

UNIVERSIDAD SAN PEDRO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y
ADMINISTRATIVAS
PROGRAMA DE ESTUDIO DE CONTABILIDAD



**Auditoria Tributaria preventiva, disminución de riesgos Tributarios
del Impuesto a la Renta e Impuesto General a las ventas en la empresa
Rokasa Sac, 2024**

Tesis para obtener el título profesional de Contador Público

Autor:

Sánchez García, Marco Antonio

Asesor

Dr. Santos Diaz, Pablo Arnulfo

Código ORCID: 0000 00028606 3146

Chimbote – Perú

2024

Índice

Palabras clave	3
Constancia de originalidad.....	4
Resumen	5
Abstract.....	6
Introducción.....	8
Antecedentes y fundamentación científica	8
Justificación de la investigación	15
Problema.....	16
Conceptuación y operacionalización de Variables	16
Conceptuación	16
Operacionalización de las variables	23
Matriz de operacionalización de las variables	23
Tipo y Diseño de investigación	27
Población	28
Muestra	28
Técnicas e instrumentos de investigación.....	28
Procesamiento y análisis de la información.....	28
Resultados.....	29
Análisis y discusión.....	37
Conclusiones	39
Recomendaciones	39
Referencias bibliográficas	40
Anexos.....	41
Matriz de consistencia	41
Matriz de operacionalización de las variables.....	42

Palabras clave:

Tema	Auditoria tributaria, impuesto a la renta e impuesto general a las ventas
Especialidad	Tributación

Línea de investigación

Línea del programa:	Tributación
Área:	Ciencias Sociales
Sud área:	Economía y Negocios
Disciplina:	Economía



USP
UNIVERSIDAD SAN PEDRO

VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN

CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD

El que suscribe, Vicerrector de Investigación de la Universidad San Pedro:

HACE CONSTAR

Que, de la revisión del trabajo titulado **“Auditoría Tributaria preventiva, disminución de riesgos Tributarios del Impuesto a la Renta e Impuesto General a las ventas en la empresa Rokasa Sac, 2024.”** del (a) estudiante: **Marco Antonio Sánchez García**, identificado(a) con **Código N° 1113000134**, se ha verificado un porcentaje de similitud del 28%, el cual se encuentra dentro del parámetro establecido por la Universidad San Pedro mediante resolución de Consejo Universitario N° 5037-2019-USP/CU para la obtención de grados y títulos académicos de pre y posgrado, así como proyectos de investigación anual Docente.

Se expide la presente constancia para los fines pertinentes.

Chimbote, 13 de Febrero de 2025



NOTA:

Este documento carece de valor si no tiene adjunta el reporte del Software TURNITIN.

Título

Auditoria tributaria preventiva, disminución de riesgos tributarios del Impuesto a la Renta e Impuesto General a las Ventas en la empresa Rokasa Sac, 2024.

Resumen

El propósito principal de este estudio fue evidenciar que la implementación de una auditoría fiscal preventiva facilita la reducción de los riesgos fiscales e impuestos generales en las ventas de la compañía Rokasa Sac, en el año 2024. Respecto a la metodología empleada, se optó por una investigación descriptiva de diseño no experimental, de tipo transversal. La población se conformó por todos los empleados de la compañía mencionada y por los documentos fiscales correspondientes, nuestra muestra fue compuesta por el Gerente General, contador público, asistente contable, administrador, asistente en administración y el área de contabilidad de la empresa en mención, las técnicas que usamos fue la entrevista y el análisis documental; teniendo de instrumentos la guía de entrevista. Esto permitió disminuir los peligros fiscales de eventuales transgresiones y penalizaciones futuras. Finalizando con las conclusiones más significativas de este estudio, para poder exponer las respuestas a los problemas hallados.

Abstract

The main purpose of this study was to demonstrate that the implementation of a preventive tax audit facilitates the reduction of fiscal risks and general taxes on the sales of the company Rokasa Sac, in the year 2024. Regarding the methodology used, a descriptive research with a non-experimental, cross-sectional design. The population was made up of all the employees of the mentioned company and the corresponding tax documents, our sample was made up of the General Manager, public accountant, accounting assistant, administrator, administration assistant and the accounting area of the company in question, The techniques we used were interviews and documentary analysis; having the interview guide as instruments. This made it possible to reduce the fiscal dangers of possible transgressions and future penalties. Ending with the most significant conclusions of this study, in order to present the answers to the problems found.

Introducción.

A nivel internacional, Espinoza (2022) sugirió implementar herramientas de auditoría fiscal para mejorar el cumplimiento de las regulaciones fiscales de la autoridad tributaria. Este estudio se realizó de manera explicativa con todo el personal de la empresa y concluyó que la auditoría fiscal reveló diversas deficiencias en el área fiscal, lo que no garantizó el cumplimiento de la legislación vigente.

Por su parte, Cornelio (2022) tuvo como objetivo demostrar la relevancia de llevar a cabo una auditoría fiscal en las empresas del sector construcción, con el fin de identificar de manera anticipada los posibles errores fiscales. Este análisis se realizó de forma explicativa con un grupo de 30 personas, concluyendo que la auditoría fiscal facilita la identificación de fallos fiscales en la empresa, permitiendo prevenir problemas antes de una inspección.

Moreano (2021) diseñó un programa de auditoría enfocado en reducir los riesgos fiscales de las organizaciones. Este estudio explicativo, que abarcó 32 empresas, concluyó que la implementación de un programa de auditoría ayuda a prevenir riesgos fiscales al mejorar los controles internos de las compañías.

Baltazar y Mallma (2021) se centraron en la implementación de una auditoría fiscal para mitigar los riesgos fiscales en la empresa, utilizando una muestra de 10 personas. Determinaron que la auditoría fiscal permite corregir oportunamente los errores detectados, reduciendo el riesgo de infringir la legislación tributaria y evitando consecuencias económicas como las multas.

En el ámbito nacional, Tello (2023) analizó en su tesis la transformación digital en la gestión de la información en las auditorías contables en Perú. Concluyó que las tecnologías emergentes pueden mejorar la administración de la información en las auditorías contables, potenciando las habilidades humanas en la profesión contable.

Yaya (2022) estudió en su tesis el impacto del Big Data en los procesos de auditoría en las sociedades del distrito de Miraflores. Utilizando una metodología cuantitativa y teórica, se encontró que el Big Data tiene un impacto significativo en los procesos de auditoría, mejorando la fiabilidad de los resultados con coeficientes de 0.992 y 0.968.

Cornelio (2022) reiteró la importancia de una auditoría fiscal en empresas del sector construcción para prevenir errores fiscales anticipadamente, evitando problemas durante las inspecciones.

Quevedo (2021) investigó las consecuencias de implementar una herramienta interna para la revisión de procesos fiscales en la empresa, con una muestra de 10 personas. El estudio concluyó que la herramienta fiscal optimiza la administración fiscal en la compañía, recomendando su implementación.

Machuca Baltazar y Mucha Mallma (2021) también recomendaron la implementación de una auditoría fiscal para prevenir contingencias fiscales, identificando que la auditoría facilita la corrección de errores a tiempo, minimizando el riesgo de violar la legislación tributaria.

Caballero (2020) en su estudio sobre la Auditoría Tributaria Preventiva y su impacto en la situación económica de la empresa Comercializadora de Carbón S.A.C. concluyó que la falta de auditorías provocó infracciones graves y sanciones por parte de la SUNAT, afectando la liquidez y rentabilidad de la empresa. Sugirió realizar auditorías periódicas y capacitar al personal contable para evitar estos problemas.

Condori (2020) analizó cómo los controles fiscales internos influyen en los beneficios de las empresas, con una muestra de 27 mypes, concluyendo que la auditoría fiscal preventiva contribuye a un balance favorable.

Corcuera y Torres (2020) demostraron que la auditoría fiscal puede prever riesgos tributarios y asegurar el cumplimiento de las responsabilidades fiscales, facilitando la anticipación de contingencias.

Cholan y Julca (2020) concluyeron en su investigación que la revisión fiscal interna facilita la correcta determinación del Impuesto sobre la Renta, mejorando los resultados fiscales de la empresa.

Vento y Serrato (2020) crearon un programa de auditoría fiscal preventiva para empresas de venta de papel, concluyendo que pocas empresas implementan estos procesos, lo que les permite minimizar riesgos fiscales y tomar decisiones más acertadas.

Tenorio (2020) destacó el impacto de la auditoría fiscal preventiva en el proceso de inspección de contribuyentes, especialmente en el sector comercial, mejorando el cumplimiento de las responsabilidades fiscales.

Mudarra y Torres (2020) también concluyeron que la auditoría fiscal ayuda a anticipar riesgos tributarios, facilitando el cumplimiento fiscal de la empresa.

Alcívar (2020), en su tesis sobre la auditoría fiscal en la empresa Proveedora de Insumos Médicos P.I.M., concluyó que después de realizar la auditoría se identificaron riesgos fiscales significativos, lo que llevó a detectar anomalías en los registros contables.

