



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 como herramienta para evitar sanciones
tributarias en la empresa Exportaciones Liberteños HJ S.A.C. Lima, 2021

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Para optar el grado de Bachiller en Contabilidad

AUTOR (ES)

Gayoso Cruz, Miguel Ángel

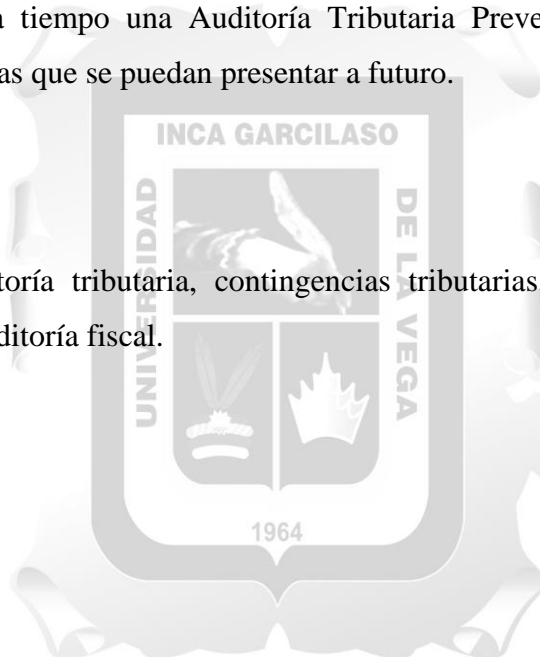
LIMA - PERÚ

2022

RESUMEN Y PALABRAS CLAVE

El proyecto de investigación tuvo como objetivo general establecer cómo la Auditoría Tributaria Preventiva como herramienta, reducirá las sanciones tributarias en la empresa Exportaciones Liberteños HJ S.A.C., el cual presenta como enfoque cuantitativo, donde empleó como técnica la ficha de observación y la entrevista, donde se obtuvo como conclusión que la Auditoría Preventiva incide significativamente en la reducción de las sanciones tributarias ya que, va a permitir conocer con anticipación las infracciones y de esta manera va a lograr enmendarlos antes de una posible fiscalización por la SUNAT. Además, al realizar a tiempo una Auditoría Tributaria Preventiva va a reducir las contingencias tributarias que se puedan presentar a futuro.

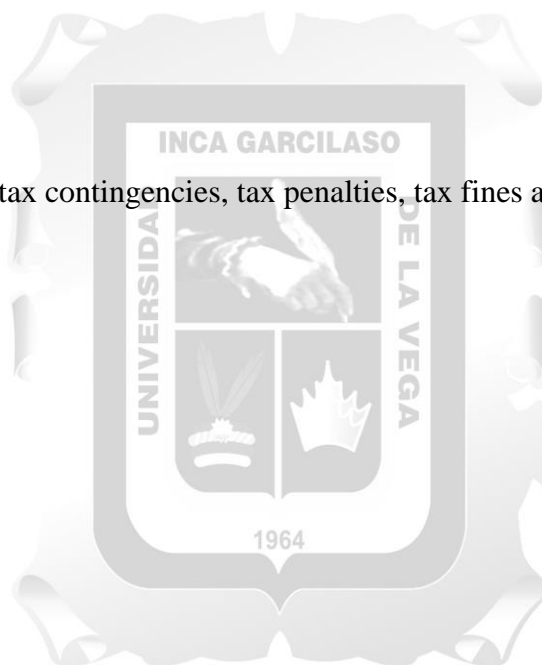
Palabras clave: Auditoría tributaria, contingencias tributarias, sanciones tributarias, multas tributarias y auditoría fiscal.



ABSTRACT AND KEYWORDS

The general objective of the research project was to establish how the Preventive Tax Audit as a tool will reduce tax sanctions in the company Exportaciones Liberteños HJ S.A.C., which presents a quantitative approach, where the observation sheet and the interview were used as a technique, where It was concluded that the Preventive Audit has a significant impact on the reduction of tax sanctions since it will allow infractions to be known in advance and in this way it will be able to amend them before a possible audit by SUNAT. In addition, by carrying out a Preventive Tax Audit on time, it will reduce the tax contingencies that may arise in the future.

Keywords: Tax audit, tax contingencies, tax penalties, tax fines and tax audit.



