



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“AUDITORÍA TRIBUTARIA PREVENTIVA EN EL IMPUESTO A LA RENTA DE EMPRESAS PRIVADAS”. Una revisión sistemática entre los años 2010-2019.

Trabajo de investigación para optar el grado de:

Bachiller en Contabilidad y Finanzas

Autores:

Mударra Corcuera, Giovanna Marina
Torres Torres, Mariel Ivon

Asesor:

Mg. Milagros Margarita Loayza León

Trujillo - Perú

2020

DEDICATORIA

A DIOS

Por darnos salud y vida

Por ser el guiar en nuestro camino.

Y darnos fortaleza cada día.

A NUESTRA MADRE

Por su apoyo incondicional,

Y la motivación de seguir adelante.

A NUESTRO PADRE

Por sus consejos y su sabiduría

Para nunca rendirse.

A NUESTRA FAMILIA

Por su perseverancia y su apoyo cotidiano.

AGRADECIMIENTO

Agradecemos a Dios por darnos vida, salud y prosperidad de seguir con nuestro trayecto hacia nuestra meta, y seguir satisfactoriamente el proceso de nuestro aprendizaje en la carrera de contabilidad y finanzas, la cual nos permitirá seguir logrando muchos objetivos. Por otra parte, también agradecer a nuestros docentes por brindarnos sus enseñanzas y a avalorar lo que realmente nos apasiona de nuestra carrera. Por último, agradecemos a las personas que formaron parte de nuestro contexto y que siempre nos apoyaron, alentándonos a seguir luchando por nuestros anhelos, a ustedes: compañeros, amigos y familia. ¡Muchas Gracias!

ÍNDICE

DEDICATORIA.....	2
AGRADECIMIENTO	3
ÍNDICE DE TABLAS.....	5
ÍNDICE DE FIGURAS.....	6
RESUMEN	7
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN.....	8
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA.....	11
CAPÍTULO III. RESULTADOS	13
CAPÍTULO IV. DISCUSION Y CONCLUSIONES.....	26
Referencias	28

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Documentos de investigación de acuerdo con su porcentaje	18
Tabla 2: Evolución de número de artículos y tesis publicados en porcentaje	18
Tabla 3: Clasificación de artículos por metodología.	20
Tabla 4: Clasificación de tesis por metodología.	21
Tabla 5: Características de los estudios.....	22
Tabla 6: Auditoria preventiva y el impuesto a la renta.....	23
Tabla 7: Comparación de Resultados (Tesis)	24
Tabla 8: Comparación de resultados (Artículos)	25
Tabla 9: Características de la auditoria tributaria preventiva en el impuesto a la renta	25

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Diagrama de búsqueda de publicaciones en la base de datos	13
Figura 2: Diagrama de flujo de los criterios de selección en trabajos de investigación	14
Figura 3: Matriz de Registro de Artículos	15
Figura 4: Matriz de Registro de Tesis	16
Figura 5: Evolución de las investigaciones por años.	19
Figura 6: Evolución de investigación en porcentajes	19

RESUMEN

La presente investigación de revisión sistemática de la auditoría tributaria preventiva en el impuesto a la renta de las empresas privadas tiene por objetivo conocer como distintos autores realizaron sus investigaciones con el fin de dar a conocer como la auditoría tributaria preventiva ayuda a prevenir posibles contingencias tributarias que afecten en la determinación del impuesto a la renta, además de plantear posibles alternativas de solución, lo que ayudaría a mejorar el correcto cumplimiento de las obligaciones tributarias y realizar los reparos tributarios con anticipación, acogiéndose a los regímenes de subsanación establecidos en la ley para evitar reparos mayores que afecten la economía de las empresas.

La información encontrada en la base de datos de Dialnet, Alicia, Redalyc y Google Académico, nos permitió recopilar un total de 33 investigaciones registradas en los últimos 10 años, desde el periodo del año 2010 hasta el 2019.

Como resultado del estudio se tuvo que analizar los resultados encontrados sobre las auditorías tributarias preventivas en el impuesto a la renta de las empresas privadas derivadas de distintas investigaciones. Cabe resaltar que estos estudios son textos científicos publicados que han sido validados y que son significativos para el estudio de investigación.

En conclusión, a partir de la información recolectada de distintas investigaciones se recomienda implementar la auditoría tributaria preventiva como medida preventiva para evitar posibles contingencias tributarias que afecten en la determinación del impuesto la renta, de esta manera las empresas privadas tendrán mayor seguridad de estar cumpliendo con las obligaciones tributarias a las que se encuentran sujetas.

PALABRAS CLAVES: Auditoría Tributaria Preventiva, Contingencias tributarias, obligaciones tributarias, sanciones tributarias, Impuesto a la Renta

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

En la actualidad, las empresas privadas han estado presentando inconvenientes, debido a que los en los últimos años se han realizado una serie de modificaciones a las distintas leyes, normas, decretos que conforman nuestra legislación tributaria y legal. Las modificaciones o creaciones de nuevas leyes originan, en algunos casos, una serie de confusiones a las empresas o a los contribuyentes, por lo cual una mala interpretación de esto causa muchas veces que las empresas se vean afectadas económicamente. (Campos Vallejos, 2019). Las empresas frecuentemente se ven afectadas luego de un proceso de fiscalización por parte de la Administración Tributaria, con reparos, presunciones e infracciones que cometidas en un determinado ejercicio económico; esta situación origina el pago de multas, moras e intereses, que en muchos casos deben acogerse a fraccionamientos por ser sumas elevadas que afectan la operatividad de la empresa. (Burgos Cruz & Gutiérrez García, 2013). Por este motivo, las empresas buscan realizar auditorías tributarias preventivas, para observar la influencia que genera en el impuesto a la renta.

La auditoría tributaria preventiva es el proceso de prevención, es decir, el conocimiento anticipado de hechos, circunstancias y situaciones que deben resolverse de la mejor forma para evitar posibles errores, que de no ser corregidos a tiempo podrían ocasionar graves problemas con la Administración Tributaria. (Cotrina Llamocca, Montoro Mendoza, & Rodriguez Chumpitaz, 2018). Este proceso tiene el objetivo de verificar el cumplimiento de las obligaciones formales y sustanciales de las empresas, a fin de subsanar las omisiones o infracciones que se pudieran estar suscitando oportunamente, antes de cualquier intervención de la administración tributaria. (Gamarra Berrios & Hinostroza Alvino, 2015). La finalidad de este servicio es ayudar a descubrir las posibles contingencias y presentar las posibles soluciones, de manera que en caso se produzca una fiscalización se reduzcan significativamente los posibles reparos, los tributos más relevantes. (Abanto Urbina, 2017).

