

**AUDITORIA TRIBUTARIA PREVENTIVA DEL IGV EN LAS MICRO Y
PEQUEÑAS EMPRESAS DE FERRETERIA DEL DISTRITO DE MARCARÁ,
2018.**

**IGV PREVENTIVE TAX AUDIT IN THE MICRO AND SMALL ENTERPRISES
OF FERRETERIA DEL DISTRITO DE MARCARÁ, 2018.**

AUTOR

TORRES CANTARO, WILMER YULIÑO
Correo electrónico: wiltorressagit@gmail.com

UNIVERSIDAD: ULADECH - CATÓLICA

HUARAZ – PERÚ

2019

DECLARACIÓN DE FINANCIAMIENTO Y DE CONFLICTOS DE INTERESES

La presente tesis se ha financiado mediante recursos propios del tesista; es decir; no se ha recibido ningún apoyo económico en forma de subvención, donación de materiales u otros. Así mismo se hace mención que no existe ningún conflicto de intereses del autor, ya sea de orden económico, institucional, laboral ni personal.

Resumen

El presente trabajo de investigación, tuvo como enunciado del problema, ¿Cuál es la importancia de la auditoría tributaria preventiva del IGV en las micro y pequeñas empresas de ferretería del distrito de Marcará, 2018?, y el objetivo general fue conocer la importancia de la auditoría tributaria preventiva del IGV en las micro y pequeñas empresas de ferretería del distrito de Marcará, 2018, la investigación fue cualitativa y de nivel descriptivo, la población estuvo constituida de 5 empresas de ferreteras y se escogió como muestra 4 empresas ferreteras, a quienes se les aplicó un cuestionario estructurado de 16 preguntas, utilizando la técnica de la encuesta, teniendo en cuenta que el punto más importante de la problemática, se refiere a la gran falta de conciencia tributaria, que hace que las empresas evadan impuestos al comprar y vender sin comprobantes de pago, de por medio y al presentar declaraciones adulteradas, el objetivo principal de esta investigación se basa en conocer y describir la importancia de la auditoría tributaria del IGV, en base a su tasa aplicativa en las empresas ferreteras del distrito de Marcará, también describir sus funciones dentro de estas empresas ferreteras, el tipo de investigación es cualitativa de nivel descriptivo, diseño no experimental más sino descriptivo porque solo describiremos nuestros variables, en conclusión la auditoría tributaria preventiva cumple la función de investigar y comprobar por adelantado las posibles contingencias tributarias en todo su aspecto y alcance, también en trazar posibles opciones de soluciones dentro de las micro y pequeñas empresas ferreteras del distrito de Marcará, 2018.

Palabras clave: Auditoría tributaria preventiva, Contingencias tributarias, empresas ferreteras, IGV, MYPEs (Micro y Pequeñas Empresas), Tasas.

Abstract

The present work of investigation, had like statement of the problem, What is the importance of the preventive tributary audit of the IGV in the micro and small companies of ironmonger of the district of Marcará, 2018 ?, and the general objective was to know the importance of the preventive tax audit of the IGV in the micro and small hardware companies of Marcará district, 2018, the research was qualitative and descriptive level, the population was made up of 5 hardware companies and was chosen as a sample 4 hardware companies, who were they applied a structured questionnaire of 16 questions, using the technique of the survey, taking into account that the most important point of the problem, refers to the great lack of tax awareness, which causes companies to evade taxes when buying and selling without payment vouchers, by means of and when submitting adulterated statements, the main objective of this investigation is based in knowing and describing the importance of the tax audit of the VAT, based on its application rate in the hardware companies of the Marcará district, also describe its functions within these hardware companies, the type of research is qualitative descriptive level, design not experimental but descriptive because we will only describe our variables, in conclusion the preventive tax audit fulfills the function of investigating and checking in advance the possible tax contingencies in all its aspect and scope, also in drawing possible solutions options within the micro and small companies ironmongers of the district of Marcará, 2018.

Keywords: Preventive tax audit, Tax contingencies, hardware companies, IGV, Micro and Small Companies), rate.

