Katy Milagros Sare Gonzales 
DNI N° 46010412

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 su efecto en el riesgo tributario de la Empresa Gonzales SAC, Trujillo, año 2016, la misma que someto a vuestra consideración y espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el Título Profesional de Contador Público.

Esperando cumplir con los requisitos de aprobación.

La autora.

Índice

Página del Jurado	ii
Dedicatoria.....	iii
Agradecimiento.....	iv
Declaración de Autenticidad	v
Presentación.....	vi
Resumen.....	ix
<i>Abstract</i>	x
I. Introducción.....	2
1.1. Realidad Problemática	2
1.2. Trabajos previos.....	3
1.3. Teorías relacionadas al tema.....	4
1.3.1. Auditora Tributaria.....	4
1.3.2. Auditoria Tributaria preventiva.	6
1.3.3. Riesgo tributario.	7
1.3.4. Control interno.	7
1.3.5. Código tributario.	7
1.3.6. Sistema de Adelantos del IGV.	14
1.4. Formulación del problema.....	15
1.5. Justificación del estudio	16
1.6. Hipótesis	16
1.7. Objetivos.....	17
Objetivo general.....	17
Objetivo específico.	17
II. Método.....	19
2.1. Nivel de investigación.....	19
2.2. Diseño de investigación	19
2.3. Variables y operacionalización de variables.....	20
2.4. Población y muestra	21
2.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	21
2.6. Métodos de análisis de datos	21
2.7. Aspectos éticos	21
III. Resultados	23
IV. Conclusión.....	42

V. Recomendaciones.....	44
VI. Propuesta	46
VII. Referencias	49
VIII. Anexos.....	52

Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo determinar el efecto de la auditoría tributaria preventiva en el riesgo tributario de la Empresa Gonzales SAC, el tipo de investigación de nivel descriptivo, diseño de Investigación no experimental y de acuerdo a la temporalidad de corte transversal, se utilizó como técnicas de estudio la entrevista y el análisis documental para conocer el estado tributario de la empresa, determinándose que la empresa incurrió en faltas graves obteniendo así multas y sanciones por parte de la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria. Concluyendo que la auditoría tributaria preventiva afecta positivamente porque permite corregir errores de forma anticipadamente y a la vez reducir significativamente el riesgo tributaria de la empresa Gonzales SAC y a la vez también se puede demostrar que es mejor realizarla de manera voluntaria a esperar a que la Administración Tributaria inicie un proceso de fiscalización

Palabras Clave: Auditoría, Impuestos, Infracciones.

Abstract

The present research work aimed to determine the effect of the audit on tax prevention within the risk tax of the Company Gonzales SAC, the type of research descriptive level, Research design is not experimental, and according to the temporality of cross-cutting, are used as techniques to study the interview and the documentary analysis to ascertain the tax status of the company, determined that the company incurred serious misconduct, thus obtaining fines and sanctions by the Superintendency for National Customs and Tax Administration. Concluding that the audit tax preventive affects positively because it allows you to correct errors early, and at the same time significantly reduce the risk tax of the company Gonzales SAC and, at the same time one can also show that it is better to do it on a voluntary basis to expect that the Tax Administration initiate a process of control.

Key Words: Audit, Tax, Offences.