



Universidad
Inca Garcilaso de la Vega
Nuevos Tiempos. Nuevas Ideas

UNIVERSIDAD INCA GARCILASO DE LA VEGA

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANZAS

CORPORATIVAS

Auditoría Tributaria preventiva y su incidencia en la Empresa H & L
Inversiones Marchena S.A.C. en el distrito de Villa el Salvador, 2021

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Para optar el grado de Bachiller en Contabilidad

AUTOR (ES)

Gonzáles Huamán, Noris Clorinda

LIMA - PERÚ

2022

RESUMEN Y PALABRAS CLAVE

El presente proyecto tuvo como objetivo general Analizar cómo la Auditoría Tributaria Preventiva incide en la Situación Económica y Financiera en la Empresa H & L Inversiones Marchena S.A.C. en el distrito de Villa el Salvador, 2021, donde se realizó un análisis documental para saber y conocer el estado tributario de la empresa en estudio, de acuerdo al cumplimiento de sus obligaciones formales y aplicables. Por ende, se llegó a concluir que la auditoría tributaria preventiva tuvo un efecto positivo en relación a las contingencias tributarias previstas antes de haber realizado un proceso de fiscalización, por SUNAT. Asimismo, la auditoría tributaria preventiva incide positivamente en los Estados Financieros, ya que si se realizara de manera continua una auditoría no se incurrirían constantes infracciones, generando un gasto innecesario para la empresa.

Palabras clave: Auditoría tributaria, sanciones tributarias, obligaciones tributarias y fiscalización.

ABSTRACT AND KEYWORDS

The general objective of this project was to analyze how the Preventive Tax Audit affects the Economic and Financial Situation in the Company H & L Inversiones Marchena S.A.C. in the district of Villa el Salvador, 2021, where a documentary analysis was carried out to know and know the tax status of the company under study, according to compliance with its formal and applicable obligations. Therefore, it was concluded that the preventive tax audit had a positive effect in relation to the tax contingencies foreseen before having carried out an audit process, by SUNAT. Likewise, the preventive tax audit has a positive effect on the Financial Statements, since if an audit were carried out continuously, constant infractions would not be incurred, generating an unnecessary expense for the company.

Keywords: Tax audit, tax sanctions, tax obligations and control.



ÍNDICE

Pág.

Carátula	
Resumen y palabras claves.....	2
Abstract and keywords.....	3
ÍNDICE	4
I. INTRODUCCIÓN	5
1.1 Realidad Problemática.....	6
1.2 Problema General.....	6
1.3 Problema Específicos.....	6
1.4 Justificación.....	6
II. MARCO TEÓRICO	7
2.1. Bases Conceptuales.....	7
2.2. Antecedentes Nacionales.....	9
2.3. Antecedentes Internacionales.....	11
2.4. Teorías relacionadas al tema	12
III. CONCLUSIONES	14
IV. RECOMENDACIONES	15
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	
ANEXOS	
Anexo 1: Ficha RUC de la empresa	
Anexo 2: Imágenes de la empresa	

I. INTRODUCCIÓN

Actualmente, uno de los acontecimientos más difíciles que afrontan las organizaciones del medio, es el riesgo fiscal que acontece diariamente debido a la disconformidad y a la variación de las normas tributarias, leyes e impuestos aplicables en el medio, lo que dificulta su correcto desempeño y la aplicación tributaria.

De igual forma, la auditoría tributaria establece en las empresas un conjunto de métodos y procesos, con el objeto analizar la situación fiscal de una organización para garantizar el correcto cumplimiento de sus funciones de forma mensual.

A lo largo del tiempo, la administración fiscal, ha jugado un papel indispensable en la recaudación de impuestos en nombre del Estado, especialmente mediante la implementación de sistemas y controles conducidos a las organizaciones; Por ello, la presencia de riesgos fiscales se deriva como efecto de la complejidad. Es por ello que, por la falta de difusión de los recursos proveniente de los tributos, dificulta la aplicación de las normas tributarias.

