

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

“AUDITORÍA TRIBUTARIA PARA PREVENIR  
FUTURAS CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS EN  
LA EMPRESA CONSORCIO EL SHADDAI E.I.R.L.,  
TRUJILLO, 2021”

Tesis para optar el título profesional de:

**Contadora Pública**

**Autor:**

Leydi Eliana Aredo Vega

**Asesor:**

Mg. CPC. Edwin Alberto Arroyo Rosales

<https://orcid.org/0000-0003-4746-4358>

Trujillo - Perú

2023

**JURADO EVALUADOR**

Jurado 1 Presidente(a)	<b>Cecilia Elena Fhon Núñez</b>	<b>18087422</b>
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 2	<b>María Graciela Zurita Guerrero</b>	<b>40367879</b>
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 3	<b>Pamela Maidolly Torres Moya</b>	<b>42514240</b>
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

**INFORME DE SIMILITUD**

11/06/2023

**INFORME DE ORIGINALIDAD****9%**

INDICE DE SIMILITUD

**11%**

FUENTES DE INTERNET

**0%**

PUBLICACIONES

**4%**TRABAJOS DEL  
ESTUDIANTE**FUENTES PRIMARIAS****1****repositorio.ucv.edu.pe**

Fuente de Internet

**3%****2****hdl.handle.net**

Fuente de Internet

**3%****3****idoc.pub**

Fuente de Internet

**2%****4****repositorio.autonoma.edu.pe**

Fuente de Internet

**1%****5****dspace.unitru.edu.pe**

Fuente de Internet

**1%****6****repositorio.uss.edu.pe**

Fuente de Internet

**1%**

**Tabla de contenido**

Jurado evaluador .....	2
Informe de similitud .....	3
Dedicatoria.....	4
Agradecimiento .....	5
Tabla de contenido .....	6
Índice de tablas .....	7
Índice de figuras .....	8
Resumen .....	9
Capítulo I: Introducción .....	10
Capítulo II: Metodología .....	19
Capítulo III: Resultados .....	21
Capítulo IV: Discusión y Conclusiones .....	37
Referencias .....	42
Anexos .....	46

## Índice de tablas

<b>Tabla 1</b> Fechas de presentación de las declaraciones PDT 0621 IGV – Renta mensual del año 2021 .....	21
<b>Tabla 2</b> Fechas de presentación de las declaraciones PDT 0601 – PLAME del año 2021 .....	22
<b>Tabla 3</b> Fecha de presentación de la Renta anual tercera categoría .....	23
<b>Tabla 4</b> Registro de ventas del año 2021, en soles .....	23
<b>Tabla 5</b> Comparación de las ventas reales con las ventas declaradas a SUNAT del año 2021, en soles .....	24
<b>Tabla 6</b> Registro de compras del año 2021, en soles .....	25
<b>Tabla 7</b> Cuadro detallando el IGV de las ventas y compras para determinar el tributo a pagar o saldo a favor del año 2021 en soles comparando según PDT con la información real .....	26
<b>Tabla 8</b> Pagos mensuales del Impuesto a la Renta durante el año 2021 en soles según PDT .....	27
<b>Tabla 9</b> Comparación de los pagos mensuales del Impuesto a la Renta del mes de enero y febrero del año 2021, en soles .....	28
<b>Tabla 10</b> Análisis comparativo de datos sobre las normas tributarias.....	29
<b>Tabla 11</b> Análisis documental y de normatividad respecto a la validez de comprobantes de pago .	30
<b>Tabla 12</b> Análisis documental y de normatividad respecto a la presentación de la Declaración Jurada Mensual y Anual.....	31
<b>Tabla 13</b> Análisis documental y de normatividad respecto al pago de tributos dentro del plazo según cronograma de vencimiento .....	32
<b>Tabla 14</b> Cuadro comparativo del cronograma de vencimiento mensual con la fecha de pago del Impuesto a la Renta y ESSALUD en los meses de febrero y diciembre 2021 .....	33
<b>Tabla 15</b> Análisis documental y de normatividad respecto a multa o sanción .....	34
<b>Tabla 16</b> Cuadro comparativo del cronograma de vencimiento mensual con la fecha de pago del tributo retenido ONP del año 2021.....	34
<b>Tabla 17</b> Análisis documental y de normatividad respecto al régimen de gradualidad.....	35

## Índice de figuras

<b>Figura 1</b> Porcentajes del PIB relacionado a la recaudación tributaria en América Latina y el Caribe 2022.....	16
<b>Figura 2</b> Régimen de Gradualidad.....	36