En el Perú, la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT), es la encargada de fiscalizar o verificar el estricto cumplimiento de las obligaciones tributarias de los contribuyentes, para tal efecto cuenta con un conjunto de normas que conforman la actual legislación tributaria, una de estas obligaciones es el impuesto a la renta. (Cotrina Llamocca, Montoro Mendoza, & Rodriguez Chumpitaz, 2018), este es un tributo que grava las rentas o aquellos ingresos que se configuran como utilidades o beneficios. Estos ingresos provienen de una cosa o actividad, constituyéndose al impuesto a la renta. (Abanto

Urbina, 2017). Esta definición se sustenta con lo expresado en la ley del impuesto a la renta, donde señala en el artículo 1 que grava las rentas que provengan del capital, del trabajo, aplicación conjunta de ambas ganancias de capital, otros ingresos que provengan de terceros y las rentas imputadas establecidas por esta ley. (Legislación tributaria, 2017). Al incumplir con estas obligaciones y ser detectado por la Administración Tributaria origina el cobro de tributos más los intereses respectivos, y las multas más los intereses que corresponde actualizar desde la fecha que se comete la infracción hasta las fechas que el contribuyente cumpla con el pago, estos incumplimientos se originan por varios motivos. (Córdova Huamán & Cordova Angermüller, 2019), entre ellas se encuentran las diversas formas de interpretación, esto hace que para los profesionales contables, no apliquen las normas tributarias de acuerdo a la intención o voluntad del legislador, de forma que el contribuyente, la administración tributaria y los entes que administran justicia en materia tributaria tengan interpretaciones divergentes, más aun, cuando se sabe que quienes registran los comprobantes de compras o ventas en un área contable son, directamente los asistentes o practicantes; los cuales si no tienen conocimiento de la profusa jurisprudencia que emite el tribunal fiscal y criterio interpretativo de las normas, están expuestos a cometer errores, suscitando una incorrecta determinación del impuesto a la renta, en consecuencia, la empresa se encuentra propensa a futuras contingencias tributarias. (Aguirre Cornejo, Jaramillo Puicon, & Solano Campos, 2019).

Debido a los cambios constantes de la ley tributaria, al incremento de las regulaciones por parte del ente regulador fiscal y ante el desconocimiento de la ley tributaria en su aplicación, esto último por parte de los contadores de las empresas privadas; se presenta una alternativa para ofrecer un acompañamiento con el fin de mejorar el registro de las prácticas tributarias (Alvarez Ventura, 2014), La alternativa sería la auditoría tributaria preventiva, esta reduce las sanciones tributarias que aplica el ente recaudador de impuestos a los contribuyentes del régimen general del impuesto a la renta, si no se lleva a cabo la práctica de auditoría tributaria preventiva, los contribuyentes no pueden subsanar a tiempo las infracciones que cometen y son sancionados por la administración tributaria. (Méndez Gutierrez, 2019). Es por eso que el diseño de un programa de auditoría tributaria preventiva de impuesto a la renta es una herramienta indispensable para enfrentar la incertidumbre que siempre genera las verificaciones y/o fiscalizaciones tributarias por parte de la administración tributaria. (Nuñez Jimenez, 2014). El desconocimiento de la normativa tributaria y su incorrecta interpretación y aplicación, desinterés del personal contable en evitar incurrir en faltas, el desorden existente en el manejo y registro contable de las operaciones y el mínimo apoyo que muestra la alta gerencia en la

implementación de herramientas de gestión tributaria (como una auditoría tributaria preventiva) para evitar el problema presentado y cualquier otra contingencia que pudiese darse en el futuro y coloque a la empresa en situaciones incómodas desde el punto de vista económico y/o financiero para atender el cumplimiento posterior de sus obligaciones tributarias como regularización del impuesto a la renta. (Córdova Huamán & Cordova Angermüller, 2019). En conclusión, podemos observar que aplicar una auditoría tributaria preventiva ayuda a evitar posibles contingencias, que provoquen sanciones al momento de la determinación del impuesto a la renta, y en caso de que ya hayan ocurrido, subsanarlas para reducir pagos innecesarios que afecten la economía de la empresa. Ante lo establecido, es importante tener la conformidad en el cumplimiento de las obligaciones tributarias, a fin de reducir contingencias tributarias que generen incertidumbre.

A continuación, se establece la siguiente interrogante: ¿Cuáles son las investigaciones realizadas acerca de las auditorías tributarias preventivas en el impuesto a la renta de empresas privadas entre los años 2010 - 2019? En tal sentido, el objetivo de este estudio se basa en conocer como distintos autores realizaron sus investigaciones con el fin de dar a conocer como la auditoría tributaria preventiva ayuda a prevenir posibles contingencias tributarias que afecten en la determinación del impuesto a la renta, además de las conclusiones a las que llegaron, a partir del análisis de artículos de investigación y tesis de los diez últimos años.

Por lo comprendido y analizado en distintas investigaciones de artículos y tesis, diversos autores han realizado este tipo de investigación porque buscan conocer de qué manera las auditorías tributarias preventivas permiten evitar posibles contingencias, reduciendo significativamente el riesgo de cometer errores tributarios debido a las distintas formas de interpretación que existen o a la falta de experiencia en leyes tributarias del área encargada, que afecten determinar correctamente el cálculo del impuesto a la renta, esto con el fin de presentar las posibles soluciones y así poder subsanarlas de manera voluntaria, para evitar de esta manera reparos mayores que afecten de manera económica a las empresas del sector privado en caso se produzca una fiscalización por parte del ente recaudador de impuestos.

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

En este trabajo de investigación se tendrá en cuenta una metodología de revisión sistemática de la literatura científica. Los principales criterios por tratar serán de acuerdo con la información y a la base teórica investigada de otros trabajos seleccionados. En donde, uno de los criterios de selección se dio mediante artículos y tesis que contienen información de las dos variables del título de investigación, es decir auditoría tributaria preventiva e impuesto a la renta. Se consideraron publicaciones con 10 años de antigüedad, estableciendo el periodo desde el año 2010 al 2019. Se aplicaron filtros de idioma en español. El tipo de trabajo será descriptivo, sobre las investigaciones que se realizaron. Además, el ámbito de desarrollo se determina en empresas privadas y estas se encuentran en la base de datos, artículos científicos y repositorios de universidades del Perú.

Seguidamente, se realizó una búsqueda de información de artículos científicos y tesis en donde se encontró las dos variables del tema de investigación, las cuales son; auditoría tributaria preventiva e impuesto a la renta, buscando información en bibliotecas virtuales o bases de datos, y es así que se encontró información en los siguientes buscadores académicos: Alicia, Dialnet, Redalyc y Google Académico. En donde, el buscador de investigación Alicia brinda, acceso libre a la información científica. Además, El buscador Dialnet, se constituye como una herramienta fundamental para la búsqueda de información de calidad, mediante los artículos, libros y literatura científica. El buscador Redalyc, brinda información de acceso abierto a la producción científica de revistas iberoamericanas. De igual modo el buscador Google académico, permite localizar documentos de artículos, revistas y tesis de diversas editoriales universitarias.