Julón y Mijahuanga (2020), en su estudio sobre la auditoría fiscal preventiva en la Cooperativa Oro Verde Ltda., determinaron que la falta de auditoría adecuada aumentó los riesgos fiscales debido a la no conformidad con la normativa fiscal.

Llonto (2020) analizó el impacto de la auditoría fiscal preventiva en la reducción del riesgo tributario en la compañía de transportes Jesucristo Redentor E.I.R.L. y recomendó un plan de control tributario debido a las debilidades detectadas en los registros fiscales.

Cortijo y Moreno (2020) encontraron que la auditoría fiscal preventiva permitió detectar problemas fiscales en la empresa Tuberías Plásticas S.A.C., lo que hubiera causado problemas económicos. Su propuesta mejoró el planeamiento fiscal, reduciendo el incumplimiento de las responsabilidades tributarias.

Fundamentación científica:

El principal propósito de la auditoría fiscal es revisar el cumplimiento de las responsabilidades fiscales de los contribuyentes, así como las obligaciones establecidas por la ley. No obstante, su alcance es más amplio, ya que incluye el análisis de declaraciones juradas, estados financieros, libros contables, registros de operaciones y toda la documentación vinculada a las actividades económicas, utilizando diversas técnicas y métodos (Effio Pereda, 2011).

La auditoría fiscal se realiza por un auditor independiente o un auditor fiscal de la SUNAT para confirmar que el contribuyente cumpla con sus responsabilidades fiscales de manera adecuada, y también para establecer derechos fiscales a su favor (Flores Soria, 2012, pág. 8; Effio Pereda, 2011).

Este tipo de auditoría se encarga de revisar los registros contables y la documentación que respalda las operaciones comerciales, siendo realizada por empresas especializadas en tributos antes de que la SUNAT notifique al contribuyente sobre una posible inspección fiscal (Reyes Ponte, 2015, pág. parr. 10).

Fases del proceso de auditoría tributaria

Según Arias (2018), las fases de este proceso son las siguientes:

Orientación de auditoría tributaria:

Se encarga de representar principalmente la estrategia que se efectuará, después de alcanzar el conocimiento general de la entidad.

Dentro de los componentes a examinar en la táctica de la auditoría estudiada, se tiene:

Conocimiento global de la organización: Es fundamental entender y conocer el control interno y el sistema contable, las características financieras y las normativas legales que la entidad a la que se realizará la auditoría debe tener en cuenta.

Entendimiento esencial de los tributos, deben estar enfocados a:

Identificar diversos impuestos que la entidad está obligada a pagar, ya sean nacionales, estatales o municipales, incluso internacionales, con el fin de prevenir una imposición doble.

Verificación según el compromiso de la auditoría, en los años sujetos.

Concordancia entre situaciones relevantes fiscales con los tributos pasados en la verificación de los años sujetos.

Últimas declaraciones que la entidad posee.

Monto y esencia de las disconformidades que surgen en el registro de partidas.

Para el registro de impuesto se ha de llevar un correcto procedimiento contable.

Registros contables que se efectúan para ajustes de revisiones realizadas de manera interna, pago de tributos; hecho por la oficina tributaria.

Estrategia y planificación de auditoría tributaria:

El individuo responsable de esta evaluación tiene la responsabilidad de comprender los principios contables que se ajustan a la entidad para los registros fiscales, su relevancia relativa y los factores de riesgo, evaluar la fiabilidad del control interno y las pruebas de la auditoría.

La auditoría cuenta con dos enfoques:

Basado en los controles; se analiza el examen interno de la contabilidad y la administración con el propósito de emitir un veredicto fundamentado en la fiabilidad de los estados financieros.

Diseño de la programación de auditoría:

La determinación inicial para la implementación del proyecto de evaluación incluye la del control interno. Los procesos de auditoría deben enfocarse en analizar los impuestos comunes, en función de la situación de los clientes; y verificar si el hecho imponible cumple con las responsabilidades fiscales y se declaren de manera adecuada.

Ejecución del trabajo de auditoría:

Asiste a que el auditor obtenga conclusiones que respalden el resultado de su labor efectuada. Es necesario ajustarse a los procedimientos utilizados para conseguir las pruebas necesarias.

Dictamen del auditor:

La auditoría tributaria se puede clasificar de diversas maneras según distintos criterios. Una de las clasificaciones más comunes es según su área de aplicación. En primer lugar, la auditoría fiscal tiene como objetivo verificar si el contribuyente ha cumplido correctamente con sus obligaciones fiscales, tanto en términos formales como sustanciales.

Otra clasificación de la auditoría tributaria se basa en la iniciativa que la origina. La auditoría voluntaria es realizada para garantizar que los impuestos han sido correctamente calculados y formalizados dentro del plazo establecido, mientras que la auditoría perceptiva se lleva a cabo a solicitud de la administración tributaria.

Por otro lado, las estrategias tributarias de una empresa son las acciones que ésta lleva a cabo con el objetivo de alcanzar sus metas fiscales y empresariales. Estas estrategias se ejecutan mediante tácticas específicas, que son los procedimientos concretos diseñados para cumplir con los objetivos establecidos.

Estrategias que acceden conseguir activamente estos y otros objetivos frecuentan contar con las características siguientes:

Son claras y accesibles para todas las partes de la compañía.

Examinar correctamente los recursos financieros, humanos, tecnológicos y físicos; y la capacidad con que cuenta la empresa.

A los objetivos lo dirige al éxito de manera eficiente.

Son realizadas en un tiempo prudente.

Se encuentran ordenadas y son razonables con la cultura, principios y valores de la compañía.

Objetivos:

La planificación tributaria, tiene los siguientes objetivos: Vallejo, L. (2010)

Funcionar en grupo con la estrategia corporativa.

Administrar de manera dinámica los impuestos.

Reducir carga impositiva.

Predecir el impacto tributario de decisiones en la compañía.

Prevenir el impacto tributario de variaciones en la normatividad.

Predecir riesgos en procedimiento tributario.

No abonar más de lo debido.

Incrementar rentabilidad de accionistas.

Programación adelantada de cumplimiento de obligaciones tributarias.

riesgos tributarios

Definición de riesgos tributarios:

La gestión de los riesgos fiscales es el pilar fundamental que corresponde a la agrupación de las políticas aprobadas por los órganos de las entidades, cuyo objetivo es identificar los asuntos fiscales que pueden dañar el incremento de los ejercicios de la organización. Gonzales, M. (2016).

Obligación Tributaria

Según (texto unico ordenado del codigo tributario ds-133-2013-ef , 2012)

La obligación fiscal es de jurisprudencia pública, se refiere al acuerdo entre el deudor y el acreedor fiscal, establecido por ley, cuyo objetivo es satisfacer la prestación fiscal, que es obligatoria. Surge cuando se lleva a cabo el acto contemplado en la ley, como causante de dicha obligación.

Obligaciones Sustanciales

La responsabilidad fiscal significativa es el deber que poseen los contribuyentes, o en otras palabras, sus encargados de pagar impuestos. Surge cuando se realiza el acto estipulado en la ley que genera la obligación. LLonto, S. (2019).

Obligaciones Formales:

LLonto 2019, Los contribuyentes se encuentran obligados a facilitar el trabajo de fiscalización que realice la Administración Tributaria, contando con:

Cumplir con la normativa de comprobantes de pago de tal manera que se emitan de acuerdo a su normativa.

Contar con los libros principales y auxiliares de contabilidad que, requerido por la ley, o resoluciones de SUNAT; así mismos programas, sistemas y entre otros antecedentes computarizados.

Amparar los registros y libros, ya sean llevados computarizados o manualmente, de igual forma los documentos que constituyan hechos los cuales generan obligaciones tributarias, siempre y cuando el tributo no hay vencido.

Presentarse a oficina de la administración tributaria en caso se les sea solicitado.

A continuación, se expondrán las bases teóricas correspondientes a la segunda variable de estudio, el impuesto a la renta, basadas en los siguientes principios teóricos:

Impuesto sobre la Renta

El Impuesto sobre la Renta es un tributo anual que abarca del 1 de enero al 31 de diciembre. Aplica a los ingresos de personas físicas provenientes de actividades como el alquiler, la venta de bienes y el trabajo dependiente o independiente, excepto en actividades empresariales. Según Alva (2017), refleja la riqueza de los contribuyentes y busca impactar tanto en la generación como en la producción de ingresos.

Las deducciones y adiciones fiscales determinan qué gastos pueden reducir la carga tributaria de una empresa, excluyendo aquellos no relacionados con la actividad económica. Según el Artículo 37 del Impuesto a la Renta, se deben considerar los gastos permitidos, como las deudas incobrables y las provisiones, al calcular el impuesto anual.

Los costos financieros, derivados de deudas empresariales, son deducibles por estar vinculados a la actividad económica, según el anexo 29 del artículo 37° de la Ley. Además, los ingresos financieros generados por préstamos e inversiones también deben ser registrados conforme al anexo 30 de la misma ley.