## RESUMEN

La investigación realizada tiene como objetivo analizar como la auditoría tributaria ayuda a prevenir futuras contingencias tributarias en la empresa Consortio El Shaddai E.I.R.L., Trujillo, 2021, para el desarrollo del trabajo se utilizó el enfoque cualitativo y el tipo de investigación descriptivo con diseño no experimental, además se aplicó la técnica de la entrevista y el análisis documental para obtener los datos, con respecto a la entrevista se elaboró preguntas que se relacionan con las variables de estudio y fue aplicada al contador de la empresa quien tiene conocimiento sobre la situación tributaria. Luego se revisó el registro de compras, el registro de ventas, reporte de pagos, comprobantes de pago, así como también las declaraciones juradas mensuales y la Declaración Jurada Anual para conseguir un mayor alcance de la información. Por lo tanto, en base a lo mencionado anteriormente se informó sobre los hallazgos encontrados que son pagos de los impuestos fuera de fecha ocasionando pagos de multas, también una Declaración Rectificatoria y se detectó que la empresa no cumple con la emisión de comprobantes de pago por las ventas realizadas. En conclusión, la auditoría tributaria preventiva es un gran mecanismo que ayuda a la empresa a evitar infracciones tributarias.

**PALABRAS CLAVES:** Auditoría Tributaria, contingencias tributarias, obligaciones tributarias.

## **NOTA**

El contenido de la investigación no se encuentra disponible en **acceso abierto**, por determinación de los propios autores amparados en el Texto Integrado del Reglamento RENATI, artículo 12.



## REFERENCIAS

- Aguirre, B., Jaramillo, N., & Solano, M. (2019). "Contingencias tributarias y su incidencia en la determinación del impuesto a la renta del periodo 2016 al 2018 de la librería "OFISCHOOL E.I.R.L."- Chimbote 2019".  
<https://revistas.uss.edu.pe/index.php/EMP/article/view/1190/1875>
- Álvarez, A. (2020). Clasificación de las investigaciones. Universidad de Lima, Facultad de Ciencias Empresariales y Económicas, Carrera de Negocios Internacionales.  
<https://hdl.handle.net/20.500.12724/10818>
- Arias, J., Villasís, M., & Novales, M. (2016). El protocolo de investigación III: la población de estudio. *Revista Alergia México*, 63(2), 201-206.  
<https://www.redalyc.org/pdf/4867/486755023011.pdf>
- Cabrera, M., Sánchez, M., Cachay, L., & Rosas C. (2021). Cultura tributaria y su relación con la evasión fiscal en Perú. *Revista de Ciencias Sociales (Ve)*, XXVII (Número Especial 3), 204-218. [file:///C:/Users/User/Downloads/Dialnet-CulturaTributariaYSuRelacionConLaEvasionFiscalEnPe-8081767%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/User/Downloads/Dialnet-CulturaTributariaYSuRelacionConLaEvasionFiscalEnPe-8081767%20(1).pdf)
- Callohuanca, E., & Flores, L. (2020). La auditoría tributaria preventiva como herramienta para evitar riesgos tributarios.  
<http://semestreeconomico.unap.edu.pe/index.php/revista/article/view/30/116>
- Cárdenas, G. (2021). LA EDUCACIÓN TRIBUTARIA EN EL PERÚ: UNA ALTERNATIVA PARA MEJORAR EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS. *In Crescendo*, 11(2), 241-258. <https://doi.org/10.21895/incres.2020.v11n2.07>
- Castillo, G. (2021). Auditoría de prevención tributaria e incidencia en el pago del impuesto general a las ventas en empresas de calzado. *Quipukamayoc*, 29(59), 85-94.  
<https://doi.org/10.15381/quipu.v29i59.17352>
- Díaz, L., Torruco, U., Martínez, M., & Varela, M. (2013). La entrevista, recurso flexible y dinámico. *Investigación en educación médica*, 2(7), 162-167.  
<https://www.scielo.org.mx/pdf/iem/v2n7/v2n7a9.pdf>
- Durán, J. y Salvadori, J. (2017). Análisis económico de la Administración Tributaria. *LA*

TEORÍA ECONÓMICA DE LAS REFORMAS FISCALES: ANÁLISIS Y APLICACIONES PARA ESPAÑA. España, España: PAPELES DE ECONOMÍA ESPAÑOLA, N.º 154.

<http://diposit.ub.edu/dspace/bitstream/2445/120542/1/677819.pdf>

Gomez, G. (2021). Auditoría tributaria.

[https://repositorio.unapiquitos.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12737/7345/Gleli\\_Exam.Suf.Prof.\\_Titulo\\_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.unapiquitos.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12737/7345/Gleli_Exam.Suf.Prof._Titulo_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Guaillupo, C. (2022). Auditoría tributaria preventiva como mecanismo para reducir contingencias tributarias en la empresa transportes virgen de chapi, en el periodo 2019. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(1), 1646-1665.

[https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v6i1.1603](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i1.1603)

Guevara, G., Verdesoto, A., & Castro, N. (2020). Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción).

*RECIMUNDO*, 4(3), 163-173.

