

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
Escuela Profesional de Contabilidad



Una Institución Adventista

**Cumplimiento de obligaciones tributarias mediante Auditoria
Tributaria Preventiva en la Empresa de Transportes y Turismo
Cajamarca S.A.**

Trabajo de Investigación para obtener el Grado Académico de
Bachiller en Contabilidad y Gestión Tributaria

Autores:

Joel Fasanando Viena

Janeth Celica Flores Mosquera

Asesor:

Mstro. Manuel Amasifuen Reategui

Tarapoto, diciembre 2020

DECLARACIÓN JURADA DE AUTORÍA DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

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

DECLARO:

Que la presente investigación titulada: “**CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS MEDIANTE AUDITORIA TRIBUTARIA PREVENTIVA EN LA EMPRESA DE TRANSPORTES Y TURISMO CAJAMARCA S.A.**” constituye la memoria que presenta los estudiantes Joel Fasanando Viena y Célica Janeth Flores Mosquera para obtener el Grado Académico de Bachiller en Contabilidad y Gestión Tributaria, cuyo trabajo de investigación ha sido realizado en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

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

Y estando de acuerdo, firmo la presente declaración en la ciudad de Tarapoto, a los 17 días del mes de diciembre del año 2020.



Mtro. Manuel Amasifuen Reategui

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

En San Martín, Tarapoto, Morales, a 13 día(s) del mes de diciembre del año 2020 siendo las 16 horas,
se reunieron los miembros del jurado en la Universidad Peruana Unión Campus Tarapoto, bajo la dirección del (de la)
presidente(a) Dr. Amilino Sebastián Villafructe Dr. la Cruz
secretario(a) C.P.C. Erika Liliana Castro Carlos y los demás miembros
Mg. Juan Félix Guispe Gonzales

y el (la) asesor (a)

con el propósito de administrar el acto académico de sustentación del trabajo de

investigación titulado: Evaluación del cumplimiento de obligaciones tributarias mediante la auditoría tributaria preventiva en la empresa de transportes y turismo (ajumarca S.A).

de los (las) egresados (as): a) Joel Fasanando Viena

b) Célica Janeth Flores Mosquera

conducente a la obtención del grado académico de Bachiller en

Contabilidad y Gestión Tributaria

(Denominación del Grado Académico de Bachiller)

El Presidente inició el acto académico de sustentación bajo la modalidad Semipresencial invitando a los 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 pertinentes, las cuales fueron absueltas por los candidato (a)s. Luego, se produjo un receso para las deliberaciones y la emisión del dictamen del jurado.

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

Candidato/a (a): Joel Fasanando Viena

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
<u>Aprobado</u>	<u>14</u>	<u>C</u>	<u>Aceptable</u>	<u>Buena</u>

Candidato/a (b): Célica Janeth Flores Mosquera

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
<u>Aprobado</u>	<u>14</u>	<u>C</u>	<u>Aceptable</u>	<u>Buena</u>

(*) Ver parte posterior

Finalmente, el Presidente del jurado invitó a los 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

Asesora

Miembro

Miembro

Candidato/a (a)

Candidato/a (b)

Esta sustentación fue realizada de manera virtual o en línea de acuerdo con lo consigne el Reglamento General de Grados y Títulos.

Cumplimiento de obligaciones tributarias mediante Auditoria Tributaria Preventiva Empresa de Transportes y Turismo Cajamarca S.A.

Compliance with tax obligations through Preventive Tax Audit Empress de
Transports y Truism Cajamarca S.A.

Fasando Viena Joel¹, Flores Mosquera Janeth Cecilia²

*“EP. Contabilidad, Facultad de Ciencias Empresariales, Universidad Peruana
Unión*

Resumen

El presente artículo tiene como objetivo de evaluar el cumplimiento de obligaciones tributarias mediante la auditoria tributaria preventiva en la empresa de transportes y turismo Cajamarca S.A.. El estudio se desarrolló con un tipo de investigación descriptiva, siendo el diseño de investigación no experimental. La muestra estuvo conformada por 50 trabajadores de la empresa de transportes turismo Cajamarca, ubicada en la ciudad de Tarapoto. Para la recolección de datos se utilizó como técnica la lista de cotejo, estructurado en una serie de 12 ítems, calificados mediante una escala de Likert de 3 puntos, los cuales fueron aplicados a las dos variables. Para el análisis de datos se utilizaron tablas, y para una mayor comprensión de dichos resultados llegamos a las siguientes conclusiones en el objetivo general se notó que la empresa no cumple con las normas tributarias y por ende no cumple con las obligaciones tributarias, a pesar que por lo general es una multa de acuerdo a la normativa peruana y así se demuestra que la empresa de transportes y turismo Cajamarca S.A. debe realizar las auditorias preventivas para así poder evitar las posteriores contingencias tributarias las que ocasiona el incumplimiento de las obligaciones tributarias.

