



**Universidad Católica
Sedes Sapientiae**

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y COMERCIALES

**“AUDITORÍA TRIBUTARIA PREVENTIVA DEL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS
EN LAS EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DE COMBUSTIBLE EN EL DISTRITO DE
COMAS”**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

PRESENTADO POR:

**BONIFACIO PÉREZ, MIGUEL A
SEIJAS OCHOA, DAJANNA R.**

ASESORA:

ROSA VICTORIA ARROYO MORALES

Lima – Perú

2015

RESUMEN

En el presente trabajo de investigación trata sobre la Auditoría Tributaria Preventiva del Impuesto General a las Ventas que hoy en día existen organizaciones preocupadas por el constante cambio de las leyes y normas tributarias que conlleva al desconocimiento, desactualización y a la mala aplicación de la mismas. El objetivo del presente trabajo de investigación es analizar el impacto que genera la Auditoría Tributaria Preventiva en la determinación de los requisitos formales y sustanciales en el Impuesto General a las Ventas - IGV de las empresas Comercializadoras de Combustible del Distrito de Comas.

Para el desarrollo de la Auditoría Tributaria Preventiva del Impuesto General a las Ventas hemos analizado la información económica y financiera, los libros y registros contables, comprobantes de pago, y las correspondientes declaraciones juradas presentadas por el contribuyente realizando además un análisis de las normas legales que la empresa está obligada a cumplir y finalmente aplicar encuestas a los trabajadores del área de contabilidad para confirmar la veracidad de la información presentada por el contribuyente y confrontarla con la realidad.

Finalmente se evalúa los resultados que muestran omisiones respecto al cumplimiento de los requisitos formales y sustanciales del Impuesto General a las Ventas, también existen omisiones por no depositar oportunamente las detracciones y no utilizar medio de pago en aquellos comprobantes de pago que superan el límite de la bancarización así como la respectiva determinación de la multa e intereses. En tal sentido recomendamos que las empresas comercializadoras de combustible apliquen la auditoría del Impuesto General a las Ventas como una política institucional y que actúe dentro del marco legal cumpliendo con sus obligaciones tributarias.

Palabras Claves: Requisito formal y sustancial, auditoría, Impuesto General a las Ventas, comprobantes de pago.

ABSTRACT

Nowadays, many organizations are concerned about the constantly changes of the general sales tax Law and the tax regulations, which results in ignorance, obsolescence and poor application, in this sense, the present research work entitled "General Sales Tax Audit". The objective of this study is to analyze the impact of auditing in formal and substantial requirements in the General Sales Tax (IGV) of marketer and distributor of fuel in Comas neighborhood in the city of Lima.

On the other hand, to achieve the objective of the General Sales Tax Audit, the researcher has analyzed the financial and economic information accounting books, records, receipts, and corresponding affidavits filed by the taxpayer. Besides, an analysis of general sales tax Law that the company is required to comply: as well as, surveys to workers in order to know the true situation and confronting the information submitted by the taxpayer with the reality.

Thus, the results show omissions regarding compliance with the formal and substantial requirements of the General Sales Tax, together with the omissions by its failure to deposit withdrawals and the no use of payment receipts that exceed the limit of banking; and the respective determination of the fine and interest. In this context, we recommend that the marketer and distributor of fuel companies implement the General Sales Tax Audit as an institutional policy and to act within the legal framework in compliance with their tax obligations.

Keywords: Formal and substantial requirement, audit, General Sales Tax, proof of payment.