[https://doi.org/10.26820/recimundo/4.\(3\).julio.2020.163-173](https://doi.org/10.26820/recimundo/4.(3).julio.2020.163-173)

Hernández, R., Fernández, R., & Baptista-Lucio, P. (2017). Selección de la muestra. En *Metodología de la Investigación* (6ª ed., pp. 170-191)

[http://metabase.uaem.mx/xmlui/bitstream/handle/123456789/2776/506\\_6.pdf](http://metabase.uaem.mx/xmlui/bitstream/handle/123456789/2776/506_6.pdf)

López, E., & Suárez. (2020). Auditoría Tributaria preventiva para la correcta determinación del impuesto en la empresa consultora RMG INGENIEROS EIRL, Chiclayo.

*Horizonte Empresarial*, 7(2), 174-184.

<https://revistas.uss.edu.pe/index.php/EMP/article/view/1466/2028>

Mora, R. (2022). 19.- El valor de la investigación cualitativa y la comprensión: Un examen crítico. *Revista EDUCARE - UPEL-IPB - Segunda Nueva Etapa 2.0*, 26(1), 389–

405. <https://doi.org/10.46498/reduipb.v26i1.1625>

Morel, J., Trivelli, C., Vásquez, Y., & Mendoza, J. (2020). Poder y tributación en el Perú: un balance bibliográfico.

[https://repositorio.iep.org.pe/bitstream/handle/IEP/1173/Morel\\_Trivelli\\_Vasquez\\_Mendoza\\_Poder-tributacion-peru-balance-](https://repositorio.iep.org.pe/bitstream/handle/IEP/1173/Morel_Trivelli_Vasquez_Mendoza_Poder-tributacion-peru-balance-)

[bibliografico.pdf?sequence=7&isAllowed=y](#)

- OCDE (2022). Transparencia Fiscal en América Latina 2022: Informe de Progreso de la Declaración de Punta del Este. *Red de Desarrollo Social de América Latina y el Caribe*. <https://www.oecd.org/tax/transparency/documents/Transparencia-Fiscal-en-America-Latina-2022.pdf>
- Oliva, D. (2023). GUÍA PARA LA REVISIÓN Y EL ANÁLISIS DOCUMENTAL: PROPUESTA DESDE EL ENFOQUE INVESTIGATIVO. *RA XIMHAI*, 19(1). [https://www.researchgate.net/profile/Jose-Isaias-Martinez-Corona-2/publication/369385707\\_Guia\\_para\\_la\\_Revision\\_y\\_el\\_Analisis\\_Documental\\_Propuesta\\_desde\\_el\\_Enfoque\\_Investigativo/links/6419d1a866f8522c38c211b7/Guia-para-la-Revision-y-el-Analisis-Documental-Propuesta-desde-el-Enfoque-Investigativo.pdf](https://www.researchgate.net/profile/Jose-Isaias-Martinez-Corona-2/publication/369385707_Guia_para_la_Revision_y_el_Analisis_Documental_Propuesta_desde_el_Enfoque_Investigativo/links/6419d1a866f8522c38c211b7/Guia-para-la-Revision-y-el-Analisis-Documental-Propuesta-desde-el-Enfoque-Investigativo.pdf)
- Paredes, P. (2016). Evasión tributaria vs. mecanismos de control implementados por la administración pública. *RETOS. Revista de Ciencias de la Administración y Economía*, 6 (12), 179-198. <https://www.redalyc.org/journal/5045/504551172004/>
- Peña, T., & Pirela, J. (2007). La complejidad del análisis documental. *Información, cultura y sociedad: revista del Instituto de Investigaciones Bibliotecológicas*, (16), 55-81. <https://www.redalyc.org/pdf/2630/263019682004.pdf>
- Ramos, N., Chero, S., Vidaurre, W., Urbina, M., & Rosas, C. (2021). Cultura tributaria como instrumento para una efectiva recaudación de impuestos. *Ciencia y Desarrollo. Universidad Alas Peruanas*. <http://revistas.uap.edu.pe/ojs/index.php/CYD/article/view/2328>
- Romero, R., Chambilla, M., Santivañez, Y., Santos, A., & Ugarte, W. (2022). La cultura y las obligaciones tributarias en una empresa peruana. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(4) 3279-3292. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v6i4.2833](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i4.2833)
- Velezmoro, C., & Calvanapón, F. (2020). La auditoría tributaria preventiva y su efecto en el riesgo tributario en la empresa PROTEX S.A.C. Trujillo año 2018. *3C Empresa. Investigación y pensamiento crítico*, 9(2), 107-131. <https://doi.org/10.17993/3cemp.2020.090242.107-131>

Vento, D., & Serrato, F. (2019). Diseño de un programa de auditoría tributaria preventiva, enfocada al impuesto de renta para empresas comercializadoras de papel - estudio

de caso DISPAPELES S.A.S.

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