

**UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN**  
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
Escuela Profesional de Contabilidad



*Una Institución Adventista*

**Auditoría tributaria preventiva un medio para evitar contingencias  
tributarias en las empresas de servicios de transporte de Nueva  
Cajamarca**

Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Publico

**Autores:**

Jose Eduardo La Chira Esquen

Nelver Castillo Delgado

**Asesor:**

Mg. Manuel Amasifuen Reategui

**Tarapoto, marzo de 2022**

**DECLARACIÓN JURADA**  
**DE AUTORÍA DEL INFORME DE TESIS**

Yo, Mg. Manuel Amasifuen Reategui, de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que el presente informe de investigación titulado: **“AUDITORÍA TRIBUTARIA PREVENTIVA UN MEDIO PARA EVITAR CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS EN LAS EMPRESAS DE SERVICIOS DE TRANSPORTE DE NUEVA CAJAMARCA”**, constituye la memoria que presentan los bachilleres Castillo Delgado Nelver y La Chira Esquen Jose Eduardo, para aspirar al título profesional de Contador Público, cuya tesis ha sido realizada en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

Las opiniones y declaraciones en este informe son de entera responsabilidad de los autores, sin comprometer a la institución.

Y estando de acuerdo, firmo la presente constancia en Morales, a los 28 días del mes de marzo del año 2022.



---

Mg. Manuel Amasifuen Reategui

Asesor

### ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En san Martín, Tarapoto, Morales, a los 28 día(s) del mes de marzo del año 2022 siendo las 08:30 horas se reunieron los miembros del jurado en la Universidad Peruana Unión campus Tarapoto, bajo la dirección del (de la) Presidente(a): Dr. Christian Daniel Vallejos Angulo, el (la) secretario(a): CPCC. Erika Liliana Castro Carlos, y los demás miembros, CPCC. Carlos Daniel Rosales Bardalez, Dr. Juan Félix Quispe Gonzales y el asesor(a): Mtro. Manuel Amasifuen Reátegui, con el propósito de administrar el acto académico de sustentación de la tesis titulado:

"Auditoría tributaria preventiva un medio para evitar contingencias tributarias en las empresas de servicios de transporte de Nueva Cajamarca."

de los (las) bachiller (es): a) Jose Eduardo La Chira Esquen b) Nelver Castillo Delgado  
c)..... Conducente a la obtención del título profesional de:

Contador Público

El presidente inició el acto académico de sustentación invitando al (a la) / a (los) (las) candidato (a)/s hacer uso del tiempo determinado para su exposición. Concluida la exposición, el Presidente invitó a los demás miembros del jurado a efectuar las preguntas, y aclaraciones y la emisión del dictamen del jurado.

Posteriormente, el jurado procedió a dejar constancias escrita sobre la evaluación en la presente acta, con el dictamen siguiente:

Bachiller (a): Jose Eduardo La Chira Esquen

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobado	14	C	Aceptable	Bueno

Bachiller (b): Nelver Castillo Delgado

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobado	14	C	Aceptable	Bueno

Bachiller (c): .....

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	

Finalmente, el Presidente del jurado invito al (a la) / (los) (las) candidato (a)/s a ponerse de pie, para recibir la evaluación final y concluir el acto académico de sustentación procediéndose a registrar las firmas respectivas.

.....  
Presidente/a

  
.....  
Secretario/a

.....  
Asesor

.....  
Miembro

.....  
Miembro

.....  
Bachiller (a)

.....  
Bachiller (b)

.....  
Bachiller (c)

## **Resumen**

El objetivo de esta investigación es analizar la situación de las empresas de servicios de transporte de la ciudad de Nueva Cajamarca, teniendo como población a todas las empresas de la zona en mención, siendo la muestra de 20 contribuyentes, el tipo de investigación es de estudio de caso. Se llegó a la conclusión de que las empresas de transportes cuentan con deficiencias y se exponen a multas tributarias, toda vez que no emiten comprobantes de pago, y también cuando no entregan los mismos, por cuanto existe la obligación tributaria de emitir y otorgar el comprobante de pago si la operación es mayor a S/ 5 soles y hacer un consolidado diario de las ventas menores a dicha cantidad, además tienen varias carencias en lo concerniente al manual de organización y funciones ya que la mayoría no lo tiene, tampoco tienen el Reglamento de Organización y Funciones, ni el Reglamento Interno de Trabajo, por estas razones las empresas tampoco cuentan con el área de control interno encargada de velar por el cumplimiento de los objetivos institucionales, es muy importante realizar una auditoría tributaria preventiva con la finalidad de evitar multas y contingencias tributarias que perjudicaran a la empresa.