En América Latina, el término de auditoría fiscal se refiere comúnmente al conjunto de técnicas como una auditoría fiscal en lugar de como parte de una auditoría fiscal y, en el caso de Ecuador, la reforma legal y las cargas fiscales sobre los contribuyentes a menudo conducen a errores, ya sean omitido intencionalmente, lo que a menudo conduce a situaciones impositivas imprevistas o a una sobretasa. En consecuencia, las empresas aún necesitan herramientas para evaluar la corrección de su cumplimiento tributario en relación de los importes anuales y retenciones a terceros. Orué & Flores (2016).

En el Perú, según lo informado por la Administración Tributaria, en diciembre de 2017, los ingresos tributarios del gobierno central fueron S/. 9,750 millones, el monto en s/ el mayor. 1.207 millones en comparación con el mismo mes del año pasado. Por tanto, la administración tributaria es responsable de vigilar el estricto compromiso correspondientes a sus pagos de impuestos de las empresas sujetas y reguladas por la SUNAT.

1.1. Realidad Problemática

Es así que, se decidió desarrollar el estudio en la empresa H&L inversiones Marchena S.A.C, la cual se dedica al rubro de la venta por mayor y menor de pinturas y ferretería en general, en ese mismo sentido, presenta ciertas deficiencias como no llevar a cabo un adecuado control contable de sus registros de gastos como las demás operaciones, donde no se establece de manera correcta la identificación de los gastos reparados y no reparados, lo cual al final del ejercicio tiene implicancia en el Impuesto a la Renta, otras de las brechas encontradas dentro de la empresa en estudio son las contingencias en tema de fiscalizaciones presentadas fuera de fecha, finalmente se observó también las infracciones cometidas durante todo el ejercicio contable de la empresa, generando multas e intereses por cada operación realizada, y en muchos casos debe de someterse a fraccionar sus deudas las organizaciones en un tiempo establecido.

1.1 Problema General

¿Cómo la Auditoria Tributaria Preventiva incide en la Situación Económica y Financiera en la Empresa H & L Inversiones Marchena S.A.C. en el distrito de Villa el Salvador, 2021?

1.2. Problemas Específicos

¿Cómo la Auditoria Tributaria Preventiva incide en las Infracciones y Sanciones Tributarias en la Empresa H & L Inversiones Marchena S.A.C. en el distrito de Villa el Salvador, 2021?

¿Cómo la Auditoria Tributaria Preventiva incide en el Informe de Auditoria Tributaria en la Empresa H & L Inversiones Marchena S.A.C. en el distrito de Villa el Salvador, 2021?

1.3. Justificación

El presente trabajo realizado permitió a la empresa H & L Inversiones Marchena S.A.C, analizar el momento económico y financiero que viene atravesando, y de este modo, saber si la Auditoria Tributaria preventiva refiere o no en dicha empresa, además servirá de gran beneficio de acuerdo a la necesidad de realizar una auditoría, con la finalidad de prevenir posibles multas.

II. MARCO TEÓRICO

2.1. Bases Conceptuales

Peña (2016), sostiene que auditoría fiscal se relaciona con los procesos de prevención, tal como se da a conocer de manera anticipada los momentos en que deben ser manejadas de una buena manera posible, y así no incurrir en graves infracciones, puesto que si no se corrige de manera inmediata pueden generar ciertos inconvenientes en cuanto a la gestión fiscal. Por otro lado, supervisa el cumplimiento de las obligaciones mediante de transacciones masivas con contribuyentes, que en muchos casos no logran ser identificados previamente.

Mientras que, Olivos (2016), manifiesta que la auditoría tributaria vendría a ser el examen que realiza el fiscalizador, y a través de ello poder delimitar la veracidad de los resultados esperados por la organización, con el objetivo de establecer la confiabilidad misma y a partir de ello, observar que los resultados comerciales y la situación financiera declarada por la empresa sea la más propicia y transparente. En ese mismo sentido, el sistema de auditoría tributaria constituye un estándar relevante, en función al cumplimiento de pagos en materia tributaria que tienen las empresas.