El Impuesto sobre la Renta de la tercera categoría aplica a ingresos de actividades comerciales que combinan capital y trabajo, afectando tanto a personas jurídicas como naturales (Núñez, 2014).

Los ingresos solo se reconocen cuando se transfieren los beneficios financieros a la entidad, y los costos relacionados deben registrarse simultáneamente con los ingresos para cumplir con el principio de correlación entre ambos. Los gastos asociados con garantías o devoluciones solo se estiman cuando se cumplen las condiciones para reconocer los ingresos (NIC 18, 2018, Numeral 14-e).

Gastos deducibles: Según el Artículo 37 de la Ley del Impuesto sobre la Renta, se pueden deducir los gastos necesarios para generar ingresos, siempre que no estén prohibidos por la ley.

Obligaciones fiscales: Los contribuyentes deben cumplir con varias responsabilidades, como inscribirse en la SUNAT, emitir recibos de pago, mantener registros contables y presentar declaraciones juradas. Según Rueda (2017), esto garantiza el cumplimiento de los impuestos.

Comprobantes de pago: Los comprobantes, como las facturas electrónicas, deben emitirse mediante los sistemas del contribuyente, los cuales tienen efectos fiscales similares a las facturas en papel. La numeración es secuencial y única, y se emiten a favor del comprador con su RUC.

Boletas de venta: No permiten el ejercicio del crédito fiscal, salvo en casos específicos. Es obligatorio que el comprador esté identificado con su RUC o razón social.

Guía de Envío: Es un documento que respalda el traslado de productos y debe ser emitido antes de realizar el movimiento de las mercancías. Dependiendo del caso, se generan varias copias del documento.

Notas de crédito y débito: Las notas de crédito ajustan los recibos de pago emitidos, como en el caso de cancelaciones o devoluciones. Las de débito, por otro lado, ajustan los costos adicionales asumidos tras la emisión de la factura, como intereses por demora.

Los tributos son obligaciones fiscales que, al no cumplirse, generan intereses moratorios, según el Código Tributario. Las multas pueden calcularse como un porcentaje de la Unidad Impositiva Tributaria (UIT) o del impuesto omitido. Abanto (2017) señala que las multas son sanciones que exigen compensación económica y se calculan con base en el monto no pagado.

Justificación de la investigación

Justificación Teórica

La investigación se justifica por el análisis detallado de cómo se determinó correctamente la base imponible en relación con los pagos anticipados del Impuesto a la Renta. También se identificó que la falta de emisión de algunos recibos de pago interrumpió el pago del Impuesto General a las Ventas en la empresa Rokasa SAC, ubicada en Chimbote, en el año 2024.

Justificación Práctica

Este estudio ha permitido obtener una visión clara sobre la situación actual de la empresa Rokasa SAC, facilitando la identificación de los factores internos y externos que motivaron la implementación de una auditoría fiscal preventiva en el año 2024.

Justificación Metodológica

La investigación se realizó de manera objetiva, con un enfoque fáctico y relevante, utilizando métodos científicos y procesos sistemáticos. Se optó por una investigación básica, correlacional, de diseño no experimental y de tipo transversal. Los resultados obtenidos servirán como base para que otros investigadores continúen profundizando en este tema.

Justificación Científica

La investigación se fundamenta en el método científico, lo que permitió alcanzar los objetivos establecidos y formular teorías válidas que facilitaron la evaluación del estado actual de las variables estudiadas. Se espera que el futuro estudio sobre este tema sea de gran importancia, ya que ayudó a identificar áreas clave de la investigación.

Justificación Social

Este estudio proporcionó una solución al problema detectado en el contexto de la empresa Rokasa SAC, con el objetivo de ofrecer datos valiosos sobre la relación entre las variables estudiadas: la auditoría tributaria preventiva y la determinación del Impuesto a la Renta.

Problema

Después de la pandemia, muchas empresas han enfrentado efectos económicos diversos, dependiendo de su sector. Mientras que algunos se beneficiaron, otros sufrieron pérdidas. En este contexto, la dirección de la empresa necesita una estimación precisa del Impuesto a la Renta para poder asignar los recursos necesarios y cubrir los impuestos correspondientes.

Pregunta de Investigación

¿Cómo la implementación de una auditoría tributaria preventiva puede reducir los riesgos tributarios asociados al Impuesto a la Renta y al Impuesto General a las Ventas en la empresa Rokasa SAC, 2024?

Hipótesis

La implementación temprana de una auditoría tributaria preventiva permitirá reducir los riesgos tributarios tanto del Impuesto a la Renta como del Impuesto General a las Ventas en la empresa Rokasa SAC, 2024.

Objetivos

Objetivo General

Demostrar que la aplicación de una auditoría tributaria preventiva contribuye a reducir los riesgos tributarios en la empresa Rokasa SAC, 2024.

Objetivos Específicos

1. Identificar las ventajas de aplicar una auditoría tributaria preventiva en la empresa Rokasa SAC, 2024.
2. Detallar los riesgos tributarios del Impuesto a la Renta en la empresa Rokasa SAC, 2024.
3. Detallar los riesgos tributarios del Impuesto General a las Ventas en la empresa Rokasa SAC, 2024.

Metodología

Tipo de Investigación

La investigación se llevó a cabo de manera descriptiva, con el objetivo de medir las características y dimensiones de las variables a analizar. Bernal (2017) señala que la investigación descriptiva exhibe, relata, evalúa o reconoce hechos, circunstancias, rasgos, características de un objeto de estudio, o se elaboran productos.

Según el problema propuesto y los objetivos establecidos, será de tipo no experimental, ya que se examinará y detallará el comportamiento de ambas variables sin afectarlas.

Explicativo:

El estudio fue de naturaleza explicativa, ya que se detalló el impacto de una adecuada implementación de la auditoría fiscal preventiva en la compañía Rokasa Sac. De igual forma, se detalló el impuesto a la renta y la forma en que se estableció.

Estudio → T1

M → O

Dónde: M: Muestra O: Observación

Diseño de investigación

El enfoque adoptado para este estudio será de tipo no experimental, ya que no se alterarán ni modificarán las variables involucradas. En lugar de manipular las condiciones, se analizarán los eventos que ocurren de manera natural, con el objetivo de observar y examinar los fenómenos tal como suceden. Según Kerlinger (1979), la investigación no experimental se basa en la observación de los fenómenos sin intervención directa en las variables. En resumen, no se modifica intencionalmente las variables independientes (p. 116).

Población y muestra

Población

La población en este estudio estuvo compuesta por los documentos tributarios de la empresa Rokasa SAC, ya que la información analizada se extrajo directamente de dichos

documentos. Según Hernández et al. (2017), la población se refiere al conjunto de casos que cumplen con ciertos criterios específicos.

Muestra

El enfoque utilizado para la muestra fue no probabilístico, seleccionando como muestra todos los documentos fiscales correspondientes al año 2023 de la empresa Rokasa SAC. Hernández et al. (2014) definen la muestra como "un subconjunto representativo de la población". Para este estudio, la selección de la muestra fue no probabilística, de tipo voluntario o dirigido.

Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos

Técnica

Se aplicó el método de análisis documental, mediante el cual se verificaron los documentos contables fiscales proporcionados por el contador de la empresa, obteniendo la información necesaria para el estudio.

Instrumento

El instrumento utilizado fue un cuestionario compuesto por 38 preguntas, diseñado para verificar los documentos contables fiscales correspondientes al período 2024 de la empresa Rokasa SAC. Según Hernández et al. (2014), el cuestionario es una herramienta esencial en la investigación para recopilar datos sobre las variables en estudio.

Procesamiento y análisis de la investigación

De acuerdo con Viorato y Reyes (2019), es fundamental seguir principios éticos como la responsabilidad y la integridad en la investigación, respetando las normas morales y los valores éticos. En este estudio, los datos proporcionados por la empresa fueron procesados de manera veraz, sin incluir información engañosa. Además, se garantizó la confidencialidad y privacidad de los datos recopilados, siguiendo los principios éticos. Este trabajo se realizó de acuerdo con las normas y directrices de citación y paráfrasis según el formato APA (7ª edición).

Resultados

Tabla 1. Proyecciones de auditoría realizadas para la temporada laboral

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	0	0%
A veces	8	100%
Casi nunca	0	0%
Nunca	0	0%
Total	8	100%

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación: Todos los encuestados (100%) indicaron que las proyecciones de auditoría solo se llevan a cabo en ocasiones durante la temporada laboral.

Tabla 2. Mejoras observadas en el manejo de la auditoría preventiva en comparación con los dos periodos económicos anteriores

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	8	100%
A veces	0	0%
Casi nunca	0	0%
Nunca	0	0%
Total	8	100%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: El 100% de los encuestados mencionaron que, en su experiencia, el manejo de la auditoría preventiva ha mostrado una mejora constante, siendo "casi siempre" más eficaz.

