

**UNIVERSIDAD PERUANA DE CIENCIAS E INFORMÁTICA**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y DE NEGOCIOS**

**CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD, AUDITORÍA Y FINANZAS**



**TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL**

“La auditoría tributaria preventiva como estrategia para mejorar la  
gestión tributaria y prevenir sanciones”

**AUTOR:**

Bach. Vargas Salvatierra Delia Milagros

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:  
CONTADOR PUBLICO**

**ASESOR:**

Dr. Vegas Gallo, Edwin Agustín

ID ORCID: 0000-0002-2566-0115

DNI: 02771235

**LIMA-PERÚ**

**2026**

## Informe de similitud



### INFORME DE SIMILITUD

N°038-2026-UPCI-FCEYN-REHO-T

**A** : **MG. HERMOZA OCHANTE, RUBEN EDGAR**  
Decano (e) de la Facultad de Ciencias Empresariales y de Negocios

**DE** : **MG. HERMOZA OCHANTE, RUBEN EDGAR**  
Docente Operador del Programa Turnitin

**ASUNTO** : Informe de evaluación de Similitud de Trabajo de Suficiencia Profesional:  
**BACHILLER VARGAS SALVATIERRA, DELIA MILAGROS**

**FECHA** : Lima, 1 de junio de 2026.

Tengo el agrado de dirigirme a usted con la finalidad de informar lo siguiente:

1. Mediante el uso del programa informático **Turnitin** (con las configuraciones de excluir citas, excluir bibliografía y excluir oraciones con cadenas menores a 20 palabras) se ha analizado el Trabajo de Suficiencia Profesional titulada: **“LA AUDITORÍA TRIBUTARIA PREVENTIVA COMO ESTRATEGIA PARA MEJORAR LA GESTIÓN TRIBUTARIA Y PREVENIR SANCIONES”**, presentado por la Bachiller **VARGAS SALVATIERRA, DELIA MILAGROS**.
2. Los resultados de la evaluación concluyen que el Trabajo de Suficiencia Profesional en mención tiene un **ÍNDICE DE SIMILITUD DE 5%** (cumpliendo con el artículo 35 del Reglamento de Grado de Bachiller y Título Profesional UPCI aprobado con Resolución N° 373-2019-UPCI-R de fecha 22/08/2019).
3. Al término análisis, la Bachiller en mención **PUEDE CONTINUAR** su trámite ante la facultad, por lo que el resultado del análisis se adjunta para los efectos consiguientes

Es cuanto hago de conocimiento para los fines que se sirva determinar.

Atentamente,

  
.....  
**MG. HERMOZA OCHANTE, RUBEN EDGAR**  
Universidad Peruana de Ciencias e Informática  
Docente Operador del Programa Turnitin

*Adjunto:*

*\*Resultado de similitud*

## **Dedicatoria**

Este Trabajo de Suficiencia Profesional está dedicado a nuestras familias, quienes con su cariño, respaldo permanente y aliento constante fueron un pilar fundamental a lo largo de nuestra formación profesional.

## **Agradecimiento**

Expresamos nuestro sincero agradecimiento a nuestros docentes e institución educativa por los conocimientos impartidos y la orientación brindada durante nuestra formación.

### **Declaración de Autoría**

**Nombres** : DELIA MILAGROS

**Apellidos** : VARGAS SALVATIERRA

**Código** : 1203000085

**DNI** : 72920948

Declaro que, soy la autora del trabajo realizado y que es la versión final que he entregado a la oficina del Decanato de la Facultad de Ciencias Empresariales y Negocios de la Universidad Peruana de Ciencias e Informática.

Asimismo, declaro que he citado debidamente las palabras o ideas de otros autores, refiriendo expresamente el nombre de la obra y página o páginas que me sirvieron de fuente.

## Índice

|                                                                         |    |
|-------------------------------------------------------------------------|----|
| Caratula.....                                                           | 1  |
| Informe de similitud.....                                               | 2  |
| Dedicatoria .....                                                       | 3  |
| Agradecimiento.....                                                     | 4  |
| Declaración de Autoría .....                                            | 5  |
| Índice.....                                                             | 6  |
| INTRODUCCIÓN .....                                                      | 7  |
| CAPITULO I.- Planificación del Trabajo de Suficiencia Profesional ..... | 11 |
| 1.1. Título y descripción del trabajo.....                              | 11 |
| 1.2. Objetivos del presente trabajo.....                                | 13 |
| 1.3. Justificación.....                                                 | 14 |
| CAPITULO II.- Marco Teórico.....                                        | 17 |
| 2.1. Que entendemos por auditoria y gestión tributaria.....             | 17 |
| 2.2. Relación entre auditoría y gestión tributaria .....                | 20 |
| 2.3. Importancia de la prevención tributaria en las empresas .....      | 27 |
| CAPITULO III.- Desarrollo de actividades programadas.....               | 34 |
| 3.1. Desarrollo de actividades .....                                    | 34 |
| CAPITULO IV.- Resultados Obtenidos .....                                | 42 |
| CONCLUSIONES .....                                                      | 44 |
| RECOMENDACIONES .....                                                   | 46 |
| REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....                                         | 48 |
| ANEXOS .....                                                            | 51 |
| Anexo 1.- Evidencia de similitud digital .....                          | 51 |
| Anexo 2.- Autorización de publicación en repositorio .....              | 54 |

## INTRODUCCIÓN

En la actualidad, las organizaciones empresariales desarrollan sus operaciones dentro de un escenario económico caracterizado por una alta competencia, constantes cambios normativos y mayores exigencias de control y transparencia. En este contexto, la adecuada administración de los recursos financieros, administrativos y tributarios se convierte en un factor esencial para asegurar la continuidad, estabilidad y crecimiento de las empresas. Dentro de este panorama, la gestión tributaria adquiere una relevancia significativa, debido a que permite a las organizaciones cumplir correctamente con sus responsabilidades fiscales, disminuir posibles riesgos económicos y garantizar que la información contable y financiera sea confiable y transparente. En el caso peruano, las empresas están obligadas a cumplir con diversas normas y procedimientos tributarios establecidos por la legislación vigente, cuya supervisión y fiscalización corresponde a la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT). El adecuado cumplimiento de las obligaciones tributarias no se limita únicamente al pago oportuno de los impuestos correspondientes, sino que involucra un conjunto de actividades relacionadas con la planificación, organización, control y seguimiento de los procesos fiscales de la empresa. Para ello, las organizaciones deben contar con registros contables actualizados, emitir comprobantes de pago conforme a la normativa, presentar sus declaraciones tributarias dentro de los plazos establecidos y disponer de documentos que respalden cada una de sus operaciones económicas. No obstante, en el desarrollo de las actividades empresariales pueden presentarse diversas dificultades que afectan la correcta administración tributaria, tales como errores en los registros contables,

desconocimiento de modificaciones legales, ausencia de controles internos eficientes, deficiencias en la documentación sustentadora y una inadecuada planificación fiscal.

La presencia de estas deficiencias puede ocasionar diversos efectos negativos para las empresas, entre ellos la aplicación de multas, generación de intereses moratorios, observaciones tributarias, pérdida de beneficios fiscales y posibles sanciones administrativas por parte de SUNAT. Asimismo, las contingencias tributarias representan un impacto importante en la situación financiera de las organizaciones, debido a que generan gastos inesperados que pueden afectar la disponibilidad de recursos y la capacidad económica empresarial. Por esta razón, resulta indispensable contar con herramientas preventivas que permitan detectar oportunamente posibles errores o incumplimientos antes de que estos sean identificados durante una fiscalización tributaria.

