



# FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“AUDITORÍA TRIBUTARIA PARA EVITAR  
CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS EN LA  
EMPRESA INVERSIONES ROGA SAC, EN  
TRUJILLO 2019”

Tesis para optar el título profesional de:

Contadora Pública

**Autoras:**

Elazareth Marquina Mercedes

Mayra Yazmin Rivera Barreto

**Asesor:**

Mg. María Graciela Zurita Guerrero

Trujillo - Perú

2022

## Tabla de contenidos

<b>DEDICATORIA .....</b>	<b>2</b>
<b>AGRADECIMIENTO.....</b>	<b>3</b>
<b>ÍNDICE DE TABLAS .....</b>	<b>5</b>
<b>ÍNDICE DE FIGURAS .....</b>	<b>6</b>
<b>RESUMEN .....</b>	<b>7</b>
<b>CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>8</b>
<b>1.1. Formulación del problema .....</b>	<b>24</b>
<b>1.2. Objetivos.....</b>	<b>24</b>
<b>1.3. Hipótesis.....</b>	<b>24</b>
<b>CAPÍTULO II. METODOLOGÍA .....</b>	<b>26</b>
<b>2.1. Tipo de investigación .....</b>	<b>26</b>
<b>2.2. Población y muestra.....</b>	<b>27</b>
<b>2.3. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos .....</b>	<b>28</b>
<b>2.4. Procedimiento.....</b>	<b>29</b>
<b>2.5. Aspectos Éticos .....</b>	<b>30</b>
<b>2.6. Operacionalización de Variable.....</b>	<b>31</b>
<b>CAPÍTULO III. RESULTADOS .....</b>	<b>32</b>
<b>3.1. Datos Generales de la Empresa .....</b>	<b>32</b>
<b>3.2. Análisis del correcto y oportuno cumplimiento de las obligaciones tributarias para evitar infracciones en la empresa Inversiones Roga SAC. ....</b>	<b>36</b>
<b>3.3. Verificación la determinación del impuesto a la renta para evitar infracciones tributarias en la empresa Inversiones Roga SAC. ....</b>	<b>41</b>
<b>3.4. Elaboración del informe con los hallazgos para la comunicación de sanciones tributarias en la empresa Inversiones Roga SAC. ....</b>	<b>43</b>
<b>CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES .....</b>	<b>48</b>
<b>4.1. Discusión.....</b>	<b>48</b>
<b>4.2. Conclusiones .....</b>	<b>51</b>
<b>REFERENCIAS .....</b>	<b>53</b>
<b>ANEXOS .....</b>	<b>56</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1.....</b>	<b>15</b>
<b>Medios para el cumplimiento de las obligaciones formales .....</b>	<b>15</b>
<b>Tabla 2.....</b>	<b>16</b>
<b>Afectación del ITAN.....</b>	<b>16</b>
<b>Tabla 3.....</b>	<b>30</b>
<b>Operacionalización de Variable .....</b>	<b>30</b>
<b>Tabla 4.....</b>	<b>37</b>
<b>Cronograma del 2019 de PDT 621 .....</b>	<b>37</b>

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1:</b> .....	<b>33</b>
<b>Domicilio Fiscal</b> .....	<b>33</b>
<b>Figura 2:</b> .....	<b>34</b>
<b>Logo de la Empresa</b> .....	<b>34</b>
<b>Figura 3:</b> .....	<b>35</b>
<b>Organigrama de la Empresa</b> .....	<b>35</b>
<b>Figura 4:</b> .....	<b>36</b>
<b>Activos de la empresa</b> .....	<b>36</b>

## RESUMEN

La presente investigación tiene como objetivo determinar como la Auditoria Tributaria evita las Contingencias Tributarias en la empresa Inversiones Roga SAC, en la ciudad de Trujillo, 2019.

Esta es una investigación cuantitativa descriptiva. De diseño no experimental. La población está conformada por todos los documentos del área contable de la empresa y la muestra está constituida por todos los documentos del periodo 2019. Se aplicó técnicas como la entrevista al asistente contable y el análisis documental.