La estrategia de búsqueda utilizada se dio mediante la identificación de las palabras claves del título, como auditoría tributaria preventiva, contingencias tributarias, obligaciones tributarias e impuesto a la renta. De tal manera, que se utilizaron los siguientes operadores de búsqueda: (“auditoría tributaria preventiva”) AND (“impuesto a la renta”). A continuación, se describe las siguientes rutas de búsqueda de la siguiente forma; Alicia: (“auditoría tributaria preventiva”) AND (“impuesto a la renta”), Dialnet: (“auditoría tributaria preventiva”) AND (“impuesto a la renta”), Redalyc: (“auditoría tributaria preventiva”) AND (“impuesto a la renta”), Google Académico: (“auditoría tributaria preventiva”) AND (“impuesto a la renta”).

Los textos encontrados en la búsqueda de información de la base de datos se revisaron por títulos y resúmenes con gran aporte para las revisiones de la literatura científica, en donde se logró recolectar 33 investigaciones científicas, de las cuales 25 fueron tesis y 8 artículos, mediante los criterios de inclusión y exclusión se consideró artículos completos evaluados con calidad metodológica que los investigadores consideraron de importancia. Así como también en el enfoque del tema de estudio. Los criterios de descartes fueron establecidos por el tipo de publicación, es decir se excluyeron las publicaciones de periódicos, reseñas e informes con texto incompletos que contengan baja calidad académica para la revisión, además se desecharon publicaciones de acceso limitado, las cuales solo contenían resumen del primer capítulo y las que no estaban relacionadas con el sector de empresas privadas que se pretende estudiar. Del total de resultados, únicamente se descartó un artículo y una tesis, dado que el artículo encontrado no está relacionado al tema, no cumplía con todos los criterios, porque únicamente generalizaba la auditoría tributaria, no se relacionaba con el impuesto a la renta y no cumplía con la estructura IMRD. La tesis, se descartó porque no estaba dentro del periodo de investigación.

En el proceso de extracción de datos de los estudios se tuvo en cuenta los artículos y tesis, que contengan las dos variables de investigación. Como se muestra en la Figura 1 y 2, se consideró publicaciones de los últimos 10 años, entre los periodos 2010-2019. Se aplicó filtros de países de Latinoamérica como, Perú, Venezuela, Ecuador, Chile, Colombia, Nicaragua y Bolivia, proveniente de distintas universidades, a su vez se identificó el tipo de estudio, que sea entendible y contenga información relevante para la correcta revisión sistemática y así cumplir con el logro de los objetivos del estudio.

CAPÍTULO III. RESULTADOS

Para la recolección de las investigaciones se tuvo en cuenta, la búsqueda de artículos y tesis mediante el uso de palabras claves con gran aporte para la revisión de la literatura científica, en donde se utilizó principalmente investigaciones publicadas en repositorios de universidades de Latinoamérica mediante la base de datos de Alicia, Dialnet, Redalyc y Google Académico. Como resultado se logró recolectar 33 investigaciones científicas, en un periodo de publicación entres los años 2010 al 2019, de las cuales 25 fueron tesis y 8 artículos. Las investigaciones se encontraron distribuidas en diferentes buscadores en donde 3 son de Alicia, 1 de Dialnet, 1 de Redalyc y 28 de Google Académico. (Figura 1)



Figura 1: *Diagrama de búsqueda de publicaciones en la base de datos*

En la figura 1, se muestra la distribución de las publicaciones buscadas en la base de datos de acuerdo con las investigaciones encontradas.

Se recopiló distintas investigaciones, con el fin de encontrar contenidos relevantes al tema de estudio que hagan alusión a la literatura científica para el desarrollo de estudio. Se encontró 33 trabajos de investigación en los cuales se aplicaron los criterios de selección, se excluyó 1 artículo y 4 tesis porque no se encontraba dentro del periodo de estudio, 2 artículos porque no relacionaban ambas variables de estudio según el objetivo planteado y 4 tesis para no contener información redundante, al final se incluyó 22 investigaciones científicas entre tesis y artículos.

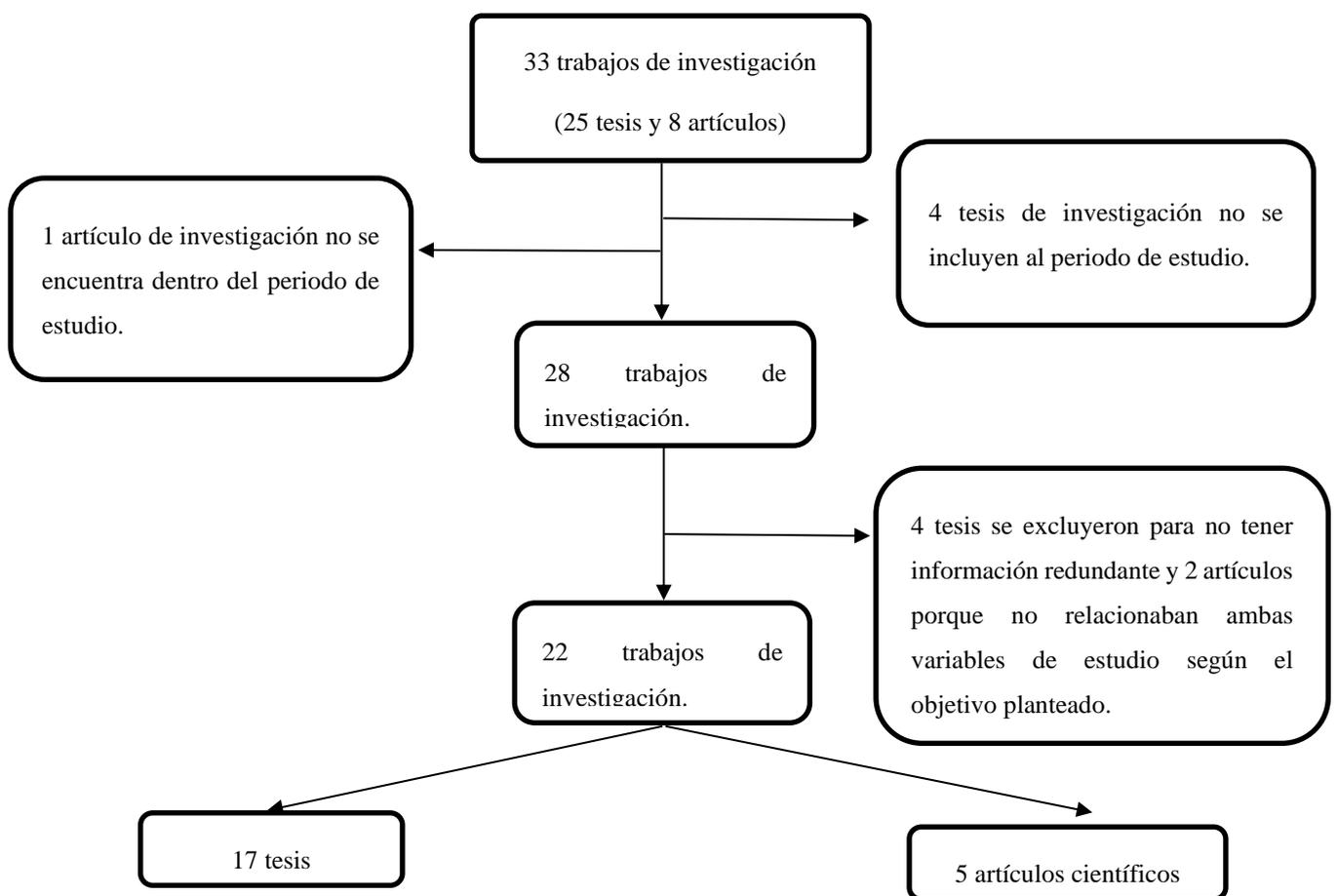


Figura 2: Diagrama de flujo de los criterios de selección en trabajos de investigación

En la Figura 2, se muestra el diagrama de flujo de los criterios de selección para realizar la exclusión e inclusión de artículos y tesis de investigación.