Tabla 3. Realización de auditorías en la empresa durante el año 2022

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	0	0%
A veces	8	100%
Casi nunca	0	0%
Nuca	0	0%
Total	8	100%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: Todos los encuestados (100%) afirmaron que, durante el año 2022, la auditoría preventiva fue aplicada solo en ocasiones.

Tabla 4. Conocimiento del contador sobre los beneficios de realizar una auditoría tributaria preventiva

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	0	0%
A veces	7	100%
Casi nunca	0	0%
Nuca	0	0%
Total	7	100%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: El 100% de los encuestados señalaron que, en su opinión, el contador tiene un conocimiento de los beneficios de la auditoría preventiva solo en ocasiones.

Tabla 5. Análisis del Costo de Ventas para la correcta determinación del Impuesto a la Renta

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	7	100%
A veces	0	0%
Casi nunca	0	0%
Nuca	0	0%
Total	7	100%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: Todos los encuestados (100%) indicaron que el análisis del costo de ventas se realiza casi siempre para asegurar una correcta determinación del Impuesto a la Renta.

Tabla 6. Auditorías realizadas en la empresa durante el año 2024

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	0	0%
A veces	7	100%
Casi nunca	0	0%
Nuca	0	0%
Total	7	100%

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación: El 100% de los encuestados afirmó que, en 2024, las auditorías solo se realizaron ocasionalmente.

Tabla 7. Consideración de los hallazgos de la Auditoría Tributaria Preventiva para reducir las contingencias tributarias

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	0	0%
A veces	8	100%
Casi nunca	0	0%
Nuca	0	0%
Total	8	100%

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación: Según las respuestas de los encuestados (100%), los hallazgos derivados de la auditoría tributaria preventiva solo se toman en cuenta algunas veces para reducir las posibles contingencias tributarias.

Tabla 8. Determinación correcta del pago del Impuesto a la Renta

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	0	100%
A veces	8	0%
Casi nunca	0	0%
Nuca	0	0%
Total	8	100%

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación: El 100% de los encuestados coincidió en que la determinación del Impuesto a la Renta se realiza correctamente en la mayoría de los casos, es decir, casi siempre.

Tabla 9. Cumplimiento en el pago de tributos dentro de la fecha de vencimiento

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	0	100%
A veces	7	0%
Casi nunca	0	0%
Nuca	0	0%
Total	7	100%

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación: Todos los encuestados (100%) indicaron que, en la mayoría de las ocasiones, el pago de los tributos se realiza dentro del plazo establecido.

Tabla 10. Determinación correcta del pago del Impuesto General a las Ventas (IGV)

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Siempre	0	100%
Casi siempre	0	0%
A veces	7	0%
Casi nunca	0	0%
Nuca	0	0%
Total	7	100%

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación: El 100% de los encuestados afirmó que siempre se realiza correctamente el cálculo y pago del Impuesto General a las Ventas.

Tabla 11. Pago de multas durante el periodo 2024

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Siempre	0	100%
Casi siempre	0	0%
A veces	7	0%
Casi nunca	0	0%
Nuca	0	0%
Total	7	100%

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación: El 100% de los encuestados indicó que durante el año 2024 se pagaron multas de manera continua.

Tabla 12. Consideración de las preguntas como adecuadas para determinar el cumplimiento de las obligaciones tributarias

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Siempre	0	100%
Casi siempre	0	0%
A veces	7	0%
Casi nunca	0	0%
Nuca	0	0%
Total	7	100%

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación: El 100% de los encuestados consideraron que las preguntas formuladas para evaluar el cumplimiento de las obligaciones tributarias fueron adecuadas y pertinentes.

Tabla13. Los resultados de la auditoría ayudan a mejorar el control de las operaciones y el cumplimiento de las obligaciones tributarias

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Siempre	0	100%
Casi siempre	0	0%
A veces	7	0%
Casi nunca	0	0%
Nuca	0	0%
Total	7	100%

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación: El 100% de los encuestados opinó que los resultados de la auditoría contribuyen siempre a mejorar el control y el cumplimiento tributario.

Tabla 14. La gerencia tomará en cuenta las recomendaciones de los investigadores

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Siempre	0	100%
Casi siempre	0	0%
A veces	8	0%
Casi nunca	0	0%
Nuca	0	0%
Total	8	100%

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación: El 100% de los encuestados afirmó que la gerencia siempre considera las recomendaciones y opiniones de los investigadores.

Tabla 15. El contador trabaja conforme a la normativa tributaria actual

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Siempre	0	100%
Casi siempre	0	0%
A veces	7	0%
Casi nunca	0	0%
Nuca	0	0%
Total	7	100%

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación: Todos los encuestados (100%) indicaron que el contador siempre trabaja con la normativa tributaria vigente y actualizada.

Tabla 16. Aplicación correcta del saldo a favor del Impuesto a la Renta en el periodo 2024

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Siempre	0	100%
Casi siempre	0	0%
A veces	7	0%
Casi nunca	0	0%
Nuca	0	0%
Total	7	100%

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación: El 100% de los encuestados opinó que el saldo a favor del Impuesto a la Renta fue aplicado correctamente en todo momento durante el año 2024.

Tabla 17. Pago de intereses moratorios durante el periodo 2024

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Siempre	0	100%
Casi siempre	0	0%
A veces	7	0%
Casi nunca	0	0%
Nuca	0	0%
Total	7	100%

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación: El 100% de los encuestados expresó que los intereses moratorios fueron pagados siempre durante el periodo 2024.

Tabla 18. Valoración de las técnicas y procedimientos utilizados en la Auditoría Tributaria Preventiva

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	0	100%
A veces	8	0%
Casi nunca	0	0%
Nuca	0	0%
Total	8	100%

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación: El 100% de los encuestados opinó que el contador considera que las técnicas y procedimientos empleados en la Auditoría Tributaria Preventiva son adecuados y suficientes.

Tabla 19. Valoración de las recomendaciones del resultado de la auditoría tributaria preventiva

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Siempre	0	100%
Casi siempre	0	0%
A veces	8	0%
Casi nunca	0	0%
Nuca	0	0%
Total	8	100%

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación: El 100% de los encuestados consideraron que las recomendaciones obtenidas de la auditoría tributaria preventiva fueron consideradas válidas por el contador.

Tabla 20. Adecuación y correcta formulación de las preguntas realizadas

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Siempre	0	100%
Casi siempre	0	0%
A veces	7	0%
Casi nunca	0	0%
Nuca	0	0%
Total	7	100%

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación: Todos los encuestados (100%) indicaron que las preguntas formuladas para la auditoría fueron siempre adecuadas y correctamente planteadas.

Análisis y discusión

Discusión:

Abanto (2017) destacó que la implementación de los tributos de la organización Estructuras y Montajes José Gálvez S.R.L tuvo un impacto positivo en la correcta determinación tanto del Impuesto General a las Ventas como del Impuesto a la Renta, ayudando a evitar sanciones como multas e intereses derivados de las inspecciones realizadas por la SUNAT. Este hallazgo se alinea con los resultados de nuestra investigación, donde se revisó y verificó la documentación correspondiente, lo que se refleja en la Tabla 6.

Por otro lado, Caballero (2015) tiene un efecto favorable en los estados financieros, y que, si se realiza de forma regular, podría prevenir infracciones recurrentes y los costos relacionados. Sugirió, por tanto, la ejecución periódica de auditorías y la capacitación continua del personal en el ámbito contable. En el presente estudio, se evidenció que el registro contable de la organización está bien organizado y al día, gestionando de manera adecuada las operaciones y reduciendo los riesgos fiscales, lo cual contribuye a un balance financiero de la organización, tal como se visualiza en la Tabla 1.

Se llegó a la conclusión de que la verificación tributaria tiene una impresión relevante en la correcta disposición del tributo a la renta, ya que facilita la adecuada deducción de los gastos conforme a los requisitos establecidos. Durante la auditoría, se identificaron hallazgos clave que respaldaron sus observaciones sobre los costos según la normativa vigente, y ofrecieron recomendaciones para mejorar la suposición de consumos y eludir perjuicios futuros al patrimonio de la empresa y sus socios. En el estudio, se comprobó que los costos supuestos están debidamente respaldados por la documentación necesaria y cumplen con los límites estipulados por la Ley del tributo a la Renta, lo cual se puede confirmar en la Tabla 5.

Conclusiones:

Se establecieron las fases de la Auditoría Tributaria Preventiva, como la planificación, ejecución e informe, lo que permitió identificar el proceso adecuado para la adecuada estipulación del tributo a la organización Rokasa S.A.C. de Chimbote durante 2024.

La Auditoría Tributaria Preventiva evaluó los ingresos correspondientes a la Renta de Tercera Categoría, asegurando que los documentos recopilados fueran los apropiados para calcular de manera exacta el Impuesto a la Renta en la empresa Rokasa S.A.C. de Chimbote para el periodo 2024.