Auditor Tributario

Por su parte, Reyes (2016) afirma que un auditor tributario es un profesional que debe hacer prevalecer los principios señalados durante todo el proceso que implica la auditoría tributaria; por ejemplo, en el caso de una auditoría privada, el auditor debe ser un Profesional Colegiado; Por ello, la SUNAT requiere auditores de cumplimiento con independencia, y que tengan la capacidad analítica y una sólida formación en derecho tributario, así como en estándares de excelencia y solvencia ética.

Sanciones Tributarias

Esto hace mención a los castigos que refieren de las sanciones impuestas a los contribuyentes, por incumplir la normas tributarias, tales como multas, comisiones de propiedad o cierre de establecimientos, o cuando un fiscalizador tributario acuda a verificar que las empresas ya hayan emitido comprobantes de pago por los bienes o

servicios prestados, de no ser así, la entrega será sancionada con multa o clausura temporal de la empresa. Laura (2017).

Obligaciones tributarias

La Auditoría tributaria, comprende todas aquellas obligaciones que se derivan de la necesidad de pagar impuestos, y a través de esta manera poder sustentar los gastos, debido al compromiso entre los contribuyentes y la autoridad administrativa, con el objetivo de no incurrir en multas o infracciones por el pago no realizado a tiempo. Así lo manifestó Ortega (2020).

Objetivos de la Auditoría Tributaria Fiscal

Como concepto básico, se define este doble aspecto como tributación y represión que implica un proceso fiscal. En ese sentido, se hace más mención de lo indispensable que es adoptar ciertas medidas de prevención, como también las técnicas incluidas dentro del concepto moderno de control fiscal adoptado por la administración tributaria, se supera la vieja idea de que la Auditoría Tributaria se percibe como una simple existencia. Ortega (2020).

Métodos de Auditoría Tributaria Preventiva

La clasificación de los métodos o procedimientos de control tributario no puede determinarse de manera rígida debido a la variedad de actividades, sistemas regulatorios y sistemas de control disponibles para las empresas. Ortega (2020), sin embargo, la labor del auditor legal será más eficaz y productiva si aplica de manera coherente y oportuna los procedimientos y métodos más adecuados al caso particular de la empresa que ha auditado.

Importancia de la Auditoría Tributaria

Laura (2017), manifiesta que el objetivo importante de una auditoría tributaria es verificar, la corrección de los posibles errores en cada tributo, en la actualidad debido al desarrollo de la economía, los organismos reguladores y en especial la tecnología que es obligatoria para toda persona que se desempeñe en un determinado rubro actualizado y profundizado para el adecuado desempeño de sus funciones.

Infracción tributaria

Son acciones sustanciales y materiales de leyes fiscales, como es el tema de la falta de pago de impuestos en la fecha de vencimiento, y en cuanto al delito oficial se refiere a la omisión de declaraciones oficiales. En otras palabras, es deber del contribuyente, por ejemplo, las infracciones oficiales son: el no declarar los impuestos de manera correcta, o el mismo incumplimiento en dichas presentaciones, y que al final esto pueda ser citado a través de una esquila o la aplicación de los requisitos de un regulador fiscal, u otros actos. Montero & Sachahuamán (2016).

2.2. Antecedentes Nacionales

Velásquez & Alva (2020), quienes presentaron su tesis titulada “La auditoría tributaria preventiva y su efecto en el riesgo tributario en la empresa PROTEX S.A.C. Trujillo año 2018, donde establecieron como objetivo general determinar el efecto de la auditoría tributaria preventiva en la empresa en mención, 2018, utilizó un enfoque cuantitativo, con un diseño descriptivo no experimental. Por lo tanto, concluyó que, el proceso fiscal preventivo, tuvo un impacto considerable en función a las irregularidades tributarias que presenta la empresa ya antes mencionada.

