



**FACULTAD DE CONTABILIDAD
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD**

TESIS

**AUDITORIA TRIBUTARIA INTERNA COMO
HERRAMIENTA PREVENTIVA HACIA LAS
FISCALIZACIONES DEL IMPUESTO A LA RENTA
EN LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL
DISTRITO DE CAJAMARCA- 2016.**

**PARA OPTAR EL TITULO DE PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

Autor:

Bach. Zelada Gonzales Denis

<https://orcid.org/0000-0001-8125-1693>

Asesora:

Mg. Liliana Del Carmen Suárez Santa Cruz

<https://orcid.org/0000-0002-6697-5762>

Línea de Investigación:

Gestión Empresarial y Emprendimiento

Pimentel- Perú

2020

**AUDITORIA TRIBUTARIA INTERNA COMO HERRAMIENTA PREVENTIVA
HACIA LAS FISCALIZACIONES DEL IMPUESTO A LA RENTA EN LAS
EMPRESAS COMERCIAL DEL DISTRITO DE CAJAMARCA- 2016.**

Aprobación del jurado

Grado académico. Apellidos y nombres

Asesor metodólogo

Liliana Del Carmen Suárez Santa Cruz

Asesor especialista

Grado académico. Apellidos y nombres

Presidente del iurado de tesis

DEDICATORIA

A Dios por su infinito amor

A mi familia, en especial mi mamá, a
quien le debo cada uno de mis logros.

Denis Zelada Gonzales

AGRADECIMIENTO

A Dios que me dio el temple para conseguir
culminar la investigación

A mi madre e hijo.

A mis asesores, por ser parte de mi proceso de
aprendizaje.

Denis Zelada Gonzales

RESUMEN

Las empresas pueden verse afectadas por fiscalizaciones de la SUNAT, y recibir incluso multa, según la falta cometida, y se incrementa cuando se trata de determinar el monto a pagar del impuesto a la renta, por eso que la auditoría juega un papel crucial en las empresas, razón por la cual el problema de investigación fue ¿de qué manera la Auditoría Tributaria interna contribuye como herramienta preventiva para las fiscalizaciones del Impuesto a la Renta de Tercera Categoría en las empresas del sector comercial del distrito de Cajamarca?. Lo cual responde a determinar la contribución de la auditoría interna como herramienta preventiva para las fiscalizaciones del impuesto a la renta en las empresas del sector comercial del distrito de Cajamarca.

La investigación es de tipo cuantitativa, no experimental, transversal, donde la población fue un total de 40 trabajadores de 8 empresas comerciales, a quienes se les aplicó una encuesta conformada por 18 preguntas y una entrevista a los contadores. Los resultados indican que al menos el 50% tiene registros de gastos personales en su contabilidad, y el 30% no, el 57.5% de las empresas no realizan la conciliación de los requerimientos de almacén con los inventarios actuales.

De este punto se concluye que la auditoría tributaria interna como herramienta interna asegura que las actividades cumplan con las formalidades y se basen en la ley del impuesto a la renta. Y el 35.7% de las empresas comerciales han recibido fiscalizaciones de impuesto a la renta y representa el 100% de las empresas que declaran el impuesto a la renta anual.

Palabras claves: Auditoría interna, fiscalizaciones del impuesto a la renta, prevención tributaria.

ABSTRACT

Companies may be affected by SUNAT audits, and even receive a fine, depending on the fault, and increases when it comes to determining the amount to be paid from income tax, which is why auditing plays a crucial role in Companies, which is why the research problem was How the Internal Tax Audit contributes as a preventive tool for Third Party Income Tax audits in the companies of the commercial sector of the district of Cajamarca? responds to determine the contribution of the internal audit as a preventive tool for the fiscalizations of the income tax in the companies of the commercial sector of the district of Cajamarca.

The research is quantitative, non-experimental, cross-sectional, where the population was a total of 40 workers from 8 commercial companies, who were given a survey of 18 questions and an interview with accountants. The results indicate that at least 50% have personal expenditure records in their accounting, and 30% do not, 57.5% of the companies do not perform the reconciliation of the warehouse requirements with the current inventories.

From this point it is concluded that the internal tax audit as an internal tool ensures that the activities comply with the formalities and are based on the income tax law. And 35.7% of the commercial companies have received income tax audits and represents 100% of the companies that declare the annual income tax.

Key words: Internal audit, income tax audits, tax prevention.

INDICE

APROBACIÓN DEL JURADO.....	ii
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
RESUMEN	v
ABSTRACT	vi
INDICE.....	vii
INDICE DE TABLAS	ix
INDICE DE FIGURAS	x
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	11
1.1. Realidad Problemática.....	11
1.2. Trabajos previos.....	13
1.3. Teorías relacionadas al tema.....	15
1.3.1. Auditoria tributaria	15
1.3.2 Fiscalizaciones del impuesto a la Renta.....	22
1.4. Formulación del problema.....	29
1.5. Justificación e importancia	29
1.6. Hipótesis	30
1.7. Objetivos de la investigación.....	30
CAPÍTULO II: MATERIAL Y MÉTODO.....	32
2.1. Tipo y diseño de la investigación	32
2.2. Población y muestra.....	32
2.3. Variables.....	34
2.3.1. Operacionalización de variables.....	34
2.4. Técnicas e instrumento de recolección de datos, validez y confiabilidad	37
2.5. Procedimiento para de análisis de datos	37
2.5.3. Análisis Estadístico e Interpretación de los datos	38
2.6. Aspectos éticos	38
2.7. Criterios de rigor científico.....	39
CAPÍTULO III: RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	41
3.1. Resultados en tablas y gráficos.....	41

3.3. Aporte científico	72
CAPITULO IV: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	76
4.1. Conclusiones.....	76
4.2. Recomendaciones	77
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	78
ANEXOS	80

INDICE DE TABLAS

Tabla 1: <i>La empresa se ha preocupado por establecer los objetivos de gestión tributaria.</i>	41
Tabla 2: <i>Distribución del establecimiento de funciones de contabilidad</i>	42
Tabla 3: <i>Distribución del establecimiento del método de valuación de inventarios</i>	43
Tabla 4: <i>Percepción de la importancia de los aportes del impuesto a la renta en el desarrollo económico del país</i>	44
Tabla 5: <i>Distribución de la no emisión de comprobantes de pago para tener menos ingresos</i>	45
Tabla 6: <i>Percepción de los estados financieros de la empresa se encuentra libres de errores</i>	46
Tabla 7: <i>Los libros contables se encuentran actualizados</i>	47
Tabla 8: <i>Distribución del análisis comparativo de los estados financieros (balance general y estado de ganancias y pérdidas) para identificar desviaciones</i>	48
Tabla 9: <i>Distribución del cotejo de los comprobantes de compra con las adquisiciones</i> ...	49
Tabla 10: <i>Realización del inventario permanente de los inventarios de la empresa por medio de la tarjeta kardex</i>	50
Tabla 11: <i>Cotejo de los reportes de ventas mensuales con los libros y comprobantes</i>	51
Tabla 12: <i>Distribución de las empresas que tienen un sistema informático</i>	52
Tabla 13: <i>Distribución de las conciliaciones de los requerimientos de almacén con los inventarios actuales</i>	53
Tabla 14: <i>Distribución de la existencia de políticas en el almacén sobre las personas autorizadas</i>	54
Tabla 15: <i>Distribución del control de ingreso y salida de efectivo</i>	55
Tabla 16: <i>Registro de gastos personales en la contabilidad de la empresa</i>	56
Tabla 17: <i>Distribución de los registros contables cuentan con documentos de soporte</i>	57
Tabla 18: <i>Distribución del cálculo adecuado de la depreciación de los activos</i>	58

INDICE DE FIGURAS

Figura 1: Establecimiento de los objetivos de gestión Tributaria en la empresas comerciales.	41
Figura 2: Establecimiento de los objetivos de gestión Tributaria en la empresas comerciales.	42
Figura 3: Establecimiento del método de valuación de inventarios	43
Figura 4: Percepción de la importancia de los aportes del impuesto a la en renta en el desarrollo económico del país	44
Figura 5: Distribución de no emisión de comprobantes de pago para tener menos ingresos	45
Figura 6: Percepción de los estados financieros de la empresa se encuentra libres de errores	46
Figura 7: Los libros contables se encuentran actualizados	47
Figura 8: Distribución del análisis comparativo de los estados financieros (balance general y estado de ganancias y pérdidas) para identificar desviaciones.....	48
Figura 9: Distribución del cotejo de los comprobantes de compra con las adquisiciones.	49
Figura 10: Realización del inventario permanente de los inventarios de la empresa por medio de la tarjeta kardex.....	50
Figura 11: Cotejo de los reportes de ventas mensuales con los libros y comprobantes.	51
Figura 12: Distribución de las empresas que tienen un sistema informático	52
Figura 13: Distribución de las conciliaciones de los requerimientos de almacén con los inventarios actuales.....	53
Figura 14: Distribución de la existencia de políticas en el almacén sobre las personas autorizadas.....	54
Figura 15: Distribución del control de ingreso y salida de efectivo.....	55
Figura 16: Registro de gastos personales en la contabilidad de la empresa.....	56
Figura 17: Distribución de los registros contables cuenta con documentos de soporte	57
Figura 18: Distribución del cálculo adecuado de la depreciación de los activos	58

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad Problemática

A Nivel Internacional

Ferreira (2015). La administración tributaria en España, ha obligado a esta institución ejercer de manera intensificada acciones de fiscalización, porque los contribuyentes no cumplen de manera voluntaria y constante los deberes tributarios de manera formal y lo que la ley de tributación exige, entonces las empresas ante este panorama tienen que tomar medidas a fin de evitar las sanciones tributarias. La tensión se siente tanto en el estado como las empresas, porque el estado se siente en la obligación de prever el incumplimiento, mediante sanciones, por las infracciones cometidas por las empresas y la regulación jurídica le ampara el derecho penal tributario.

En Argentina también ha vivido desde inicios de la década del 90, debido a los avances innovadores y académicos que buscan la batalla contra la elusión fiscal y la voluntad política de construir surtido de cargos, ha hecho que el depositario tenga una presencia cada vez generalmente significativa en el país, vida de los ciudadanos argentinos (Annibaldi y Piccioni, 2014, p. 54).

En Argentina la administración pública ha buscado expandir los ingresos en las arcas monetarias a través del uso de multas y otros castigos impositivos a pesar de la resistencia reiterada a sus compromisos por parte de los ciudadanos. Es por ello que la resistencia a la acusación se ha convertido en un tema básico a lo largo del largo plazo, con intensos resultados económicos y sociales, produciendo una evitación extraordinaria, que no parece responder a los diversos esfuerzos del Estado. Como indican diversas investigaciones, se evalúa que más del 35% de la economía argentina se encuentra en situación de casualidad (Annibaldi y Piccioni, 2014, p.54).

El elevado nivel de incumplimiento tributario es algo que ha estado poniendo énfasis en las naciones creadas, al igual que las que se encuentran en la escena creadora, lo que dificulta el uso de enfoques financieros y administrativos. El alto ritmo de evasión fiscal a nivel público es un tema que enfatiza al Servicio de Impuestos Internos, y para ello, se deben mejorar los controles de surtido de cargos en todas las regiones ya que de no hacerlo se genera una desgracia de gastos y básicamente, los activos relacionados con el dinero no serían

asignados de manera confiable (Bravo, 2015, p.89).

A Nivel Nacional

En el Perú, la estimación de los gastos tributarios es el resultado de un sistema legítimo no extremadamente claro: la Ley de Responsabilidad y Transparencia Fiscal. El informe de evaluación de consumo se adjunta a la factura del plan financiero del área pública y es esclarecedor. El camino hacia la conformación del informe muestra la articulación entre la Superintendencia Nacional de Administración Aduanera y Tributaria (SUNAT) y el Ministerio de Economía. Básicamente, la SUNAT realiza todos los avalúos y el Ministerio prepara la incorporación del informe que dispone en el sistema macroeconómico plurianual y lo envía al Congreso Nacional. El significado de los consumos de evaluación en el Perú los considera como desviaciones del marco base que sugieren la disminución de los ingresos del Estado para lograr destinos extrapresupuestarios. (Rivera, 2015)

Maslucan (2015), se espera el desarrollo de una nación con los aranceles que pagan sus residentes, con esto se puede asegurar un aspecto enorme del plan financiero general de la república. El marco se ha modificado en función del surtido de cargos y, en función de esto, se carga, donde las organizaciones tienen problemas relacionados con el pago de cuotas y esos pagos se pasan por alto, por lo que es útil completar una revisión de tareas en la organización (p. 5).

Para realizar una planificación tributaria, es significativo que cada organización tenga un ordenamiento vital extendido, por cuenta de Industria Harinera, su visión, misión y metas son conocidas por todos los profesores que integran la organización. El estándar básico de la organización es seguir los arreglos legítimos en el poder para el aseguramiento de la valoración personal, considerando y aplicando las exenciones fiscales que conceden las directrices. Una ordenación de gastos incita a no incidir en el límite futuro disponible de la organización, pagando su tasa anual en la medida correcta (Pérez, 2014, p.102).

A Nivel Local

En Cajamarca, el problema fundamental que se presenta en la empresa es la existencia de documentos que no cumplen con los requisitos mínimos estipulados por la Ley. Esto puede deberse al desconocimiento de las normas por parte de quien adquiere los bienes y / o servicios. Ejemplo:

El honorario de representación de la alta dirección de la empresa no cumple con las restricciones legales. Si bien es necesario mantener las fuentes de producción de la empresa o los generadores de ingresos, estos impuestos incluyen que una vez superado el límite, el departamento de gestión tributaria lo reparará.

Consideramos que el personal de los distintos ámbitos de las empresas encargadas de la compra de bienes y / o servicios no comprende la normativa contable y tributaria, situación que producirá resultados contradictorios a la hora de determinar el desempeño de la empresa, por lo que tenderá a incrementar los impuestos en el Perú.

La empresa no cuenta con procedimientos establecidos, falta de políticas organizativas y funcionales y manuales para la determinación de las responsabilidades de los trabajadores, ni gestión tributaria para el impuesto a la renta, porque existen documentos que son gastos personales y se han incluido en los gastos, y eventualmente la empresa tiene que hacer deducciones. Además, la falta de comprensión del límite de fecha para la actualización de libros, todo lo cual resultó en que la empresa pagara multas o quedara sujeta a la SUNAT por tener que complementar los estados financieros.

1.2. Trabajos previos

A Nivel internacional

Muy y Torres (2014). En la investigación Auditoría tributaria aplicada a la compañía de transportes Transarce Cía. – Ecuador. La conclusión es que no existe un aislamiento funcional en el área contable, y una misma persona suele realizar múltiples operaciones. Dado que es imposible prevenir o detener posibles comportamientos sospechosos y, en última instancia, es imposible detectar errores que pueden pasarse por alto, el riesgo de colusión no se puede eliminar (pág. 92).

Guamanzara (2014). En la pesquisa “Auditoría Tributaria aplicada a la empresa CEYM GROUP CIA. LTDA. Dedicada al Comercio Exterior y Marketing Quito – Ecuador, El autor dedicado al Ministerio de Comercio Exterior y Comercialización del Ecuador señaló que la auditoría se basa en el juicio profesional de los auditores, con base en la evaluación de sus atributos y la observación de las entidades. Su formulación se basa en la realidad de la situación encontrada, manteniendo una actitud objetiva, positiva e independiente hacia el contenido de la inspección.

Arreaza (2015). En su tesis titulada: Lineamientos de auditoría fiscal como herramienta interna para evitar sanciones por incumplimiento de los deberes formales del impuesto al valor agregado en Industria Procesadora, C.A. Se concluyó que existen deficiencias en el control interno que hacen concebible confirmar la debida consistencia con todos los compromisos de gastos. Además, no existe un ciclo de instrucción, preparación y actualización de la fuerza laboral en el campo de la contabilidad gerencial. Las personas aceptan que el uso de revisiones de evaluación es positivo, por lo que proponen una recomendación que incorpora los pasos y métodos de revisión de gastos internos, encuestas de control interno y diseños de revisión de tareas que se aplicarán en la asociación.

Sánchez, (2015) se realizó un estudio titulado Estrategias de Auditoría Fiscal para determinar las conductas elusivas de los contribuyentes en el Servicio Nacional integrado de Administración aduanera y Tributaria- Sector Maracay. Se puede concluir que el examinador tiene alguna información sobre la importancia de eludir la evaluación y no ha tomado una decisión satisfactoria con respecto a la extorsión legal, asuntos financieros de opciones y asuntos de recreación. Con respecto a las sugerencias, se prescribe aplicar el plan vital de la recomendación que consta de dos (02) instrumentos. La principal utiliza la técnica de traducción monetaria, en la que el traductor debe estar de acuerdo con la conducta financiera del ciudadano y no puede ser su equivalente en apariencia formal. El instrumento subsiguiente utiliza la hipótesis del maltrato legítimo, y su aplicación decidirá si la conducta choca con la conducta configurada por la bondad, la ética y las grandes propensiones entre las tertulias, y su maltrato ha causado un daño genuino.

A Nivel Nacional

En la tesis donde señala que la auditoría tributaria preventiva IGV-RENTA para empresas comercializadoras se concluye es que el plan de auditoría fiscal preventiva aplicable a las empresas permitirá controlar antes de esa fecha y podrá comprobar el adecuado desempeño de las obligaciones tributarias formales de la entidad operativa responsable; por otro lado, el plan de auditoría tributaria permitirá la detección temprana de emergencias tributarias para identificar y disminuir el riesgo de la informalidad tributario, evitando así la ocurrencia de obligaciones formales tributarias generales y tributarias

corporativas y obligaciones superiores. Acerca de la empresa comercializadora de combustibles. (Núñez, 2014, p. 84).

En esta investigación, afirma que la auditoría Tributaria Preventiva reduce el riesgo tributario en la Empresa Inversiones Padre Eterno EIRL en el año 2012; se concluye con el fin en que las organizaciones, por sus ejercicios monetarios, deben ajustarse a los compromisos formales y considerables que se relacionan con la ciudadanía. En este sentido, se debe continuar con los libros de contabilidad y registros contables según los principios de este número, presentar declaraciones mes a mes y anuales, decidir y cubrir los cargos de comparación (IVA, pago, ESSALUD). En consecuencia, se tiende a resolver que la organización no siguió la "Ley de Arancel", "Ley General del Impuesto sobre Sociedades", "Ley del Impuesto sobre las Personas Físicas" y sus pautas separadas al realizar sus ejercicios, lo que animó el afán de revisiones de tasación. (Burgos y Gutiérrez, 2014, p. 79).

Bazán (2014). En su tesis titulada La Auditoría tributaria y su incidencia en la gestión administrativa de las Mypes de la región Pasco, 2014. En este estudio se concluyó que los datos obtenidos a través de la encuesta pueden establecer el desempeño de obligaciones. La otra conclusión principal es que es formal, sustantiva y no afecta el plan de actividades de las pequeñas empresas. "A través del estudio de los datos, se puede determinar que el cumplimiento de la normativa de documentos de pago afectará el control de las operaciones de los HSH (pág. 56).

1.3. Teorías relacionadas al tema

1.3.1. Auditoría tributaria

a) Definición de Auditoría:

Flores (2013) señaló que una auditoría es una inspección autónoma de la indagación de cualquier entidad, independientemente de su tamaño o forma jurídica, libremente de que sea rentable o no, la auditoría tiene como finalidad expresar opiniones sobre la información. "Obtener y evaluar objetivamente evidencia relacionada con informes de acciones económicas y otros eventos relacionados es un proceso sistemático". En el concepto anterior, podemos mencionar que la auditoría es una revisión de la contabilidad de una empresa u organización para asegurar la exactitud y exactitud de la contabilidad. Regularidad y comentarios sobre la calidad y rigor de la gestión. En este sentido, auditoría se refiere al

proceso de recopilar y evaluar evidencia de información medible relacionada con una entidad económica específica por parte de personal independiente competente para determinar y reportar el grado de correspondencia entre la información medible y la información medible, estándares determinados. (p. 11)

b) Auditoría Tributaria

Huaroto (2012). Esta es una prueba especial para determinar con precisión el impuesto a pagar; se basa en técnicas de auditoría financiera porque utiliza evaluaciones de control interno, obtención de evidencia y preparación de documentos de trabajo. El trabajo se concluyó en la resolución para determinar la deuda tributaria. a) Clasificación de auditoría fiscal

Auditoría Tributaria Fiscal. la tarea que realiza el auditor es lograr los objetivos exclusivos de recaudación e inspección de la Administración Estatal de Tributación bajo el respaldo del poder otorgado por el poder estatal. Está sujeto a sus propios procedimientos y a las normas generales de la Ley Tributaria.

