



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“Auditoría tributaria preventiva y las sanciones tributarias en las empresas comercializadoras de prendas de vestir, distrito San Juan de Lurigancho, 2018”.

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO

AUTORA

Sheyla Stefany Apaza Apaza

ASESOR

Dr. Manuel Espinoza Cruz


LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Auditoría

LIMA - PERU

Año 2018 – II

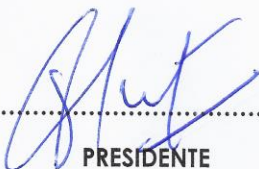
Página de jurado

 UCV UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS	Código : F07-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 1
--	---------------------------------------	---

El Jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don (ña)
Apaza Apaza Sheyla Stefany
Cuyo título es:
Auditoría tributaria preventiva y las sanciones tributarias en las empresas
comercializadoras de prendas de vestir, distrito San Juan de Lurigancho, Año 2018

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el
estudiante, otorgándole el calificativo de: 13 (número) Tree
(letras).

Lugar y fecha..... Lima, 3/12/2018

.....

PRESIDENTE

.....

SECRETARIO

.....

VOCAL

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Responsable de SGC	Aprobó	Vicerrectorado de Investigación
---------	----------------------------	--------	--------------------	--------	---------------------------------

Dedicatoria

El presente trabajo de investigación está dedicado enteramente, a Dios y a mis familiares por darme la fortaleza y soporte para seguir mejorando, además de su total comprensión. Gracias a ellos ha sido posible culminar mis estudios.

Agradezco a mis profesores que con desempeño y esfuerzo me apoyaron en la enseñanza a lograr ser un profesional.

Agradecimientos

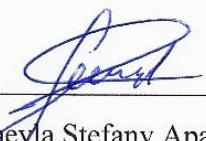
Agradezco a mi familia que siempre me ha estado apoyando en todo momento y a las personas que más amo que me han motivado a seguir con mi carrera profesional.

Agradezco a los profesores de la Universidad Cesar Vallejo, en especial a la escuela de contabilidad por orientarme y apoyarme en el curso de esta investigación, a mi asesor el profesor Espinoza Cruz Manuel Alberto por haber sido una guía durante este proceso y brindarme sus conocimientos.

Declaratoria de autenticidad

Yo Sheyla Stefany Apaza Apaza con DNI N° 47428721, 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 Profesional de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica. Asimismo, 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.

Lima, Diciembre 2018



Sheyla Stefany Apaza Apaza
DNI: 47428721

Presentación

Señores miembros del jurado, en cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo presento ante ustedes la tesis titulada “Auditoría tributaria preventiva y las sanciones tributarias en las empresas comercializadoras de prendas de vestir, distrito San Juan de Lurigancho, Año 2018.”, cuyo objetivo fue determinar de qué manera se relaciona la auditoría tributaria preventiva con las Sanciones tributarias en las empresas comercializadoras de prendas de vestir, distrito San Juan de Lurigancho Año 2018, que someto a vuestra consideración y espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título profesional de Contador Público. La investigación consta de seis capítulos.

En el capítulo I se presenta la realidad problemática, así mismo los trabajos previos, la teoría relacionada, la formulación del problema, las justificaciones, hipótesis y objetivos. En el capítulo II se presenta la metodología. El capítulo III contiene los resultados que se aplicaron con los instrumentos. El capítulo IV está compuesto por las discusiones de la investigación. Asimismo el capítulo V contiene las conclusiones. El capítulo VI contiene las recomendaciones. Finalmente, el capítulo VII contiene las referencias y anexos.



Sheyla Stefany Apaza Apaza

DNI: 47428721

Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo determinar de qué manera se relaciona la auditoría tributaria preventiva con las sanciones tributarias en las empresas comercializadoras de prendas de vestir, distrito San Juan de Lurigancho 2018. El diseño de la investigación fue no experimental transversal de tipo descriptivo correlacional, ha teniendo un enfoque cuantitativo; para determinar la población se tuvo en cuenta a 110 empresas dedicadas al rubro de venta de prendas de vestir, se utilizó la fórmula de muestreo obteniendo un total de 73 empresas, que fueron utilizadas para la recolección de datos. Los instrumentos fueron validados y se señaló la validez y la confiabilidad mediante la técnica de opinión de expertos y Alfa Cronbach respectivamente; la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario, utilizando la escala de Likert para la medición de las dos variables. Se obtuvo como resultado que la auditoría tributaria preventiva se relaciona significativamente con las sanciones tributarias en las empresas comercializadoras de prendas de vestir; utilizando el coeficiente de correlación Rho Spearman = 0.406, con nivel de significancia de 5% ($p < 0.05$); se pudo mostrar que la relación entre la auditoría tributaria y las sanciones tributarias en las empresas comercializadoras de prendas de vestir, San Juan de Lurigancho es positiva débil; la correlación es inversamente proporcional, por consiguiente a mayor auditoría tributaria preventiva menor sanciones tributarias. La conclusión del estudio indica que existe correlación lineal significativa entre las variables.

Palabras clave: Auditoría tributaria, Sanciones tributarias, tributación.

Abstract

The objective of this research work was to determine how to relate to the preventive fiscal audit with the tax obligations in garment trading companies in the district of San Juan de Lurigancho 2018. The design of the research was not an experimental cross-sectional investigation. correlational descriptive type, has had a quantitative approach; To determine the population, 110 companies dedicated to garment sales were taken into account, to the practice of the sampling formula to a total of 73 companies, which were used for data collection. The instruments were validated and validity and reliability were pointed out using the expert opinion technique and Alfa Cronbach respectively; The technique was based on the survey and the instrument, using Likert scaling to measure the two variables. It was obtained as a result that the tax audit was foreseen was related to the tax profits in the garment trading companies; Use of the Rho Spearman correlation coefficient = 0.406, with a level of significance of 5% ($p < 0.05$); San Juan de Lurigancho is weak positive; The correlation is inversely proportional. The conclusion of the study indicates that there is a significant linear correlation between the variables.