Bajo este contexto, la auditoría tributaria preventiva se establece como una estrategia de control orientada a analizar, evaluar y fortalecer el cumplimiento de las obligaciones fiscales de una empresa. Esta herramienta permite revisar anticipadamente los procesos tributarios internos con el objetivo de identificar riesgos, corregir inconsistencias y plantear acciones de mejora antes de que puedan convertirse en sanciones o problemas legales. A diferencia de una auditoría tributaria desarrollada como consecuencia de una fiscalización oficial, la auditoría preventiva tiene un carácter anticipatorio, debido a que busca preparar a la empresa para afrontar adecuadamente sus responsabilidades tributarias y mejorar sus mecanismos internos de control.

La aplicación de una auditoría tributaria preventiva comprende la evaluación detallada de la documentación contable, registros financieros, declaraciones

fiscales y procedimientos utilizados por la organización para cumplir con sus obligaciones tributarias. A través de este proceso es posible identificar situaciones como errores en la determinación de impuestos, aplicación incorrecta de normas fiscales, gastos que no cuentan con sustento válido, diferencias entre los registros contables y la información declarada ante SUNAT, así como otros aspectos que podrían representar riesgos tributarios. La identificación temprana de estas situaciones permite implementar medidas correctivas y evitar consecuencias económicas, administrativas o legales que puedan afectar el funcionamiento empresarial.

Además, la auditoría tributaria preventiva representa un elemento fundamental para fortalecer la gestión tributaria, ya que impulsa una cultura organizacional basada en el cumplimiento, responsabilidad y orden fiscal. Una administración tributaria eficiente permite que las empresas gestionen adecuadamente sus obligaciones, reduzcan niveles de incertidumbre y mejoren sus procesos administrativos relacionados con los impuestos. En este sentido, la auditoría preventiva no debe entenderse solamente como una actividad de revisión contable, sino como una estrategia de mejora continua que contribuye al fortalecimiento del control interno, la optimización de procedimientos y la generación de información financiera más confiable.

En el contexto peruano, las pequeñas y medianas empresas (MYPES) enfrentan importantes desafíos para implementar adecuados sistemas de control tributario, debido a factores como limitaciones económicas, falta de personal especializado y una organización administrativa poco estructurada. Muchas empresas priorizan sus actividades comerciales y productivas, dejando en un segundo plano la planificación tributaria y el seguimiento constante de sus obligaciones fiscales.

Esta situación incrementa la posibilidad de cometer errores que posteriormente pueden generar observaciones y sanciones por parte de la administración tributaria.

Por ello, la auditoría tributaria preventiva adquiere un papel fundamental, debido a que permite conocer el nivel real de cumplimiento fiscal de la empresa y establecer recomendaciones orientadas a mejorar sus procedimientos internos. Mediante esta herramienta, las organizaciones pueden fortalecer la comunicación entre las áreas contable, financiera y administrativa, mejorar el control de sus documentos y asegurar que sus operaciones económicas cuenten con el respaldo necesario según las disposiciones tributarias vigentes.

Asimismo, la implementación de auditorías tributarias preventivas contribuye significativamente al proceso de toma de decisiones empresariales, debido a que proporciona información relevante sobre la situación fiscal de la organización. Los resultados obtenidos permiten identificar fortalezas, debilidades y oportunidades de mejora dentro del sistema tributario interno, facilitando el desarrollo de estrategias orientadas a reducir riesgos, mejorar la eficiencia operativa y optimizar la gestión financiera. De esta manera, las empresas pueden desarrollar sus actividades con mayor seguridad, confianza y preparación ante posibles procesos de fiscalización realizados por SUNAT.

## **CAPITULO I.- Planificación del Trabajo de Suficiencia Profesional**

### **1.1. Título y descripción del trabajo**

#### **Título del Trabajo**

He titulado el presente trabajo de suficiencia profesional de la siguiente manera: “La auditoría tributaria preventiva como estrategia para mejorar la gestión tributaria y prevenir sanciones”.

#### **Descripción del Trabajo**

El presente trabajo denominado “La auditoría tributaria preventiva como estrategia para mejorar la gestión tributaria y prevenir sanciones de SUNAT” tiene como propósito estudiar la relevancia de implementar procedimientos de auditoría tributaria preventiva como una herramienta de control y evaluación que permita a las empresas fortalecer el cumplimiento de sus responsabilidades fiscales, disminuir la exposición a riesgos tributarios y optimizar los procesos internos vinculados con la administración de sus obligaciones tributarias.

El desarrollo de la investigación se orienta a analizar la manera en que la

auditoría tributaria preventiva facilita la detección anticipada de errores, irregularidades o incumplimientos que podrían ser identificados posteriormente por la administración tributaria durante una fiscalización. Mediante el análisis de documentación contable, información financiera, declaraciones de impuestos y procedimientos aplicados dentro de la organización, se pretende identificar aquellas situaciones que pueden originar contingencias tributarias y establecer recomendaciones que contribuyan a mejorar la gestión fiscal de las empresas.

De igual manera, el trabajo resalta la importancia del control interno tributario como un componente esencial para asegurar la correcta aplicación de las normas fiscales vigentes. La adopción de procedimientos preventivos permite que las organizaciones dispongan de información contable ordenada y confiable, fortalezcan el manejo de sus documentos y garanticen que sus actividades económicas cuenten con el respaldo necesario de acuerdo con las exigencias establecidas por SUNAT.

Asimismo, el estudio analiza los principales riesgos tributarios que pueden presentarse en las empresas peruanas, entre ellos errores en el cálculo y determinación de impuestos, registros contables inadecuados, ausencia de documentación que sustente las operaciones, incumplimiento de obligaciones formales y falta de actualización respecto a las modificaciones de la normativa tributaria. Estas situaciones pueden generar consecuencias económicas como multas, sanciones, intereses acumulados y afectar negativamente la estabilidad financiera de las organizaciones.

Para la elaboración del trabajo se desarrollan fundamentos relacionados con la auditoría tributaria, administración fiscal, sistemas de control interno, cumplimiento de obligaciones tributarias y prevención de riesgos fiscales. Además, se considera la importancia del desempeño del profesional contable en la implementación de estrategias de supervisión y control que permitan mejorar los procesos tributarios, incrementar la eficiencia administrativa y brindar información útil para la toma de decisiones empresariales.

Finalmente, el trabajo pretende evidenciar que la auditoría tributaria preventiva constituye una estrategia integral de gestión empresarial que supera la función tradicional de revisión de documentos, convirtiéndose en una herramienta de mejora continua. Su aplicación permite a las empresas identificar oportunamente posibles riesgos fiscales, corregir deficiencias en sus procedimientos, fortalecer su organización administrativa y desarrollar sus operaciones económicas con mayor seguridad, cumplimiento y transparencia frente a SUNAT.

## **1.2. Objetivos del presente trabajo**

Analizar la importancia de la auditoría tributaria preventiva como estrategia de gestión empresarial para fortalecer el cumplimiento de las obligaciones fiscales, mejorar los procesos tributarios internos y prevenir posibles sanciones por parte de SUNAT en las empresas peruanas.

Objetivos específicos

- Identificar los principales riesgos tributarios que pueden afectar a las empresas debido a errores contables, incumplimientos fiscales o deficiencias en los procedimientos administrativos.

- Analizar el papel de la auditoría tributaria preventiva como herramienta de control para detectar oportunamente inconsistencias y contingencias fiscales antes de una fiscalización tributaria.
- Evaluar la importancia del control interno tributario en la correcta gestión de las obligaciones fiscales y en la reducción de posibles sanciones administrativas.
- Determinar cómo la revisión de documentos contables, registros financieros y declaraciones tributarias contribuye a mejorar la confiabilidad de la información presentada ante SUNAT.
- Proponer medidas preventivas y recomendaciones orientadas a optimizar los procesos tributarios empresariales y fortalecer el cumplimiento de la normativa vigente.
- Reconocer la importancia del profesional contable en la aplicación de procedimientos de auditoría tributaria y en la toma de decisiones relacionadas con la gestión fiscal.
- Analizar los beneficios de implementar auditorías tributarias preventivas para reducir contingencias económicas, mejorar la organización documental y aumentar la eficiencia administrativa.
- Promover una cultura tributaria empresarial basada en la planificación, prevención y cumplimiento oportuno de las obligaciones fiscales.