Auditoría Tributaria Independiente.- Los clientes contratan auditores, cuyos informes sirven tanto a los clientes como a los departamentos gubernamentales. Perú aún no ha aprobado una auditoría fiscal independiente.

c) Auditoría Tributaria Preventiva

Según el Departamento de Tributación de la Administración General de Aduanas del Estado (SUNAT, 2012). Explicó que la auditoría tributaria preventiva (ATP) es un tipo de control ex ante que incluye verificar si las obligaciones tributarias sustanciales y formales se han cumplido en su totalidad. El objetivo de este servicio es descubrir posibles contingencias fiscales y proponer posibles soluciones alternativas con el fin de reducir significativamente las posibles objeciones durante la revisión.

Valencia y Vergara (2011) señalaron que la auditoría fiscal preventiva es un control clave y sistemático. Utiliza un conjunto de técnicas y procedimientos diseñados para verificar el cumplimiento de las obligaciones formales y sustantivas de los contribuyentes. La auditoría se basa en la Bajo las circunstancias del “Reglamento”, entra en vigencia durante el período de revisión y acepta principios generalmente aceptados para establecer una conciliación entre

tributación y contabilidad, a fin de determinar la información y mantener la efectividad de su sistema de gestión.

a) Objetivos de la auditoría tributaria preventiva

Según Flores (2007), los objetivos son:

1. Decidir la veracidad de los datos comprometidos en las articulaciones juradas introducidas.
2. Verificar que los datos anunciados se comparen con las actividades registradas en los registros contables y la documentación de respaldo; al igual que se completaron todos los intercambios monetarios.
3. Verificar que las bases imponibles, los créditos, los tipos y los derechos se apliquen y mantengan de forma adecuada
4. Diferenciación de los ensayos de contabilidad completados con las pautas de cargo correspondientes a fin de identificar contrastes breves y / o duraderos y acumular quejas de cargo, según las pautas de contabilidad y evaluación vigentes.

c) Metodología de una auditoría tributaria preventiva

Hinostroza y Gamarra (2015). Independientemente del tipo de auditoría, la secuencia de pasos para realizar la auditoría no es única y variará según las diferentes situaciones; sin embargo, generalmente se identifican tres etapas básicas y necesarias para una mejor comprensión.

(Ayala, El sector publico de la economía mexicana, 2007)

A) Etapa de Planeamiento y programación

Hinostroza y Gamarra (2015). En esta etapa, el auditor evalúa el entorno de desarrollo empresarial e identifica las debilidades. Un plan de auditoría es un documento que reflejará los procedimientos más adecuados para lograr las metas establecidas.

Hinostroza y Gamarra (2015). A través del plan de auditoría, se determinan las áreas clave de los encabezados de los estados financieros, en las que se pueden determinar mayores pasivos tributarios, y se especifican estrategias de auditoría que pueden determinar y planificar la naturaleza, tiempo y alcance del procedimiento. Las auditorías se realizan

entendiendo el negocio o actividades que realiza el contribuyente y los sistemas de contabilidad y control interno.

Hinostroza y Gamarra (2015). Es importante señalar que el plan variará según el tamaño del contribuyente. Las principales razones para un buen plan de auditoría son:

- 1) Gestionar eficazmente el tiempo de ejecución de la auditoría.
- 2) Tener evidencia en áreas clave y se necesita más esfuerzo para verificar.
- 3) Determine la cantidad de personas necesarias para realizar auditorías.
- 4) Realizar el trabajo de auditoría de manera ordenada y metódica.
- 5) Tener un conocimiento preciso de la empresa y sus características.
- 6) El informe de planificación debe estar firmado por la persona responsable de la revisión. De ser necesario, cuando observe otros hechos relevantes que el cambio es razonable, podrá reconsiderar el plan original ejecutado previamente.

A.1) Plan de Auditoría

Hinostroza y Gamarra (2015). “El plan de auditoría es más detallado que la estrategia general de auditoría porque incluye la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría que deben realizar los miembros del equipo de trabajo”.

El plan de auditoría consiste en predeterminar los objetivos y procedimientos de auditoría que se utilizarán, la importancia de las pruebas, cuándo aplicar estas pruebas y en qué documentos de trabajo se registrarán los resultados de la auditoría.

El proceso de planificación incluye varias actividades desde el arreglo inicial hasta el acceso a la información, así como la cantidad de personas y capacidades personales necesarias para realizar la auditoría.

La etapa final de la planificación es la elaboración del informe de planificación, que define la estrategia global, que determinará los procedimientos de revisión aplicables a los puntos clave identificados y el tiempo requerido para su ejecución.

A.2) Programa de Auditoría

Hinostroza y Gamarra (2015). La extensión de un programa de auditoría puede variar y estará influenciada por:

1. El grado, objetivo y duración de cada auditoría a realizar.
2. La asiduidad de las auditorías por realizar.
3. El tamaño, naturaleza y complejidad de la organización inspeccionada.
4. El número, importancia, similitud y ubicación de los ejercicios por auditar.
5. Principios, necesidades administrativas y autoritarias y otras de revisión.
6. Requisito de acreditación o confirmación
7. Los resultados de las auditorías previas o una revisión del programa de auditoría previo.
8. Aspectos lingüísticos, culturales y sociales.
9. Preocupaciones de las partes interesadas.

Hinostroza y Gamarra (2015). Cambios significativos en la ordenación o sus operaciones. El plan de auditoría es un plan de trabajo minucioso que se manipula para enviar instrucciones al equipo sobre el trabajo a realizar para promover un control y seguimiento más efectivo, es decir, la ejecución. Luego de la prueba detallada, formularemos un plan de auditoría, en el que se determinarán las actividades, responsables y tiempo estimado de ejecución.

B) Etapa de Ejecución

Hinostroza y Gamarra (2015). En esta etapa, el asesor formulará un plan de auditoría tributaria, es decir, implementará las operaciones planificados en la fase anterior y lo reflejará en el informe del plan de auditoría tributaria, como la recolección de documentos, la ejecución de experiencias y análisis. Asegurar su suficiencia, capacidad y pertinencia de la evidencia, de manera que se pueda acumular base suficiente para formular observaciones, conclusiones y recomendaciones efectivas, y demostrar que la inspección se ha realizado de acuerdo con los requisitos de calidad establecidos.

B.1) Papeles de Trabajo

Hinostroza y Gamarra (2015). Estos documentos de trabajo constituyen evidencia de las opiniones expresadas en el informe de auditoría, y las conclusiones de los auditores se basan en estos documentos. Para un excelente trabajo de auditoría, es fundamental que los documentos de trabajo tengan las subsiguientes características:

1. Ser claros, completos y concisos.
2. Deben dar una declaración del trabajo realizado y las razones que ayudan a las decisiones tomadas sobre temas controvertidos.
3. No deben contener datos desordenados y sin sentido.

Hinostroza y Gamarra (2015). En este sentido, el auditor debe centrarse en la calidad del documento y tratar de limitar su cantidad. Por esta razón, no debe preparar formularios que solo reproduzcan la información disponible en los registros de la empresa, ni se le debe exigir que prepare estos formularios.

Objetivos de los Papeles de Trabajo

1. Dar prueba del trabajo realizado y de los fines
2. Ayudar a los revisores a recibir una estructura metódica y uniforme en su trabajo.
3. Fomentar la fiscalización y relevamiento de las diligencias realizadas y acreditar dichas capacidades.
4. Archivar datos que puedan utilizarse en evaluaciones futuras.
5. Registrar los datos útiles para la planificación de los juramentos de evaluación.

B.2) La Evidencia en Auditoría

Hinostroza y Gamarra (2015). Durante la ejecución de una revisión de servicio, es importante adquirir datos sobre el elemento, su marco de datos y el clima de control, contabilidad y estrategias de evaluación. Se trata de comprender los sistemas regulatorios y contables, que brindan datos esenciales para decidir la disposición de los formularios de evaluación. La ejecución del trabajo de revisión alude al uso de la metodología de revisión para obtener pruebas adecuadas y poderosas que ayuden a las secuelas de la revisión. La prueba se obtiene

a través de una combinación de métodos considerables y de control, lo que implica datos que facultan a los inspectores para llegar a determinaciones, y estas resoluciones pueden utilizarse como motivo de los resultados de la revisión. El inspector utilizará sistemas y estrategias de revisión, que incluyen: prueba y evaluación de controles, afirmación de descubrimientos, mejora de las percepciones (condiciones, principios, causas, impactos y evaluación de los comentarios de la organización) y correspondencia de los resultados reflejados en el informe hacia el final.

Hinostroza y Gamarra (2015). En una auditoría tributaria, la inspección de la liquidación tributaria depende de las características de la evidencia obtenida, que acredite la existencia de hechos y operaciones tributarias, y su consentimiento se realiza en la entidad y dentro de un plazo o tiempo determinado verificación. La evidencia es la herramienta principal, es la base para analizar el trabajo de auditoría y sustentar y verificar los hechos obtenidos en el proceso.

Después de estudiar cuidadosamente las circunstancias específicas del caso, el auditor debe determinar la cantidad y el tipo de evidencia de respaldo necesaria para respaldar la opinión basada en su juicio profesional

La evidencia es una creencia razonable de que todos los datos indicados en el saldo de la cuenta han sido obtenidos y debidamente sustentados. Es una expresión fiel de la realidad objetiva. Este es el aspecto básico que sustenta la opinión del auditor y es expresado por los siguientes representantes: Hallazgos importantes Registrado en el archivo de trabajo. Cualquier duda sobre la auditoría debe ser eliminada con base en la evidencia considerada en los documentos de trabajo, razón por la cual algunas personas dicen que la evidencia es evidencia que hace que la objetividad funcione como evidencia de auditor.

B.3) Hallazgos en Auditorías Tributarias

Hinostroza y Gamarra (2015). Estos hallazgos se consideran diferencias significativas en el trabajo de auditoría relacionado con los estándares establecidos por la administración. Al registrar los resultados de la encuesta, el auditor primero señalará el título y los atributos de los resultados de la encuesta, luego señalará las opiniones del auditado sobre los resultados de la encuesta, y luego explicará las conclusiones sobre los resultados de la encuesta y

finalmente hará recomendaciones relevantes. Los resultados de la encuesta deben enumerarse por separado

Hinostroza y Gamarra (2015). Los hallazgos de la auditoría son el resultado de evaluar la evidencia de auditoría recopilada de acuerdo con los criterios de auditoría.

Existen unos atributos de los Hallazgos, los cuales están determinados por lo siguiente:

i. Condición: son el entorno actual de la empresa, es decir, lo que encuentra el auditor, que refleja el grado en que se cumplen las normas.

ii. Criterio: Son principios, normas o parámetros adecuados que debe cumplir la situación ideal de la empresa o región a evaluar, y pueden ser utilizados como indicadores de evaluación de la situación actual.

iii. Causa: Son circunstancias, motivos o motivos de desviaciones o incumplimiento de normas en el área o empresa auditada.

iv. Efecto: Es la consecuencia, daño o resultado desfavorable de la situación descubierta durante la auditoría fiscal de la entidad.

Solo las diferencias significativas encontradas pueden considerarse descubrimientos. Finalizada la fase de ejecución se debe solicitar una carta fianza o carta de gestión en la que la dirección de la empresa auditada comunique que se han entregado todos los documentos requeridos por el auditor.

C) Informe de Auditoría

Hinostroza y Gamarra (2015). Esta etapa también se denomina etapa de conclusión y analiza los resultados del trabajo realizado con el fin de obtener una conclusión general sobre la situación fiscal de la empresa auditada, que quedará reflejada en el informe de auditoría. (Página 61-71)

1.3.2 Fiscalizaciones del impuesto a la Renta

Definición de Impuesto

Los impuestos son una parte importante (o la pieza principal) de los ingresos públicos. No obstante, antes de caracterizar los cargos, es importante explicar el contraste entre las ideas de ingresos públicos, compromisos y deberes. En el momento en que aludimos a la renta

pública, aludimos a todas las perspectivas de la nación, sin importar si en dinero real o en especie o administraciones. En segundo lugar, los obsequios son una parte indispensable de los ingresos públicos, incluidos los obsequios individuales, por ejemplo, pagos de servicios públicos, obsequios, multas, etc. (Aniceto & Santillan, 2002).

Elementos del impuesto.

Flores (2009). Los elementos más importantes de la tributación son: sujeto, objeto, fuente, base, costo y tasa. Cada opción se especifica por separado a continuación

a) Sujeto. Puede ser de dos tipos: entidades activas y sujetos pasivos. Las entidades activas son aquellas que tienen derecho a exigir impuestos. Por tanto, en México los objetos activos son: el federal, el estatal y la ciudad.

El sujeto pasivo es toda persona física o moral está obligado a pagar impuestos de acuerdo con las condiciones que prescribe la ley. Sin embargo, es necesario prestar atención a la diferencia entre contribuyentes y contribuyentes, porque a menudo existen confusiones, como los impuestos indirectos. Los contribuyentes son los que tienen obligaciones legales y los contribuyentes son los que realmente pagan impuestos.

b) Objeto. La ley lo considera como una actividad o cosa indicada por la razón del impuesto, por lo que puede ser considerado como un hecho tributario.

c) Fuente. Se refiere a la cantidad de activos o patrimonio de una persona física o jurídica sujeta a impuestos. De esta forma, la fuente es capital y trabajo.

d) Base. Es el impuesto a pagar el que determina el monto del impuesto, como el monto de la renta, la cantidad de litros producidos, la renta anual del contribuyente, etc.

e) Unidad. Lo que debe considerarse de acuerdo con la ley son divisiones iguales, partes específicas o monetarias para fijar el monto del impuesto. Por ejemplo: un kilogramo de arena, un litro de aceite, un dólar, etc.

f) Cuota. Es el monto recibido por cada factura de impuestos, establecido como monto absoluto. Si la cantidad de moneda recibida es un porcentaje de la unidad de moneda, entonces se trata de tipos de cambio. Las probabilidades se pueden dividir en las siguientes categorías:

i) De derrama o contingencia. Primero, determinar el monto a obtener; segundo, determinar el número de contribuyentes; una vez determinado el monto a obtener y el número de contribuyentes, se asigna el monto a todos los temas, determinando así las tarifas que se deben pagar por cada tema.

ii) Fija. Determine el monto exacto que debe pagarse por cada sistema tributario. Por ejemplo, USD 0,20 por kilogramo de azúcar

iii) Proporcional. Independientemente del valor de referencia, se determina un porcentaje fijo.

iv) Progresiva. Esta puede ser de dos tipos: directa e indirecta. En primer lugar, los gastos son proporcionales y solo aumenta la parte imponible del objeto imponible. En el segundo caso, la proporción de derechos aumenta a medida que aumenta el valor base. Esto nuevamente puede ser de tres tipos: a) Progresividad por categoría, b) Progresividad por grado c) Progresividad por coeficiente.

v) Degresiva. En este caso, se establece una determinada cuota para una base imponible específica, y en la cuota se ejerce el tipo impositivo más alto, que es proporcional a este ratio.

Regresiva. En este caso, el porcentaje determinado es menor que la base superior y viceversa.

Fines y efectos de los impuestos.

a) Función de los impuestos

Espino (2005). En primer lugar, analicemos la función principal de la fiscalidad. La tributación es muy importante en el sistema económico, porque se pueden lograr varios objetivos a través de la tributación. Inicialmente, los impuestos se usaban exclusivamente para que el estado obtuviera recursos, pero en la actualidad podemos ver los siguientes propósitos:

Redistribución del ingreso. Uno de los puntos básicos del sistema tributario es la capacidad de distribuir ingresos a departamentos o grupos sociales. Esto se puede lograr cuando se reducen todos los efectos negativos del mercado en la economía. Fundamentalmente, una forma poderosa de lograr la redistribución de la renta es mediante la recaudación de

impuestos sobre la renta a tipos impositivos progresivos, como el impuesto sobre la renta Espino (2005).

Mejorar la eficiencia económica. Otro punto básico del sistema tributario es lograr la eficiencia económica; esto se logra si se pueden corregir ciertas fallas del mercado como lo son p. ej. Las externalidades Espino (2005).

Proteccionistas. Por otro lado, la tributación puede tener una finalidad proteccionista con el fin de proteger algunos sectores muy importantes del país, como la industria, el comercio exterior o interno en determinados países, la agricultura, etc.

De fomento y desarrollo económico. Por otro lado, la tributación juega un papel fundamental en el desarrollo económico de un país o un área específica. Esto se logra a través de los recursos obtenidos, por ejemplo, se puede utilizar para promover sectores económicos específicos, por ejemplo, un impuesto al consumo de gasolina, que se destina a ser utilizado como capital para la construcción de carreteras.

Por otra parte, podemos ver que los impuestos pueden tener fines fiscales y extra fiscales. La finalidad fiscal se refiere a la obtención de los recursos que necesita el sector público para satisfacer las necesidades financieras, mientras que la finalidad extrafiscal se refiere a generar algunas posibles influencias económicas, sociales, culturales y políticas. (Espino, 2005, p.223).

b) Efectos de los impuestos

En esta sección se revisan algunas de las posibles consecuencias de la tributación en el sector económico. Los principales efectos son retroceso, difusión, absorción y escape (Espino, 2005, p.223).

I. Repercusión

La repercusión El impacto se puede dividir en tres partes: percusión, traducción e incidencia. La percusión se refiere a la obligación tributaria del contribuyente. Transferencia se refiere al hecho de que los impuestos se repercuten a otros y la incidencia se refiere a la persona que realmente tiene que pagar impuestos, lo que no significa que no tenga ninguna obligación legal. De esto se desprende que la consecuencia es una pugna entre el sujeto que legalmente está obligado a pagar impuestos y un tercero. El sujeto intenta transferir el impuesto, y el

tercero intentará restringir el consumo de dichos bienes para evitar así incrementar la carga tributaria. Impuestos (Espino, 2005, p.223).

Sin embargo, hay otros aspectos a considerar. En primer lugar, puede haber o no repercusiones, dependiendo del tipo de impuesto que se aplique, por ejemplo, la tributación a las ganancias corporativas. En este caso, las repercusiones no son posibles, pero el IVA es todo lo contrario (Espino, 2005, p.223).

También hay que considerar si el impuesto es ligero o pesado. En el primer caso, es mejor que la persona cuyo paradero pague legalmente, porque esto reducirá sus ganancias, pero al menos la demanda de los bienes no se verá afectada, porque el precio de los bienes puede disminuir debido a los aumentos de precios, lo que resulta en La pérdida es mayor que la causada por los impuestos. En el segundo caso, el sujeto está más dispuesto a repercutir el impuesto porque si se atreve a pagar el impuesto por sí mismo, entonces es inasequible para la empresa porque el impuesto absorberá las posibles ganancias (Espino, 2005, p.223).

Por otra parte, también se debe considerar el impacto de la elasticidad de la demanda. En este caso, se puede ver, por ejemplo, cómo las necesidades básicas y los artículos de lujo siempre tienen más o menos las mismas necesidades. Paga cualquier precio. En este caso, es fácil transferir impuestos porque la demanda no cambiará de todos modos (Espino, 2007, p.223).

II. Difusión.

Una vez superadas las repercusiones, se producirá la difusión. Se caracteriza porque el poder adquisitivo de la persona que finalmente debe pagar el impuesto se reduce en el mismo porcentaje del impuesto pagado, pero esto crea un proceso en el que la persona deja de comprar ciertos productos o reduce su demanda, por lo que su proveedor Afectado por la reducción de ventas, tengo que reducir compras, etc.

Cabe aclarar que, aunque la repercusión es probable que se dé o no, en el caso de la difusión siempre se va a dar, porque no importando quien tenga que pagar el impuesto siempre se va a dar una reducción en la capacidad adquisitiva, lo cual va a desencadenar el proceso mencionado (Espino, 2007, p.223).

