

DOI: <https://doi.org/10.56712/latam.v4i1.539>

Auditoria tributaria preventiva y los riesgos tributarios en las empresas industriales de Puente Piedra – Lima 2020

Preventive tax audit and tax risk in industrial companies in Puente Piedra – Lima 2020

Verónica Nery Sobrado Huaquino

veronica.sobrado@unmsm.edu.pe

<https://orcid.org/0000-0001-5947-5738>

Universidad Nacional Mayor de San Marcos Lima – Perú

Lima – Perú

Artículo recibido: 29 de marzo de 2023. Aceptado para publicación: 03 de abril de 2023.

Conflictos de Interés: Ninguno que declarar.

Resumen

Determinar en qué medida la auditoría tributaria preventiva reduce los riesgos tributarios en las empresas industriales de Puente Piedra 2020. El tipo de investigación fue cuantitativa. Se trabajó con la empresa Investments Good pack SAC 2020. Se aplicó la técnica de encuestas por cuestionario en Google forms, entrevista al área administrativa de la empresa. La auditoría tributaria preventiva en la empresa Investments Good Pack SAC. disminuyó en un 64.30% los riesgos tributarios en el año 2020. La auditoría tributaria preventiva aplicada a la empresa Investments Good pack SAC disminuyó los riesgos tributarios en el año 2020 luego de haberse aplicado la implementación del procedimiento de control interno.

Palabras clave: auditoría tributaria, riesgo tributario, planeamiento, ejecución e informe

Abstract

To determine the extent to which preventive tax audits reduce tax risks in industrial companies in Puente Piedra 2020. The type of research was quantitative. We worked with the company Investments Good pack sac 2020. We applied the technique of questionnaire surveys in Google forms, interviewing the administrative area of the company. Results: The preventive tax audit in the company Investments Good pack sac decreased tax risks by 64.30% in 2020. The preventive tax audit applied to the company investments Good pack sac decreased tax risks in 2020 after having applied the implementation of the internal control procedure.

Keywords: tax audit, tax risk, planning, execution and report

Todo el contenido de LATAM Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades, publicados en este sitio está disponibles bajo Licencia Creative Commons . 

Como citar: Sobrado Huaquino, V. N. (2023). Auditoria tributaria preventiva y los riesgos tributarios en las empresas industriales de Puente Piedra – Lima 2020. *LATAM Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades* 4(1), 3950–3959. <https://doi.org/10.56712/latam.v4i1.539>

INTRODUCCIÓN

La presente investigación muestra que la auditoría tributaria preventiva debe ser tomado en cuenta por sus objetivos y alcances, los cuales deben ser implementados en las empresas a fin de reducir los riesgos tributarios ante auditorías, por parte de la administración tributaria, sea esta fiscalización electrónica o presencial, de las distintas formas reguladas en el código tributario. En este caso la investigación fue aplicada a la empresa Investments Good Pack SAC 2020.

El presente estudio recomienda aplicar la auditoría tributaria preventiva a las empresas a fin de detectar inconsistencias, errores o fraudes, dentro del área contable o financiera de la empresa, sin embargo también es recomendable, que la auditoría tributaria preventiva se aplique para verificar la correcta aplicación de las normas tributarias vigentes en la determinación de los impuestos, así como 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

siendo este su mejor objetivo, y de esta forma ofrecer una recomendación útil para la buena toma de decisiones de la gerencia.

Coincidimos con Castillo (2021) que la aplicación de auditoría tributaria anticipada reduce los errores en cuanto a la determinación de los impuestos, también anticipa la respuesta cuando se enfrenta un procedimiento de fiscalización con la administración tributaria sea esta electrónica o presencial, generando una ventaja en la respuesta acertada en cuanto a la disminución cuantiosa de los pagos por infracciones y sanciones por parte de la administración tributaria.

Villavicencio (2021) sostiene que la auditoría tributaria preventiva busca determinar si la empresa ha cumplido con todas sus obligaciones formales y sustanciales, y por ende si todos sus impuestos han sido liquidados de manera correcta, verificando las bases imponibles, los créditos, las tasas y los impuestos estén debidamente aplicados y sustentados fehacientemente.