### **1.3. Justificación**

El presente trabajo titulado “La auditoría tributaria preventiva como estrategia para mejorar la gestión tributaria y prevenir sanciones de SUNAT” se fundamenta en la necesidad de fortalecer el adecuado

cumplimiento de las obligaciones fiscales dentro de las empresas, considerando que en el entorno empresarial peruano las organizaciones deben enfrentar constantes modificaciones normativas y mayores exigencias por parte de la administración tributaria. Una gestión tributaria eficiente permite disminuir posibles riesgos fiscales, evitar sanciones económicas y administrar correctamente los recursos financieros de la empresa.

La implementación de una auditoría tributaria preventiva es fundamental debido a que permite evaluar anticipadamente el cumplimiento de las obligaciones tributarias e identificar posibles errores, deficiencias o irregularidades dentro de los procesos fiscales. A través del análisis de registros contables, documentos que sustenten, información financiera, declaraciones tributarias y procedimientos internos, se pueden detectar situaciones que podrían generar contingencias tributarias, permitiendo aplicar medidas de corrección antes de una eventual fiscalización por parte de SUNAT.

Desde el ámbito empresarial, la importancia de este trabajo radica en demostrar que la auditoría tributaria preventiva representa más que una actividad de verificación, ya que constituye una herramienta estratégica para fortalecer la planificación, supervisión y control de las obligaciones fiscales. Su aplicación favorece la mejora de los procesos internos, incrementa la confiabilidad de la información contable y proporciona elementos importantes para una adecuada toma de decisiones administrativas y financieras.

Asimismo, la investigación adquiere relevancia debido a que numerosas

empresas, principalmente pequeñas y medianas organizaciones, enfrentan problemas relacionados con la gestión tributaria por la ausencia de controles eficientes, falta de actualización sobre normas fiscales o deficiencias en la documentación que sustenta sus operaciones. Estas situaciones pueden ocasionar sanciones, multas, intereses tributarios y afectar la estabilidad económica de la organización. Por esta razón, la aplicación de procedimientos preventivos se presenta como una alternativa efectiva para reducir la probabilidad de riesgos fiscales.

Desde el enfoque contable y profesional, el desarrollo del presente trabajo permite destacar la importancia de la labor del contador en la gestión tributaria empresarial, debido a que su participación es esencial para implementar controles adecuados, analizar riesgos fiscales y plantear propuestas de mejora en los procesos administrativos, contables y financieros. De esta manera, la auditoría tributaria preventiva contribuye al fortalecimiento del cumplimiento normativo y al desarrollo de una gestión empresarial más ordenada, eficiente y transparente.

## **CAPITULO II.- Marco Teórico**

### **2.1. Que entendemos por auditoria y gestión tributaria**

La auditoría es un proceso sistemático, independiente y organizado que tiene como finalidad examinar, analizar y evaluar la información, actividades, procedimientos y controles de una organización con el propósito de determinar si estos se desarrollan de acuerdo con normas, políticas, principios establecidos y objetivos institucionales. Su aplicación permite obtener evidencia suficiente y adecuada para emitir una opinión o diagnóstico sobre la situación evaluada, identificando fortalezas, debilidades, riesgos y oportunidades de mejora.

Dentro del ámbito empresarial, la auditoría cumple un papel fundamental debido a que proporciona un nivel de confianza sobre la información generada por la organización. A través de este proceso se verifica que los registros contables, financieros y administrativos reflejen correctamente la realidad económica de la empresa. Además, permite comprobar que los recursos sean utilizados de manera eficiente y que los procedimientos internos funcionen adecuadamente para alcanzar los objetivos

establecidos.

La auditoría no debe ser entendida únicamente como una actividad de revisión o detección de errores, sino como una herramienta de gestión que contribuye a mejorar la eficiencia organizacional. Su objetivo principal es generar información confiable que facilite la toma de decisiones, fortalezca los controles internos y permita prevenir situaciones que puedan afectar el funcionamiento de una empresa.

El proceso de auditoría generalmente comprende varias etapas, iniciando con la planificación, donde se establecen los objetivos, alcance y procedimientos que serán aplicados. Posteriormente, se realiza la recopilación y análisis de información mediante la revisión de documentos, registros y operaciones relacionadas con el área evaluada. Finalmente, se elaboran conclusiones y recomendaciones orientadas a corregir deficiencias y mejorar los procesos internos.

La auditoría puede clasificarse en diferentes tipos según su finalidad y área de aplicación. Entre las principales se encuentran la auditoría financiera, auditoría interna, auditoría operativa, auditoría administrativa y auditoría tributaria. Cada una tiene características particulares, pero todas comparten el propósito de evaluar el cumplimiento, confiabilidad y eficiencia de las actividades desarrolladas por una organización.

En el ámbito contable y financiero, la auditoría adquiere una importancia especial porque permite validar la calidad de la información económica presentada por las empresas. Los estados financieros representan una fuente importante para la toma de decisiones, por lo que requieren contar con información precisa, transparente y elaborada bajo criterios técnicos

adecuados. La auditoría permite identificar errores, inconsistencias o situaciones que puedan afectar la confiabilidad de dichos informes.

Asimismo, la auditoría contribuye al fortalecimiento del control interno empresarial. Un sistema de control interno adecuado permite prevenir fraudes, reducir riesgos, mejorar la organización administrativa y asegurar que las actividades se desarrollen conforme a las políticas establecidas. Por ello, las empresas utilizan la auditoría como un mecanismo de evaluación continua que permite mejorar sus procesos y adaptarse a los cambios del entorno.

### **Auditoría tributaria**

La auditoría tributaria es una modalidad especializada de auditoría orientada a examinar el correcto cumplimiento de las obligaciones fiscales de una empresa o contribuyente. Su objetivo principal es verificar que las operaciones económicas, registros contables y declaraciones tributarias se encuentren correctamente realizadas de acuerdo con la normativa vigente.

Este tipo de auditoría analiza principalmente aspectos relacionados con los impuestos, comprobantes de pago, libros contables, declaraciones presentadas ante la administración tributaria, sustentación de gastos, créditos fiscales, ingresos declarados y demás operaciones que tengan impacto tributario.

La auditoría tributaria permite identificar posibles errores en la determinación de impuestos, incumplimientos de obligaciones formales o inconsistencias que podrían generar contingencias fiscales. Por esta

razón, representa una herramienta importante para prevenir sanciones, multas o reparos tributarios que puedan afectar económicamente a una organización.

Dentro del contexto peruano, la auditoría tributaria tiene especial importancia debido a que las empresas deben cumplir con diversas obligaciones establecidas por la normativa fiscal y supervisadas por la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT). El desconocimiento de estas obligaciones o la falta de controles adecuados puede ocasionar problemas económicos y administrativos.

La auditoría tributaria puede desarrollarse de manera preventiva o como consecuencia de una fiscalización. La auditoría tributaria preventiva tiene un enfoque anticipado, ya que busca identificar riesgos antes de que sean detectados por SUNAT. Su finalidad es permitir que la empresa pueda corregir errores y mejorar sus procedimientos internos.

Por otro lado, la auditoría tributaria durante una fiscalización se realiza cuando la administración tributaria requiere verificar la información presentada por la empresa. En este caso, la organización debe demostrar que sus operaciones cuentan con respaldo documental y cumplen con las disposiciones legales correspondientes.