Cabe aclarar que aunque el impacto pueda ocurrir o no, siempre ocurrirá en el caso de la proliferación, pues no importa quién deba pagar el impuesto, el poder adquisitivo siempre se reducirá, lo que desencadenará el proceso anterior (Espino, 2007, p.223).

Se puede observar que la difusión no ocurrirá con la misma intensidad en todos los productos, pues como se mencionó en el párrafo anterior, la adquisición de bienes de consumo de primera necesidad y bienes de consumo extremadamente lujosos difícilmente dejará de ser adquirido, sino que se verá afectada en mayor medida. Artículos de lujo, porque estos no son imprescindibles para nadie (Espino, 2007, p.223).

III. Absorción

El contribuyente puede transferir impuestos, pero no lo hizo porque su idea es pagar impuestos. Sin embargo, para poder pagar, decidió aumentar la producción, reducir el capital y las manos de obra utilizadas o, finalmente, implementar algún tipo de innovación tecnológica que reduzca los costos.

IV. Evasión.

La evasión es el acto de evitar pagar impuestos. A diferencia de las consecuencias de transferir impuestos, en el caso de la evasión fiscal, no pagará en absoluto porque nadie paga el costo. La evasión se puede dividir en dos tipos: legal e ilegal. La evasión de acciones legales incluye evitar el pago de impuestos a través de procedimientos legales, por ejemplo, detener la compra de bienes que acaban de ser gravados; en este caso, no se requiere impuesto porque la compra de los bienes se ha detenido. La evasión fiscal ilegal se refiere al comportamiento de detener los impuestos a través de comportamientos que violan las leyes y regulaciones, como ocultar ingresos, no emitir facturas, contrabando, etc.

La evasión fiscal se puede dar por muchas razones, entre las principales se encuentran:

- i) Ignorancia sobre los fines de los impuestos
- ii) Servicios públicos prestados en forma defectuosa e ineficiente
- iii) Por la falta de una contraprestación por los impuestos que se pagan
- iv) Muchas veces se considera que el pago de impuestos sólo sirve para contribuir al enriquecimiento ilícito de los funcionarios públicos.

Clasificación de los impuestos

Básicamente, existen dos categorías de impuestos. El primero los divide en directos e indirectos. De acuerdo con las normas administrativas, los impuestos directos se refieren a aquellos que generan impuestos sobre la renta, el patrimonio, el capital o la herencia y afectan directamente a las entidades tributarias, por lo que la conversión es imposible. De acuerdo con el estándar de impacto, el legislador pretende lograr la meta de los contribuyentes reales eliminando varios intermediarios entre el pagador y el fisco. Un ejemplo de impuestos directos en México es el impuesto a la renta (Espino, 2007, p.223).

Estos impuestos se pueden dividir en impuestos personales e impuestos en especie. Un individuo es una persona que considera las condiciones de una persona con características de contribuyente. El impuesto real es el impuesto que pertenece al objeto fiscal, independientemente de la situación del titular del impuesto. Estos impuestos se subdividen a su vez en impuestos a las personas que son consideradas objeto de individuos e impuestos sobre las cosas (Espino, 2007, p.223).

Ventajas.

- a) Aseguran que el estado conozca y administre con anticipación ciertos ingresos.
- b) La política de distribución de ingresos se puede aplicar mejor.

En tiempos de crisis, aunque su número disminuye, es menor que los impuestos indirectos.

Desventajas

- a) Son muy sensibles a los contribuyentes.
- b) No son muy resistentes, por lo que hay poco crecimiento durante la época de auge.
- c) Están más inclinados a la arbitrariedad de los agentes financieros.
- d) Su productividad no es muy alta
- e) Los contribuyentes son más estrictos a la hora de juzgar los gastos estatales
- f) Estos impuestos ya no se gravan a grandes sectores sociales.

Estos impuestos se pueden dividir en impuestos personales e impuestos en especie. Un individuo es una persona que considera las condiciones de una persona con características de

contribuyente. El impuesto real es el impuesto que pertenece al objeto fiscal, independientemente de la situación del titular del impuesto. Estos impuestos se subdividen en impuestos que gravan a las personas que los consideran objetos e impuestos que gravan las cosas.

Ventajas.

- a) Aseguran que el estado conozca y administre con anticipación ciertos ingresos.
- b) La política de distribución de ingresos se puede aplicar mejor.
- c) En tiempos de crisis, aunque su número disminuye, es menor que los impuestos indirectos.

Desventajas

- a) Son muy sensibles a los contribuyentes
- b) No son muy resistentes, por lo que hay poco crecimiento durante la época de auge.
- c) Están más inclinados a la arbitrariedad de los agentes financieros.
- d) Son poco productivos.
- e) El contribuyente es más estricto al juzgar los gastos del Estado.
- f) Estos impuestos dejan de gravar a un gran sector social.

1.4. Formulación del problema

¿De qué manera la Auditoría Tributaria interna contribuye como herramienta preventiva en las fiscalizaciones Impuesto a la Renta de Tercera Categoría en las empresas del sector comercial del distrito de Cajamarca?

1.5. Justificación e importancia

Científico.

La investigación tiene que estar sustentada con instrumentos confiables y válidos, con la finalidad de obtener resultados que pueden generalizarse, y por lo tanto se pueden aplicar los

instrumentos a investigaciones futuras. Asimismo, se basa en el método científico, para asegurar que se estén realizando los pasos adecuados para encontrar los resultados.

Institucional

La investigación busca tener un impacto, en la empresa, ya que se busca prevenir las contingencias en las fiscalizaciones en el impuesto a la renta, además de establecer el modelo de auditoría tributaria.

Social

Se busca que las fiscalizaciones no tengan un impacto en los empresarios y trabajadores, ya que en caso de irregularidades pueden realizar desde llamadas de atención hasta cierres de los comercios, afectando en los ingresos de la empresa, y afecta en los ingresos de las familias, ya que las empresas son fuentes generadoras de empleo. Entonces lo que se busca que el gasto para el cálculo del impuesto a la renta no afecte en la rentabilidad de la misma, y no se tenga que hacer adiciones.

1.6. Hipótesis

H: Si se aplica auditoría tributaria interna como herramienta preventiva entonces disminuirán los riesgos en las fiscalizaciones del impuesto a la renta en las empresas comerciales del distrito de Cajamarca- 2016.

1.7. Objetivos de la investigación

1.7.1. Objetivo General

Determinar la contribución de la auditoría interna como herramienta preventiva en las fiscalizaciones del impuesto a la renta en las empresas del sector comercial del distrito de Cajamarca- 2016.

1.7.2. Objetivo Específicos

Diagnosticar la auditoría tributaria en las empresas comerciales.

Determinar las fiscalizaciones del impuesto a la renta realizadas por la SUNAT.

Elaborar un programa de auditoria tributaria interna a fin de prevenir las fiscalizaciones del Impuesto a la Renta realizadas por la SUNAT.

CAPÍTULO II: MATERIAL Y MÉTODO

2.1. Tipo y diseño de la investigación

2.1.1. Tipo de investigación

El tipo de investigación es cuantitativa, descriptiva y con un propósito. Sampieri (1998); dijo que este tipo de investigación busca determinar las características, características y características de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que necesite ser analizado.

2.1.2. Diseño de la investigación

Es descriptiva: Este diseño de investigación incluye la descripción, registro, análisis e interpretación de los fenómenos de investigación, porque su objetivo no se restringe a la recolección de datos, sino que también incluye el pronóstico e caracterización de la relación entre dos o más variables. Los licenciados no solo son relojeros, sino que también recopilan datos basados en la teoría, síntesis cuidadosamente la inquisición y luego analizan cuidadosamente los resultados para extraer generalizaciones significativas que contribuyan la noción.

Es propositiva: Por tratarse de una acción crítica y creativa, se especifica por planificar opciones o soluciones dilemas a los problemas que surgen de la situación.

Valor: Es muy útil mostrar con precisión el ángulo o el tamaño de un fenómeno, evento, comunidad, trasfondo o situación.

2.2. Población y muestra

2.2.1. Población

Sampieri (1998); especifica que la población es una colección de todos los asuntos que se ajustan a una serie de descripciones. Se trata del total del fenómeno de aprender, en el que las entidades de la población tienen una característica común, y esta característica se estudia y se generan los datos de investigación.

La población estudiada está compuesta por 1.200 empresas de la región Cajamarca.

2.2.2. Muestra

Balestrini (2001) es esencialmente un subgrupo de la población. Es un subconjunto de los elementos pertenecientes al conjunto definido en sus características y se denomina totalidad. La población más pequeña será igual a la muestra. Para conveniencia de 40 empresas, considere usar muestras no probabilísticas porque solo se visitan empresas cercanas entre sí. Hay 8 expertos (contables) en total.

A continuación se muestra la lista de empresas comerciales que conformaron la muestra:

N°	RUC	NOMBRE
1	20570553161	C&G CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS GENERALES E.I.R.L.
2	20600715501	J & M ENERGIA MINERIA Y CONSTRUCCION E.I.R.L
3	10267161653	AGUILAR RUIZ KETTY JOAANA
4	20495810845	AGROSERVICIOS LA PRADERA S.R.L.
5	20601142644	MOTOR SPORT CAJAMARCA EIRL
6	10441848965	MIGUEL ANGEL QUISPE RUIZ
7	20600034775	AGROINDUSTRIAS ZINGG EIRL.
8	20368719626	DISTRIBUCIONES CHALI SRL
9	20601892520	MARPAD EIRL.
10	10267161653	AGUILAR RUIZ KETTY JOAANA
11	20453438041	A V C DISTRIBUIDORA FERRETERA E.I.R.L.
12	20495994989	AGRICOLA CAJAMARCA EIRL
13	20491668696	AGUAS DORADAS T
14	20491696398	BRESSLYN MAQUINARIAS Y SERVICIOS S.R.L.
15	20491565021	D & R QUISPE EIRL
16	20453756174	CHARLES CHAPLIN EIRL
17	20453801064	ASTRID CAROLINA EIRL
18	20453678947	FERRETERIA EL SOL S.R.L.
19	20495610081	IMPORTACION DE REPUESTOS Y MAQUINARIA E.I.R.L.
20	20495665811	JJ & M PERLAMAYO SRL
21	20453830323	DEYFOR EIRL
22	20453707122	JOYERIA KAREN EIRL
23	20481888850	M.M.V EIRL
24	20495735614	EL SOL MULTIMARKET EIRL
25	20491729075	INVERSIONES DANT S.R.L.
26	20495850391	LEO JC E.I.R.L.
27	20496175183	BSV NEGOCIOS EIRL
28	20453818463	COMERCIAL FLORES EIRL

29	20495695647	AVICOR SRL.
30	20453818463	COMERCIAL MARGUMAR E.I.R.L
31	20491668009	GB & J HERMANAS SRL
32	20496143656	DISTRIBUCIONES SAN DIEGO E.I.R.L.
33	20491635763	HERMANOS TERAN S.R.L.
34	20491601940	COMERCIAL CASAS S.R.L.
35	20495859771	BAZAR POLO EIRL
36	20495904823	HENKAR SRL
37	20495741002	REPUESTOS AUTOMOTRICES ERICK E.I.R.L
38	20495835830	PRATA JOYAS Y ACCESORIOS SRL
39	20453820280	LUZ ANGELICA E.I.R.L.
40	20496161395	FIERROS CAJAMARCA S.R.L.

2.3. Variables

Variable independiente: Auditoria Tributaria

Variable dependiente: Impuesto a la Renta

2.3.1. Operacionalización de variables

Variables	Definiciones conceptuales	Definiciones Operacionales	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Variable independiente Auditoria Tributaria	Valencia y Vergara (2011) refiere que la Auditoría Tributaria Preventiva es el control crítico y sistemático, que usa un conjunto de técnicas y procedimiento destinados a verificar el cumplimiento de las obligaciones formales y sustanciales de los contribuyentes.	Según la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT, 2012). Explica que la Auditoria Tributaria Preventiva (ATP) es un control ex ante que consiste en la verificación del adecuado cumplimiento de las obligaciones tributarias sustanciales y formales.	Estrategias Tributarias	-Planificación Tributaria -Cultura Tributaria	Escala de Likert: Ordinal -Definitivamente no -Probablemente no -Indeciso -Probablemente si -Definitivamente si Técnica Entrevista Instrumento: Encuesta
			Control Interno	Información financiera segura Salvaguarda de los activos Control de riesgos	
Variable dependiente Impuesto a la renta	Los impuestos son una parte importante (o la parte más importante) de los ingresos públicos. Sin embargo, antes de definir los impuestos, es necesario aclarar la diferencia entre los conceptos de ingreso público, contribución e impuestos. Cuando nos referimos a los ingresos públicos, nos referimos a todas las vistas del país, ya sea en efectivo o en especie o servicios. En segundo lugar, las donaciones son una parte integral de los ingresos públicos, incluidas las donaciones personales, como pagos por servicios públicos,	Es una potestad jurídica (poder-deber) de la que se encuentra investida la Administración Tributaria para comprobar el adecuado cumplimiento de las obligaciones tributarias sustanciales y formales que son de cargo de los deudores tributario	Liquidez	Ingresos Institución Activos Capital	
			Regímenes tributarios	1. Categoría 2. Da Categoría 3. Categoría 4. Categoría 5. Categoría	
			Obligaciones tributarias	Libros contables Declaraciones mensuales	

	donaciones, multas, etc. En tercer lugar, los impuestos son parte de las donaciones y los impuestos son parte de los ingresos públicos. (Aniceto & Santillan, 2002).			Declaraciones Anuales IGV	
--	--	--	--	---------------------------	--

2.4. Técnicas e instrumento de recolección de datos, validez y confiabilidad

2.4.1. Técnicas de investigación

Para realizar esta investigación, aplicaremos lo siguiente:

Encuesta

La encuesta fue una técnica de investigación que implica interrogatorios verbales o escritos a personas para obtener cierta información necesaria para la investigación.

Por tanto, se investigó a los dueños de 10 empresas comerciales de la zona de Cajamarca.

2.4.2. Instrumentos de recolección de datos

Primero, realizar el cálculo de variables, que es la persona que determina las dimensiones e indicadores de investigación para realizar el cuestionario correspondiente.

Cuestionario. Una lista de preguntas y / o una lista de preguntas con las alternativas correspondientes contendrá preguntas cerradas, las cuales se harán a la gerencia de la empresa correspondiente. Usaremos la verificación de contenido basada en el juicio de expertos en este tema. “El juicio de expertos se basará en la correlación entre la respuesta y las metas, dimensiones e indicadores diseñados en este estudio”, es decir, la “escala Likert pondera cuantitativamente los predictores de las variables a procesar”.

Confiabilidad: Por tanto, el cuestionario utilizará el programa SPSS 22 para las pruebas piloto y se establecerá el alfa de Cronbach, que determinará la fiabilidad del instrumento.

2.5. Procedimiento para de análisis de datos

2.5.1 Elaboración de la encuesta

La recolección de datos se realizó mediante una encuesta que fue validada por un juicio de expertos.

Sera evaluada de la siguiente manera

Definitivamente si (1)

Probablemente si (2)

Indeciso (3)

Probablemente no (4)

Definitivamente no (5)

2.5.2. Procedimiento de entrevista

1. Se requiere que el responsable permita entrevistas con el personal de Banco Financiero y usuarios externos.
2. Informar al imputado del propósito de la entrevista y su derecho a obtener información confidencial.
3. Entrevistas directas con personas que participan en la investigación
4. Utilice los programas estadísticos SPSS y Excel para hacer tablas de los datos recopilados.
5. Tomará fotografías.

Para revisión de documentos

Solicitó permiso al gerente o al propietario de la empresa

Acceso solicitado al informe Ver y ordenar la información del informe en la tabla.

2.5.3. Análisis Estadístico e Interpretación de los datos

Después de obtener información relevante sobre el desarrollo de esta investigación, se utilizará el software de datos estadísticos SPSS versión 22 para procesar la información.

2.6. Aspectos éticos

Los principios éticos considerados en la investigación fueron señalados por Noreña, Alcaraz et al (2012), como se detalla a continuación:

Consentimiento informado

Los colaboradores de la investigación fueron informados de las situaciones, derechos y compromisos involucrados en la investigación y asumieron que se convertirían en informantes.

Confidencialidad

Se les dice que aseguren y protejan sus identidades como informantes valiosos para las investigaciones.

Observación participante

El investigador actuó con cautela durante el proceso de recolección de datos, asumiendo que era moralmente responsable de todos los efectos y consecuencias de las interacciones establecidas con los sujetos participantes en la investigación.

2.7. Criterios de rigor científico

Credibilidad mediante el valor de la verdad y autenticidad

Dirigen los resultados de las observaciones y las variables de investigación al informar los resultados que los participantes consideran correctos. La observación de las variables se ha realizado de forma permanente en su propio escenario y se discutirá en detalle aquí a través del proceso de triangulación.

Transferibilidad y aplicabilidad

La obtención de resultados puede generar información valiosa para la felicidad organizacional a través de la transferibilidad. El proceso se describe en detalle desde el entorno de la investigación, incluidos los participantes de la investigación.

En cuanto a la recolección de datos, se determina por muestreo teórico, ya que la información brindada es inmediatamente codificada y analizada. Finalmente, a través de cuestionarios, observaciones y documentos para recolectar información suficiente, relevante y adecuada, se realizó una recolección de datos detallada.

Consistencia para la replicabilidad

Los resultados provienen de una investigación cuantitativa. Para determinar la consistencia de la investigación, se trianguló la información (datos, investigadores y teorías) para fortalecer el informe de discusión. El evaluador externo verificó el cuestionario utilizado para recolectar la información para verificar la pertinencia y relevancia de la investigación, por tratarse de datos de la fuente principal. Mediante el uso de métodos científicos

(empíricos, críticos y empíricos), se describe en detalle la coherencia del proceso de recopilación de datos y su análisis e interpretación relacionados.

Confiabilidad y neutralidad

Los resultados determinados por la investigación serán auténticos en la descripción. La precisión es la comparación de los resultados con la literatura existente; las encuestas de entornos internacionales, nacionales y regionales tienen similitudes con las variables estudiadas durante los últimos cinco años.

Relevancia

Para lograr el objetivo de una mejor investigación sobre las variables y su amplio conocimiento, se han investigado.

CAPÍTULO III: RESULTADOS Y DISCUSIÓN

3.1. Resultados en tablas y gráficos

3.1.1. Diagnosticar la auditoría tributaria en las empresas comerciales

El presente objetivo, tiene por finalidad identificar la auditoría tributaria actual de la empresa, a fin de verificar los riesgos a los que se encuentra expuesta la empresa.

El cual se obtuvo mediante una encuesta de 10 preguntas aplicadas a los propietarios de las empresas comerciales, a continuación, se muestran sus resultados basados en sus dimensiones e indicadores.

Dimensión 1: Estrategias tributarias

Tabla 1

La empresa se ha preocupado por establecer los objetivos de gestión tributaria.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Definitivamente no	15	37.5	37.5
Probablemente no	10	25.0	62.5
Indeciso	8	20.0	82.5
Probablemente si	7	17.5	100.0
Definitivamente si	0	0.0	100.0
	40	100.0	

Fuente: Encuesta aplicada al personal administrativos de las empresas comerciales

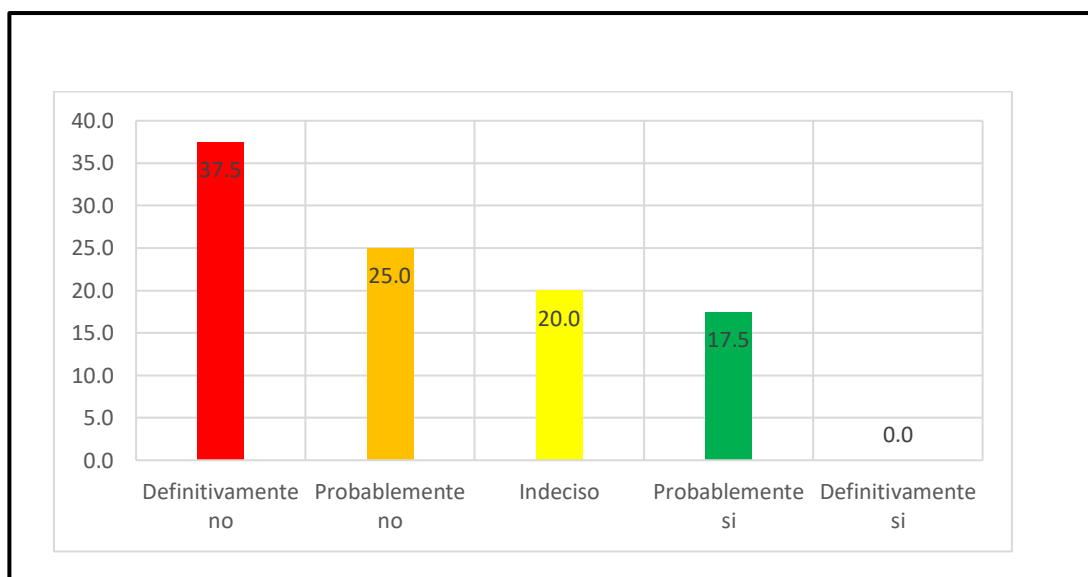


Figura 1: Establecimiento de los objetivos de gestión Tributaria en las empresas comerciales.

