



# **FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**“Factores determinantes de los reparos tributarios en el proceso de fiscalización del impuesto a la renta empresarial en el distrito de Piura.**

**Periodo 2009 – 2013”**

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

**AUTOR:**

**Bach. Valdiviezo Ruiz, Gloria Marisel**

**ASESOR:**

**Elias Quinde, Fredy**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

**Tributación**

**PIURA – PERÚ**

**2014**

**JURADO CALIFICADOR**

---

**Dra. Blanca Álvarez Lujan**  
**Presidente**

---

**Dr. Fredy Elías Quinde**  
**Secretario**

---

**C.P.C. Mauro Antón Nunura**  
**Vocal**

## DEDICATORIA

A mis padres Lope Valdiviezo y Gloria Ruiz, por brindarme su incondicional apoyo y porque siempre depositaron su confianza en mí.

A mis hermanos, hermanas y a todas las personas que me brindaron su apoyo desinteresado, por su cariño y unión, su incentivo a seguir siempre adelante, confiando mucho en mí.

## **AGRADECIMIENTOS**

Agradezco a mis padres por brindarme su incondicional apoyo, infinitas gracias, ya que sin su ayuda no hubiera llegado hasta aquí. A mis compañeros de clase por su desinteresado apoyo. Agradezco a la Escuela Profesional de contabilidad por darme la oportunidad de formarme profesionalmente en sus instalaciones y a cada uno de sus docentes quienes supieron brindarme los conocimientos necesarios para desarrollarme como profesional.

Quiero agradecer de una forma muy especial al Dr. Fredy Elías Quinde, por el tiempo dedicado y su ayuda mediante asesorías para la elaboración de esta investigación.

## **DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD**

Yo Gloria Marisel Valdiviezo Ruiz con DNI N° 47401652, 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.

Piura, 15 de diciembre del 2014

---

Gloria Marisel Valdiviezo Ruiz

## **PRESENTACIÓN**

Señores miembros del jurado:

En cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo presento ante ustedes la Tesis titulada “Factores determinantes de los reparos tributarios en el proceso de fiscalización del impuesto a la renta empresarial en el distrito de Piura. Periodo 2009 – 2013”, la misma que someto a vuestra consideración y espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título Profesional de contador público.

La autora.

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo general determinar los factores de los reparos tributarios en el proceso de fiscalización del impuesto a la renta de tercera categoría de las empresas del distrito de Piura, periodo 2009 – 2013. El mismo que fue aplicado a los contribuyentes perceptores de renta de tercera categoría, registradas en el distrito de Piura, para tal efecto se desarrolla como una investigación de tipo descriptiva y de diseño no experimental, En cuanto al momento de la recolección de información, la investigación es de tipo longitudinal. Para la recolección de datos a trabajar en el presente trabajo se aplicó una encuesta a los contribuyentes. Los resultados de la presente investigación demostraron los factores de los reparos tributarios en el proceso de fiscalización del impuesto a la renta son la omisión de ingresos y los gastos no deducibles, lo cual nos lleva a la conclusión que la obligación tributaria determinada por cada contribuyente estará sujeta a fiscalización o a un proceso de verificación por la administración tributaria, mediante un conjunto de técnicas y procedimientos empleados para examinar el correcto y pertinente cumplimiento de obligaciones, tanto de naturaleza formal como sustancial. Determinar los factores de los reparos tributarios, no solo incluye conocer dicho proceso, sino también aquellos más comunes como, análisis de gastos e ingresos, reparo tributario voluntario, comprobantes emitidos por no habidos, incumplimiento con la NIC 18, deducción de gasto en periodo producido, impuestos, desmedros no considerados como gastos sujetos a deducción, gastos por movilidad, entre otros.

Palabras clave: reparos, contribuyentes, ingresos, obligaciones, omisión deducibles, sustancial, perceptores.

## **ABSTRACT**

This research has the general objective to determine the factors of tax qualms about the inspection process of income tax third category of companies in the district of Piura period 2009 – 2013. The same was applied to taxpayers earners third category, registered in the district of Piura, to that effect develops as a descriptive research and non-experimental design, in the timing of data collection, research is longitudinal. For data collection work in this paper a survey was applied to taxpayers. The results of this investigation showed the factors of tax qualms about the inspection process of income tax are the omission of income and non-deductible expenses, which leads us to the conclusion that the determined tax liability per taxpayer is subject to audit or verification process by the tax administration, through a set of techniques and procedures used to examine the correct and appropriate application of obligations, both formal and substantial nature. Determining factors of tax qualms includes not only know the process, but also those more common as analysis of costs and revenues, voluntary tax assessment, vouchers issued by non-gotten, noncompliance with IAS 18, less spending produced period, fines, donations, taxes and default interest, desmedros not considered subject to deductible expenses, expenses for mobility, among others.