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. Problemas específicos.....	6
1.4. Justificación del Estudio	7
II. MARCO TEÓRICO	8
2.1. Bases Teóricas.....	8
2.2. Antecedentes Nacionales	10
2.3. Antecedentes Internacionales	12
2.4. Teorías relacionadas al tema	13
III. CONCLUSIONES.....	14
IV. RECOMENDACIONES.....	15
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	
ANEXOS	
Anexo 1: Ficha RUC de la empresa	
Anexo 2: Autorización de la empresa	
Anexo 3: Imágenes de la empresa	

I. INTRODUCCIÓN

El presente proyecto de investigación tiene como objetivo proponer un programa auditoria tributaria preventivo para reducir las contingencias tributarias impuesta por el ente fiscalizador – SUNAT, en las organizaciones o empresas. Actualmente, la situación tributaria interna es incierta, debido a la falta de capacitación continua para mantenerse al día, por lo que se puede conducir que las empresas puedan entender de una manera errónea la interpretación de las normas y los lineamientos tributarios actuales.

En América Latina, a la Auditoría Tributaria, se le conoce comúnmente como la auditoría fiscal, en lugar de como parte de una auditoría fiscal y, en el caso del país vecino de Colombia, la reforma legal y las cargas fiscales sobre los contribuyentes de forma seguida, y ello conducen a cometer ciertos errores, ya sean omitidos intencionalmente o no. , lo que a menudo conduce a situaciones impositivas imprevistas o a una sobretasa. En consecuencia, las empresas aún requieren de herramientas para poder analizar la corrección en cuanto al cumplimiento tributario y la adecuación de los importes mostrados en sus declaraciones anuales y sus obligaciones frente a terceros. Tafur (2021).

En el Perú son más frecuentes las infracciones en las pequeñas empresas tales como, por ejemplo; el no declarar ingresos reales, presentar declaraciones con datos falsos, no presentar comprobantes de pago y declaraciones vencidas, por lo que la SUNAT sigue continuamente el seguimiento de escalas tributarias, fiscalización parcial, fiscalización final. y auditorías electrónicas parciales. Actualmente, los contribuyentes incumplen las obligaciones tributarias por falta de comprensión de las normas, reglas contables, por mala asesoría o desatención. Por ello, la SUNAT determinó que la emisión de facturas electrónicas afecta a las pequeñas empresas con el objetivo de mantener un mejor control. (Gestión, 2018).

Finalmente, las empresas se encuentran en constantes cambios debido al mundo global que vivimos, el cual se ha vuelto más competitivo en un mercado de constantes cambios. En tal sentido, las organizaciones buscan protegerse contra todo tipo de riesgos y sanciones, y por lo tanto quieren garantizar una adecuada gestión a través de una visión estratégica y una planificación operativa. De esta forma, las empresas aplican diferentes procedimientos y herramientas sobre la obligación tributaria, aumentando así la rentabilidad, y brindando mayores beneficios y una mejor visibilidad de lo que se quiere lograr.

1.1. Realidad Problemática

La empresa comercial "EXPORTACIONES LIBERTEÑOS HJ S.A.C.", está ubicada en el distrito de Santiago de Surco, y se dedica a la Venta al por mayor de alimentos, bebidas y tabaco. En esa misma línea, se observa que uno de los problemas es la evasión de impuestos, o el mal cálculo tributario que se observa en muchos casos; por lo cual, se pasa a detallar algunas deficiencias halladas en la empresa en estudio, como es el mal control que se lleva en los registros de compras y ventas como en su documentación, otra de las deficiencias es la mala revisión de las declaraciones con el arrastre del IGV, también el exceso de pago de renta por documentos mal declarados.

Continuando con las deficiencias presentadas, es la devolución en exceso del saldo a favor del IGV del exportador, el mal cálculo de las devoluciones del saldo a favor, la falta de planteamiento tributario para cumplir con las obligaciones impuestas por SUNAT, el llenado erróneo de las bancarizaciones de los documentos, el mal llenado del PDB (Programa de Declaración de Beneficios), llenados con caja, Falta de una auditoría tributaria para evitar la evasión e informalidad tributaria y finalmente, la falta de control administrativo documentario ausente en la empresa.

1.2. Problema General

¿La Auditoría Tributaria Preventiva como herramienta, reducirá las sanciones Tributarias en la empresa Exportaciones Liberteños HJ S.A.C?