Introducción

El proyecto de investigación que se está desarrollando, tiene su origen en la línea de investigación aprobada por la universidad católica los ángeles de Chimbote (Uladech), para la escuela profesional de contabilidad denominada: Auditoría, tributación finanzas y rentabilidad en las micro y pequeñas empresas (MYPES).

Se optó para investigar las variables: Auditoría tributaria preventiva y el Impuesto General a la Ventas (IGV). Debido a que es un tema fundamental en la actualidad y también a la relación que tiene con nuestra carrera profesional.

Por ende el siguiente trabajo de investigación que desarrollaremos se denomina “auditoría tributaria preventiva del IGV en las micro y pequeñas empresas de ferretería del distrito de Marcará, 2018”. Tendrá la finalidad de brindar información y conocimiento esencial sobre temas fundamentales para una empresa, con una buena información proporcionada por la presente investigación, brindara un alto grado de satisfacción para los empresarios y clientes y para las personas interesadas. Debido a que generara un adecuado cumplimiento de obligaciones con el gobierno, de esa forma se tendrá que contrarrestar posibles contingencias tributarias, teniendo en cuenta las obligaciones formales y otras sustanciales ante el estado peruano.

La auditoría tributaria preventiva y el IGV (Impuesto General a la Ventas), son temas de mucha importancia en América Latina, para las empresas públicas e privadas, debido a que la tributación es muy importante para ir en busca de nuevas reformas tributarias, si bien es cierto la tributación en estos últimos años ha sido un tema de continuo tratamiento, dado a que es un medio de ingreso para realizar inversiones estatales, además se sabe que en los países de América Latina el incremento de la presión tributaria media en estos últimos años, aun habiendo este incremento no se pudo lograr satisfacer las

necesidades en su totalidad en ninguno de los países teniendo en cuenta solo algunos como la reducción de pobreza, el sistema previsional y en la inversión pública que por lo general en estos países de América Latina se mantiene en niveles mínimos.

Asimismo en el Perú la tributación es importante, porque la mayor parte de los ingresos públicos provienen de aquellos tributos, para que el gobierno busque satisfacer la necesidad pública teniendo un buen control y manejo de los ingresos obtenidos, sabiendo también que encontramos una notable participación de las micro y pequeñas empresas del entorno nacional generando ingresos al gobierno nacional.

Por todo lo mencionado sobre la importancia de la tributación en América Latina y en nuestro Perú, dentro de ello hablamos sobre el IGV (Impuesto General a las Ventas), conocido de esa forma en nuestro país, viniendo a ser uno de los tributos más significantes y que no solo es generado por personas jurídicas sino también por personas naturales, asimismo en América Latina mayormente conocido como IVA (Impuesto al Valor Agregado).

Sabiendo que en América Latina y en el Perú los tributos son ingresos para la gestión pública, en tal sentido se busca el control, el cumplimiento y el buen manejo responsable de estos recursos que tienen los estados en relación al uso de fondos en la ejecución de obras públicas y otras gestiones que se desarrolla con los ingresos o recursos que tienen los estados, pero como se ha visto en estos últimos años la corrupción estuvo fuerte casi en todos los países de América Latina por malversación de fondos del sector público y por ende nacieron organismos que específicamente se dedicaban en la supervisión de la gestión pública en todos sus niveles con la intención de contrarrestar el mal uso de los fondos públicos, así llegando también a generar control en las entidades privadas para el cumplimiento de sus obligaciones tributarias.

En el Perú sabemos que los ingresos tributarios son esenciales para la gestión pública, más aun cuando hablamos del IGV que es un tributo que genera ingresos significantes al gobierno nacional, por ende el gobierno nacional busca hacer cumplir las obligaciones tributarias por medio de sus órganos como la SUNAT el cual se encarga de recaudar los tributos generados por las micro y pequeñas empresas del territorio peruano, en el caso de la investigación nos enfocaremos en la región Ancash, provincia de Carhuaz, Distrito de Marcará, en aquellas empresas ferreteras del distrito mencionado.