Palabras clave: Auditoría, Tributación, Auditoría Preventiva, Contingencias.

---

## **Abstract**

The objective of this research is to analyze the situation of the transport services companies in the city of Nueva Cajamarca, having as a population all the companies in the area in question, with the sample of 20 taxpayers, the type of investigation is of study of case. It was concluded that transport companies have deficiencies and are exposed to tax penalties, since they do not issue payment vouchers, and also when they do not deliver them, since there is a tax obligation to issue and grant the voucher

payment if the operation is greater than S / 5 soles and make a daily consolidated of sales less than that amount, they also have several deficiencies regarding the organization and functions manual since most do not have it, they do not have the Regulation of Organization and Functions, nor the Internal Work Regulations, for these reasons companies do not have the internal control area in charge of ensuring compliance with institutional objectives, it is very important to carry out a preventive tax audit in order to avoid fines and tax contingencies that will harm the company.

Keywords: Audit, Taxation, Preventive, Contingencies.

## **1. Introducción**

Según Curay y Paulino (2017), el problema internacional de la evasión y elusión tributaria es un desafío importante para las administraciones tributarias de todo el mundo, en este sentido, desarrollan su facultad fiscalizadora con la finalidad de lograr un mayor control del cumplimiento de obligaciones tributarias detectando irregularidades u omisiones de los contribuyentes.

En este sentido las empresas, a fin de no verse perjudicadas en la determinación de las obligaciones formales y sustanciales deben realizar acciones previsoras; de modo que las auditorías tributarias preventivas representan una herramienta fundamental para evitar las contingencias tributarias que podrían ser determinadas en caso de una fiscalización por parte de la administración tributaria, en la misma se consideraron diferentes antecedentes, dentro de los cuales se destaca los más importantes:

Muy y Torres (2013). En su investigación titulada: “Auditoría tributaria aplicada a la compañía de transporte Transarce Transporte Arcentales CIA. LTDA. Sucursales Cuenca, Quito, Guayaquil- periodos fiscales 2009-2011”. Tesis para obtener el título de ingeniero en contabilidad y auditoría. Cuenca, Ecuador: Universidad Politécnica Salesiana de cuenca. Cuyo objetivo principal fue determinar el cumplimiento de las obligaciones tributarias e implementar mejoras en la gestión de la empresa Transarce Transporte Arcentales CIA. LTDA. Sucursales Cuenca, Quito, Guayaquil periodos fiscales 2009-2011. Utilizando la metodología descriptiva – experimental llego a las conclusiones siguientes: El monto que no se declaró en compras en el año 2009 fue de 404.11 y de Ventas de 28634.14. El monto no declarado en compras en el año 2010 fue de 1088.03 y en ventas fue 14377.41. En el 2011, el monto que se dejó de declarar en compras fue de 878.29 en cambio en ventas se declaró en exceso 5842.72. Si bien no

existe un impacto directo en el impuesto al valor agregado puesto que la compañía únicamente factura con I.V.A .0% no se están reportando los valores correctos de las transacciones y el resumen del año para el cálculo del impuesto a la renta no será el real, implicando de esta manera el pago incorrecto de impuestos. Los anexos REOC son subidos fuera de tiempo a la plataforma de la administración tributaria. De la revisión efectuada entre los anexos y la documentación fuente se pueden determinar valores no declarados durante los años 2009, 2010 y 2011.