1.3. Problemas Específicos

¿La Auditoría Tributaria Preventiva como herramienta, reducirá el Riesgo Tributario en la empresa Exportaciones Liberteños HJ S.A.C?

¿La Auditoría Tributaria Preventiva como herramienta, reducirá las Multas Tributarias en la empresa Exportaciones Liberteños HJ S.A.C?

1.4. Justificación del estudio

La presente investigación se justifica, ya que procura hacer conscientes acerca de lo importante que es informarse en materia fiscal y de esta manera lograr evitar los errores que se puedan observar en la empresas y así poder disminuir el riesgo fiscal. Por ello, si la empresa conoce las normas tributarias que deben de cumplirse, no tendrán la necesidad de hacer frente ante dificultades durante el proceso de fiscalización realizado por la SUNAT. Asimismo, tiene como objetivo precisar cómo la Auditoría Tributaria Preventiva en uso de su herramienta, reducirá el Riesgo Tributario en la empresa en estudio, y el análisis de las dimensiones de la auditoria tributaria.



II. MARCO TEÓRICO

2.1. Bases Teóricas

Pardo (2019), señala que la Auditoría Tributaria es un proceso de prevención, llamado también un conjunto de reglas y principios establecidos para determinar si se han aplicado correctamente las normas contables, o por lo consecuente si se ha adaptado de una manera coherente, conforme lo establece la normativa tributaria, en relación a las declaraciones tributarias por parte de las empresas.

Mientras que, Romero (2017), manifiesta que la Auditoría Tributaria Preventiva comprende una evaluación oportuna en relación al cumplimiento tributario de una organización, con el fin de identificar los errores contables y de gestión que conducen a situaciones fiscales imprevistas, y de este modo corregir las inconsistencias observadas involuntariamente. En tanto, se debe prevenir las contingencias tributarias para no incurrir en futuras fiscalizaciones.

Sin embargo, América (2016), indica que la Auditoría Tributaria Preventiva es un proceso de previsión, el cual refiere la predicción de hechos o acontecimientos que conviene manejarse de la mejor manera para no incurrir en equivocaciones que, de no corregirse a tiempo, pueden dar lugar a una obligación tributaria negativa para la organización, por lo que cuando se produzca una fiscalización, se pueda reducir de una manera significativa el número de reparos posibles.

Por ello, el objetivo de una auditoría tributaria es evaluar el cumplimiento de todos los lineamientos de las obligaciones fiscales para un período determinado. En ese sentido, la adopción de las auditorías tributarias preventivas tiene por objeto brindar alternativas a los participantes de modo común en las diferentes empresas y en los diferentes sectores. Así lo sostiene Romero (2021).

Criterio Personal:

De acuerdo a lo expuesto en el presente proyecto, la Auditoría Tributaria ha contribuido en gran medida y en forma satisfactoria en el cumplimiento de las obligaciones de las empresas del medio, como es el caso también en la empresa en estudio, y en base a este

concepto, tanto la administración como la gerencia en conjunto puedan tomar decisiones correctas que beneficien en un futuro el bienestar de la empresa.

Auditoría Tributaria Preventiva

Ponce (2016), indica que la Auditoría Tributaria Preventiva es un es un proceso realizado en las organizaciones por auditores independientes para revisar el correcto registro de las transacciones contables, la correcta aplicación de la normativa fiscal aplicable y el seguimiento de sus obligaciones oficiales e importantes para identificar cualquier posible incumplimiento o error. Realizar y corregir las situaciones finales antes mencionadas y ordenar a la SUNAT en la cual pueda solicitar posible fiscalización.

Art. 24.- Sujeto pasivo

Es sujeto pasivo, la persona natural o jurídica que, según la ley, está obligada a cumplir la prestación tributaria, ya sea como contribuyente o como responsable.” (Código Tributario, 2018), por lo que establece el “Art. 23.- Sujeto activo. - Sujeto activo es el ente público acreedor del tributo.” (Código Tributario, 2018).

Auditoría Fiscal o tributaria.

Gaytán (2017), sostiene que una auditoría bien elaborada por la Administración fiscal, determina la responsabilidad directa del contribuyente, asimismo, una auditoría realizada por expertos independientes forma una opinión sólida sobre las sanciones y contingencias tributarias, con la finalidad de que las empresas minimicen sus pagos en exceso, impuestos por una multa o sanción.