Ya que para poder hacer cumplir las obligaciones tributarias a las micro y pequeñas empresas se le tendrá que realizar una auditoría tributaria, para ver el análisis de que si realmente cumple con sus obligaciones, si bien la empresa podría realizar una auditoría tributaria preventiva para poder anticiparse y contrarrestar irregularidades tributarias.

Sabiendo que todas las empresas contribuyen con los impuestos ante el estado, las cuales son declaradas anualmente. Los tributos como el impuesto general a las ventas, recaudadas por las empresas asignadas por el estado, del mismo modo la auditoría tributaria preventiva es importante porque gracias a ello se puede dar un proceso de previsión, para corregir posibles contingencias tributarias negativas para la empresa.

Es indiscutible que toda Administración Tributaria requiere, para el cumplimiento de sus funciones, encontrarse premunida de determinadas facultades que le permitan efectivizar el cumplimiento de las obligaciones tributarias existentes en aras del interés público. Sobre el particular, nuestro Código Tributario reconoce expresamente como facultades de la Administración Tributaria las de fiscalización, determinación y aplicación de sanciones, interposición de medidas cautelares, así como la de denunciar delitos tributarios (Nima, Rey y Gómez, 2013).

En estos últimos años las micro y pequeñas empresas han crecido y aumentado en escala a nivel nacional en especial las empresas de ferretería, se han visto involucradas en una serie de actos negativos que impiden cumplir con sus obligaciones, ello es el caso de no hacer un proceso de previsión y ello incurre a posibles errores en el pago de los tributos. Por estas razones el enunciado del problema de investigación es el siguiente

Metodología que se utilizara en esta investigación es de diseño descriptivo – no experimental sino es observacional que realizara sin manipular deliberadamente las variables; será del tipo cualitativa y su nivel investigación se desarrollara de forma descriptiva su plan de análisis es la estructura de proyecto, los procedimientos que seguiremos serán: la observación, la elaboración de instrumentos, la recolección de datos, asistir a la población, aplicación de la encuesta, interpretación de los datos obtenidos en la encuesta para elaborar el informe final.

Y como conclusión de la investigación se ha determinado que la auditoria tributaria preventiva es muy importante en la empresas ferreteras del Distrito de Marcará y así en otras empresas también; porque van a prevenir anticipadamente las posibles contingencias tributarias, de tal forma buscar soluciones eficientes para enmendar aquellos errores tributarios.

Caracterización del problema

En la actualidad podemos resaltar la importancia que tiene la auditoria tributaria preventiva del IGV para poder obtener un manejo confiable de todos lo que posee la empresa, como el capital, los bienes, entre otras propiedades pertenecientes a la empresa. Pero la realidad de las cosas son las contingencias tributarias que resaltan en cuanto al momento de declarar las obligaciones tributarias frente al estado. Muchas empresa sobre

todo las micro y pequeñas empresas no tienen un control adecuado del capital que poseen, debido a que no tienen un manejo de los ingresos y gastos que va teniendo su pequeño establecimiento, eso se encamina a que estas empresas en su mayoría son de subsistencia familiar, donde podemos decir que son más familia que empresa.

De acuerdo a estudios realizados las pequeñas empresas no suelen tener una auditoría preventiva, debido a que generan gastos. Por ende los dueños de los establecimientos no quieren gastar para poderse informar, muchas veces también incurrir en los fraudes como la evasión tributaria, la elución tributaria, el cual es un problema que puede afectar a la empresa. Actualmente las implementaciones de competencias se han ido aumentando sobre todo en las medianas empresas que cuentan con un asesor el cual se encarga del manejo de todo lo referente a la gestión financiera de la empresa.

En tal sentido consideramos que es muy importante que las Pequeñas y medianas empresas cuenten con un auditoría preventiva antes de tener posibles errores tributarias y de hacer su declaración fiscal, el cual será como una herramienta de apoyo para optimizar posibles contingencias tributarias y cumplir con las metas propuestas. También así podrá solventar sus obligaciones como el pago al estado, en la mayoría de los casos sucede debido a que la empresa no tiene muchas ganancias por ende el dueño del establecimiento incurre a la evasión tributaria el cual es un problema para la economía del país.