Coincidimos con López (2020) en el criterio de su investigación que si se realiza la auditoría tributaria preventiva podemos alertar a la gerencia de la importancia del cumplimiento de obligaciones formales y sustanciales para que estos sean subsanados de ser el caso antes de cualquier revisión de la administración tributaria.

Torres (2019) señala que la falta de conciencia genera incumplimientos formales y sustanciales que luego pueden generar infracciones y sanciones a las declaraciones enviadas a la administración tributaria. Por ello, la importancia de la aplicación de la auditoría tributaria preventiva como mecanismo para reducir el riesgo tributario.

Encalada (2020) menciona que una vez implementada la auditoría tributaria preventiva podemos decir que estamos listos para aplicar planificación tributaria; esto a fin de maximizar la eficiencia fiscal dentro de la compañía, para la mejor toma de decisiones de la gerencia.

Ponce (2018) describe que los ciudadanos deben tener una conciencia tributaria entendiendo estos como el pago del tributo que genera una mejor calidad de vida para todos los ciudadanos del país, teniendo como punto de partida los ingresos, es decir generar la conciencia a aquellos que ganan más a pagar mayores impuestos de acuerdo a sus ingresos y su margen de utilidad que puedan generar.

Villasmil (2017), coincidimos con el autor que una vez practicada la auditoría tributaria preventiva podemos aplicar el planeamiento tributario como herramienta de gestión; esto de acuerdo al tipo de inversión, y los beneficios a los que se puede acoger que estén permitidos y estos sean legales.

Lay (2016) describe que la incertidumbre legal genera posibles riesgos tributario a futuro en ese sentido es muy importante la determinación del impuesto de manera correcta para evitar en el futuro que nos impongan ambigüedades, es por ello que, a través de la auditoria tributaria preventiva, seguido por la planificación tributaria se enmarca el marco legal aplicable a la empresa y como debe ser tratado cada operación económica.

Callohuanca (2020) describe que definitivamente uno de los primeros pilares para que se desarrolle una economía es la educación tributaria desde las escuelas para generar conciencia tributaria a los futuros ciudadanos del país, en una nación tan informal en que vivimos donde prima la astucia y el ardid, el gobierno debe fomentar cultura tributaria desde la niñez, para tener una sociedad más justa y evitar el déficit fiscal.

METODOLOGÍA

El presente estudio es de tipo cuantitativo. Se trabajó con la empresa Investments Good Pack SAC. Esta empresa está constituida por 80 trabajadores de los cuales se determinó una muestra a 30 trabajadores administrativos, los cuales fueron encuestados a través del Google forms. El muestreo fue no probabilístico, es decir, en base a la selección que sustenta el investigador.

La encuesta tiene 70 ítems. Los datos obtenidos fueron procesados con el software estadístico SPSS versión 26.

Hernandez & Mendoza (2018) se aplicará el muestreo no probabilístico, toda vez que las unidades de análisis no dependen de la probabilidad, sino a razones relacionadas al contexto y las características propias de la presente investigación. Entonces, el muestreo es intencional o deliberado, estará constituida por todos los elementos de la población en los años 2020 de la Empresa industrial de empaques de plásticos "Investments Good Pack SAC 2020" ubicado en el Distrito de Puente Piedra, Provincia de Lima y Departamento de Lima.

Según Kerlinger y Lee (2002) y Hernández y Mendoza (2018) el diseño de investigación es no experimental, la investigación se realiza sin manipular deliberadamente las variables, no se va a manipular las variables, debido a la naturaleza de cada variable es imposible manipularlo, en ese sentido será observar o medir fenómenos y variables tal como se dan, para así analizar.