Keywords: Tax audit, tax sanctions, taxation

Índice general

Página de jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaración de Autenticidad	v
Presentación	vi
Resumen	vii
Abstract	viii
Índice general	ix
Índice de tablas	xii
Índice de figuras	xii
I. INTRODUCCIÓN	14
1.1. Realidad problemática	15
1.2. Trabajos previos.....	16
1.2.1. Antecedentes internacionales.....	16
1.2.2. Antecedentes nacionales.	16
1.3. Teorías relacionadas al tema.....	18
1.3.1. Auditoría tributaria preventiva.....	18
1.3.2. Sanciones tributarias.	24
1.4. Formulación del problema	28
1.4.1. Problema general.....	28
1.4.2. Problemas específicos.....	28
1.5. Justificación del estudio.....	29
1.5.1. Justificación teórica.....	29
1.5.2. Justificación metodológica.....	30
1.5.3. Justificación tecnológica.....	30

1.5.4. Justificación económica.....	30
1.6. Hipótesis	31
1.6.1. Hipótesis general.....	31
1.6.2. Hipótesis específicas.....	31
1.7. Objetivos.....	31
1.7.1. Objetivo general.....	31
1.7.2. Objetivos específicos.....	31
II. Método.....	33
2.1. Diseño de la investigación	33
2.1.1. Tipo de investigación – Aplicada.....	33
2.1.2. Diseño de investigación – No experimental	33
2.1.3. Por el tiempo – Corte Transversal.....	34
2.1.4. Método de Investigación – Método Hipotético Deductivo.....	34
2.1.5. Enfoque - Cuantitativo	34
2.2. Variables, operacionalización.....	35
2.2.1. Variables.....	35
2.2.2. Operacionalización de las variables.....	35
2.3. Población y muestra.....	38
2.3.1. Población.....	38
2.3.2. Muestra.....	38
2.3.3. Muestreo.....	38
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	39
2.4.1. Técnica – La encuesta.....	39
2.4.2. El Instrumento – Cuestionario.....	39
2.4.3. Validez.....	40
2.4.4. Confiabilidad.....	41

2.4.5. Análisis de confiabilidad - Auditoría tributaria preventiva.	41
2.4.6. Análisis de confiabilidad – Sanciones tributarias	43
2.5. Métodos de análisis de datos	45
2.5.1. Estadística inferencial.	45
2.5.2. Recurso estadístico.....	45
2.6. Aspectos éticos	45
III. Resultados	46
3.1. Análisis descriptivo.....	46
3.1.1. Tablas de frecuencias por dimensiones.....	46
3.1.2. Tablas de frecuencia por variable.	50
3.1.3. Tablas Cruzadas	52
3.2. Análisis inferencial	56
3.2.1. Prueba de Hipótesis.....	56
IV. Discusión	60
V. Conclusiones	63
VI. Recomendaciones	64
REFERENCIAS.....	65
ANEXO 1.....	69
ANEXO 2.....	70
ANEXO 3.....	71
ANEXO 4.....	80
ANEXO 5.....	86

Índice de tablas

Tabla 1: Matriz de Operacionalización de las variables.....	40
Tabla 2: Calificación y puntuación del cuestionario.....	44
Tabla 3: Validez del instrumento.....	44
Tabla 4: Estadísticas de fiabilidad.....	46
Tabla 5: Variable 1: Validez ítem por ítem.....	46
Tabla 6: Estadísticas de fiabilidad.....	48
Tabla 7: Variable 2: Validez ítem por ítem.....	48
Tabla 8: Dimensión: Obligaciones Formales.....	51
Tabla 9: Dimensión: Obligaciones Sustanciales.....	52
Tabla 10: Dimensión: Infracciones tributarias.....	53
Tabla 11: Dimensión: Tipos de sanciones.....	54
Tabla 12: Variable 1. Auditoría tributaria preventiva.....	55
Tabla 13: Variable 2. Sanciones tributarias.....	56
Tabla 14: Tablas cruzadas de variables.....	57
Tabla 15: Auditoría tributaria preventiva y D1V2, Infracciones tributarias.....	58
Tabla 16: V1 Auditoría tributaria preventiva y D2V2, Tipos de sanciones.....	59
Tabla 17: Sanciones tributarias V2 y Obligaciones formales D1V1 (agrupado).....	60
Tabla 18: Correlaciones-Hipótesis General.....	61
Tabla 19: Correlaciones-Hipótesis Específica 1.....	62
Tabla 20: Correlaciones-Hipótesis Específica 2.....	63
Tabla 21: Correlaciones-Hipótesis Específica 3.....	64

Índice de figuras

Figura 1: Obligaciones formales.....	51
Figura 2: Obligaciones sustanciales.....	52
Figura 3. Infracciones tributarias.....	53
Figura 4: Tipos de sanciones.....	54
Figura 5: Auditoría tributaria preventiva.....	55
Figura 6: Sanciones tributarias.....	56
Figura 7: V1, Auditoría tributaria preventiva y V2, Sanciones tributarias.....	57
Figura 8: V1, Auditoría tributaria preventiva y D1V2, Infracciones tributarias.....	58
Figura 9: V1 Auditoría tributaria preventiva y D2V2, Tipos de sanciones.....	59
Figura 10: Sanciones tributarias V2 y Obligaciones formales D1V1.....	60