APORTACIÓN:

La Auditoría Tributaria cumple un rol fundamental, en cuanto al cumplimiento de la obligación tributaria por parte de la empresa analizada, en referencia al cálculo de sus impuestos y devengados del impuesto a la renta, con el propósito de mejorar el momento interno que atraviesa la empresa, y posteriormente al momento de presentar el Balance y sus Estados Financieros, según lo solicite la Administración.

Por su parte, Taco (2018), manifestó en su proyecto titulado “Auditoría tributaria para evitar contingencias tributarias en una empresa comercial de envases industriales, 2017” y propuso como objetivo principal plantear la implementación de la auditoría tributaria preventiva para evitar errores fiscales en dicha empresa, donde empleó un enfoque mixto con un tipo de investigación proyectivo. Finalmente concluyó que, al poner en práctica una auditoría tributaria preventiva, contribuyó a mejorar el

cumplimiento tributario dentro de la empresa y reducir las inconsistencias ocasionadas en un momento determinado.

APORTACIÓN:

Para este proyecto se pudo establecer la relación entre la auditoría Fiscal y la manera como incide en la situación interna de la empresa que ha formado parte del objeto de estudio, lo que ayudó en gran medida tanto en materia fiscal como de auditoría, empleando el análisis global y los ajustes contables financieros correspondientes.

En tanto, Cervantes (2018), en su tesis titulada “Auditoría tributaria preventiva y su incidencia en la retención del pago de impuesto a la renta, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, 2016, propuso como objetivo general describir en qué medida la Auditoría tributaria preventiva influirá en el pago de impuesto a la renta en dicha Universidad, aplicó un tipo de investigación cualitativa, con un método descriptivo. Asimismo, concluyó que, 94% de la población encuestada consideran que, si se aplicó correctamente el proceso de la auditoría fiscal, mientras que sólo el 6% manifiesta lo contrario.

APORTACIÓN:

Como contribución a la auditoría fiscal preventiva, es un servicio llevado a cabo por un grupo de profesionales especializados en la materia, en el cual contribuyen a examinar el momento que atraviesa la empresa en su conjunto, mediante el análisis de las pruebas encontradas que sustentan las normas de derecho fiscal y tributario.

Caballero (2016), desarrollaron su investigación en la cual propusieron como objetivo determinar la incidencia de la Auditoría Tributaria en la situación financiera en la Empresa Comercializadora de Carbón S.A.C., donde emplearon un tipo de investigación de nivel Descriptivo y fue de diseño no experimental, como técnica utilizó la encuesta. Por lo tanto, se conoció la situación Financiera de la empresa para analizar en qué grado afectan las sanciones, y de esta manera ver reducir el efectivo alcanzado. De igual forma, se pudo concluir que, la auditoría fiscal incide de manera positiva en los resultados finales de la empresa.

Finalmente, Montero & Sachahuamán (2016), propusieron como objetivo principal Analizar como la auditoría Tributaria preventiva en dicha Provincia de Huancayo, empleó un enfoque cuantitativo, bajo un diseño descriptivo correlacional, y como instrumento utilizó la entrevista. Finalmente concluyó que, la auditoría de prevención fiscal tendrá una incidencia positiva en cuanto a minimizar los riesgos tributarios, como también el cumplir con las obligaciones previstas en un momento dado.

2.3. Antecedentes Internacionales

Vento & Serrato (2019), en su proyecto desarrollada en Colombia, propusieron como objetivo Diseñar un programa de Auditoría Tributaria preventiva enfocado al Impuesto de Renta, aplicable a las empresas comercializadoras de papel., donde emplearon el método lógico deductivo, con nivel descriptivo exploratorio, bajo un enfoque cualitativo y fue desarrollado por un estudio de casos, de igual manera, dio como resultado que no solo se deben tomar en cuenta los procesos dentro de la organización, sino que también se debe controlar a las personas responsables de la evaluación de dicha auditoría.