En el resultado del proceso de selección de estudios, se obtuvo de 22 publicaciones científicas que contaban con los criterios de selección, las que sirvieron para la redacción y el estudio de tema propuesto. En la Figura 3 y 4, se presenta la relación de los artículos y tesis seleccionados, que fueron utilizados para la revisión. Como se puede observar, se detalla la base de datos, el autor, el año de publicación y el título del estudio; las cuales 5 son artículos científicos y 17 son tesis. Como se observa en las siguientes Figuras:

Figura 3: Matriz de Registro de Artículos

Nº	Base de Datos	Autor / Autores	Año	Título de artículo de investigación
1	Google académico	Alvares Ventura, Julio	2014	Aplicación de procedimientos de auditoría tributaria preventiva a procesos contables de empresas cafetaleras, Ocotal 2014.
2	Google académico	Bahamonde Quinteros, Mery	2012	Análisis de las contingencias tributarias generadas por la presentación de una declaración jurada rectificatoria.
3	Alicia	Ramírez Casco, Andrea del Pilar Ramírez Garrido, Raúl Germán	2018	Auditoría tributaria y la recaudación de impuestos caso de estudio estación de servicio rivera.
4	Google académico	Cotrina Llamoca, Roberto Montoro Mendoza, Chistian Jhonnatan Rodríguez Chupitaz, Alessandro Martin	2018	La auditoría anticipada y los riesgos tributarios en la MYPES de (Lima-Perú), 2017.
5	Redalyc	Aguirre Cornejo, Bruno André Jaramillo Puicon, Nancy Stefany Solano Campos, Marianela Karina	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.

En la Figura 3, se muestra la relación de artículos entre los periodos 2010 – 2019 recolectados en la base de datos.

Figura 4: Matriz de Registro de Tesis

Nº	Base de Datos	Autor / Autores	Año	Título de artículo de investigación
1	Google Académico	Burgos Cruz, Alexis Segundo Gutiérrez García, Denisse Vanesa	2013	La auditoría tributaria preventiva y su impacto en el riesgo tributario en la empresa inversiones padre eterno EIRL año 2012.
2	Google Académico	Núñez Jiménez, Jessica Karina	2014	Diseño de un programa de auditoría tributaria preventiva IGV-Renta para empresas comercializadoras de combustible líquido en la ciudad de Chiclayo.
3	Google Académico	Gamarra Berrios, Eybe Elizabeth Hinostraza alvino, Viviana Joselin	2015	Auditoria tributaria preventiva como mecanismo para reducir contingencias tributarias en las empresas de transporte de la provincia de Huancayo.
4	Alicia	Montero Quincho, Madeleine Isabel Sachahuaman Aliaga, Katerine Gladys	2016	Auditoria tributaria preventiva y su incidencia en los riesgos tributarios en las empresas constructoras de la provincia de Huancayo
5	Redalyc	Abanto Urbina, Miguel	2016	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.
6	Alicia	León Rudas, Emuná Yakira Santos Mercedes, Silvana Jesenia	2017	Ejecución de la auditoría tributaria preventiva a los gastos y su impacto en la determinación del impuesto a la renta de la empresa gran restaurant el zarco S.R.L., Cajamarca, 2014.
7	Google Académico	Cervantes Villar, Cynthia Eveling	2018	Auditoría tributaria preventiva y su incidencia en la retención del pago de impuesto a la renta de trabajadores dependientes de la universidad católica los ángeles de Chimbote filial Ayacucho, 2016.
8	Google Académico	Cahuaya Quiñones, Carlos Elwin Gómez Menéndez, Lisbeth Massiel	2018	La auditoría tributaria preventiva y la determinación de las obligaciones tributarias de la empresa Heliamérica S.A.C., periodo 2013 -2016
9	Redalyc	Paredes García, Rayzza pamela	2019	Aplicación de la auditoría tributaria preventiva para reducir contingencias fiscales en la empresa TGO Logística Perú SAC de la ciudad de Lima, año 2017.

10	Google Académico	Mantilla Cabrera, Magaly	2019	Auditoría tributaria preventiva y su influencia en la disminución de las infracciones y sanciones tributarias en las empresas de servicios de alquiler de maquinaria de la ciudad de Cajamarca 2018
11	Google Académico	Legoas Capuñay, Fiorella Rubí	2019	Auditoría tributaria preventiva como herramienta para reducir el riesgo tributario en estación de servicios san francisco S.R.L., Chiclayo 2018
12	Google Académico	Llonto Sanchez, Jhon Lenon	2019	La auditoría tributaria preventiva y su repercusión para disminuir el riesgo tributario en la empresa de transportes Jesucristo Redentor E.I.R.L., 2016
13	Alicia	Méndez Gutiérrez, Xiomara Milagritos	2019	Auditoría tributaria preventiva y su incidencia en el riesgo tributario de la empresa T- Solucion S.A.C., distrito de Trujillo- 2017.
14	Alicia	Campos Vallejos, Lorena Alexandra	2019	Auditoría tributaria preventiva en la Empresa Transportes El amigo del norte S.A.C. Chiclayo, 2018.
15	Google Académico	Córdova Angermüller Cristhian Paul Alfredo, Córdova Huamán Lourdes Milagros	2019	La auditoría tributaria preventiva y los reparos tributarios en materia del impuesto a la renta empresarial de la empresa Caferma SAC, periodo 2016-2018
16	Dialnet	Apaza Huancacuri, Rosa Mery García Lujan, Susana Patricia	2019	La auditoría tributaria y su incidencia con las contingencias tributarias en la empresa imagen multimedia S.A.C. del Rímac – 2018
17	Dialnet	Vento Serrato, Diana Carolina Serrato Ladino, Faber Adrian	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”

En la Figura 4, se detalla la recolección de investigaciones de tesis entre los periodos 2010 – 2019

Del registro total de datos obtenidos después de la búsqueda, se determinó en porcentajes que, de treinta trabajos de investigación, el 77% pertenece a tesis de investigación y el 23% pertenece a artículos.

Tabla 1: Documentos de investigación de acuerdo con su porcentaje

Documentos de Investigación	Número	Porcentaje
Tesis	17	77%
Artículos	5	23%
Total	22	100%

En la tabla 1, se muestra la distribución por porcentajes entre artículos y tesis.

Posteriormente, se graficó la evolución de la cantidad de artículos y tesis de la revisión sistemática, publicados entre los años 2010-2019. En el cual se evidenciará la mayor y menor frecuencia que estos tienen.