Por razones suficientes para realizar un trabajo de investigación y proponer una pregunta de investigación de la siguiente manera. ¿Cuál es la importancia de la auditoría tributaria preventiva del IGV en las micro y pequeñas empresas de ferretería del distrito de Marcará, 2018?

Con la finalidad de responder el problema se ha propuesto el siguiente,

Objetivo general

Conocer la importancia de la auditoria tributaria preventiva del IGV en las micro y pequeñas empresas de ferretería del distrito de Marcará, 2018.

Para lograr el objetivo general se ha propuesto los siguientes

Objetivos específicos:

- Describir que función tiene la auditoria tributaria preventiva en las micro y pequeñas empresas de ferretería del distrito de Marcará, 2018.
- Determinar cómo interviene la auditoria tributaria preventiva del IGV en las micro y pequeñas empresas de ferretería del distrito de Marcará, 2018.

La Justificación de la investigación nos indica que el estudio proyectado se efectuó por existir la presencia de un problema dentro de la auditoria tributaria preventiva del IGV en las micro y pequeñas empresas ferreteras del distrito de Marcará. Como podemos observar posibles errores en la declaración de impuestos al estado, esto ocurre debido a no tener un proceso de previsión tributaria, también se justifica para contribuir con la información a personas interesadas en dicha tema mencionada.

Metodología que se utilizara en esta investigación es de diseño descriptivo – no experimental sino es observacional que realizara sin manipular deliberadamente las variables; será del tipo cuantitativa y su nivel investigación se desarrollara de forma descriptiva su plan de plan de análisis es la estructura de proyecto, los procedimientos que seguiremos serán: la observación, la elaboración de instrumentos, la recolección de datos, asistir a la población, aplicación de la encuesta, interpretación de los datos obtenidos en la encuesta para elaborar el informe final.

Material y métodos

➤ Tipo de investigación

El tipo de investigación fue cuantitativo.

➤ Nivel de investigación

El nivel de investigación fue descriptivo.

➤ Diseño de Investigación

El diseño de investigación fue no experimental u observacional-correlacional

➤ Población o universo

El universo o también conocido como población, el cual se tomó para realizar la investigación fue de 7 empresas ferreteras aproximadamente, las cuales se encuentran en el Distrito de Marcará donde se optó por realizar el estudio.

➤ Muestra

En la muestra se tomó una porción del universo el cual fue necesario para poder lograr nuestros objetivos de investigación, el tamaño de muestra el cual se tomó un total de 4 empresas ferreteras.

➤ Principios éticos

1. Consentimiento informado y expreso
2. Justicia
3. Beneficencia y no maleficencia
4. Protección a las personas
5. Integridad científica

Resultados

Tabla 01

Distribución de la muestra, según importancia de una auditoría tributaria preventiva.

Alternativa	f1	%
SI	3	75
NO	1	25
TOTAL	4	100

Fuente: Encuesta ejecutada a los dueños de las empresas ferreteras del distrito de Marcará, 2018.

Tabla 04

Distribución de la muestra, según finalidad de la auditoría tributaria preventiva.

Alternativa	f1	%
SI	3	75
NO	1	25
TOTAL	4	100

Fuente: Encuesta ejecutada a los dueños de las empresas ferreteras del distrito de Marcará, 2018.

Tabla 12

Distribución de la muestra, según pago del IGV.

Alternativa	f1	%
SI	4	100
NO	0	0
TOTAL	4	100

Fuente: Encuesta ejecutada a los dueños de las empresas ferreteras del distrito de Marcará, 2018.

Tabla 15

Distribución de la muestra, según contribución del IGV.

Alternativa	f1	%
SI	3	75
NO	1	25
TOTAL	4	100

Fuente: Encuesta ejecutada a los dueños de las empresas ferreteras del distrito de Marcará, 2018.

Discusión

Según la tabla y figura 1 el 100% de los 4 encuestados, el 75% respondieron que si conocen que es una auditoria tributaria preventiva, mientras el 25% no conoce que es una auditoria tributaria preventiva.