Curay y Paulino (2017) en su tesis titulada: “La aplicación de una auditoría tributaria preventiva como mecanismo para la reducción de contingencias tributarias en la empresa Bermanlab SAC. Distrito de Trujillo, periodos 2015 – 2016”. Tesis para obtener el título profesional de contador público. Trujillo – Perú: Universidad Privada Antenor Orrego. Siendo el objetivo general demostrar que la auditoria tributaria preventiva incide de manera significativa en la reducción de las contingencias tributarias de la empresa Bermanlab S.A.C., distrito de Trujillo, periodos 2015-2016. Utilizando una metodología cuasi experimental. Llegaron a las conclusiones siguientes: La empresa Bermanlab S.A.C está obligada a cumplir con todos los requisitos formales y sustanciales, en el año 2013 la empresa fue fiscalizada por parte de la administración lo que motivó la aplicación de una auditoria tributaria preventiva mediante la cual se determinó que la empresa no está cumpliendo debidamente la normativa tributaria legal vigente en la presentación de sus declaraciones mensuales y anuales de los tributos. La Aplicación de una Auditoria Tributaria Preventiva a todas las categorías del área contable de la empresa obtuvo como resultado que la base imponible para la determinación del Impuesto a la Renta del Ejercicio 2015 tendría como adición el monto de S/. 172,012.35, lo cual repercute en una multa del Impuesto a la Renta e

Impuesto General a las Ventas omitido que ascendería a s/. 39,126.92 y de ser el caso la rebaja por subsanación voluntaria según el régimen de gradualidad el monto a pagar sería de s/.1956.35. La Aplicación de una Auditoría Tributaria Preventiva a todas las categorías del área contable de la empresa del ejercicio 2016 obtuvo como resultado el exceso de compras asciende a S/. 2,890.38, lo cual se ve reflejado en una multa por omisión del IGV valorizada en s/.608.15. Mediante la aplicación de la hoja de verificación pretest se concluyó que el nivel de confianza del sistema de control interno tributario es bajo y el riesgo de tener contingencias tributarias en caso de una fiscalización es alto; esto se debe a las deficiencias en el área contable. Por medio de la Hoja de Verificación postest pudimos determinar el impacto de la Aplicación de la Auditoría Tributaria Preventiva y éste se basa en que; en un inicio las contingencias tributarias estimadas ascendieron a ocho, mediante la aplicación de la auditoría tributaria éstas se reducirían a dos; lo que representa un 75% de las mismas, es por ello que concluimos en que la aplicación de una Auditoría Tributaria Preventiva reduce significativamente las contingencias tributarias por ende el resultado es positivo.

Hernandez (2017) en su tesis titulada: “La auditoría tributaria como herramienta en la prevención de contingencias tributarias en la empresa Konexa Track & Sistemas SAC de la ciudad de Trujillo en el año 2015. Trujillo – Perú”. Universidad Nacional de Trujillo. Tesis para obtener el título de contador público. El objetivo fue determinar que la auditoría tributaria como herramienta incide de manera positiva en la prevención de contingencias tributarias en la empresa Konexa Track & Sistemas SAC de la ciudad de Trujillo en el año 2015. La metodología utilizada fue descriptiva. Llego a las conclusiones siguientes: La empresa Konexa Track & Sistemas SAC, con la aplicación de una auditoría tributaria como herramienta en el desarrollo de sus actividades en el



año 2015, logro una adecuada determinación de sus impuestos, tomando en cuenta lo dispuesto en las leyes vigentes incidiendo de manera positiva en la prevención de contingencias tributarias. El nivel de riesgo tributario de la empresa es considerablemente alto, tomando en cuenta que con la aplicación de una auditoría tributaria se hallaron errores que serán corregidos antes de una fiscalización efectuada por la administración tributaria, lo que beneficia a la empresa debido a que puede acogerse a rebajas por subsanación voluntaria que en algunos casos llega hasta un descuento del 95% de la multa calculada. La utilización de la auditoría tributaria como herramienta permite detectar anticipadamente contingencias tributarias, minimizando así las posibles infracciones y sanciones administrativas que puedan afectar económica y productivamente a la empresa.