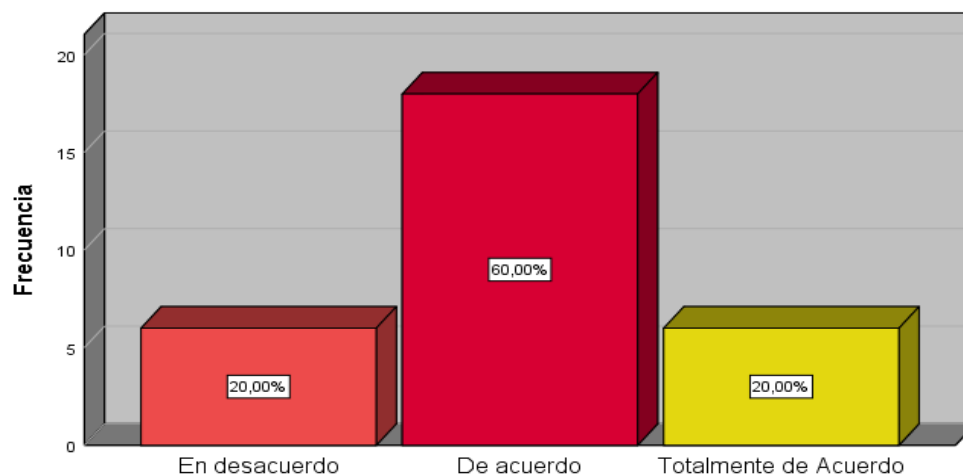
RESULTADOS

A continuación, se muestran los resultados obtenidos luego de aplicar la auditoría tributaria preventiva en la empresa Investments Good Pack SAC 2020.

Figura 1

La empresa controla mejor sus riesgos tributarios, luego de la aplicación de auditoría tributaria preventiva

¿La empresa tiene control de detección de sus riesgos?



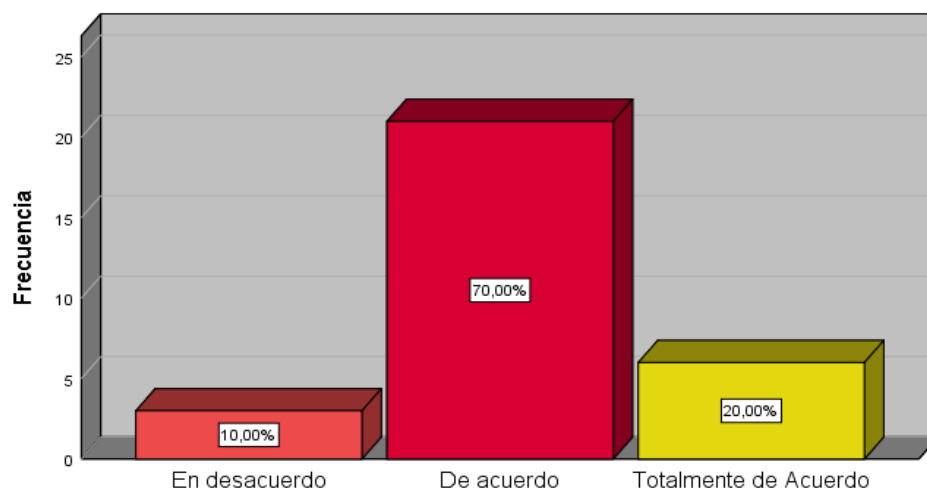
Fuente: Elaboración Propia.

En la figura 1 como podemos ver el 80% positivo en cuanto al control de su riesgo tributario esto debido a que la empresa luego de la auditoría implemento sistemas de mejora en sus procesos de contabilidad y control tributario de sus operaciones por ello tiene un mejor control de sus riesgos tributarios, los cuales fueron disminuidos.

Figura 2

La empresa ya tiene conocimiento de su riesgo tributario luego de la auditoría tributaria preventiva practicada

¿La empresa tiene conocimiento de su riesgo tributario?



Fuente: Elaboración Propia.