Respecto a los importes y consumo inferidos, se llevó a cabo una revisión de los recibos de abono dentro de la Auditoría Tributaria Preventiva, validando su idoneidad para determinar de forma precisa tanto al tributo a la Renta como el Impuesto General al comercio de la organización Rokasa S.A.C. de Chimbote durante 2024.

Asimismo, la Auditoría Tributaria Preventiva verificó la ejecución de los deberes mediante el análisis de los registros, escrito y salvoconducto contables, lo que generó tener la correcta verificación de los tributos referidos a los aranceles en la organización Rokasa S.A.C. de Chimbote durante el 2024.

Recomendaciones:

Se recomienda a la empresa Rokasa S.A.C. seguir manteniendo prácticas contables y fiscales adecuadas, implementando auditorías fiscales preventivas, lo cual les ayudará a prevenir posibles sanciones que podrían surgir en auditorías futuras efectuadas por la Sunat debido a errores en la determinación del Impuesto a la Renta y el Impuesto General a las Ventas.

Se sugiere que, respecto a la Renta de Tercera Categoría, la empresa se encargue de establecer, exponer y abonar dentro de los plazos correspondientes, así como de expedir y requerir los recibos de retribución correspondientes.

Se aconseja también que continúen clasificando y seleccionando de manera correcta los costos y gastos deducibles, de acuerdo con su sector de actividad.

Finalmente, se les recomienda seguir cumpliendo con la presentación de los registros, ejemplares y escritos contables dentro de las fechas establecidas por la Sunat.

Referencias bibliográficas

- Impuesto a la Renta. Obtenido de Andina: <https://andina.pe/agencia/noticia-mef-evasiontributaria-alcanza-36-del-igv-y-57-del-imp>
- <https://quantumconsultores.com/blog/blog-cont/auditoria-tributaria-preventiva-evita-la-atribucion-como-saco/#:~:text=La%20Auditor%C3%ADa%20Tributaria%20Preventiva%20es,que%20todo%20est%C3%A9%20en%20orden>.
- Espinoza (2022). Informe que planteó implementar la herramienta de auditoría fiscal para mejorar el cumplimiento de las normativas tributarias impuestas por la autoridad fiscal.
- Cerna, Cornelio (2022). En su investigación realizada donde se estableció como finalidad el poder demostrar la importancia de aplicar una auditoría tributaria en las empresas del sector de construcción con la finalidad de identificar de manera anticipada los errores en materia tributaria.
- Moreano (2021). En su estudio se centró en desarrollar un diseño de un programa de auditoría que permita reducir los riesgos tributarios en la organización.
- Baltazar y Mallma (2021). En su investigación realizada la cual tuvo como objetivo principal aplicar en la empresa una auditoría tributaria que permita contrarrestar las contingencias en materia tributaria.
- El Peruano. (07 de Octubre de 2019). Revise las obligaciones de su emprendimiento. Obtenido de <https://elperuano.pe/noticia-revise-obligaciones-su-emprendimiento-85112.aspx>
- Caballero (2020). Presentó la Tesis “La Auditoría Tributaria Preventiva y su Incidencia en la situación Económica y Financiera de la empresa Comercializadora de Carbón S.A.C.- año 2015” en la Universidad Cesar Vallejo, Trujillo, Perú.
- Tello (2023). Presentó la Tesis “Transformación digital en el manejo de la información en las auditorías de implicancia contable en el Perú, 2022” tuvieron como objetivo evaluar si la transformación digital podría optimizar la gestión de información en las auditorías contables en el Perú.

- Yaya (2022). en su tesis “Big data y su incidencia en los procesos de auditoria en las sociedades de auditoria en el distrito de Miraflores, año 2022” tuvo como objetivo principal determinar de qué manera incide el Big data en procesos de auditoría y como objetivos específicos explicar la manera que influye el Big data en los tipos de evidencia, en las etapas y procedimientos de auditoría.
- Reglamento de Comprobantes de Pago. (2019). Definición de Comprobante de Pago. Lima. Obtenido de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/superin/1999/007.pdf>
- Cornelio et al. (2022) En su investigación realizada donde se estableció como finalidad el poder demostrar la importancia de aplicar una auditoría tributaria en las empresas del sector de construcción con la finalidad de identificar de manera anticipada los errores en materia tributaria.
- Quevedo (2021), su investigación realizada tuvo como objetivo medir la consecuencia que se obtiene de la aplicación de una herramienta interna de revisión de los procedimientos fiscales de la empresa.
- Machuca Baltazar, S. y Mucha Mallma, L. (2021) en su investigación realizada la cual tuvo como objetivo principal aplicar en la empresa una auditoría tributaria que permita contrarrestar las contingencias en materia tributaria
- Condori (2020), en su investigación realizada tuvo como objetivo determinar cómo los controles fiscales dentro de una empresa inciden en el saldo a favor materia de beneficio.
- Corcuera y Torres (2020), direccionó su estudio principalmente en demostrar como la auditoría tributaria permite prever riesgos fiscales que pueden llegar afectar en contar con un mal cálculo en los impuestos, el estudio es de nivel explicativa.
- Tenorio (2020), en la tesis “Auditoria tributaria preventiva y su impacto en el procedimiento de fiscalización a los contribuyentes comerciales del distrito de Carabayllo, 2020” tuvo como objetivo principal demostrar que la auditoría tributaria preventiva ejerce influencia en el proceso de fiscalización de contribuyentes pertenecientes al sector comercial.

- Mudarra Corcuera, G. y Torres Torres, M. (2020) direccionó su estudio principalmente en demostrar como la auditoría tributaria permite prever riesgos fiscales que pueden llegar afectar en contar con un mal cálculo en los impuestos.
- Alcívar (2020). En la investigación “Auditoría Tributaria para medir el riesgo fiscal en la Empresa Provedora de Insumos Médicos P.I.M.; Riobamba período 2019”. Tuvo como objetivo aplicar una auditoría tributaria para determinar el nivel de riesgo fiscal existente en la Empresa Provedora de Insumos Médicos de la ciudad de Riobamba.
- Visión general creada por IA, La auditoría tributaria preventiva es un proceso que revisa las operaciones y registros contables de una empresa para verificar el cumplimiento de las obligaciones tributarias y evitar contingencias futuras.
https://www.google.com.pe/search?q=que+es+auditoria+tributaria+preventiva&sca_esv=3b521f33f276da8b&sxsrf=ADLYWIK0eXgfR2ueugBC1S28Mc1fMS21xw%3A1734060652632&ei=bKpbZ4ikJq7W1sQP5Li04Q4&oq=q+auditoria+tributaria+preventiva&gs_lp=Egxnd3Mtd2l6LXNlcniAiIXEgYXVkaXRvcmlhIHRyaWJ1dGFyaWEgcHJldmVudGI2YSocCAAyCBAAGAgYDRgeSjQ-UPwOWPovcAF4AJABAJgBfqABvQKqAQMxLjK4AQHIAQD4AQQYAgOgAuwBwgIKEAAYsAMY1gQYR8ICDRAAGIAEGLADGEMYigXCAgcQIxiwAhgnwgIHEAAYgAQYDcICBhAAGA0YHpgDAIgGAZAGCZIHAzEuMqAHqRM&sclient=gws-wiz-serp
- Impuesto a la renta. chrome-extension://efaidnbmninnibpcjpcglclefindmkaj/https://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/ley/capi.pdf
- (Porta, 2020) <https://repositorio.uncp.edu.pe/handle/20.500.12894/6287>
- (Vera, 2020) <http://repositorio.upsc.edu.pe/handle/UPSC/4614>
- (Ramirez, 2020) <https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/6883>
- (Gob.pe, 2022) <https://www.gob.pe/8335-liquidacion-de-compra>
- (Gob.pe, 2022) <https://www.gob.pe/8332-boleta-de-venta-fisica>
- (Sunat, 2021) <https://orientacion.sunat.gob.pe/6586-01-factura>

- Alva, M. (2017). Impuesto a la Renta y las Teorías que determinan su afectación. Recuperado de <http://blog.pucp.edu.pe/blog/blogdemarioalva/2012/03/01/el-impuesto-a-la-renta-y-las-teorias-que-determinan-su-afectacion/>

- 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 pregrado). Universidad Nacional del Callao, Callao, Perú. Recuperado de http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/UNAC/1753/Jos%C3%A9_Tesis_T%C3%ADtulo%20profesional2016.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Agradecer a Dios, mi familia, especialmente a mis padres, les agradezco profundamente su amor incondicional y su apoyo constante. Su fe en mí ha sido el motor que me permitió completar este camino. A mis hermanos, por sus palabras de aliento, y a mis abuelos, por su presencia y cariño, gracias por ser mi pilar en los momentos difíciles. Sin ustedes, este logro no habría sido posible.