Como resultado de la Auditoria Tributaria evitará que la SUNAT sancione por las contingencias encontradas con el importe de S/ 86,871.00 por multas y los reparos de S/ 450,307.51 al no tener en cuenta las adicciones y deducciones para la determinación del Impuesto a la Renta.

Se concluyó que la empresa INVERSIONES ROGA SAC, incurre en infracciones tributarias relacionadas a temas formales y sustanciales tales como: no realizar declaraciones y pago a la fecha, no tener documentos sustentatorios en los registros contables y no adicionar y deducir para la determinación del Impuesto a la Renta, siendo las principales causas para ser sancionadas. Por ello se determinó la Auditoria Tributaria para evitar contingencias tributarias con la finalidad de corregirlas antes de un proceso de fiscalización por parte de la SUNAT.

**Palabras clave:** Auditoria Tributaria, Contingencias Tributarias, Registro Contables, Infracciones Tributarias.

**NOTA DE ACCESO:**

**No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales.**

## REFERENCIAS

- Álvarez, J. (2015). Manual de auditoría financiera y desarrollo de estrategias según NIA. Lima: Pacifico Editores SAC.
- Andrade, J., Pérez, J., & Ticona, H. (2016). *Auditoría tributaria preventiva y riesgo tributario en la empresa la muralla inversiones inmobiliarias s.a.c., año 2015*. (Tesis de Titulación). Universidad Nacional del Callao. Perú. Recuperado de [http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/UNAC/1753/Jos%C3%A9\\_Tesis\\_T%C3%ADtuloprofesional\\_2016.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/UNAC/1753/Jos%C3%A9_Tesis_T%C3%ADtuloprofesional_2016.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Arroyo, E. y Surichaqui, M. (2019). *Planeamiento tributario en la prevención de contingencias tributarias del cuarto trimestre del periodo 2018 en la empresa Representaciones Chukinoc S.A.C* (Tesis de pregrado). Recuperado de [https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/5212/3/IV\\_FCE\\_310\\_TE\\_Arroyo\\_Torres\\_2018.pdf](https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/5212/3/IV_FCE_310_TE_Arroyo_Torres_2018.pdf)
- Barrantes, M. (2017). *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 de pregrado). Universidad Nacional de Chimbote. Perú. Recuperado de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/12337?show=full>
- Cabanilla, K. (2016). *Efectos de la aplicación del cálculo mínimo del anticipo del impuesto a la renta en Cinexpriba S.A. 2010*. (Tesis de Titulación). Universidad Académica de Ciencias Empresariales. Machala. Recuperado de: <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/8364/1/TTUACE-2016-CA-CD00043.pdf>
- Cortijo, M. S. y Moreno, R. (2018). *La auditoría tributaria preventiva como mecanismo del planeamiento tributario en la empresa Tuberías Plásticas S.A.C., Trujillo – año 2018*. (Tesis de Titulación). Universidad Nacional de Trujillo. Perú. Recuperado de [http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/4626/1/RE\\_CONT\\_MISHELL\\_CORTIJO\\_REBECA.MORENO\\_AUDITORIA.TRIBUTARIA\\_DATOS.PDF](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/4626/1/RE_CONT_MISHELL_CORTIJO_REBECA.MORENO_AUDITORIA.TRIBUTARIA_DATOS.PDF)
- Curay, L y Paulino, T. (2016). *La aplicación de una auditoría tributaria preventiva como mecanismo para la reducción de contingencias tributarias en la empresa Bermanlab S.A.C. distrito de Trujillo, periodos 2015-2016*. (Tesis de Titulación). Universidad Privada Antenor Orrego. Perú. Recuperado de: <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/2351>
- Effio, F. (2018). Auditoría Tributaria. Lima, Perú: Entrelineas.
- Flores, J. (2018). Manual de Tributación. Lima, Perú: Centro Especializado en Contabilidad y Finanzas.