Palabras clave: Cumplimiento; Obligaciones tributarias; Auditoria preventiva.

Abstract

The objective of this article is to evaluate compliance with tax obligations through preventive tax audit in the transport and tourism company Cajamarca S.A.. The study

was developed with a type of descriptive research, the research design being non-experimental. The sample consisted of 50 workers from the Cajamarca tourism transport company, located in the city of Tarapoto. For data collection, the checklist was used as a technique, structured in a series of 12 items, rated using a 3-point Likert scale, which were applied to the two variables. For the data analysis, tables were used, and for a better understanding of these results we reached the following conclusions in the general objective, it was noted that the company does not comply with the tax regulations and therefore does not comply with the tax obligations, despite the fact that Usually it is a fine according to Peruvian regulations and thus it is shown that the transport and tourism company Cajamarca SA You must carry out preventive audits in order to avoid subsequent tax contingencies that cause non-compliance with tax obligations.

Keywords: Compliance; Tax obligations; Preventive audit.

1. Introducción

La importancia del estudio de la presente investigación se orienta a tener en cuenta la evaluación del cumplimiento de las obligaciones tributarias mediante la auditoría tributaria preventiva, para así contar con un buen sistema de cumplimiento tributario, el cual tendrá como beneficiario a los trabajadores de la empresa de transportes y turismo Cajamarca S.A., en la misma se consideraron diferentes antecedentes, dentro de los cuales se destaca los más importantes:

Meléndez (2019) realizó una Tesis titulada “Auditoría tributaria preventiva, una necesidad en las micro y pequeñas empresas de Tarapoto”. Universidad Peruana Unión. Tarapoto, Perú. Cuyo objetivo general es demostrar que la auditoría tributaria preventiva es una necesidad en los micros y pequeñas empresas de la ciudad de Tarapoto. Utilizando un tipo de investigación descriptiva, y diseño no experimental de corte transversal. Llegando a las siguientes conclusiones: En lo relacionado a la evaluación del nivel de aplicación del impuesto a la renta en las Micro y Pequeñas empresas de la ciudad de Tarapoto, se afirma que la mayoría de contribuyentes no cumple con ajustar en la declaración jurada las diferencias temporales o permanentes por impuesto a la renta, la mayoría no realiza las depreciaciones de acuerdo a la normatividad tributaria, la mayoría no realiza provisiones por cuentas de cobranza dudosa de acuerdo con los requisitos establecidos en las normas del impuesto a la renta, esto se ve reflejado en los resultados que indican un 58.4% de respuestas negativas al respecto. En lo concerniente a la evaluación del nivel de aplicación de los libros y registros vinculados a asuntos tributarios en las Micro y Pequeñas empresas de la ciudad de Tarapoto, se afirma que la mayoría de contribuyentes no legaliza antes de su uso los libros y registros contables vinculados con

asuntos tributarios, la mayoría no realiza la anotación de las operaciones en el registro de ventas y registro de compras respetando el atraso máximo permitido de 10 días hábiles, la mayoría no realiza el empaste de los registros y libros contables que se llevan utilizando hojas sueltas, continuas o computarizadas, dentro de los tres primeros meses del ejercicio gravable siguiente, generalmente esperan varios años hasta que exista algún requerimiento de la administración tributaria, esto porque los resultados indican que un 61.9% son respuestas negativas.

Gamarra y otros (2015) realizaron la Tesis titulada “Auditoria tributaria preventiva como mecanismo para reducir contingencias tributarias en las empresas de transportes de la provincia de Huancayo”. Universidad Nacional del centro del Perú. Huancayo, Perú. Cuyo objetivo general es determinar como la auditoria tributaria reduce las contingencias tributarias en las empresas de transportes de carga por carretera de la provincia de Huancayo. Teniendo como tipo de investigación aplicada. Llegando a las siguientes conclusiones: se evidencia que en las empresas de transporte de carga por carretera de la provincia de Huancayo, la aplicación de una auditoria tributaria preventiva serviría como mecanismo para reducir las futuras contingencias tributarias que se presenten ante un proceso de fiscalización por parte de la administración tributaria, pues según los datos obtenidos, la mayoría de los contribuyentes desconoce cuál es la importancia de este tipo de auditoria tal como se muestra en la Tabla N° 9 (p. 146); así mismo, consideran necesaria la contratación de una asesoría especializada que les permita cumplir con el pago correspondiente de tributos, y no seguir incrementando el porcentaje de recaudación por multas que tiene la SUNAT cada año, tal como se observa en los gráficos presentados en la descripción de la realidad problemática.