Tabla 2: Evolución de número de artículos y tesis publicados en porcentaje

Año	Nro.	%
2010	0	0%
2011	0	0%
2012	0	0%
2013	1	5%
2014	2	9%
2015	1	5%
2016	3	14%
2017	1	5%
2018	4	18%
2019	10	45%
Total	22	100%

En la tabla 2, se muestra la distribución por porcentajes entre artículos y tesis por años de publicación entre el periodo 2010-2019.



Figura 5: Evolución de las investigaciones por años.

En la Figura 5, muestra la distribución por cantidad de artículos periodo 2010-2019 y se observa que en el año 2019 arroja el más alto número de investigaciones.



Figura 6: Evolución de investigación en porcentajes

En la Figura 6, se muestra la distribución en porcentajes de artículos y tesis entre el periodo 2010-2019.

En el total de artículos científicos recolectados, se halla diferentes tipos de metodología de investigación, que se pudieron clasificar en: Cuantitativo-Descriptivo (1), Aplicativa-Cualitativo-Descriptiva (1), Cuantitativo-Analítico (1), No experimental (1), Explicativa (1).

Tabla 3: Clasificación de artículos por metodología.

Metodología de Estudio	Frecuencia	Porcentaje
Cuantitativo-Descriptivo	1	20%
Aplicativa-Cualitativo-Descriptiva	1	20%
Cuantitativo-Analítico	1	20%
No experimental	1	20%
Explicativa	1	20%
Total	5	100%

En la tabla 3, se muestra la clasificación de artículo por metodología mediante porcentajes.

También, se clasifico las tesis científicas recolectados, se halla diferentes tipos de metodología de investigación, que se pudieron clasificar en: Cuantitativo. No experimental (2), Cualitativo-Cuantitativo (2), Cualitativo-cuantitativo-no experimental (1), Explicativo (1), Experimental-Applicativo (1), Cuantitativo-Descriptivo-Correlacional (1), Descriptivo-Bibliográfico (1), Deductivo-Analítico-Comparativo (1), Aplicada-descriptiva-Correlacional (1), Descriptivo-Analítico-No-experimental (1), aplicativa (1) Aplicativa-Descriptiva-Simple (1) , Descriptivo-Analítico-No experimental (1), Aplicativo-Descriptivo (1), Descriptivo-Explicativo(1).

Tabla 4: Clasificación de tesis por metodología.

Metodología de Estudio	Frecuencia	Porcentaje
Cuantitativo. No experimental	2	12%
Cualitativo-Cuantitativo	2	12%
Cualitativo-cuantitativo-no experimental	1	6%
Explicativo	1	6%
Experimental-Aplicativo	1	6%
Cuantitativo-Descriptivo-Correlacional	1	6%
Descriptivo-Bibliográfico	1	6%
Deductivo-Analítico-Comparativo	1	6%
Aplicada-descriptiva-Correlacional	1	6%
Descriptivo-Analítico-No experimental	1	6%
Aplicativa	1	6%
Aplicativa-Descriptiva-Simple	1	6%
Descriptivo-Analítico-No experimental	1	6%
Aplicativo-Descriptivo	1	6%
Descriptivo-Explicativo	1	6%
Total	17	100%

En la tabla 4, se muestra la clasificación de tesis por metodología mediante porcentajes.

Se presenta las características de estudios seleccionados de manera globalizada, según la frecuencia de los tipos de estudio, año de publicación, revistas de publicación de artículo y sus porcentajes.

Tabla 5: Características de los estudios

Tipo de documento	F	%	Año de publicación	F	%	Revista de Publicación del artículo	F	%
Blog	1	4.55	2012	1	4.55	Blog PUCP	1	4.55
Tesis	1	4.55	2013	1	4.55	Repositorio	18	81.82
Artículos científicos	1	4.55	2014	2	9.09			
Tesis	1	4.55						
Tesis	1	4.55	2015	1	4.55			
Tesis	2	9.09	2016	2	9.09			
Tesis	1	4.55	2017	1	4.55			
Tesis	2	9.09	2018	4	18.18			
Revista	1	4.55				Revista observatorio de la economía Latinoamérica	1	4.55
Artículo científico	1	4.55				XXIII congreso internacional de contaduría, administración e informática.	1	4.55
Revistas	1	4.55	2019	10	45.45	Revista Horizonte Empresarial	1	4.55
Tesis	9	40.91						
Total	22	100	Total	30	100	Total	22	100

En la tabla 5, se muestran las especificaciones de frecuencia por tipo de documento y su porcentaje.

En el análisis global de estudio, los resultados se presentan de manera cualitativa, a su vez se establece las conclusiones más relevantes a las que llegaron distintos autores, las cuales fueron recolectadas de diferentes estudios, de artículos y tesis, de esta manera se conoce las investigaciones que se realizaron durante los periodos 2010-2019.

A. Análisis global de los estudios:

Tabla 6: Auditoria preventiva y el impuesto a la renta

Categorías	Aportes
Auditoria tributaria preventiva	<p>Servirá como mecanismo para reducir las futuras contingencias tributarias que se presenten. (Gamarra Berrios & Hinostrza Alvino, 2015). Identificando y minimizando riesgos tributarios por el incumplimiento de las obligaciones tributarias antes que se presente un proceso de fiscalización por parte de la SUNAT. (Montero Quincho & Sachahuaman Aliaga, 2016)</p> <p>Influye de manera significativa en la disminución de las infracciones y sanciones tributarias. (Mantilla Cabrera, 2019), dado que identifica las faltas tributarias previniendo que la empresa incurra en los mismos hechos. (Llonto Sanchez, 2019), generando posibles soluciones que logren evitar daños que perjudiquen y debiliten el estado económico de las empresas. (Legoas Capuñay, 2019). El conocimiento de las obligaciones tributarias repercute significativamente en las fiscalizaciones, (Apaza Huanco, 2017), Por este motivo estas auditorias deben estar sujetas a la normativa tributaria vigente que permita emitir un informe determinando la razonabilidad de los controles aplicados sobre el manejo que se les da a los impuestos, así como llegar a conclusiones y emitir recomendaciones. (Cervantes Villar, 2013). De esta manera brindará al empresario una herramienta que enfoque y ayude a encontrar las falencias y debilidades de los procesos dentro del entorno tributario, con el fin de que las empresas fortalezcan sus procedimientos. (Vento Serrato & Serrato Ladino, 2019).</p>
Impuesto a la renta	<p>En la determinación del Impuesto a la Renta, permite identificar con mayor facilidad los gastos deducibles y no deducibles, por ende, realizar los reparos tributarios con anticipación. (Abanto Urbina, 2017). Que cumplan con el cálculo del impuesto de acuerdo con lo establecido en la Ley del Impuesto a la Renta para su deducibilidad. (Cahuaya Quiñones & Gómez Menéndez, 2018). Para estos casos la empresa puede subsanar voluntariamente todas las infracciones cometidas, acogiendo a los regímenes de gradualidad. (Campos Vallejos, 2019). Las contingencias encontradas se deben en algunos casos a que las empresas no capacitan ni concientizan al personal vinculado con el área contable el correcto cumplimiento de las obligaciones tributarias. (Paredes García, 2019), Esto es importante al existir actualizaciones en las normas tributarias, debido a que inciden en el cumplimiento de las obligaciones formales y sustanciales, motivo por el cual es ideal capacitar al personal encargado respecto a estas actualizaciones tributarias. (Montero Quincho & Sachahuaman Aliaga, 2016). Cabe resaltar que las rectificaciones que realice el contribuyente solo surtirá efecto si determina un mayor o igual impuesto resultante, caso contrario surtirá efecto si se encuentra dentro de un plazo establecido siguientes a su presentación la administración no a emitido pronunciamiento sobre la veracidad y exactitud de los datos contenidos en ella. (Bahamonde Quinteros, 2012).</p>

En la tabla 6, muestra las conclusiones a la que llegaron distintos autores de artículos y tesis.

