

UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y
CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD.



TESIS

**La auditoría tributaria preventiva en la empresa de
transportes “El Cumbe S.A.C.” Chiclayo. Año 2017.**

Para obtener el título profesional de
CONTADOR(A) PÚBLICO(A)

Tesis que presentan los bachilleres:

Bazan Llamo, Jose Marino

Ubillus Ticlla , Angelica Maria

Asesor:

DR. Juan Carlos Ubillus Reyes

Lambayeque-Perú

2019

**LA AUDITORÍA TRIBUTARIA PREVENTIVA EN LA EMPRESA
DE TRANSPORTES “EL CUMBE S.A.C.” CHICLAYO. AÑO 2017.**

Decreto de sustentación N°163-2019-U.I.-FACEAC

De fecha 13/09/2019

Ubillus Ticlla, Angelica Maria
Bachiller

Bazan Llamo, Jose Marino
Bachiller

Dr. Ubillús Reyes, Juan Carlos
Asesor

Presentada para obtener el título profesional de Contador Público

Aprobado por el jurado:

Dr. Carlos Olivos Campos
PRESIDENTE

CPC.Adán Cieza Pérez
SECRETARIO

CPC.Rafael Chafloque Gastulo
VOCAL

Constancia de conformidad y originalidad

CONSTANCIA DE CONFORMIDAD Y ORIGINALIDAD DE LA TESIS Y AUTORIZACION DE PUBLICACION

Lambayeque, 23 de Agosto del 2019

Señor
Dr. JOSE HUMBERTO BECERRA SANTA CRUZ
DIRECTOR DE LA UNIDAD DE INVESTIGACIÓN
FACEAC –UNPRG

Por medio de la presente, nosotros los tesisistas y en mi calidad de asesor, hacemos llegar la tesis, desarrollada por:

Estudiante 1	Bazán Llamo José Marino Contabilidad – 140125A jose11bell@gmail.com 920847030
Estudiante 2	Ubillús Tielia Angélica María Contabilidad- 130632H angelik_20539@hotmail.com 971635604
Título	La auditoría tributaria preventiva en la empresa de transportes "El Cumbe S.A.C" - Chiclayo, año 2017
Número de decreto de designación de jurado y fecha	N°99-2018-U.I-FACEAC 01-10-2018
Asesor	Ubillús Reyes Juan Carlos juancarlosubillusreyes@gmail.com 953758846

Damos fe, que la presente tesis:

1. Es un documento original que cumple con los requisitos establecidos por la UNPRG.
2. Nuestra tesis es inédita y no se encuentra publicado, parcial ni totalmente, en ningún sitio, ni nacional ni internacional. Autorizamos a la UNPRG a publicarla.
3. No existen conflictos de intereses que puedan afectar el contenido, resultado o conclusiones de la tesis.
4. La tesis ha sido desarrollada y aprobada por los autores, bajo la dirección del asesor.



Bazán Llamo José Marino



Ubillús Tielia Angélica María

Dedicatoria

La presente investigación está dedicada a nuestros padres y hermanos por su apoyo incondicional para perseverar en el cumplimiento de nuestras metas.

**José
Angélica.**

Agradecimiento

Un profundo agradecimiento a los docentes de la escuela profesional de Contabilidad y especialmente a nuestro asesor el Dr. Juan Carlos Ubillús Reyes por su apoyo constante e incondicional durante el desarrollo del presente trabajo de investigación.

**José
Angélica.**

Índice

	Pág.
CARÁTULA	
PÁGINAS PRELIMINARES	
Página del jurado.....	ii
Constancia de conformidad y originalidad	iii
Dedicatoria	iv
Agradecimiento	v
Índice.....	vi
Índice de tablas	ix
Índice de figuras.....	x
RESUMEN	xi
ABSTRACT	xii
INTRODUCCIÓN.....	13
CAPITULO I :EL OBJETO DE ESTUDIO	14
1.1. Realidad problemática.....	14
1.2. Planteamiento del problema.	15
1.3. Formulación del problema	16
<i>Problema general</i>	16
<i>Problemas específicos</i>	16
1.4. Objetivos de la investigación	17
<i>Objetivo general.</i>	17
<i>Objetivos específicos.</i>	17
1.5. Justificación e importancia del estudio.	18
1.6. Formulación de hipótesis	18
1.6.1 Hipótesis General	18
1.7. Variables.	19
Cuadro de operacionalización de variables	19
CAPITULO II:MARCO TEÓRICO	21
2.1 Antecedentes	22
<i>Antecedentes internacionales</i>	25
<i>Antecedentes nacionales</i>	44
2.2. Bases Teóricas.....	45

<i>Teoría de la Disuasión según Allingham y Sandmo.....</i>	<i>45</i>
<i>Teoría de la Elección Racional según Cooter y Ulen</i>	<i>46</i>
<i>Teoría de la Información según Knechel</i>	<i>47</i>
2.3. Base Conceptual.....	47
2.3.1 Control Interno	47
<i>Definición de Control Interno</i>	<i>47</i>
<i>Principios del control interno</i>	<i>48</i>
<i>Objetivos del control interno.....</i>	<i>48</i>
<i>Componentes del control interno</i>	<i>48</i>
2.3.2 Auditoria Tributaria.....	51
<i>Objetivos de la auditoria tributaria</i>	<i>51</i>
<i>Auditoria tributaria preventiva</i>	<i>52</i>
<i>Etapas de la auditoria tributaria preventiva.....</i>	<i>52</i>
<i>Programas de auditoria</i>	<i>53</i>
<i>Programa de libros electrónicos de compras y ventas</i>	<i>54</i>
<i>Programa de auditoria de comprobantes de pago.....</i>	<i>54</i>
<i>Programa de declaración del PDT igv-renta mensual</i>	<i>54</i>
<i>Programa del activo, pasivo y patrimonio que genera efecto tributario</i>	<i>55</i>
<i>Programa de auditoria de provisiones del libro diario</i>	<i>58</i>
<i>Glosario de términos</i>	<i>60</i>
CAPITULO III:METODOLOGÍA DESARROLLADA	62
3.1 Métodos, técnicas e instrumentos de recolección de datos.	62
3.2 Análisis estadísticos de los datos.....	68
CAPITULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN	68
PRESENTACIÓN DE RESULTADOS.....	68
4.1 <i>Resultados Descriptivos de la Auditoria Tributaria Preventiva</i>	<i>69</i>
Comprobando la Hipótesis General.	81
4.2 <i>Discusión de resultados</i>	<i>83</i>
CAPITULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	84
5.1. Conclusiones	84
5.2. Recomendaciones.....	88
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	91

<i>Referencias bibliográficas</i>	91
<i>Referencias on line</i>	93
ANEXOS	95
Anexo N° 01: Matriz de consistencia.....	95
Anexo N° 02: Matriz de operacionalizacion de las variables.....	101
Anexo N° 03: Ficha de Evaluación	125
Anexo N° 04: Presentación de base de datos	132
Anexo N° 05: Ficha de validación del instrumento	134
Anexo N° 06: Cuadro de autorización	138
Anexo N° 07: Fotografías	139
Anexo N° 08 : Cuadro de Metodología.....	141
Anexo N°09 : Detalle de estados financieros y activos y pasivos diferidos.....	143

Índice de tablas

Tabla 1:Entorno de control - Planeación.....	69
Tabla 2:Evaluación de Riesgos-Planeación	70
Tabla 3:Actividades de Control-Planeación.....	71
Tabla 4:Comunicación de la Información Contable- Planeación.....	72
Tabla 5:Supervisión - Planeación.....	73
Tabla 6:Programa de Libros Electrónicos de Compras y Ventas- Programas de Auditoria	74
Tabla 7:Programa de Comprobantes de Pago- Programas de Auditoria	75
Tabla 8:Programa de Declaración de PDT IGV-RENTA mensual- Programas de auditoria.....	76
Tabla 9:Programa del Activo que genera efecto tributario- Programas de auditoria	77
Tabla 10:Programa del Pasivo que genera efecto tributario- Programas de auditoria	78
Tabla 11:Programa de provisiones del libro diario - Programas de auditoria.....	79
Tabla 12:Entorno de control - Planeación.....	80
Tabla 13:El resultado de la auditoria tributaria preventiva	82

Índice de figuras

Figura 1:Entorno de control-Planeación	69
Figura 2:Evaluación de Riesgos-Planeación	70
Figura 3:Actividades de Control-Planeación	71
Figura 4:Comunicación de la Información Contable-Planeación	72
Figura 5:Supervisión-Planeación	73
Figura 6:Programa de Libros Electrónicos de Compras y Ventas- Programas de Auditoria	74
Figura 7:Programa de Comprobantes de Pago- Programas de Auditoria.....	75
Figura 8:Programa de Declaración de PDT IGV-RENTA mensual - Programas de Auditoria.....	76
Figura 9:Programa del activo que genera efecto tributario - Programas de Auditoria	77
Figura 10:Programa del pasivo que genera efecto tributario - Programas de Auditoria.....	78
Figura 11:Programa del patrimonio que genera efecto tributario- Programas de Auditoria	79
Figura 12:Programa de provisiones del libro diario-Programas de auditoria	80
Figura 13:El resultado de la auditoria tributaria preventiva	82

RESUMEN

La presente investigación tiene como objetivo describir a través de frecuencias y porcentajes a nuestra variable de interés denominada la auditoria tributaria preventiva. Este estudio se enmarca dentro de las investigaciones de tipo básico y de nivel descriptivo ya que por medio de la observación y descripción de la variable se llega a caracterizar la misma. El método empleado es analítico, deductivo e inductivo; con un diseño de investigación no experimental.

La población y muestra son coincidentes, los datos estadísticos que sostienen esta investigación vienen de los resultados obtenidos a través de un enfoque cuantitativo con la técnica de observación y un instrumento denominado lista de cotejos.

La validez del contenido del instrumento se obtuvo a través de un juicio de expertos resultando un 95 % de aplicabilidad y para la confiabilidad se utilizó la fórmula alpha de Cronbach con un 68.5%.

El resultado de la auditoria tributaria preventiva es inadecuado en la empresa de transportes “El Cumbe S.A.C.” Chiclayo. Año 2017.

Palabras clave: Auditoria Tributaria Preventiva.

ABSTRACT

The objective of the research is to describe, through frequencies and percentages, our variable of interest called the preventive tax audit. This study is framed within the investigations of basic type and descriptive level since by means of the observation and description of the variable one gets to characterize it. Likewise, the method used is analytical deductive and inductive; with a non-experimental research design.

The population and sample are coincident, the statistical data that support this research come from the results obtained through a quantitative approach with the observation technique and an instrument called the list of collations.

The validity of the instrument content was obtained through an expert judgment resulting in 95 % applicability and for the reliability the Cronbach alpha formula was used with a 68.5%

The result of the preventive tax audit is inadequate in the transport company "El Cumbe S.A.C." Chiclayo. Año 2017

Keywords: Preventive Tax Audit.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación lleva por título La auditoría tributaria preventiva en la empresa de transportes “El Cumbe S.A.C.”, Chiclayo. Año 2017 para optar el título de contador público, presentado por los bachilleres Jose Marino Bazan Llamo y Angelica Maria Ubillús Ticlla

La importancia de esta investigación, radica en el análisis de los resultados realizados en la variable de interés con el fin de identificar las problemáticas dentro del control interno y de los procedimientos contables de la empresa y de esta manera plantear sugerencias que ayuden a la solución conjunta de los problemas encontrados.

La estructura que hemos seguido en este trabajo se compone de cinco capítulos. El primer capítulo corresponde al objeto de estudio, el segundo capítulo desarrolla el marco teórico, el tercer capítulo presenta la metodología a desarrollar, el cuarto capítulo corresponde a los resultados y su discusión, el quinto capítulo presenta las conclusiones y recomendaciones, seguido de las referencias bibliográficas.

Esperamos que el presente trabajo de investigación cumpla con las exigencias del Reglamento de Grados y Títulos del Vicerrectorado de Investigación, de la unidad de investigación de la facultad y de los señores miembros de la comisión revisora de la Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo.

Los Autores.

CAPITULO I

EL OBJETO DE ESTUDIO

1.1. Realidad problemática

En América Latina, las reformas o modificaciones tributarias han sido una de las políticas públicas más extendidas y transversales en la presente década. Entre el 2010 y 2015, al menos 18 países de la región modificaron el nivel o la estructura de sus impuestos, o incluso ambos. Durante este periodo existen contabilizadas 51 modificaciones tributarias y 17 reformas tributarias (Arenas, 2016).

La auditoría tributaria preventiva representa una herramienta para prevenir contingencias, realizar diagnósticos, debido a los constantes cambios en las legislaciones extranjeras. En el Perú, como afirma Julio Raúl Chullunquía, junto a Guatemala es el país que menos impuestos recauda en la región, muy por debajo del promedio latinoamericano de 20.6% y lejos del 34.4%, promedio de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico. Por este motivo la SUNAT en uso de su facultad sancionadora, fiscalizadora y discrecional, en los últimos tiempos ha venido aplicando constantes fiscalizaciones para verificar el correcto cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas del país con el fin de aumentar la recaudación. Debido a la falta de asesoramiento profesional se incurre en infracciones tributarias que al ser detectadas por el ente recaudador generan contingencias que serán debidamente sancionadas ocasionando un impacto económico en las empresas.

Jorge Bravo Cucci afirma que nos encontramos con un sistema peruano que cambia constantemente, que tiene hoy una mezcla de regímenes tributarios confusos y contradictorios, con marchas y contramarchas. Además, estamos frente a una Administración que se fija metas de recaudación, donde se centran en presionar cada vez más a los contribuyentes. Es necesaria la constante actualización porque el desconocimiento de la norma no exime de la sanción correspondiente.

Actualmente, vivimos en una era tecnológica, y la Administración Tributaria de nuestro país no es ajena a eso. Con el objetivo de convertirse en un ente recaudador eficiente y dinámico, ha fortalecido sus sistemas telemáticos para mejorar el intercambio de información. Es decir, todo está interconectado y eso permite tener un amplio conocimiento de las operaciones de la entidad al momento de la fiscalización.

La empresa “El Cumbe S.A.C.” es una de las tantas empresas que incurren en errores al no seguir la normativa tributaria vigente respecto a la deducibilidad del gasto, a la verificación del cumplimiento de las obligaciones formales y sustanciales del Impuesto general a las Ventas e Impuesto a la Renta. A ello se suma no contar con un adecuado control interno de sus procedimientos tributarios. Dichos errores no han sido debidamente subsanados, constituyendo un riesgo al verse expuesto a la aplicación de multas en el caso de una fiscalización parcial o integral de la empresa.

Es así que resulta fundamental realizar un diagnóstico del control interno y plantear procedimientos para detectar errores y corregirlos de forma anticipada.

1.2. Planteamiento del problema.

En los últimos años la SUNAT en ejercicio de su función fiscalizadora y con el objetivo de aumentar la recaudación ha implementado controles más exhaustivos hacia los contribuyentes. Ante ello, las empresas se ven obligadas a realizar una auditoria tributaria preventiva con el fin de verificar el adecuado cumplimiento de las obligaciones tributarias formales y sustanciales pero, en muchos casos, no se planean adecuadamente los procedimientos de auditoria porque no se da importancia al estudio del control interno de la organización, lo que impide reducir los riesgos al mínimo y no sientan bases del

procedimiento de control .Es decir, no se traza una guía, un plan de acción, permitiendo que en el camino se presenten inconvenientes en la ejecución de la auditoria.

En particular, la empresa de transportes “ El Cumbe S.A.C.” considerando que es una empresa ubicada en el departamento de Lambayeque y que en el año 2017 fue declarada como zona de emergencia viendo sus actividades económicas afectadas por el fenómeno del niño costero, necesita evitar multas de parte de la administración tributaria ya que no le es conveniente emplear recursos monetarios de la empresa para el pago de sanciones, que a todas luces le quitan liquidez, sabiendo que estos desembolsos pueden ser evitados al revisar y corregir el control interno sobre sus operaciones tributarias, así como ,aplicar procedimientos tributarios detectando y corrigiendo errores ;logrando de esta manera subsanarlos con el menor impacto económico posible.

1.3. Formulación del problema

Problema general

¿Cuál es el análisis del resultado de la auditoria tributaria preventiva en la empresa de transportes “El Cumbe S.A.C.” Chiclayo. Año 2017?

Problemas específicos

PE1. ¿Cuál es la frecuencia del entorno de control en la etapa de planeación en la empresa de transportes “El Cumbe S.A.C.” Chiclayo. Año 2017?

PE2. ¿Cuál es la frecuencia de la evaluación de riesgos en la etapa de planeación en la empresa de transportes “El Cumbe S.A.C.” Chiclayo. Año 2017?

PE3. ¿Cuál es la frecuencia las actividades de control en la etapa de planeación en la empresa de transportes “El Cumbe S.A.C.” Chiclayo. Año 2017?

PE4. ¿Cuál es la frecuencia de la comunicación de la información contable en la etapa de planeación en la empresa de transportes “El Cumbe S.A.C.” Chiclayo. Año 2017?

PE5. ¿Cuál es la frecuencia de la supervisión en la etapa de planeación en la empresa de transportes “El Cumbe S.A.C.” Chiclayo. Año 2017?

PE6. ¿Cuál es la frecuencia de los programas de auditoria en la empresa de transportes “El Cumbe S.A.C.” Chiclayo. Año 2017?

1.4. Objetivos de la investigación

Objetivo general.

Describir el resultado de la auditoria tributaria preventiva en la empresa de transportes “El Cumbe S.A.C.” Chiclayo. Año 2017.

Objetivos específicos.

OE1. Describir la frecuencia del entorno del control en la etapa de planeación en la empresa de transportes “El Cumbe S.A.C.” Chiclayo. Año 2017.

OE2. Describir la frecuencia de la evaluación de riesgos en la etapa de planeación en la empresa de transportes “El Cumbe S.A.C.” Chiclayo. Año 2017.

OE3. Describir la frecuencia de las actividades de control en la etapa de planeación en la empresa de transportes “El Cumbe S.A.C.” Chiclayo. Año 2017.

OE4. Describir la frecuencia de la comunicación de la información contable en la etapa de planeación en la empresa de transportes “El Cumbe S.A.C.” Chiclayo. Año 2017.

OE5. Describir la frecuencia de la supervisión en la etapa de planeación de la empresa de transportes “El Cumbe S.A.C.” Chiclayo. Año 2017.

OE6. Describir la frecuencia de los programas de auditoria en la Empresa de Transportes “El Cumbe S.A.C.” Chiclayo. Año 2017.

1.5. Justificación e importancia del estudio.

La presente investigación, desde el aspecto práctico, es útil porque nos permitirá analizar a detalle los elementos del control interno tributario de la organización revelando deficiencias que pueden ser corregidas a tiempo para minimizar riesgos, es decir, infracciones tributarias. Además, permitirá tener una guía de procedimientos sobre la información tributaria declarada por la empresa todo ello con el objetivo de que la auditoria se desarrolle teniendo una planeación, es decir una línea de acción, sin dejar pasar ningún aspecto tributario de importancia. Existe la necesidad en la empresa de corregir a tiempo sus errores y así evitar la salida de recursos económicos por posibles multas.

En el aspecto metodológico, contribuye con un instrumento de confiabilidad destinado a medir integralmente las dimensiones del control interno tributario, así como, establecer procedimientos tributarios de sus principales declaraciones, que pueden ser utilizadas por futuros investigadores en empresas comerciales.

La información obtenida busca que la empresa esté un paso adelante para que corrija anticipadamente sus errores no solo en las declaraciones tributarias sino en sus procedimientos de control interno garantizando reducir al mínimo las infracciones.

1.6. Formulación de hipótesis

1.6.1 Hipótesis General

El resultado de la auditoría tributaria preventiva es inadecuado en la empresa de transportes “El Cumbe S.A.C.” Chiclayo. Año 2017.

1.7. Variables.

Una vez identificada la variable y el objeto de estudio, es necesario conceptualarla y operacionalizarla.

Conceptuar una variable quiere decir definirla, para clarificar qué se entiende por ella. Operacionalizar una variable significa traducir la variable a indicadores, es decir, traducir los conceptos hipotéticos a unidades de medición. (Bernal, 2010).

Variable de interés: Auditoria Tributaria Preventiva.