## **2. Materiales y Métodos**

### **2.1. Participantes**

El estudio de investigación se realizó en las empresas de transportes de la ciudad de Nueva Cajamarca, para los entrevistados que en este caso serán los trabajadores o funcionarios que laboran dentro de la entidad, siendo un total de 20 contribuyentes la muestra, y la población es de 175 según datos de la SUNAT.

### **2.2. Instrumentos**

En cuanto al instrumento que se utilizó un cuestionario de preguntas, también una guía de entrevista, y una lista de cotejo.

### **2.3. Análisis de datos**

La información fue analizada con la hoja de cálculo de Excel, mediante la cual se procedió a elaborar las tablas presentadas en la investigación.

### **2.4. Enfoque, tipo y diseño de investigación**

Por la naturaleza de la investigación, el subsiguiente estudio reunirá las características principales para ser denominada como una investigación cualitativa, debido a que los alcances de la investigación recogerán los discursos completos de los sujetos, para proceder luego a su interpretación, analizando las relaciones de significado que se producen en los determinados objetos de estudio.

El diseño de la investigación será Exploratoria Cualitativa de Estudio de Caso, a consecuencia de que este diseño nos facilitará en el desarrollo de nuestra investigación.

Como señala Vara (2012) “Se emplea cuando se tiene grupos o individuos “modelo” de difícil acceso, cuando se quiere proponer planes, propuestas de gestión de limitado alcance o aplicado sólo a aspectos muy específicos. Se caracteriza por estudiar

un fenómeno dentro de su contexto real, que tiene situaciones únicas o poco frecuentes, y por basarse en varias fuentes de evidencias al mismo tiempo.

### 3. Resultados

#### 3.1. Análisis descriptivo de datos generales de las empresas de servicios de transportes de Nueva Cajamarca.

Tabla 1

*Edad de los encuestados*

Edad	Frecuencia	Porcentaje %
18-25	3	15.00%
26-35	6	30.00%
36-45	8	40.00%
46 a mas	3	15.00%
Total	20	100.00%

En la tabla 1 se observa la edad de los encuestados, dichos resultados muestran una mayoría que se encuentra entre los 36 y 45 años, predominando con el porcentaje del 40% del total de encuestados.

Tabla 2

*Genero de los encuestados*

Género	Frecuencia	Porcentaje %
Masculino	13	65.00%
Femenino	7	35.00%
Total	20	100.00%

En la tabla 2 se observa el género de los encuestados, dichos resultados muestran una mayoría del sexo masculino, predominando con el porcentaje del 65% del total de encuestados.

Tabla 3

*Experiencia de los encuestados*

Años de experiencia	Frecuencia	Porcentaje %
Hasta 5	5	25.00%
De 6 a 15	6	30.00%
De 16 a 25	7	35.00%
De 26 a mas	2	10.00%
Total	20	100.00%

En la tabla 3 se observa los años de experiencia de los encuestados, dichos resultados muestran una mayoría que tiene entre 16 a 25 años de experiencia en el mundo laboral, y con un porcentaje similar que se encuentran entre 6 y 15 años de experiencia, la cual lleva a deducir que existe la suficiente experiencia de los que dirigen las empresas de transportes.

### **3.2. Análisis de la situación tributaria actual de las empresas de servicios de transportes de Nueva Cajamarca.**

Para conocer la situación tributaria actual de las empresas de servicios de transportes de Nueva Cajamarca, se aplicó una encuesta. A continuación, se detallan las preguntas.

Tabla 4

#### *Frecuencia de solicitud de comprobantes de pago*

Detalle	Frecuencia	Porcentaje %
Siempre	4	20.00%
Casi siempre	3	15.00%
A veces	7	35.00%
Casi nunca	3	15.00%
Nunca	3	15.00%
Total	20	100.00%

En la tabla 4 se observa la frecuencia de solicitud de los comprobantes de pago, dichos resultados muestran que por lo general los clientes o usuarios de los servicios de transporte a veces solicitan sus comprobantes de pago.