## **2.2. Relación entre auditoría y gestión tributaria**

La interacción entre la auditoría y la gestión tributaria representa un elemento esencial dentro de la administración moderna de las empresas,

debido a que ambas áreas se orientan a garantizar el correcto cumplimiento de las obligaciones fiscales, fortalecer los mecanismos de control interno y mejorar la organización de los procesos contables y financieros. En un contexto empresarial caracterizado por constantes modificaciones en las normas tributarias, mayores exigencias de fiscalización y la necesidad de mantener información transparente, las organizaciones requieren implementar sistemas de evaluación y supervisión que permitan reducir riesgos y asegurar su estabilidad económica.

La gestión tributaria comprende todas aquellas actividades relacionadas con la planificación, administración, control y seguimiento de las obligaciones fiscales que tiene una empresa. Su finalidad principal es asegurar que los tributos sean calculados correctamente, declarados dentro de los plazos establecidos y pagados conforme a la normativa vigente. Asimismo, busca mantener una adecuada organización de los documentos contables, garantizar el respaldo de las operaciones económicas y asegurar que los procedimientos internos se encuentren alineados con las disposiciones tributarias aplicables.

Por su parte, la auditoría tributaria constituye un mecanismo de revisión y análisis que permite evaluar si las actividades desarrolladas por la empresa cumplen con los requerimientos fiscales establecidos. A través de este proceso se examinan los registros contables, declaraciones tributarias, comprobantes de pago, documentación sustentatoria y demás información relacionada con las obligaciones fiscales. Su objetivo es determinar si existen errores, deficiencias o situaciones que puedan

representar riesgos tributarios para la organización.

La relación existente entre ambas áreas se basa en que la gestión tributaria establece las políticas, procedimientos y controles necesarios para cumplir adecuadamente con las obligaciones fiscales, mientras que la auditoría permite verificar si estos mecanismos funcionan correctamente y si generan resultados efectivos. Por ello, la auditoría no sustituye la gestión tributaria, sino que actúa como una herramienta complementaria que proporciona una evaluación objetiva sobre la situación fiscal de la empresa y permite plantear acciones de mejora.

Una adecuada integración entre auditoría y gestión tributaria permite que las organizaciones adopten una visión preventiva frente a los riesgos fiscales. Muchas empresas suelen actuar únicamente cuando reciben observaciones, requerimientos o sanciones por parte de la administración tributaria, lo que genera costos adicionales y afecta su planificación financiera. En cambio, la aplicación de auditorías preventivas permite identificar posibles problemas con anticipación y aplicar soluciones antes de que estos ocasionen consecuencias económicas o administrativas.

La auditoría tributaria preventiva adquiere especial importancia dentro de la gestión fiscal porque permite analizar detalladamente los diferentes elementos que intervienen en el cumplimiento tributario. Entre los aspectos evaluados se encuentran las declaraciones presentadas ante SUNAT, la correcta determinación de impuestos, los libros contables, los registros de compras y ventas, la validez de los comprobantes de pago, la sustentación de gastos, la aplicación de beneficios tributarios y la documentación que respalda las operaciones realizadas por la empresa.

Mediante la aplicación de estos procedimientos, la organización puede conocer si sus procesos internos cumplen con las exigencias tributarias o si presentan deficiencias que podrían generar contingencias fiscales. Por ejemplo, una empresa puede desarrollar correctamente sus actividades comerciales, pero enfrentar problemas tributarios debido a errores en el registro de operaciones, falta de documentos de respaldo o una incorrecta aplicación de normas fiscales. La auditoría permite identificar estas situaciones y establecer recomendaciones para mejorar la administración tributaria.

Uno de los principales vínculos entre la auditoría y la gestión tributaria se encuentra en el control interno. Un sistema de control interno eficiente permite establecer procedimientos adecuados para registrar, supervisar y validar las operaciones económicas de una empresa. En este sentido, la auditoría evalúa la existencia, funcionamiento y efectividad de dichos controles, determinando si son suficientes para prevenir errores, omisiones o incumplimientos tributarios.

Cuando una organización desarrolla controles tributarios adecuados, disminuye la posibilidad de cometer infracciones fiscales y mejora la calidad de sus procesos administrativos. La auditoría contribuye al fortalecimiento de aspectos importantes como la organización de la información contable, la supervisión de actividades, la responsabilidad del personal encargado y la aplicación correcta de procedimientos relacionados con los impuestos.

Asimismo, la relación entre auditoría y gestión tributaria influye directamente en la confiabilidad de la información financiera. Los datos

contables representan la base para determinar obligaciones fiscales y elaborar declaraciones tributarias, por lo que cualquier error o inconsistencia puede generar diferencias frente a la información presentada a la administración tributaria. Una información financiera incorrecta puede ocasionar observaciones, reparos y posibles sanciones.

La auditoría permite comprobar que la información registrada por la empresa sea precisa, consistente y cuente con el respaldo documental correspondiente. Esto facilita que la organización pueda presentar información confiable ante SUNAT y afrontar de mejor manera posibles procesos de fiscalización. Además, permite detectar oportunidades de mejora en los procesos contables y tributarios.

En el caso peruano, la importancia de esta relación se incrementa debido a que las empresas deben cumplir con diversas obligaciones administradas por SUNAT y adaptarse a cambios constantes en la normativa tributaria. La implementación de sistemas electrónicos, nuevas exigencias de información y mayores mecanismos de control requieren que las organizaciones mantengan procesos internos actualizados y eficientes.

La gestión tributaria respaldada por procedimientos de auditoría permite que las empresas respondan adecuadamente a estos cambios. Mediante evaluaciones periódicas se puede determinar si las prácticas utilizadas continúan siendo correctas y si cumplen con las nuevas disposiciones legales. Esto permite disminuir la incertidumbre, mejorar la planificación fiscal y fortalecer la capacidad de respuesta ante posibles revisiones tributarias.

Otro aspecto relevante de la relación entre auditoría y gestión tributaria es la prevención de contingencias fiscales. Estas pueden originarse por diferentes causas, como errores en la interpretación de normas tributarias, incumplimiento de obligaciones formales, declaraciones incorrectas, falta de actualización normativa o ausencia de documentos que acrediten determinadas operaciones. Dichas situaciones pueden generar multas, intereses y pagos adicionales que afectan la liquidez y estabilidad económica de la empresa.

A través de la auditoría tributaria preventiva es posible identificar estas situaciones antes de que representen un impacto negativo para la organización. La detección oportuna de riesgos permite corregir procedimientos, mejorar controles y evitar consecuencias económicas innecesarias. De esta manera, la auditoría se convierte en un instrumento de prevención y fortalecimiento de la gestión fiscal.

Además, la relación entre estas dos áreas favorece la toma de decisiones empresariales, ya que proporciona información relevante sobre la situación tributaria de la organización. Los resultados obtenidos mediante auditorías permiten a los responsables de la empresa conocer sus niveles de cumplimiento, identificar debilidades y establecer estrategias orientadas a mejorar la administración financiera.

Una adecuada evaluación tributaria permite analizar los efectos fiscales de las decisiones empresariales, planificar mejor los recursos económicos y evitar impactos negativos relacionados con las obligaciones fiscales. La auditoría brinda información útil para desarrollar estrategias más eficientes y mejorar la planificación organizacional.

Dentro de este proceso, el profesional contable desempeña un papel fundamental, debido a que cuenta con los conocimientos necesarios para interpretar normas tributarias, evaluar información financiera, identificar riesgos y proponer alternativas de mejora. Actualmente, la función del contador no se limita únicamente al registro de operaciones o elaboración de declaraciones, sino que participa activamente en la planificación, control y optimización de la gestión tributaria empresarial.