En la figura el 37.5% de los trabajadores, manifestaron que la empresa no se ha preocupado por establecer los objetivos de gestión tributaria. Y el 25% que probablemente no se preocupe, el 20% desconoce, el 17.5% probablemente la empresa se interesa en establecer los objetivos.

Tabla 2

Distribución del establecimiento de funciones de contabilidad

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Definitivamente no	25	62.5	62.5
Probablemente no	7	17.5	80.0
Indeciso	8	20.0	100.0
Probablemente si	0	0.0	100.0
Definitivamente si	0	0.0	100.0
	40		

Fuente: Encuesta aplicada al personal administrativos de las empresas comerciales

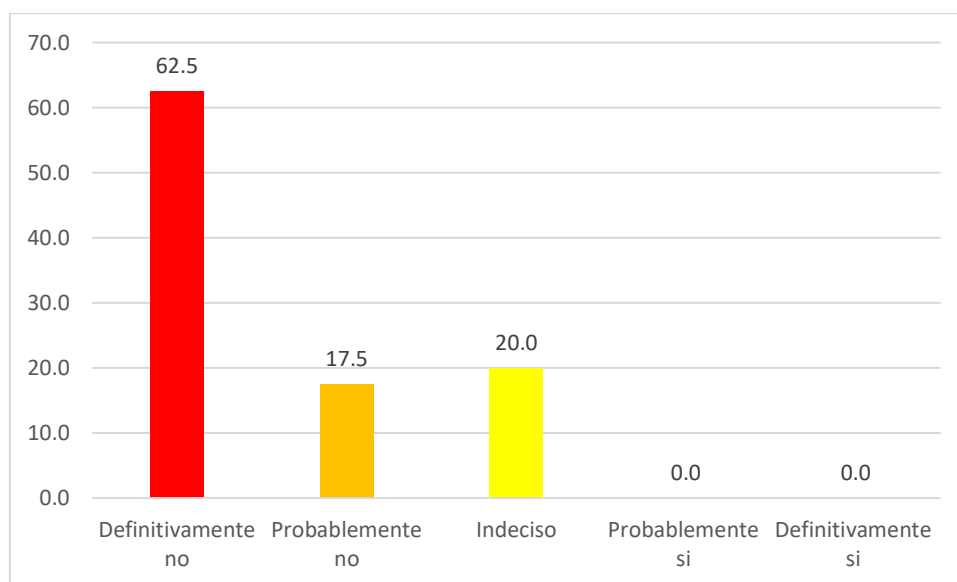


Figura 2: Establecimiento de los objetivos de gestión Tributaria en las empresas comerciales.

En la figura el 62.5% de los trabajadores, manifestaron que la empresa no ha establecido las funciones del área de contabilidad, mientras el 20% está indeciso.

Tabla 3

Distribución del establecimiento del método de valuación de inventarios

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Definitivamente no	40	100.0	100.0
Probablemente no	0	0.0	100.0
Indeciso	0	0.0	100.0
Probablemente si	0	0.0	100.0
Definitivamente si	0	0.0	100.0
	40	100.0	

Fuente: Encuesta aplicada al personal administrativos de las empresas comerciales

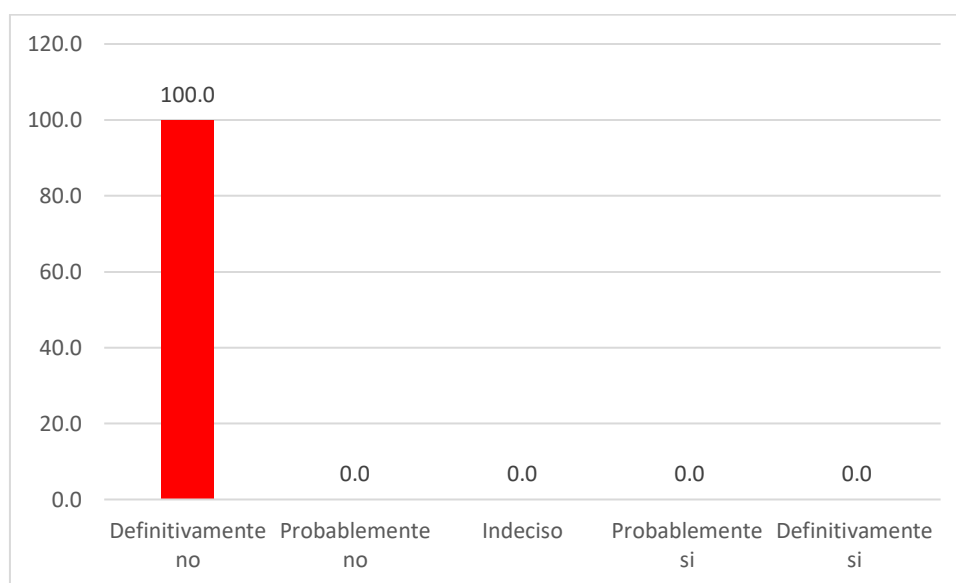


Figura 3: Establecimiento del método de valuación de inventarios

En la figura el 100% de los trabajadores, manifestaron que la empresa no ha establecido los métodos de valuación de inventarios.

Cultura tributaria

Tabla 4

Percepción de la importancia de los aportes del impuesto a la renta en el desarrollo económico del país

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Definitivamente no	0.0	0.0	0.0
Probablemente no	9.0	22.5	22.5
Indeciso	27.0	67.5	90.0
Probablemente si	4.0	10.0	100.0
Definitivamente si	0.0	0.0	100.0
	40.0		

Fuente: Encuesta aplicada al personal administrativos de las empresas comerciales

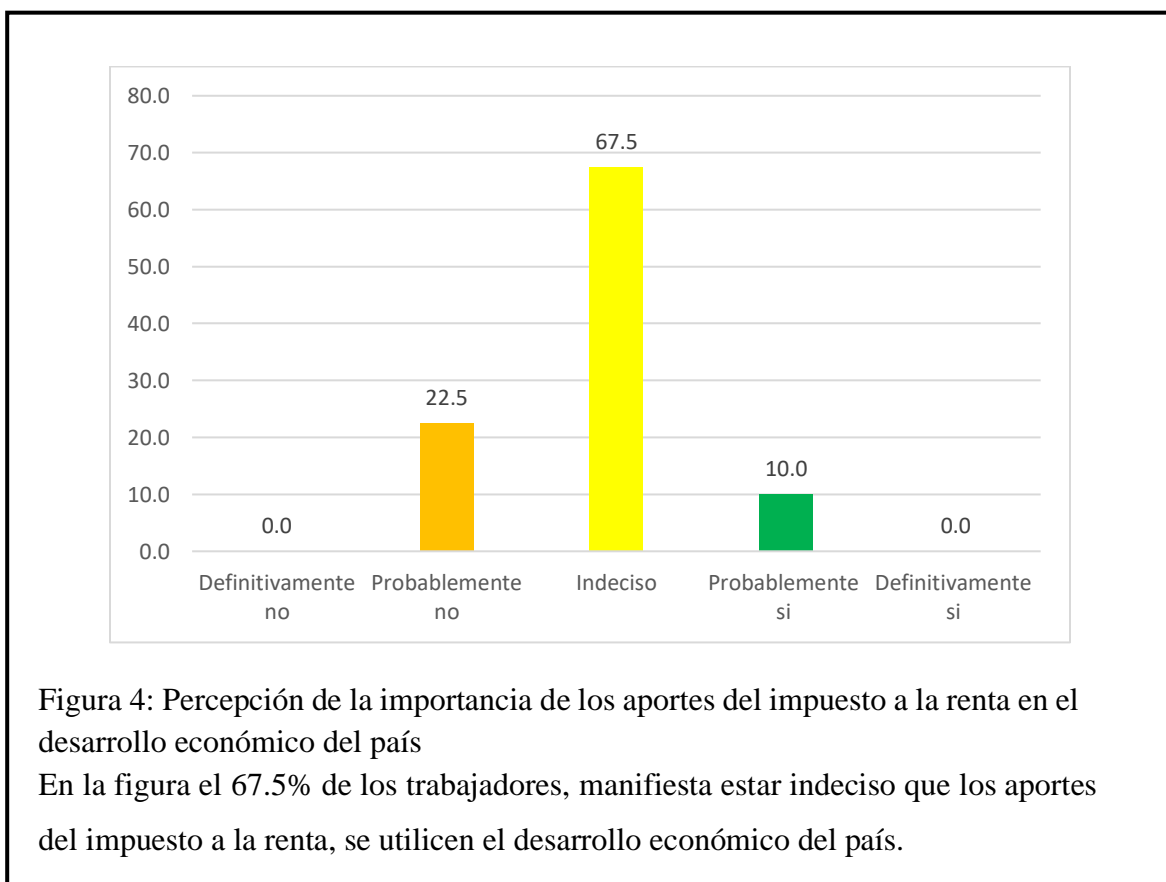


Figura 4: Percepción de la importancia de los aportes del impuesto a la renta en el desarrollo económico del país

En la figura el 67.5% de los trabajadores, manifiesta estar indeciso que los aportes del impuesto a la renta, se utilicen el desarrollo económico del país.

Tabla 5

Distribución de la no emisión de comprobantes de pago para tener menos ingresos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Definitivamente no	0.0	0.0	0.0
Probablemente no	14.0	35.0	35.0
Indeciso	5.0	12.5	47.5
Probablemente si	21.0	52.5	100.0
Definitivamente si	0.0	0.0	100.0
	40.0		

Fuente: Encuesta aplicada al personal administrativos de las empresas comerciales

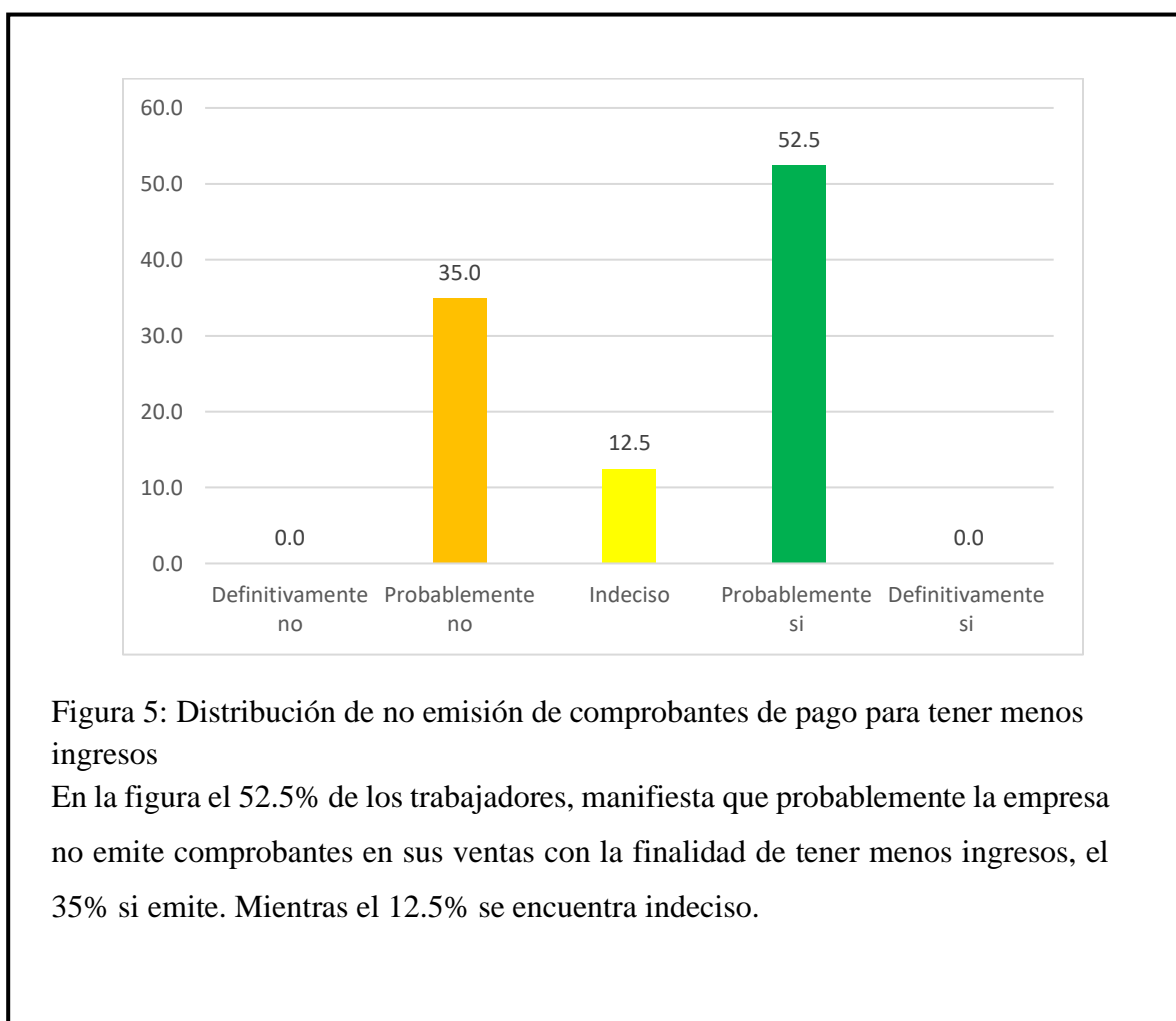


Figura 5: Distribución de no emisión de comprobantes de pago para tener menos ingresos

En la figura el 52.5% de los trabajadores, manifiesta que probablemente la empresa no emite comprobantes en sus ventas con la finalidad de tener menos ingresos, el 35% si emite. Mientras el 12.5% se encuentra indeciso.

Control interno

Información financiera segura

Tabla 6

Percepción de los estados financieros de la empresa se encuentra libres de errores

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Definitivamente no	0.0	0.0	0.0
Probablemente no	21.0	52.5	52.5
Indeciso	19.0	47.5	100.0
Probablemente si	0.0	0.0	100.0
Definitivamente si	0.0	0.0	100.0
	40.0		

Fuente: Encuesta aplicada al personal administrativos de las empresas comerciales

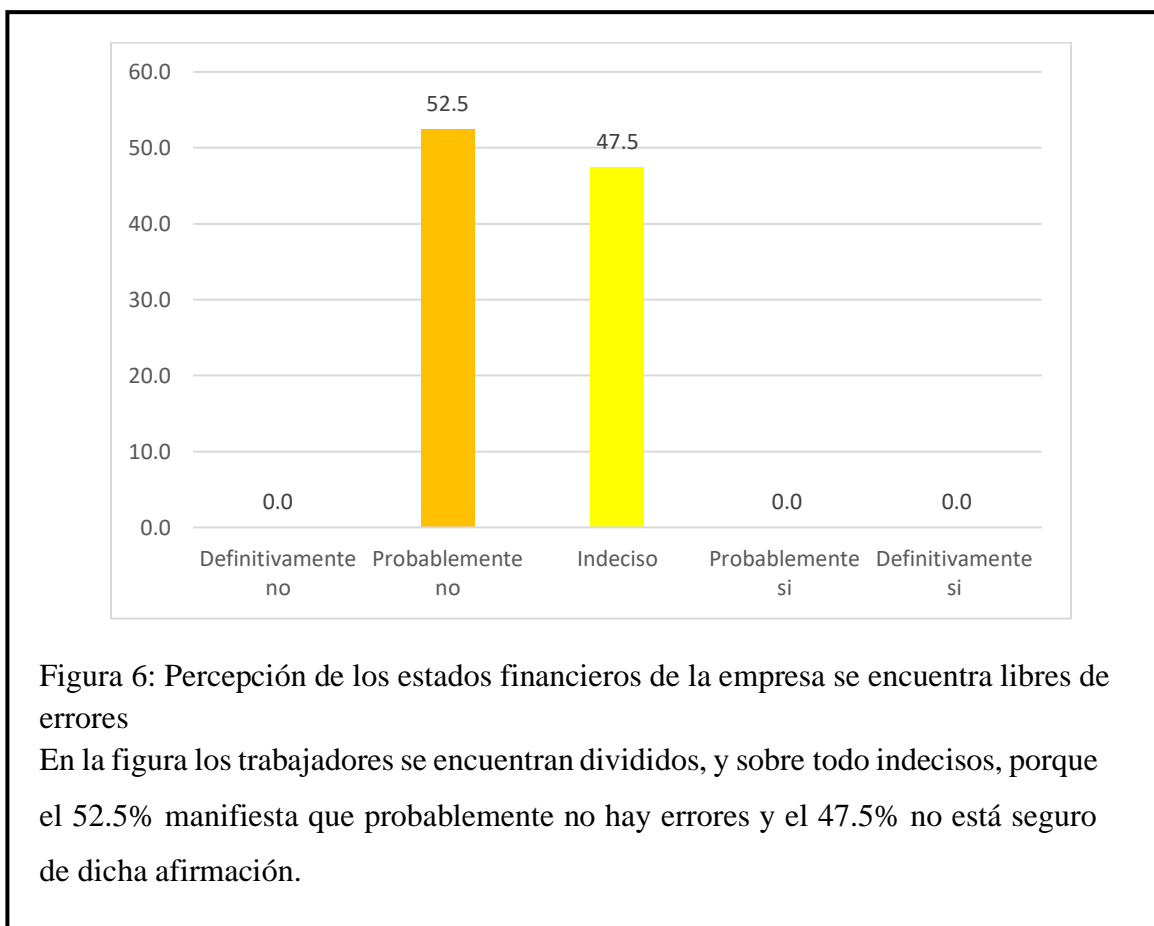


Figura 6: Percepción de los estados financieros de la empresa se encuentra libres de errores

En la figura los trabajadores se encuentran divididos, y sobre todo indecisos, porque el 52.5% manifiesta que probablemente no hay errores y el 47.5% no está seguro de dicha afirmación.

