



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

“ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN TRIBUTARIA DEL PERIODO 2013 AL  
2016 Y PROPUESTA DE UNA AUDITORÍA TRIBUTARIA  
PREVENTIVA PARA LA EMPRESA PC DISTRIBUIDORA Y  
SERVICIOS GENERALES VECOR E.I.R.L. NUEVO CHIMBOTE, 2017”

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

**AUTOR:**

TORRES MAGUIÑA KIMBERLY DINORA

**ASESOR METODOLÓGICO:**

DR. MUCHA PAITÁN ÁNGEL

**ASESOR TEMÁTICO:**

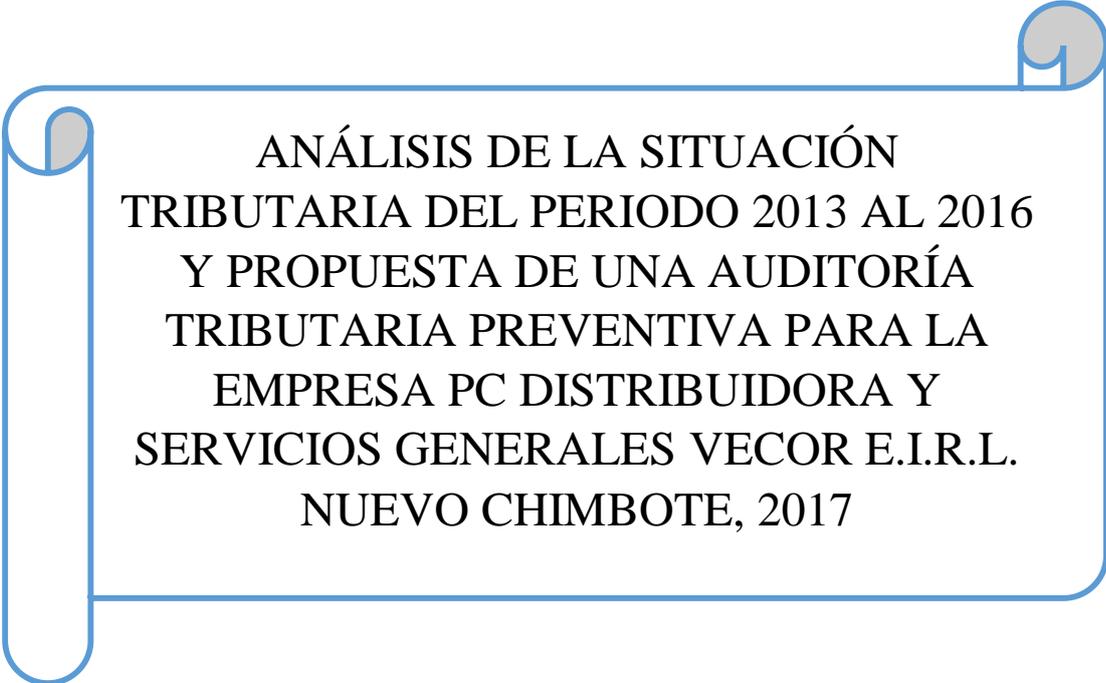
MG. HUERTA ALCANTARA CARLOS

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

TRIBUTACIÓN

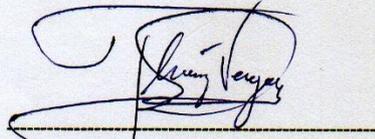
**CHIMBOTE – PERÚ**

**2017**



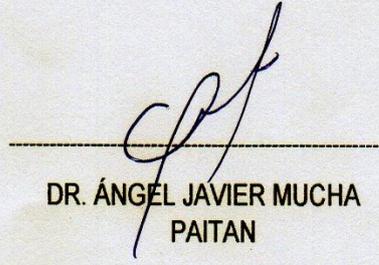
**ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN  
TRIBUTARIA DEL PERIODO 2013 AL 2016  
Y PROPUESTA DE UNA AUDITORÍA  
TRIBUTARIA PREVENTIVA PARA LA  
EMPRESA PC DISTRIBUIDORA Y  
SERVICIOS GENERALES VECOR E.I.R.L.  
NUEVO CHIMBOTE, 2017**

**PÁGINA DEL JURADO**



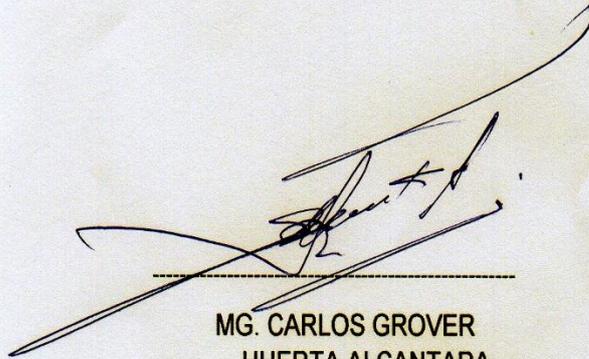
DR. FERNANDO CHAVEZ  
VERGARA

PRESIDENTE



DR. ÁNGEL JAVIER MUCHA  
PAITAN

SECRETARIO



MG. CARLOS GROVER  
HUERTA ALCANTARA

VOCAL

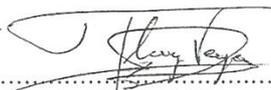
## ACTA DE SUSTENTACION

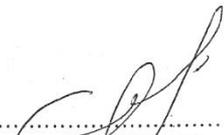
 <b>UCV</b> UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	<b>ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS</b>	Código : F07-PP-PR-02.02 Versión : 07 Fecha : 31-03-2017 Página : 1 de 1
--	---------------------------------------	---