Los resultados encontrados en la investigación se encuentran relacionada con la tesis de Abanto (2017) acerca de que la Auditoria Tributaria Preventiva del Impuesto General a las Ventas e Impuesto a la Renta como un proceso de previsión, es decir el conocimiento de hechos, permitió descubrir anticipadamente contingencias tributarias en la empresa, también en Alianza corporativa (2012), nos dice que La Auditoria Tributaria Preventiva (ATP) es una inspección adelantada que consiste en la comprobación del adecuado cumplimiento de los compromisos tributarios fundamentales y prudentes.

Según tabla y figura 4 el 100% de los 4 encuestados, el 75% respondieron que si conoce la finalidad de una auditoria tributaria preventiva, mientras el 25% dijo que no conoce.

Los resultados encontrados en la investigación se encuentran relacionada con la tesis Mamani (2016) afirma el impacto de la finalidad de la auditoria tributaria preventiva reduce el riesgo tributario en un nivel significativo en las empresas de inversiones Home Center EIRL de la ciudad de Juliaca, durante el año 2014

Según tabla y figura 12 el 100% de los 4 encuestados, el 100% respondieron que si pagan IGV, mientras el 0% dijo que no paga.

Los resultados encontrados en la investigación se encuentran relacionada con la tesis Caballero (2016) nos dice que la empresa Comercializadora de Carbón S.A.C. por estar constituida como tal no cumple con todas sus Obligaciones Formales y Sustanciales a las que está afecta tales como, mantener Los Libros contables de acuerdo a ley y normas

establecidas, declarar sus Liquidaciones mensuales y anuales, calculando los Impuestos o Tributos según les corresponda y efectuando su pago, dentro de ellos menciona el pago del IGV como corresponde.

Según tabla y figura 15 el 100% de los 4 encuestados, el 50% respondieron que si saben que todos contribuimos con el IGV, mientras el 50% dijo que no sabe.

Los resultados encontrados en la investigación se encuentran relacionada con la investigación recopilada para las bases teóricas de Chang (2015) este impuesto es de obligación para todas las personas naturales, personas jurídicas, es decir toda la población del país, está obligado a pagar este tipo de impuesto.

En tal sentido, la conclusión a la que se arribó es el siguiente:

Luego de la experiencia empírica y también del análisis realizado en el proceso de la contrastación con las bases teóricas y conceptuales, se ha determinado la relación que tiene la auditoria tributaria preventiva con respecto del IGV, en las micro y pequeñas empresas ferreteras del Distrito de Marcará, 2018. Quedando demostrado que la auditoria tributaria preventiva es un instrumento muy importante en las empresas ferreteras del distrito de Marcará, de manera que la auditoria anticipara posibles errores tributarias respecto al IGV, ya que gracias a ello la declaracion del IGV se realizara de manera adecuada y responsable y por ende con el cumplimiento del pago del IGV.

Referencias bibliográficas

- Abanto M. (2015). En su trabajo de investigación titulada “*La Auditoría tributaria preventiva del Impuesto General a las Ventas en la empresa José Gálvez S.R.L. en el distrito de Cajamarca – 2015*”.
- Caballero P. (2016). En su tesis para optar el título profesional de contabilidad que se titula “*La Auditoria Tributaria Preventiva y su incidencia en la situación económica y Financiera de la empresa Comercializadora de Carbón S.A.C.- Año 2015*”.
- Chang A. (2015). En su publicación “*Impuesto General a las Ventas (IGV)*”, recuperada de: <https://es.slideshare.net/ALBERTOCHANG/el-igy>
- Mamani, E. (2016). “*Impacto de la auditoria preventiva en el riesgo tributario de las empresas de inversiones EIRL Juliaca 2014*”, tesis para optar su título de maestría en administración, marketing y finanzas.
- Mejía, E. (2016). “*Los tributos y sus declaraciones al gobierno central y local de la empresa constructora “fortaleza”, 2015.*” Tesis para optar el título profesional de contador público, Huaraz.
- Nima, E., Rey, J. y Gomez, A. (2013). “*Aplicación práctica del régimen de Infracciones y sanciones tributarias*” Manual operativo del contador Gaceta, Primera Edición: Marzo2013.