



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**Plan de auditoría tributaria preventiva para evitar contingencias tributarias en
la empresa Jel S.A.C. Chiclayo 2018**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORA:

Bach.Margarita del Milagro Chafloque Gonzales (ORCID: 0000-0002-5731-9798)

ASESOR:

M.S.C José Felix Zuloeta Salazar (ORCID: 0000-0002-5437-8557)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoria

CHICLAYO – PERÚ

2019

Dedicatoria

A Dios, por ser mi fortaleza para seguir adelante y vivir una grata experiencia mi vida universitaria

A mis padres Manuel Chafloque y Mercedes Gonzales por su condicional apoyo en cada decisión, por ser ejemplo de vida y esfuerzo.

A mis hermanas quienes me impulsaron a lograr cada una de mis metas.

A mis profesores de la Universidad Cesar Vallejo por inculcarme sus enseñanzas y experiencias.

Margarita del Milagro

Agradecimiento

A los funcionarios de la empresa por el apoyo en la realización del trabajo de investigación.

A nuestros docentes, ya que ellos nos enseñaron a superarnos día a día, y nos guiaron con sus consejos.

Al profesor Félix Zuoleta Salazar, asesor metodólogo de la investigación por su orientación constante

Al asesor de tesis Hugo Collantes por el asesoramiento brindado en mi trabajo

La Autora



ACTA DE SUSTENTACIÓN

En la ciudad de Chiclayo, siendo las 12:00 pm horas del día 25 de Mayo del 2019, de acuerdo a lo dispuesto por la Resolución de Dirección de Investigación N° 0852, de fecha 24 de Mayo del 2019, se procedió a dar inicio al acto protocolar de sustentación de la tesis titulada: "PLAN DE AUDITORIA TRIBUTARIA PREVENTIVA PARA EVITAR CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS EN LA EMPRESA JEL SAC. CHICLAYO 2018", presentada por la Bachiller: CHAFLOQUE GONZALES MARGARITA DEL MILAGRO, con la finalidad de obtener el Título de Contador Publico, ante el jurado evaluador conformado por los profesionales siguientes:

PRESIDENTE : Mgtr. Rita de Jesús Toro López
SECRETARIO (A) : Mgtr. Mario Ignacio Farfán Ayala
VOCAL : Mgtr. Waldemar Ramón García Vera

Concluida la sustentación y absueltas las preguntas efectuadas por los miembros del jurado se resuelve:

APROBADA POR MAYORIA.

Siendo las 12:52 PM 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, 25 de Mayo del 2019

Mgtr. Rita de J. Toro López
Presidente

Mgtr. Mario I. Farfán Ayala
Secretario (a)

Mgtr. Waldemar R. García Vera
Vocal



Declaratoria De Autenticidad.

Yo, Margarita del Milagro Chafloque Gonzales con DNI N° 75237670, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Titulados 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 falsead, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como la información aportada por el cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Chiclayo, Junio del 2019.



Bach.Margarita Del Milagro Chafloque Gonzales

Índice

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Página Jurado.....	iv
Declaratoria De Autenticidad.....	v
RESUMEN.....	viii
ABSTRACT.....	ix
I. INTRODUCCION.....	10
Realidad problemática.....	11
Trabajos previos.....	14
Teorías Relacionadas al tema.....	20
Formulacion del Problema.....	33
Justificacion del estudio.....	33
Hipotesis.....	34
Objetivos.....	34
II. MÉTODO.....	36
2.1 Tipo y diseño de Investigación.....	36
2.2. Operacionalización de Variables.....	37
2.3. Población , Muestra y Muestreo.....	40
2.4. Procedimiento.....	42
2.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.....	43
2.6. Métodos de análisis de datos.....	45
2.7. Aspectos Éticos.....	46
III. RESULTADOS.....	48
IV. DISCUSION.....	81
V. CONCLUSIONES.....	85
VI. RECOMENDACIONES.....	87
VII. PROPUESTA.....	89
Referencias.....	105
Anexos.....	111
ACTA DE ORIGINALIDAD.....	124
AUTORIZACION DE TESIS.....	125
VISTO BUENO.....	126

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo general proponer un Plan de auditoría tributaria preventiva para evitar contingencias tributarias en la empresa Jel S.A.C .Chiclayo El tipo de investigación es descriptivo y su diseño no experimental .La muestra estuvo conformada por el contador de la empresa y los documentos contables, facturas, boletas , guías de remisión, guías de transportista, balance de comprobación, estado de resultados , balance anual del año 2018, las técnicas empleadas en el presente trabajo han sido la entrevista y el análisis documental, sus instrumentos guía de entrevista y guía de análisis documental, dichos instrumentos fueron validados por juicio de expertos.

Los resultados encontrados de acuerdo con los objetivos demuestran que la empresa ha tenido incumplimiento en las obligaciones tributarias, obteniendo multas y sanciones por parte de la Administración Tributaria, perjudicando económicamente a la empresa.

Finalmente, las conclusiones encontradas son que la empresa presenta ciertas deficiencias y falta de control en el área Contable respecto al aspecto tributario, tanto formal como sustancial en algunas oportunidades ya que no realizó en los plazos establecidos algunos pagos de sus tributos generando multas e intereses.

Por ello se planteó un plan de Auditoría Tributaria preventiva, para que puedan detectar los riesgos tributarios y con ello prevenir las contingencias tributarias en el futuro.

Palabras claves: Plan, Auditoría Tributaria, Contingencias Tributarias, Impuesto General a las Ventas

ABSTRACT

The general objective of this research was a preventive audit plan to avoid tax contingencies in the company Jel SAC. Chiclayo. The type of research is descriptive and its design is not experimental. The sample consists of the accountant of the company and the accounting documents, tickets, referral guides, transportation guides, check balance, income statement, annual balance for 2018, the techniques used in this work have been the interview and the documentary analysis, its instruments guide of interview and guide of documentary analysis, these instruments were validated by expert judgment.

The results of the tax administration have economically damaged the company.

Finally, the conclusions are the same as the company is certain deficiencies and the lack of control in the accounting area regarding the tax aspect, both formal and substantial in some opportunities.

For example, a preventive tax audit plan was proposed, so that tax risks can be used and in order to prevent tax contingencies in the future.

Keywords: Plan, Tax Audit, Tax Contingencies, General Sales Tax