



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN TRIBUTARIA DEL PERIODO 2014 AL
2016 Y PROPUESTA DE UNA AUDITORÍA TRIBUTARIA
PREVENTIVA PARA LA EMPRESA CHIMBOTE CORP S.A.C, NUEVO
CHIMBOTE, 2017”.

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

AUTOR:

MAIRELLY PAOLA, BARRANTES CABANILLAS

ASESOR METODOLÓGICO:

Dr. ÁNGEL MUCHA PAITÁN

ASESOR TEMÁTICO:

Mg. CARLOS GROVER HUERTA ALCANTARA

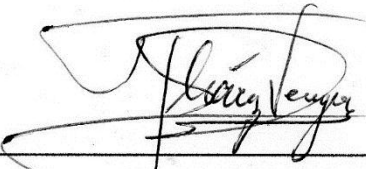
LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

TRIBUTACIÓN

CHIMBOTE - PERÚ

2017

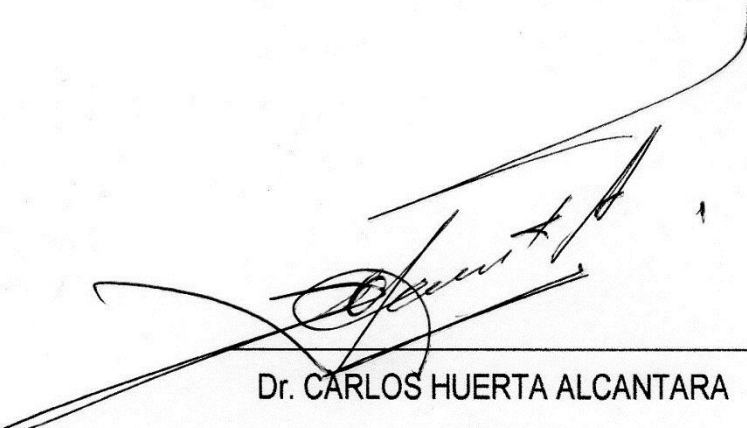
PÁGINA DE JURADO



Dr. FERNANDO CHAVEZ VERGARA
PRESIDENTE



Dr. ÁNGEL JAVIER MUCHA PAITÁN
SECRETARIO



Dr. CARLOS HUERTA ALCANTARA
VOCAL

ACTA DE SUSTENTACIÓN




ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS

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) MAIRELLY PAOLA BARRANTES CABAYILLAS cuyo título es: "ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN TRIBUTARIA DEL PERIODO 2014 AL 2016 Y PROPUESTA DE UNA AUDITORÍA TRIBUTARIA PREVENTIVA PARA LA EMPRESA CHIMBOTE CORP. S.A. C.S. NUEVO CHIMBOTE, 2017"

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el estudiante, otorgándole el calificativo de: 1.8 (número) Dieciocho (letras).

Trujillo (o Filial) N. Chimbote de del 2017


.....
PRESIDENTE
Dr. FERNANDO CHAVEZ VERGARA


.....
SECRETARIO
Dr. ANGEL MUCHA PAITÁN


.....
VOCAL
Dr. CARLOS GROVER HUERTA ALCANTARA

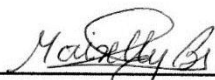
| | | | | | |
|---------|--------------|--------|--|--------|-----------|
| Elaboró | Dirección de | Revisó | Representante de la Dirección / Vicerrectorado de | Aprobó | Rectorado |
|---------|--------------|--------|--|--------|-----------|

**AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS EN REPOSITORIO
INSTITUCIONAL UCV**

Yo MAIRELLY PAOLA BARRANTES CABANILLAS, identificado con DNI (X) OTRO () Nº: 76807856, egresado de la Escuela Profesional de CONTABILIDAD de la Universidad César Vallejo, autorizo la divulgación y comunicación pública de mi trabajo de investigación titulado "ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN TRIBUTARIA DEL PERIODO 2014 AL 2016 Y PROPUESTA DE UNA AUDITORIA TRIBUTARIA PREVENTIVA PARA LA EMPRESA CHIMBOTE CORP S.A.C., 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

Observaciones:

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



FIRMA

DNI: 76807856

FECHA: 15/12/2017.