Tabla 5

*Frecuencia de emisión de comprobantes de pago*

Detalle	Frecuencia	Porcentaje %
Siempre	4	20.00%
Casi siempre	8	40.00%
A veces	7	35.00%
Casi nunca	1	5.00%
Nunca	0	0.00%
Total	20	100.00%

En la tabla 5 se observa la frecuencia de emisión de los comprobantes de pago, dichos resultados indican que la mayoría emiten sus comprobantes de pago de forma regular, ya que respondieron entre casi siempre y siempre el 60%.

Tabla 6

*Frecuencia de entrega de comprobantes de pago*

Detalle	Frecuencia	Porcentaje %
Siempre	5	25.00%
Casi siempre	4	20.00%
A veces	7	35.00%
Casi nunca	4	20.00%
Nunca	0	0.00%
Total	20	100.00%

En la tabla 6 se observa la frecuencia de entrega de los comprobantes de pago, dichos resultados indican que la mayoría entrega a veces sus comprobantes de pago por el mismo hecho de que a veces solicitan comprobantes de pago los clientes o usuarios.

Tabla 7

*Frecuencia de aplicación de multas tributarias*

Detalle	Frecuencia	Porcentaje %
Siempre	2	10.00%
Casi siempre	4	20.00%
A veces	7	35.00%
Casi nunca	5	25.00%
Nunca	2	10.00%
Total	20	100.00%

En la tabla 7 se observa la frecuencia de la aplicación de multas tributarias, el resultado muestra que el porcentaje mayor es de a veces, seguido por la opción de casi nunca, por lo que se puede deducir que al igual que otras empresas a veces la administración tributaria los multa.

Tabla 8

*Frecuencia de aplicación de cierre temporal*

Detalle	Frecuencia	Porcentaje %
Siempre	0	0.00%
Casi siempre	2	10.00%
A veces	7	35.00%
Casi nunca	8	40.00%
Nunca	3	15.00%
Total	20	100.00%

En la tabla 8 se observa la frecuencia de la aplicación del cierre temporal, el resultado muestra que por lo general las empresas de transportes no son sancionadas con el cierre temporal.

Los resultados encontrados en cada pregunta permiten generalizar e indicar que las empresas de transportes cuentan con deficiencias y se exponen a multas tributarias, toda vez que no emiten comprobantes de pago, y también cuando no entregan los mismos, por cuanto existe la obligación tributaria de emitir y otorgar el comprobante de

pago si la operación es mayor a S/ 5 soles y hacer un consolidado diario de las ventas menores a dicha cantidad.

### 3.3. Análisis del control interno actual de las empresas de servicios de transportes de Nueva Cajamarca.

Tabla 9

*Análisis del control interno de las empresas de transportes*

<b>CONTROL INTERNO</b>		<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>NA</b>
1	¿Cuenta con un Manual de Organización y Funciones la empresa?	4	16	0
2	¿Cuenta con un Reglamento de Organización y Funciones la empresa?	4	16	0
3	¿Cuenta con un Reglamento Interno de Trabajo la empresa?	8	12	0
4	¿Existe un Comité de Control Interno o un área de control interno en la empresa?	3	17	0
5	¿La auditoría tributaria es importante para la empresa?	18	2	0
6	¿Conoce usted las políticas de Control Interno de la empresa?	12	8	0
7	¿Usted cree que con la aplicación de una auditoría tributaria beneficiaria a la empresa incrementando sus ventas?	17	3	0
8	¿Cree usted que la aplicación de una auditoría tributaria beneficiaria a la empresa disminuyendo sus gastos?	18	2	0
Total		84	76	0
<b>DETALLE PORCENTUAL</b>		<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>NA</b>
		53	48	
<b>CONTROL INTERNO</b>		<b>%</b>	<b>%</b>	<b>0%</b>

En la opinión de los encuestados las empresas de transportes de la ciudad de Nueva Cajamarca tienen varias carencias en lo concerniente al manual de organización y funciones ya que la mayoría no lo tiene, tampoco tienen el Reglamento de Organización y Funciones, ni el Reglamento Interno de Trabajo, por estas razones las empresas tampoco cuentan con el área de control interno encargada de velar por el cumplimiento de los objetivos institucionales.