1.1. Situación Tributaria

En el marco democrático en el que las decisiones de gasto y de impuestos se toman conjuntamente la estructura tributaria existente, cualquiera que sea, deberá suponerse que ha sido establecida con pleno conocimiento de sus consecuencias, lo que refleja el consentimiento de la sociedad en cuanto a que los beneficios de las acciones financiadas por el Estado más que compensan todos los costos de la tributación. (Bird 2003, pp. 24-25).

1.2. Impacto Económico de las Contingencias Tributarias

Según Montesinos y Vela (2012) define lo siguiente: se considera contingencia a todo aquello que supone falta de cancelación o reconocimiento de la obligación del mismo respecto a cualquier impuesto que desconcierte el normal funcionamiento económico de toda empresa.

1.3. Cumplimiento de Obligaciones Tributarias en Base a la Auditoría Preventiva

Según el Glosario Tributario, en la tercera edición, hecho por el Instituto de Administración Tributaria de la SUNAT, indica que: Se define como un control sistemático y crítico, que utiliza muchas técnicas y procedimientos con el objetivo de verificar el grado de cumplimiento de las obligaciones tributarias tanto formales como sustanciales de todos los contribuyentes. Se realiza o desarrolla o ejecuta teniendo en cuenta las normas y leyes tributarias vigentes en el periodo a fiscalizar y los principios de contabilidad generalmente aceptados, para establecer una conciliación entre los aspectos legales e interventores y así pensar la base imponible y los tributos que afectan al contribuyente auditado.

2. Materiales y Métodos

2.1. Participantes

En la presente investigación se identifica una población de 50 trabajadores de la empresa de transportes y turismo Cajamarca, en la ciudad de Tarapoto y nuestra muestra fue no probabilística, intencional de 25 trabajadores.

2.2. Instrumentos

El instrumento utilizado es un cuestionario de preguntas, que consta de 12 ítems, tiene dos variables. El primero cumplimiento de obligaciones tributarias y la segunda auditoria preventiva, y 2 dimensiones que son auditoria interna y la auditoria tributaria.

2.3. Análisis de datos

Los datos fueron analizados con el IBM® SPSS Statistics versión 26.

Para evaluar el cumplimiento de las obligaciones tributarias se aplicó la lista de cotejo, elaborando tablas en el sistema estadístico SPSS para la interpretación de la información, de la misma manera con la siguiente variable que es auditoria preventiva.

2.4. Enfoque, tipo y diseño de investigación

En este estudio se utiliza un enfoque descriptivo y un diseño no experimental.

este tipo de estudios consiste en la descripción y el estudio profundo de las variables tal y como se encuentran, es decir en su contexto natural. (Baptista, Hernandez, y Fernandez; 2015).

Es de diseño no experimental porque no se manipulan las variables de estudio y se observan los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos (Baptista, Hernandez, y Fernandez; 2015).

3. Resultados y Discusión

3.1. Análisis descriptivo

3.1.1. *Objetivo N° 01: Analizar la situación tributaria actual de la empresa de servicios de transporte Nueva Cajamarca SAC.*

Tabla N° 01

Verificación de activos

Se verifica que todos los activos estén incluidos en el Estado de Situación Financiera					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	11	44,0	44,0	44,0
	No	14	56,0	56,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

Interpretación:

En la tabla 01 se puede observar que el 44% de los encuestados si verifican que todos los activos estén incluidos en el estado de situación financiera y el 56% no verifican que todos los activos estén incluidos en el estado de la situación financiera.

Tabla N° 02

Verificación de las facturas

Verificar que las facturas de compra no se encuentren doblemente contabilizadas					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado

Válido	Si	21	84,0	84,0	84,0
	No	4	16,0	16,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

Interpretación:

En la tabla 02 se puede observar que el 84% de los encuestados si verifican que las facturas de compra no se encuentren doblemente contabilizadas y el 16% no verifican que las facturas de compra no se encuentren doblemente contabilizadas.

Tabla N° 03

Endeudamiento con alguna entidad financiera

Conocer si la empresa tiene endeudamiento con alguna entidad financiera e identificarlo.					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	13	52,0	52,0	52,0
	No	12	48,0	48,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

Interpretación:

En la tabla 03 se puede observar que el 52% de los encuestados si conocen que la empresa tiene endeudamiento con alguna entidad financiera e identificarlo y el 48% no conocen que la empresa tiene endeudamiento con alguna entidad financiera e identifica.