DEDICATORIA

Dedico el presente trabajo de investigación en primer lugar a Dios Todopoderoso, por haberme dado la vida, y darme las fuerzas necesarias para vencer las dificultades.

A mis padres José Antonio Barrantes Noriega y Rosa Isabel Cabanillas Tapia, por su apoyo y amor que fueron fundamental para mi formación personal, profesional y para poder llegar a este logro.

Y a mis docentes de la Universidad Cesar Vallejo, por transmitirme sus enseñanzas y experiencias, para mi formación como profesional.

AGRADECIMIENTO

Le agradezco a Dios por siempre haberme guardado y acompañado, por ser mi roca fuerte ante las dificultades y poner en mí camino buenas personas.

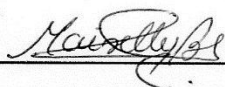
A mis padres por brindarme valores y principios fundamentales para crecer como persona, y por el apoyo emocional y económico para llegar a la meta trazada.

Agradezco a mí asesor metodológico Dr. Ángel Mucha Paitán y asesor temático C.P.C Mg. Carlos Huerta Alcántara, por su paciencia, tiempo, dedicación compartida, y su apoyo en la realización de mi tesis.

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo Mairelly Paola Barrantes Cabanillas con DNI N° 76807856, 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 la información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Nuevo Chimbote, Diciembre del 2017



Mairelly Paola Barrantes Cabanillas

PRESENTACIÓN

Señores miembros del jurado:

Presento ante ustedes la tesis titulada: **“ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN TRIBUTARIA DEL PERIODO 2014 AL 2016 Y PROPUESTA DE UNA AUDITORÍA TRIBUTARIA PREVENTIVA PARA LA EMPRESA CHIMBOTE CORP S.A.C, NUEVO CHIMBOTE, 2017”**, con la finalidad de diagnosticar la Situación Tributaria de los periodos 2014 al 2016 y plantear una propuesta de auditoría tributaria para la empresa Chimbote Corp S.A.C, Nuevo Chimbote, 2017, En cumplimiento del reglamento de grados y títulos de la Universidad César Vallejo para obtener el Título Profesional de Contador Público. Esperando cumplir con los requisitos de aprobación.

El presente trabajo es de importancia, ya que permite conocer la situación tributaria en la que se encuentra la empresa Chimbote Corp S.A.C, por la cual se planteó una Auditoría Tributaria Preventiva.

Atenta y respetuosamente

Mairelly Paola Barrantes Cabanillas

ÍNDICE:

| | |
|--|------|
| PÁGINA DE JURADO | ii |
| ACTA DE SUSTENTACIÓN | ii |
| AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL UCV | iv |
| DEDICATORIA | v |
| AGRADECIMIENTO | vi |
| DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD | vii |
| PRESENTACIÓN | viii |
| ÍNDICE: | ix |
| RESUMEN | xi |
| ABSTRACT | xii |
| I. INTRODUCCIÓN | 13 |
| 1.1. Realidad Problemática | 14 |
| 1.2. Trabajos previos | 16 |
| 1.3. Teorías Relacionadas al tema | 19 |
| 1.4. Formulación del problema | 48 |
| 1.5. Justificación de Estudio | 48 |
| 1.5.1 Justificación Teórica: | 48 |
| 1.5.2 Justificación Metodológica: | 48 |
| 1.5.3 Justificación Práctica: | 48 |
| 1.6. Hipótesis | 49 |
| 1.7. Objetivos | 49 |
| 1.7.1. Objetivo general: | 49 |
| 1.7.2. Objetivos específicos: | 49 |
| II. MÉTODO | 51 |
| 2.1 Diseño de Investigación | 51 |
| 2.2 Variables, Operacionalización | 52 |
| 2.3 Población y Muestra | 53 |
| 2.4 Técnicas e Instrumentos de Recolección de datos | 53 |
| 2.4.1 Validación y confiabilidad del instrumento | 54 |
| 2.5 Métodos de Análisis de datos | 54 |
| 2.6 Aspectos éticos | 54 |
| III. RESULTADOS | 56 |