Tabla 7

Los libros contables se encuentran actualizados

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Definitivamente no	18	45.0	45.0
Probablemente no	2	5.0	50.0
Indeciso	8	20.0	70.0
Probablemente si	0	0.0	70.0
Definitivamente si	12	30.0	100.0
	40	100.0	

Fuente: Encuesta aplicada al personal administrativos de las empresas comerciales

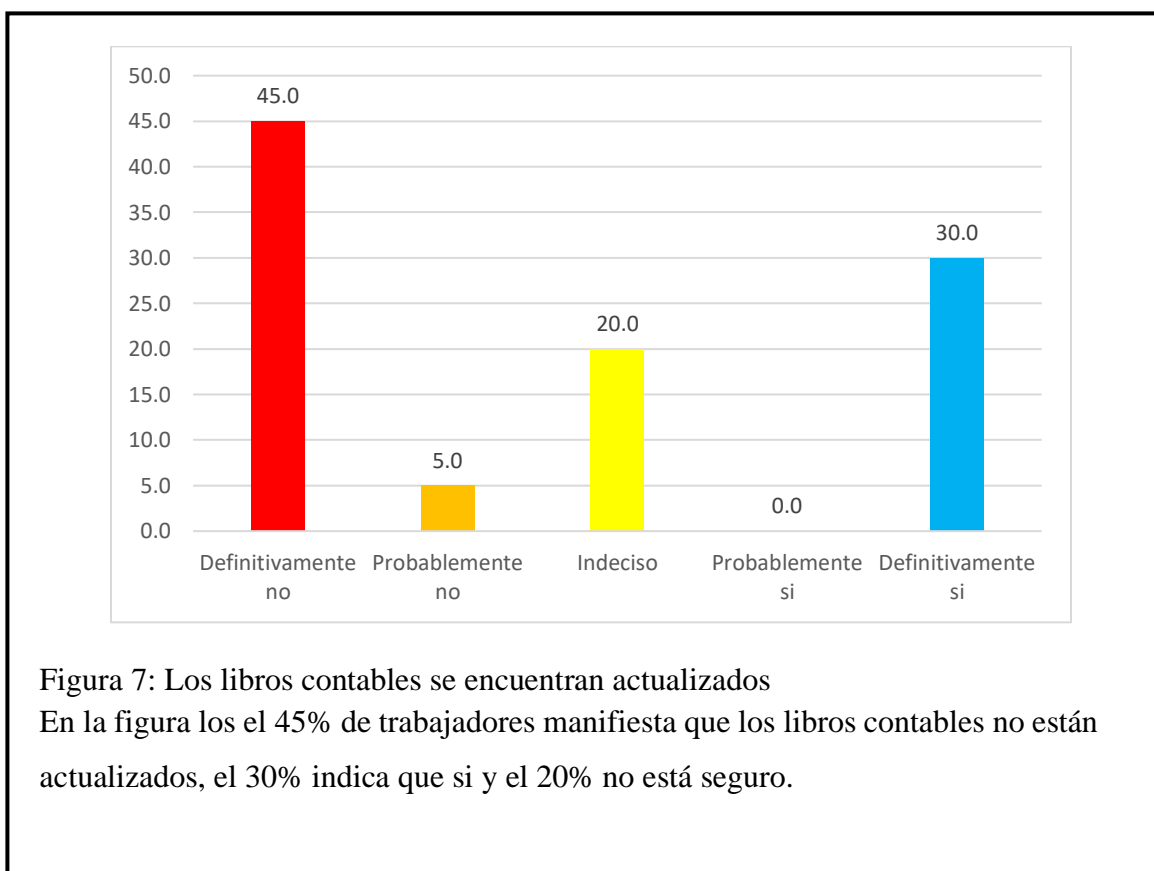
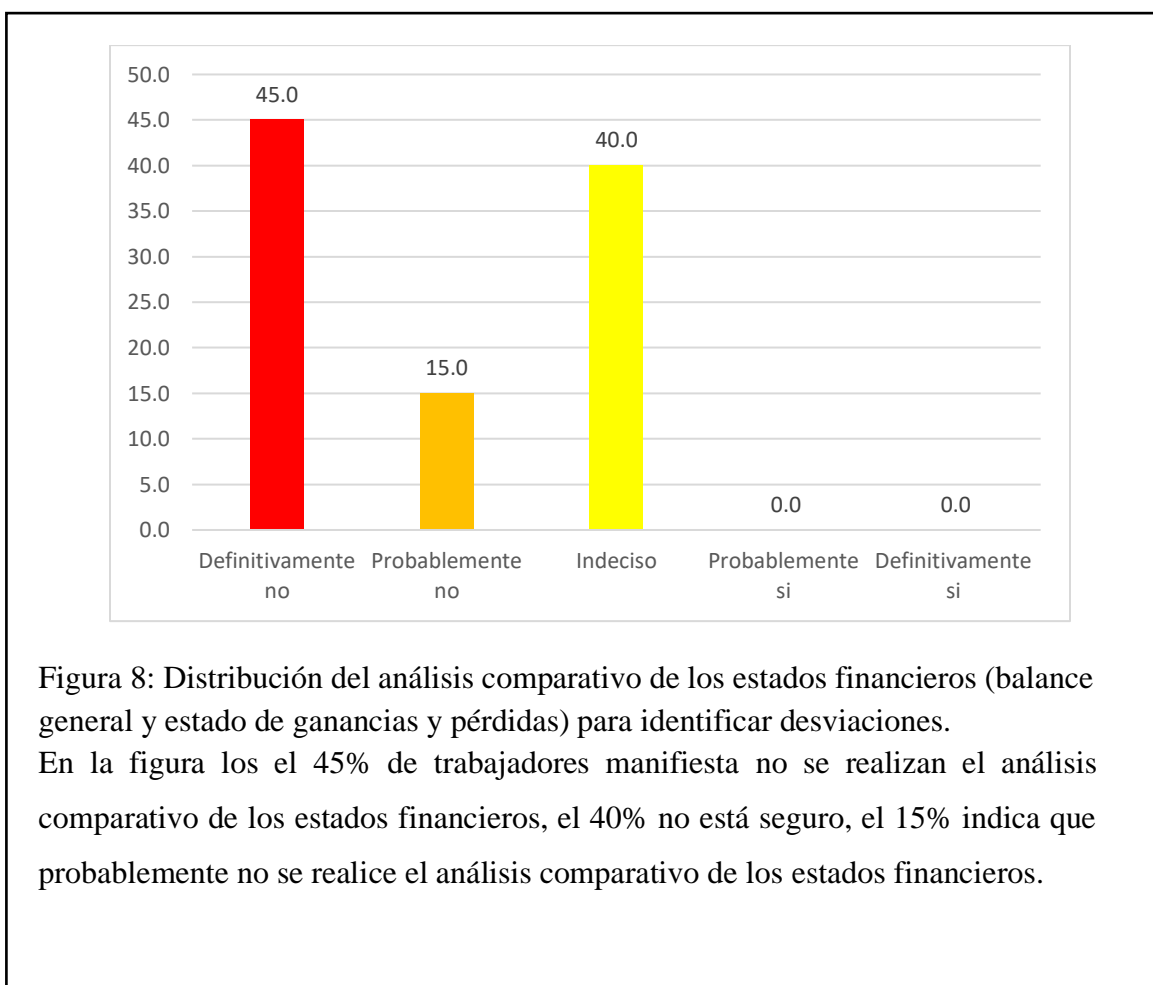


Tabla 8

Distribución del análisis comparativo de los estados financieros (balance general y estado de ganancias y pérdidas) para identificar desviaciones

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Definitivamente no	18.0	45.0	45.0
Probablemente no	6.0	15.0	60.0
Indeciso	16.0	40.0	100.0
Probablemente si	0.0	0.0	100.0
Definitivamente si	0.0	0.0	100.0
	40.0		

Fuente: Encuesta aplicada al personal administrativos de las empresas comerciales



Salv guarda de los activos

Tabla 9

Distribución del cotejo de los comprobantes de compra con las adquisiciones

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Definitivamente no	32.0	80.0	80.0
Probablemente no	6.0	15.0	95.0
Indeciso	2.0	5.0	100.0
Probablemente si	0.0	0.0	100.0
Definitivamente si	0.0	0.0	100.0
	40.0		

Fuente: Encuesta aplicada al personal administrativos de las empresas comerciales

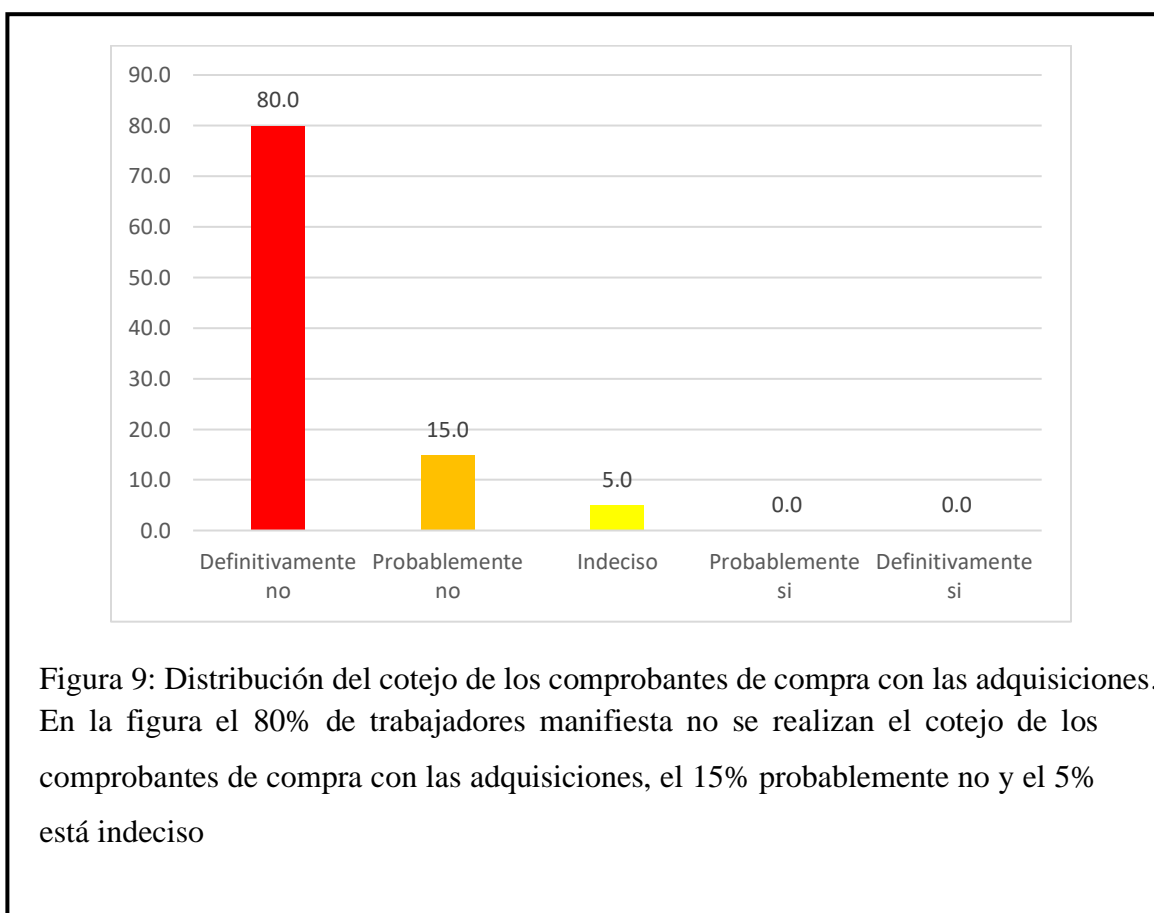


Figura 9: Distribución del cotejo de los comprobantes de compra con las adquisiciones. En la figura el 80% de trabajadores manifiesta no se realizan el cotejo de los comprobantes de compra con las adquisiciones, el 15% probablemente no y el 5% está indeciso

Tabla 10

Realización del inventario permanente de los inventarios de la empresa por medio de la tarjeta kardex

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Definitivamente no	40.0	100.0	100.0
Probablemente no	0.0	0.0	100.0
Indeciso	0.0	0.0	100.0
Probablemente si	0.0	0.0	100.0
Definitivamente si	0.0	0.0	100.0
	40.0		

Fuente: Encuesta aplicada al personal administrativos de las empresas comerciales

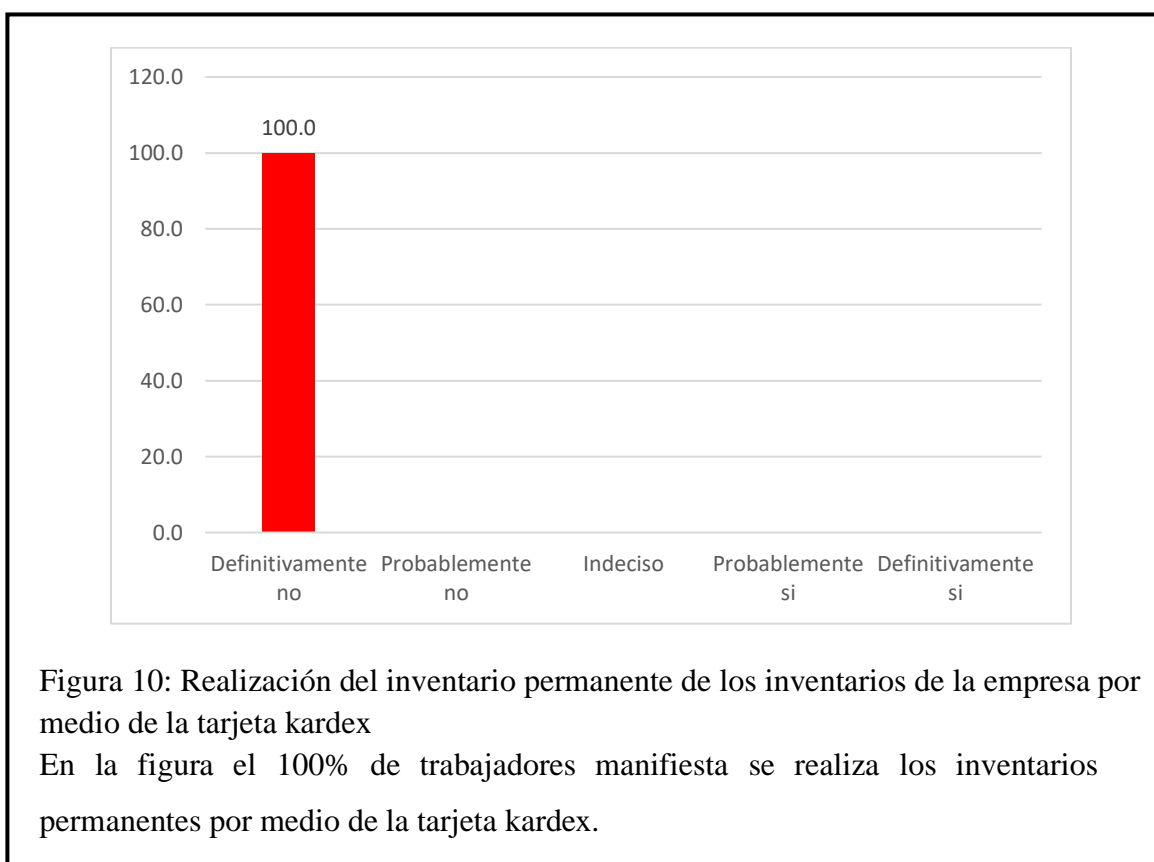


Tabla 11

Cotejo de los reportes de ventas mensuales con los libros y comprobantes.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Definitivamente no	28.0	70.0	70.0
Probablemente no	0.0	0.0	70.0
Indeciso	4.0	10.0	80.0
Probablemente si	0.0	0.0	80.0
Definitivamente si	8.0	20.0	100.0
	40.0		

Fuente: Encuesta aplicada al personal administrativos de las empresas comerciales

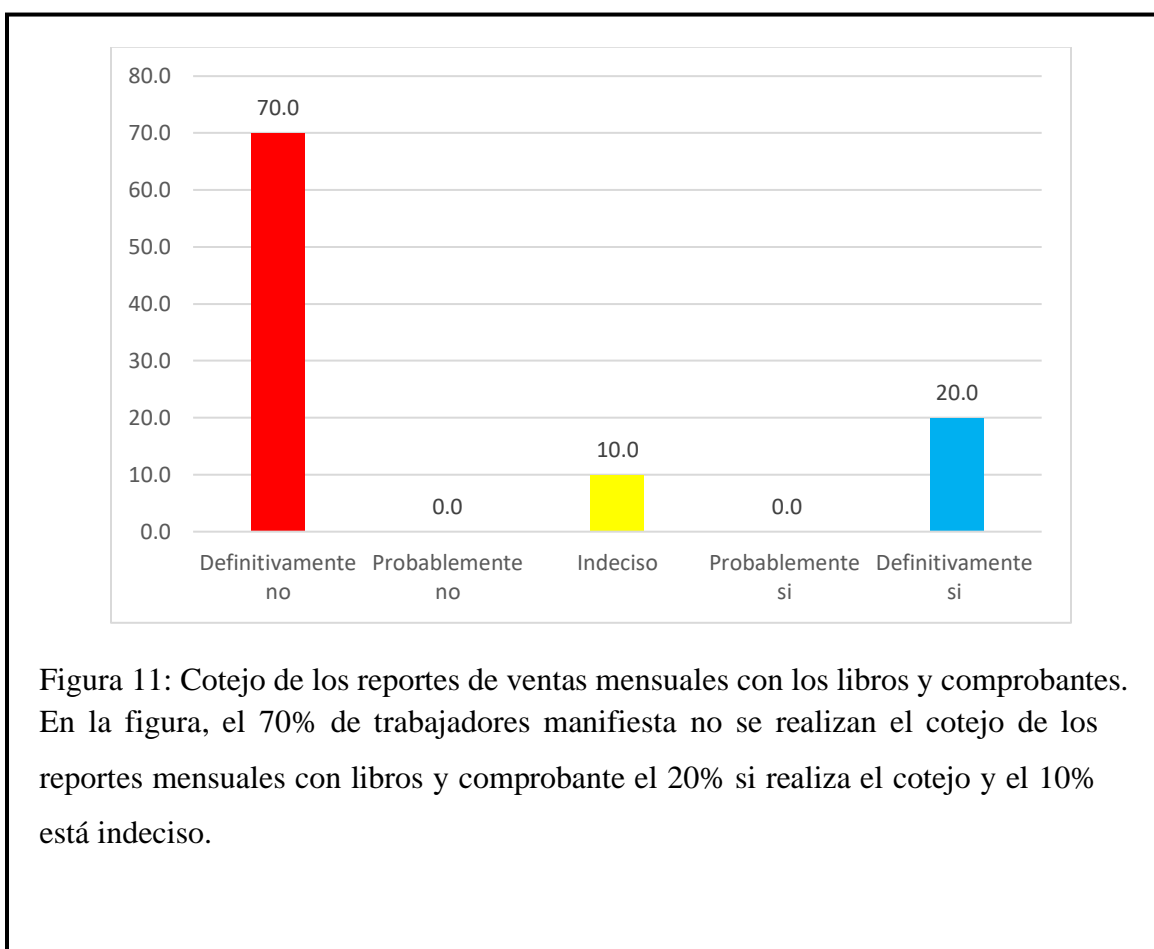


Figura 11: Cotejo de los reportes de ventas mensuales con los libros y comprobantes. En la figura, el 70% de trabajadores manifiesta no se realizan el cotejo de los reportes mensuales con libros y comprobante el 20% si realiza el cotejo y el 10% está indeciso.

Tabla 12

Distribución de las empresas que tienen un sistema informático

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Definitivamente no	32.0	80.0	80.0
Probablemente no	0.0	0.0	80.0
Indeciso	0.0	0.0	80.0
Probablemente si	0.0	0.0	80.0
Definitivamente si	8.0	20.0	100.0
	40.0		

Fuente: Encuesta aplicada al personal administrativos de las empresas comerciales

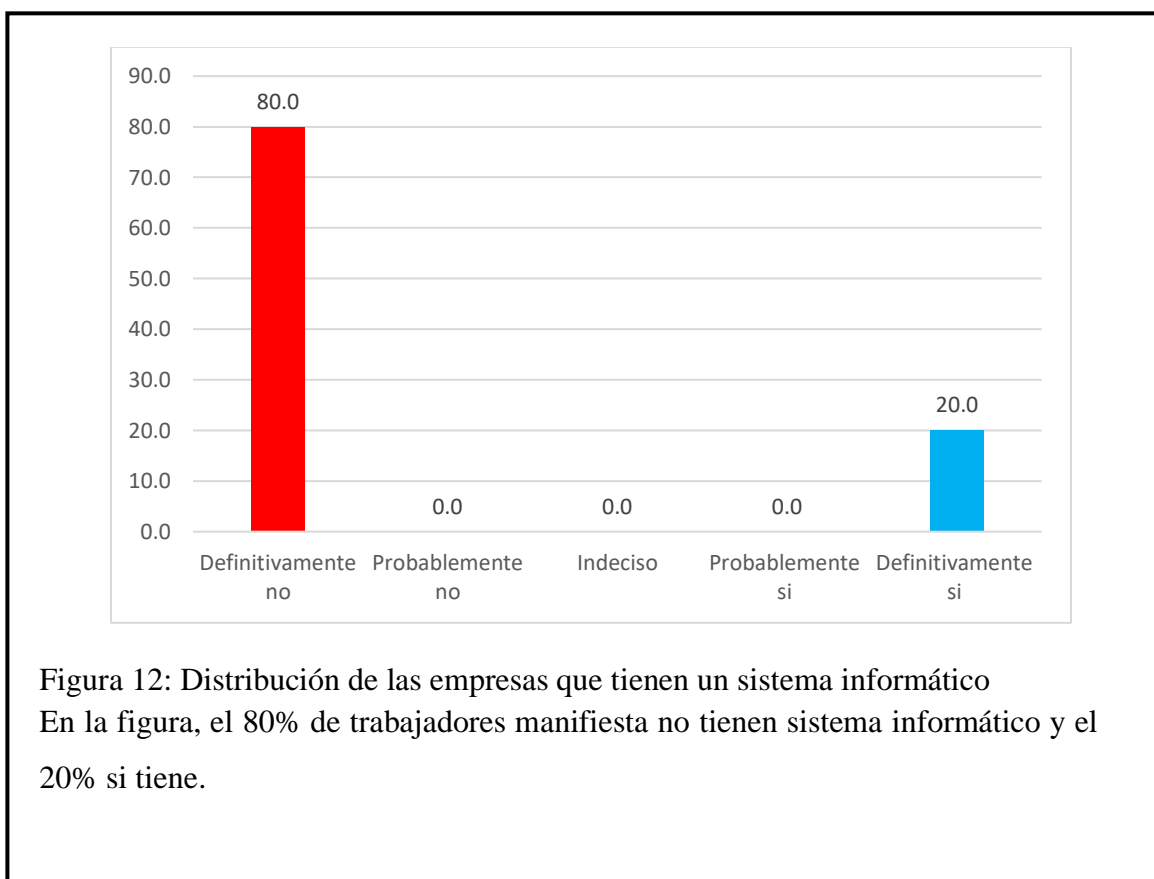


Figura 12: Distribución de las empresas que tienen un sistema informático

En la figura, el 80% de trabajadores manifiesta no tienen sistema informático y el 20% si tiene.