Cuadro de operacionalización de variables

Variables	Dimensiones	Sub dimensiones	Indicadores	Sub indicadores	Escala
La Auditoria Tributaria Preventiva	Planeación	Entorno de control	Capacidad en la selección del personal	Está establecido un método de selección del personal del área de contabilidad	Nominal
				La empresa ha establecido en el Manual de Organización y Funciones los requisitos de competencia profesional requeridos para el contador	

			Asignación de funciones y niveles de autoridad	El Reglamento de Organización y Funciones contiene el organigrama que representa la estructura del área de contabilidad vigente	
				Las funciones del responsable contable que registra los comprobantes de pago están descritas en el MOF	
				Los nuevos trabajadores del área contable reciben capacitación inmediata de lo que deben hacer	

CAPITULO II

				Existe un flujograma que describa el proceso contable	
		Evaluación de riesgos	Establecimiento de objetivos	Fija el objetivo de cumplimiento de cronograma de envío de libros electrónicos de compras y ventas	
				Fija el objetivo de cumplimiento de cronograma de envío del PDT RESPECTIVO 621-igv renta mensual	
				Fija el objetivo del uso de la ley del igv justo de deudas tributarias de	

MARCO TEÓRICO

				igv mayores a s/3,000.00	
				Fija el objetivo de compensación de deuda renta anual con saldos a favor de periodos anteriores	
			Análisis de los riesgos	Se realizó auditoria tributaria preventiva anuales vinculados a igv-renta el año 2017	
				Se comunica las declaraciones mensuales de igv- renta a la gerencia	
				El pago de multas de igv- renta debe contar con la aprobación	

2.1 Antecedentes

				previa de la gerencia	
		Actividades de control	Segregación de funciones.	La gerencia revisa las operaciones de ventas	
				La gerencias revisa las operaciones de compras	
			Seguimiento y revisión	El contador general controla que el total de los comprobantes de pago cumplan con todos requisitos sustanciales y formales que establece el artículo 18 y 19 de la ley del igv las cuales dan derecho al uso del crédito fiscal.	
				El contador	

				<p>general verifica que los comprobantes de pago estén debidamente sustentados para su deducción. (causalidad, Razonabilidad proporcionabilidad)</p>	
				<p>Se verifica la coincidencia entre la base imponible que se informa en programa de libros electrónicos de compras, con relación a la declarada en el PDT RESPECTIVO 621 igv renta mensual.</p>	
				<p>Se verifica la coincidencia entre la base imponible que se informa en el programa de</p>	

				libros electrónicos de ventas, con relación a la declarada en el PDT RESPECTIVO 621 igv renta mensual.	
		Comunicación de la información contable	Información dentro de los plazos establecidos	Se entrega los comprobantes de pago de compras al área de contabilidad para su respectivo registro y declaración hasta los primeros 05 días hábiles siguientes al mes a declarar	
				Se entrega diariamente los comprobantes de pago de ventas al área de contabilidad	

Antecedentes internacionales

				para sus respectivo registro y declaración	
			Comunicación	Se comunica mensualmente a la gerencia los errores detectados en los comprobantes de pago de las compras para su subsanación	
				Se comunica a la gerencia los errores detectados en los comprobantes de pago de las ventas para su subsanación	
		Supervisión	Eficiencia del control interno	Mejora del trabajo en base a los errores contables	

				Se elabora informe de la gerencia, sobre las medidas correctivas tomadas frente a los errores detectados de los comprobantes de pago de compras	
				Se elabora informe de la gerencia, sobre las medidas correctivas tomadas frente a los errores detectados de los comprobantes de pago de ventas	
	Ejecución		Programa de libro electrónico de compras y ventas	Se verifica mensualmente el llevado del libro de compras y ventas	

		Progra mas de auditoria		Se comprueba que los libro de compras y ventas no se lleven con un atraso mayor al permitido en el cronograma SUNAT	
				Se verifica que se utilice el plan contable general empresarial vigente	
				Se verifica que el registro de compras coincida con los comprobantes de pago recibidos	
				Se verifica que el registro de ventas coincida con los comprobantes	

				de pago emitidos	
				Se verifica que los comprobantes de pago a modificar en el registro de compras tengan el estado correcto según tabla SUNAT	
				Se comprueba que los comprobantes de pago a modificar en el registro de ventas tengan el estado correcto según tabla SUNAT	
				Se verifica que las ventas no sean inferiores al valor de mercado (subvaluación)	

			Program a de comprobante s de pago	Se verifica que los comprobantes de pago cuenten con las guías de remisión que sustente el traslado de los bienes.	
				Se verifica que el crédito fiscal se encuentre separado en el comprobante de pago físico recibido.	
				Se verifica que los comprobantes de pago tengan el número del ruc del emisor de forma correcta y que el emisor ha estado habilitado para emitirlos en la	

				fecha de su emisión (no habidos, no hallados, de baja de oficio definitiva	
				Se verifica que los comprobantes de pago que pasen los montos establecidos cuenten con medio de pago por la ley de bancarización	
				Se comprueba que los costos o gastos sustentados con Boleta de Venta emitidos por contribuyentes del Nuevo RUS respeten el límite del 6% del total de los	

				montos acreditados mediante comprobantes de pago y que no superen anualmente el máximo de 200 UIT	
				Se verifica que se encuentre descargado los archivos xml y pdf de los comprobantes de pago electrónicos del registro de compras.	
				Se verifica que las facturas de compras cuenten con documentación que demuestre con indicios razonables la efectiva	

				realización de las operaciones	
				Se comprueba que los recibos por honorarios cuenten con documentación que demuestre con indicios razonables la efectiva realización del servicio.	
			Programa de presentación de declaración de pdt respectivo igv-renta mensual	Se comprueba que no se haya omitido la declaración de pdt respectivo igv-renta en algún mes del ejercicio	
				Se verifica que la declaración del pdt respectivo - igv renta mensual contengan toda	

				la información completa a la fecha de vencimiento	
				Se verifica que la declaración de pdt respectivo igv-renta mensual se encuentre presentada dentro del plazo máximo permitido por cronograma mensual de SUNAT	
				Se corrobora que en caso de rectificatoria de PDT RESPECTIVO -igv renta mensual se haya pagado la multa por declaración de datos falsos	

				acogiéndose al régimen de gradualidad	
			Programa del activo que genera efecto tributario	Se verifican las conciliaciones bancarias	
				Se corrobora que los cheques tengan la cláusula no negociable	
				Se verifica que se controle mediante un formato el ingreso y salida de los inventarios	
				Se comprueba que hayan realizado inventario físico de existencias al final del ejercicio como lo establece el art 35 del	

				reglamento de la ley del impuesto a la renta	
				Se verifica la correcta determinación del costo computable de los inventarios	
				Se corrobora la existencia física de los activos fijos propiedad de la empresa	
				Se verifica el llevado actualizado del libro de activo fijo.	
			Programa del pasivo que genera efecto tributario	Solicitar confirmación de saldo de proveedores para detectar pasivo falso	
				Solicitar confirmación	

				de saldos de proveedores para detectar pasivo falso	
			Program a del patrimonio que genera efecto tributario	Se comprueba que se haya comunicado a SUNAT a través del formulario 1605 la emisión ,transferencia indirecta y cancelación de acciones dentro del mes siguiente a la fecha de su realización	
			Program a de provisiones del libro diario	Se verifica que se cumpla con la declaración y pago de Essalud respetando el cronograma de	

				vencimiento SUNAT.	
				Se verifica que se cumpla con la declaración y pago de ONP respetando el cronograma de vencimiento SUNAT.	
				Se verifica que se cumpla con la declaración y pago de las AFPs respetando el cronograma de vencimiento SUNAT.	
				Se verifica que las vacaciones estén debidamente provisionadas de forma mensual.	

				Se corroborar que hay un procedimiento de cálculo para verificar el valor de mercado de las remuneraciones.	
				Se corroborar que no se hayan deducido multas , recargos e intereses moratorios en el ejercicio	
				Se verifica que exista una provisión independiente por cada préstamo de la empresa.	
				Se corroborar que este provisionado el	

				fraccionamiento de IGV.	
				Se corrobora que no se tomen depreciación de ejercicios anteriores	
				Se verifica que se lleve un control sobre las deducciones y adiciones tributarias por la compra de activo bajo la modalidad de leasing	
				Se verifica que los gastos o costos que constituyan para su perceptor rentas de segunda, cuarta o quinta categoría se hayan pagado dentro de la	

				fecha de la presentación de la declaración jurada correspondiente a dicho ejercicio.	
				Se corrobora que esté debidamente provisionada la prorrata del IGV	
				Se corrobora que estén provisionadas los pagos por litigios con sentencia firme	
				Se corrobora que no se hayan deducido las donaciones y cualquier otro acto de liberalidad que no cumplen	

				con los requisitos del artículo 37 de la Ley del Impuesto a la Renta.	
				Se verifica que no se haya deducido el gasto del impuesto a la renta según el artículo 44 de la Ley del Impuesto a la Renta	
				Se verifica que el libro de Inventarios y Balances haya sido elaborado respetando el plazo máximo de atraso.	

Según la investigación *Planeación de la Auditoría Fiscal Preventiva desarrollada por la Unidad de Auditoría Interna en el Sistema Bancario* dichos autores en su investigación resaltan la importancia de la etapa de planeación de la auditoría, especialmente con un enfoque preventivo, formulando y diseñando una guía con procedimientos que propicien a que esta se realice en forma eficiente para verificar el

cumplimiento de las obligaciones formales y sustanciales propias de la institución evitando así posibles sanciones. Concluyeron que al no realizar de manera eficiente la planeación, consecuentemente se presentarán dificultades en la ejecución de la auditoría. Concluyen también que la evaluación del control interno no se realiza formalmente porque pocas veces se cumple lo planificado por escrito y la evaluación es deficiente porque carece de un enfoque técnico para su diseño (Flores, Carranza y Benavides, 2003)

Para la investigación *Auditoría de cumplimiento tributario y su incidencia en las obligaciones tributarias de la empresa Sixmagricola S.A, Cantón Quevedo, año 2012*, el autor tiene como objetivo determinar la incidencia de la auditoría de cumplimiento en las obligaciones tributarias de la empresa en mención, realizada a través de la evaluación del proceso contable, para lo cual se aplicó cuestionarios de control interno, procedimientos y técnicas de auditoría que permitieron determinar el grado de confianza de las declaraciones presentadas. Dicho autor concluyó que los controles existentes en recepción y validación de la documentación de soporte presentan un grado de confianza del 84% lo cual es válido. Además, concluyó que no se realizaron las declaraciones en los plazos establecidos teniendo atrasos hasta de 8 meses lo cual genera sanciones económicas (Zambrano, 2015).

Siguiendo la tesis *Auditoría tributaria para la empresa Calzacuba Cía. Ltda., Provincia de Cotopaxi, Cantón Latacunga en el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014*, las autoras resaltan la necesidad permanente de aplicar en las empresas la auditoría tributaria para descubrir errores y la presentación tardía de la información tributaria porque se tiene inseguridad respecto a si las declaraciones contienen información fidedigna. En ese sentido, plantean como objetivo analizar las

cuentas que permitan determinar la razonabilidad en el cumplimiento de las obligaciones tributarias. Concluyeron que mediante la aplicación de procedimientos evidenciaron que los registros contables de la empresa difieren con sus libros contables y declaraciones (Espín y Espín, 2016).

Antecedentes nacionales

Para la investigación *Auditoria tributaria preventiva y su incidencia en los riesgos tributarios en las empresas constructoras de la provincia de Huancayo*, los autores analizaron como el cumplimiento de las obligaciones tributarias puede reducir las infracciones y sanciones tributarias en las empresas constructoras de la provincia de Huancayo. Resaltan que los riesgos tributarios arremeten contra los intereses propios de la empresa y muestran como los ingresos por tributos y por multas de la Intendencia de Junín aumentaron lo cual sugiere que las fiscalizaciones resultan en mayores reparos tributarios. Concluyeron que es necesaria la contratación de una asesoría tributaria especializada debido a que más del 61% de las empresas de dicho rubro han sido sujetas a sanciones tributarias por parte de la administración tributaria. Asimismo, establece que la auditoria tributaria preventiva incidirá positivamente en la disminución de infracciones y sanciones, pero que menos del 39 % de dichas empresas conocen la importancia de una auditoria tributaria preventiva (Montero y Sachahuaman, 2016).

Siguiendo la tesis *La Auditoria tributaria preventiva y su impacto en los recursos financieros y económicos de la empresa RC Construcciones & Servicios SAC , Distrito Trujillo, Año 2016*”, los autores estudiaron la información económica y financiera, libros contables, registros y declaraciones juradas de la empresa a fin de identificar los riesgos

existentes realizando además un análisis de las normas legales que la empresa está obligada a cumplir aplicando la técnica de la entrevista con el área contable - administrativa para contrastarla con la realidad. Concluyen que la aplicación de la auditoría tributaria preventiva permite determinar errores que pueden ser corregidos en parte antes de la fiscalización efectuada por la administración tributaria, lo que conlleva a rebajas en las sanciones de hasta el 95% producto de la aplicación de la auditoría tributaria preventiva (Mundaca y Santisteban, 2017).

Según la investigación *Diseño de un programa de auditoría tributaria preventiva IGV-Renta para empresas comercializadoras de combustible líquido en la ciudad de Chiclayo*, la autora define que la auditoría tributaria independiente tiene objetivos básicamente preventivos, pues el resultado de la misma, permite a la empresa verificar la situación tributaria en la que se encuentra, pudiendo corregir de forma óptima los errores encontrados. Además, resalta que muchas veces el desconocimiento o interpretación errónea de las normas origina que las operaciones de las empresas tengan un alto grado de contingencias tributarias. Por eso, se plantea como objetivo diseñar un programa, evaluar el control interno, proponer procedimientos que sirvan como modelo para que las empresas del sector verifiquen su situación tributaria. Concluye que la principal ventaja de este diseño es que la empresa se puede anticipar a eventos indeseados evitando la salida de recursos económicos para pagar sanciones fiscales (Núñez, 2014).

2.2. Bases Teóricas

Teoría de la Disuasión según Allingham y Sandmo

El primer intento de modelizar el comportamiento del contribuyente aparece a principios de la década de los años 70 con la aparición del trabajo de Allingham y Sandmo quienes plantearon esta teoría, muy usada actualmente por las administraciones tributarias de los países emergentes, donde afirman que para una persona que es adversa al riesgo, la disposición a pagar impuestos será mayor cuanto mayor sea la probabilidad que la Administración Tributaria descubra y sancione a los evasores y mayor sea la penalidad que esta les aplique (Allingham y Sandmo,1972).

En los países de Latinoamérica y especialmente el Perú tenemos bajos niveles de cumplimiento de nuestras obligaciones tributarias a pesar que percibimos que las posibilidades de que nos detecten y las sanciones son elevadas. En conclusión, esta teoría considera que la respuesta óptima del contribuyente, una vez que ha declarado sus rentas, es ocultar una parte de las mismas (Allingham y Sandmo,1972).

Teoría de la Elección Racional según Cooter y Ulen

La Teoría de la Elección Racional trata de moldar matemáticamente las elecciones de los individuos, siendo abiertamente el paradigma dominante en las ciencias sociales. El postulado fundamental de sus autores Cooter y Ulen sustenta que los individuos están interesados en sí mismos, lo que significa que actúan en el sentido de maximizar su bienestar (o utilidad, según el término empleado por la teoría), frente a los recursos limitados de los que dispone; es decir los individuos realizan elecciones conscientes, mediante la información de la que disponen, en relación a las alternativas posibles para alcanzar los objetivos pretendidos (Cooter y Ulen, 1992).

Teoría de la Información según Knechel

Dicha teoría se fundamenta en el principio de que todas las empresas precisan de una información financiera fiable, en la medida en que el proceso de decisión se ve directamente afectado, a todos los niveles, por la calidad de la información usada en el proceso de toma de decisión. Knechel afirma que la naturaleza de la información y de la seguridad, entendida en un contexto más amplio, es fundamental a la hora de servir de base a las decisiones y a la hora de prever su impacto en las futuras operaciones, de tal manera que su tempestividad y corrección se encuentran estrictamente relacionadas con la capacidad de reacción a acontecimientos futuros y a la posibilidad de ser delineados escenarios alternativos en el análisis y gestión del riesgo de los negocios (Knechel, 2001).

2.3. Base Conceptual

2.3.1 Control Interno

Definición de Control Interno

Según Catácora (1996) “Es la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros.”

Es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de la administración y otro personal de la entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías: efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables (Mantilla, 2005).

Principios del control interno

Los principios del control interno son los siguientes: separación de funciones de operación, custodia y registro, dualidad o plurilateralidad de personas en cada operación; es decir, en cada operación de la empresa, cuando menos debe intervenir 2 personas, ninguna persona debe tener acceso a los registros contables que controla su actividad, el trabajo de los empleados será de complemento y no de revisión y la función de registros de operaciones será exclusiva del departamento de contabilidad (Perdomo, 2004, p.3).

Objetivos del control interno

Los objetivos del control interno son los siguientes: prevenir fraudes, descubrir robos y malversaciones, obtener información administrativa, contable y financiera confiable y oportuna, localizar errores administrativos, contables y financieros, proteger y salvaguardar los bienes, valores, propiedades y demás activos de la empresa en cuestión, promover la eficiencia del personal y detectar desperdicios de material innecesario de material, tiempo, etc. (Perdomo, 2004, p.4).

Componentes del control interno

De acuerdo al Marco Integrado del Control Interno del COSO 2013, el control interno básicamente consta de cinco componentes interrelacionados que son los siguientes:

Entorno de control

El entorno de control consiste en acciones, políticas y procedimientos que reflejan las actitudes generales de los altos niveles de la administración, directores y propietarios de una entidad en cuanto al control interno y su importancia para la organización. Con el propósito de entender y evaluar el entorno de control, los auditores deben considerar las partes más importantes de los componentes del control (Arens, Randal y Beasley, 2007, p.275).

Para Pérez (2007) “El entorno de control marca la pauta del funcionamiento de una empresa e influye en la concienciación de sus empleados respecto al control.”

Los principios que integran el componente “Entorno de Control” según el Marco Integrado del Control Interno del COSO 2013 son los siguientes: Entidad comprometida con la integridad y los valores éticos, independencia de la supervisión del control interno, estructura organizacional apropiada para los objetivos, competencia profesional y responsable del control interno.

Evaluación del riesgo

Consiste en evaluación de la efectividad de los sistemas administrativos y operativos de la entidad, en relación a los controles establecidos a fin de prevenir, detectar y corregir distorsiones materiales identificadas, en cuya virtud deben analizarse y evaluarse los factores o elementos que puedan afectar adversamente al cumplimiento de los fines, metas u operaciones institucionales (Álvarez, 2007).

Para Pérez (2007) “La evaluación de los riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados”.

Los principios que integran el componente “Evaluación de Riesgos” según el Marco Integrado del Control Interno del COSO 2013 son los siguientes: Objetivos claros, gestión de riesgos que afectan los objetivos, identificación de fraude en la evaluación de riesgos y monitoreo de cambios que podrían impactar en el Sistema de Control Interno.

Actividades de control

Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección de la empresa. Ayudan a

asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la empresa (Pérez, 2007).

Los principios que integran el componente “Actividades de control” según el Marco Integrado del Control Interno del COSO 2013 son los siguientes: Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos, controles para las Tecnologías de la Información y Comunicaciones para apoyar la consecución de objetivos institucionales para prevenir, detectar y corregir errores e irregularidades mientras la información fluye a través de los sistemas y despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos (Consejo de Normas internacionales de Contabilidad, 2010)

Información y comunicación

Se debe identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar el negocio de forma adecuada (Pérez, 2007).

Los principios que integran el componente “Información y Comunicación” según el Marco Integrado del Control Interno del COSO 2013 son los siguientes: Información de calidad para el control interno, comunicación de la información para apoyar el control interno y comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el control interno.

Supervisión

Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. La supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones. Incluye tanto las actividades normales de dirección y

supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones (Pérez, 2007).

Los principios que integran el componente “Supervisión” según el Marco Integrado del Control Interno del COSO 2013 son los siguientes: Evaluación para comprobar el control interno, comunicación de deficiencias del control interno:

Este principio hace referencia a una entidad que comunica las deficiencias del Control Interno de manera oportuna a las partes responsables de tomar acciones correctivas, incluida la administración y alta dirección, según corresponda.

2.3.2 Auditoria Tributaria

La auditoría tributaria es un examen dirigido a verificar el cumplimiento de la obligación tributaria por parte de los contribuyentes, así como también de aquellas obligaciones formales contenidas en las normas legales. A través de ella se examinan las declaraciones juradas presentadas, los estados financieros, libros, registros de operaciones y toda la documentación sustentatoria de las operaciones económicas financieras, aplicando técnicas y procedimientos, a fin de evaluar el cumplimiento de las obligaciones sustanciales y formales del sujeto fiscalizado, determinando si existen omisiones que originen obligación tributaria a favor del fisco o a favor del contribuyente (Effio, 2011).

La auditoría tributaria podría conceptuarse como el examen fiscalizador que realiza un auditor fiscal o independiente para determinar la veracidad de los resultados de operaciones y situación financiera declarados por la empresa (contribuyente), a través de su información financiera u otro medio (Wonsag y Cabrera, 2009).

Objetivos de la auditoria tributaria

Los objetivos de la auditoria tributaria son: determinar la veracidad de la información consignada en las declaraciones presentadas, verificar que la información declarada corresponda a las operaciones anotadas en los registros contables y a la documentación; así como a todas las transacciones económicas efectuadas; revisar que

las bases imponibles, créditos, tasas e impuestos estén debidamente aplicados y sustentados y contrastar las prácticas contables realizadas con las normas correspondientes a fin de detectar diferencias temporales y/o permanentes y establecer reparos tributarios, de conformidad con las normas contables y tributarias vigentes (Mamani, 2014)

Auditoria tributaria preventiva

Es la evaluación de la situación tributaria de una empresa con el propósito de conocer las deficiencias administrativas y contables que originan contingencias tributarias para fortalecerlas y evitar así el involuntario incumplimiento de las obligaciones sustanciales y formales de naturaleza tributaria (Valencia y Vergara, 2011, p.53)

La auditoría tributaria preventiva, es aquella que se encarga de la revisión de los Libros contables y la documentación sustentatoria de las transacciones comerciales; es realizada por compañías de Auditoría especialistas en Tributación, antes de ser notificados por la SUNAT para iniciar un procedimiento de fiscalización tributaria, es saludable para los deudores tributarios auditar su contabilidad que está relacionada con la determinación de la Base Imponible para el cálculo de los diferentes impuestos; con el fin de comprobar el correcto cumplimiento de las obligaciones, formales y sustanciales, a su cargo y, de ser el caso, efectuar las correcciones y ajustes que sean necesarios, dentro del marco legal (Reyes, 2015).