Auditoria Tributaria Independiente

Ponce (2016), manifiesta que el contribuyente contrata al auditor a llevar a cabo una información, el cual beneficiará tanto al cliente como a la parte que fiscaliza. Este tipo de control independiente, también conocido como control fiscal preventivo, es realizado por especialistas independientes y tiene una finalidad altamente preventiva, cuyos resultados permiten a la empresa comprobar su situación fiscal, pudiendo corregir de forma óptima las situaciones detectadas.

Riesgo Tributario

Ordoñez (2020) define al riesgo tributario como la falta de seguridad, donde la declaración y pago de las obligaciones tributarias no cumple con los requisitos en cuanto a forma y fondo, lo que genera un impacto material en la empresa y en la obligación general prevista en las sanciones de la ley correspondiente. En ese sentido, se encuentran relacionados con el sistema tributario tal y como es, y por ello es imperativo que las empresas como contribuyentes intenten primero descubrirlo y luego reducirlo. Este objetivo permite mejorar la gestión de la empresa desde el punto de vista fiscal y desde otros aspectos como la contabilidad o la economía.

Contingencias tributarias

Taco (2018), señala que son aquellos riesgos a los que se pueden enfrentar los contribuyentes, resultando en sanciones e infracciones por incumplimiento, así como por falta de pruebas que sustenten sus obligaciones y por la incorrecta interpretación de las leyes tributarias, por lo que dichas circunstancias dejan en claro a la empresa que, dado que la autoridad fiscal decidió pagar dinero por una determinada emisión, debe constituir una provisión, lo que genera pérdidas económicas para la empresa.

Obligación Tributaria

Tordoya (2018) refiere que la obligación Tributaria vendría a ser la exigencia moral de pagar un impuesto derivada de la realización de cada situación imponible que la origina. Es por ello, que va a depender de la práctica económica que se realice y que por su naturaleza resulte en una obligación tributaria a realizar de manera rápida, como ocurre con la enajenación de bienes inmuebles en el país, o la prestación de los mismos servicios. Además de la prestación de servicios desde el extranjero por parte de una persona que no sea residente en el país.

2.2. Antecedentes Nacionales

Chilón & Ramírez (2021), en su tesis, precisó como objetivo general determinar si la Auditoría Tributaria Preventiva incide en la reducción de Contingencias Tributarias en el Consorcio G&D Chugur SRL en el año 2020, donde efectuó un análisis de todos los

documentos contables, así mismo aplicaron una encuesta al personal del área contable, además, la investigación tuvo un enfoque cualitativo-descriptivo, de tipo aplicada, con un diseño descriptivo. En tanto, obtuvo como resultados que las variables de Auditoría Tributaria Preventiva inciden significativamente en la reducción de las Contingencias Tributarias en el Consorcio en estudio.

Cortez & Landeras (2019), en su tesis “Auditoría tributaria como práctica preventiva en la gestión de riesgos en la empresa HDC Contratistas Generales EIRL - Cajamarca 2017”, propuso como objetivo mejorar la práctica preventiva y la gestión de riesgos en dicha empresa, aplicó un diseño metodológico no experimental Descriptivo, bajo un enfoque cuantitativo. Asimismo, finiquitó que la finalidad de realizar la auditoría tributaria fue descubrir las incidencias para que, a partir de ello poder corregirlas, y de esta manera evitar la generación de infracciones o sanciones para la organización, incidiendo en su utilidad misma.

Legoas (2019), en su investigación tuvo como objetivo aplicar una Auditoría Tributaria Preventiva como herramienta para reducir el Riesgo Tributario en Estación de Servicios San Francisco S.R.L., Chiclayo 2018, para ello se aplicaron técnicas e instrumentos, asimismo, se desarrolló una entrevista al Gerente General y al Contador de la empresa. Finalmente, se logró concluir que la aplicación de la Auditoría Tributaria Preventiva fue capaz de reconocer los puntos críticos y así pudo evitar sanciones, además se identificó errores que puedan ser subsanados antes de una fiscalización, además se evidenciaron irregularidades en el cumplimiento de las obligaciones tributarias, obligando a la empresa a pagar sus deudas.