Tabla 13

Distribución de las conciliaciones de los requerimientos de almacén con los inventarios actuales

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Definitivamente no	23.0	57.5	57.5
Probablemente no	7.0	17.5	75.0
Indeciso	6.0	15.0	90.0
Probablemente si	0.0	0.0	90.0
Definitivamente si	4.0	10.0	100.0
	40.0		

Fuente: Encuesta aplicada al personal administrativos de las empresas comerciales

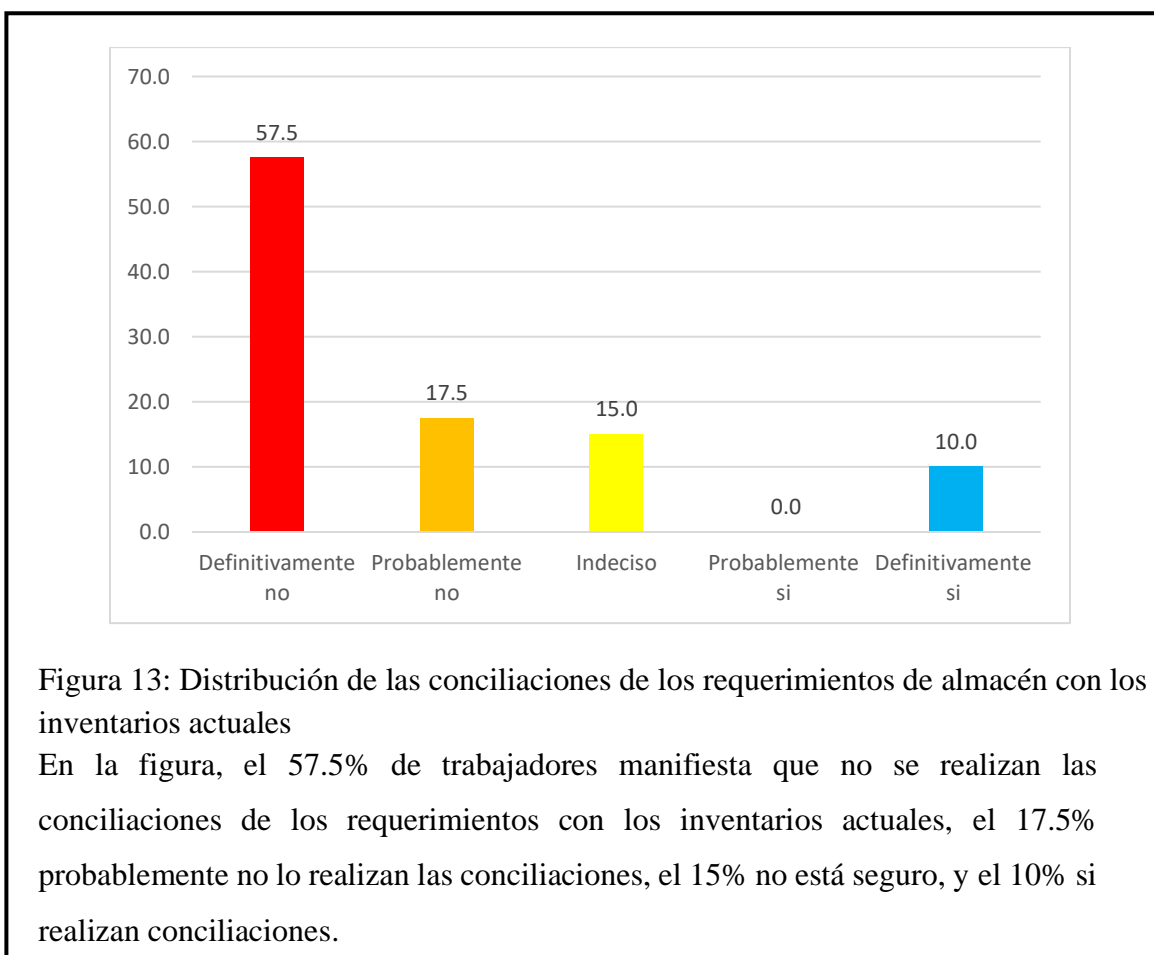


Tabla 14

Distribución de la existencia de políticas en el almacén sobre las personas autorizadas

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Definitivamente no	28.0	70.0	70.0
Probablemente no	8.0	20.0	90.0
Indeciso	0.0	0.0	90.0
Probablemente si	0.0	0.0	90.0
Definitivamente si	4.0	10.0	100.0
	40.0		

Fuente: Encuesta aplicada al personal administrativos de las empresas comerciales

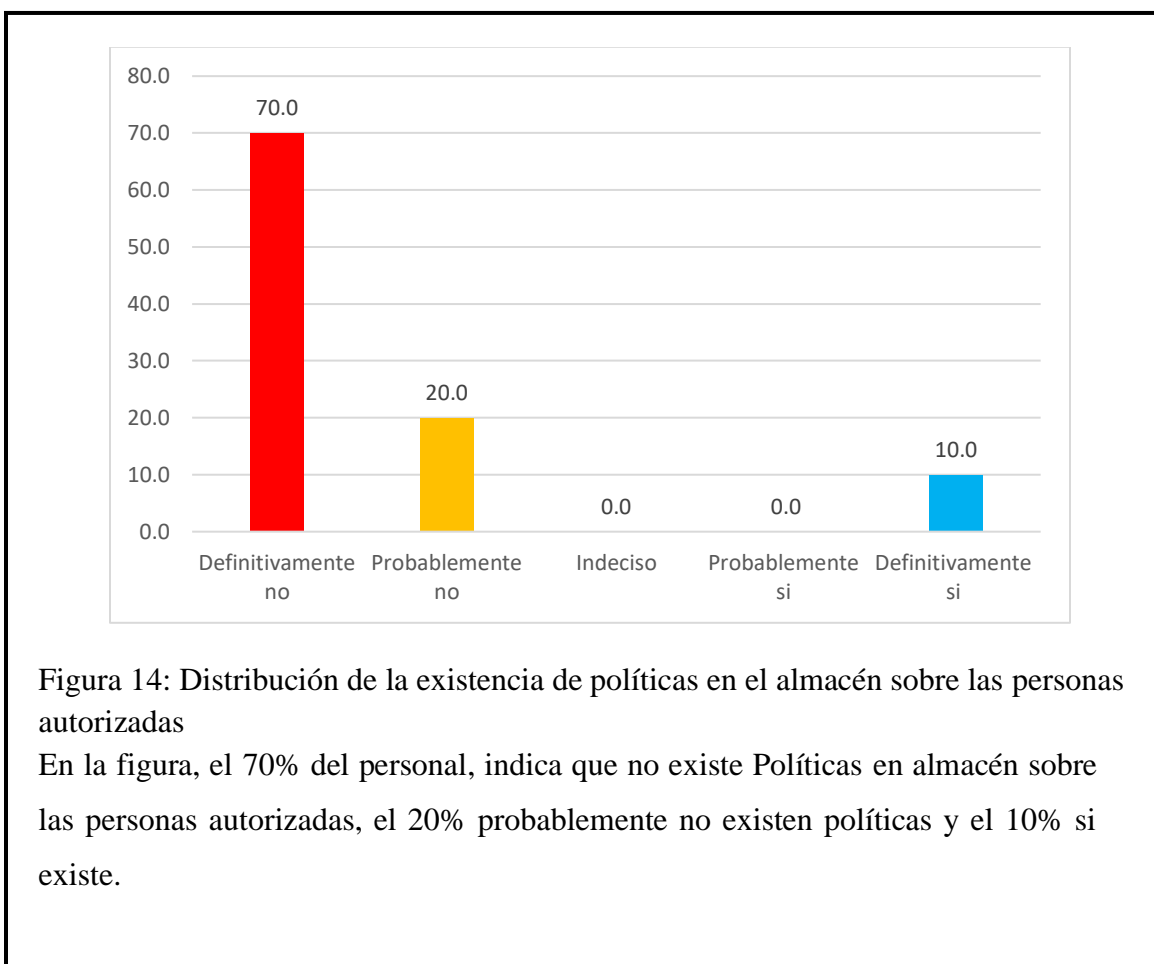


Figura 14: Distribución de la existencia de políticas en el almacén sobre las personas autorizadas

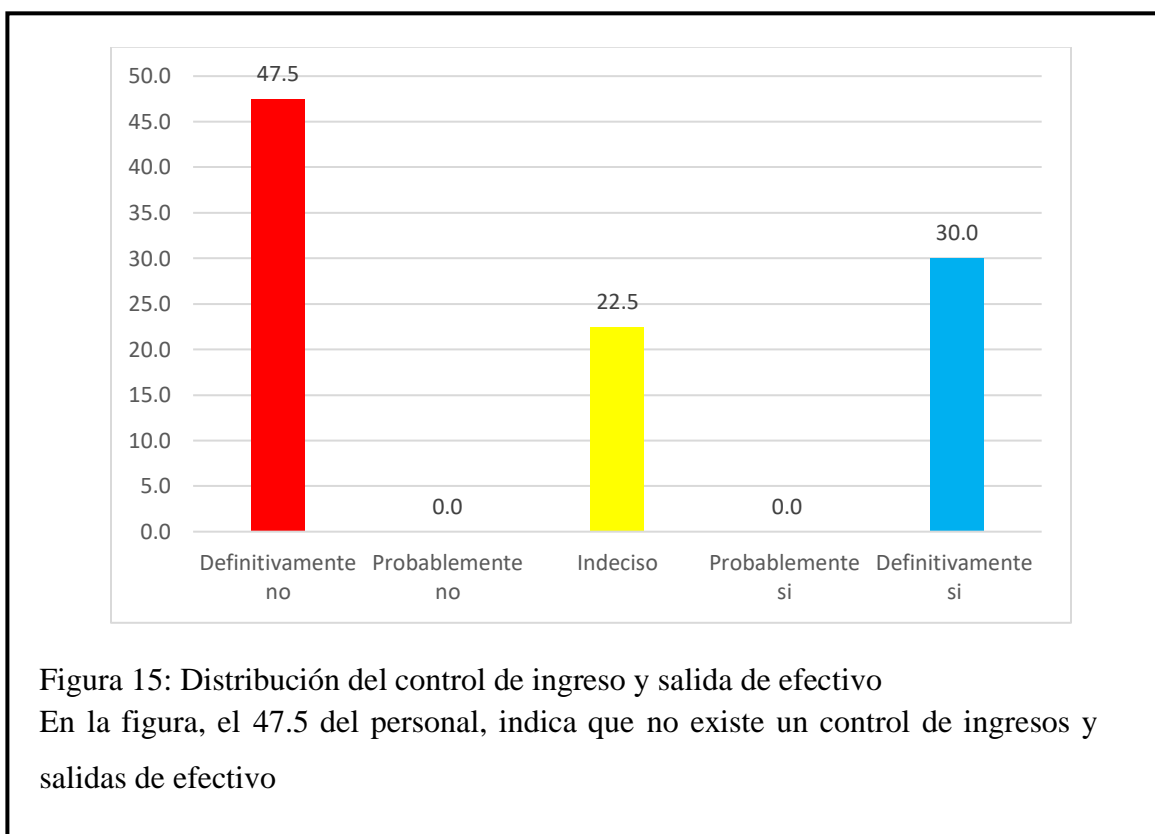
En la figura, el 70% del personal, indica que no existe Políticas en almacén sobre las personas autorizadas, el 20% probablemente no existen políticas y el 10% si existe.

Tabla 15

Distribución del control de ingreso y salida de efectivo

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Definitivamente no	19.0	47.5	47.5
Probablemente no	0.0	0.0	47.5
Indeciso	9.0	22.5	70.0
Probablemente si	0.0	0.0	70.0
Definitivamente si	12.0	30.0	100.0
	40.0		

Fuente: Encuesta aplicada al personal administrativos de las empresas comerciales



Control de riesgos

Tabla 16

Registro de gastos personales en la contabilidad de la empresa

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Definitivamente no	12.0	30.0	30.0
Probablemente no	0.0	0.0	30.0
Indeciso	8.0	20.0	50.0
Probablemente si	0.0	0.0	50.0
Definitivamente si	20.0	50.0	100.0
	40.0		

Fuente: Encuesta aplicada al personal administrativos de las empresas comerciales

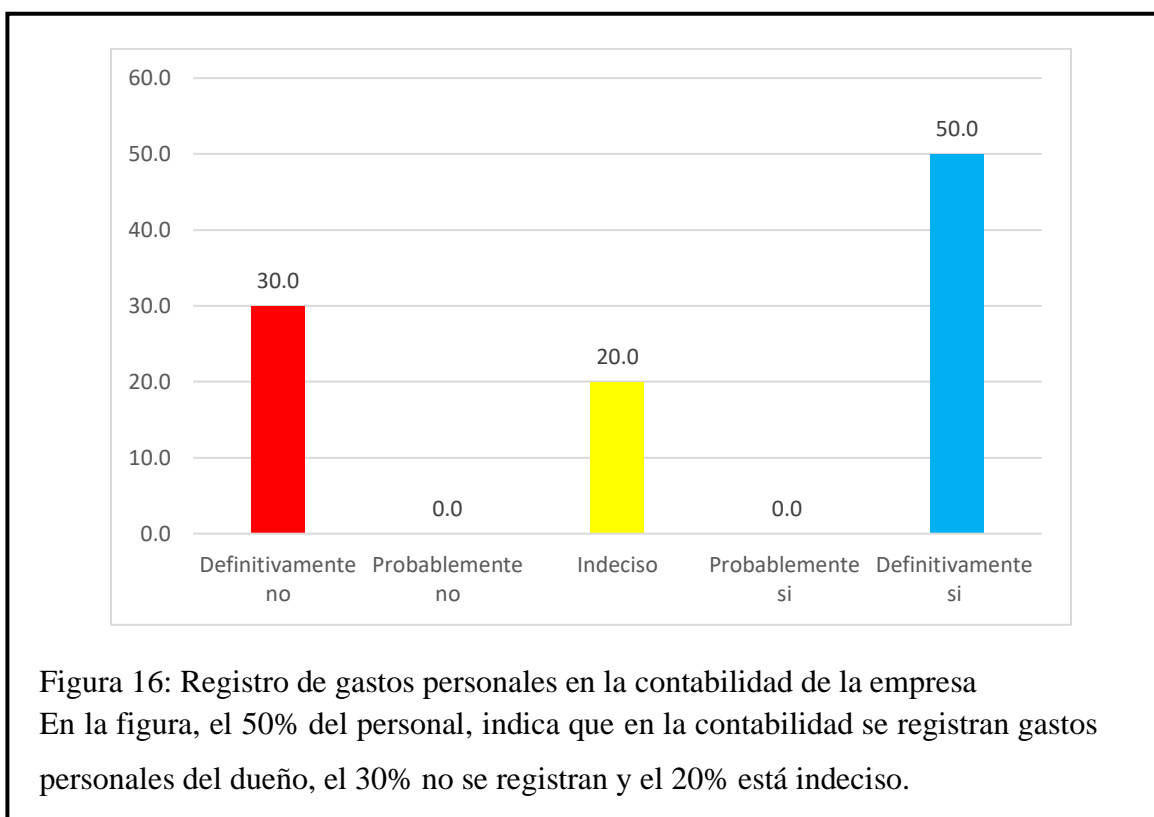


Figura 16: Registro de gastos personales en la contabilidad de la empresa
En la figura, el 50% del personal, indica que en la contabilidad se registran gastos personales del dueño, el 30% no se registran y el 20% está indeciso.

Tabla 17

Distribución de los registros contables cuentan con documentos de soporte

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Definitivamente no	24.0	60.0	60.0
Probablemente no	0.0	0.0	60.0
Indeciso	8.0	20.0	80.0
Probablemente si	0.0	0.0	80.0
Definitivamente si	8.0	20.0	100.0
	40.0		

Fuente: Encuesta aplicada al personal administrativos de las empresas comerciales

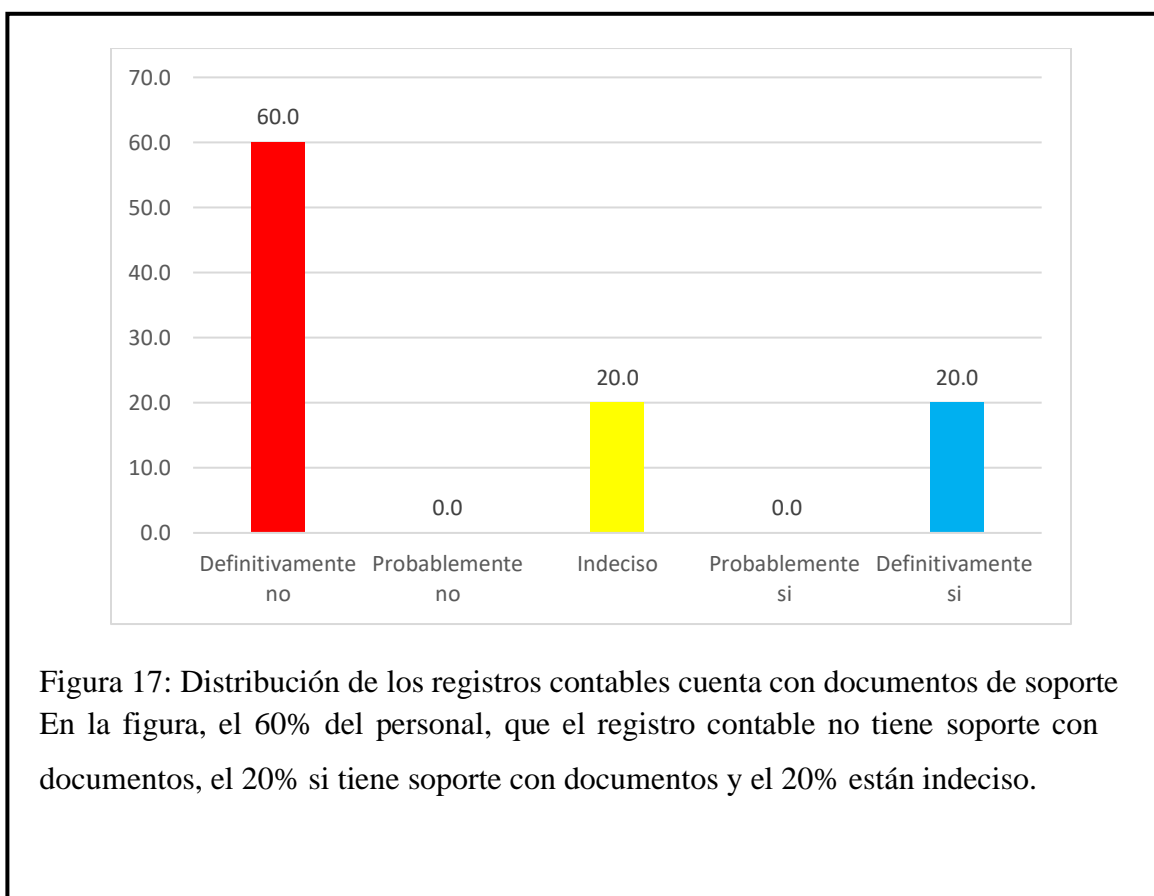


Figura 17: Distribución de los registros contables cuenta con documentos de soporte
En la figura, el 60% del personal, que el registro contable no tiene soporte con documentos, el 20% si tiene soporte con documentos y el 20% están indeciso.