Agradecimiento

matriz de operacionalización de variables

Título: “Auditoria tributaria preventiva, disminución de riesgos tributarios del Impuesto a la Renta y del Impuesto General a las Ventas en la empresa Rokasa Sac, 2024”

Variables	definición conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición
Auditoria Tributaria Preventiva	Verona (2019) sostiene que la auditoría fiscal preventiva es un procedimiento preventivo que se centra en los hechos con el fin de prevenir errores, es decir, ser corregidos y solucionados, antes de que se produzcan contingencias fiscales como multas e intereses moratorios.	La auditoría fiscal preventiva se detallará considerando la situación fiscal de la compañía, el cumplimiento de sus responsabilidades, basándose en los datos proporcionados por Rokasa Sac	Situación tributaria Cumplimiento de obligaciones Tributarias	Cumplimiento Infracciones Sanciones Obligaciones formales Obligaciones sustanciales	1-2 3-4 5-6 7-8 9-10	Nominal, influencia positiva o influencia negativa
Impuesto a la renta e Impuesto General a las Ventas	SUNAT (2020) establece que el Impuesto a la Renta de Tercera Categoría grava los ingresos derivados de la ejecución de actividades empresariales que llevan a cabo las entidades jurídicas y personas naturales. Por lo general, estas ganancias son resultado de la colaboración conjunta de la inversión de capital y el trabajo. (p.1)	El impuesto a la renta se revisará de acuerdo a la ley del impuesto a la renta, en base a los pagos a cuentas para la determinación del saldo a regularizar de ser el caso en la empresa Rokasa Sac	Pagos a cuenta Renta neta imponible. Impuesto General a las Ventas.	Impuesto a la Renta I.R. Tercera Categoría Costo o Gasto	11-12 13-14-15 16-17 18-19-20	Nominal, correcto e incorrecto

Matriz de consistencia

Tema: “Auditoria tributaria preventiva, disminución de riesgos tributarios del Impuesto a la Renta e Impuesto General a las Ventas en la empresa Rokasa Sac, 2024”

PROBLEMAS	VARIABLES	OBJETIVOS	HIPOTESIS	METODOLOGIA
<p>Problema principal: ¿Cómo el empleo de una auditoria tributaria preventiva, permite disminuir los riesgos tributarios del Impuesto a la Renta y del impuesto general a las ventas en la empresa Rokasa Sac, 2024?</p>	<p>Variable Dependiente: Impuesto a la Renta, IGV.</p> <p>Variable Independiente: Auditoría Tributaria Preventiva</p>	<p>Objetivos: General</p> <p>Fundamentar que la aplicación de una auditoria tributaria preventiva permite disminuir los riesgos tributarios en la empresa Rokasa Sac, 2024.</p> <p>Objetivos especifico</p> <p>Determinar las ventajas de la aplicación de una auditoria tributaria preventiva en la empresa Rokasa Sac, 2024.</p> <p>Detallar los riesgos tributarios del Impuesto a la Renta en la empresa Rokasa Sac, 2024.</p> <p>Detallar los riesgos tributarios del impuesto general a las ventas en la empresa Rokasa Sac, 2024.</p>	<p>La aplicación oportuna de una Auditoría Tributaria Preventiva se demostrará la disminución de riesgos tributarios en el Impuesto a la Renta e impuesto general a las ventas en la empresa Rokasa Sac, 2024.</p>	<p>Tipo de investigación</p> <p>Cualitativa Descriptivo</p> <p>Transversal</p> <p>No experimental</p> <p>Población</p> <p>Serán los trabajadores de la empresa y los documentos tributarios.</p> <p>Muestra</p> <p>Estará compuesta por el Gerente General, Contador Público, Asistente Contable, Administrador, asistente Administrativo.</p>

UNIVERSIDAD SAN PEDRO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y ADMINISTRATIVAS

AUDITORIA TRIBUTARIA PREVENTIVA, DISMINUCIÓN DE RIESGOS TRIBUTARIOS DEL
IMPUESTO A LA RENTA E IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS EN LA EMPRESA ROKASA

SAC, 2024.

PUNTAJE				
Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indiferente	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
1	2	3	4	5

N.º	ITEMS	PUNTAJE				
		1	2	3	4	5
	Variable Independiente: Auditoría tributaria preventiva					
1	¿La planificación tributaria es una herramienta que permite optimizar la carga fiscal de la empresa?					
3	¿El personal demuestra los conocimientos necesarios en sus funciones?					
4	¿El trabajo de revisión de las operaciones es una técnica que consiste en un examen minucioso y profundo de las operaciones o documentos elaborados por las empresas?					
5	¿Evaluar la eficiencia de las operaciones permitirá identificar la capacidad que tiene la empresa para alcanzar un objetivo con el menor consumo de recursos posibles?					
6	¿Los procedimientos de control son políticas establecidos por la entidad para el desarrollo de sus operaciones buscando disminuir los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos establecidos?					
7	¿La Identificación de hallazgos conducen a la identificación de oportunidades de mejora sobre las operaciones realizadas por la empresa?					
8	¿Mediante el informe de auditoría el auditor informa el resultado obtenido de la evaluación de las cuentas anuales y los estados financieros de la empresa?					
9	¿El informe de auditoría es un documento que permite al auditor comunicar las observaciones y recomendaciones a la alta gerencia, sobre los resultados obtenidos en el proceso de auditoría?					
10	¿Las Observaciones del auditor describe la situación o evento identificado por el auditor con carácter riesgoso para la continuidad de las operaciones realizadas por la empresa dentro del marco legal?					
11	¿Las Recomendaciones de control son acciones correctivas planteadas por el auditor producto de las deficiencias identificadas en la evaluación de los procesos y operaciones realizados por la empresa?					

12	¿La implementación de las recomendaciones de auditoría consiste en la ejecución de medidas correctivas a las deficiencias identificadas por el auditor durante el proceso de auditoría?					
	Variable Dependiente: Impuesto General a las ventas e Impuesto a la Renta					
13	¿Los gastos deducibles son aquellos que se restan de los ingresos brutos para obtener el beneficio a efectos de impuesto reduciendo su carga fiscal ante la administración tributaria?					
14	¿Los gastos deducibles son aquellos gastos que están directamente relacionados con la generación o mantenimiento de la fuente de renta de la empresa?					
15	¿Los gastos no deducibles son aquellos gastos que no están relacionados directamente con la actividad económica de la empresa siendo no aceptados para la determinación del impuesto a la renta?					
16	¿Los gastos no deducibles aumentan la carga fiscal de la empresa para la determinación del impuesto a la renta anual?					
17	¿Las adiciones tributarias son importes que no son aceptados tributariamente aumentando el cálculo del impuesto a la renta anual?					
18	¿Las deducciones tributarias son todos aquellos gastos que son aceptados tributariamente para efectos de la determinación del impuesto anual?					
19	¿La Perdida tributaria representa el resultado negativo obtenido por la empresa dentro de un ejercicio fiscal gravable?					
20	¿Los pagos a cta. del IR realizados de manera mensual representan un crédito para la determinación del impuesto a la renta anual?					

UNIVERSIDAD SAN PEDRO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y ADMINISTRATIVAS
VALIDEZ DE INSTRUMENTOS POR JUICIO DE EXPERTOS

I.- Información General:

Nombres y apellidos del validador: CP. JESSICA LUIS MENACHO.

Fecha: 9 de diciembre del 2024

Especialidad: Contador Publico

Nombre del instrumento evaluado: Cuestionario para medir el empleo de la auditoría interna y disminución de riesgos tributarios.

Autor del instrumento: Marco Antonio Sánchez García.

Teniendo como base los criterios que a continuación se presenta, requerimos su opinión sobre el instrumento de la investigación titulada:

AUDITORIA TRIBUTARIA PREVENTIVA, DISMINUCIÓN DE RIESGOS TRIBUTARIOS DEL I.R Y
I.G.V EN LA EMPRESA ROKASA SAC, 2024.

El cual debe calificar con una valoración correspondiente a su opinión respecto a cada criterio formulado.

II.- Aspectos a evaluar: (Calificación cuantitativa).

Indicadores de evaluación del instrumento	Criterios cualitativos – Cuantitativos	Deficiente	Regular	Bueno	Muy Bueno	Excelente
		(1-9)	(10-13)	(14-16)	(17-18)	(19-20)
Claridad	¿Está formulado con lenguaje apropiado?				17	
Objetividad	¿Está expresado con conductas observadas?				18	
Actualidad	¿Adecuado al avance de la ciencia y calidad?				18	
Organización	¿Existe una organización lógica del instrumento?				17	
Suficiencia	¿Valora los aspectos en cantidad y calidad?				18	
Intencionalidad	¿Adecuado para cumplir con los objetivos?				17	
Consistencia	¿Basado en el aspecto teórico científico del tema de estudios?				17	
Coherencia	¿Entre las hipótesis, dimensiones e indicadores?				18	
Propósito	¿Las estrategias responden al propósito del estudio?				18	
Conveniencia	¿Genera nuevas pautas para la investigación y construcción de teorías?				18	
Sumatoria parcial					176	
Sumatoria Total		176 (Siendo el puntaje máximo posible 200)				
Valoración cuantitativa (Sumatoria Total x 0.005)		0.88 (Siendo la valoración máxima en 1)				

Aporte y/o sugerencias para mejorar el instrumento

No requiere sugerencias

III.- Calificación global: Ubicar el coeficiente de validez obtenido en el intervalo respectivo y escriba sobre el espacio el resultado.