En lo que coinciden casi todos es en que es muy importante realizar una auditoría tributaria preventiva con la finalidad de evitar multas y contingencias



tributarias que perjudicaran a la empresa. Manifiestan también que una auditoría permite identificar errores cometidos en la organización y enmendarlos a tiempo, para tomar medidas que permitan retomar el rumbo correcto en la empresa. Además, una auditoría puede ayudar a las organizaciones a optimizar sus operaciones y lograr importantes ahorros de costos.

### 3.4. Análisis del nivel de riesgo tributario de las empresas de servicio de transporte Nueva Cajamarca.

Tabla 10

*Análisis del nivel de riesgo de las empresas de transportes*

<b>LISTA DE COTEJO</b>		<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>NA</b>
1	Todos los activos están incluidos en el Estado de Situación Financiera	11	9	0
2	Todas las facturas de compra se encuentran contabilizadas	16	4	0
3	Los préstamos se encuentran debidamente registrados.	8	12	0
4	El tipo de cambio utilizado en operaciones en moneda extranjera son los correctos.	16	4	0
5	Los gastos de representación correspondan al límite permitido según el artículo 37° de la Ley del Impuesto a la Renta.	17	3	0
6	Los gastos deducidos para determinación de renta de tercera categoría estén contemplados en el artículo 37° de la Ley del Impuesto a la Renta. (Revisar Artículo 44 de la Ley)	13	7	0
7	El Software contable utilizado por la empresa es eficiente e integrado.	17	3	0
8	Todos los ingresos, costos y gastos incurridos por la empresa fueron contabilizados en el periodo contable al cual corresponden.	18	2	0
9	La depreciación de bienes muebles, inmuebles, planta y equipo se realiza de forma correcta.	14	6	0
10	Los libros y registros fueron legalizados antes de su uso	14	2	4
Total		144	52	4
<b>DETALLE PORCENTUAL</b>		<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>NA</b>
		72	26	
<b>LISTA DE COTEJO</b>		<b>%</b>	<b>%</b>	<b>2%</b>

De acuerdo a la tabla 10, por la ejecución de la lista de cotejo se pudo verificar que existen omisiones y aspectos tributarios a considerar con la finalidad de que la empresa mejore, y no se vea afectada por multas tributarias, se encontró que en algunas de las empresas no están registrados todos los activos y hay activos clasificados como tal que no son activos y deberían ir al gasto, otro de los aspectos es que los prestamos no son registrados por un gran número de empresas de acuerdo a lo indicado por las normas contables, no se consideran la provisión de los intereses, también el tipo de cambio en algunas ocasiones no es utilizada la que corresponde según operaciones, ya sea en activas o pasivas, esto debido la confusión en la operación.

Tabla 11

*Nivel de riesgo según entrevistados.*

<b>Nivel de Riesgo</b>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	11	55,0	55,0	55,0
	Moderado	2	10,0	10,0	65,0
	Alto	7	35,0	35,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

La tabla 11 muestra que el 55% de las personas entrevistadas indican que el nivel de riesgo tributario de las empresas de servicios de transporte en la ciudad de Nueva Cajamarca es bajo, un 35% indica que es alto y el 10% dice que es moderado para poder afrontar las contingencias tributarias.

## **4. Conclusiones y Recomendaciones**

### **4.1. Conclusiones**

Respecto al análisis de la situación tributaria actual de las empresas de servicios de transportes de Nueva Cajamarca, las empresas de transportes cuentan con deficiencias y se exponen a multas tributarias, toda vez que no emiten comprobantes de pago, y también cuando no entregan los mismos, por cuanto existe la obligación tributaria de emitir y otorgar el comprobante de pago si la operación es mayor a S/ 5 soles y hacer un consolidado diario de las ventas menores a dicha cantidad.