Por su parte, el autor Aliaga (2018), desarrolló su tesis, donde presentó como objetivo principal determinar de qué manera la Auditoría Tributaria Preventiva reduce las sanciones tributarias que aplica la SUNAT a los contribuyentes del régimen general del impuesto a la renta en el Distrito de Huánuco, además presentó un enfoque de tipo cuantitativo con un nivel descriptivo explicativo y fue de diseño no experimental de tipo transeccional descriptivo. De igual manera, su población estuvo conformada por 781 contribuyentes y como técnica empleó una encuesta con el instrumento que fue un cuestionario que se aplicó a los contribuyentes del régimen general del impuesto a la renta. Finalmente, el autor concluyó que la Auditoría Tributaria reduce las sanciones

Universidad Inca Garcilaso de la Vega – Facultad de Ciencias Contables y Finanzas Corporativas

tributarias que aplica la Sunat a los contribuyentes, además que la revisión del cumplimiento de las obligaciones formales reduce las sanciones tributarias que aplica Sunat.

2.3. Antecedentes Internacionales

Avilez (2021), desarrolló su tesis en Ecuador, donde presentó como objetivo general diseñar un programa de auditoría tributaria preventiva para disminuir los riesgos tributarios en las compañías auditadas por Consaudi Cía. Ltda., de igual forma su investigación fue desarrollada bajo un diseño no experimental, con un enfoque cuantitativo y un Diseño transversal o transeccional, asimismo se concluyó que un programa de auditoría es una herramienta fundamental y útil, puesto que permite identificar los riesgos tributarios, así es que mediante de este modelo se pudo verificar ciertas deficiencias así como dar soluciones correctivas que permitan disminuir el riesgo.

Mientras que Ordoñez, 2020, refirió en su investigación desarrollada en Ecuador titulado “Auditoría Tributaria para determinar Disposiciones Tributarias para el año 2018 en Corporación Ecuador de Aluminium S.A. CEDAL “2020, propuso como objetivo principal plantear una auditoría tributaria a dicha compañía, con el fin de determinar si existe un error o contingencia tributaria, empleó un enfoque cuantitativo, con un nivel descriptivo no experimental. Asimismo, concluyó que; con base en el control tributario ejercido, es posible determinar los aspectos legales que afectarán a la empresa por el desconocimiento y las conclusiones permiten conocer las falencias del área contable en el contexto tributario.

Copa (2019), desarrolló su investigación realizada en Bolivia, en la cual presentó como objetivo principal diseñar una Programa de Auditoría Tributaria Preventiva que reduzca de manera significativa el riesgo tributario, identificando antes de cualquier intervención de la Administración Tributaria, el cumplimiento de las obligaciones formales por parte del contribuyente, donde empleó un enfoque mixto cuantitativo y cualitativo, con un nivel Descriptivo – Explicativo, con un estudio descriptivo no experimental, igualmente, se llegó a la conclusión que el programa de Auditoría Tributaria Preventiva, va a permitir detectar anticipadamente las contingencias tributarias y de esta manera permitirá identificar y

minimizar el riesgo por incumplimiento tributario en las obligaciones formales y sustanciales del impuesto general a las ventas e impuesto a la renta de la empresa en estudio.

Ventura (2016), en su investigación precisó como objetivo analizar los procedimientos utilizados por los auditores, en la Auditoría Tributaria que realizan a las empresas del sector café de la ciudad de Ocotital 2014, en Nicaragua, de la misma manera, se propuso una guía metodológica para los auditores que practican auditorías tributarias, por ende, la investigación fue de tipo aplicada, con un enfoque cualitativo. En tanto, se obtuvo como resultado que existen debilidades en cuanto al conocimiento y dominio de la Ley de Concertación Tributaria de la Norma Internacional de Contabilidad y finalmente se logró concluir que los auditores no tienen claro la forma en que deben desarrollar una auditoría tributaria, ya que no tienen bien definidos la forma en que deben de realizarla.