Llanos & Ruiz (2019), en su artículo realizado en Colombia, tuvo como objetivo general analizar su incidencia e interrelación en un momento dado, la cual tuvo un enfoque de tipo cualitativo es de carácter reflexivo, con un diseño no experimental, con un método analítico, asimismo, tuvo como resultado que a las personas jurídicas colombianas se les ofrece un programa de control fiscal preventivo que se centra en la retención de impuestos en la fuente, el cual está diseñado utilizando una hoja de cálculo para controlar varios temas de gran interés. De igual forma se llegó a la conclusión que, al realizar paso a paso el proceso de auditoría, permitió brindar un buen resultado, a través de una herramienta que ayudó a encontrar las deficiencias fiscales.

Macia (2018), en su investigación realizada en Colombia, estableció como objetivo general conocer de qué manera la Auditoría Tributaria influye en el cumplimiento de las Obligaciones Tributarias de la empresa, donde utilizó un enfoque cuantitativo, con una metodología de tipo descriptiva y un método inductivo – deductivo. Asimismo, concluyó que; la empresa ya antes mencionada, mostraron diversas cuentas en el pasivo, y a su vez se reconocieron diversos impuestos especialmente con las

retenciones realizadas por la empresa, donde los mismos montos se muestran de forma desordenada.

Febrero (2017), en su tesis denominada “Auditoría tributaria preventiva”, estableció como objetivo principal Analizar las características de la Auditoría tributaria preventiva que reduce de manera significativa el riesgo tributario. Asimismo, aplicó un enfoque cuantitativo, con un tipo de investigación proyectivo y un método descriptivo. Finalmente, concluyó que un proceso de auditoría tributaria identificaría posibles errores fiscales en una etapa preliminar, identificando y mitigando de esta manera el riesgo por incumplimiento en sus obligaciones tributarias.

APORTACIÓN:

El presente proyecto, logró identificar la incidencia entre la Auditoría fiscal preventiva y su relación con el sistema interno de la organización en estudio, el cual ha sido de gran importancia en temas tributarios como de fiscalización, desarrollando un examen analítico, y de esta manera de como fruto un correcto Estado Financiero.

2.4. Teorías relacionadas al tema

Teoría de la información – Auditoría Tributaria

La auditoría es realizada por un experto independiente vinculado al tema, cuyas funciones incluyen el seguimiento y observación de los documentos de pago, los registros contables y las pruebas documentales de los préstamos emitidos a crédito. Además, analiza si los estados financieros se presentan de manera transparente. Asimismo, tiene como objetivo prever posibles sanciones y delitos, principalmente para mejorar la contabilidad, y las diversas gestiones como la financiera, la económica, y a partir de ello, la administración tome decisiones acertadas. Taco (2018).

III. CONCLUSIONES

Primera:

En cuanto a los resultados obtenidos de este proyecto, se pudo afirmar que la auditoría tributaria preventiva tuvo un efecto positivo en la reducción de los riesgos tributarios, al identificar y mitigar los riesgos fiscales por no cumplir con las obligaciones fiscales, antes que se realice un proceso de fiscalización, por el ente regulador SUNAT.

Segunda:

Se logró reconocer la responsabilidad en cuanto al cumplimiento de las obligaciones tributarias, que reducen de manera significativa las infracciones y sanciones tributarias en la empresa H & L Inversiones Marchena S.A.C., de acuerdo a la información obtenida, se determina que las organizaciones en caso de incumplimiento, pueden acogerse a la gradualidad establecido por el cuadro de infracciones y sanciones o en todo caso aplicar para ello un fraccionamiento de la deuda.

Tercera:

Se determinó que, respecto al informe de auditoría tributaria que presenta el contador encargado, tendrá la potestad de emitir un juicio técnico sobre los estados financieros que con el transcurso del periodo, se ha ido examinando, donde finalmente va a emitir o exponer una conclusión a modo general sobre la labor que ha realizado.