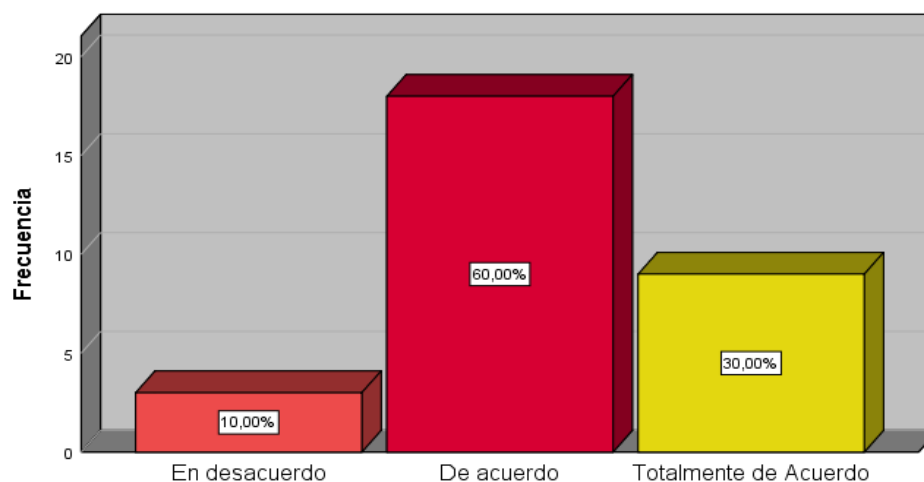
En la figura 2 se aprecia que el 60% está de acuerdo que tienen conocimiento de sus riesgos tributarios, por tanto, ya tomaron las medidas correctivas al respecto.

Por qué aplicaron las medidas preventivas, para la implementación de su sistema de control interno y de este modo reducir los riesgos tributarios dentro de su organización.

Figura 3

La empresa tiene un manual actualizado de atribuciones de control

¿El manual de procedimiento está actualizado y corresponde a las tributaciones de control?



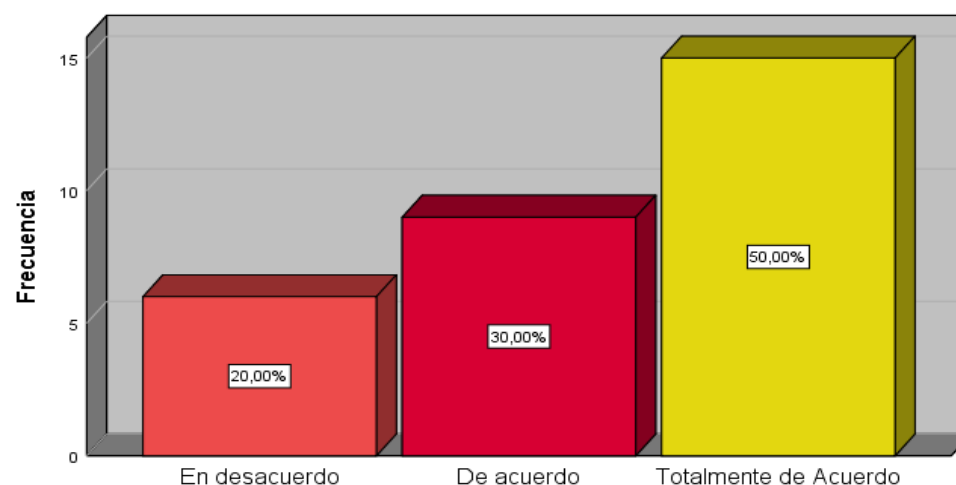
Fuente: Elaboración Propia.

En la figura 3 se observa que tiene 90% de aceptación que la empresa tiene actualizado el Manual de procedimientos y corresponde a las atribuciones de control. Eso es producto o resultado de las recomendaciones hechas a la empresa.

Figura 4

La empresa ha demostrado valores éticos y de integridad empresarial

¿La organización demuestra compromiso por la integridad y valores éticos?



Fuente: Elaboración Propia.

En la figura 4 como podemos observar el 90% dio positivo a que la empresa aplica los valores éticos y de integridad empresarial para el buen desempeño del gobierno corporativo de la compañía, así mismo podemos decir que la empresa cumplió con los estándares de calidad empresarial una vez practicado la auditoría tributaria preventiva para disminuir sus riesgos tributarios 2020.

Prueba de hipótesis

Para realizar la prueba de hipótesis se utilizó el coeficiente de correlación de Spearman, cuyo estadístico permite medir la correlación entre dos variables cuando las mediciones se realizan en una escala ordinal (Martínez, Tuya, Pérez, & Canovas, 2009). En el siguiente cuadro se observa la propuesta de interpretación de coeficiente correlación de spearman. Esta tabla se ha utilizado para la interpretación de los coeficientes obtenidos:

Hipótesis general

H_0 La auditoría tributaria preventiva no se relaciona directamente con los riesgos tributarios en las empresas industriales en el distrito de Puente Piedra-Lima.