Etapas de la auditoria tributaria preventiva

Planeación de auditoria: esta fase incluye diversos procedimientos, la mayoría de los cuales están más relacionados con una lógica conceptual que con una técnica de auditoría. En esta etapa, el auditor evalúa el contexto en el que se desarrolla el negocio y determina los puntos débiles. A continuación, se tiene la ejecución del trabajo de auditoria: donde el auditor desarrolla el plan de auditoria tributaria, lleva a cabo los procedimientos planificados en la fase anterior y que se encuentran plasmados en el

informe de planeamiento de auditoría tributaria, se busca obtener suficiente satisfacción de auditoría sobre la cual pueda sustentarse el informe del auditor. Por último, el informe de auditoría: denominada también etapa de conclusión, analiza los resultados del trabajo realizado, con la finalidad de obtener una conclusión general acerca de la situación tributaria de la empresa auditada, la que será plasmada en el informe del auditor (Lazo, 2014).

Planeación de la auditoría tributaria preventiva: Es la fase inicial del examen y consiste en determinar de manera anticipada los procedimientos que se van a utilizar, la extensión de las pruebas que se van a aplicar, la oportunidad de las mismas, los diferentes papeles de trabajo en los cuales se resumirán los resultados y los recursos tanto humanos como físicos que se deberán asignar para lograr los objetivos propuestos de la manera más eficiente (Cuellar, 2009).

Programas de auditoría

Los programas de auditoría constituyen la ordenación de procedimientos de auditoría que deben realizarse durante la fase de trabajo de campo. Los procedimientos dentro de un programa de auditoría deben ser lo suficientemente integrales para que ciertos objetivos se satisfagan. Los programas proporcionan un bosquejo de trabajo que se debe realizar e instrucciones a como se debe realizarse, una base para coordinar, supervisar y controlar a la auditoría y un registro de trabajo realizado (Villacorta, 2007).

Los programas de auditoría deberán: precisar los objetivos de la auditoría, establecer la naturaleza, el alcance y la extensión de pruebas requeridas para lograr los objetivos de la auditoría, y los de cada etapa del proceso, documentar los procedimientos que se van a aplicar por el auditor para captar, analizar, interpretar y conservar documentación recopilada durante la auditoría , identificar aspectos técnicos, riesgos, procesos y transacciones que deberán ser examinados ,ser preparados antes del inicio de los trabajos correspondientes, y ser modificados, según se requiera, durante el curso de la auditoría (Ramón, 2013)

Programa de libros electrónicos de compras y ventas

Según la página oficial de la SUNAT, el programa de libros electrónicos (PLE) es un aplicativo desarrollado por la SUNAT que se instala en la computadora del contribuyente y permite generar el libro electrónico, el cual se remite a la administración tributaria en calidad de información informativa.

A los contribuyentes que opten en ser usuarios del Sistema PLE, la SUNAT los sustituirá en su obligación de almacenamiento, archivo y conservación de los Registros Electrónicos generados en el sistema, quedando de esta manera solo obligado a conservar sus constancias de validación, envío y verificación de libros electrónicos.

Programa de auditoria de comprobantes de pago

La R. de Superintendencia N.º 007-99/SUNAT (24.01.99) aprobó el Reglamento de comprobantes de pago que establece que el comprobante de pago es un documento que acredita la transferencia de bienes, la entrega en uso o la prestación de servicios.

Los comprobantes de pago constituyen un punto inicial de todo proceso de revisión al contribuyente, siendo complementados con las órdenes de compra y/o de servicio, las guías de remisión, los medios de pago utilizados por la bancarización al amparo de lo señalado por la Ley N° 28194, entre otros (Matteucci, 2014).

El Tribunal Fiscal en reiterada jurisprudencia ha señalado que la deducibilidad y fehaciencia de un gasto debe acreditarse mediante su devengamiento en el ejercicio gravable, el comprobante de pago en el caso que exista la obligación de emitirlo y con documentación que demuestre con indicios razonables la efectiva realización de la operación tales como: contratos, informes, reportes, e-mails, etc. (Bahamonde, 2013).

Programa de declaración del PDT igv-renta mensual

Según la página web de la Sunat, el programa de declaración telemática-pdt, es un sistema informático desarrollado por la SUNAT con la finalidad de facilitar la elaboración de las declaraciones juradas bajo condiciones de seguridad del registro de la información.

Respecto al pdt 621 en particular, se debe respetar el plazo máximo de envío según el cronograma SUNAT. En el caso no se respete dicha consigna, la multa será, según el Art 176 Numeral 01 del Código Tributario, de 01 UIT. Pero se puede acoger al régimen de gradualidad del 90% si se presenta y paga la multa antes de cualquier notificación de SUNAT.

Por otro lado, el numeral 01 del artículo 178 del Código tributario señala que si se envían datos falsos, es decir, no se incluyen ingresos, rentas, patrimonio, tributos o se apliquen tasas o porcentajes distintos a los que corresponden que generen un tributo omitido entonces la multa corresponderá al 50% de dicho tributo. Si se subsana voluntariamente puede acogerse al régimen de gradualidad del 95%, mientras que si esto ocurre en una subsanación inducida en la etapa de fiscalización la gradualidad será 95%(pago), 85%(fraccionamiento aprobado) y 70% (sin pago). En subsanación inducida en cobranza la gradualidad es del 60% mientras que en etapa de reclamación es del 40%.

Programa del activo, pasivo y patrimonio que genera efecto tributario

A continuación de acuerdo a la normativa contable y tributaria describiremos cada uno de los elementos y sus partidas que conforman el estado de situación financiera, a fin de determinar el efecto tributario que estas tienen.

Activo que genera efecto tributario

El activo para una empresa son recursos que generan flujos económicos, con los cuales podrá responder a obligaciones. La entidad emplea sus activos para producir bienes o servicios capaces de satisfacer deseos o necesidades de los clientes; por los cuales están dispuestos a pagar en contraprestación.

Las partidas más importantes para nuestro estudio son las que a continuación detallamos:

El efectivo

Se denomina conciliación bancaria a la contratación de los movimientos del Libro Bancos de la entidad con los saldos de los extractos bancarios a una fecha determinada, para verificar su conformidad y determinar las operaciones pendientes de registro en uno u otro lado (Matos, 2007).

Por otro lado, de conformidad con el artículo 8 de la Ley N.º 28194 esta cancelación no dará derecho a deducir gastos, costos o créditos; a efectuar compensaciones ni a solicitar devoluciones de tributos, saldos a favor, reintegros tributarios, recuperación anticipada ni restitución de derechos arancelarios. En consecuencia, el crédito fiscal de la compra a dicho proveedor deberá ser reintegrado, y por otra parte, la compra efectuada al proveedor se deberá adicionar a la Renta Imponible como una diferencia permanente (Matos, 2007).

Inventario

Las malas prácticas en el procedimiento adoptado por la empresa respecto al control o almacenamiento de los inventarios, o la falta de procedimientos de control del ingreso y salida de los inventarios, pueden conllevar a la determinación de diferencias de inventarios tales como sobrantes o faltantes, siendo pertinente evaluar los aspectos tributarios que la empresa debe tener en cuenta para su deducción, así como su reconocimiento contable (Hirache, 2014).

Activo fijo y la depreciación

Activo fijo son todos aquellos bienes que la empresa ha adquirido para poder efectuar todas sus actividades productivas; bajo este concepto se incluyen como parte de los activos fijos: los terrenos, los edificios, los inmuebles maquinaria, equipos y vehículos”.

Una definición más importante vinculada con los activos fijos, es el costo. Bajo esta definición, podemos precisar que los principios contables permiten incluir, como parte del costo, todos los desembolsos efectuados por la empresa para poner en uso el funcionamiento el activo (Bernal, 2009).

Activo falso

El artículo 66 del TUO del Código tributario señala que cuando en el registro de ventas o libro de ingresos, dentro de los 12 meses comprendidos en el requerimiento , se compruebe omisiones en 4 meses consecutivos o no consecutivos , que en total sean iguales o mayores al 10% de las ventas o ingresos en esos meses , se incrementaran las ventas o ingresos registrados o declarados en los meses restantes , en el porcentaje de las omisiones constatadas , sin perjuicio de acotar las omisiones halladas (Arancibia y Arancibia, 2017).

Pasivo que generan efecto tributario

Una característica esencial de todo pasivo es que la entidad tiene contraída una obligación en el momento presente. Un pasivo es un compromiso o responsabilidad de actuar de una determinada manera. Las obligaciones pueden ser exigibles legalmente como consecuencia de la ejecución de un contrato o de un mandato contenido en una norma legal

Las partidas más importantes que generan efecto tributario en el pasivo son las que a continuación detallamos:

Pasivo falso

Los pasivos falsos son operaciones contenidas en comprobantes de pago que no se encuentran autorizados por la SUNAT o que también han sido emitidos consignando toda la información pertinente exigida por el fisco, pero han sido copiados en su numeración de otros comprobantes que si cuentan con la autorización respectiva, lo que en los procesos de fiscalización se conocen como “comprobantes clonados”, lo cual no acredita costo o deduce gasto y es una conducta sancionada inclusive de manera penal al considerarse como delito (Matteucci, 2013).

Programa de auditoria de provisiones del libro diario

Corresponde a obligaciones por gastos que efectivamente se han incurrido en el ejercicio y que a la fecha del balance no se encuentran pagados ni contabilizados. Se hace necesario por lo tanto contabilizar por una parte el gasto para asignarlo al ejercicio que corresponde y por otra registrar la obligación en una cuenta del pasivo (Gonzales, 2013. p.115).

Multas, recargos, intereses moratorios y otras sanciones

Para efectos tributarios, el inciso c) del artículo 44° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta establece que no se aceptan como gasto el pago de multas, recargos intereses moratorios y en general las sanciones aplicadas por el Sector Público Nacional. Dicha disposición responde al hecho que en estos casos no se cumplen el principio de causalidad, el cual implica que los desembolsos constituyan gastos necesarios para producir y mantener la fuente productora de renta, sino que por el contrario dichos gastos se originan por el incumplimiento del contribuyente de las obligaciones formales, o por el no pago oportuno de los tributos los que se encuentra afecto (Marquez, 2015).

Gastos personales y de sustento del contribuyente y sus familiares

SUNAT en amparo del art. 44° de la Ley del Impuesto a la Renta establece que no son deducibles para la determinación de la renta imponible de tercera categoría los gastos personales y de sustento del contribuyente y sus familiares. Afirma que dichas compras no están relacionadas con el giro del negocio por ello no son deducibles como costo o gasto para determinar el impuesto a la renta de la empresa, comprendida en los regímenes tributarios. Asimismo, el impuesto pagado en dichas compras no da derecho a crédito fiscal para la determinación y pago del impuesto general a las ventas - IGV que la empresa debe efectuar.

Patrimonio que generan efecto tributario

El importe por el cual se muestra el patrimonio en el balance depende de la evaluación que se haya hecho de los activos y los pasivos. Normalmente, sólo por mera

casualidad coincidirá el importe acumulado en el patrimonio con el valor de mercado de las acciones de la entidad.

Emisiones, transferencias y cancelación de acciones

Las Personas jurídicas domiciliadas en el país están obligadas a comunicar a la SUNAT las emisiones, transferencias y cancelación de acciones realizadas, incluyendo las enajenaciones indirectas (inciso e) del artículo 10 del TUO de la Ley del impuesto a la renta, así como las participaciones sociales, en lo que corresponda. El contribuyente que se encuentre obligado a presentar dicha comunicación y que incumpla con dicha presentación, incurre en la infracción tipificada en el numeral 2 del artículo 176 del Código tributario, que corresponde no presentar otras declaraciones o comunicaciones dentro de los plazos establecidos.

Glosario de términos

Auditoría tributaria. - Es un control crítico y sistemático, que usa un conjunto de técnicas y procedimientos destinados a verificar el cumplimiento de las obligaciones formales y sustanciales de los contribuyentes. Se efectúa teniendo en cuenta las normas tributarias vigentes en el periodo a fiscalizar y los principios de contabilidad generalmente aceptados, para establecer una conciliación entre los aspectos legales y contables y así determinar la base imponible y los tributos que afectan al contribuyente auditado.

Administración tributaria. - Es una institución pública descentralizada del Sector Economía y Finanzas dotada de personería de Derecho Público, patrimonio propio y autonomía económica, administrativa, funcional, técnica y financiera. Es la entidad facultada para la administración de los tributos señalados por ley.

Código tributario. - Es el eje fundamental del Sistema Tributario Nacional ya que sus normas se aplican a los distintos tributos al ser un conjunto orgánico y sistemático de las disposiciones y normas que regulan la materia tributaria en general.

Compras. - Es la adquisición de un suministro y/o un activo fijo por el cual se origina una obligación de pago.

Contribuyente. - Es aquel deudor tributario que realiza o respecto del cual se produce el hecho generador de la obligación tributaria. Se define 68 también como la persona Natural o Jurídica que tenga patrimonio, ejerza actividades económicas o haga uso de un derecho que conforme a ley genere la obligación tributaria.

Deuda tributaria. - Es la suma adeudada por el acreedor tributario por concepto de tributos, recargos, multas, intereses moratorios y de ser el caso, los intereses que se generan por el acogimiento al beneficio del fraccionamiento o aplazamiento previsto en el código tributario.

Guía de remisión. - Documento que extiende el vendedor a la persona que transporta la mercadería, en donde en forma detallada va la relación de la mercadería entregada. No es un comprobante de pago, se emite en ocasión de entrega de mercadería.

Impuestos. - Pagos obligatorios de dinero que exige el Estado a los individuos y empresas que no están sujetos a una contraprestación directa, con el fin de financiar los gastos propios de la administración del Estado y la provisión de bienes y servicios de carácter público.

Multa. - La multa es una sanción que impone la Administración Tributaria por la comisión (entendida como acción u omisión) de una infracción tributaria. Es una sanción pecuniaria, es decir expresada en un monto de dinero, que debe pagarse por haber cometido una infracción.

Programas de auditoria. - Conjunto de procedimientos que tienen por objeto servir de guía o ayuda memoria en las diversas etapas de un examen.

Unidad Impositiva Tributaria (UIT) . - Es un valor de referencia que puede ser utilizado en las normas tributarias para determinar las bases imponibles, deducciones, límites de afectación y demás aspectos tributarios que considere conveniente el legislador, el cual será determinado mediante Decreto Supremo.

CAPITULO III

METODOLOGÍA DESARROLLADA

3.1 Métodos, técnicas e instrumentos de recolección de datos.

Métodos

Método general

El método de investigación empleado en el presente estudio es cuantitativo: Hernández (2014, p.272) afirma: “una vez que los datos se han codificado, transferido a

una matriz, guardado en un archivo y limpiado los errores el investigador procede a analizarlos”.

Métodos específicos

El método de investigación específico es el analítico al ser un proceso de conocimiento que se inicia con la identificación de cada una de las partes que caracteriza la realidad de la investigación. De esta manera se distingue los procesos de un fenómeno y se procede a revisar cada uno de ellos por separado (Hernández, 2014, p.272).

Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnica

TÉCNICAS	INSTRUMENTOS
<p>La observación científica consiste en examinar directamente algún hecho o fenómeno según se presenta espontáneamente y naturalmente teniendo un propósito expreso conforme a un plan determinado y recopilando los datos en una forma sistemática. Consiste en apreciar, ver, analizar un objeto, un sujeto o una situación.</p>	<p>La ficha de investigación, deja constancia de las actividades que realizan al hacer una investigación. Puede abarcar bibliografías, notas o procesos seguidos, suele acomodarse en orden cronológico o de importancia.</p> <p>Los instrumentos cuentan con validez interna, sin embargo en general un instrumento puede tener; la validez interna, la misma que se divide en: Validez de contenido (juicio de expertos), Validez de constructo (test), Fiabilidad (alpha de Cronbach).</p>

Instrumentos de recolección de datos

Cuestionario sobre la auditoria tributaria preventiva.

Tiene como propósito describir la frecuencia de la auditoria tributaria preventiva en la empresa de transportes “El Cumbe S.A.C.” Año 2017.

El cual ha sido estructurado en función de sus sub dimensiones: entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, comunicación de la información contable, supervisión y programas de auditoria.

El cuestionario consta de 85 ítems.

Ficha técnica

Nombre del instrumento: La auditoría tributaria preventiva

Autores: Bazan Llamo, Jose Marino

Ubillus Ticlla, Angelica Maria

Administración: Individual

Procedencia: Escuela profesional de contabilidad de la Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo.

Año: 2017.

Aplicación: 12 libros de compras y ventas, 01 libro de activo fijo , 01 libro de inventarios y balances , 12 declaraciones del PDT PLAME , 01 libro de inventario permanente valorizado, 01 de libro de actas , 12 declaraciones del PDT 621 IGV-RENTA mensual, 01 declaración anual de la empresa de transportes “El Cumbe S.A.C.” año 2017

Duración: 72 horas.

Usos: Alumnos de la escuela profesional de contabilidad de la Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo.

Sub dimensiones a medir: entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, comunicación de la información contable, supervisión y programas de auditoría

Nº total de Ítems: 85 ítems

Descripción de la Prueba

Se presenta el instrumento elaborado sobre la auditoria tributaria preventiva dividida en 6 sub dimensiones: entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, comunicación de la información contable, supervisión y programas de auditoría cada una de ellas con sus respectivos indicadores.

En base a estas sub dimensiones e indicadores se plantearon los ítems; cada pregunta tiene dos alternativas de respuestas: Sí (1), No (0).

La descripción del instrumento se facilita en el siguiente apartado:

Auditoria tributaria preventiva

Entorno de control (Sub Dimensión 1): En esta dimensión evaluaremos si el personal contable cuenta con la formación académica necesaria, es decir con competencias profesionales para el desempeño del cargo, correcta capacitación a los responsables, así como la descripción de sus funciones en el MOF.

Evaluación de riesgos (Sub Dimensión 2): Esta segunda dimensión evaluará si existen objetivos de cumplimiento tributario fijados que permitirá evaluar los riesgos tributarios a los que esta propensa la empresa.

Actividades de control (Sub Dimensión 3): Esta tercera dimensión evaluará el adecuado control que se le hace a las operaciones tributarias de parte de la gerencia y del contador

Comunicación de la información contable (Sub Dimensión 4): Esta cuarta dimensión evaluará la oportuna comunicación de la información contable tanto a contabilidad como a la gerencia general que permita presentar a tiempo los libros contables y declaraciones con determinación de obligación tributaria.

Supervisión (Sub Dimensión 5): Esta quinta dimensión evaluará las acciones que se toman para corregir errores y mejorar el trabajo del área de contabilidad que permita reducir al mínimo los riesgos tributarios.

Programas de auditoría. (Sub Dimensión 6): Esta sexta dimensión evaluará los libros electrónicos, comprobantes de pago, declaraciones del pdt igv-renta mensual, activo, pasivo y patrimonio que generan efecto tributario para detectar errores en la determinación de obligaciones tributarias y así poder ser subsanadas voluntariamente.

Validez Interna

Validez de contenido (juicio de expertos)

Se identificaron 03 especialistas en la variable de interés en el presente trabajo de investigación adjuntándoles a cada uno de ellos el instrumento de investigación, la matriz de consistencia y la ficha de evaluación con el fin de que proceda a dar sus observaciones de mejora al instrumento en mención y califiquen el mismo dentro de los criterios de actualidad y pertinencia respectivos.

En el cuestionario se incorporó las modificaciones sugeridas por el juicio de expertos, 3 doctores, quienes opinaron que puede ser aplicado a la muestra de estudio de la presente investigación, porque encontraron que existe coherencia entre los objetivos, la hipótesis, las variables, las sub dimensiones y los indicadores.

Este Instrumento incluye 85 ítems correspondientes a cada una de las dimensiones. Según distribución de ítems sugerida por el mismo autor.

Validez de constructo (test)

El instrumento elaborado se aplicó de manera preliminar a una muestra piloto equivalente a 200 documentos contable del mismo grupo de estudio para pasar los procesos de validación y confiabilidad estadística. Antes de aplicar la prueba piloto se evaluó la claridad de las preguntas y si contextualmente medían el contenido que se espera en la variable planeación de la auditoria tributaria preventiva.

Confiabilidad del Instrumento

Se hizo la prueba de fiabilidad interna del instrumento cuestionario sobre la planeación y ejecución de la auditoria tributaria preventiva después de aplicado el instrumento a la muestra piloto empleando la fórmula:

Estadísticas de fiabilidad

Alpha de Cronbach	N de elementos
0.685	85

La tabla de Alpha de Cronbach:

0,53 a menos = Confiabilidad nula

0,54 a 0,59 = Confiabilidad baja

0,60 a 0,65 = Confiable

0,66 a 0,71 = Muy confiable

0,72 a 0,99 = Excelente confiabilidad

3.2 Análisis estadísticos de los datos

Los hallazgos del trabajo de investigación serán procesados y tabulados en el software estadístico SPSS versión 25, seleccionando las pruebas paramétricas de frecuencia y porcentaje en la contratación de la hipótesis

La fiabilidad del instrumento con el estadístico O Alpha de Cronbach también puede aplicarse a respuestas dicotómicas.

CAPITULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

PRESENTACIÓN DE RESULTADOS.

En este capítulo se presenta el análisis de los datos en función a la ficha de evaluación como se presenta a continuación.