Tabla 18

Distribución del cálculo adecuado de la depreciación de los activos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Definitivamente no	12.0	30.0	30.0
Probablemente no	0.0	0.0	30.0
Indeciso	12.0	30.0	60.0
Probablemente si	16.0	40.0	100.0
Definitivamente si	0.0	0.0	100.0
	40.0		

Fuente: Encuesta aplicada al personal administrativos de las empresas comerciales

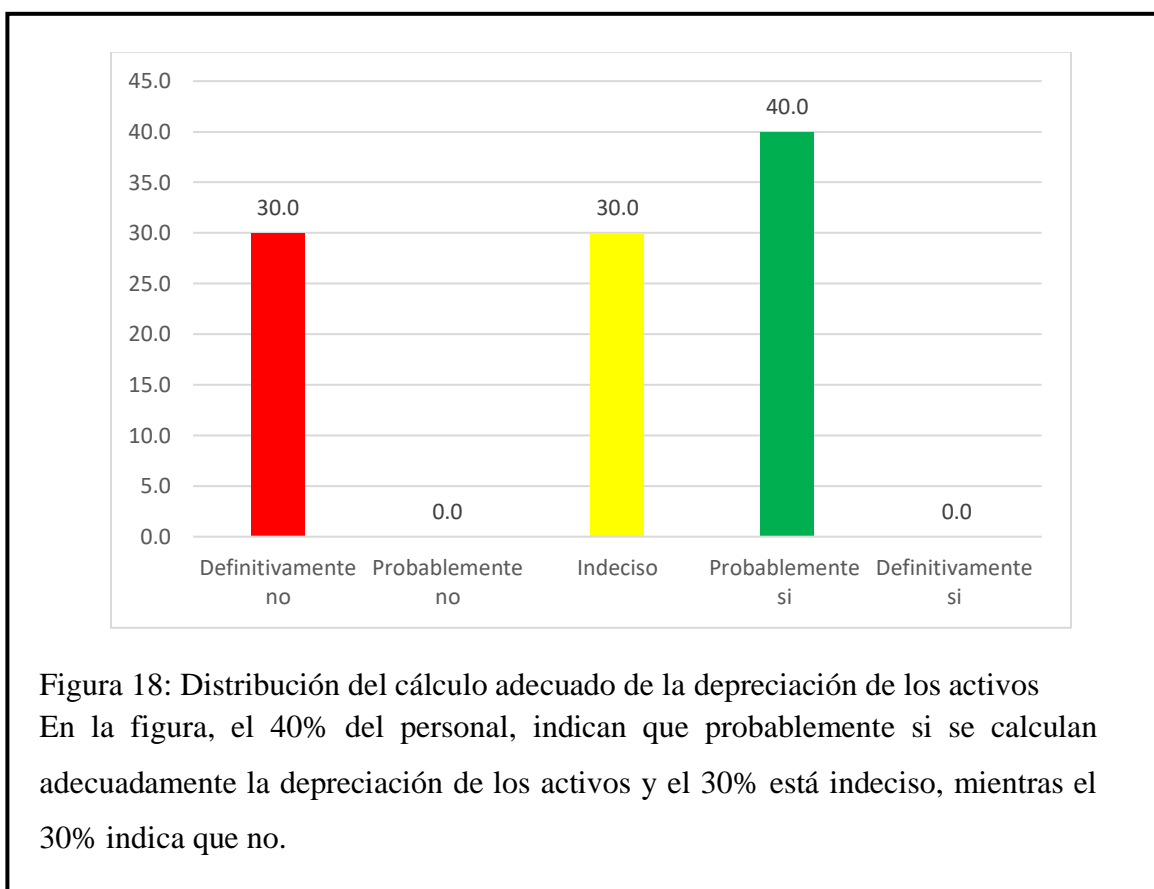


Figura 18: Distribución del cálculo adecuado de la depreciación de los activos
En la figura, el 40% del personal, indican que probablemente si se calculan adecuadamente la depreciación de los activos y el 30% está indeciso, mientras el 30% indica que no.

4.1.2. Determinar las fiscalizaciones del impuesto a la renta realizadas por la SUNAT.

Para identificar las fiscalizaciones del impuesto a la renta se realizó una entrevista a los contadores de las empresas comerciales, mediante un cuestionario estructurado, a fin de identificar las principales fiscalizaciones que ha recibido la empresa.

Relación laboral de los contadores

Cuando se realizó la pregunta a los 8 contadores, sobre el tipo de contrato con la empresa, 6 contadores indicaron que brindan el servicio externo, y que cobran con recibos por honorarios, mientras 2 manifestaron que se encuentran en planillas, y existe el área de contabilidad.

Conciliación de los ingresos y comprobantes

Los 8 contadores indican que no, se emiten siempre los comprobantes en las ventas, ya que se indicó a los encargados de atender las ventas, que se realicen cuando el cliente solicita dichos comprobantes, porque no quieren pagar muchos impuestos, porque a mayores ingresos, se tiene que realizar el pago mensual del impuesto a la renta.

Cuando realiza el registro de existencias, encuentra dificultades

Los 8 contadores indicaron, que siempre es un dolor de cabeza conciliar las existencias, porque no hay un control de los inventarios, que se encuentre amparado en una tarjeta Kardex, y los almacenes se encuentran desordenados, y siempre hay diferencias, ya que no coinciden las compras y ventas. Además, siempre hay faltantes, y lo difícil es demostrar porque tampoco existe implementado un método de cálculo de las mermas.

Se realizan provisiones por cuentas de cobranza dudosa.

Por lo general casi nunca hacemos provisiones, siempre las mantemos encuentran por cobrar, porque se tiene que demostrar que el cliente no tiene la capacidad de pago, o también porque siguen otorgándoles préstamos a los clientes. Asimismo, no se han clasificado los clientes.

Régimen al que pertenecen las empresas

Indican que 3 empresas pertenecen al régimen especial, 2 al repyme y 3 empresas se encuentran en el régimen general.

Ha recibido fiscalizaciones de los libros contables

3 empresas indican que recibieron fiscalizaciones, porque no estaban actualizados, ya que ellos contratan cada cierto tiempo a una persona que haga el llenado de los registros de compras, ventas, cuentas por cobrar y cuentas por pagar.

Se realizan el pago mensual del impuesto a la renta

Sólo 3 empresas indican que están al día con el pago mensual del impuesto a la renta y 5 deben.

Realiza las verificaciones que no se encuentre nada omiso en las declaraciones mensuales

Por lo general las empresas revisan las declaraciones mensuales

Las declaraciones anuales que ha realizado han tenido que hacerse reparaciones.

Las 3 empresas indican que hacen adiciones y disminuciones del impuesto a la renta.

Cuál son las principales reparaciones que hace la SUNAT. Al impuesto a la renta en la empresa

La principal reparación, es por gastos que no tienen relación con el negocio, los cuales no son admitidos, entre ellos se encuentran las consultas al doctor, cenas o almuerzos, y víveres. Ya que los propietarios, exigen que se les incluyan, sin embargo, estos son identificados por la autoridad.

También se encuentran los gastos de representación, que superan la escala del doble monto para viajes al interior del país.

Considera que la auditoría tributaria preventiva, contribuiría en evitar contingencias en las fiscalizaciones del impuesto a la renta

Todos los contadores coincidieron, mediante la auditoría preventiva, la empresa evitaría contingencias a las fiscalizaciones, porque uno expuso “se estaría comprobando que se las actividades contables, cumplan con los requerimientos formales y lo que exige la norma del impuesto a la renta”.

4.3. Elaborar un programa de auditoría tributaria interna para prevenir las contingencias a las fiscalizaciones del Impuesto a la Renta realizadas por la SUNAT.

Para cumplir con el siguiente objetivo se realizó un programa para las empresas comercializadoras, considerando su régimen, tanto para el especial y general, porque no todas

están exigidas a llevar todos los libros contables, entonces este programa hace las veces de una herramienta de prevención.

Que consiste en que las empresas realicen la auditoria, al control interno en las empresas respectivas.

Para ello se debe basar en el modelo COSO y estas deben estar enfocadas en cumplir con el adecuado cálculo del impuesto a la renta:

Componentes	Principios
I. Ambiente de control	1. Entidad comprometida con integridad y valores 2. Independencia de la supervisión del Control Interno 3. Estructura organizacional apropiada para objetivos 4. Competencia profesional 5. Responsable del Control Interno
II. Evaluación del riesgo	6. Objetivos claros 7. Gestión de riesgos que afectan los objetivos 8. Identificación de fraude en la evaluación de riesgos 9. Monitoreo de cambios que podrían impactar al SC.
III. Actividades de control	10. Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos 11. Controles para las TIC para apoyar la consecución de los objetivos institucionales 12. Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos

IV. Información y comunicación	13. Información de calidad para el Control Interno 14. Comunicación de la información para apoyar el Control Interno 15. Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el Control Interno
V. Actividades de supervisión	16. Evaluación para comprobar el Control Interno 17. Comunicación de deficiencias de Control Interno

Fuente: Contraloría General de la República (2014)

Ambiente de control:

En la empresa se deberá determinar la persona responsable de llevar el control interno, en las que se encuentran en el régimen general el contador y el administrador, son las personas encargadas de llevar a cabo dichas actividades.

Además, todas las empresas se deben preocupar en tener establecido sus valores institucionales, filosofía (misión y visión), así como su estructura organizacional, asimismo las funciones deben ser asignadas.

Consiste en formar el equipo de auditoría interna, dentro de la empresa.

Evaluación del riesgo

Es indispensable que la empresa tenga que realizar la identificación de los riesgos a los que se enfrentan dentro de la empresa, en especial a lo concerniente a la parte tributaria. Mediante la siguiente tabla.

Riesgo	Efecto	Respuesta al riesgo	Probabilidad que suceda.
No emisión de comprobantes para disminuir ingresos	Cierre del negocio	Capacitación a los comerciantes. Generar cultura tributaria Implementar software	Alta Porque los comerciantes al no emitir sus comprobantes disminuyen sus ingresos.

Estados financieros con errores	Multa con el 50% del Tributo por pagar omitido (No puede ser menor al 5% del UIT)	- Implementar registro de compra, venta. - Tarjeta kardex - Gastos	Moderada Porque se tiene que recurrir a las reparaciones de la declaración anual
Falta de actualización de libros	0.3% de la Infracción (No menor al 10% de la UIT)	- Establecer políticas de actualización diaria de los registros - Coordinación y capacitación del personal de ventas, compras y almacén a fin de pasar los documentos al área de contabilidad	Alta No se actualizan los libros, porque muchas veces se llenan en base al monto que desean pagar para no subir los ingresos
Inventarios sin tarjeta kardex (llevar sin documentación sustentatoria)	0.3% de la Infracción (No menor al 10% de la UIT)	- Implementar la tarjeta kardex. - Realizar conteo de inventarios semanales	Alta No se cuenta con registro de ingreso y salida de los inventarios
Registro de gastos personales	Reparos Que pueden generar multas por las	- Orientar a los propietarios en los tipos de gastos que son deducibles	Moderada

	<p>infracciones cometidas</p> <p>- Pagos de impuestos con intereses moratorios</p>		<p>Los comerciantes y propietarios, aún tiene desconocimiento de los gastos que pueden ser deducibles</p>
<p>Registro contables sin documento de soporte (sin documentación sustentatoria)</p>	<p>0.3% de la Infracción (No menor al 10% de la UIT)</p>	<p>- Verificar los comprobantes que cumplan con los requisitos.</p> <p>- Considerar los registros contables con documentación sustentatoria.</p>	<p>Moderada</p> <p>En algunas oportunidades recurren a comprar facturas para incrementar gastos</p>

Actividades de control

A continuación, se muestra un formulario, que sirve para evaluar el cumplimiento tributario de las empresas comerciales, que puede ser ideal para realizar una auditoría tributaria, a fin de tomar las medidas correctivas o preventivas, a fin de prevenir las fiscalizaciones, así como cometer infracciones que puede originar multas y cierres del negocio.

El formato permite, evaluar:

Verificar los libros y registros contables cumpla con las exigencias formales

Proceso de presentación de las declaraciones anuales

Proceso del cálculo del impuesto a la renta

Consideraciones del activo y pasivo

Cuadro 1: Formato de cumplimiento tributario

Empresas en el RUS			Empresas en el Régimen General						
Control	Fecha:	Responsable	Cumple		Control	Fecha	Responsable	Cumple	
			Si	No				Si	No
Todas las ventas se emitan las ventas. Existen boletas blancas. Se reimprimen las boletas.					Proceso: Verifique que los libros y registros contables se ajusten a Requisitos formales 1. La empresa es propietaria del libro de compras y ventas y ha sido legalizada				

<p>Se verifica que las ventas no superen el límite permitido. Se realiza el pago puntual de la tasa.</p>				<ol style="list-style-type: none"> 2. El retraso no supera el máximo permitido 3. Hay manchas en el libro. 4. La operación tiene secuencia de tiempo y secuencia relativa. 5. No hay líneas en blanco ni señales de que hayan sido manipuladas. 6. El plan de contabilidad contiene todos los registros o entradas de ajuste, reclasificación o corrección. 7. El balance se firma al final de la operación. 8. La suma de columnas de los libros y registros contables se agrega muy bien. 9. Verifique que el registro del libro sea consistente con el 				
--	--	--	--	---	--	--	--	--

				<p>certificado a través de la muestra.</p>				
				<p>Proceso: Presentar la declaración anual.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Verifique que el informe se envíe dentro del tiempo especificado. 2. La empresa cuenta con un cronograma para la presentación de declaraciones. 3. Verifique las facturas mensuales y los libros de cuentas. 				
				<p>Proceso: cálculo del impuesto sobre la renta.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Piense que no hay gasto que exceda el límite. 2. Todas las tarifas van acompañadas de certificados. 				

				<p>3. Verificar que el certificado cumpla con los requisitos del contribuyente.</p> <p>4. El costo cumple con los estándares de razonabilidad, generalidad y proporcionalidad.</p>				
				<p>Consideraciones del activo.</p> <p>1. Se ha confirmado que no existe saldo de caja negativo.</p> <p>2. Confirme la tasa de depreciación del activo</p>				
				<p>Consideraciones del pasivo.</p> <p>1. Se realizó llamadas al proveedor para confirmar la deuda.</p>				

Información y comunicación

Los responsables del control tienen la obligación de dar charlas al personal, y dar a conocer todo lo concerniente con las ventas y compras a fin de verificar que los comprobantes cumplan con los requisitos exigidos.

Consiste en la capacitación y motivación del personal en el manejo de la información contable, se realice de manera oportuna y razonable.

Taller de capacitación

Taller 01.

Título:	Gastos no deducibles	Recursos
beneficiarios	Dirigido a los propietarios y comerciantes	Recursos y materiales: Ponente: 600.00 Impresiones: 25.00 Alquiler de proyector: 200.00 Costo total: 825.00
Objetivo	Generar cultura tributaria y evitar los reparos de gastos	
Desarrollo del taller		
Inicio	Material informativo (trípticos)	
Desarrollo	Ponencia sobre gastos no deducibles	
Cierre	Preguntas dirigidas al pública Resolver dudas y preguntas del público	

Taller 2

Título:	Requisitos de los comprobantes	Recursos
Beneficiarios	Dirigido personal de ventas y compras	Recursos y materiales: Ponente: 600.00 Impresiones: 25.00 Alquiler de proyector: 200.00
Objetivo	Cumplir con los requisitos mínimo de los comprobantes	
Desarrollo del taller		
Inicio	Material informativo (trípticos)	

Desarrollo	Ponencia sobre los comprobantes de pago	Costo total: 825.00
Cierre	Preguntas dirigida al pública Resolver dudas y preguntas del público	

Actividades de supervisión

Las actividades de supervisión se deben realizar todos los meses, teniendo en cuenta las fechas de presentación de las declaraciones para que se tome las medidas pertinentes.

3.2. Discusión de resultados

A partir de los resultados encontrados se determina que la auditoría interna funciona como una herramienta preventiva para las fiscalizaciones del impuesto a la renta en las empresas del sector comercial del distrito de Cajamarca. Porque al contar con un programa de auditoría, le permitiría identificar a tiempo desviaciones en la contabilidad y realizar los reparos de manera voluntaria, y evitar contingencias en la fiscalización de la SUNAT. Además, este programa es aplicable sobre todo a empresas que se encuentren en el régimen general, porque son los que llevan la contabilidad completa. Y lo respalda Hinojosa y Gamarra (2015). Que la auditoría tiene el rol de evidenciar y recopilar información, lo bueno de la auditoría tributaria es determinar la exactitud de la deuda tributaria según Huaroto (2012).

La auditoría tiene la finalidad de asegurar que todo se esté realizando adecuadamente dentro de una empresa, no es el medio, sino una herramienta, la cual debe ser objetiva, entonces en la tabla 2, el 35% es indeciso al establecer que cumplen con sus obligaciones formales, el 25% no cumple, este resultado se contradice al hallazgo de Arreaza (2015), se busca minimizar y evitar errores y omisiones

En la tabla 3; el 57.5% está indeciso y el 15% no coincide sus declaraciones contables con su información interna. Que coincide con el estudio de Núñez (2014), que las empresas comerciales carecen de control interno.

En la tabla 10; con relación si la auditoría previene las fiscalizaciones, el 80% menciona que, pero a pesar de ello cometen errores que les puede llevar a recibir multa y cierres, así como adiciones al impuesto la renta. Lo cual se relaciona al estudio de Bazán (2013), que el control incide en el cumplimiento de los reglamentos en una empresa.

3.3. Aporte científico

3.1. Título de la propuesta

Programa de auditoria tributaria preventiva a las empresas comerciales para evitar contingencias a las fiscalizaciones del impuesto a la renta

3.2. Ámbito de la propuesta

La propuesta está dirigida a las empresas comerciales, especialmente al área de contabilidad, donde se deben aplicar políticas enfocadas en cumplir el régimen tributario.

Y sobre todo en aplicar políticas de los gastos de las deducciones del impuesto a la renta, para que no se tengan que hacer reparos, pues esto llama la atención a la SUNAT y puede ser considerada como evasión tributaria.

3.3. Objetivos de la propuesta

Objetivo general

Elaborar un programa de auditoria tributaria preventiva a las empresas comerciales para prevenir las contingencias a las fiscalizaciones del impuesto a la renta

Objetivos específicos

Capacitar al personal en control interno

Establecer políticas de control en la empresa

3.4. Desarrollo de la propuesta

Capacitación del personal

El personal carece de conocimientos de control, y sobre todo no han recibido capacitación para cuidar los activos de la empresa, y que faciliten en la contabilidad de la empresa, ya que la comunicación tiene que fluir, asimismo debe ser confiable, para ello deben entender la importancia del control en las actividades que desempeña cada uno.

Para ello el área de recursos humanos y contabilidad deben ser los responsables de ejecutar dichas capacitaciones, que al menos deben recibir 3 capacitaciones.

Actividad	Responsable	Tema	Fecha	Costo
Capacitación	Contador Administrador	Principales riesgos en la empresa	Marzo	300.00
Taller	Contador	Comprobantes de pago	Junio	400.00
Capacitación	Contador	Control interno	Julio	200.00

Establecimiento de políticas de la empresa

Políticas para las compras

- Exigir comprobante de pago en todas las compras
- Realizar compras relacionadas con el giro del negocio
- Registrar las compras
- Se debe tener más de un proveedor
- Se tiene que hacer la búsqueda ruc de los proveedores, para verificar esta activa la empresa.
- Solicitar la inspección de la orden de compra con el control de ingresos de mercadería.
- Realizar el pedido de los inventarios de almacén.

Almacén

Implementar el registro de la tarjeta Kardex mediante el método PEPS (primera en entrar primeras en salir), para ellos se debe realizar el siguiente registro.