La aplicación conjunta de auditoría y gestión tributaria genera diversos beneficios para las organizaciones, entre los cuales destacan:

- Fortalecimiento del control sobre las obligaciones fiscales.
- Disminución de riesgos tributarios.
- Prevención de sanciones y contingencias fiscales.
- Mayor orden y control de la documentación empresarial.
- Incremento de la confiabilidad de la información contable.
- Optimización de procesos administrativos y financieros.
- Mejora del sistema de control interno.
- Mayor capacidad para tomar decisiones empresariales.

la relación entre auditoría y gestión tributaria constituye un factor clave para lograr una administración empresarial eficiente, ordenada y responsable. Mientras la gestión tributaria se encarga de planificar y administrar las obligaciones fiscales, la auditoría permite evaluar, verificar y mejorar los procedimientos aplicados. La integración de ambas herramientas permite reducir riesgos, fortalecer el cumplimiento normativo y garantizar que las empresas desarrollen sus actividades económicas con mayor seguridad y transparencia.

### **2.3. Importancia de la prevención tributaria en las empresas**

La prevención tributaria consiste en la aplicación de medidas, estrategias y procedimientos anticipados que tienen como finalidad reducir la posibilidad de errores, incumplimientos o situaciones de riesgo relacionadas con las obligaciones fiscales de una organización. Su importancia se encuentra en la capacidad que brinda a las empresas para detectar oportunamente posibles inconvenientes antes de que sean identificados por la administración tributaria durante una revisión o proceso de fiscalización.

Las organizaciones que implementan acciones preventivas logran mantener un mayor control sobre sus actividades contables y tributarias, debido a que realizan evaluaciones constantes de sus procesos internos. Esto permite identificar deficiencias, corregir errores en el momento adecuado y disminuir los costos adicionales que pueden generarse por multas, sanciones o incumplimientos frente a las obligaciones fiscales.

Asimismo, la prevención tributaria contribuye a una mejor planificación financiera, ya que permite que la empresa tenga conocimiento anticipado de los compromisos tributarios que debe cumplir. De esta manera, puede organizar sus recursos económicos de forma eficiente, evitar gastos inesperados y reducir problemas relacionados con la falta de liquidez ocasionada por obligaciones fiscales no previstas.

Además, una adecuada gestión preventiva fortalece la cultura tributaria dentro de la organización, debido a que promueve la responsabilidad de los trabajadores y responsables de cada área en el cumplimiento correcto de los procedimientos establecidos. Esto genera mayor compromiso con

el manejo adecuado de la información contable y tributaria.

### **Principales causas que generan sanciones de SUNAT**

Las sanciones aplicadas por SUNAT generalmente se producen debido a errores, incumplimientos o deficiencias en la administración de las obligaciones tributarias. Estas situaciones pueden afectar la estabilidad económica de las empresas y generar costos adicionales que podrían evitarse mediante una adecuada planificación y control fiscal.

Entre las principales causas que originan sanciones tributarias se encuentran las siguientes:

#### **Errores en las declaraciones tributarias**

Uno de los problemas más comunes dentro de la gestión tributaria empresarial es la presentación incorrecta de declaraciones fiscales. Esto puede ocurrir debido a errores en los cálculos de impuestos, información incompleta, registros contables incorrectos o datos que no reflejan la verdadera situación económica de la empresa.

Estas diferencias pueden ocasionar observaciones por parte de SUNAT y generar la necesidad de realizar correcciones o asumir sanciones correspondientes.

#### **Algunos ejemplos de errores frecuentes son:**

- Declaración incorrecta del Impuesto General a las Ventas (IGV).
- Diferencias en la determinación del Impuesto a la Renta.
- Errores en los pagos mensuales de tributos.
- Información inconsistente entre registros contables y declaraciones presentadas.

Para evitar estos problemas, es necesario realizar revisiones periódicas de la información tributaria antes de su presentación ante SUNAT, verificando que los datos sean correctos y estén debidamente sustentados.

### **Falta de documentación sustentadora**

Toda operación realizada por una empresa debe contar con documentos que permitan demostrar su existencia y validez. La ausencia de comprobantes de pago, contratos, órdenes de compra, informes u otros documentos de respaldo puede ocasionar que SUNAT desconozca determinados gastos, costos o créditos tributarios.

Una adecuada administración documental permite mantener organizada la información empresarial y facilita la demostración de la legalidad de las operaciones realizadas. Además, ayuda a responder de manera eficiente ante posibles requerimientos de la administración tributaria.

### **Deficiencias en los registros contables**

Los registros contables constituyen una fuente principal para determinar las obligaciones tributarias de una empresa. Cuando existen errores en los libros contables, registros incompletos, información desactualizada o falta de orden en los procesos contables, pueden generarse diferencias que afecten el correcto cumplimiento fiscal.

Por ello, es importante que las organizaciones mantengan procedimientos contables adecuados, realicen revisiones constantes y aseguren que la información registrada sea precisa, completa y confiable.

## **Desconocimiento de cambios normativos**

La legislación tributaria peruana presenta modificaciones constantes que pueden afectar la forma en que las empresas deben cumplir con sus obligaciones fiscales. Cuando una organización no se mantiene actualizada respecto a estos cambios, puede aplicar incorrectamente las normas o incumplir nuevos procedimientos establecidos.

La capacitación permanente del personal contable, administrativo y financiero representa una medida preventiva fundamental para reducir riesgos y garantizar una correcta aplicación de las disposiciones tributarias vigentes.

## **Estrategias para mejorar la gestión tributaria**

### **Implementación de controles internos tributarios**

El control interno tributario comprende un conjunto de procedimientos destinados a supervisar y verificar que las actividades relacionadas con impuestos se desarrollen correctamente. Su aplicación permite identificar errores, mejorar la organización y asegurar que la empresa cumpla adecuadamente con sus responsabilidades fiscales.

Entre las principales acciones de control se pueden considerar:

Revisar periódicamente las declaraciones tributarias.

Validar la documentación antes de registrar operaciones.

Definir responsables para cada proceso tributario.

Establecer procedimientos claros dentro de la organización.

Realizar conciliaciones entre información contable y tributaria.

Un sistema de control interno eficiente permite reducir la probabilidad de

errores y mejora la administración general de los procesos fiscales.

#### Realización de auditorías tributarias preventivas

La auditoría tributaria preventiva constituye una herramienta estratégica que permite evaluar el nivel de cumplimiento tributario de una empresa antes de una posible fiscalización por parte de SUNAT. Su objetivo principal es identificar riesgos, detectar inconsistencias y establecer recomendaciones de mejora.

Durante una auditoría preventiva se pueden revisar aspectos como:

- Declaraciones presentadas ante SUNAT.
- Libros y registros contables.
- Comprobantes de pago.
- Gastos aceptados tributariamente.
- Cálculo y determinación de impuestos.
- Documentos que sustentan las operaciones empresariales.

Los resultados obtenidos mediante este proceso permiten aplicar medidas correctivas y fortalecer los procedimientos internos de la organización.

#### Capacitación del personal

El nivel de conocimiento del personal encargado de los procesos tributarios influye directamente en el cumplimiento de las obligaciones fiscales. La falta de preparación puede generar errores que afecten la situación tributaria de la empresa.

Por esta razón, las organizaciones deben promover programas de capacitación continua relacionados con:

- Normativa tributaria vigente.
- Procedimientos establecidos por SUNAT.
- Uso de sistemas electrónicos tributarios.
- Actualizaciones fiscales.
- Cumplimiento de obligaciones formales.
- La preparación constante del personal contribuye a mejorar la calidad de los procesos y reducir riesgos tributarios.
- Uso de herramientas tecnológicas

La incorporación de tecnología en los procesos contables y tributarios ha permitido mejorar la eficiencia y precisión de la gestión fiscal. Los sistemas contables y plataformas digitales facilitan el registro, almacenamiento y análisis de información.