4.1 Resultados Descriptivos de la Auditoria Tributaria Preventiva

Las tablas que se presenta a continuación es el consolidado de la variable “Auditoria tributaria preventiva”, dicha información se obtuvo de documentos de la información tributaria de la empresa de transportes “El Cumbe S.A.C.”, año 2017.

Tabla 1:Entorno de control - Planeación

		Frecuencia	Porcentaje
Entorno de Control	SI	1	16.7%
	NO	5	83.3%
	Total	6	100%

Fuente: Base de datos de los investigadores

Figura 1:Entorno de control-Planeación



Interpretación:

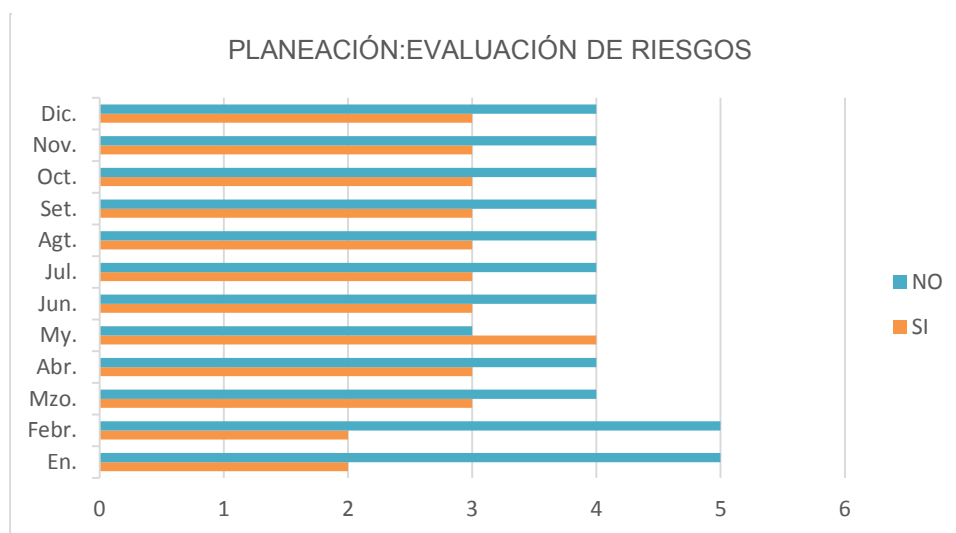
Según la Tabla 1 y la Figura 1 se puede apreciar en la variable auditoria tributaria preventiva sobre Planeación: Entorno de Control de los 6 ítems en la Empresa de transportes El Cumbe S.A.C. año 2017; 1 ítems que representan el (16.7%) corresponden al SI; lo que quiere decir que SI EXISTE entorno de control, frente a 5 que son NO y representan el (83.3%), es decir que NO EXISTE el entorno de control.

Tabla 2: Evaluación de Riesgos-Planeación

		En.	Febr.	Mzo.	Abr.	My.	Jun.	Jul.	Agt.	Set.	Oct.	Nov.	Dic.	Frecuencia	Porcentaje
Evaluación de Riesgos	SI	2	2	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	35	41.7%
	NO	5	5	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	49	58.3%
Total														84	100.0%

Fuente: Base de datos de los investigadores

Figura 2: Evaluación de Riesgos-Planeación



Interpretación:

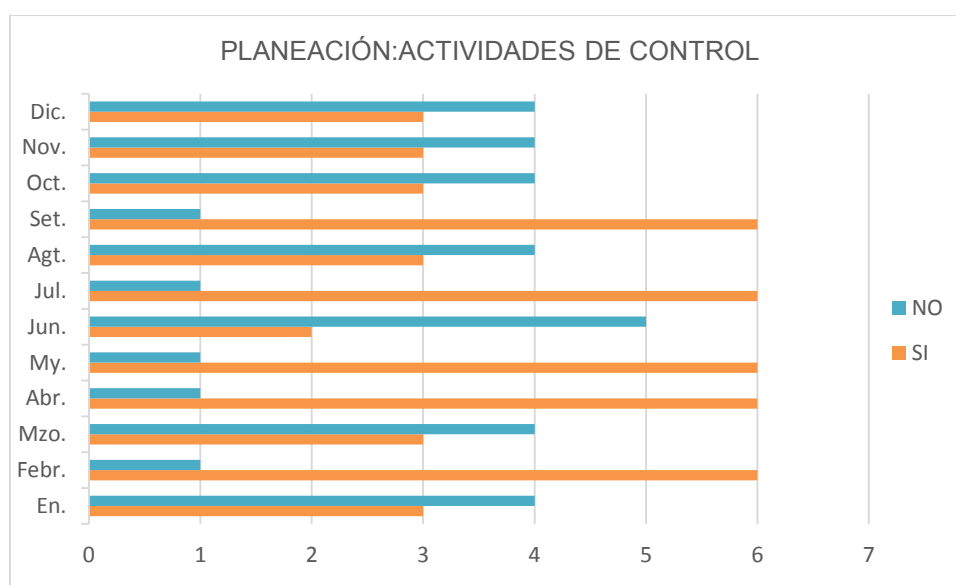
Según la Tabla 2 y la Figura 2 se puede apreciar en la variable auditoria tributaria preventiva sobre Planeación: Evaluación de riesgos de los 84 ítems en la Empresa de transportes El Cumbe S.A.C. año 2017; 35 ítems que representan el (41.7%) corresponden al SI,; lo que quiere decir que SI EXISTE evaluacion de riesgos , frente a 49 que son NO y representan el (58.3%), es decir que NO EXISTE evaluacion de riesgos, siendo el mes de Mayo donde gerencia tuvo conocimiento de la multa ya que la empresa no contaba con liquidez para cancelar ONP y siendo los meses Enero y Febrero con mayores ítems de NO porque no se aplicó la ley del IGV justo que empezó a regir desde el mes de Marzo.

Tabla 3: Actividades de Control-Planeación

		En.	Febr.	Mzo.	Abr.	My.	Jun.	Jul.	Agt.	Set.	Oct.	Nov.	Dic.	Frecuencia	Porcentaje
Actividades de Control	SI	3	6	3	6	6	2	6	3	6	3	3	3	50	59.5%
	NO	4	1	4	1	1	5	1	4	1	4	4	4	34	40.5%
Total														84	100.0%

Fuente: Base de datos de los investigadores

Figura 3:Actividades de Control-Planeación



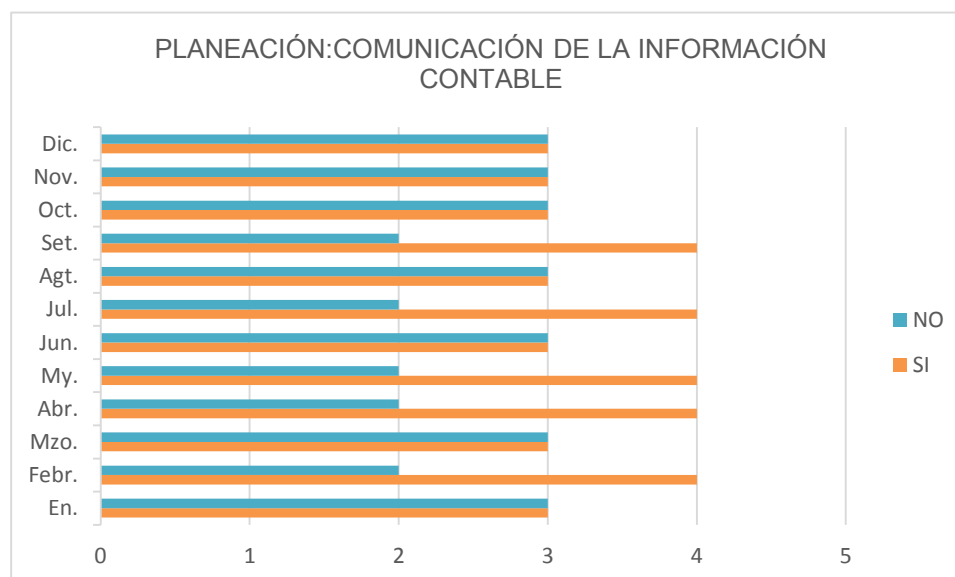
Interpretación:

Según la Tabla 3 y la Figura 3 se puede apreciar en la variable auditoría tributaria preventiva sobre Planeación: Actividades de Control de los 84 ítems en la Empresa de transportes El Cumbe S.A.C. año 2017; 50 ítems que representan el (59.5%) corresponden al SI; lo que quiere decir que SON ADECUADAS las actividades de control, frente a 34 que son NO y representan el (40.5%), es decir que NO SON ADECUADAS las actividades de control, siendo los meses de Enero, Marzo, Junio, Agosto, Octubre, Noviembre y Diciembre donde se utilizó el IGV de los comprobantes reparados y siendo Junio el mes donde además se rectificó la declaración.

Tabla 4: Comunicación de la Información Contable- Planeación

		En.	Febr.	Mzo.	Abr.	My.	Jun.	Jul.	Agt.	Set.	Oct.	Nov.	Dic.	Frecuencia	Porcentaje
Comunicación De la Información Contable	SI	3	4	3	4	4	3	4	3	4	3	3	3	41	56.9%
	NO	3	2	3	2	2	3	2	3	2	3	3	3	31	43.1%
	Total													72	100.0%

Fuente: Base de datos

Figura 4: Comunicación de la Información Contable-Planeación**Interpretación:**

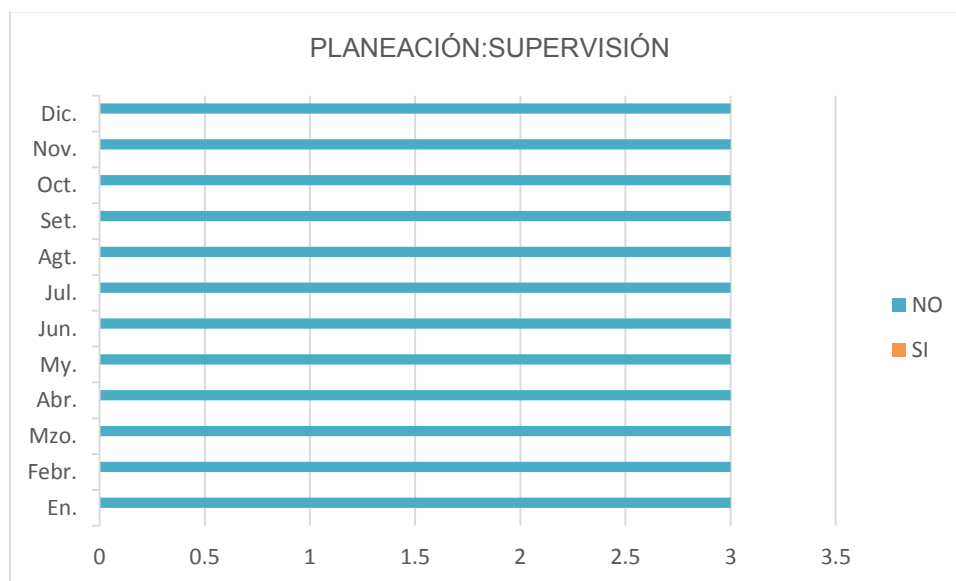
Según la Tabla 4 y la Figura 4 se puede apreciar en la variable auditoria tributaria preventiva sobre Planeación: Comunicación de la Información Contable de los 72 ítems en la Empresa de transportes El Cumbe S.A.C. año 2017; 41 ítems que representan el (56.9%) corresponden al SI; lo que quiere decir que ES EFECTIVA la comunicación de la información contable, frente a 31 que son NO y representan el (43.1%), es decir que ES INEFECTIVA la comunicación de la información contable, siendo los meses de Enero, Marzo, Junio, Agosto, Octubre, Noviembre y Diciembre donde menos fue efectiva la comunicación de la información contable porque no se comunicó a la gerencia los errores de los comprobantes de compras y se utilizó indebidamente el IGV de los comprobantes reparados.

Tabla 5:Supervisión - Planeación

		En.	Febr.	Mzo.	Abr.	My.	Jun.	Jul.	Agt.	Set.	Oct.	Nov.	Dic.	Frecuencia	Porcentaje
Supervision	SI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0%
	NO	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	36	100%
Total														36	100%

Fuente: Base de datos de los investigadores

Figura 5:Supervisión-Planeación



Interpretación:

Según la Tabla 5 y la Figura 5 se puede apreciar en la variable auditoria tributaria

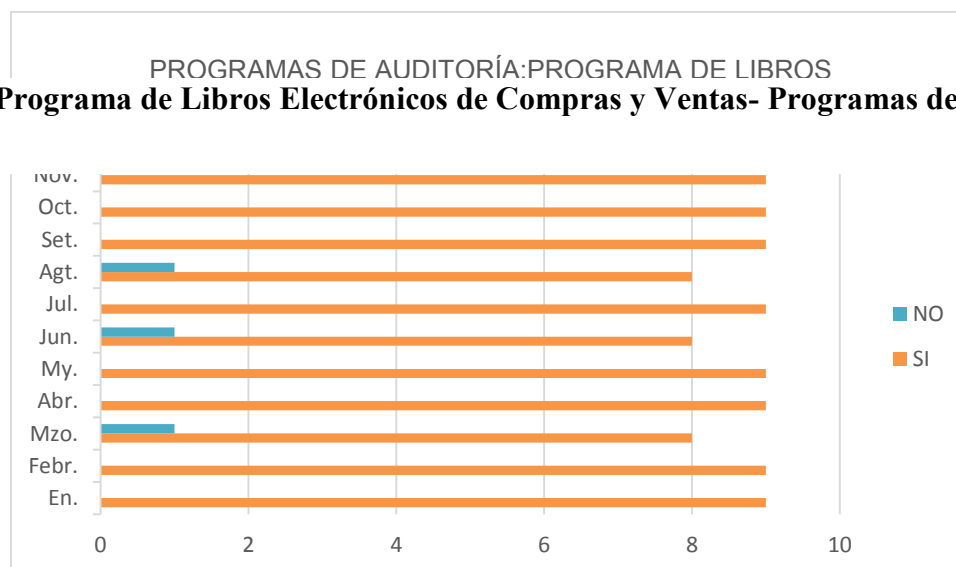
		En.	Febr.	Mzo.	Abr.	My.	Jun.	Jul.	Agt.	Set.	Oct.	Nov.	Dic.	Frecuencia	Porcentaje
Programa de Libros Electrónicos De Compra y Ventas	SI	9	9	8	9	9	8	9	8	9	9	9	9	105	97.2%
	NO	0	0	1	0	0	1	0	1	0	0	0	0	3	2.8%
	Total													108	100.0%

Fuente: Base de datos de los investigadores

preventiva sobre Planeación: Supervisión de los 36 items en la Empresa de transportes El Cumbe S.A.C. año 2017; 0 items que representan el (0%) corresponden al SI; lo que quiere decir que SI EXISTE la supervisión, frente a 36 que son NO y representan el (100%), es decir que NO EXISTE la supervisión, siendo que en ningun mes del ejercicio contable 2017 existe supervisión de los procedimientos de control interno de la empresa de transportes”El Cumbe S.A.C.”.

Tabla 6:Programa de Libros Electrónicos de Compras y Ventas- Programas de Auditoria

Figura 6:Programa de Libros Electrónicos de Compras y Ventas- Programas de Auditoria



Interpretación:

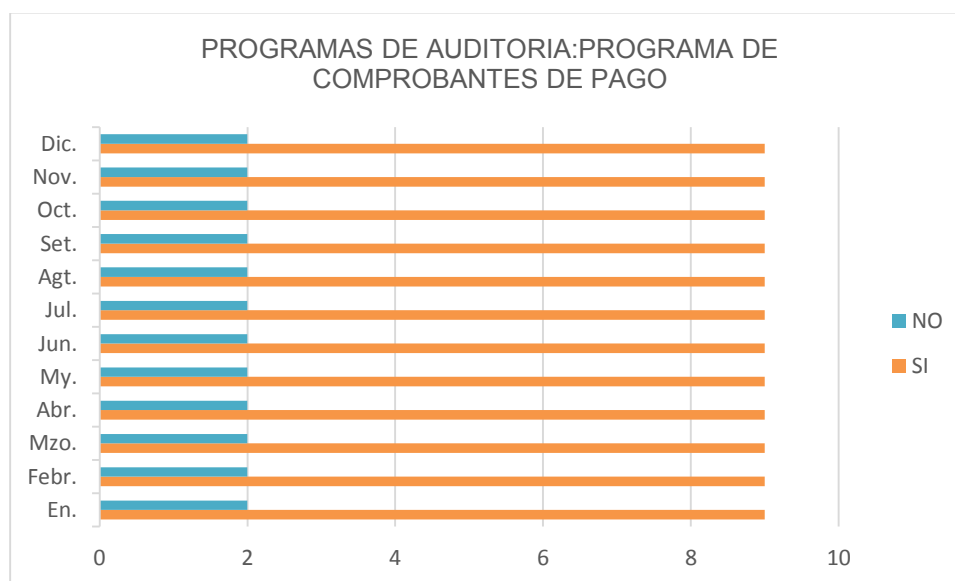
Según la Tabla 6 y la Figura 6 se puede apreciar en la variable auditoria tributaria preventiva sobre Programas de Auditoria: Programa de Libros Electrónicos de Compras y Ventas de los 108 ítems en la Empresa de transportes El Cumbe S.A.C. año 2017; 105 ítems que representan el (97.2%) corresponden al SI; lo que quiere decir que SI CUMPLE el programa de libros electrónicos de compras y ventas, frente a 3 que son NO y representan el (2.8%), es decir que NO CUMPLE el programa de libros electrónicos de compras y ventas, siendo los meses de Marzo, Junio y Agosto donde menos cumple el programa porque en Marzo y Agosto se sustituyeron las declaraciones del libro electrónico de compras y en Junio se rectificó dicha declaración.

Tabla 7: Programa de Comprobantes de Pago- Programas de Auditoria

		En.	Febr.	Mzo.	Abr.	My.	Jun.	Jul.	Agt.	Set.	Oct.	Nov.	Dic.	Frecuencia	Porcentaje
Programa de Comprobantes de pago	SI	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9	108	81.8%
	NO	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	24	18.2%
Total														132	100.0%

Fuente: Base de datos de los investigadores

Figura 7: Programa de Comprobantes de Pago- Programas de Auditoria



Interpretación:

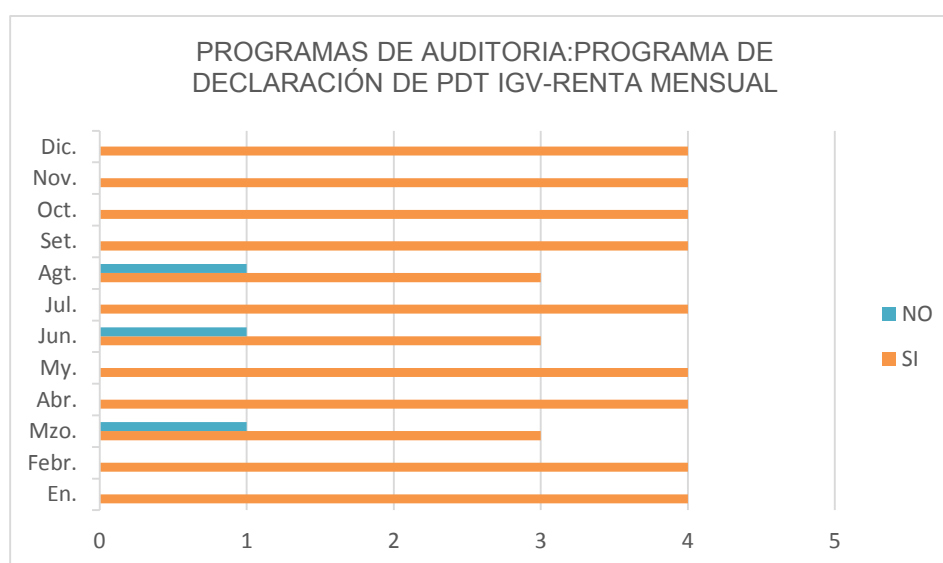
Según la Tabla 7 y la Figura 7 se puede apreciar en la variable auditoria tributaria preventiva sobre Programas de Auditoria: Programa de Comprobantes de Pago de los 132 items en la Empresa de transportes El Cumbe S.A.C. año 2017; 108 items que representan el (81.8%) corresponden al SI; lo que quiere decir que SI CUMPLE el programa de libros comprobantes de pago , frente a 24 que son NO y representan el (18.2%), es decir que NO CUMPLE el programa de comprobantes de pago,siendo en todos los meses que no se cumple con descargar los archivos XML Y PDF y tampoco que no se hacen informes que sustenten los recibos por honorarios declarados.