| | |
|--|------------|
| 3.1. Datos Generales de la Empresa | 56 |
| 3.2. Reseña Histórica | 56 |
| 3.3. Organigrama..... | 57 |
| IV. DISCUSIÓN DE RESULTADOS | 84 |
| V. CONCLUSIONES | 87 |
| VI. RECOMENDACIONES..... | 89 |
| VII. PROPUESTA..... | 91 |
| VIII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS..... | 106 |
| ANEXOS | 111 |

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo general desarrollar un análisis de la Situación Tributaria y plantear una propuesta de una Auditoría Tributaria Preventiva para la empresa Chimbote Corp S.A.C. No obstante para alcanzar el objetivo General se planteó los siguientes objetivos específicos: Diagnosticar como se encuentra la situación tributaria del periodo 2014 al 2016 en la empresa Chimbote Corp. S.A.C; Verificar el cumplimiento de las obligaciones tributarias durante el periodo 2014 al 2016 por parte de la empresa Chimbote Corp. S.A.C; Plantear una propuesta de Auditoría Tributaria Preventiva para la empresa Chimbote Corp. S.A.C.

La investigación fue de tipo descriptiva con variante propositiva.

La población está conformada por las Declaraciones Juradas desde el inicio de las operaciones de la empresa hasta la Actualidad, y la Muestra está conformada por las Declaraciones Juradas de los periodos 2014-2016.

Las técnicas e instrumentos que se utilizaron fueron: La guía de entrevista, La Guía de Observación, que sirvieron de apoyo para alcanzar el Objetivo General del presente trabajo de investigación.

Los resultados demuestran que la Situación Tributaria de la empresa Chimbote Corp S.A.C, ha tenido incumplimiento en las obligaciones tributarias formales como sustanciales, ya que cuentan con cobranzas coactivas por no realizar los pagos de tributos en los plazos establecidos por ley, presenta los libros electrónicos fuera de la fecha máximo de atraso, no realizan una correcta deducción de gastos, lo cual refleja un mal manejo en el área contable con respecto a lo tributario.

Por ello se planteó una Auditoría Tributaria preventiva, para que la empresa tenga un conocimiento anticipado de los errores que se están cometiendo y así se puedan corregir a tiempo y evitar posibles contingencias tributarias.

Palabras claves: Obligaciones tributarias, Situación Tributaria, Impuesto General a las ventas, Impuesto a la Renta, Auditoría Tributaria.

ABSTRACT

The present research work has as its general objective develop a diagnosis of the Tax Situation and propose a proposal for a Preventive Tax Audit for the company Chimbote Corp S.A.C. However, in order to achieve the General objective, the following specific objectives were set: Diagnose how the tax situation is from 2014 to 2016 in the company Chimbote Corp. S.A.C; Verify compliance with tax obligations during the period 2014 to 2016 by the company Chimbote Corp. S.A.C; To propose a proposal of Preventive Tax Audit for the company Chimbote Corp. S.A.C.

The investigation was of descriptive type with a propositional variant.

The population is made up of the Sworn Declarations from the beginning of the company's operations to the Present, and the Sample is made up of the Sworn Declarations of the periods 2014-2016.

The techniques and instruments that were used were: The interview, the Observation Guide and the documentary analysis, which served as support to reach the General Objective of the present research work.

The results show that the Tax Situation of the company Chimbote Corp SAC, has had noncompliance in the formal tax obligations as substantial, since they have coercive collections for not making the payments in the terms established by law, present differences between the declared and the accounting records, do not perform a correct deduction of expenses, which reflects poor management in the accounting area with respect to the tax.

Therefore a preventive Tax Audit was proposed, so that the company has an advance knowledge of the errors that are being committed and so they can be corrected in time and avoid possible tax contingencies.

It has as keywords: Tax Obligations, Tax Situation, General Sales Tax, Income Tax, Tax Audit.