Entre los beneficios del uso tecnológico se encuentran:

Automatización de procesos contables.

Disminución de errores manuales.

Mejor control de documentos.

Elaboración rápida de reportes financieros.

Organización adecuada de información tributaria.

El uso de herramientas tecnológicas apropiadas permite desarrollar una gestión tributaria más ordenada, segura y eficiente.

Planificación tributaria como mecanismo preventivo

La planificación tributaria consiste en organizar las actividades económicas de la empresa considerando los efectos fiscales que pueden generar. Su objetivo es administrar correctamente las obligaciones tributarias dentro del marco legal vigente, evitando riesgos y aprovechando adecuadamente las alternativas permitidas por la normativa.

**Una adecuada planificación tributaria permite:**

- Preparar con anticipación el cumplimiento de obligaciones fiscales.
- Evitar pagos innecesarios derivados de errores o falta de organización.
- Utilizar correctamente beneficios tributarios establecidos por la ley.
- Mejorar la administración de recursos financieros.
- Reducir posibles contingencias fiscales.

Es importante señalar que la planificación tributaria no tiene como finalidad evitar ilegalmente el pago de impuestos, sino gestionar de manera eficiente las responsabilidades fiscales de la empresa cumpliendo con las disposiciones establecidas.

## **CAPITULO III.- Desarrollo de actividades programadas**

### **3.1. Desarrollo de actividades**

El despliegue de las acciones previstas del presente proyecto vinculado con "La fiscalización tributaria anticipada como táctica para optimizar la administración fiscal y eludir penalidades de SUNAT" arrancó con la programación de las fases necesarias para examinar la trascendencia de la anticipación fiscal dentro de las compañías comerciales. Esta etapa posibilitó fijar un esquema metódico de indagación, señalando los ejes primordiales, metas, orígenes de datos y pasos necesarios para llevar a cabo la investigación.

La programación facilitó la detección de la problemática ligada a las complicaciones que afrontan las sociedades peruanas en el acatamiento de sus deberes fiscales. Se contempló que numerosas entidades exhiben peligros impositivos debido a equivocaciones en anotaciones contables, ignorancia de regulaciones tributarias, carencia de supervisiones internas y fallas en la justificación documental de sus transacciones.

Durante esta etapa se fijaron las labores dirigidas a entender el

funcionamiento de la fiscalización tributaria anticipada, su vínculo con la administración impositiva y su significación como instrumento de prevención frente a eventuales multas aplicadas por SUNAT. Asimismo, se estableció la exigencia de examinar cómo una correcta administración fiscal puede aportar al reforzamiento de los flujos internos empresariales.

La programación del estudio permitió ordenar los datos de manera paulatina, comenzando con la exploración de nociones generales sobre auditoría, gestión tributaria y vigilancia interna, para después ahondar en la ejecución de métodos anticipatorios enfocados a disminuir contingencias impositivas.

### **1. Acopio y examen de datos sobre fiscalización tributaria**

Como parte de las labores estipuladas se efectuó el acopio de datos concernientes a la fiscalización tributaria, considerando su relevancia dentro de la administración corporativa. Esta faena facilitó la comprensión de que la fiscalización tributaria es un procedimiento de valoración que tiene como finalidad revisar el acatamiento de las obligaciones impositivas de una compañía mediante la inspección de documentos contables, registros económicos y procesos administrativos.

Durante el examen se detectó que la fiscalización tributaria no debe ser vista exclusivamente como una tarea correctiva empleada cuando existe una inspección, sino como una herramienta previsoras que permite adelantarse a posibles fallos y establecer correcciones antes de que acarreen repercusiones económicas o burocráticas.

Se valoraron los principales componentes que integran una fiscalización tributaria, como son:

- Inspección de declaraciones impositivas presentadas ante SUNAT.
- Evaluación de libros y anotaciones contables.
- Comprobación de recibos de pago.
- Análisis de gastos y costos justificados.
- Revisión del cálculo exacto de gravámenes.
- Evaluación de papeles de respaldo.

Esta actividad permitió reconocer que una fiscalización tributaria anticipada coadyuva a detectar desajustes y peligros impositivos que pueden perjudicar la coyuntura financiera de la compañía. Asimismo, favorece la elevación de la calidad de la información contable y el fortalecimiento de los flujos internos relacionados con las obligaciones tributarias.

## **2. Estudio de la administración tributaria corporativa**

Otra de las faenas ejecutadas consistió en examinar el concepto y la relevancia de la administración tributaria dentro de las compañías. Esta etapa facilitó la comprensión de que la administración tributaria abarca todas aquellas acciones relacionadas con la planeación, supervisión y acatamiento de las cargas impositivas.

Se detectó que una correcta administración tributaria posibilita que las empresas manejen apropiadamente sus responsabilidades impositivas, sorteando fallos que puedan provocar multas, recargos o penalidades por parte de SUNAT.

Durante el desarrollo de esta actividad se examinaron los principales elementos de una administración tributaria eficiente:

- Disposición adecuada de documentos impositivos.
- Registro exacto de transacciones económicas.
- Cumplimiento oportuno de declaraciones.
- Monitoreo permanente de obligaciones tributarias.
- Actualización frente a modificaciones normativas.

Asimismo, se determinó que una administración tributaria deficiente puede engendrar problemas financieros debido a desembolsos imprevistos, reparos fiscales y multas pecuniarias. Por ello, resulta imperativo que las corporaciones pongan en práctica tácticas preventivas que permitan perfeccionar sus procedimientos burocráticos y tributarios.

### **3. Detección de peligros impositivos corporativos**

Dentro de las labores estipuladas se efectuó la detección de los principales peligros impositivos que pueden manifestarse en las empresas peruanas. Esta faena permitió examinar las causas que originan contratiempos frente a la administración tributaria y cómo estos pueden incidir en la estabilidad financiera de una entidad.

Entre los peligros impositivos identificados se hallan:

**Equivocaciones en declaraciones fiscales:** Los yerros al presentar declaraciones tributarias simbolizan uno de los principales elementos de riesgo. Estos pueden generarse por cálculos erróneos, datos incompletos o discrepancias entre anotaciones contables y declaraciones presentadas.

**Carencia de documentación justificativa:** La ausencia de papeles que respalden las transacciones empresariales puede ocasionar que

determinados gastos o créditos impositivos sean desconocidos durante una inspección.

**Fallas en anotaciones contables:** Los registros contables incompletos, desactualizados o equivocados pueden afectar la determinación de gravámenes y generar observaciones tributarias.

**Falta de actualización normativa:** Los cambios constantes en la legislación impositiva pueden generar incumplimientos cuando las empresas no cuentan con personal capacitado o procedimientos adecuados.

El análisis de estos peligros facilitó la comprensión de la importancia de aplicar supervisiones preventivas y efectuar revisiones periódicas para disminuir la posibilidad de penalidades.

#### **4. Implementación del método anticipatorio mediante la fiscalización tributaria**

Una de las principales actividades ejecutadas fue examinar la implementación de la fiscalización tributaria anticipada como táctica de optimización empresarial. Se determinó que esta clase de auditoría permite evaluar la situación fiscal de una compañía antes de que SUNAT identifique eventuales irregularidades.

El método anticipatorio busca prevenir los contratiempos mediante la revisión constante de los procedimientos impositivos. Para ello, se consideran tareas como:

- Valoración del acatamiento de cargas fiscales.
- Revisión de datos contables.

- Detección de fallos tributarios.
- Sugerencia de acciones correctivas.
- Seguimiento de las mejoras aplicadas.

La auditoría anticipada permite que la compañía posea mayor conocimiento sobre su situación fiscal y pueda tomar decisiones oportunas para mitigar riesgos.