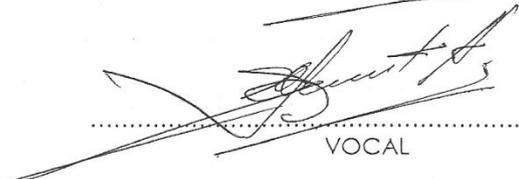
El Jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don  
 (a) Kimberly Dinora Torres Maguina  
 cuyo título es: Análisis de la Situación Tributaria del Período 2013 al  
2016 y Propuesta de una Auditoría Tributaria Preventiva para la  
empresa PC Distribuidora y Servicios Generales Ucor E.I.R.L. Nuevo  
Chimote 2017.

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por  
 el estudiante, otorgándole el calificativo de: 17 (número)  
Diciembre (letras).

Trujillo (o Filial) Chimote de ..... del 2017.

  
 .....  
 PRESIDENTE  
 Dr. Fernando Chavez Vergara

  
 .....  
 SECRETARIO  
 Dr. Angel Hucho Paríán

  
 .....  
 VOCAL  
 Dr. Carlos Erosar Huanta Alcantara

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Representante de la Dirección / Vicerrectorado de Investigación y Calidad	Aprobó	Rectorado
---------	----------------------------	--------	---	--------	-----------



**AUTORIZACION DE PUBLICACION DE TESIS  
EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL UCV**

Código: F08-PP-PR-02.02  
Versión: 07  
Fecha: 12-09-2017  
Pagina: 1 de 1

Yo **KIMBERLY DINORA TORRES MAGUIÑA**, identificado con DNI N°: **70126985**, egresado de la Escuela Profesional de **CONTABILIDAD** de la Universidad César Vallejo, autorizo (X), No autorizo ( ) la divulgación y comunicación pública de mi trabajo de investigación titulado **"ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN TRIBUTARIA DEL PERIODO 2013 AL 2016 Y PROPUESTA DE UNA AUDITORÍA TRIBUTARIA PREVENTIVA PARA LA EMPRESA PC DISTRIBUIDORA Y SERVICIOS GENERALES VECOR E.I.R.L. NUEVO CHIMBOTE, 2017"** en el Repositorio Institucional de la UCV (<http://repositorio.ucv.edu.pe/>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art. 23 y Art. 33

Fundamento en caso de no autorización:

.....  
.....  
.....  
...

FIRMA

DNI: 70126985

FECHA: 15 de Diciembre del 2017

## **DEDICATORIA**

Dedico esta tesis a Dios por darme las fuerzas para seguir siempre adelante, a mis padres por el gran apoyo y su amor incondicional, siendo mi soporte para no desistir, a mis hermanos por creer en mí y brindarme su apoyo para con mis estudios, a mis docentes que siempre me brindaron su asesoría para culminar mi tesis. “Gracias a todos”.

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios por darme la fuerza de para seguir adelante y direccionarme por el buen camino. A mis padres por ser mi mayor bendición, por apoyarme en mi carrera profesional y por corregirme cuando era necesario, por creer en mi e inculcarme buenos principios; así mismo a todos mis hermanos. A mis docentes por su asesoramiento para la realización de esta Tesis.

## DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo Kimberly Dinora Torres Maguiña con DNI N° 70126985, 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.

Nuevo Chimbote, Diciembre del 2017.



Kimberly Dinora Torres Maguiña

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

## PRESENTACIÓN

Señores miembros del jurado:

Presento ante ustedes la siguiente Tesis titulada “**Análisis de la situación Tributaria del periodo 2013 al 2016 y propuesta de una auditoría tributaria para la empresa PC Distribuidora y Servicios Generales Vecor E.I.R.L., Nuevo Chimbote**”. En cumplimiento del Reglamento de Grados y títulos de la Universidad Cesar Vallejo para obtener el Título Profesional de Contador Publico

Este trabajo es importante porque tiene como propósito desarrollar un análisis de la situación tributaria del periodo 2013 al 2016 y proponer una Auditoría Tributaria Preventiva para la empresa PC Distribuidora y Servicios Generales Vecor E.I.R.L.

Para el desarrollo de este trabajo se han aplicado los procesos y procedimientos científicos convencionales y establecidos por los distintos autores. Para llegar a solucionar el problema de investigación y los objetivos se han desarrollado de manera tal que sea lo mas entendible y productivo posible.

Señores miembros del jurado espero que este Trabajo de Investigación, sea digna de su aprobación.