- Jimenez, M. (2017). El procedimiento de cobranza coactiva regulado en el Código Tributario. Seminario de derecho tributario. Seminario llevado a cabo en el Ministerio de Economía y Finanzas, Perú. Recuperado de [https://www.mef.gob.pe/defensoria/boletines/CXLIII\\_dcho\\_tributario\\_2017.pdf](https://www.mef.gob.pe/defensoria/boletines/CXLIII_dcho_tributario_2017.pdf)
- La Rosa, J. (2016). Auditorías. Lima, Perú: Acuario
- León, M. (2015). La Auditoría Tributaria Preventiva Se Ha Convertido En Una Herramienta Importante Para Los Negocios. Gana Más.
- León, M. (2018). Auditoria Tributaria Preventiva y Procedimiento de Fiscalización. Lima, Perú: Instituto Pacífico S.A.C 2018.
- Mamani, I. (2016). *Impacto de la auditoría preventiva en el riesgo tributario de las empresas de Inversiones EIRL Juliaca 2014* (Tesis de maestría). Universidad Andina de Cusco. Recuperado de [http://repositorio.uancv.edu.pe/bitstream/handle/UANCV/645/TESIS%20T036\\_45308913\\_M.pdf?sequence=3&isAllowed=y](http://repositorio.uancv.edu.pe/bitstream/handle/UANCV/645/TESIS%20T036_45308913_M.pdf?sequence=3&isAllowed=y)
- Mantilla, C. (2019). *Auditoría tributaria preventiva y su influencia en la Disminución de las infracciones y sanciones tributarias en las Empresas de servicios de alquiler de maquinaria de la ciudad de Cajamarca 2018*. (Tesis de Titulación). Universidad Nacional de Cajamarca. Perú. Recuperado de: <http://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/UNC/3490/TESIS-MANTILLA%20CABRERA%20MAGALY.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Montero, M. y Sachahuamán, K. (2016). *Auditoría tributaria preventiva y su incidencia en los riesgos tributarios en las empresas constructoras de la provincia de Huancayo* (Tesis de pregrado). Universidad Nacional del Centro del Perú. Recuperado de <http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/1624/TESIS%20AUDITORIA%20TRIBUTARIA%20PREVENTIVA%20Y%20SU%20INCIDENCIA%20EN%20LOS%20RIESGOS%20....pdf?sequence=1&isAllowed=y>.
- Muñoz, E. (2016). Auditoría Tributaria. Lima, Perú: Ediciones Jurídicas.
- Muy, S. Y Torres, D. (2013) *Auditoria Tributaria Aplicada a la Compañía de Transportes TRANSARCE Transportes Aranceles Cía. Ltda. Sucursales Cuenca, Quito y Guayaquil – Periodo Fiscales 2009-2011*. (Tesis de Titulación). Universidad Politécnica Salesiana. Ecuador. Recuperado de: <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/4288/1/UPS-CT002621.pdf>
- Ponte, M. R. (2015). Auditoria Tributaria (Tercera ed.). Trujillo.
- Reyes, M. (2015). Libro de auditoría tributaria (3ª ed.). Trujillo, Perú: Instituto Pacifico
- Romero, S. (2017). *La auditoría tributaria preventiva como herramienta para reducir contingencias tributarias en la ferretería Femavi EIRL de la ciudad de Moquegua periodo 2015*. (Tesis para optar el título de Contador Público). Universidad Privada José Carlos Mariátegui, Perú. Recuperado de



[http://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/ujcm/216/Sara\\_Tesis\\_titulo\\_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/ujcm/216/Sara_Tesis_titulo_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Salazar, J. (2019). *Auditoría Tributaria preventiva en la disminución del riesgo Tributario en las empresas molineras de pilado de Arroz en la provincia de Lambayeque*. (Tesis de Titulación). Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo. Perú. Recuperado de: <http://repositorio.unprg.edu.pe/bitstream/handle/UNPRG/5059/BC-TEST-203863%20SALAZAR%20MEDINA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria. (2019). Orientación. Perú: Sunat. Recuperado de <https://orientacion.sunat.gob.pe/>

Texto Único Ordenado del Código Tributario, Decreto Supremo N° 133-2013-EF