Tabla 8:Programa de Declaración de PDT IGV-RENTA mensual- Programas de auditoria

		En.	Febr.	Mzo.	Abr.	My.	Jun.	Jul.	Agt.	Set.	Oct.	Nov.	Dic.	Frecuencia	Porcentaje
Programa de declaración de PDT IGV-RENTA mensual	SI	4	4	3	4	4	3	4	3	4	4	4	4	45	93.8%
	NO	0	0	1	0	0	1	0	1	0	0	0	0	3	6.3%
	Total													48	100.0%

Fuente: Base de datos de los investigadores

Figura 8:Programa de Declaración de PDT IGV-RENTA mensual - Programas de Auditoria



Interpretación:

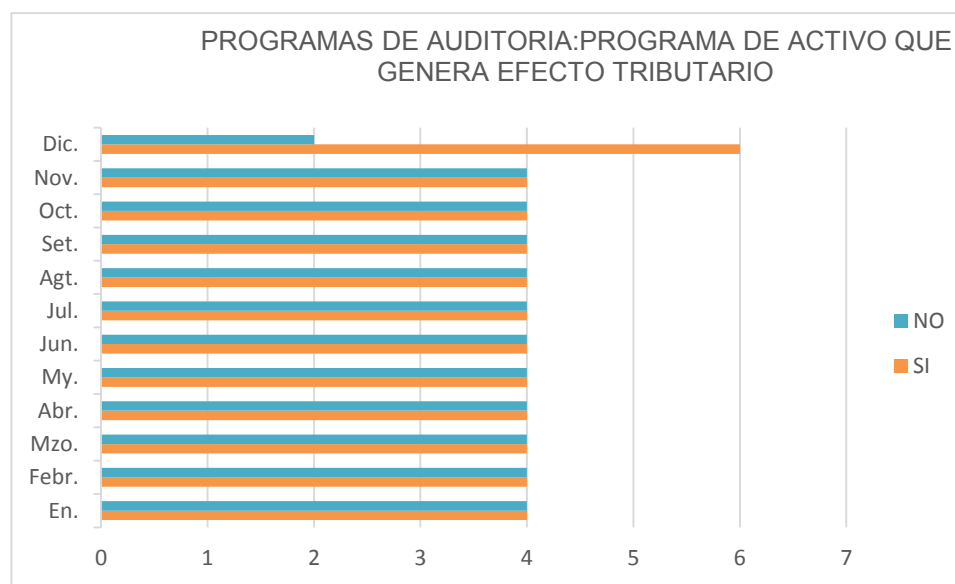
Según la Tabla 8 y la Figura 8 se puede apreciar en la variable auditoria tributaria preventiva sobre Programas de Auditoria: Programa de presentación de declaracion de PDT IGV-RENTA mensual de los 48 ítems en la Empresa de transportes El Cumbe S.A.C. año 2017; 45 ítems que representan el (93.8%) corresponden al SI; lo que quiere decir que SI CUMPLE el programa de presentación de declaracion de PDT IGV-RENTA mensual, frente a 3 que son NO y representan el (6.3%), es decir que NO CUMPLE el programa de presentación de declaracion de PDT IGV-RENTA mensual, siendo en los meses de Marzo , Agosto y Septiembre donde menos cumple el programa porque en Marzo y Agosto se sustituyeron las declaraciones del libro electrónico de compras y en Junio se rectificó dicha declaración.

Tabla 9:Programa del Activo que genera efecto tributario- Programas de auditoria

		En.	Febr.	Mzo.	Abr.	My.	Jun.	Jul.	Agt.	Set.	Oct.	Nov.	Dic.	Frecuencia	Porcentaje
Programa del activo que genera efecto tributario	SI	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	6	50	52.1%
	NO	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	2	46	47.9%
Total														96	100.0%

Fuente: Base de datos de los investigadores

Figura 9:Programa del activo que genera efecto tributario - Programas de Auditoria



Interpretación:

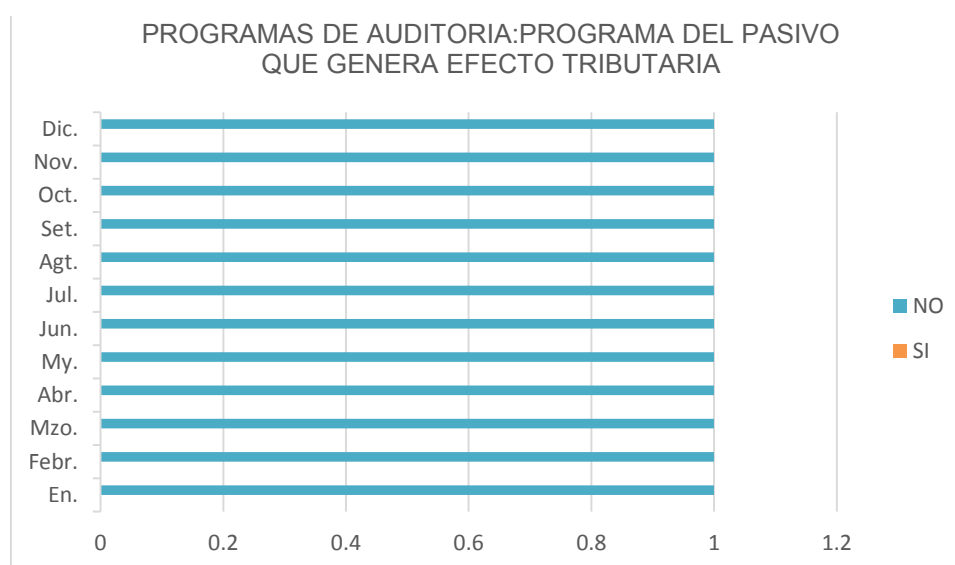
Según la Tabla 9 y la Figura 9 se puede apreciar en la variable auditoria tributaria preventiva sobre Programas de Auditoria: Programa del activo que genera efecto tributario de los 96 ítems en la Empresa de transportes El Cumbe S.A.C. año 2017; 50 ítems que representan el (52.1%) corresponden al SI; lo que quiere decir que SI CUMPLE el programa del del activo que genera efecto tributario, frente a 46 que son NO y representan el (47.9%), es decir que NO CUMPLE el programa del activo que genera efecto tributario, siendo Diciembre el mes donde mas cumple porque en este mes si se controla con formato los ingresos y salidas de inventario.

Tabla 10: Programa del Pasivo que genera efecto tributario- Programas de auditoria

		En.	Febr.	Mzo.	Abr.	My.	Jun.	Jul.	Agt.	Set.	Oct.	Nov.	Dic.	Frecuencia	Porcentaje
Programa del Pasivo que genera efecto tributario.	SI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0%
	NO	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	12	100%
Total														12	100.0%

Fuente: Base de datos de los investigadores

Figura 10: Programa del pasivo que genera efecto tributario - Programas de Auditoria



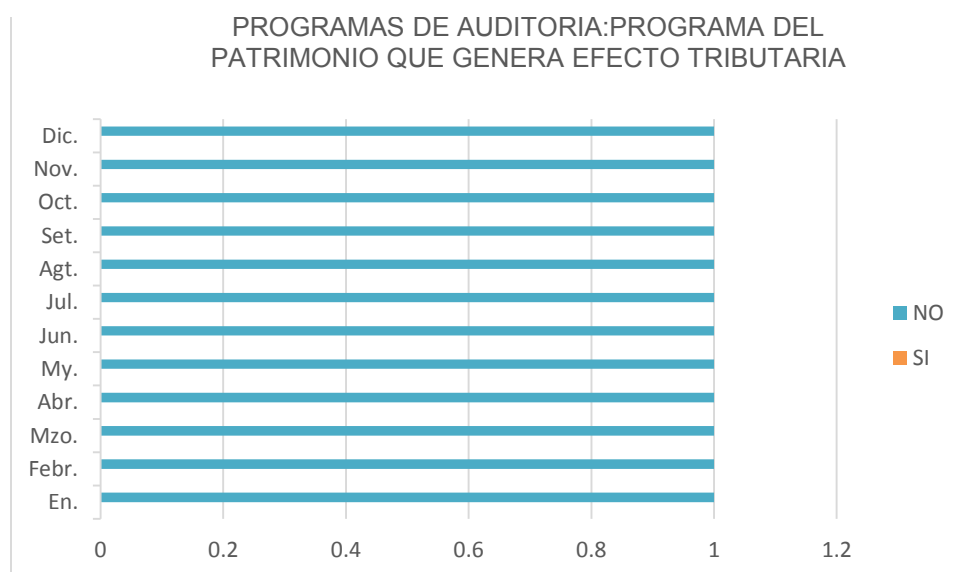
Interpretación:

Según la Tabla 10 y la Figura 10 se puede apreciar en la variable auditoria tributaria preventiva sobre Programas de Auditoria: Programa del pasivo que genera efecto tributario de los 12 ítems en la Empresa de transportes El Cumbe S.A.C. año 2017; 0 ítems que representan el (0%) corresponden al SI; lo que quiere decir que SI CUMPLE el programa del pasivo que genera efecto tributario, frente a 12 que son NO y representan el (100%), es decir que NO CUMPLE el programa del pasivo que genera efecto tributario, siendo que en ningún mes se ha confirmado saldo con proveedores para detectar pasivo falso.

Tabla 11: Programa del Patrimonio que genera efecto tributario- Programas de auditoria

		En.	Febr.	Mzo.	Abr.	My.	Jun.	Jul.	Agt.	Set.	Oct.	Nov.	Dic.	Frecuencia	Porcentaje
Programa del patrimonio que genera efecto tributario	SI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.0%
	NO	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	12	100.0%
	Total													12	100.0%

Fuente: Base de datos de los investigadores

Figura 11: Programa del patrimonio que genera efecto tributario- Programas de Auditoria**Interpretación:**

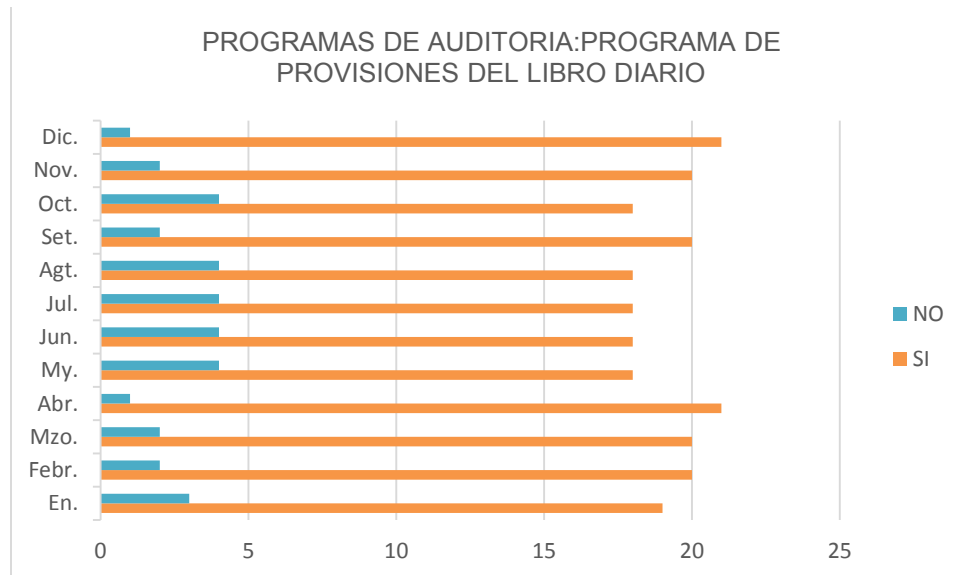
Según la Tabla 11 y la Figura 11 se puede apreciar en la variable auditoria tributaria preventiva sobre Programas de Auditoria: Programa del patrimonio que genera efecto tributario de los 12 ítems en la Empresa de transportes El Cumbe S.A.C. año 2017; 0 ítems que representan el (0%) corresponden al SI; lo que quiere decir que SI CUMPLE el programa del patrimonio que genera efecto tributario, frente a 12 que son NO y representan el (100%), es decir que NO CUMPLE el programa del patrimonio que genera efecto tributario, siendo que en ningún mes se ha informado sobre la transferencia y cancelación de acciones a SUNAT.

Tabla 12: Programa de provisiones del libro diario-Programas de auditoria

		En.	Febr.	Mzo.	Abr.	My.	Jun.	Jul.	Agt.	Set.	Oct.	Nov.	Dic.	Frecuencia	Porcentaje
Programa de provisiones del libro diario	SI	19	20	20	21	18	18	18	18	20	18	20	21	231	87.5%
	NO	3	2	2	1	4	4	4	4	2	4	2	1	33	12.5%
	Total													264	100.0%

Fuente: Base de datos de los investigadores

Figura 12: Programa de provisiones del libro diario-Programas de auditoria



Interpretación:

Según la Tabla 12 y la Figura 12 se puede apreciar en la variable auditoria tributaria preventiva sobre Programas de Auditoria: Programa del provisiones del libro diario de los 264

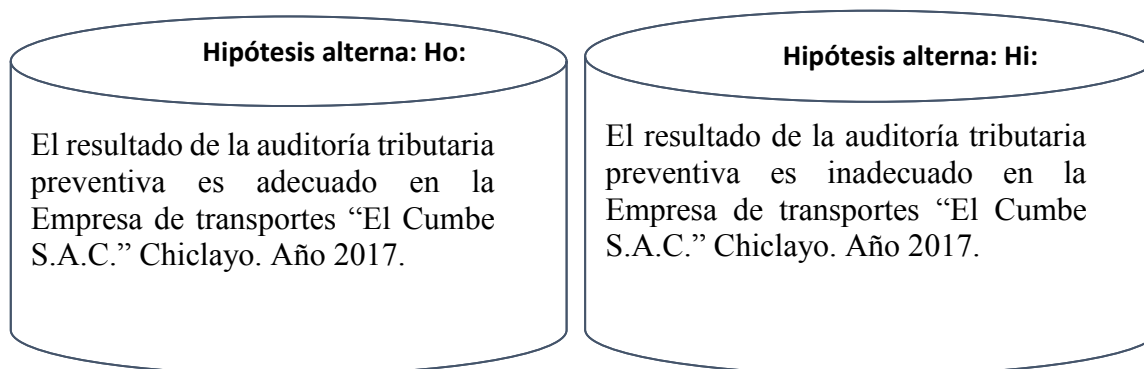
items en la Empresa de transportes El Cumbe S.A.C. año 2017; 231 items que representan el (87.5%) corresponden al SI; lo que quiere decir que SI CUMPLE el programa del libro de provisiones del libro diario, frente a 33 que son NO y representan el (12.5%), es decir que NO CUMPLE el programa del libro diario, siendo los meses de Marzo ,Junio ,Julio ,Agosto y Octubre donde se canceló fuera de plazo el ESSALUD y la ONP y siendo los meses de Marzo ,Mayo,Junio,Julio,Septiembre y Octubre los meses donde se pagó fuera de plazo la AFP y además en ningún mes se cumplió con elaborar el libro de inventarios y balances.

CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS

Comprobando la Hipótesis General.

El resultado de la auditoría tributaria preventiva es inadecuado en la Empresa de transportes “El Cumbe S.A.C.” Chiclayo. Año 2017.

1º: Formulación de las Hipótesis Estadísticas y su interpretación.



2º: Nivel de significación:

$$\alpha = 0,05$$

Tabla 13:El resultado de la auditoria tributaria preventiva

		Frecuencia	Porcentaje
Resultado de la Auditoria Tributaria Preventiva	ADECUADO	56	66%
	INADECUADO	29	34%
	Total	85	100%

Fuente: Base de datos de los investigadores

Figura 13:El resultado de la auditoria tributaria preventiva



Interpretación:

Según la Tabla 13 y la Figura 13 se puede apreciar en la variable auditoria tributaria preventiva sobre el resultado de la Empresa de transportes El Cumbe S.A.C. año 2017 de los 85 indicadores; 29 indicadores dicotomicos de auditoria tributaria preventiva que representan el (34%) corresponden a NO;es decir un resultado de la auditoria tributaria preventiva

INADECUADO , frente a 56 indicadores dicotomicos que son SI; es decir un resultado de la auditoria tributaria preventiva ADECUADO y representan el (66%) .

4.2 Discusión de resultados

La presente investigación plantea la hipótesis: El resultado de la auditoría tributaria preventiva es inadecuado en la Empresa de transportes “El Cumbe S.A.C.” Chiclayo. Año 2017. La misma que ha sido rechazada a partir del estadístico paramétrico de frecuencias y porcentajes encontrando el resultado de la auditoria tributaria preventiva inadecuado en un 34% y adecuado en un 66%.

Los resultados obtenidos permiten afirmar que el resultado de la auditoría tributaria preventiva es Adecuado en la Empresa de transportes “El Cumbe S.A.C, año 2017”. Por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna del investigador (H_0) planteada para este estudio.

Al respecto similar percepción refiere Urbina (2017) en su tesis: “La Auditoría tributaria preventiva del Impuesto General a las Ventas e Impuesto a la Renta en la empresa Estructuras y Montaje José Gálvez S.R.L. en el distrito de Cajamarca – 2015.”, tuvo una influencia positiva en la determinación del Impuesto General a las Ventas e Impuesto a la Renta, evitando sanciones por multas e intereses moratorios, en caso de fiscalizaciones por la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria. (SUNAT).

Asimismo, Diaz (2018) en su tesis denominada : “Auditoria tributaria herramienta para prevención de evasión tributaria en empresa comercial "Sport Center Shoes S.A.C." en la provincia de Lima de 2017 concluye que “...De la revisión a la documentación e información a la cual se ha tenido acceso, se ha determinado que la evaluación del control interno para la auditoria tributaria si permite identificar infracciones tributarias en la empresa comercial

SPORT CENTER SHOES SAC. y que de la revisión y análisis a la documentación e información pertinente se ha determinado que la aplicación de las técnicas de auditoria si permite verificar el cumplimiento de las obligaciones tributarias en la empresa comercial SPORT CENTER SHOES SAC ”

CAPITULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

Primero: El resultado de la auditoría tributaria preventiva es ADECUADO en la empresa de transportes “El Cumbe S.A.C.”, año 2017. A través de la prueba estadística de frecuencias y porcentajes con un 34% Negativo frente a un 66% positivo.

Segundo: La frecuencia se puede apreciar en la variable auditoria tributaria preventiva sobre Planeación: Entorno de Control de los 6 ítems en la empresa de transportes “El Cumbe S.A.C.” año 2017; 1 ítem que representan el (16.7%) corresponden al SI; lo que quiere decir

que SI EXISTE entorno de control , frente a 5 que son NO y representan el (83.3%), es decir que NO EXISTE el entorno de control.

Tercero: La frecuencia se puede apreciar en la variable auditoria tributaria preventiva sobre Planeación: Evaluación de riesgos de los 84 ítems en la empresa de transportes “El Cumbe S.A.C.” año 2017; 35 ítems que representan el (41.7%) corresponden al SI; lo que quiere decir que SI EXISTE evaluación de riesgos , frente a 49 que son NO y representan el (58.3%), es decir que NO EXISTE evaluación de riesgos, siendo el mes de Mayo donde gerencia tuvo conocimiento de la multa ya que la empresa no contaba con liquidez para cancelar ONP y siendo los meses Enero y Febrero con mayores ítems de NO porque no se aplicó la ley del IGV justo que empezó a regir desde el mes de Marzo.

Cuarta: La frecuencia se puede apreciar en la variable auditoria tributaria preventiva sobre Planeación: Actividades de Control de los 84 ítems en la empresa de transportes “El Cumbe S.A.C.” año 2017; 50 ítems que representan el (59.5%) corresponden al SI; lo que quiere decir que SON ADECUADAS las actividades de control , frente a 34 que son NO y representan el (40.5%), es decir que NO SON ADECUADAS las actividades de control, siendo los meses de Enero,Marzo ,Junio,Agosto,Octubre,Noviembre y Diciembre donde se utilizó el IGV de los comprobantes reparados y siendo Junio el mes donde además se rectificó la declaración.

Quinto: La frecuencia se puede apreciar en la variable auditoria tributaria preventiva sobre Planeación: Comunicación de la Información Contable de los 72 ítems en la empresa de transportes “El Cumbe S.A.C.” año 2017; 41 ítems que representan el (56.9%) corresponden al SI; lo que quiere decir que ES EFECTIVA la comunicación de la información contable , frente a 31 que son NO y representan el (43.1%), es decir que ES INEFECTIVA la comunicación de la información contable, siendo los meses de Enero,Marzo ,Junio,Agosto,Octubre,Noviembre y Diciembre donde menos fue efectiva la comunicación de la información contable porque no se comunicó a la gerencia los errores de los comprobantes de compras y se utilizó indebidamente el IGV de los comprobantes reparados.

Sexto: La frecuencia se puede apreciar en la variable auditoria tributaria preventiva sobre Planeación: Supervisión de los 36 ítems en la empresa de transportes “El Cumbe S.A.C.” año 2017; 0 ítems que representan el (0%) corresponden al SI; lo que quiere decir que SI EXISTE la supervisión, frente a 36 que son NO y representan el (100%), es decir que NO EXISTE la supervisión, siendo que en ningún mes del ejercicio contable 2017 existe supervisión de los procedimientos de control interno de la empresa de transportes “El Cumbe S.A.C.”.

Séptimo: La frecuencia se puede apreciar en la variable auditoria tributaria preventiva sobre Programas de Auditoria: Programa de Libros Electrónicos de Compras y Ventas de los 108 ítems en la empresa de transportes “El Cumbe S.A.C.” año 2017; 105 ítems que representan el (97.2%) corresponden al SI; lo que quiere decir que SI CUMPLE el programa de libros electrónicos de compras y ventas, frente a 3 que son NO y representan el (2.8%), es decir que NO CUMPLE el programa de libros electrónicos de compras y ventas, siendo los meses de Marzo, Junio y Agosto donde menos cumple el programa porque en Marzo y Agosto se sustituyeron las declaraciones del libro electrónico de compras y en Junio se rectificó dicha declaración.

Octavo: la frecuencia se puede apreciar en la variable auditoria tributaria preventiva sobre Programas de Auditoria: Programa de Comprobantes de Pago de los 132 ítems en la empresa de transportes “El Cumbe S.A.C.” año 2017; 108 ítems que representan el (81.8%) corresponden al SI; lo que quiere decir que SI CUMPLE el programa de libros comprobantes de pago, frente a 24 que son NO y representan el (18.2%), es decir que NO CUMPLE el programa de comprobantes de pago, siendo en todos los meses que no se cumple con descargar los archivos XML Y PDF y tampoco que no se hacen informes que sustenten los recibos por honorarios declarados.