## **5. Valoración de la supervisión interna tributaria**

Como parte del avance del estudio se analizó la relevancia de la supervisión interna tributaria como mecanismo de prevención. Esta faena permitió reconocer que las supervisiones internas son fundamentales para garantizar que los procesos fiscales se ejecuten correctamente.

Un sistema de supervisión interna adecuado permite:

Vigilar el acatamiento de obligaciones tributarias.

Disminuir equivocaciones burocráticas.

Mejorar la organización de los documentos.

Definir responsabilidades dentro de la compañía.

Asegurar información contable fidedigna.

La valoración de la supervisión interna permitió detectar que las empresas con procedimientos estructurados tienen mayores posibilidades de eludir contingencias tributarias.

## **6. Sugerencia de mejoras para reforzar la administración tributaria**

Dentro de las labores estipuladas también se desarrolló el análisis de tácticas orientadas a optimizar la administración tributaria corporativa.

Estas sugerencias buscan fortalecer los procesos internos y reducir la posibilidad de penalidades.

Entre las principales mejoras planteadas se hallan:

**Implementación de revisiones periódicas:** Realizar evaluaciones constantes permite detectar fallos antes de la presentación de información ante SUNAT.

**Capacitación del personal:** La actualización permanente del equipo contable y burocrático permite aplicar correctamente las regulaciones tributarias.

**Organización documental:** Mantener documentos ordenados facilita la justificación de operaciones y disminuye riesgos durante inspecciones.

**Empleo de herramientas tecnológicas:** La utilización de sistemas contables permite perfeccionar el registro, control y almacenamiento de datos tributarios.

Estas mejoras contribuyen a desarrollar una gestión fiscal más eficiente y preparada ante modificaciones normativas.

## **7. Análisis de la función del contador en la fiscalización tributaria anticipada**

Otra actividad ejecutada fue la evaluación del papel del profesional contable dentro de la prevención tributaria. Se determinó que el contador cumple una función estratégica debido a que participa directamente en la elaboración, revisión y control de los datos financieros y fiscales.

Entre sus principales responsabilidades se hallan:

Examinar regulaciones tributarias.

Revisar anotaciones contables.

Detectar eventuales peligros impositivos.

Proponer tácticas de mejora.

Garantizar información fidedigna.

Actualmente, el contador no solo cumple roles operativos, sino que participa activamente en la planeación y toma de resoluciones empresariales.

#### **CAPITULO IV.- Resultados Obtenidos**

- Uno de los principales resultados obtenidos fue la identificación de la importancia de contar con una gestión tributaria organizada y planificada. Se determinó que las empresas que aplican procedimientos adecuados de control tienen mayores posibilidades de cumplir oportunamente con sus obligaciones fiscales, evitando errores que puedan generar multas, intereses o sanciones por parte de SUNAT.
- Asimismo, se evidenció que muchas contingencias tributarias se originan por deficiencias en los procesos internos de las organizaciones, tales como registros contables incorrectos, falta de documentación sustentatoria, desconocimiento de cambios normativos y ausencia de controles preventivos. Por ello, la aplicación de auditorías tributarias permite detectar estas situaciones antes de que generen consecuencias económicas negativas.
- Otro resultado importante fue comprobar que la auditoría tributaria preventiva permite realizar una evaluación anticipada de la situación fiscal de una empresa. Mediante la revisión de documentos contables,

declaraciones tributarias, comprobantes de pago y registros financieros, es posible identificar inconsistencias y establecer medidas correctivas que mejoren el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

- Además, se determinó que la auditoría preventiva contribuye al fortalecimiento del control interno empresarial. La implementación de procedimientos de revisión y supervisión permite mejorar la organización de la información tributaria, definir responsabilidades dentro de la empresa y establecer mecanismos que reduzcan la posibilidad de errores en los procesos fiscales.

## CONCLUSIONES

- La auditoría tributaria preventiva constituye una herramienta estratégica que permite a las empresas identificar oportunamente errores, deficiencias e incumplimientos relacionados con sus obligaciones fiscales, reduciendo la posibilidad de recibir sanciones por parte de SUNAT.
- La adecuada aplicación de procedimientos de auditoría tributaria contribuye al fortalecimiento de la gestión tributaria empresarial, debido a que permite mejorar el control de los procesos fiscales, mantener información confiable y garantizar el cumplimiento de la normativa vigente.
- Se determinó que muchas contingencias tributarias tienen su origen en problemas internos como registros contables incorrectos, falta de documentación sustentatoria, desconocimiento de normas fiscales y ausencia de controles adecuados, por lo que la prevención resulta fundamental para disminuir riesgos.
- La auditoría tributaria preventiva permite evaluar la situación fiscal de una empresa antes de una fiscalización, facilitando la detección de inconsistencias y la implementación de medidas correctivas que eviten consecuencias económicas negativas.
- El fortalecimiento del control interno tributario es un elemento esencial para mejorar la administración fiscal, ya que permite establecer procedimientos ordenados, definir responsabilidades y supervisar correctamente las operaciones relacionadas con impuestos.
- La gestión tributaria eficiente no solo implica cumplir con el pago de impuestos, sino también desarrollar una adecuada planificación,

organización y seguimiento de las obligaciones fiscales para evitar errores y optimizar los recursos empresariales.

- La capacitación permanente del personal contable y administrativo es necesaria para reducir riesgos tributarios, debido a que el conocimiento actualizado de las normas permite aplicar correctamente los procedimientos establecidos por SUNAT.
- La implementación de herramientas tecnológicas y sistemas contables adecuados favorece una gestión tributaria más eficiente, debido a que facilita el registro, control y análisis de la información financiera y fiscal.
- El profesional contable cumple un papel fundamental dentro de la prevención tributaria, ya que participa en la revisión de información financiera, identificación de riesgos y propuesta de estrategias orientadas al cumplimiento fiscal.
- La auditoría tributaria preventiva permite que las empresas adopten una cultura de prevención y mejora continua, pasando de una gestión reactiva a una administración anticipada que fortalece su sostenibilidad y crecimiento empresarial.

## RECOMENDACIONES

- Se recomienda que las empresas implementen auditorías tributarias preventivas de manera periódica con la finalidad de detectar posibles errores o riesgos fiscales antes de que sean identificados por SUNAT.
- Es recomendable fortalecer los sistemas de control interno tributario mediante procedimientos claros de revisión, supervisión y seguimiento de las obligaciones fiscales.
- Las organizaciones deben mantener actualizados sus registros contables y financieros, asegurando que la información presentada ante SUNAT sea correcta, completa y sustentada adecuadamente.
- Se recomienda mejorar la gestión documental mediante la organización y conservación adecuada de comprobantes de pago, contratos y demás documentos que respalden las operaciones empresariales.
- Las empresas deben promover programas constantes de capacitación para el personal encargado de las áreas contables, financieras y administrativas, con el objetivo de mantenerse actualizados frente a cambios normativos.
- Se recomienda implementar sistemas tecnológicos contables y tributarios que permitan automatizar procesos, reducir errores manuales y mejorar el control de la información fiscal.
- Las organizaciones deben desarrollar una adecuada planificación tributaria que permita anticipar obligaciones fiscales, administrar mejor sus recursos económicos y reducir posibles contingencias.
- Se recomienda realizar revisiones internas antes de presentar

declaraciones tributarias, verificando cálculos, registros y documentos sustentatorios para evitar inconsistencias ante SUNAT.