Intervalos	Resultados
0,00 – 0,49	Validez Nula
0,50 – 0,59	Validez muy baja
0,60 – 0,69	Validez baja
0,70 – 0,79	Validez aceptable
0,80- 0,89	Validez buena
0,90-1,00	Validez muy buena

Coeficiente de Validez

$$\boxed{176} = \boxed{0.88}$$

Nota: el instrumento podrá ser considerado a partir de una calificación aceptable.



Mg. Jessica Luis Menacho

Anexo 3. Instrumento de recolección

ESCALA VALORATIVA SOBRE AUDITORIA TRIBUTARIA PREVENTIVA

Fecha: 27/12 /2024.

Colaboradores de la empresa Rokasa Sac:

INSTRUCCIONES:

Marque con una “x” sobre el cuadro de la alternativa respectiva de cada una de los enunciados propuestos, según lo que usted considere sobre Auditoria Tributaria preventiva en la Empresa Rokasa Sac.

Muy en desacuerdo	De acuerdo	Indiferente	En desacuerdo	Muy en desacuerdo
1	2	3	4	5

Nro.		5	4	3	2	1
	MOTIVACION					
1	¿Ud. está de con los Salarios que recibe por sus tareas desarrolladas?					
2	¿Ud. siente que los Salarios que percibe son de acuerdo al puesto que ocupa?					
3	¿Existe promociones de ascenso en su empresa?					
	RESPONSABILIDAD					
4	¿El sueldo va de acorde al Desempeño de funciones que Ud. realiza?					
5	¿Considera que el Desempeño de funciones determina su rendimiento en el trabajo?					
6	¿Los Puntos fuertes está en el puesto donde usted labora actualmente?					
7	¿Existen puntos débiles en la prestación de sus servicios?					
	LIDERAZGO Y TRABAJO EN EQUIPO					
8	¿La Percepción de sí mismo es una cultura desarrollada en la empresa?					
9	¿La Percepción de sí mismo se sujeta al desempeño laboral?					
10	¿La Percepción de su entorno social es clave en el trabajo?					
11	¿Existe Evaluación de desempeño en todas las áreas de trabajo de su empresa?					
12	¿Cree Ud. que apoyar a los trabajadores ayuda en el rendimiento laboral?					
	FORMACION Y DESARROLLO PERSONAL					
13	¿Existe una cultura de Apoyar a los trabajadores por parte de los líderes?					
14	¿Siente que las capacitaciones son importantes para su empresa?					

UNIVERSIDAD SAN PEDRO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y ADMINISTRATIVAS
VALIDEZ DE INSTRUMENTOS POR JUICIO DE EXPERTOS

I.- Información General:

Nombres y apellidos del validador: CP. JESSICA LUIS MENACHO.

Fecha: 28 de Diciembre del 2024

Especialidad: Contador Publico

Nombre del instrumento evaluado: Cuestionario para medir la disminución de riesgos tributarios.

Autor del instrumento: Marco Antonio Sánchez García.

Teniendo como base los criterios que a continuación se presenta, requerimos su opinión sobre el instrumento de la investigación titulada:

AUDITORIA TRIBUTARIA PREVENTIVA, DISMINUCIÓN DE RIESGOS TRIBUTARIOS DEL IMPUESTO A LA RENTA E IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS EN LA EMPRESA ROKASA SAC, 2024.

El cual debe calificar con una valoración correspondiente a su opinión respecto a cada criterio formulado.

II.- Aspectos a evaluar: (Calificación cuantitativa).

Indicadores de evaluación del instrumento	Criterios cualitativos – cuantitativos	Deficiente	Regular	Bueno	Muy Bueno	Excelente
		(1-9)	(10-13)	(14-16)	(17-18)	(19-20)
Claridad	¿Está formulado con lenguaje apropiado?				18	
Objetividad	¿Está expresado con conductas observadas?				18	
Actualidad	¿Adecuado al avance de la ciencia y calidad?					19
Organización	¿Existe una organización lógica del instrumento?					19
Suficiencia	¿Valora los aspectos en cantidad y calidad?				18	
Intencionalidad	¿Adecuado para cumplir con los objetivos?				18	
Consistencia	¿Basado en el aspecto teórico científico del tema de estudios?					19
Coherencia	¿Entre las hipótesis, dimensiones e indicadores?					19
Propósito	¿Las estrategias responden al propósito del estudio?					19
Conveniencia	¿Genera nuevas pautas para la investigación y construcción de teorías?				18	
Sumatoria parcial					90	95
Sumatoria Total		185				
Valoración cuantitativa (Sumatoria Total x0.005)		0.92				

Aporte y/o sugerencias para mejorar el instrumento

NO REQUIERE SUGERENCIAS

III.- Calificación global: Ubicar el coeficiente de validez obtenido en el intervalo respectivo y escriba sobre el espacio el resultado.

Intervalos	Resultados
0,00 – 0,49	Validez Nula
0,50 – 0,59	Validez muy baja
0,60 – 0,69	Validez baja
0,70 – 0,79	Validez aceptable
0,80- 0,89	Validez buena
0,90-1,00	Validez muy buena

Coeficiente de Validez

$$\boxed{185} \quad \equiv \quad \boxed{0.92}$$

Nota: el instrumento podrá ser considerado a partir de una calificación aceptable.



Mg. Jessica Luis Menacho

Anexo 3. Instrumento de recolección

ESCALA VALORATIVA SOBRE AUDITORIA TRIBUTARIA PREVENTIVA

Fecha: 27/12 /2024.

Colaboradores de la empresa Rokasa Sac:

INSTRUCCIONES:

Marque con una “x” sobre el cuadro de la alternativa respectiva de cada una de los enunciados propuestos, según lo que usted considere sobre Auditoria Tributaria preventiva en la Empresa Rokasa Sac.

Muy en desacuerdo	De acuerdo	Indiferente	En desacuerdo	Muy en desacuerdo
1	2	3	4	5

Nro.		5	4	3	2	1
	MOTIVACION					
1	¿Ud. está de con los Salarios que recibe por sus tareas desarrolladas?					
2	¿Ud. siente que los Salarios que percibe son de acuerdo al puesto que ocupa?					
3	¿Existe promociones de ascenso en su empresa?					
	RESPONSABILIDAD					
4	¿El sueldo va de acorde al Desempeño de funciones que Ud. realiza?					
5	¿Considera que el Desempeño de funciones determina su rendimiento en el trabajo?					
6	¿Los Puntos fuertes está en el puesto donde usted labora actualmente?					
7	¿Existen puntos débiles en la prestación de sus servicios?					
	LIDERAZGO Y TRABAJO EN EQUIPO					
8	¿La Percepción de sí mismo es una cultura desarrollada en la empresa?					
9	¿La Percepción de sí mismo se sujeta al desempeño laboral?					
10	¿La Percepción de su entorno social es clave en el trabajo?					
11	¿Existe Evaluación de desempeño en todas las áreas de trabajo de su empresa?					
12	¿Cree Ud. que apoyar a los trabajadores ayuda en el rendimiento laboral?					
	FORMACION Y DESARROLLO PERSONAL					
13	¿Existe una cultura de Apoyar a los trabajadores por parte de los líderes?					
14	¿Siente que las capacitaciones son importantes para su empresa?					

Aporte y/o sugerencias para mejorar el instrumento

NO REQUIERE SUGERENCIAS

III.- Calificación global: Ubicar el coeficiente de validez obtenido en el intervalo

respectivo y escriba sobre el espacio el resultado.

Intervalos	Resultados
0,00 – 0,49	Validez Nula
0,50 – 0,59	Validez muy baja
0,60 – 0,69	Validez baja
0,70 – 0,79	Validez aceptable
0,80- 0,89	Validez buena
0,90-1,00	Validez muy buena

Coeficiente de Validez

$$\boxed{185} = \boxed{0.92}$$

Nota: el instrumento podrá ser considerado a partir de una calificación aceptable.



Pablo Arrulfo Santos Díaz
Msc. Lic. Adm.
CÓDIGO ORCID 0000 0002 8606 3146
DNI. 325425

UNIVERSIDAD SAN PEDRO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y ADMINISTRATIVAS
VALIDEZ DE INSTRUMENTOS POR JUICIO DE
EXPERTOS

I.- Información General:

Nombres y apellidos del validador Luis Alberto Vigo Bardales.
 Fecha: diciembre 28, 2024 Especialidad: Contabilidad
 Nombre del instrumento evaluado: Cuestionario para medir la disminución de riesgos tributarios.
 Autor del instrumento: Marco Antonio Sánchez García.