2.4. Teorías relacionadas al tema

➤ La Teoría motivacional

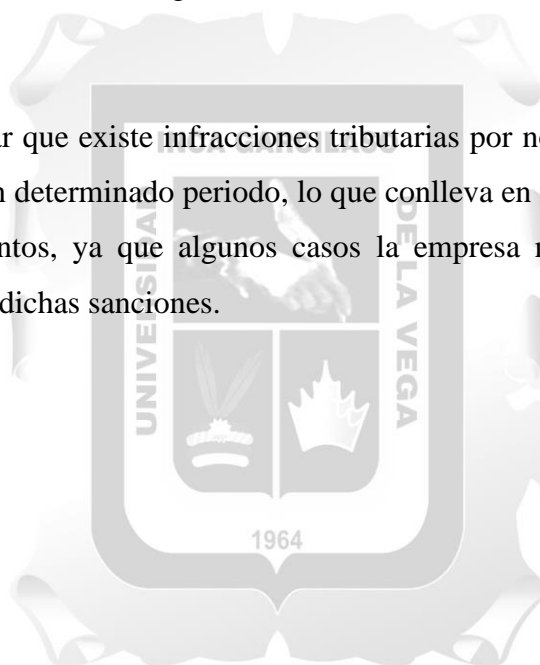
Esta teoría refiere que el personal experto en el tema tributario como financiero, debe tener confianza en que en cualquier momento pasará por una revisión de auditoría fiscal en un futuro, lo que conlleva a aplicar la ética y la observación cuidadosa de los principios contables. En tanto, la administración tributaria reconocerá ciertos detalles que no están bien definidos en relación a la presentación de los estados financieros que son revisados por auditores externos. Así lo sostiene, Taco (2018).

III. CONCLUSIONES

1.- Se concluyó que la Auditoría Preventiva incide significativamente en la reducción de las sanciones tributarias ya que, va a permitir conocer con anticipación las infracciones y de esta manera va a lograr enmendarlos antes de una posible fiscalización por la SUNAT.

2.- Se llegó a la conclusión que efectivamente al realizar a tiempo una Auditoría Tributaria Preventiva va a reducir las contingencias tributarias que puedan presentarse a futuro, lo que resulta importante para la empresa lograr detectarlo a tiempo con la finalidad de minimizar el riesgo.

3.- Se logró determinar que existe infracciones tributarias por no cumplir a tiempo con las declaraciones en un determinado periodo, lo que conlleva en muchos casos a realizar posibles fraccionamientos, ya que algunos casos de la empresa no cuenta con liquidez disponible para cubrir dichas sanciones.



IV. RECOMENDACIONES

1.- Se sugiere recomendar a las empresas, especialmente del rubro de venta de Maquinarias, Equipos y Materiales, en especial a la empresa en estudio, sobre todo a los empresarios del distrito de Santiago de Surco, que se puedan involucrar más en asuntos que pueden afectar la economía de su negocio. Para poder encaminar e implementar mejores estrategias tributarias, como establecer un cronograma, un programa de actualización tributaria para sus empleados, y documentar la información tributaria y legal que les ayude a satisfacer sus necesidades más altas, y de esta manera reducir las sanciones tributarias impuestas a la empresa.

2.- Se debe tener en cuenta la normatividad aplicable al momento de autorizarlos y presentarlos ante la SUNAT, en ese sentido, debe de observarse los datos, como es la fecha de vencimiento y el orden guardado en el comprobante de pago, y se pueda contar con un personal idóneo para poder asesorarlos y resolver todo tipo de dudas respecto de las normas fiscales vigentes descritas en los Anexos I y III del Código Fiscal, y poder minimizar el riesgo tributario.

3.- Se debe contar con un profesional especializado en el área de tributación, con el propósito de orientar y capacitar a los colaboradores de la empresa en estudio, así mismo el área de tesorería debe contar un buen control de los medios de pagos y la emisión de los comprobantes de pagos para evitar que puedan presentarse multas tributarias, lo cual perjudicaría la situación económica de la empresa. Por lo tanto, todas estas acciones preventivas permitirán que la empresa cumpla con las obligaciones formales y sustanciales de manera correcta y razonable.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Aliaga Mori, L. Y. (2018). La auditoría tributaria preventiva y las sanciones tributarias que aplica la SUNAT a los contribuyentes del régimen general del impuesto a la renta en el distrito de Huánuco, periodo 2016.

http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/942/T047_70294850M.pdf?sequence=1&isAllowed=y

América (18 de noviembre de 2016), Análisis de las contingencias tributarias generadas por la presentación de una Declaración Jurada Rectificatoria. Obtenido por:

<http://america55ssalas.blogspot.com/2015/11/auditoria-tributaria-preventiva.html>

Avilez Moreano, A. M. (2021). *Auditoría tributaria preventiva para disminuir los riesgos tributarios en las empresas auditadas por Consaudi Cía. Ltda* (Bachelor's thesis, Universidad de Guayaquil: Facultad de Ciencias Administrativas).