- Es importante que las empresas fortalezcan la comunicación entre las áreas contable, financiera y administrativa para mejorar la coordinación en el cumplimiento de las obligaciones tributarias.
- Se recomienda considerar la auditoría tributaria preventiva como una estrategia permanente de mejora empresarial y no únicamente como una actividad correctiva, con el propósito de garantizar una gestión fiscal eficiente, ordenada y responsable.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

1. Actualidad Empresarial. (2024). Manual tributario empresarial: Obligaciones tributarias y procedimientos fiscales en el Perú. Lima, Perú: Instituto Pacífico.
2. Alva Matteucci, M. (2023). Tratamiento tributario y contable de las principales operaciones empresariales. Lima, Perú: Instituto Pacífico.
3. Arias, F. (2019). El proyecto de investigación: Introducción a la metodología científica. Caracas, Venezuela: Editorial Episteme.
4. Bernal, C. A. (2016). Metodología de la investigación: Administración, economía, humanidades y ciencias sociales. Bogotá, Colombia: Pearson Educación.
5. Blanco Luna, Y. (2018). Auditoría integral: Normas y procedimientos. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
6. Cárdenas, R. (2021). Auditoría tributaria preventiva y su importancia en la gestión empresarial. Lima, Perú: Editorial Contable.
7. Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento. (2022). Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Londres, Reino Unido: IFAC.
8. Estupiñán Gaitán, R. (2021). Control interno y fraudes: Análisis de informe COSO. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
9. Flores Soria, J. (2020). Contabilidad financiera y tributaria aplicada a empresas. Lima, Perú: Centro de Especialización en Contabilidad.
10. Franklin, E. B. (2018). Auditoría administrativa: Gestión estratégica del cambio. México: Pearson Educación.
11. García, J. (2020). Planeamiento tributario y gestión fiscal empresarial. Lima, Perú: Editorial Gaceta Jurídica.

12. Gutiérrez, F. (2022). Gestión tributaria y cumplimiento fiscal en las organizaciones. Lima, Perú: Editorial Jurídica.
13. Hernández Sampieri, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2018). Metodología de la investigación. México: McGraw-Hill Education.
14. Horngren, C., Harrison, W., & Oliver, M. (2019). Contabilidad. México: Pearson Educación.
15. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (2020). Normas de auditoría, control de calidad y ética profesional. México: IMCP.
16. Mantilla, S. A. (2018). Auditoría del control interno. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
17. Moya, E. (2021). Administración tributaria y prevención de riesgos fiscales. Lima, Perú: Editorial Actualidad Empresarial.
18. Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE). (2021). Política tributaria y administración fiscal. París, Francia: OCDE.
19. Paredes, J. (2022). La auditoría tributaria como herramienta de control y prevención empresarial. Lima, Perú: Editorial Universitaria.
20. Pérez Chávez, J., & Fol Olguín, R. (2020). Auditoría fiscal y obligaciones tributarias. México: Tax Editores.
21. Ramírez, D. (2021). Contabilidad administrativa y toma de decisiones empresariales. México: McGraw-Hill.
22. Rojas, W. (2020). Gestión financiera y tributaria para empresas modernas. Lima, Perú: Editorial San Marcos.
23. Servicio de Administración Tributaria. (2022). Buenas prácticas de cumplimiento tributario empresarial. Lima, Perú.

24. Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT). (2025). Orientación tributaria, obligaciones fiscales y procedimientos administrativos. Lima, Perú.
25. Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT). (2025). Código Tributario Peruano y normas complementarias. Lima, Perú.
26. Torres, G. (2021). Auditoría financiera y tributaria: Métodos y procedimientos aplicados a empresas. Lima, Perú: Editorial Gestión Empresarial.
27. Valdivia, M. (2022). Tributación empresarial: Análisis práctico de obligaciones fiscales. Lima, Perú: Gaceta Jurídica.
28. Villegas, H. (2019). Curso de finanzas, derecho financiero y tributario. Buenos Aires, Argentina: Editorial Astrea.
29. Whittington, O. R., & Pany, K. (2020). Principios de auditoría. México: McGraw-Hill Education.
30. Zamora, A. (2023). Gestión tributaria preventiva y control interno como herramientas para evitar contingencias fiscales. Lima, Perú: Editorial Contable.

## ANEXOS

### Anexo 1.- Evidencia de similitud digital



Página 1 de 58 - Portada

Identificador de la entrega trn:oid::1:3597128297

## Delia Milagros Vargas Salvatierra

### “La auditoría tributaria preventiva como estrategia para mejorar la gestión tributaria y prevenir sanciones”

Titulos

REVISION 2026

Universidad Peruana de Ciencias e Informatica

#### Detalles del documento

Identificador de la entrega

trn:oid::1:3597128297

Fecha de entrega

18 jun 2026, 10:15 a.m. GMT-5

Fecha de descarga

7 jul 2026, 11:09 a.m. GMT-5

Nombre del archivo

TSP\_VARGAS\_SALVATIERRA\_DELIA\_MILAGROS.docx

Tamaño del archivo

82.7 KB

55 páginas

8023 palabras

53.387 caracteres



Página 1 de 58 - Portada

Identificador de la entrega trn:oid::1:3597128297

## 5% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...

### Filtrado desde el informe

- Bibliografía
- Texto citado

### Fuentes principales

- 5%  Fuentes de Internet
- 1%  Publicaciones
- 4%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

### Marcas de integridad

#### N.º de alertas de integridad para revisión

No se han detectado manipulaciones de texto sospechosas.

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.

## Fuentes principales

- 5% Fuentes de Internet
- 1% Publicaciones
- 4% Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

## Fuentes principales

Las fuentes con el mayor número de coincidencias dentro de la entrega. Las fuentes superpuestas no se mostrarán.

|   |                                                                                     |     |
|---|-------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1 | Internet                                                                            |     |
|   | repositorio.upci.edu.pe                                                             | 3%  |
| 2 | Internet                                                                            |     |
|   | docs.google.com                                                                     | <1% |
| 3 | Publicación                                                                         |     |
|   | Guillermo Eugenio Merino Hurtado, L. Morales Alvarado, Alberto Álvarez López, Ji... | <1% |
| 4 | Internet                                                                            |     |
|   | www.coursehero.com                                                                  | <1% |
| 5 | Internet                                                                            |     |
|   | repositorio.uvm.edu.ve                                                              | <1% |
| 6 | Trabajos del estudiante                                                             |     |
|   | Universidad Peruana de Ciencias e Informatica                                       | <1% |
| 7 | Trabajos del estudiante                                                             |     |
|   | Universidad Tecnologica del Peru                                                    | <1% |

## Anexo 2.- Autorización de publicación en repositorio



### FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL O TESIS EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UPCI

#### 1.- DATOS DEL AUTOR

Apellidos y Nombres: Vargas Salvatierra Delia Milagras  
DNI: 72920948 Correo electrónico: milavs2095@gmail.com  
Domicilio: Calle 2 piso 1 coop. vivienda Trabajadores al INS HZEL19  
Teléfono fijo: \_\_\_\_\_ Teléfono celular: 954121516

#### 2.- IDENTIFICACIÓN DEL TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL O TESIS

Facultad / Carrera: FCyN / Contabilidad, auditoría y finanzas  
Tipo: Trabajo de Suficiencia Profesional ☒ Tesis ( )  
Título del Trabajo de Suficiencia Profesional / Tesis:

"La auditoría tributaria preventiva como estrategia para  
mejorar la gestión tributaria y prevenir sanciones"

#### 3.- OBTENER:

Título Profesional ☒

#### 4. AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN EN VERSIÓN ELECTRÓNICA

Por la presente declaro que el documento indicado en el ítem 2 es de mi autoría y exclusiva titularidad, ante tal razón autorizo a la Universidad Peruana Ciencias e Informática para publicar la versión electrónica en su Repositorio Institucional (<http://repositorio.upci.edu.pe>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art23 y Art.33.

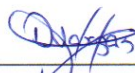
Autorizo la publicación de mi tesis (marque con una X):

☒ Sí, autorizo el depósito y publicación total.

( ) No, autorizo el depósito ni su publicación.

Como constancia firmo el presente documento en la ciudad de Lima, a los

05 días del mes de JUNIO de 2022.

  
FIRMA



HUELLA