Noveno: La frecuencia se puede apreciar en la variable auditoria tributaria preventiva sobre Programas de Auditoria: Programa de presentación de declaracion de PDT IGV-RENTA mensual de los 48 ítems en la empresa de transportes “El Cumbe S.A.C.” año 2017; 45 ítems que representan el (93.8%) corresponden al SI; lo que quiere decir que SI CUMPLE el programa de presentación de declaracion de PDT IGV-RENTA mensual, frente a 3 que son NO y representan el (6.3%), es decir que NO CUMPLE el programa de presentación de declaracion de PDT IGV-RENTA mensual, siendo en los meses de Marzo , Agosto y Septiembre donde menos cumple el programa porque en Marzo y Agosto se sustituyeron las declaraciones del libro electrónico de compras y en Junio se rectificó dicha declaración.

Decimo: la frecuencia se puede apreciar en la variable auditoria tributaria preventiva sobre Programas de Auditoria: Programa del activo que genera efecto tributario de los 96 ítems en la empresa de transportes “El Cumbe S.A.C.” año 2017; 50 ítems que representan el (52.1%) corresponden al SI; lo que quiere decir que SI CUMPLE el programa del del activo que genera efecto tributario, frente a 46 que son NO y representan el (47.9%), es decir que NO CUMPLE el programa del activo que genera efecto tributario, siendo Diciembre el mes donde mas cumple porque en este mes si se controla con formato los ingresos y salidas de inventario.

Décimo primero: La frecuencia se puede apreciar en la variable auditoria tributaria preventiva sobre Programas de Auditoria: Programa del pasivo que genera efecto tributario de los 12 ítems en la empresa de transportes “El Cumbe S.A.C.” año 2017; 0 ítems que representan el (0%) corresponden al SI; lo que quiere decir que SI CUMPLE el programa del pasivo que genera efecto tributario, frente a 12 que son NO y representan el (100%), es decir que NO CUMPLE el programa del pasivo que genera efecto tributario, siendo que en ningun mes se ha confirmado saldo con proveedores para detectar pasivo falso.

Décimo segundo: La frecuencia se puede apreciar en la variable auditoria tributaria preventiva sobre Programas de Auditoria: Programa del patrimonio que genera efecto tributario de los 12 ítems en la empresa de transportes “El Cumbe S.A.C.” año 2017; 0 ítems

que representan el (0%) corresponden al SI; lo que quiere decir que SI CUMPLE el programa del patrimonio que genera efecto tributario, frente a 12 que son NO y representan el (100%), es decir que NO CUMPLE el programa del patrimonio que genera efecto tributario, siendo que en ningún mes se ha informado sobre la transferencia y cancelación de acciones a SUNAT.

Décimo tercero: La frecuencia se puede apreciar en la variable auditoría tributaria preventiva sobre Programas de Auditoría: Programa de provisiones del libro diario de los 264 ítems en la empresa de transportes “El Cumbe S.A.C.” año 2017; 231 ítems que representan el (87.5%) corresponden al SI; lo que quiere decir que SI CUMPLE el programa del libro de provisiones del libro diario, frente a 33 que son NO y representan el (12.5%), es decir que NO CUMPLE el programa del libro diario, siendo los meses de Marzo, Junio, Julio, Agosto y Octubre donde se canceló fuera de plazo el ESSALUD y la ONP y siendo los meses de Marzo, Mayo, Junio, Julio, Septiembre y Octubre los meses donde se pagó fuera de plazo la AFP y además en ningún mes se cumplió con elaborar el libro de inventarios y balances.

5.2. Recomendaciones

Primera: Priorizar la elaboración de los documentos de gestión para reducir el margen del 34% que principalmente proviene de la etapa de planeación, de tal forma que si se mejora el control interno aumentará también el porcentaje positivo del resultado de la auditoría tributaria preventiva en la Empresa de transportes “El Cumbe S.A.C.”

Segunda: Elaborar informes de gerencia donde se comuniquen los errores encontrados en los comprobantes a fin de determinar responsabilidades en el reparo de un gasto que no cuenten con la documentación correcta y sentar bases para evitar que los mismos errores ocurran en el futuro.

Tercera: Confirmar saldo con proveedores trimestralmente a efectos de realizar correctamente la declaración de los libros diario y mayor y también de evitar diferencias en

los saldos declarados ante la SUNAT que pueden traer consigo verificaciones para conciliar inconsistencias en el registro y declaraciones de operaciones contables.

Cuarta: Informar a la Administración tributaria sobre las modificaciones en el libro de acciones referente a la transferencia y cancelación de las mismas, información que está en el libro de actas.

Quinta: Formular el flujograma del proceso contable de tal forma que se encuentre por escrito el cómo se hacen las operaciones de forma detallada y así frente la incorporación de un nuevo personal contable este se entere de inmediato la forma correcta del registro de las operaciones diarias.

Sexta: Realizar únicamente la cancelación de comprobantes de pago por caja o por bancos que estén debidamente autorizados con la firma de la gerencia y así evitar el pago de comprobantes que no son fehacientes a las operaciones comerciales.

Septima: Rectificar los meses Enero , Marzo, Junio, Agosto, Octubre , Noviembre y Diciembre del año 2017 donde se utilizó indebidamente el IGV de comprobantes de pago reparados que fueron debidamente adicionados en la declaración jurada de renta anual , pagando la multa respectiva por declaración de datos falsos acogiendo al régimen de gradualidad teniendo en cuenta los debidos intereses.

Octava: Evitar rectificar las declaraciones ante la Administración tributaria a menos que sean por errores significativos.

Novena: Descargar , verificar y archivar los archivos XML y PDF de los comprobantes de pago de compras electrónicos para sustentar costo y/o gasto .

Décima: Actualizar el libro de activo fijo debidamente legalizado para poder sustentar el costo y/o gasto por depreciación del ejercicio , asimismo corroborar la existencia de los activos fijos propiedad de la empresa , detallados en dicho libro.

Decima primera: Pagar las infracciones por no cumplir dentro de los plazos establecidos con la cancelación de la deuda de la retención de la ONP de los meses Mayo , Junio , Julio , Agosto y Octubre con sus respectivos intereses acogiendo al regimen de gradualidad .

Decima segunda:Controlar mensualmente el ingreso y salida de inventarios para tener registro real que concuerde con lo que efectivamente se tiene en almacén.

Decima tercera: Cancelar siempre la contribución de Essalud dentro del plazo de vencimiento ya que de no hacerlo en 3 meses consecutivos o 04 alternados en un periodo de 06 meses seremos designados como morosos no pudiendo reclamar los subsidios por incapacidad y maternidad ante Essalud ademas esa entienda procederá al cobro por atenciones de nuestros trabajadores .

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.

Referencias bibliográficas

- Allingham, M.; Sandmo, A. (1972): "Income Tax Evasion: A Theoretical Analysis", *Journal of Public Economics*, 1(3-4) pp. 323-38
- Álvarez, O. (2007) Auditoría Gubernamental Integral. Perú-Lima. Editorial El Pacifico.
- Arancibia C. y Arancibia A. (2017) Auditoría tributaria. Perú-Lima. Editorial El Pacifico.
- Arenas, A. (2016). Sostenibilidad fiscal y reformas tributarias en América Latina. Comisión Económica para América Latina y El Caribe.
- Arens, Randal y Beasley (2007). Auditoría un enfoque integral. Décimo primera edición. México. Pearson Educación.
- Bernal, C. (2010). Metodología de la Investigación, Tercera edición. Colombia. Pearson Educación
- Catácora F. (1996) Sistemas y procedimientos contables, Primera edición. Venezuela. Editorial McGraw Hill.
- Consejo de Normas internacionales de Contabilidad. (2010). Marco conceptual para la información financiera. IFRS Foundation
- Cooter, Robert D. and Ulen, Thomas S. (1992), *Law and Economics*, (1st edn), Reading, MA, Addison-Wesley-Longman.
- Effio, F. (2011). Manual de auditoría tributaria: planeamiento, ejecución, informe, caso práctico integral. Perú: Entre líneas
- Espín M. y Espín P. (2016). Auditoría tributaria para la empresa Calzacuba Cía. Ltda., Provincia de Cotopaxi, Cantón Latacunga en el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014 (tesis de pregrado). Universidad Técnica de Cotopaxi. Ecuador.

- Flores, Carranza y Benavides. (2003). Planeación de la Auditoría Fiscal Preventiva desarrollada por la Unidad de Auditoría Interna en el Sistema Bancario (tesis de pregrado). Universidad de El Salvador. El Salvador
- Hernández, R. (2014). Metodología de la Investigación. 6ta Edición. México. McGraw-Hill Interamericana.
- Knechel, W., 2001, Auditing. Assurance & risk, South-Western College Publishing, Thomson Learning, USA
- Lazo, M. (2014). Auditoría Empresarial III. Lima-Perú. Editorial Imprenta Unión.
- Mamani, I. (2014). Impacto de la Auditoría Preventiva en el Riesgo Tributario de las Empresas de Inversiones EIRL (tesis de posgrado). Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez. Juliaca-Perú.
- Mantilla, S. (2005). Control Interno: Informe coso. Bogotá. ECOE Ediciones.
- Montero y Sachahuaman. (2016). Auditoría tributaria preventiva y su incidencia en los riesgos tributarios en las empresas constructoras de la provincia de Huancayo (tesis de pregrado). Universidad Nacional Del Centro Del Perú. Huancayo.
- Mundaca y Santisteban (2017). La auditoría tributaria preventiva y su impacto en los recursos financieros y económicos de la empresa RC Construcciones & Servicios S.A.C. (tesis de pregrado) Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo.
- Núñez. (2014). Diseño de un programa de auditoría tributaria preventiva igv-renta para empresas comercializadoras de combustible líquido en la ciudad de Chiclayo (tesis de pregrado) Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Chiclayo.
- Perdomo, A. (2004). Fundamentos de control Interno, Novena Edición, México
- Ramón, J. (2013). Auditoría Interna, Tercera Edición. México. Pearson Educación.
- Reyes, P. (2015) Libro de Auditoría Tributaria, Trujillo, Perú. Tercera Edición.
- Valencia, A. y Vergara R. (2011). Glosario Tributario, 1era Ed. Lima-Perú. Ediciones Fondo Editorial de la UNMSM.
- Villacorta A. (2007). Diseños de Programas de Auditoría- Informe Especial. Instituto Pacífico.
- Wonsang, C. y Cabrera, M. (2009). Análisis de cumplimiento en las obligaciones tributarias para determinar las contingencias en el periodo 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 (tesis de pregrado). Escuela Superior Politécnica del Litoral. Ecuador.

Zambrano. (2015). Auditoría de cumplimiento tributario y su incidencia en las obligaciones tributarias de la empresa Sixmagricola S.A, Cantón Quevedo, año 2012. (tesis de pregrado). Universidad Técnica Estatal De Quevedo. Ecuador.

Referencias on line

Bahamonde, M. (2013). Medios probatorios válidos para sustentar el costo/gasto y el crédito fiscal. Recuperado de: <http://blog.pucp.edu.pe/blog/merybahamonde/2013/10/25/medios-probatorios-validos-para-sustentar-el-costo-y-o-gasto-y-el-cr-dito-fiscal/>

Bernal R. (2009) Auditoria de activos fijos, recuperado de http://aempresarial.com/servicios/revista/185_11_JCLGNMBGEWMIRNLQYFVYKAJWGVLHWJPGLANZNOGRLTACGLTFRO.pdf

Cuellar, G. (2009). Planeación de la Auditoría. Recuperado de <https://preparatorioauditoria.wikispaces.com/file/view/Unidad+Seis.pdf>

Gonzales, F. (2013). Contabilidad General. Recuperado de <https://www.upg.mx/wp-content/uploads/2015/10/LIBRO-37-Contabilidad-General.pdf>

Hirache F. (2014), Tratamiento tributario de los inventarios recuperado de http://www.aempresarial.com/web/revitem/1_16359_41804.pdf

Marquez (2015). Tributos, Intereses Moratorios y Multas. Recuperado de <https://www.perucontable.com/tributaria/gastos-deducibles-tributos-intereses-moratorios-y-multas/>

Matos (2007). La Conciliación Bancaria. Actualidad Empresarial N°131. Recuperado de http://www.aempresarial.com/web/revitem/5_2817_97592.pdf

Matteucci (2013). Supuestos para aplicar la determinación sobre base presunta. Recuperado de <http://blog.pucp.edu.pe/blog/blogdemarioalva/2013/04/16/conoce-usted-cu-les-son-los-supuestos-para-aplicar-la-determinacion-sobre-base-presunta/>

Matteucci, M. (2014) ¿Cuál es la información mínima que debe contener una factura para no perder el gasto, costo y/o crédito fiscal? Recuperado de : <http://blog.pucp.edu.pe/blog/blogdemarioalva/2014/11/03/cu-l-es-la-informaci-n-m-nima-que-debe-contener-una-factura-para-no-perder-el-gasto-costo-y-o-cr-dito-fiscal/>

Pérez P. (2007) – Los cinco componentes del control interno – publicación del recuperado de <http://www.degerencia.com/articulo>

SUNAT.- Texto único ordenado de la ley para la lucha contra la evasión y para la formalización de la economía recuperado de http://www.SUNAT.gob.pe/legislacion/itf/ds150_07.htm

SUNAT. Gastos personales. Recuperado de <http://orientacion.SUNAT.gob.pe/index.php/empresas-menu/impuesto-a-la-renta-empresas/preguntas-frecuentes-impuesto-a-la-renta-empresas/2967-preguntas-frecuentes-gastos-no-deducibles-ir-empresas>

ANEXOS

Anexo N° 01: Matriz de consistencia

Auditoria tributaria preventiva en la empresa de transportes “El Cumbe S.A.C.” Chiclayo. Año 2017.

PROBLEMA	OBJETIVO	MARCO TEÓRICO	HIPÓTESIS	VARIABLE	METODOL OGÍA
Problem a General. ¿Cuál es el análisis de la auditoria tributaria preventiva en la empresa de transportes “El Cumbe S.A.C.”	Objetivo General. Describir la auditoria tributaria preventiva en la etapa de planeación y ejecución en la Empresa de transportes “El Cumbe S.A.C.” Chiclayo. Año 2017.	Antecedentes: A nivel internacional Flores, Carranza y Benavides (2003) en su tesis de investigación sobre Planeación de la Auditoría Fiscal Preventiva desarrollada por la Unidad de Auditoría	Hipótesis General El resultado de la auditoría tributaria preventiva es inadecuado en la empresa de transportes “El Cumbe S.A.C.” Chiclayo. Año 2017.	Variable La auditoria tributaria preventiva: Es aquel proceso que se presenta como una alternativa de solución para evitar contingencias con SUNAT y aplicar	Método: Cuantitativo. Tipo: Básico. Nivel: Descriptivo. Diseño: No experimental. Dónde: A → Al

<p>Chiclayo. Año 2017?</p> <p>Problem as</p> <p>Específicos.</p> <p>PE1. ¿Cuál es la frecuencia del entorno de control en la etapa de planeación en la empresa de Transportes “El Cumbe S.A.C.” Chiclayo. Año 2017?</p> <p>PE2. ¿Cuál es la</p>	<p>Objetivos Específicos.</p> <p>OE1. Describir la frecuencia del entorno de control en la etapa de planeación en la empresa de transportes “El Cumbe S.A.C.” Chiclayo. Año 2017.</p> <p>OE2. Describir la frecuencia de la evaluación de riesgos en la etapa de planeación en</p>	<p>Interna en el Sistema Bancario, tienen como objetivo resaltar la importancia de una adecuada planeación en el proceso de auditoria para tener un rumbo trazado y evitar dificultades en la ejecución.</p> <p>Zambrano (2015) en su investigación sobre la auditoría de cumplimiento tributario y su incidencia en las obligaciones tributarias de la empresa Sixmagricola S.A tienen como objetivo</p>		<p>de manera eficiente la tributación.</p> <p>Sub Dimensiones:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Entorno de control • Evaluación de riesgos. • Actividades de control. • Comunicación de la información contable. • Supervisión. • Programas de auditoria. 	<p>A: La población del presente estudio.</p> <p>A1: La variable expresada en frecuencias y porcentajes, en el nivel descriptivo.</p> <p>Población y muestra.</p> <p>La población está conformado por el número total de documentos contables del año 2017 en la empresa de transportes “EL CUMBE S.A.C.</p>
---	---	---	--	--	--

<p>frecuencia de la evaluación de riesgos en la etapa de planeación en la Empresa de Transportes “El Cumbe S.A.C.” Chiclayo. Año 2017?</p> <p>PE3.</p> <p>Cuál es la frecuencia las actividades de control en la etapa de planeación en la Empresa de</p>	<p>la Empresa de Transportes “El Cumbe S.A.C.” Chiclayo. Año 2017.</p> <p>OE3.</p> <p>Describir la frecuencia de las actividades de control en la etapa de planeación en la Empresa de Transportes “El Cumbe S.A.C.” Chiclayo. Año 2017.</p> <p>OE4.</p> <p>Describir la frecuencia de la comunicación de</p>	<p>determinar la incidencia de la auditoría de cumplimiento en las obligaciones tributarias , realizando la evaluación del proceso contable.</p> <p>Espín M. y Espín P. (2016) en su investigación sobre la .auditoría tributaria para la empresa Calzacuba Cía. Ltda. plantean como objetivo analizar las cuentas que permitan determinar la razonabilidad en el cumplimiento de las</p>			<p>(12 libros de compras y ventas,01 libro de activo fijo , 01 libro de inventarios y balances , 12 declaraciones del PDT PLAME , 01 libro de inventario permanente valorizado,01 de libro de actas , 12 declaraciones del PDT 621 IGV- RENTA mensual, 01 declaración anual).</p>
---	---	---	--	--	---

<p>Transportes “El Cumbe S.A.C.” Chiclayo. Año 2017?</p> <p>PE4.</p> <p>¿Cuál es la frecuencia de la comunicación de la información contable en la etapa de planeación en la Empresa de Transportes “El Cumbe S.A.C.” Chiclayo.</p>	<p>la información contable en la etapa de planeación en la Empresa de Transportes “El Cumbe S.A.C.” Chiclayo. Año 2017..</p> <p>OE5.</p> <p>Describir la frecuencia de la supervisión en la etapa de planeación de la Empresa de Transportes “El Cumbe S.A.C.” Chiclayo. Año 2017.</p> <p>OE6.</p> <p>Describir la</p>	<p>obligaciones tributarias</p> <p>A nivel nacional</p> <p>Montero y Sachahuaman (2016) en la tesis Auditoria tributaria preventiva y su incidencia en los riesgos tributarios en las empresas constructoras de la provincia de Huancayo, teniendo como objetivo general analizar como el cumplimiento de las de las obligaciones tributarias puede reducir las infracciones y sanciones tributarias.</p>			<p>La muestra comprenderá toda la población, razón por la cual, no se emplea ninguna fórmula de selección de muestra, por esta misma razón no hay muestreo.</p> <p>Técnicas de procesamiento de datos:</p> <p>Fiabilidad de instrumento</p> <p>alpha de Cronbach.</p>
---	--	--	--	--	--

<p>Año 2017?</p> <p>PE5.</p> <p>¿Cuál es la frecuencia de la supervisión en la etapa de planeación en la Empresa de transportes “El Cumbe S.A.C.” Chiclayo.</p> <p>Año 2017?</p> <p>PE6.</p> <p>¿Cuál es la frecuencia de los programas de auditoría en la empresa de transportes</p>	<p>frecuencia de los programas de auditoría en la Empresa de transportes “El Cumbe S.A.C.” Chiclayo. Año 2017.</p>	<p>Mundaca y Santisteban (2017) La auditoría tributaria preventiva y su impacto en los recursos financieros y económicos de la empresa RC Construcciones & Servicios S.A.C, Distrito Trujillo, Año 2016 el objetivo general es determinar el impacto de la auditoría tributaria preventiva en los recursos financieros y económicos</p> <p>La investigadora Núñez (2014) en la tesis diseño de un programa de auditoría</p>			
---	--	---	--	--	--

<p>“El Cumbe S.A.C.” Chiclayo. Año 2017?</p>		<p>tributaria preventiva IGV-RENTA para empresas comercializadoras de combustible líquido en la ciudad de Chiclayo, El objetivo general consistía en diseñar un programa de auditoría tributaria preventiva para prevenir contingencias tributarias en las empresas dedicadas a la comercialización de combustible líquido.</p>			
--	--	---	--	--	--

Anexo N° 02: Matriz de operacionalización de las variables

Variables	Dimensiones	Sub dimensiones	Indicadores	Sub indicadores	Escala
La Auditoria Tributaria Preventiva	Planeación	Entorno de control	Capacidad en la selección del personal	Está establecido un método de selección del personal del área de contabilidad	Nominal
				La empresa ha establecido en el Manual de Organización y Funciones los requisitos de competencia profesional requeridos para el contador	
			Asignaci ón de funciones y niveles de autoridad	El Reglamento de Organización y Funciones contiene el	

				organigrama que representa la estructura del área de contabilidad vigente	
				Las funciones del responsable contable que registra los comprobantes de pago están descritas en el MOF	
				Los nuevos trabajadores del área contable reciben capacitación inmediata de lo que deben hacer	
				Existe un flujograma que describa el proceso contable	

		Evaluación de riesgos	Establecimiento de objetivos	Fija el objetivo de cumplimiento de cronograma de envío de libros electrónicos de compras y ventas	
				Fija el objetivo de cumplimiento de cronograma de envío del PDT RESPECTIVO 621-igv renta mensual	
				Fija el objetivo del uso de la ley del igv justo de deudas tributarias de igv mayores a s/3,000.00	
				Fija el objetivo de compensación de deuda renta	

				anual con saldos a favor de periodos anteriores	
			Análisis de los riesgos	Se realizó auditoria tributaria preventiva anuales vinculados a igv-renta el año 2017	
				Se comunica las declaraciones mensuales de igv- renta a la gerencia	
				El pago de multas de igv-renta debe contar con la aprobación previa de la gerencia	
		Actividades de control	Segregación de funciones.	La gerencia revisa las operaciones de ventas	

				La gerencias revisa las operaciones de compras	
			Seguimiento y revisión	El contador general controla que el total de los comprobantes de pago cumplan con todos requisitos sustanciales y formales que establece el artículo 18 y 19 de la ley del igv las cuales dan derecho al uso del crédito fiscal.	
				El contador general verifica que los comprobantes de pago estén debidamente sustentados para su deducción.	