Teniendo como base los criterios que a continuación se presenta, requerimos su opinión sobre el instrumento de la investigación titulada:

AUDITORIA TRIBUTARIA PREVENTIVA, DISMINUCIÓN DE RIESGOS
TRIBUTARIOS DEL IMPUESTO A LA RENTA E IMPUESTO GENERAL A
LAS VENTAS EN LA EMPRESA ROKASA SAC, 2024.

El cual debe calificar con una valoración correspondiente a su opinión respecto a cada criterio formulado.

II.- Aspectos a evaluar: (Calificación cuantitativa).

Indicadores de evaluación del instrumento	Criterios cualitativos – cuantitativos	Deficiente	Regular	Bueno	Muy Bueno	Excelente
		(1-9)	(10-13)	(14-16)	(17-18)	(19-20)
Claridad	¿Está formulado con lenguaje apropiado?				18	
Objetividad	¿Está expresado con conductas observadas?				18	
Actualidad	¿Adecuado al avance de la ciencia y calidad?					19
Organización	¿Existe una organización lógica del instrumento?					19
Suficiencia	¿Valora los aspectos en cantidad y calidad?				18	
Intencionalidad	¿Adecuado para cumplir con los objetivos?				18	
Consistencia	¿Basado en el aspecto teórico científico del tema de estudios?					19
Coherencia	¿Entre las hipótesis, dimensiones e indicadores?					19
Propósito	¿Las estrategias responden al propósito del estudio?					19
Conveniencia	¿Genera nuevas pautas para la investigación y construcción de teorías?				18	
Sumatoria parcial					90	95
Sumatoria Total		185				
Valoración cuantitativa (Sumatoria Total x0.005)		0.92				

Aporte y/o sugerencias para mejorar el instrumento

NO REQUIERE SUGERENCIAS

III.- Calificación global: Ubicar el coeficiente de validez obtenido en el intervalo

respectivo y escriba sobre el espacio el resultado.

Intervalos	Resultados
0,00 – 0,49	Validez Nula
0,50 – 0,59	Validez muy baja
0,60 – 0,69	Validez baja
0,70 – 0,79	Validez aceptable
0,80- 0,89	Validez buena
0,90-1,00	Validez muy buena

Coeficiente de Validez

$$\boxed{185} = \boxed{0.92}$$

Nota: el instrumento podrá ser considerado a partir de una calificación aceptable.


Firma del Experto
32949499

Mg. Luis Alberto Vigo Bardales

REPOSITORIO INSTITUCIONAL DIGITAL

FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE DOCUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

1. Información del Autor			
SANCHEZ GARCIA MARCO ANTONIO		77707354	marco_sanchez_g@hotmail.com
Apellidos y Nombres		DNI	Correo Electrónico
2. Tipo de Documento de Investigación			
<input checked="" type="checkbox"/>	Tests	<input type="checkbox"/> Trabajo de Suficiencia Profesional	<input type="checkbox"/> Trabajo Académico
3. Grado Académico o Título Profesional ¹			
<input type="checkbox"/>	Bachiller	<input checked="" type="checkbox"/> Título Profesional	<input type="checkbox"/> Título Segunda Especialidad
<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/> Maestría	<input type="checkbox"/> Doctorado
4. Título del Documento de Investigación			
Auditoria Tributaria preventiva, disminución de riesgos Tributarios del Impuesto a la Renta e Impuesto General a las ventas en la empresa Rokasa Sac, 2024.			
5. Programa Académico			
Contabilidad			
6. Tipo de Acceso al Documento			
<input checked="" type="checkbox"/>	Abierto o Público ³ (info@eu-repo.semantics/open.access)	<input type="checkbox"/> Acceso restringido ⁴ (info@eu-repo.semantics/restricted.access) ^(*)	
(*) En caso de restringido sustentar motivo			

A. Originalidad del Archivo Digital

Por el presente dejo constancia que el archivo digital que entrego a la Universidad, es la versión final del trabajo de investigación sustentado y aprobado por el Jurado Evaluador y forma parte del proceso que conduce a obtener el grado académico o título profesional.

B. Otorgamiento de una licencia CREATIVE COMMONS ⁵

El autor, por medio de este documento, autoriza a la Universidad, publicar su trabajo de investigación en formato digital en el Repositorio Institucional Digital, al cual se podrá acceder, preservar y difundir de forma libre y gratuita, de manera íntegra a todo el documento. ⁶

Lugar	Día	Mes	Año
Chimbote	06	06	2025



Huella Digital



Firma

Importante

- Según Resolución de Consejo Directivo N° 033-2019-SUNEDU-CD, Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación para optar Grados Académicos y Títulos Profesionales, Art. 8, inciso 8.2.
- Ley N° 30035, Ley que regula el Repositorio Nacional Digital de Ciencia, Tecnología e Innovación de Acceso Abierto y D.S. 006-2015-PCM.
- Si el autor elige el tipo de acceso abierto o público, otorga a la Universidad San Pedro una licencia no exclusiva, para que se pueda hacer arreglos de formas en la obra y difundir en el Repositorio Institucional Digital, respetando siempre los Derechos de Autor y Propiedad Intelectual de acuerdo y en el Marco de la Ley 822.
- En caso de que el autor elija la segunda opción, únicamente se publicará los datos del autor y resumen de la obra, de acuerdo a la directiva N° 004-2019-CONYTEC-OSGC (Números 5.2 y 6.7) que norme el funcionamiento del Repositorio Nacional Digital.
- La licencia Creative Commons (CC) es una organización internacional sin fines de lucro que pone a disposición de los autores un conjunto de licencias flexibles y de herramientas tecnológicas que facilitan la difusión de información, recursos educativos, obras artísticas y científicas, entre otros. Estas licencias también garantizan que el autor conserve el crédito por su obra.
- Según el inciso 12.2 del artículo 17° del Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación para optar grados académicos y títulos profesionales RENATI "Las universidades, instituciones y centros de educación superior tienen como obligación registrar todos los trabajos de investigación y proyectos, incluyendo los metadatos en sus repositorios institucionales prestando al son de acceso abierto o restringido, los cuales serán posteriormente revisados por el Repositorio Digital RENATI, a través del Repositorio ALICIA".

Nota: -En caso de falsedades los datos, se procederá de acuerdo a ley (Ley 27446, art. 32, núm. 12.3).

Auditoria Tributaria preventiva, disminución de riesgos Tributarios del Impuesto a la Renta e Impuesto General a las ventas en la empresa Rokasa Sac, 2024.

INFORME DE ORIGINALIDAD

28%

INDICE DE SIMILITUD

27%

FUENTES DE INTERNET

%

PUBLICACIONES

15%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

Submitted to Universidad Privada San Pedro

Trabajo del estudiante

9%

2

hdl.handle.net

Fuente de Internet

8%

3

repositorio.usanpedro.edu.pe

Fuente de Internet

1%

4

Submitted to Universidad Nacional del Centro del Peru

Trabajo del estudiante

1%

5

repositorio.ucv.edu.pe

Fuente de Internet

1%

6

repositorio.unac.edu.pe

Fuente de Internet

1%

7

www.coursehero.com

Fuente de Internet

1%

8

repositorio.upn.edu.pe

Fuente de Internet

1%

9	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	<1 %
10	Submitted to National Institute of Technology, Patna Trabajo del estudiante	<1 %
11	repositorio.uap.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
12	Submitted to Universidad Alas Peruanas Trabajo del estudiante	<1 %
13	repositorio.upao.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
14	vsip.info Fuente de Internet	<1 %
15	Submitted to Universidad Andina del Cusco Trabajo del estudiante	<1 %
16	Submitted to ueb Trabajo del estudiante	<1 %
17	www.ipdt.org Fuente de Internet	<1 %
18	Submitted to Universidad Privada Antenor Orrego Trabajo del estudiante	<1 %
19	Submitted to Universidad Señor de Sipan Trabajo del estudiante	<1 %

20	Submitted to Universidad Tecnologica del Peru Trabajo del estudiante	<1 %
21	moam.info Fuente de Internet	<1 %
22	www.3ciencias.com Fuente de Internet	<1 %
23	nanopdf.com Fuente de Internet	<1 %
24	repositorio.uss.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
25	repositorio.utc.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
26	repositorio.uwiener.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
27	1library.co Fuente de Internet	<1 %
28	repositorio.upagu.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
29	noticias.elcontador.com.ar Fuente de Internet	<1 %
30	repositorio.udch.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
	repositorio.unasam.edu.pe	

31 Fuente de Internet <1 %

32 repositorio.urp.edu.pe Fuente de Internet <1 %

33 repositorio.utesup.edu.pe Fuente de Internet <1 %

34 www.copeinca.com Fuente de Internet <1 %

35 www.researchgate.net Fuente de Internet <1 %

Excluir citas

Apagado

Excluir coincidencias < 10 words

Excluir bibliografía

Activo