H_1 La auditoría tributaria preventiva se relaciona directamente con los riesgos tributarios en las empresas industriales en el distrito de Puente Piedra-Lima.

Interpretación

Pvalue es $0.00 < 0.05$ por lo que rechazamos la hipótesis nula y concluimos que la auditoría tributaria preventiva se relaciona directamente con los riesgos tributarios en la empresa Investments Good Pack SAC en el distrito de Puente Piedra-Lima 2020.

Por otro lado, se puede observar el $r = 0.643$ nos indica una correlación positiva moderada entre las variables Auditoría Tributaria Preventiva y el Riesgo Tributario.

Hipótesis específicas 1

H_0 La planificación de auditoría preventiva no se relaciona con los riesgos tributarios en la empresa Investments Good Pack SAC en el distrito de Puente Piedra-Lima 2020.

H_1 La planificación de auditoría preventiva se relaciona con los riesgos tributarios en la empresa industrial Investments Good Pack SAC en el distrito de Puente Piedra-Lima 2020.

Interpretación

Pvalue es $0.005 < 0.05$ por lo que rechazamos la hipótesis nula y concluimos que la planificación de auditoría preventiva se relaciona con los riesgos tributarios en la empresa industrial Investments Good Pack SAC en el distrito de Puente Piedra-Lima 2020.

Por otro lado, se puede observar el $r = 0.497$ nos indica una correlación positiva moderada entre las variables Planificación de Auditoría Tributaria Preventiva y el Riesgo Tributario.

Hipótesis específicas 2

H_0 La ejecución de auditoría tributaria preventiva no se relaciona con los riesgos tributarios en la empresa industrial Investments Good Pack SAC en el distrito de Puente Piedra-Lima 2020.

H_1 La ejecución de la auditoría tributaria preventiva se relaciona con los riesgos tributarios en la empresa industrial Investments Good Pack SAC en el distrito de Puente Piedra-Lima.

Interpretación

Pvalue es $0.000 < 0,05$ por lo que rechazamos la hipótesis nula y concluimos que la ejecución de auditoría tributaria preventiva se relaciona con los riesgos tributarios en la empresa industrial Investments Good Pack SAC en el distrito de Puente Piedra-Lima.

Por otro lado, se puede observar el $r = 1$ nos indica una correlación positiva perfecta entre las variables Ejecución de Auditoría Tributaria Preventiva y el Riesgo Tributario.

Hipótesis específicas 3

H_0 El informe de auditoría tributaria preventiva no se relaciona con el riesgo tributario en la empresa industrial Investments Good Pack SAC en el distrito de Puente Piedra-Lima 2020.

H_1 El informe de auditoría tributaria preventiva se relaciona con el riesgo tributario en la empresa industrial Investments Good Pack SAC en el distrito de Puente Piedra-Lima 2020.

Interpretación

Pvalue es $0.001 < 0,05$ por lo que rechazamos la hipótesis nula y concluimos que El informe de auditoría tributaria preventiva se relaciona con el riesgo tributario en la empresa industrial Investments Good Pack SAC en el distrito de Puente Piedra-Lima.

Por otro lado, se puede observar el $r = 0.591$ nos indica una correlación positiva moderada entre las variables Informe Final de Auditoría Tributaria y el Riesgo Tributario.

DISCUSIÓN

La auditoría tributaria preventiva como lo hemos visto es un procedimiento muy útil desde la prevención hasta la generación de valor para las compañías, de este modo las empresas se ven beneficiadas con la aplicación de esta técnica para la revisión de sus declaraciones presentadas y por presentar que es el conjunto de técnicas y procedimientos destinados a examinar la situación tributaria de las empresas con la finalidad de poder determinar el correcto y oportuno cumplimiento de sus obligaciones tributarias que son de naturaleza formal y sustancial, donde esta práctica de auditoría anticipada como lo llaman en otros países, debe ser difundida para los futuros profesionales y el gremio empresarial.