<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/58643/1/AVILEZ%20MOREANO%20ALEJANDRO%20MANUEL.pdf>

Código Tributario. (21 de AGOSTO de 2018). Registro Oficial Suplemento 38 de 14-jun.-2005. QUITO, QUITO, ECUADOR: Asamblea Constituyente del Ecuador.

<https://www.ces.gob.ec/lotaip/2018/Agosto/Anexos-literal-a2/CODIGO%20TRIBUTARIO.pdf>

Copa Mayta, V. H. *Auditoría Tributaria Preventiva* (Doctoral dissertation, Universidad Mayor de San Andrés. Facultad de Ciencias Económicas. carrera Contaduría Pública. Instituto de Investigaciones en Ciencias Contables, Financieras y Auditoría. Unidad de Postgrado).

<https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/21204/T-III-MATRIB%200024-2019%20AUDITORIA%20TRIBUTARIA%20PREVENTIVA..pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Cortez, E. y Landeras, C. (2019). La auditoría tributaria como práctica preventiva en la gestión de riesgos en la empresa HDC contratistas generales EIRL- Cajamarca 2017. [Tesis de pregrado, Universidad Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo]. <http://repositorio.upagu.edu.pe/handle/UPAGU/984>

Chilón Terán, J., & Ramírez Fernández, L. Y. (2021). Auditoría tributaria preventiva como herramienta para reducir contingencias tributarias en el Consorcio G&D Chugur Srl, Cajamarca-2020.

<http://65.111.187.205/bitstream/handle/UPAGU/1763/TESIS-JAIRO%20CHILON-LUCIA%20RAMIREZ%20%282%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Gaitán, L. H. (2017). Auditoría tributaria (primera ed.). Bogota, Colombia: Fundacion Universitaria del area andina. ¿Recuperado el 06 de 09 de 2020, de <https://digitk.areandina.edu.co/bitstream/handle/areandina/1317/Auditor%c3%ad a%20tributaria%20%28ERFAF%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Gestión. (2018). MEF alista hasta nueve nuevas medidas para reducir elusión tributaria.

Perú. Obtenido de

<https://gestion.pe/economia/mef-alista-nueve-nuevas-medidas-reducir-elusion-tributaria-240365>

Legoas Capuñay, F. R. (2019). Auditoría tributaria preventiva como herramienta para reducir el riesgo tributario en estación de servicios San Francisco SRL, Chiclayo 2018.

<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/6542/Legoas%20Capu%C3%B1ay%20Fiorella%20Rub%C3%AD.pdf?sequence=1>

Ordoñez Jacome, E. F. (2020). Auditoría Tributaria para determinar contingencias tributarias del año 2018 en la compañía "Corporación Ecuatoriana de Aluminio S. A. CEDAL". Universidad Tecnológica ISRAEL, Quito.

<http://repositorio.uisrael.edu.ec/handle/47000/2466>

Pardo, K. (2019) La auditoría tributaria preventiva como herramienta para evitar sanciones tributarias en la empresa Corporación Industrial Ronny SAC en el periodo 2017.

https://growthecon.com/assets/papers/alexander_chayanov_the_theory_of_peasant_economy.pdf

Ponce Horna, A. B. (2016). La auditoría tributaria preventiva y su repercusión en el riesgo tributario de la empresa hotelera Recreo año 2015. (Tesis de Pregrado). Universidad César Vallejo. Trujillo, Perú.

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/370/ponce_ha.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Romero Alcocer, I. D. (2021). Auditoría tributaria preventiva como instrumento para reducir las contingencias tributarias en el sector bodeguero, distrito Los Olivos 2021.

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/85744/Romero_AID-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Romero Laura, S. L. (2017). La Auditoría Tributaria Preventiva como herramienta para reducir Contingencias Tributarias en la Ferretería Femavi EIRL de la Ciudad de Moquegua, periodo 2015.

http://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12819/216/Sara_Tesis_titulo_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Taco, E. (2018). Auditoría tributaria preventiva para evitar contingencias tributarias en una empresa comercial de envases industriales, 2017. [Tesis de pregrado, Universidad Privada Norbert Wiener].

<http://repositorio.uwiener.edu.pe/handle/123456789/3103>

Tafur Quevedo, J. C. (2021). La auditoría tributaria preventiva y su incidencia en el cálculo del impuesto a la renta de tercera categoría en las entidades comercializadoras, Lima 2019. Universidad Privada del Norte.

https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/28131/Tesis_Parcial.pdf?sequence=1&isAllowed=y


Ventura Alvarez, J. C. (2016). *Aplicación de procedimientos de auditoría tributaria preventiva a procesos contables de Empresas Cafetaleras, Ocotol 2014* (Doctoral dissertation, Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua).