IV. RECOMENDACIONES

Es recomendable que las empresas del rubro ferretero pongan en marcha una auditoría fiscal preventiva como objeto de una política de la empresa, teniendo en cuenta que esta operación deben realizarla mínimo dos veces al año pues, ya que ello va a permitir hallar las deficiencias que exista en la responsabilidad, al momento de cumplir con las obligaciones tributarias, y de acuerdo a esa situación se pueda mitigar errores futuros en beneficio de la empresa.

Igualmente, recomendamos realizar una asesoría externa, así como frecuentes capacitaciones a los colaboradores del área encargada, ya que estas acciones van a permitir en un futuro reducir significativamente los riesgos tributarios y de esta manera estar atentos ante un posible tema de fiscalización impuesto por la SUNAT.

Es recomendable que se aplique un nuevo mecanismo de orden y control para realizar el cumplimiento a tiempo de las obligaciones fiscales; asimismo, se debe tener en cuenta a tiempo el Informe de Auditoría Tributaria, con el objetivo de evitar infracciones tributarias.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Caballero Bardales, P. I. (2016). La Auditoría Tributaria Preventiva y su incidencia en la situación económica y Financiera de la empresa Comercializadora de Carbón SAC-Año 2015.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/334/caballero_bp.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Cervantes Villar, C. E. (2018). Auditoría tributaria preventiva y su incidencia en la retención del pago de impuesto a la renta de trabajadores dependientes de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote Filial Ayacucho, 2016.
<https://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/2835313>
- Febrero Condori, J. J. (2017). *Auditoría Tributaria Preventiva* (Doctoral dissertation, Universidad Mayor de San Andrés. Facultad de Ciencias Económicas. Carrera de Contaduría Pública. Instituto de Investigaciones en Ciencias contables, Financieras y Auditoría. Unidad de Postgrado).
<https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/15783/DIP%20TRIB%20V%20XIII%2060%20AUDITORIA%20TRIBUTARIA%20PREVENTIVA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Laura, E. (2017). La auditoría tributaria como mecanismo para mitigar los riesgos tributarios en la gestión de los sistemas de recaudación anticipada del IGV de la Red asistencial Reblagliati – Essalud, del Distrito de Jesús María. Tesis para obtener el título de Contador Público, Universidad Autónoma del Perú, Lima, Perú.
<https://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13067/377/Laura%20Ramos%2c%20Elizabeth%20Lourdes.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Llano Uribe, J., & Ruíz Escobar, J. F. (2020). Matriz de auditoría tributaria preventiva orientada a la retención en la fuente para las personas jurídicas en Colombia.
<https://dspace.tdea.edu.co/bitstream/handle/tda/589/Matriz%20de%20auditoria%20tributaria.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Montero & Sachahuamán (2016), “Auditoría Tributaria Preventiva y su incidencia en los Riesgos Tributarios en las Empresas constructoras de la Provincia de Huancayo”
<https://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12894/1624/TESIS%20AUDITORIA%20TRIBUTARIA%20PREVENTIVA%20Y%20SU%20INCIDENCIA%20EN%20LOS%20RIESGOS%20....pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Universidad Inca Garcilaso de la Vega – Facultad de Ciencias Contables y Finanzas Corporativas