				(causalidad, Razonabilidad proporcionalidad)	
				Se verifica la coincidencia entre la base imponible que se informa en programa de libros electrónicos de compras, con relación a la declarada en el PDT RESPECTIVO 621 igv renta mensual.	
				Se verifica la coincidencia entre la base imponible que se informa en el programa de libros electrónicos de ventas, con relación a la declarada en el	

				PDT RESPECTIVO 621 igv renta mensual.	
		Comuni cación de la información contable	Informac ión dentro de los plazos establecidos	Se entrega los comprobantes de pago de compras al área de contabilidad para su respectivo registro y declaración hasta los primeros 05 días hábiles siguientes al mes a declarar	
				Se entrega diariamente los comprobantes de pago de ventas al área de contabilidad para sus respectivo registro y declaración	

			Comunicación	Se comunica mensualmente a la gerencia los errores detectados en los comprobantes de pago de las compras para su subsanación	
				Se comunica a la gerencia los errores detectados en los comprobantes de pago de las ventas para su subsanación	
		Supervisión	Eficiencia del control interno	Mejora del trabajo en base a los errores contables	
				Se elabora informe de la gerencia, sobre las medidas correctivas	

				tomadas frente a los errores detectados de los comprobantes de pago de compras	
				Se elabora informe de la gerencia, sobre las medidas correctivas tomadas frente a los errores detectados de los comprobantes de pago de ventas	
	Ejecución	Programas de auditoria	Programa de libro electrónico de compras y ventas	Se verifica mensualmente el llevado del libro de compras y ventas	
				Se comprueba que los libro de compras y ventas no se	

				lleven con un atraso mayor al permitido en el cronograma SUNAT	
				Se verifica que se utilice el plan contable general empresarial vigente	
				Se verifica que el registro de compras coincida con los comprobantes de pago recibidos	
				Se verifica que el registro de ventas coincida con los comprobantes de pago emitidos	
				Se verifica que los comprobantes	

				de pago a modificar en el registro de compras tengan el estado correcto según tabla SUNAT	
				Se comprueba que los comprobantes de pago a modificar en el registro de ventas tengan el estado correcto según tabla SUNAT	
				Se verifica que las ventas no sean inferiores al valor de mercado (subvaluación)	
			Program a de comprobante s de pago	Se verifica que los comprobantes de pago cuenten con las	

				guías de remisión que sustente el traslado de los bienes.	
				Se verifica que el crédito fiscal se encuentre separado en el comprobante de pago físico recibido.	
				Se verifica que los comprobantes de pago tengan el número del ruc del emisor de forma correcta y que el emisor ha estado habilitado para emitirlos en la fecha de su emisión (no habidos, no hallados, de	

				baja de oficio definitiva	
				Se verifica que los comprobantes de pago que pasen los montos establecidos cuenten con medio de pago por la ley de bancarización	
				Se comprueba que los costos o gastos sustentados con Boleta de Venta emitidos por contribuyentes del Nuevo RUS respeten el límite del 6% del total de los montos acreditados mediante comprobantes	

				de pago y que no superen anualmente el máximo de 200 UIT	
				Se verifica que se encuentre descargado los archivos xml y pdf de los comprobantes de pago electrónicos del registro de compras.	
				Se verifica que las facturas de compras cuenten con documentación que demuestre con indicios razonables la efectiva realización de las operaciones	
				Se comprueba que los recibos por	

				honorarios cuenten con documentación que demuestre con indicios razonables la efectiva realización del servicio.	
			Programa a de presentación de declaración de pdt respectivo igv-renta mensual	Se comprueba que no se haya omitido la declaración de pdt respectivo igv-renta en algún mes del ejercicio	
				Se verifica que la declaración del pdt respectivo - igv renta mensual contengan toda la información completa a la fecha de vencimiento	

				Se verifica que la declaración de pdt respectivo igv-renta mensual se encuentre presentada dentro del plazo máximo permitido por cronograma mensual de SUNAT	
				Se corroborar que en caso de rectificatoria de PDT RESPECTIVO -igv renta mensual se haya pagado la multa por declaración de datos falsos acogiéndose al régimen de gradualidad	

			Programa del activo que genera efecto tributario	Se verifican las conciliaciones bancarias	
				Se corrobora que los cheques tengan la cláusula no negociable	
				Se verifica que se controle mediante un formato el ingreso y salida de los inventarios	
				Se comprueba que hayan realizado inventario físico de existencias al final del ejercicio como lo establece el art 35 del reglamento de la ley del	

				impuesto a la renta	
				Se verifica la correcta determinación del costo computable de los inventarios	
				Se corrobora la existencia física de los activos fijos propiedad de la empresa	
				Se verifica el llevado actualizado del libro de activo fijo.	
			Programa del pasivo que genera efecto tributario	Solicitar confirmación de saldo de proveedores para detectar pasivo falso	
				Solicitar confirmación de saldos de proveedores	

				para detectar pasivo falso	
			Programa a del patrimonio que genera efecto tributario	Se comprueba que se haya comunicado a SUNAT a través del formulario 1605 la emisión ,transferencia indirecta y cancelación de acciones dentro del mes siguiente a la fecha de su realización	
			Programa a de provisiones del libro diario	Se verifica que se cumpla con la declaración y pago de Essalud respetando el cronograma de vencimiento SUNAT.	

				Se verifica que se cumpla con la declaración y pago de ONP respetando el cronograma de vencimiento SUNAT.	
				Se verifica que se cumpla con la declaración y pago de las AFPs respetando el cronograma de vencimiento SUNAT.	
				Se verifica que las vacaciones estén debidamente provisionadas de forma mensual.	
				Se corrobora que hay un	

				procedimiento de cálculo para verificar el valor de mercado de las remuneraciones.	
				Se corrobora que no se hayan deducido multas, recargos e intereses moratorios en el ejercicio	
				Se verifica que exista una provisión independiente por cada préstamo de la empresa.	
				Se corrobora que este provisionado el fraccionamiento de IGV.	

				Se corroborar que no se tomen depreciación de ejercicios anteriores	
				Se verifica que se lleve un control sobre las deducciones y adiciones tributarias por la compra de activo bajo la modalidad de leasing	
				Se verifica que los gastos o costos que constituyan para su perceptor rentas de segunda, cuarta o quinta categoría se hayan pagado dentro de la fecha de la presentación de	

				la declaración jurada correspondiente a dicho ejercicio.	
				Se corrobora que esté debidamente provisionada la prorrata del IGV	
				Se corrobora que estén provisionadas los pagos por litigios con sentencia firme	
				Se corrobora que no se hayan deducido las donaciones y cualquier otro acto de liberalidad que no cumplen con los requisitos del	

				artículo 37 de la Ley del Impuesto a la Renta.	
				Se verifica que no se haya deducido el gasto del impuesto a la renta según el artículo 44 de la Ley del Impuesto a la Renta	
				Se verifica que el libro de Inventarios y Balances haya sido elaborado respetando el plazo máximo de atraso.	

Anexo N° 03: Ficha de Evaluación

FICHA DE EVALUACION			
LA AUDITORIA TRIBUTARIA PREVENTIVA			
Código:			
INSTRUCCIONES			
A continuación, presentamos el cuestionario que tiene por objeto evaluar la auditoria tributaria preventiva. Responda utilizando la siguiente escala.			
(1) Si.			
(0) No.			
		SI	NO
N	ENTORNO DE CONTROL CAPACIDAD EN LA SELECCIÓN DEL PERSONAL		
1.	Está establecido un método de selección del personal del área de contabilidad		
2.	La empresa ha establecido en el Manual de Organización y Funciones los requisitos de competencia profesional requeridos para el contador		
	ENTORNO DE CONTROL ASIGNACION DE FUNCIONES Y NIVELES DE AUTORIDAD		
3	El Reglamento de Organización y Funciones contiene el organigrama que representa la estructura del área de contabilidad vigente.		
4.	Las funciones del responsable contable que registra los comprobantes de pago están descritas en el MOF		
5.	Los nuevos trabajadores del área contable reciben capacitación inmediata de lo que deben hacer		
6.	Existe un flujograma que describa el proceso contable		
	EVALUACION DE RIESGOS ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS		
7.	Fija el objetivo de cumplimiento de cronograma de envío de libros electrónicos de compras y ventas		
8.	Fija el objetivo de cumplimiento de cronograma de envío del PDT respectivo(621)-igv renta mensual		

9.	Fija el objetivo del uso de la ley del igv justo de deudas tributarias de igv mayores a s/3,000.00		
10.	Fija el objetivo de compensación de deuda renta anual con saldos a favor de periodos anteriores		
	EVALUACION DE RIESGOS ANALISIS DE LOS RIESGOS		
11.	Se realizó auditoria tributarias preventiva anuales vinculados a igv-renta el año 2017		
12.	Se comunica las declaraciones mensuales de igv- renta a la gerencia		
13.	El pago de multas de igv- renta debe contar con la aprobación previa de la gerencia		
	ACTIVIDADES DE CONTROL SEGREGACION DE FUNCIONES.		
14.	La gerencia revisa las operaciones de ventas		
15.	La gerencia revisa las operaciones de compras		
	ACTIVIDADES DE CONTROL SEGUIMIENTO Y REVISION		
16.	El contador general controla que el total de los comprobantes de pago cumplan con todos requisitos sustanciales que establece el artículo 18 de la ley del igv que da derecho al uso del crédito fiscal.		
17.	El contador general controla que el total de los comprobantes de pago cumplan con todos requisitos formales que establece el artículo 19 de la ley del igv que da derecho al uso del crédito fiscal.		
18.	El contador general verifica que los comprobantes de pago estén debidamente sustentados para su deducción. (causalidad,razonabilidad,proporcionilidad)		
19.	Se verifica la coincidencia entre la base imponible que se informa en programa de libros electrónicos de compras, con relación a la declarada en el PDT respectivo (621) igv renta mensual.		
20	Se verifica la coincidencia entre la base imponible que se informa en el programa de libros electrónicos de ventas, con relación a la declarada en el PDT respectivo (621) igv renta mensual.		
	COMUNICACIÓN DE LA INFORMACION CONTABLE		

	INFORMACIÓN DENTRO DE LOS PLAZOS ESTABLECIDOS		
21.	Se entrega los comprobantes de pago de compras al área de contabilidad para su respectivo registro hasta en los 05 primeros días hábiles siguientes al mes a declarar.		
22.	Se entrega los comprobantes de pago de compras al área de contabilidad para su respectiva declaración hasta en los 05 primeros días hábiles siguientes al mes a declarar		
23.	Se entrega diariamente los comprobantes de pago de compras al área de contabilidad para su respectivo registro		
24.	Se entrega diariamente los comprobantes de pago de ventas al área de contabilidad para sus respectiva declaración		
	COMUNICACIÓN DE LA INFORMACION CONTABLE COMUNICACION		
25.	Se comunica mensualmente a la gerencia los errores detectados en los comprobantes de pago de las compras para su subsanación		
26.	Se comunica a la gerencia los errores detectados en los comprobantes de pago de las ventas para su subsanación		
	SUPERVISION EFICIENCIA DEL CONTROL INTERNO		
27.	Mejora del trabajo en base a los errores contables		
28.	Se elabora informe de la gerencia, sobre las medidas correctivas tomadas frente a los errores detectados de los comprobantes de pago de compras		
29.	Se elabora informe de la gerencia, sobre las medidas correctivas tomadas frente a los errores detectados de los comprobantes de pago de ventas		
	PROGRAMAS DE AUDITORIA PROGRAMA DE LIBRO ELECTRONICO DE COMPRAS Y VENTAS		
30.	Se verifica mensualmente el llevado del libro de compras		
31.	Se verifica mensualmente el llevado del libro de ventas		
32.	Se comprueba que los libro de compras no se lleve con un atraso mayor al permitido en el cronograma SUNAT		
33.	Se comprueba que los libro de ventas no se lleve con un atraso mayor al permitido en el cronograma SUNAT		
34.	Se verifica que se utilice el plan contable general empresarial vigente		

35.	Se verifica que el registro de compras coincida con los comprobantes de pago recibidos		
36.	Se verifica que el registro de ventas coincida con los comprobantes de pago emitidos		
37.	Se verifica que los comprobantes de pago a modificar en el registro de compras tengan el estado correcto según tabla SUNAT		
38.	Se comprueba que los comprobantes de pago a modificar en el registro de ventas tengan el estado correcto según tabla SUNAT		
39.	Se verifica que las ventas no sean inferiores al valor de mercado (subvaluación)		
	PROGRAMAS DE AUDITORIA		
	PROGRAMA DE COMPROBANTES DE PAGO		
40.	Se verifica que los comprobantes de pago cuenten con las guías de remisión que sustente el traslado de los bienes.		
41.	Se verifica que el crédito fiscal se encuentre separado en el comprobante de pago físico recibido.		
42.	Se verifica que los comprobantes de pago tengan el número del ruc del emisor de forma correcta		
43.	Se verifica que el emisor de los comprobantes de pago a la fecha de su emisión no figuren ante SUNAT como no habidos		
44.	Se verifica que el emisor de los comprobantes de pago a la fecha de su emisión no figuren ante SUNAT como no hallados		
45.	Se verifica que el emisor de los comprobantes de pago a la fecha de su emisión no figuren ante SUNAT como de baja de oficio definitiva		
46.	Se verifica que los comprobantes de pago que pasen los montos establecidos cuenten con medio de pago por la ley de bancarización.		
47.	Se comprueba que los costos sustentados con Boleta de Venta emitidos por contribuyentes del Nuevo RUS respeten el límite del 6% del total de los montos acreditados mediante comprobantes de pago.		
48.	Se verifica que se encuentre descargado los archivos xml y pdf de los comprobantes de pago electrónicos del registro de compras.		
49.	Se verifica que las facturas de compras cuenten con documentación que demuestre con indicios razonables la efectiva realización de las operaciones		
50.	Se comprueba que los recibos por honorarios cuenten con documentación que demuestre con indicios razonables la efectiva realización del servicio.		
	PROGRAMAS DE AUDITORIA		

	PROGRAMA DE PRESENTACION DE DECLARACION DE PDT IGV-RENTA MENSUAL		
51.	Se comprueba que no se haya omitido la declaración de PDT igv-renta en algún mes del ejercicio		
52.	Se verifica que la declaración del PDT .-igv renta mensual contengan toda la información completa a la fecha de vencimiento		
53.	Se verifica que la declaración de PDT igv-renta mensual se encuentre presentada dentro del plazo máximo permitido por cronograma mensual de SUNAT		
54.	Se corrobora que en caso de rectificatoria de PDT -igv renta mensual se haya pagado la multa por declaración de datos falsos acogiéndose al régimen de gradualidad		
	PROGRAMAS DE AUDITORIA PROGRAMA DEL ACTIVO QUE GENERA EFECTO TRIBUTARIO		
55.	Se verifican las conciliaciones bancarias		
56.	Se corrobora que los cheques tengan la cláusula no negociable		
57.	Se verifica que se controle mediante un formato el ingreso de los inventarios		
58.	Se verifica que se controle mediante un formato la salida de los inventarios		
59.	Se comprueba que hayan realizado inventario físico de existencias al final del ejercicio como lo establece el art 35 del reglamento de la ley del impuesto a la renta		
60.	Se verifica la correcta determinación del costo computable de los inventarios		
61.	Se corrobora la existencia física de los activos fijos propiedad de la empresa		
62.	Se verifica el llevado actualizado del libro de activo fijo		
	PROGRAMAS DE AUDITORIA PROGRAMA DEL PASIVO QUE GENERA EFECTO TRIBUTARIO		
63.	Solicitar confirmación de saldos de proveedores para detectar pasivo falso		
	PROGRAMAS DE AUDITORIA PROGRAMA DEL PATRIMONIO QUE GENERA EFECTO TRIBUTARIO		

64.	Se comprueba que se haya comunicado a SUNAT a través del formulario respectivo (1605) la emisión ,transferencia indirecta y cancelación de acciones dentro del mes siguiente a la fecha de su realización		
	PROGRAMAS DE AUDITORIA PROGRAMA DEL LIBRO DIARIO		
65.	Se verifica que se cumpla con la declaración y pago de Essalud respetando el cronograma de vencimiento SUNAT.		
66.	Se verifica que se cumpla con la declaración y pago de ONP respetando el cronograma de vencimiento SUNAT.		
67.	Se verifica que se cumpla con la declaración y pago de las AFPs respetando el cronograma de vencimiento SUNAT.		
68.	Se verifica que las vacaciones estén debidamente provisionadas de forma mensual.		
69..	Se corrobora que hay un procedimiento de cálculo para verificar el valor de mercado de las remuneraciones.		
70.	Se corrobora que no se hayan deducido multas , en el ejercicio		
71.	Se corrobora que no se hayan deducido recargos en el ejercicio		
72.	Se corrobora que no se hayan deducido intereses moratorios en el ejercicio		
73.	Se verifica que exista una provisión independiente por cada préstamo de la empresa.		
74.	Se corrobora que este debidamente provisionado el fraccionamiento de IGV.		
75.	Se corrobora que no se tomen depreciación de ejercicios anteriores.		
76.	Se verifica que se lleve un control sobre las deducciones tributarias por la compra de activo bajo la modalidad de leasing		

77.	Se verifica que se lleve un control sobre las adiciones tributarias por la compra de activo bajo la modalidad de leasing		
78.	Se verifica que los gastos que constituyan para su perceptor rentas de segunda categoría, se hayan pagado dentro de la fecha de la presentación de la declaración jurada correspondiente a dicho ejercicio.		
79.	Se verifica que los gastos que constituyan para su perceptor rentas de cuarta categoría, se hayan pagado dentro de la fecha de la presentación de la declaración jurada correspondiente a dicho ejercicio.		
80.	Se verifica que los gastos que constituyan para su perceptor rentas de quinta categoría, se hayan pagado dentro de la fecha de la presentación de la declaración jurada correspondiente a dicho ejercicio.		
81.	Se corrobora que esté debidamente provisionada la prorrata del IGV		
82.	Se corrobora que estén provisionadas los pagos por litigios con sentencia firme		
83.	Se corrobora que no se hayan deducido las donaciones y cualquier otro acto de liberalidad que no cumplen con los requisitos del artículo 37 de la Ley del Impuesto a la Renta.		
84.	Se verifica que no se haya deducido el gasto del impuesto a la renta según el artículo 44 de la Ley del Impuesto a la Renta		
85.	Se verifica que el libro de Inventarios y Balances haya sido elaborado respetando el plazo máximo de atraso.		

[illegible]

Anexo N° 05: Ficha de validación del instrumento

1. **NOMBRE DEL INSTRUMENTO** : Guía de Observación
2. **OBJETIVO** : Describir la Auditoria Tributaria Preventiva
3. **DIRIGIDO A** : Empresa de transportes “El Cumbe” SAC.
4. **APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR** :
5. **GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR** : Doctor.
6. **VALORACIÓN:**
 - Bueno ()
 - Regular ()
 - Deficiente ()

7. **RECOMENDACIONES FINALES:**

.....

FIRMA DEL EVALUADOR

FICHA DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

1. NOMBRE DEL INSTRUMENTO : Guía de Observación
2. OBJETIVO : Describir la Auditoría Tributaria Preventiva
3. DIRIGIDO A : Empresa de Transportes "El Cumbe" SAC.
4. APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR : *Jaime Carceen Montalvo*
5. GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR : Doctor.
6. VALORACIÓN:
- | | |
|------------|---|
| Bueno | (<input checked="" type="checkbox"/>) |
| Regular | () |
| Deficiente | () |

7. RECOMENDACIONES FINALES:

.....

.....

.....


FIRMA DEL EVALUADOR

FICHA DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

1. NOMBRE DEL INSTRUMENTO : Guía de Observación
2. OBJETIVO : Describir la Auditoría Tributaria Preventiva
3. DIRIGIDO A : Empresa de Transportes "El Cumbe" SAC.
4. APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR : Arturo Torres Gamaral
5. GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR : Doctor.
6. VALORACIÓN:
- | | |
|------------|---|
| Bueno | (<input checked="" type="checkbox"/>) |
| Regular | (<input type="checkbox"/>) |
| Deficiente | (<input type="checkbox"/>) |

7. RECOMENDACIONES FINALES:

.....

.....

.....