Tarjeta kardex

Código del producto: _____

Cantidad máxima: _____

Nombre del Producto: _____

Cantidad Mínima: _____

Fecha	Nro. comprobante	ingresos		salidas		saldos	
		Cantidad	Costo	Cantidad	costo	Cantidad	costo

En ingresos se considera las compras y devoluciones de los clientes, y las salidas las ventas y devoluciones a los proveedores.

Asimismo, se debe realizar mediante una hoja de requerimiento al área de compras o logística.

Que se puede emplear utilizando el siguiente registro

Registro de requerimiento

	Cantidad	Código	Descripción
1			
2			
.			
.			
.			

Asimismo, para el control de inventarios se deben realizar los inventarios físicos y cotejar con los inventarios de la tarjeta Kardex, que puede ser en una hoja manual o en programas como Excel.

Registro de inventario físico

Fecha: _____

Responsable: _____

Código	Descripción	Conteo	Total en el kardex	Diferencia

Contabilidad

	Encargado	Fecha
Verificar si se encuentra omiso a la presentación de alguna declaración jurada.		
Verificar si presenta la declaración jurada dentro de los plazos establecidos.		
Verificar la fecha de presentación de la declaraciones jurada anual del Impuesto a la Renta.		
Verificar si ha presentado más de una declaración rectificadora		
Conciliar el monto declarado mensual y anual con los libros y registros contables.		
Verificar la correcta aplicación de las percepciones, cruzando comprobantes de percepción, registros y declaración jurada.		
Cruzar información de registros y comprobantes		
Establecer los límites y control de gastos		

CAPITULO IV: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1. Conclusiones

Empíricamente se determinó que la auditoría interna previene las fiscalizaciones del impuesto a la renta en las empresas del sector comercial del distrito de Cajamarca, ya que se evidencia que en las empresa comerciales existen riesgos como la no emisión de comprobantes, incumplimiento con la actualización de libros, etc, que pueden originar multas desde el 0,03% de la infracción, no menor al 10% de una UIT, reparos de impuestos, que pueden generar infracciones, así como el cierre del negocio.

La auditoría tributaria en las empresas comerciales del distrito de Cajamarca, al menos el 62.5% no cuenta con un plan de auditoría y gestión, porque no han establecido sus objetivos de gestión tributaria, y el 100% de las empresas no ha establecido un método de valuación de sus inventarios, y el 90% considera que el pago no aporta en el desarrollo del país, lo cual genera que no cumplan con las formalidades que exige el aporte del impuesto a la renta. Y se presenten irregularidades.

Al menos el 37.5% de las empresas comerciales del distrito de Cajamarca han tenido fiscalizaciones del impuesto a la renta realizadas por la SUNAT, que representan el 100% de las empresas que declaran el impuesto a la renta, y se han realizado reparos a las declaraciones anuales, porque se consideraron gastos que no cumplen con el principio de causalidad, como son gastos personales

El programa de auditoría tributaria interna previene las contingencias de las fiscalizaciones del Impuesto a la Renta realizadas por la SUNAT, basado en capacitación y propuesta de políticas y monitorio de los procesos contables.

4.2. Recomendaciones

Entonces se recomienda a los administradores de las empresas comerciales, realizar periódicamente una auditoría tributaria preventiva, que consista en la revisión de libros, documentación de las actividades, para verificar que se cumpla lo que la ley del impuesto a la renta exige.

Se recomienda a los contadores, aplicar el formato de verificación del cumplimiento tributario de manera mensual, así como establecer políticas con las áreas involucradas como ventas, compras y almacén a fin de que cumplan con los requisitos mínimos de los comprobantes, entreguen oportunamente los comprobantes y documentación que sustente la compra o venta.

Se recomienda a los contadores, realizar una correcta interpretación de la ley del impuesto a la renta y verificar que todos los costos y gastos se relacionen con el negocio. Implementar los sistemas que permitan el cálculo real de los pagos del IGV, mediante registro de compras y ventas, pagos del personal y otros. Así como generar una cultura de cumplimiento a la normativa tributaria.

Se recomienda a la SUNAT, realizar campañas de concientización tributaria en las empresas, a fin de que asuman que los aportes tienen que ser constantes y realistas, asimismo que mediante el pago de impuestos contribuyen en el desarrollo del país.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aniceto, R., & Santillan, R. (2002). Teoría general de las Finanzas y El caso de México. México: Escuela Nacional de Economía .
- Annibaldi, T., & Piccioni, G. (2014). *Auditoria Interna* . Obtenido de <http://www.economicas.uba.ar/>
- ARANCIBIA , M. (2005). *Auditoria Tributaria, Lima: Pacifico* . Lima: Pacifico.
- Ayala, E. (2005). Fines y efectos de los impuestos. En *El sector público de la economía mexicana*. México: SAC. PALOMO.
- Ayala, E. (2007). *El sector público de la economía mexicana*. ODERT S.A.C.
- Bazan, J. (2014). *La auditoria tributaria y su incidencia en la gestión administrativa de las Mypes de la región de Pasco 2014*. Obtenido de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1896/1/bazan_vj.pdf
- Bravo, A. (2015). *AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO Y SU INCIDENCIA EN LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS* . Obtenido de <http://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/759/1/T-UTEQ-0097.pdf>
- Burgos , A., & Guitierrez, G. (2014). *La auditoria tributaria preventiva reduce el riesgo tributario en la Empresa Inversiones Padre Eterno*. Obtenido de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/122/1/BURGOS_CRUZ_ALEXIS_AUDITORIA_TRIBUTARIA.pdf
- Ferreira, M. (2015). *Auditoria tributaria* . Obtenido de https://ciatorg-public.sharepoint.com/biblioteca/Revista/Revista_41/Espanol/e.book-revista-41.pdf
- Flores, E. (2009). *Elementos de Finanzas Públicas* . MEXICO: Ed. Mexico 2009.
- Huaroto, F. (2012). *Auditoría Tributaria*. Recuperado de: http://www.cacvirtual.upla.edu.pe/distancia/as_cf.php/09/Auditoria%20TRIBUTARIA.pdf
- Maslucan, N. (2015). *Implementación de plan estratégico tributario como para prevenir contingencias tributarias* . Obtenido de http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/919/maslucanrojas_katia.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Muy, S., & Torres, D. (2014). *Auditoría tributaria aplicada a la compañía de transportes transarce*. Obtenido de Auditoria Tributaria aplicada a la compañía de transportes transarce Cia.

- Núñez, J. (2014). *Diseño de un programa de auditoría tributaria preventiva para empresas comercializadoras de combustible líquido en la ciudad de Chiclayo*. Obtenido de http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/175/1/TL_Nunez_Jimenez_JessicaKarina.pdf
- Sánchez P (2015) Estrategias de Auditoría Fiscal para determinar las conductas elusivas de los contribuyentes en el Servicio Nacional integrado de Administración aduanera y Tributaria- Sector Maracay. Obtenido de: <http://mriuc.bc.uc.edu.ve/bitstream/handle/123456789/2091/warreaza.pdf?sequence=1>
- Perez, T. (2014). *Auditoria tributaria* . Obtenido de <https://www.google.com.pe/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=3&cad=rja&uact=8&ved=0ahUKEwjG0KbjrzTAhVFKiYKHWwqCFUQFggwMAI&url=http%3A%2F%2Frepositorio.uteq.edu.ec%2Fbitstream%2F43000%2F759%2F1%2FT-UTEQ-0097.pdf&usg=AFQjCNHgmVMGJGZxsJGhuVkwDe0Kywl4TQ>
- Valencia, A. y Vergara, R. (2011) *Glosario Tributario*, 1era Ed. Ediciones Fondo Editorial de la UNMSM. Lima-Perú.
- Wonsang, M. y Mendoza, F. (2009). Análisis de cumplimiento de las obligaciones tributarias para determinar las contingencias en el período fiscal desde el 1 de enero del 2008 al 31 de diciembre del 2008 de una empresa dedicada a la elaboración de prefabricados de hormigón. Recuperado de: http://www.dspace.espol.edu.ec/bitstream/123456789/11271/3/Tesina_Final%20Final.pdf

ANEXOS

Anexo 01

Encuesta dirigida al personal administrativo de las empresas comerciales para evaluar la auditoria tributaria.

Definitivamente no (1)

Probablemente no (2)

Indeciso (3)

Probablemente si (4)

Definitivamente si (5)

	1	2	3	4	5
Estrategias tributarias					
1. La empresa se ha preocupado por establecer los objetivos de gestión tributaria.					
2. Se han establecido las funciones de los trabajadores de contabilidad					
3. La empresa se ha preocupado por establecer las políticas de valoración de inventarios.					
4. Considera que el aporte del impuesto a la renta genera desarrollo económico del país					
5. En la empresa se no emiten comprobantes de las ventas para tener menos ingresos					
Control interno					
6. Considera que los estados financieros de la empresa se encuentran sin errores					
7. Se encuentran actualizados los libros contables					
8. Se realiza el análisis comparativo de los estados financieros para identificar devianaciones. (balance general y estado de ganancias y pérdidas)					
9. Se realiza el cotejo de los comprobantes de compra con las adquisiciones					
10. Se realiza el inventario permanente de los inventarios de la empresa por medio de la tarjeta kardex					
11. Se revisan los reportes de ventas mensuales y se comparan con los libros y comprobantes.					

12.La empresa cuenta con un sistema informático unificado que permite					
13.Se concilia los requerimientos de almacén con los inventarios actuales					
14.Existen políticas en el almacén sobre las personas autorizadas					
15.Se realiza los control de ingreso y salida de efectivo					
16.Se registran gastos personales en la contabilidad					
17.Los registros contables tienen documentos de soporte					
18.Se calculan adecuadamente la depreciación de los activos					

Anexo 02

Entrevista dirigida a los contadores de las empresas comerciales para evaluar la auditoría tributaria.

1. Cuál es la relación laboral que tiene con la empresa
2. Considera que la empresa emite comprobantes en todas las ventas que realiza
3. Cuando realiza el registro de existencias, encuentra dificultades
4. Se realizan provisiones por cuentas de cobranza dudosa.
5. En qué tipo de régimen se encuentra la empresa
6. Ha recibido fiscalizaciones de los libros contables
7. Realiza las verificaciones que no se encuentre nada omiso en las declaraciones mensuales
8. Se realizan las declaraciones mensuales del impuesto a la renta.
9. Las declaraciones anuales que ha realizado han tenido que hacerse reparaciones.
10. Cuál son las principales reparaciones que hace la SUNAT. Al impuesto a l renta en la empresa

Anexo 03

Validación de instrumento – encuesta

CARTILLA DE VALIDACION DE LOS INSTRUMENTOS POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ	LUCÍA HUACCHA URTEAGA
PROFESION	CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
TITULO Y GRADO ACADEMICO	CONTADOR PÚBLICO
ESPECIALIDAD	CONTABILIDAD TRIBUTARIA
INSTITUCION EN DONDE LABORA	SINERGIA PROYECTOS SRL
CARGO	CONTADOR

TITULO DE LA INVESTIGACION
AUDITORIA TRIBUTARIA INTERNA COMO HERRAMIENTA PREVENTIVA HACIA LAS FISCALIZACIONES DEL IMPUESTO A LA RENTA EN LAS EMPRESAS COMERCIAL DEL DISTRITO DE CAJAMARCA- 2016

NOMBRE DEL TESISTA	Br. Zelada Gonzales, Denis
INSTRUMENTO EVALUADO	Entrevista
OBJETIVO DEL INSTRUMENTO	Determinar las fiscalizaciones del impuesto a la renta realizadas por la SUNAT

INSTRUCTIVO PARA EL EXPERTO
EVALUE CADA UNO DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO RELACIONANDOS CON LOS INDICADORES Y DIMENSIONES DE LAS VARIABLES

INSTRUMENTO DE EVALUACION CUANTITATIVA

Por favor marque con una equis (X) la opción que considera debe aplicarse en cada ítem y realice de ser necesarias, sus observaciones

Item	Dejar	Modificar	Eliminar	Observaciones
1. Cuál es la relación laboral que tiene con la empresa	X			
2. Considera que la empresa emite comprobantes en todas las ventas que realiza	X			
3. Cuando realiza el registro de existencias, encuentra dificultades	X			
4. Se realizan provisiones por cuentas de cobranza dudosa.	X			
5. En qué tipo de régimen se encuentra la empresa	X			
6. Ha recibido fiscalizaciones de los libros contables	X			
7. Realiza las verificaciones que no se encuentre nada omiso en las declaraciones mensuales	X			
8. Se realizan las declaraciones	X			

mensuales del impuesto a la renta.	X			
9. Las declaraciones anuales que ha realizado han tenido que hacerse reparaciones.	X			
10. Cuál son las principales reparaciones que hace la Sunat. Al impuesto a l renta en la empresa	X			

INSTRUMENTO PARA LA VALIDACION

CRITERIOS	APRECIACION CALITATIVA			
	EXCELENTE	BUENO	REGULAR	DEFICIENTE
Presentación del instrumento	X			
Calidad de redacción de los Items	X			
Pertinencia de las variables con los indicadores	X			
Relevancia del contenido	X			
Factibilidad de aplicación	X			

Apreciación Cualitativa

Observaciones:


 Lucía Huaccha Urteaga
 CONTADOR PUBLICO (CEREBADO)
 MAT. 12-552

Firma/Sello del experto

Anexo 04

Validación de instrumento - entrevista

CARTILLA DE VALIDACION DE LOS INSTRUMENTOS POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ	GUEVORA ZORRILLA WILSON
PROFESION	CONTADOR PUBLICO COLEGIADO
TITULO Y GRADO ACADEMICO	CONTADOR PUBLICO
ESPECIALIDAD	CONTABILIDAD TRIBUTARIO
INSTITUCION EN DONDE LABORA	ESTUDIO CONTABLE SAN DIEGO
CARGO	GERENTE

TITULO DE LA INVESTIGACION	
AUDITORIA TRIBUTARIA INTERNA COMO HERRAMIENTA PREVENTIVA HACIA LAS FISCALIZACIONES DEL IMPUESTO A LA RENTA EN LAS EMPRESAS COMERCIAL DEL DISTRITO DE CAJAMARCA- 2016	

NOMBRE DEL TESISTA	Br. Zelada Gonzales, Denis
INSTRUMENTO EVALUADO	Entrevista
OBJETIVO DEL INSTRUMENTO	Determinar las fiscalizaciones del impuesto a la renta realizadas por la SUNAT

INSTRUCTIVO PARA EL EXPERTO	
EVALUE CADA UNO DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO RELACIONANDOS CON LOS INDICADORES Y DIMENSIONES DE LAS VARIABLES	

INSTRUMENTO DE EVALUACION CUANTITATIVA

Por favor marque con una equis (X) la opción que considera debe aplicarse en cada ítem y realice de ser necesarias, sus observaciones

Item	Dejar	Modificar	Eliminar	Observaciones
1. Cuál es la relación laboral que tiene con la empresa	X			
2. Considera que la empresa emite comprobantes en todas las ventas que realiza	X			
3. Cuando realiza el registro de existencias, encuentra dificultades	X			
4. Se realizan provisiones por cuentas de cobranza dudosa.	X			
5. En qué tipo de régimen se encuentra la empresa	X			
6. Ha recibido fiscalizaciones de los libros contables	X			
7. Realiza las verificaciones que no se encuentre nada omiso en las declaraciones mensuales	X			
8. Se realizan las declaraciones	X			

mensuales del impuesto a la renta.	X			
9. Las declaraciones anuales que ha realizado han tenido que hacerse reparaciones.	X			
10. Cuál son las principales reparaciones que hace la Sunat. Al impuesto a l renta en la empresa	X			

INSTRUMENTO PARA LA VALIDACION

CRITERIOS	APRECIACION CALITATIVA			
	EXCELENTE	BUENO	REGULAR	DEFICIENTE
Presentación del instrumento	X			
Calidad de redacción de los Items	X			
Pertinencia de las variables con los indicadores	X			
Relevancia del contenido	X			
Factibilidad de aplicación	X			

Apreciación Cualitativa

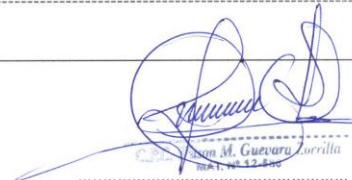
.....

.....

.....

Observaciones:

.....



.....

Firma/Sello del experto

Anexo 05



FORMATO Nº T1-VRI-USS AUTORIZACIÓN DEL AUTOR (ES)

(LICENCIA DE USO)

Pimentel, 31 de agosto 2018

Señores
Vicerrectorado de Investigación
Universidad Señor de Sipán
Presente.-

Los suscritos:

ZELADA GONZALES DENIS con DNI 80454526

En mi (nuestra) calidad de autor (es) exclusivo (s) del trabajo de grado titulado:

Auditoria tributaria interna como herramienta preventiva hacia las fiscalizaciones del impuesto a la renta en las empresas comercial del distrito de Cajamarca- 2016 presentado y aprobado en el año 2017 como requisito para optar el título de CONTADOR PÚBLICO de la Facultad de CONTABILIDAD.

Escuela Académico Profesional de Contabilidad, por medio del presente escrito autorizo (autorizamos) al Centro de Información de la Universidad Señor de Sipán para que, en desarrollo de la presente licencia de uso total, pueda ejercer sobre mi (nuestro) trabajo y muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad representado en este trabajo de grado, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera:

- Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo de grado a través del Repositorio en la página Web del Centro de Información, así como de las redes de información del país y del exterior.
- Se permite la consulta, reproducción parcial, total o cambio de formato con fines de conservación, a los usuarios interesados en el contenido de este trabajo, para todos los usos que tengan finalidad académica, siempre y cuando mediante la correspondiente cita bibliográfica se le dé crédito al trabajo de grado y a su autor.

De conformidad con la ley sobre el derecho de autor decreto legislativo Nº 822. En efecto, la Universidad Señor de Sipán está en la obligación de respetar los derechos de autor, para lo cual tomará las medidas correspondientes para garantizar su observancia.

APELLIDOS Y NOMBRES	Nº DOCUMENTO DE IDENTIDAD	FIRMA
<u>ZELADA GONZALES DENIS</u>	<u>80454526</u>	

Anexo 6: Reporte Turnitin

AUDITORIA TRIBUTARIA INTERNA COMO HERRAMIENTA PREVENTIVA HACIA LAS FISCALIZACIONES DEL IMPUESTO A LA RENTA EN LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL DISTRITO DE CAJAMARCA- 2016.

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.uss.edu.pe Fuente de Internet	4%
2	marcolegaldelaorganizacion.blogspot.com Fuente de Internet	3%
3	vdocuments.site Fuente de Internet	2%
4	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	2%
5	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	2%
6	hdl.handle.net Fuente de Internet	1%
7	creativecommons.org Fuente de Internet	1%

AUTORIZACIÓN PARA EL RECOJO DE INFORMACIÓN

Cajamarca, 02 de abril de 2016

Quien suscribe:

Sr. CPCC Wilson Marco Guevara Zorrilla, gerente del estudio contable San Diego – Cajamarca, Contador de las diferentes Empresas de comercio

AUTORIZA: Permiso para recojo de información pertinente en función del proyecto de investigación, denominado: Auditoria Tributaria Interna Como Herramienta Preventiva Hacia Las Fiscalizaciones Del Impuesto A La Renta En Las Empresas Comerciales Del Distrito De Cajamarca- 2016

Por el presente, el que suscribe, CPCC Wilson Guevara Zorrilla gerente del estudio contable San Diego – Cajamarca, AUTORIZO a la alumna: Denis Zelada Gonzales, identificado con DNI N° 80454526, estudiante de la Escuela Profesional de Contabilidad, y autor del trabajo de investigación denominado: AUDITORIA TRIBUTARIA INTERNA COMO HERRAMIENTA PREVENTIVA HACIA LAS FISCALIZACIONES DEL IMPUESTO A LA RENTA EN LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL DISTRITO DE CAJAMARCA- 2016, al uso de dicha información que conforma el expediente técnico así como hojas de memorias, cálculos entre otros como planos para efectos exclusivamente académicos de la elaboración de tesis de investigación para optar el título de Contador, enunciada líneas arriba de quien solicita se garantice la absoluta confidencialidad de la información solicitada.

Atentamente.



ESTUDIO CONTABLE "SAN DIEGO"
Wilson M. Guevara Zorrilla
MAT. N° 12-688