En lo referente al análisis del control interno actual de las empresas de servicios de transportes de Nueva Cajamarca, las empresas de transportes de la ciudad de Nueva Cajamarca tienen varias carencias en lo concerniente al manual de organización y funciones ya que la mayoría no lo tiene, tampoco tienen el Reglamento de Organización y Funciones, ni el Reglamento Interno de Trabajo, por estas razones las empresas tampoco cuentan con el área de control interno encargada de velar por el cumplimiento de los objetivos institucionales, es muy importante realizar una auditoría tributaria preventiva con la finalidad de evitar multas y contingencias tributarias que perjudicaran a la empresa.

Sobre el análisis del nivel de riesgo tributario de las empresas de servicio de transporte Nueva Cajamarca, en la opinión de los entrevistados el riesgo es bajo, pero de acuerdo con lo verificado por los investigadores hay un riesgo alto de multas tributarias, que afectará sin duda alguna a una más que otras por el nivel de ventas.

### **4.2. Recomendaciones**

Se recomienda establecer políticas de control para el manejo de los registros y documentos contables de la empresa, los cuales se establecen entre los funcionarios

responsables, así como las normas tributarias para su cumplimiento. Compromisos dentro de los plazos establecidos para que usted envíe sus libros electrónicos a tiempo, el distrito administrativo debe realizar sus pagos de impuestos dentro de los plazos establecidos para evitar sanciones.

Es muy importante que las empresas de transporte de la ciudad de Nueva Cajamarca cuenten con un equipo de auditoría externa para que las deficiencias puedan ser detectadas de manera oportuna y estos errores puedan ser corregidos reduciendo así los riesgos tributarios incurridos durante la auditoría. Y así evitar cualquier tipo de contingencia tributaria.

## 5. Referencias bibliográficas

Arens, A.; Elder, R. & Beasley, M. (2016). Auditoría un enfoque integral. (11va. Ed.).

COSO (2013). Control Interno – Marco Integrado. Resumen Ejecutivo.

Curay, P. y Paulino, V. (2017). La Aplicación De Una Auditoría Tributaria Preventiva

Como Mecanismo Para La Reducción De Contingencias Tributarias En La

Empresa Bermanlab S.A.C. Distrito De Trujillo, Periodos 2015 – 2016.

Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo – Peru.

Glosario Tributario, 3ra Edición, elaborado por el Instituto de Administración Tributaria de la SUNAT.

Guía de educación de auditoria, recuperado de:

<https://www.mheducation.es/bcv/guide/capitulo/8448178971.pdf>

Hernandez, S. (2017). La auditoria tributaria como herramienta en la prevención de

contingencias tributarias en la empresa Konexa Track & Sistemas SAC de la

ciudad de Trujillo en el año 2015. Universidad Nacional de Trujillo. Trujillo –

Peru.

Manual de auditoria tributaria, recuperado de:

[https://plusformacion.com/Recursos/r/Manual-Auditoria-Tributaria-](https://plusformacion.com/Recursos/r/Manual-Auditoria-Tributaria-0#xconcepauditrib)

[0#xconcepauditrib](https://plusformacion.com/Recursos/r/Manual-Auditoria-Tributaria-0#xconcepauditrib)

Muy y Torres (2013). Auditoria tributaria aplicada a la compañía de transporte

Transarce Transporte Arcentales CIA. LTDA. Sucursales Cuenca, Quito,

Guayaquil- periodos fiscales 2009-2011. Universidad Politécnica Salesiana de

cuenca. Cuenca, Ecuador.

Porter T.W. Y Burton J.C. (1983), Auditoria un enfoque conceptual, México, Limusa.

Reina Varela (2000). Santa Biblia.

Vara Horna, Arístides (2012). Desde la idea hasta la sustentación: 7 pasos para una tesis exitosa.

White Elena (1955). “El deseado de todas las gentes”

Yarasca, P. y Álvarez, E. (2006). Auditoría, Fundamentos con un enfoque moderno.

Perú: 3era Edic. Santa Rosa.

*Anexos*

**Anexo N° 01 Encuesta**

**Instrucciones:**

La presente encuesta tiene por finalidad buscar información relacionada con el tema: **Auditoria tributaria preventiva un medio para evitar contingencias tributarias en las empresas de servicios de transporte de la ciudad de Nueva Cajamarca**; responder las preguntas con total sinceridad, en razón que la información que proporcione será de gran importancia para esta investigación. Se le recuerda también que esta técnica es anónima, se agradece su participación.