Atentamente.

---

Kimberly Dinora Torres Maguiña

## ÍNDICE

<b>PÁGINA DEL JURADO</b> .....	<b>iii</b>
<b>DEDICATORIA</b> .....	<b>vi</b>
<b>AGRADECIMIENTO</b> .....	<b>vii</b>
<b>DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD</b> .....	<b>viii</b>
<b>PRESENTACIÓN</b> .....	<b>ix</b>
<b>RESUMEN</b> .....	<b>xii</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>xiii</b>
<b>I. INTRODUCCIÓN</b> .....	<b>14</b>
1.1 Realidad Problemática.....	15
1.2 Trabajos previos.....	16
1.3 Teorías relacionadas al tema.....	21
1.4 Formulación del problema.....	38
1.5 Justificación del estudio.....	38
1.5.1 Justificación teórica.....	38
1.5.2 Justificación metodológica.....	38
1.5.3 Justificación práctica.....	38
1.6 Hipótesis.....	39
1.7 Objetivos.....	39
1.7.1 Objetivo general.....	39
1.7.2 Objetivos específicos.....	39
<b>II. MÉTODO</b> .....	<b>40</b>
2.1. Diseño de Investigación.....	40
2.2. Variable, Operacionalización.....	42
2.3. Población y Muestra.....	43
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	43
2.5. Métodos de análisis de datos.....	44
2.6. Aspectos éticos.....	44
<b>III. RESULTADOS</b> .....	<b>45</b>
<b>IV. DISCUSIÓN</b> .....	<b>67</b>
<b>V. CONCLUSIÓN</b> .....	<b>71</b>

<b>VI. RECOMENDACIONES .....</b>	<b>73</b>
<b>VII. PROPUESTA .....</b>	<b>75</b>
<b>VIII. Referencias Bibliográficas.....</b>	<b>84</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>87</b>

## RESUMEN

El presente trabajo tiene como objetivo principal desarrollar un análisis de la situación tributaria de la empresa “PC Distribuidora y Servicios Generales Vecor E.I.R.L.” durante los periodos 2013 al 2016. Para ello se ha seguido los siguientes pasos u objetivos específicos: Verificar la documentación y registros tributarios del periodo 2013 al 2016 de la empresa; Analizar la situación tributaria del periodo 2013 al 2016; Evaluar la situación tributaria del periodo 2013 al 2016.

Para lograr lo mencionado líneas atrás, se ha recopilado toda la información teórica relacionada a la variable de estudio y se ha identificado la población, que es toda la documentación Tributaria de la empresa “PC Distribuidora y Servicios Generales Vecor E.I.R.L.”, desde el inicio de sus actividades; asimismo se ha seleccionado la muestra que es La documentación Tributaria del periodo 2013 al 2016 de la empresa en mención.

La técnica utilizada para la recolección de datos ha sido la entrevista teniendo como instrumento la Guía de entrevista, la cual ha sido de vital importancia para obtener los resultados para el presente trabajo.

En los resultados del presente trabajo de investigación determinamos que, la situación tributaria de la empresa no le asegura a la misma, el poder hacer frente a una fiscalización de la Sunat sin que se le imponga multas, dado que está incurriendo en atrasos de libros electrónicos, y ha cometido infracciones tributarias por las cuales ha pagado multas, es por ello que proponemos una auditoría tributaria

En conclusión, ante los resultados mencionados en el párrafo anterior, se propone una auditoría tributaria preventiva, puesto que con un mayor control de su contabilidad tributaria la empresa se evitará perjuicios económicos a futuro por parte de la administración tributaria.

**Palabras Claves:** Fraccionamiento, Tributos, Impuestos, Auditoría Tributaria, Contingencia Tributaria.

## ABSTRACT

The main purpose of this paper is to determine the tax situation of the company "PC Distribuidora and Servicios Generales Vecor EIRL" during the periods 2013, 2014, 2015 and 2016. For this, the following specific steps or objectives have been followed: Verify the documentation and tax records for the period 2013 to 2016 of the company; Analyze the tax situation for the period 2013 to 2016; Evaluate the tax situation for the period 2013 to 2016.

To achieve the aforementioned, all the theoretical information related to the study variable has been compiled and the population has been identified, which is all the Tax documentation of the company "PC Distribuidora and Servicios Generales Vecor EIRL", from the beginning of Your activities; The sample that is The Tax Documentation for the period 2013 to 2016 of the company in question has also been selected.

The technique used for the data collection has been the interview having as an instrument the interview guide, which has been of vital importance to obtain the results for the present work.

In the results of this research work, we determine that the company's tax situation does not assure the company of being able to face an oversight of the Sunat without imposing fines, since it is incurring in electronic book arrears. , and has committed tax infractions for which he has paid fines, that is why we propose a tax audit

In conclusion, before the results mentioned in the previous paragraph, a preventive tax audit is proposed, since with greater control of its tax accounting, the company will avoid future economic damages by the tax administration.

**Key Words:** Fractionation, Taxes, Tax Audit, Taxes, Tax Contingency.