B. Análisis global de los estudios:

Tabla 7: Comparación de Resultados (Tesis)

Título de investigación	Resultados
La Auditoría Tributaria Preventiva Y los reparos tributarios en materia del Impuesto a la Renta Empresarial de la empresa Caferma S.A.C, Periodo 2016-2018.	La ejecución de una auditoría tributaria preventiva influye en la correcta determinación de las adiciones y deducciones en materia del impuesto a la renta. (Córdova Huamán & Cordova Angermüller, 2019).
La auditoría tributaria preventiva y su repercusión para disminuir el riesgo tributario en la empresa de transportes Jesucristo Redentor E.I.R.L., 2016.	Se demostrado que la aplicación de una adecuada auditoria tributaria preventiva reduce de manera significativa el riesgo tributario en la empresa en estudio, es decir, reduce la posibilidad que la empresa pueda ser sancionada administrativamente y así pueda contrarrestar posibles reparos ante una fiscalización. (Llonto Sanchez, 2019)
Auditoría Tributaria Preventiva en la empresa transportes el amigo del norte S.A.C. Chiclayo, 2018	Se ha podido observar que la empresa nunca ha sido sujeta a ningún tipo de fiscalización o auditoría de forma independiente, que pueda contribuir a que la empresa pueda subsanar, corregir de forma oportuna aquellas operaciones que han sido realizadas de forma errónea, antes de ser fiscalizada o auditada por SUNAT. Por este motivo se ha podido determinar infracciones tributarias que generan multas e intereses los cuales está formada por atraso en libros contables, uso del crédito fiscal indebido. (Campos Vallejos, 2019)
Auditoria tributaria preventiva como herramienta para reducir el riesgo tributario en estación de servicios San Francisco S.R.L., Chiclayo 2018	A menudo las empresas cometen irregularidades tributarias ocasionando infracciones, multas o incremento de intereses, Por este motivo este trabajo de investigación servirá como base para mejorar el funcionamiento de la empresa con el buen cumplimiento de las obligaciones tributarias, logrando reducir posibles riesgos, evitando que la empresa vuelva hacer sancionada y pague grandes multas que establezca la SUNAT (Legoas Capuñay, 2019).
Ejecución de la Auditoria Tributaria Preventiva a los gastos y su impacto a la determinación del Impuesto a la Renta de la empresa gran restaurant el zarco S.R.L., Cajamarca 2014	Se obtiene como resultado recomendaciones con el fin de fortalecer las deficiencias relativas a la deducción de los gastos y evita o reduce a futuro el perjuicio al patrimonio de la empresa o al patrimonio personal de los socios. (León Rudas & Santos Mercedes, 2017).
La Auditoria Tributaria Preventiva y su impacto en el riesgo tributario en la empresa inversiones padre eterno E.I.R.L., año 2012.	Se obtuvo como resultado que la información contable no reúne los requisitos y condiciones necesarios para ser aceptada tributariamente A pesar de existir estas observaciones se estableció que en la determinación del impuesto a la renta no hay ninguna adición durante el ejercicio 2012, sin embargo, la empresa además de lo ya indicado, cuenta con multas y sanciones por Declarar cifras y datos Falsos, con estos datos se pudo verificar la veracidad de la información presentada por el contribuyente (Burgos Cruz & Gutiérrez García, 2013)

En la tabla 8, muestra una comparación de resultados de investigaciones de tesis.

Tabla 8: Comparación de resultados (Artículos)

Título de investigación (Artículo)	Resultados
Auditoría Tributaria Y la recaudación de impuestos caso de estudio estación de servicio Rivera,	Se obtiene como resultado que los informes de auditoría ayudan a mejorar la realización de los procesos dentro de la misma empresa, para cumplir correctamente los deberes y obligaciones tributarias de la empresa. Lo cual permite corregir ciertas falencias implementando las respectivas recomendaciones del informe. (Ramírez Casco & Ramírez Garrido, 2018)
Aplicación de procedimientos de auditoría tributaria preventiva a procesos contables de empresa cafetalera.	De acuerdo a los resultados obtenidos, los auditores externos se centran en evitar el incumplimiento tributario del contribuyente, así como evitar contingencias, esto es prácticamente lo que el auditor debe perseguir, ya que esto es la finalidad principal que el profesional de auditoría debe perseguir en su trabajo cuando es contratado por el cliente. (Alvarez Ventura, 2014).

En la tabla 9, muestra resultados de investigaciones de artículos..

Tabla 9: Características de la auditoría tributaria preventiva en el impuesto a la renta

Categoría	Resultado
Características de la Auditoría tributaria preventiva en el impuesto a la renta	<p>La auditoría tributaria preventiva indica que toda la información es fidedigna. pues los datos indican la forma en que han estado desarrollando su trabajo, los procesos que desarrollan en el funcionamiento de los registros contables y de los procedimientos de auditoría, los que utilizan para ejecutar el trabajo enfocado a las actividades tributarias de las entidades (Alvarez Ventura, 2014).</p> <p>La Auditoría Tributaria Preventiva tiene un impacto en la determinación del Impuesto a la Renta que se puede cuantificar. Finalmente, se concluye que la auditoría independiente es una herramienta que tiene un alto impacto en la determinación del impuesto a la renta; pues permite la correcta deducción de los gastos; dicha auditoría da a conocer sus resultados y sustenta sus observaciones de los gastos en la legislación correspondiente, realiza recomendaciones a fin de fortalecer las deficiencias relativas a la deducción de los gastos y evita o reduce a futuro el perjuicio al patrimonio de la empresa o al patrimonio personal de los socios (León Rudas & Santos Mercedes, 2017).</p> <p>El impacto se basa en que las infracciones tributarias cometidas por la empresa pueden subsanarse mediante la Auditoría Tributaria Preventiva, al permitir anticiparse y acogerse a los regímenes de gradualidades para reducir multas y sanciones. (Campos Vallejos, 2019).</p>

En la tabla 10, muestra los resultados de las características de la auditoría tributaria preventiva en el impuesto a la renta.