Marque la alternativa que le parece correcta entre el 1 y el 5, utilizando el puntaje siguiente:

- (1) Siempre
- (2) Casi siempre
- (3) A veces
- (4) Casi nunca
- (5) Nunca

**ENCUESTA  
PREGUNTAS**

**1 2 3 4 5**

- ¿Los consumidores finales con qué frecuencia solicitan comprobantes de pago?
- ¿La empresa emite comprobantes de pago que cumplen con los requisitos exigidos?
- ¿La empresa entrega comprobantes de pago que cumplen con los requisitos exigidos?
- ¿La empresa se ha visto afectado por multas tributarias?
- ¿Cada cuánto tiempo se sanciona a la empresa con cierre temporal?

## Anexo N° 02 Entrevista

### Instrucciones:

La presente entrevista tiene por finalidad buscar información relacionada con el tema: **Auditoria tributaria preventiva un medio para evitar contingencias tributarias en las empresas de servicios de transporte de la ciudad de Nueva Cajamarca**; sobre este particular se le pide que en las preguntas que a continuación se acompaña, tenga a bien elegir responder en forma clara, en razón que la información que proporcione será de gran importancia para esta investigación. Se le recuerda también que esta técnica es anónima, se agradece su participación.

1. ¿Conoce usted los documentos de gestión (MOF, ROF, RIT, entre otros) de la empresa?
2. ¿Conoce usted si existe un Comité de Control Interno o un área de control interno en la empresa?
3. ¿Para usted la auditoria es importante en la para la empresa?
4. ¿Conoce usted las políticas de Control Interno de la empresa?
5. ¿Usted cree que con la aplicación de una auditoria tributaria beneficiaria a la empresa incrementando sus ventas?
6. ¿Cree usted que la aplicación de una auditoria tributaria beneficiaria a la empresa disminuyendo sus gastos?
7. ¿Por el nivel de recursos que se manejan en la gestión de la empresa, se hace necesario el funcionamiento de todas las normas de Control Interno y Auditoria para el adecuado direccionamiento?
8. ¿En qué áreas considera usted que normalmente debe influir la auditoria tributaria en la gestión de la empresa?



### Anexo N° 03 Lista de Cotejo

La lista de cotejo utilizaremos para verificar el cumplimiento de las obligaciones tributarias y se hará el cruce de información con los documentos que nos proporcionaría la empresa.

N°	ASPECTOS A EVALUAR	SI	N O	OBSERVACIONES
1	Se verifica que todos los activos estén incluidos en el Estado de Situación Financiera			
2	Verificar que las facturas de compra no se encuentren doblemente contabilizadas			
3	Conocer si la empresa tiene endeudamiento con alguna entidad financiera e identificarlo.			
4	Verificar el tipo de cambio de las operaciones en moneda extranjera.			
5	Verificar que los gastos de representación correspondan al límite permitido según el artículo 37° de la Ley del Impuesto a la Renta.			
6	Verificar que los gastos deducidos para determinación de renta de tercera categoría estén contemplados en el artículo 37° de la Ley del Impuesto a la Renta. (Revisar Artículo 44 de la Ley)			

---

7 Comprobar que el Software contable utilizado por la empresa es eficiente e integrado.

8 Que todos los ingresos, costos y gastos incurridos por la empresa fueron contabilizados en el periodo contable al cual corresponden.

9 Verificar si la depreciación de bienes muebles, inmuebles, planta y equipo se realiza de forma correcta.

10 Analizar la determinación del costo del servicio.

---

Fuente: Curay y Paulino (2016). Tesis para optar el título profesional de contador público.

## Anexo N° 04 Cantidad de empresas de transporte en Nueva Cajamarca



Estadísticas y Estudios

**Cuadro C 9**  
**CONTRIBUYENTES REGISTRADOS SEGÚN DISTRITO Y ACTIVIDAD ECONÓMICA, (En Cantidad) 1/**