- Olivos León, L. D. (2016). La auditoría tributaria preventiva frente a las contingencias tributarias y el impacto en la situación financiera de Negocios Cruceño SAC, Chiclayo año 2013.
https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/1523/1/TL_OlivosLeonLenin.pdf
- Orué Figueroa, A. R., & Flores Villanueva, N. E. (2016). *La auditoría tributaria y su influencia en la rentabilidad del estudio contable Sea & Palomino*.
<https://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13067/353/ORUE%20FIGUEROA%2c%20ALEXANDER%20RYAN%3b%20FLORES%20VILLANUEVA%2c%20NORMAN%20EDISON.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Peña Céspedes Abel. (2016). Auditoría Tributaria
https://books.google.com.pe/books/about/Auditoria_tributaria.html?id=ELeutQEACAAJ&redir_esc=y
- Reyes Ponte, M. (2016). Auditoría Tributaria. Trujillo: Tercera Edición.
<https://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12894/1624/TESIS%20AUDITORIA%20TRIBUTARIA%20PREVENTIVA%20Y%20SU%20INCIDENCIA%20EN%20LOS%20RIESGOS%20....pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Taco (2018) “Auditoría tributaria preventiva para evitar contingencias tributarias en una empresa comercial de envases industriales, 2017”. Facultad de Ingeniería y Negocios Escuela Académico Profesional de Negocios y Competitividad.
<https://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3103/TESIS%20Taco%20Eli.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Velásquez, C. A. V., & Alva, F. A. C. (2020). La auditoría tributaria preventiva y su efecto en el riesgo tributario en la empresa PROTEX SAC Trujillo año 2018. *3c Empresa: investigación y pensamiento crítico*, 9(2), 107-131.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7458436>
- Vento Serrato, D. C., & Serrato Ladino, F. A. (2019). *Diseño de un programa de auditoría tributaria preventiva, enfocada al impuesto de renta para empresas comercializadoras de papel-Estudio de caso “DISPAPELES SAS”* (Doctoral dissertation).

<http://repository.unipiloto.edu.co/bitstream/handle/20.500.12277/4946/Trabajo%20de%20Grado%20-%20V.%20Enero%202019%20%282%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y>



ANEXOS

Anexo 1: Ficha RUC de la empresa



Reporte de Ficha RUC

Lima, 17/05/2022

H & L INVERSIONES COMERCIALES MARCHENA S.A.C.
20600410033

Información General del Contribuyente	
Código y descripción de Tipo de Contribuyente	39 SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
Fecha de Inscripción	28/05/2015
Fecha de Inicio de Actividades	01/06/2015
Estado del Contribuyente	ACTIVO
Dependencia SUNAT	0023 - INTENDENCIA LIMA
Condición del Domicilio Fiscal	HABIDO
Emisor electrónico desde	17/10/2019
Comprobantes electrónicos	FACTURA (desde 17/10/2019),BOLETA (desde 17/10/2019)

Datos del Contribuyente	
Nombre Comercial	-
Tipo de Representación	-
Actividad Económica Principal	4752 - VENTA AL POR MENOR DE ARTICULOS DE FERRETERIA, PINTURAS Y PRODUCTOS DE VIDRIO EN COMERCIOS ESPECIALIZADOS
Actividad Económica Secundaria 1	---
Actividad Económica Secundaria 2	---
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	MANUAL
Sistema de Contabilidad	MANUAL/COMPUTARIZADO
Código de Profesión / Oficio	-
Actividad de Comercio Exterior	SIN ACTIVIDAD
Número Fax	-
Teléfono Fijo 1	-
Teléfono Fijo 2	-
Teléfono Móvil 1	1 - 964297225
Teléfono Móvil 2	1 - 989361979
Correo Electrónico 1	mynasesorescontables@gmail.com
Correo Electrónico 2	-

Domicilio Fiscal	
Actividad Económica Principal	4752 - VENTA AL POR MENOR DE ARTICULOS DE FERRETERIA, PINTURAS Y PRODUCTOS DE VIDRIO EN COMERCIOS ESPECIALIZADOS
Departamento	LIMA
Provincia	LIMA
Distrito	PACHACAMAC
Tipo y Nombre Zona	A.F. LAS PALMAS DE PACHACAMAC
Tipo y Nombre Vía	CAL. 06

Página 1 de 4

www.sunat.gob.pe

Central de Consultas
Desde teléfonos fijos 0-801-12-100
Desde celulares (01)315-0730

Anexo 2: Imágenes de la empresa



INCA GARCILASO