Cruz (2019) nuestros resultados coinciden con el resultado del autor que la importancia de la auditoría tributaria en la aplicación de la recuperación del impuesto al valor agregado, para los cuales se utiliza instrumentos legales vigentes a la fecha de aplicación del procedimiento, así mismo la evaluación y verificación de obligaciones fiscales y deberes formales se apoyan en esta técnica.

Los resultados obtenidos tal como lo mencionamos en la introducción se cumple el objetivo general que la auditoría tributaria reduce los riesgos fiscales, y como estos se han hecho realidad en nuestros artículos citados también, y en la presente investigación queda por concluir que la auditoría tributaria preventiva practicada a la empresa Investments Good pack SAC 2020 deja por concluir que ha reducido los riesgos tributarios de la empresa por el periodo aplicado y así mismo se implementó un sistema de control interno para la aplicación de años posteriores y como estos se pueden adaptar a los cambios normativos futuros, se implementó una guía para su implementación y adaptación a estos nuevos cambios, de cómo realizar la actualización normativa y de cumplimiento de estos, para la reducción de riesgos tributarios dentro de la empresa.

CONCLUSIONES

Como hemos podido observar a través de los resultados la auditoría tributaria preventiva nos ayuda a reducir los riesgos tributarios en una empresa a través de técnicas analíticas de revisión de la información.

REFERENCIAS

Baque, S. E. (2020). Gestión organizacional para el apoyo contable fiscal como aporte en la recuperación de tributos. avances.

Callohuanca, E. (2020). Educación tributaria y recaudación fiscal de rentas de primera categoría en estudiantes universitarios del Perú. Innova Educación.

Castillo, d. G. (2021). Auditoría de prevención tributaria e incidencia en el pago del impuesto general a las ventas en las empresas de calzado. Quipucamayoc, 10.

Cruz, J. E. (2019). La auditoría tributaria en la recuperación de retenciones del Impuesto al Valor Agregado en los contribuyentes especiales. Revista Científica Teorías, Enfoques y Aplicaciones en las Ciencias Sociales.

Encalada, B. D. (2020). La planificación tributaria, una herramienta útil para la toma de decisiones en. Revista científica.

Hernandez, R., & Mendoza, C. P. (2018). Metodología de la Investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta. México: Mc Graw Hill.

Kerlinger, F. (2002). Investigación del Comportamiento. Estados Unidos: California State University.

Lay, L. J. (2016). Determinación de la obligación tributaria: el problema de la transversalidad de la determinación de la obligación en las relaciones jurídicas públicas y privadas. Lex.

Leon Huayanca, M. (2018). Auditoría Tributaria Preventiva y Procedimiento de Fiscalización. Lima: Instituto Pacifico SAC.

Lopez, A. E. (2020). Auditoría Tributaria Preventiva para correcta determinación del impuesto a la renta de la empresa consultora RMG ingenieros EIRL chichlayo. USS-Revistas.

Lozano, Z. I. (2021). Auditoría de cumplimiento tributario y su efecto en el riesgo impositivo. CIENCIAMATRIA.

Martinez, O. M., Tuya, P. L., Pérez, A. A., & Canovas, A. M. (2009). El Coeficiente de Correlación de los Rangos. Habanera de Ciencias, 1 -19. Retrieved Octubre 15, 2018, from.

Monje, C. (2011). Metodología de la Investigación Cuantitativa y Cualitativa. Neiva: Universidad Surcolombiana.

Ponce, A. C. (2018). Desconocimiento de obligaciones tributarias y su incidencia en el Impuesto a la. Revista Científica.

Reyes Ponte, M. (2015). Auditoría Tributaria (3 ed.). Trujillo.

Torres, C. W. (2019). Auditoria tributaria preventiva del IGV en las micro y pequeñas empresas de ferreteria del distrito de marcara 2018. ULADECH-Institucional.

Villasmil, M. M. (2017). La planificación tributaria: Herramienta legítima del contribuyente en la gestión empresarial. ISSN.

Villavicencio, D. (2021). Auditoría. Lima: Quantum Consultores.

Todo el contenido de **LATAM Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades**, publicados en este sitio está disponibles bajo Licencia [Creative Commons](#) .