<https://repositorio.unan.edu.ni/2695/1/17590.pdf>



ANEXOS

Anexo 1: Ficha RUC de la empresa



Reporte de Ficha RUC

EXPORTACIONES LIBERTEÑOS HJ S.A.C.
20602572758

Lima, 19/03/2022

Información General del Contribuyente	
Código y descripción de Tipo de Contribuyente	39 SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
Fecha de Inscripción	25/10/2017
Fecha de Inicio de Actividades	25/10/2017
Estado del Contribuyente	ACTIVO
Dependencia SUNAT	0023 - INTENDENCIA LIMA
Condición del Domicilio Fiscal	HABIDO
Emisor electrónico desde	31/07/2018
Comprobantes electrónicos	FACTURA (desde 31/07/2018),BOLETA (desde 21/01/2019), (desde 05/06/2020)

Datos del Contribuyente	
Nombre Comercial	-
Tipo de Representación	1 - INDISTINTA
Actividad Económica Principal	4630 - VENTA AL POR MAYOR DE ALIMENTOS, BEBIDAS Y TABACO
Actividad Económica Secundaria 1	4652 - VENTA AL POR MAYOR DE EQUIPO, PARTES Y PIEZAS ELECTRÓNICOS Y DE TELECOMUNICACIONES
Actividad Económica Secundaria 2	---
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	MANUAL/COMPUTARIZADO
Sistema de Contabilidad	MANUAL/COMPUTARIZADO
Código de Profesión / Oficio	-
Actividad de Comercio Exterior	IMPORTADOR/EXPORTADOR
Número Fax	-
Teléfono Fijo 1	-
Teléfono Fijo 2	-
Teléfono Móvil 1	1 - 960598152
Teléfono Móvil 2	1 - 999996206
Correo Electrónico 1	administracion@productoslider.com
Correo Electrónico 2	gerencia@productoslider.com

Domicilio Fiscal	
Actividad Económica Principal	4630 - VENTA AL POR MAYOR DE ALIMENTOS, BEBIDAS Y TABACO
Departamento	LIMA
Provincia	LIMA
Distrito	SANTIAGO DE SURCO
Tipo y Nombre Zona	-
Tipo y Nombre Vía	AV. SANTIAGO DE SURCO
Nro	3573

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: Autorización de la empresa

“AÑO DEL FORTALECIMIENTO DE LA SOBERANÍA NACIONAL”

SOLICITO: Permiso para realizar trabajo de investigación

Sr. Ordaya Astucuri Marco Antonio.

**GERENTE GENERAL DE AL EMPRESA EXPORTACIONES LIBERTEÑOS HJ
S.A.C.**

Yo MIGUEL ANGEL GAYOSO CRUZ, identificado con DNI. N° 47685061, domiciliado en: AA.HH. 9 DE FEBRERO MZ. 22 LT.11 SAN JUAN DE LURIGANCHO, provincia de Lima -Lima; ante Ud. Con el respeto me presento y expongo lo siguiente:

Que, ya habiendo culminado mi etapa de carrera profesional de CONTABILIDAD Y FINANZAS CORPORATIVAS, en la universidad INCA GARCILASO DE LA VEGA, Solicito a Ud. Permiso para realizar el trabajo de investigación en la empresa “EXPORTACIONES LIBERTEÑOS HJ S.A.C. sobre el tema “La Auditoria Tributaria preventiva como herramienta para evitar Sanciones Tributarias en la Empresa Exportaciones Liberteños HJ S.A.C., Lima 2021”, para optar el grado de BACHILLER en CONTABILIDAD.

Este trabajo de investigación será de suma importancia para la empresa ya que a través de la investigación que se muestre ayudará a la mejor toma de decisiones con lo que respecta a la auditoria tributaria y a la vez lograr que la empresa tenga un mayor control tributario.

POR LO EXPUESTO

Considero viable que acepte mi solicitud.

Lima, 05 de mayo de 2022

 EXPORTACIONES LIBERTEÑOS HJ S.A.C.

MARCO ANTONIO ORDAYA ASTUCURI
Gerente General

Anexo 3: Imágenes de la empresa