 FIRMA DEL EVALUADOR

FICHA DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

1. NOMBRE DEL INSTRUMENTO : Guía de Observación
2. OBJETIVO : Describir la Auditoria Tributaria Preventiva
3. DIRIGIDO A : Empresa de Transportes "El Cumbe" SAC.
4. APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR : *Monken Estebano, Eduardo Alberto*
5. GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR : Doctor.

6. VALORACIÓN:

Bueno (☒)
 Regular ()
 Deficiente ()

7. RECOMENDACIONES FINALES:

.....

Eduardo Alberto Monken

 FIRMA DEL EVALUADOR

Anexo N° 06: Cuadro de autorización

EMPRESA DE TRANSPORTES
EL CUMBE S.A.C.
 "LA EMPRESA DE LOS GRANDES VIAJEROS"



AÑO DEL DIALOGO Y LA RECONCILIACION NACIONAL

Chiclayo, 15 de diciembre del 2018.

CARTA DE AUTORIZACION

Bazan Llamo , Jose y Ubillus Ticlla Angélica
 Pte.

Yo, Blanca Gladis Peláez Castrejón, identificada con DNI 16496340, Gerente general de La Empresa de Transportes "EL CUMBE S.A.C.", autorizo al levantamiento de información del periodo 2017 para la realización de la tesis titulada: La auditoría tributaria preventiva en la "Empresa de Transportes El Cumbe S.A.C., año 2017", ofreciendo mi compromiso de brindarles todas las facilidades necesarias para que cumplan con su cronograma de actividades.

Aprovecho para expresarles mis sentimientos de mi especial consideración y estima personal.

Atentamente,

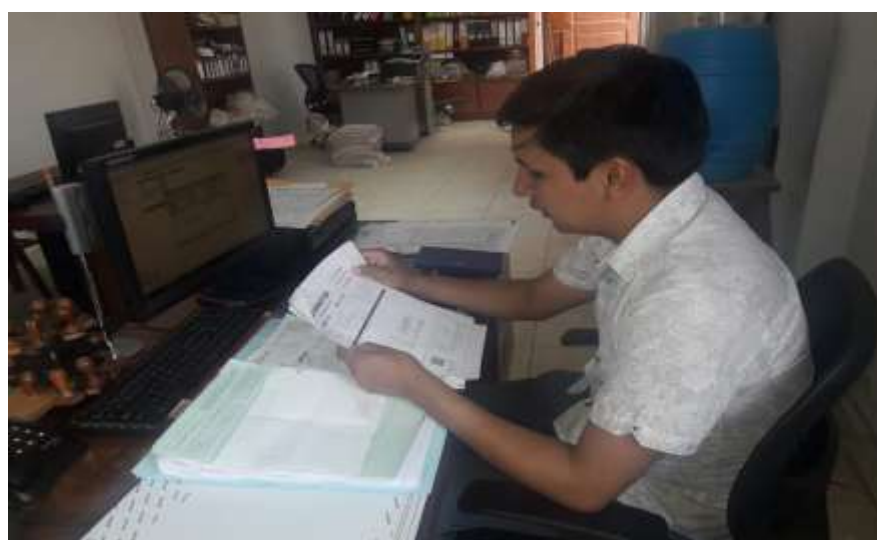

 Blanca Gladis Peláez Castrejón
 GERENTE GENERAL



CHICLAYO - CAJAMARCA - JAEN
 CHICLAYO: Av. Jose Quiñones 425 - Telf.: (074) 231454
 CAJAMARCA: Av. San Martín de Porres 160 - Barrio San Sebastián - Telf.: (076) 343233
 JAEN: Av. Mesones Muro Cdra. 7 (Esq. con calle la Marina) Telf.: (076) 431655
laadministracion@transporteselcumbe.com / contabilidad@transporteselcumbe.com

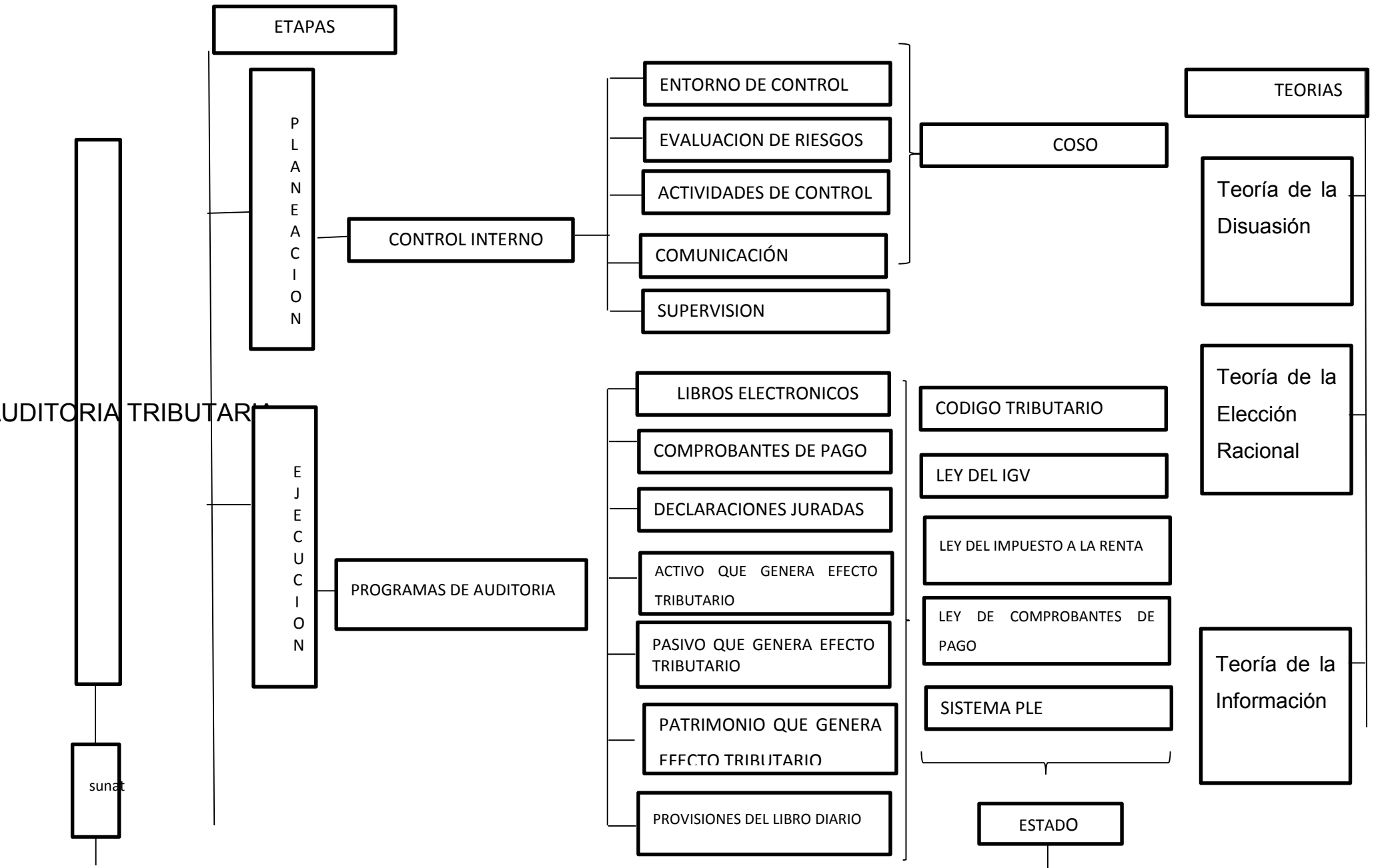
Anexo N° 07: Fotografías

**TESIS: AUDITORIA TRIBUTARIA PREVENTIVA EN LA EMPRESA DE
TRANSPORTES EL CUMBE S.A.C. AÑO 2017**





Anexo N° 08 : Cuadro de Metodología



Anexo N° 09: Detalle de estados financieros y activos y pasivos diferidos



ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
 (Expresado en Soles)

Notas	Al 31 de Diciembre 2017	Al 31 de Diciembre 2016	Notas	Al 31 de Diciembre 2017	Al 31 de Diciembre 2016		
Activos Corrientes			Pasivos Corrientes				
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	1	103,314	117,278	Otros Pasivos Financieros	12	626,781	743,727
Otros Activos Financieros		0	0	Cuentas por Pagar Comerciales	11	149,961	112,921
Cuentas por Cobrar Comerciales (neto)	2	2,676	650	Otras Cuentas por Pagar	13	97,377	2,294
Otras Cuentas por Cobrar (neto)	3	50,596	59,509	Provisiones			
Inventarios	5	36,088	23,461	Pasivos por Impuestos a las Ganancias	9	36,585	99,658
Activos Biológicos			0	Provisión por Beneficios a los Empleados	10	98,271	127,129
Activos por Impuestos a las Ganancias	6	31,479	36,042	Otros Pasivos		0	0
Gastos Pagados por Anticipado	4	61,107	95,015	Total de Pasivos Corrientes distintos de Pasivos incluidos en Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenedidos para la Venta		1,008,974	1,085,718
Otros Activos	7	34,918	102,340	Pasivos incluidos en Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenedidos para la Venta		0	0
Total Activos Corrientes Distintos de los Activos o Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenedidos para la Venta o para Distribuir a los		320,178	434,395	Total Pasivos Corrientes		1,008,974	1,085,718
Activos no Corrientes o Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenedidos para la Venta		0	0				
Activos no Corrientes o Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenedidos para Distribuir a los Propietarios		0	0				
Activos no Corrientes o Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenedidos para la Venta o como Mantenedidos para Distribuir a los Propietarios		0	0				
Total Activos Corrientes		320,178	434,395				
Activos No Corrientes			Pasivos No Corrientes				
Otros Activos Financieros			0	Otros Pasivos Financieros	12	140,316	585,566
Inversiones Contabilizadas Aplicando el Método de la Participación			0	Cuentas por Pagar Comerciales			0
Cuentas por Cobrar Comerciales			0	Otras Cuentas por Pagar			0
Otras Cuentas por Cobrar			0	Pasivos por Impuestos a las Ganancias Diferidos	15	149,096	71,267
Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas			0	Provisiones	14	0	0
Activos Biológicos			0	Provisión por Beneficios a los Empleados			0
Propiedades de Inversión			0	Otros Pasivos			0
Propiedades, Planta y Equipo (neto)	8	9,649,811	4,086,753	Ingresos Diferidos (netos)		0	0
Activos Intangibles (neto)	8	29,776	28,524	Total Pasivos No Corrientes		289,412	656,833
Activos por Impuestos a las Ganancias Diferidos			0	Total Pasivos		1,298,386	1,742,551
Plusvalía			0				
Otros Activos			0				
Total Activos No Corrientes		9,679,587	4,115,277				
			Patrimonio				
			Capital Emitido	16	2,627,100	2,627,100	
			Primas de Emisión			0	
			Acciones de Inversión			0	
			Acciones Propias en Cartera			0	
			Otras Reservas de Capital	18	104,757	104,757	



ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(Expresado en Soles)

Notas Al 31 de Diciembre
2017 Al 31 de Diciembre
2016

+ Excedente de Revaluación
Otras Reservas de Patrimonio
Resultados Acumulados
Resultado del Ejercicio
Total Patrimonio

Notas Al 31 de Diciembre
2017 Al 31 de Diciembre
2016

17	6,014,548	67
		0
19	17,438	17,438
20	-52,465	57,760
	9,791,379	2,887,121

TOTAL DE ACTIVOS		9,999,765	4,549,672
------------------	--	-----------	-----------

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		9,999,765	4,549,672
---------------------------	--	-----------	-----------

Chiclayo, Diciembre del 2017.

EMPRESA DE TRANSPORTES EL CUMBE S.A.S.
CPC: Paulo C. Córdova De La Cruz
Mat. N° 54-4387



ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
 (Expresado en Soles)

	Al 31 de Diciembre 2017	Al 31 de Diciembre 2016
(+) Ventas por Servicios	5,196,419.23	5,645,784.56
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	5,196,419.23	5,645,784.56
(-) Costo del Servicio	(3,381,493.05)	(3,766,823.66)
GANANCIA BRUTA	1,814,926.18	1,878,960.90
(-) Gastos de Ventas y Distribución	(442,548.82)	(496,908.62)
(-) Gastos de Administración	(1,175,987.96)	(1,076,711.15)
(+) Otros Ingresos Operativos	26,318.83	21,307.59
GANANCIA OPERATIVA	222,708.23	326,648.72
(+) Ingresos Financieros	1,253.08	851.59
(-) Gastos Financieros	(80,880.03)	(92,757.41)
(-) Diferencias de Cambio Neto	(174.81)	(2,710.59)
RESULTADO ANTES DE IMPUESTO A LAS GANANCIAS	142,906.47	232,032.31
Gasto por Impuesto a las Ganancias	0.00	0.00
(-) Participación de Utilidades a Trabajadores	(21,103.00)	(29,750.00)
(-) Impuesto a la Renta	(184,268.24)	(140,121.50)
(-) Reserva Legal	0.00	(4,401.23)
GANANCIA NETA DE OPERACIONES CONTINUADAS	(62,464.77)	57,759.58
Ganancia (Pérdida) Neta del Impuesto a las Ganancias Procedente de Operaciones Discontinuas	0.00	0.00
GANANCIA NETA DEL EJERCICIO	(62,464.77)	57,759.58

Chiclayo, Diciembre del 2017.

EMPRESA DE TRANSPORTES EL CUMBE S.A.C.

CPC. Paulo C. Córdoba De La Cruz
 Mat. N° 04-4367

I.- ASISTENTE DE LA CASILLA 103 (Adiciones para determinar la Renta Imponible)	
	Monto
La parte de los intereses que no excede el monto de los ingresos por intereses exonerados Base Legal: inciso a) del artículo 37° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta.	
Exceso de gasto de movilidad de trabajadores. Base Legal: inciso a.1) del artículo 37° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta.	
Exceso de gasto por aporte voluntario con fin previsional de los trabajadores dependientes. Base Legal: inciso a.2) del artículo 37° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta.	
Exceso de gasto en proyectos de investigación científica, tecnológica e innovac. tecnológica. Base Legal: inciso a.3) del artículo 37° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta.	
Depreciaciones en exceso del activo fijo Base Legal: inciso f) del artículo 37°, 39° y 40° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta.	
Merma y desmedros de existencias no sustentados Base Legal: inciso f) del artículo 37° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta	
Castigos por deudas incobrables que incumplen con los requisitos legales. Base Legal: inciso i) del artículo 37° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta.	
Provisiones por deudas de cobranza dudosa que incumplen con los requisitos legales. Base Legal: inciso i) del artículo 37° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta.	
Bonificaciones, gratificaciones y retrib. acordados al personal no pagados en el ejercicio. Base Legal: inciso i) del artículo 37° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta.	48,027
Exceso de gastos recreativos (0.5% de los ingresos netos; límite máximo de 40 UIT). Base Legal: inciso ll) del artículo 37° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta.	
Exceso de remuneraciones al directorio (máximo 6% de la utilidad comercial). Base Legal: inciso m) del artículo 37° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta.	
Exceso de valor de mercado de remuneraciones que corresponde a titular de EIRL, accionista, socios o asociados. Base Legal: inciso n) del artículo 37° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta.	
Exceso de valor de mercado de cónyuge, concubino o parientes hasta 4to. grado consanguinidad /2do. afinidad. Base Legal: inciso ñ) del artículo 37° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta.	
Exceso de gastos de Representación (0.5 % ingresos brutos, límite 40 UIT) Base Legal: inciso q) del artículo 37° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta.	
Exceso de viáticos cargados a gastos. Base Legal: inciso r) del artículo 37° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta.	
Gastos por premios, en dinero o en especie que no cumplen condiciones establecidas en la LIR. Base Legal: inciso u) del artículo 37° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta.	
Gastos o costos de segunda, cuarta o quinta categoría que no cumplen condiciones establecidas en la LIR y en el Rglamto. Base Legal: inciso v) del artículo 37° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta.	
Gastos incurridos en vehículos de las categorías A2, A3 y A4 que no cumplen condiciones establecidas en la LIR y en el Rglamto. Base Legal: inciso w) del artículo 37° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta.	
Exceso de gastos por donaciones otorgadas al SPN y entidades sin fines de lucro (máximo 10% de la renta neta de 3ra.) Base Legal: inciso x) del artículo 37° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta.	
Exceso de gastos sustentados con Boleta de Venta. Base Legal: penúltimo párrafo del artículo 37° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta	
Gastos personales y de sustento de contribuyente y sus familiares Base Legal: inciso a) del artículo 44° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta	315,526
El Impuesto a la Renta Base Legal: inciso b) del artículo 44° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta	15,756

Multas, recargos, intereses moratorios previstos en el Código Tributario y sanciones aplicadas por el Sector Público Base Legal: inciso c) del artículo 44° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta	6,157
Las donaciones y cualquier otro acto de liberalidad en dinero o en especie Base Legal: inciso d) del artículo 44° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta	910
Sumas invertidas en la adquisición de bienes o costos posteriores incorporados al activo Base Legal: inciso e) del artículo 44° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta	
Asig. destinadas a la constitución de reservas o provisiones cuya deducción no admite la LIR. Base Legal: inciso f) del artículo 44° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta	
Amortización de llaves, marcas, patentes, procedimientos de fabricación, juanillos y otros activos intangibles similares. Base Legal: inciso g) del artículo 44° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta	
Parte que excede el porcentaje usual de comisiones mercantiles originadas en el exterior. Base Legal: inciso h) del artículo 44° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta	
Pérdida originada en la venta de valores adquiridos con beneficio tributario. Base Legal: inciso i) del artículo 44° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta	
Gastos cuya documentación sustentatoria no cumpla con requisitos y características establecidas en: Reg. Comp. Pago. Base Legal: inciso j) del artículo 44° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta	22,621
El IGV, el IPM y el ISC que graven el retiro de bienes. Base Legal: inciso k) del artículo 44° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta	
Mayor depreciación como consecuencia de revaluaciones voluntarias. Base Legal: inciso l) del artículo 44° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta	
Gastos provenientes de operaciones efectuadas con sujetos residentes de países o territorios de baja o nula imposición. Base Legal: inciso m) del artículo 44° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta	
Pérdidas originadas en la venta de acciones recibidas por reexpresión de capital producto del ajuste por inflación. Base Legal: inciso p) del artículo 44° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta	
Pérdidas de capital originadas en la enajenación de valores mobiliarios conforme a los supuestos establecidos en la LIR. Base Legal: inciso r) del artículo 44° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta	
Gastos por la diferencia entre el valor nominal del crédito originado entre vinculados y el valor de transferencia a 3ros. que asuman el riesgo crediticio del deudor. Base Legal: inciso s) del artículo 44° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta	
Impuesto a la Renta asumido por el contribuyente. Base Legal: artículo 47° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta	
Gastos no devengados cargados a resultados. Base Legal: inciso a) del artículo 57° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta	
Gastos de ejercicios anteriores. Base Legal: artículo 57° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta	
Toda suma o entrega en especie que resulte renta gravable de la tercera categoría, en tanto signifique una disposición indirecta de dicha renta no susceptible de posterior control tributario, incluyendo las sumas cargadas a gastos e ingresos no declarados Base Legal: inciso g) Artículo 24-A° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta	
Comprobante de Pago de contribuyentes no habidos. Base Legal: inciso j) Artículo 44° numeral i) del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta	
Comprobante de Pago de contribuyentes que lo emitieron luego de la Baja del RUC. Base Legal: inciso j) Artículo 44° numeral ii) del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta	
Costos y/o gastos pagados sin utilizar los medios de pago a que se refiere la Ley del ITF. Base Legal: artículo 8° del TUO de la Ley 28194	

Ajustes por aplicación de las normas de Precios de Transferencia. Base Legal: artículo 32'-A del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta	
Adiciones por depreciación acelerada - Ley 30264	
Agregados según lo señalado en el artículo 63' para empresas de construcción o similares. Base Legal: artículo 63' del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta	
Adiciones por arrendamiento financiero Base Legal: Decreto Legislativo N° 299 y normas modificatorias	23,907
Otros	182,022
TOTAL ADICIONES	614,926

II.- ASISTENTE DE LA CASILLA 105 (Deducciones para determinar la Renta Imponible)	
	Monto
Dividendos percibidos. Artículo 24-B del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta	
Ingresos financieros exonerados. Base Legal: inciso a) del artículo 37' del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta	
Deducción por intereses de deuda en la parte que exceda el monto de intereses exonerados o inafectos. Base Legal : Inc. a) del Artículo 37 del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta	
Deducciones por personal con discapacidad empleado. Base Legal: Inc. z) del Artículo 37 del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta.	
La amortización de llaves, marcas, patentes, procedimientos de fabricación, juanillos y otros activos intangibles similares. Base Legal : Inc. g) del Artículo 44 del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta e Inc. a) del Artículo 25 del Reglamento	
Deducciones para lo señalado en el Artículo 63 en empresas de construcción o similares. Base Legal : Artículo 63 del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta y Artículo 36 del Reglamento	
Ajustes por aplicación de las normas de Precios de Transferencia Base Legal: Artículo 32 A del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta.	
Deducciones por arrendamiento financiero. Base Legal : Artículo 19 del D.Leg 299 y D.S. 559-84-EFC	274,872
Deducción por depreciación acelerada - Ley 30264	
Depreciaciones de activo fijo. Base Legal : Inc. f) del Artículo 37, 39 y 40 del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta y Artículo 22 del Reglamento	
Otros	60,891
TOTAL DEDUCCIONES	-335,763