CAPÍTULO IV. DISCUSION Y CONCLUSIONES

DISCUSIÓN

Este trabajo de revisión sistemática presenta lo importante que son las investigaciones de la auditoría tributaria preventiva en el impuesto a la renta de las empresas privadas. Además de dar énfasis a las investigaciones de otros autores de acuerdo con las dos variables, auditoría tributarias preventivas e impuesto a la renta. Donde según (Alvarez Ventura, 2014) nos dice que la auditoría tributaria preventiva indica que toda la información es fidedigna. Efectivamente la información recolectada debe ser real para asegurar la correcta aplicación de procedimientos durante la auditoría tributaria preventiva. De igual forma, Para (León Rudas & Santos Mercedes, 2017) indica que la auditoría tributaria preventiva tiene un impacto en la determinación del Impuesto a la Renta que se puede cuantificar. Con esto podemos detallar que las auditorías tributarias preventivas ayudan a evitar contingencias en la determinación del impuesto a la renta, todo esto se evidencia en los resultados y observaciones obtenidas. Con el fin de brindar recomendaciones a las empresas del sector privado y de esta manera evitar gastos innecesarios. Además, (Campos Vallejos, 2019) señala que la auditoría tributaria preventiva permite acogerse a los regímenes de gradualidad reduciendo el importe de multas. Aquí podemos observar que evidentemente este tipo de auditorías nos ayudan a evitar y reducir gastos innecesarios debido a sanciones por multas e interés moratorios acogiéndose al régimen de gradualidades de manera anticipada.

CONCLUSIONES

Mediante la presente revisión sistemática de 22 estudios entre tesis y artículos de investigación, se logró conocer como los autores llevaron a cabo sus investigaciones relacionadas a la auditoria tributaria preventiva en el impuesto a la renta, en donde se observó que sirve como una herramienta para reducir y evitar contingencias que afecten la determinación de impuestos, evitando así gastos que afecten la economía de las empresas privadas.

Las investigaciones realizadas por distintos autores son estudios sobre la auditoria tributaria preventiva en el impuesto a la renta, los cuales se extrajeron de distintas bases de datos como Alicia, Dialnet, Redalyc y Google Académico. de los cuales se pudo recolectar datos importantes que sirvieron para conocer más a fondo acerca de las contingencias tributarias, las cuales afectan de manera negativa en la determinación del impuesto a la renta, aquí se encontró que esto se genera debido a la falta de capacitación del personal encargada del área, además de las actualizaciones que ocurren en la normativa tributaria, por este motivo es que se considera de gran importancia la implementación de auditorías tributarias preventivas, con el fin de evitar cometer este tipo de errores y anticiparse a una fiscalización por parte del ente recaudador de impuestos, logrando así no volver a cometer los mismo hechos ya señalados, y subsanar en su oportunidad de manera voluntaria las inconsistencia encontradas acogándose al régimen de gradualidad, evitando así mayores gastos que perjudiquen el nivel económico de la empresa.

En cuanto a las limitaciones, tuvimos dificultades en encontrar artículos científicos que se relacionen directamente con nuestras variables de estudio, y que se encuentren dentro del tiempo considerado para la presente revisión.

A partir de esta revisión sistemática se recomienda a las empresas la aplicación de la auditoria tributaria preventiva como herramienta para reducir contingencias, simulando una posible fiscalización.

Referencias

- Llonto Sanchez, J. L. (2019). *La auditoria tributaria preventiva y su repercusión para disminuir el riesgo tributario en la empresa de transportes Jesucristo Redentor E.I.R.L., 2016. (Tesis para optar por el título de contador público)*. Chiclayo, Pimental. Obtenido de <http://www.pead.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/5694/Llonto%20S%20a1nchez.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Abanto Urbina, M. (2017). *LA AUDITORÍA TRIBUTARIA PREVENTIVA DEL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS E IMPUESTO A LA RENTA EN LA EMPRESA ESTRUCTURAS Y MONTAJE JOSE GALVEZ S.R.L. EN EL DISTRITO DE CAJAMARCA - 2015. (Tesis para optar el grado académico de Maestro en Ciencias)*. Universidad Nacional de Cajamarca, Cajamarca. Obtenido de <http://190.116.36.86/bitstream/handle/UNC/1076/La%20Auditor%20tributaria%20preventiva%20del%20Impuesto%20General%20a%20las%20Ventas%20e%20Impuesto%20a%20la%20Renta%20en%20la%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Aguirre Cornejo, B. A., Jaramillo Puicon, N. S., & Solano Campos, M. K. (2019). CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS Y SU INCIDENCIA EN LA DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA DEL PERIODO 2016 AL 2018 DELA LIBRERIA "OFSCHOOL E.I.R.L" - CHIMBOTE 2019. (Artículo) . (Artículo). *Horizonte empresarial*, Vol 6(N° 6). Obtenido de <http://revistas.uss.edu.pe/index.php/EMP/article/view/1190/1013>
- Alvarez Ventura, J. (2014). *APLICACIÓN DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA TRIBUTARIA PREVENTIVA A PROCESO CONTABLES DE EMPRESAS CAFETALERAS, OCOTAL 2014*. Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Nicaragua. Obtenido de <https://repositorio.unan.edu.ni/2707/1/17590.pdf?fbclid=IwAR2Y60OgdYs1aKb0BEUoKtKDYGA84Ubl6Jf57AXsx6jGOAW-8HATs5lfhQ>
- Apaza Huanco, J. C. (2017). *INFLUENCIA DE LA AUDITORÍA PREVENTIVA EN LA FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA DE LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS DE LA CIUDAD DE JULIACA AÑO 2017. (Tesis para optar el grado de Maestro en Contabilidad y Finanzas)*. Juliaca. Obtenido de http://repositorio.uancv.edu.pe/bitstream/handle/UANCV/1524/T036_42412413.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Bahamonde Quinteros, M. (01 de 29 de 2012). *Blog Pontifica universidad católica del Perú*. Obtenido de Análisis de las contingencias tributarias generadas por la presentación de una Declaración Jurada Rectificatoria: <http://blog.pucp.edu.pe/blog/merybahamonde/2012/01/29/analisis-de-las-contingencias-tributarias-generadas-por-la-presentacion-de-una-declaracion-jurada-rectificatoria/>
- Burgos Cruz, A. S., & Gutiérrez García, D. V. (2013). *LA AUDITORIA TRIBUTARIA PREVENTIVA Y SU IMPACTO EN EL RIESGO TRIBUTARIO EN LA EMPRESA INVERSIONES PADRE ETERNO EIRL AÑO 2012.(Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público)*.

Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo. Obtenido de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/122/1/BURGOS_CRUZ_ALEXIS_AUDITORIA_TRIBUTARIA.pdf

Cahuaya Quiñones, C. E., & Gómez Menéndez, L. M. (2018). *LA AUDITORIA TRIBUTARIA PREVENTIVA Y LA DETERMINACIÓN DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DE LA EMPRESA HELIAMÉRICA S.A.C. PERIODO 2013 - 2016. (Tesis para optar el título profesional de contador público)*. Universidad Nacional del Callao, Lima, Callao. Obtenido de http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/UNAC/3269/Cahuaya%20Qui%C3%B1ones%20y%20Gomez%20Menendez_contador_2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Campos Vallejos, L. A. (2019). *AUDITORÍA TRIBUTARIA PREVENTIVA EN LA EMPRESA TRANSPORTES EL AMIGO DEL NORTE SAC CHICLAYO, 2018. (Trabajo de Investigación)*. Universidad Señor de Sipán, Pimentel. Obtenido de <http://servicios.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/6396/Campos%20Vallejos%20Lorena%20Alessandra.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Cervantes Villar, C. E. (2013). *AUDITORÍA TRIBUTARIA PREVENTIVA Y SU INCIDENCIA EN LA RETENCIÓN DEL PAGO DE IMPUESTO A LA RENTA DE TRABAJADORES DEPENDIENTES DE LA UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE FILIAL AYACUCHO, 2016. (Tesis para optar el título de contador público)*. Ayacucho. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/5930>

Córdova Huamán, L. M., & Cordova Angermüller, C. P. (2019). *LA AUDITORÍA TRIBUTARIA PREVENTIVA Y LOS REPAROS TRIBUTARIOS EN MATERIA DEL IMPUESTO A LA RENTA EMPRESARIAL DE LA EMPRESA CAFERNA SAC, PERIODO 2016-2018. (Tesis para optar el título profesional de contador público)*. Universidad Nacional del Callao, Lima, Callao. Obtenido de http://209.45.55.171/bitstream/handle/UNAC/4288/CORDOVA%20Y%20CERNA_PREGRADO_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y&fbclid=IwAR21udcmRjkFFikx9MQW4Uj3UeeGTCGRiIhfMsyTrfx0F5pet77RF6sH8zo

Cotrina Llamocca, R., Montoro Mendoza, C. J., & Rodríguez Chumpitaz, A. M. (2018). *LA AUDITORÍA ANTICIPADA Y LOS RIESGOS TRIBUTARIOS EN LA MYPES DE (LIMA-PERÚ), 2017*. Obtenido de <http://premio.investiga.fca.unam.mx/docs/ponencias/2018/5.09.pdf>

Gamarra Berrios, E. E., & Hinostroza Alvino, V. J. (2015). *AUDITORIA TRIBUTARIA PREVENTIVA COMO MECANISMO PARA REDUCIR CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS EN LAS EMPRESAS DE TRANSPORTES DE LA PROVINCIA DE HUANCAYO. (Tesis para optar por el título profesional de contador público)*. Universidad Nacional del centro del Perú., Huancayo. Obtenido de <http://181.65.200.104/bitstream/handle/UNCP/3299/Gamarra%20Berrios-Hinostroza%20Alvino.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Legislación tributaria (Agosto 2017 ed.). (2017). Lima: Jurista Editores E.I.R.L.

- Legoas Capuñay, F. R. (2019). *Auditoria tributaria preventiva como herramienta para reducir el riesgo tributario en estación de servicios San Francisco S.R.L., Chiclayo 2018. (Tesis para título de contador público).* Pimentel. Obtenido de <http://www.pead.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/6542/Legoas%20Capu%20c3%b1ay%20Fiorella%20Rub%20c3%ad.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- León Rudas, H. Y., & Santos Mercedes, S. J. (2017). *Ejecución de la Auditoria Tributaria Preventiva a los gastos y su impacto a la determinación del Impuesto a la Renta de la empresa gran restaurant el zarco S.R.L., Cajamarca 2014 (Tesis para optar por el título profesional de contador público).* Universidad Privada Antenor Orrego, La Libertad, Trujillo. Obtenido de http://200.62.226.186/bitstream/upaorep/3304/1/RE_CONT_EMUNA.LEON_SILVANA.SANTOS_EJECUCION.DE.LA.AUDITORIA_DATOS.PDF
- Mantilla Cabrera, M. (2019). *Auditoria tributaria preventiva en la disminución de las infracciones y sanciones tributarias en las empresas de servicios de alquiler de maquinaria de la ciudad de cajamarca 2018. (Tesis para optar por título de contador público).* Cajamarca. Obtenido de <http://190.116.36.86/bitstream/handle/UNC/3490/TESIS-MANTILLA%20CABRERA%20MAGALY.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Méndez Gutierrez, X. M. (2019). *AUDITORÍA TRIBUTARÍA PREVENTIVA Y SU INCIDENCIA EN EL RIESGO TRIBUTARIO DE LA EMPRESA T-SOLUCIONA S.A.C., DISTRITO DE TRUJILLO-2017. (Tesis para optar por el título profesional de contador público).* Universidad Nacional de Trujillo, La Libertad, Trujillo. Obtenido de <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/12877>
- Montero Quincho, M. I., & Sachahuaman Aliaga, K. G. (2016). *AUDITORIA TRIBUTARIA PREVENTIVA Y SU INCIDENCIA EN LOS RIESGOS TRIBUTARIOS EN LAS EMPRESAS CONSTRUCTOAS DE LA PROVINCIA DE HUANCAYO. (Tesis para optar el título de profesional publico).* Universidad Nacional del Centro del Peru, Huancayo. Obtenido de <http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/1624/TESIS%20AUDITORIA%20TRIBUTARIA%20PREVENTIVA%20Y%20SU%20INCIDENCIA%20EN%20LOS%20RIESGOS%200....pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Nuñez Jimenez, J. K. (2014). *DISEÑO DE UN PROGRAMA DE AUDITORÍA TRIBUTARIA PREVENTIVA IGV-RENTA PARA EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DE COMBUSTIBLE LÍQUIDO EN LA CIUDAD DE CHICLAYO. (Tesis para optar por el título profesional de contador público).* Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Lambayeque, Chiclayo. Obtenido de <http://hdl.handle.net/20.500.12423/175>
- Paredes García, R. P. (2019). *Aplicación de la auditoria tributaria preventiva para reducir contingencias fiscales en la empresa TGO Logística Perú S.A.C. de la ciudad de lima, año 2017. (Tesis para optar por el título de contador público).* Universidad Nacional de Trujillo, La libertad, Trujillo. Obtenido de

http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/15148/paredesgarcia_rayzza.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Ramírez Casco, A. d., & Ramírez Garrido, R. G. (Marzo de 2018). Auditoria Tributaria y la recaudación de impuestos caso estudio estación de servicio Rivera. (Artículo). *revista eumednet*. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/03/auditoria-tributaria-impuestos.html>

Vento Serrato, D. C., & Serrato Ladino, F. A. (2019). *DISEÑO DE UN PROGRAMA DE AUDITORÍA TRIBUTARIA PREVENTIVA, ENFOCADO AL IMPUESTO A LA RENTA PARA EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DE PAPEL - ESTUDIO DE CASO "DISPAPELES S.A.S"* (Para obtener el título de especialista en gerencia tributaria). Universidad piloto de colombia, Bogotá. Obtenido de <http://repository.unipiloto.edu.co/bitstream/handle/20.500.12277/4946/Trabajo%20de%20Graduacion%20-%20V.%20Enero%202019%20-%28%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y>