Keywords: qualms, taxpayers, income, obligations , omission, deductible, substantial, earners.



## ÍNDICE

JURADO CALIFICADOR.....	ii
DEDICATORIA .....	iii
AGRADECIMIENTOS.....	iv
DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD.....	v
PRESENTACIÓN.....	vi
RESUMEN .....	vii
ABSTRACT.....	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
1.1 Problema de investigación .....	25
1.2 Hipótesis.....	25
1.3 Objetivos .....	26
II. MARCO METODOLÓGICO.....	26
2.1. Variables .....	26
2.2. Operacionalización de variables .....	27
2.3. Metodología .....	28
2.4. Tipo de estudio.....	28
2.5. Diseño de investigación.....	28
2.6. Población y muestra .....	28
2.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	30
2.8. Métodos de análisis de datos .....	30
III. RESULTADOS .....	31
2.2. Proceso de fiscalización establecido por la superintendencia nacional de aduanas y de administración tributaria.....	31
2.3. Reparos tributarios más comunes en el proceso de fiscalización. ....	34
2.4. Política tributaria aplicada a las empresas objeto de estudio .....	41

2.5. Factores de los reparos tributarios en el proceso de fiscalización del impuesto a la renta de tercera categoría de las empresas del distrito de Piura, periodo 2009 – 2013.....	45
IV. DISCUSIÓN.....	47
V. CONCLUSIONES .....	51
VI. SUGERENCIAS.....	53
III. BIBLIOGRAFÍA.....	54
ANEXOS.....	57
Anexo N° 01. Población y muestra .....	57
Anexo N° 02. Matriz de Consistencia.....	58
Anexo N° 03. Formato de encuesta.....	59
Anexo N° 04. Validación de Instrumentos .....	62
Anexo N° 05. Prueba de Confiabilidad.....	72

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1 Reparación tributario voluntario .....	31
Tabla N° 2 Dedución del gasto en el periodo producido.....	32
Tabla N° 3 Comprobantes de pago emitidos por no habidos .....	32
Tabla N° 4 ingresos gravables.....	33
Tabla N° 5 Cumplimiento con la NIC 18.....	33
Tabla N° 6 Gastos a nombre de un representante de la empresa .....	34
Tabla N° 7 Multas, donaciones, impuestos e intereses moratorios.....	34
Tabla N° 8 Requisitos de gastos por viáticos .....	35
Tabla N° 9 Gastos por pérdida cualitativa .....	35
Tabla N° 10 Gastos por concepto de movilidad.....	36
Tabla N° 11 Uso de medios de pago .....	36
Tabla N° 12 Gastos recreativos.....	37
Tabla N° 13 Gastos motivo de deudas incobrables .....	37
Tabla N° 14 Ingresos por actividades extraordinarias .....	38
Tabla N° 15 Ingresos relacionados con venta de bienes futuros .....	38
Tabla N° 16 Retiro de bienes para uso de la empresa .....	39
Tabla N° 17 Donaciones, obsequios o muestras gratis .....	39
Tabla N° 18 Pagos por adelantado declarados o facturados en periodos correspondientes.....	40
Tabla N° 19 Declaración de ingresos de uso por parte de terceros .....	40
Tabla N° 20 Justificación del gasto mediante comprobante de pago .....	41
Tabla N° 21 Remuneraciones de los trabajadores .....	41
Tabla N° 22 Depreciación de activos fijos.....	42
Tabla N° 23 Boletas de venta y/o tickets emitidos por contribuyentes pertenecientes al nuevo RUS .....	42
Tabla N° 24 Gastos por premios, en dinero o especie .....	43
Tabla N° 25 Gastos por pérdida cuantitativa .....	43
Tabla N° 26 Donaciones en cumplimiento a la ley del impuesto a la renta .....	44
Tabla N° 27 Entrega de comprobante de pago.....	44
Tabla N° 28 Factores de los reparos tributarios en el proceso de fiscalización del impuesto a la renta de tercera categoría.....	46