Tabla N° 04

Tipo de cambio de operaciones extranjeras

Verificar el tipo de cambio de las operaciones en moneda extranjera.					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	15	60,0	60,0	60,0
	No	10	40,0	40,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

Interpretación:

En la tabla 04 se puede observar que el 60% de los encuestados si verifican el tipo de cambio de las operaciones en moneda extranjera y el 40% no verifican el tipo de cambio de las operaciones en moneda extranjera.

3.1.2. Objetivo N°02: Determinar el impacto económico de las contingencias

tributarias en la empresa de servicios de transporte Nueva Cajamarca SAC.

Tabla N° 05

Verificar los gastos de representación

Verificar que los gastos de representación correspondan al límite permitido según el artículo 37° de la Ley del Impuesto a la Renta.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	11	44,0	44,0	44,0
	No	14	56,0	56,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

Interpretación:

En la tabla 05 se puede observar que el 44% de los encuestados si verifican los gastos de representación correspondiente al límite permitido según el artículo 37° ley impuesto a la renta y el 56% no verifican los gastos de representación correspondiente al límite permitido según el artículo 37° ley impuesto a la renta.

Tabla N° 06

Verificar los gastos deducidos

**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)**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	12	48,0	48,0	48,0
	No	13	52,0	52,0	100,0

Total	25	100,0	100,0
-------	----	-------	-------

Interpretación:

En la tabla 06 se puede observar que el 48% de los encuestados si verifican los gastos deducidos para la determinación de renta de tercera categoría estén contempladas en el artículo 37° de la ley del impuesto a la renta y el 52% no verifican los gastos deducidos para la determinación de renta de tercera categoría estén contempladas en el artículo 37° de la ley del impuesto a la renta.

Tabla N° 07

Software contable

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

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	18	72,0	72,0	72,0
	No	7	28,0	28,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

Interpretación:

En la tabla 07 se puede observar que el 72% de los encuestados si comprueban que el software contable utilizado por la empresa es eficiente e integrado y el 28% no comprueban que el software contable utilizado por la empresa es eficiente e integrado.

Tabla N° 08

Ingresos, costos y gastos

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

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	17	68,0	68,0	68,0
	No	8	32,0	32,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

Interpretación:

En la tabla 08 se puede observar que el 68% de los encuestados si corresponden al periodo contable los ingresos, costos y gastos incurridos por la empresa y el 32% no corresponden al periodo contable los ingresos, costos y gastos incurridos por la empresa.

Tabla N° 09

Verificación de depreciación de bienes muebles e inmuebles

Verificar si la depreciación de bienes muebles, inmuebles, planta y equipo se realiza de forma correcta.					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	19	76,0	76,0	76,0
	No	6	24,0	24,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

Interpretación:

En la tabla 09 se puede observar que el 76% de los encuestados si verifican la depreciación de bienes muebles e inmuebles planta y equipo se realiza de forma correcta y el 24% no verifican la depreciación de bienes muebles e inmuebles planta y equipo se realiza de forma correcta.

Tabla N° 10

Analizar del costo de servicio

Analizar la determinación del costo del servicio.					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	20	80,0	80,0	80,0
	No	5	20,0	20,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

Interpretación:

En la tabla 10 se puede observar que el 80% de los encuestados si analizan la determinación del costo del servicio y el 20% no analizan la determinación del costo del servicio.

Tabla N° 11

Evaluación de ingresos del periodo

Evaluar los ingresos del periodo a comparación de otros.					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	19	76,0	76,0	76,0
	No	6	24,0	24,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

Interpretación:

En la tabla 11 se puede observar que el 76% de los encuestados si evalúan los ingresos del periodo a comparación de otros y el 24% no evalúan los ingresos del periodo a comparación de otros.

Tabla N° 12

Verificación de costos y gastos de acuerdo a las normas tributarias

Verificar los costos y/o gastos que correspondan a lo establecido por las normas tributarias.					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	17	68,0	68,0	68,0
	No	8	32,0	32,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

Interpretación:

En la tabla 12 se puede observar que el 68% de los encuestados si verifican los costos y gastos que corresponden a lo establecido por las normas tributarias y el 32% no verifican los costos y gastos que corresponden a lo establecido por las normas tributarias.

3.1.3. *Objetivo general: Evaluar el cumplimiento de obligaciones tributarias mediante la auditoria tributaria preventiva en la empresa de transportes y turismo Cajamarca S.A.*

Después de las evaluaciones realizadas en el aspecto del cumplimiento de las obligaciones tributarias en la empresa de transportes y turismo Cajamarca S.A., se aprecia que la empresa no cumple a cabalidad con las normas tributarias ya que queda expuesta a multas de acuerdo a la normativa peruana y la empresa de transportes y turismo Cajamarca S.A. debe realizar las auditorias preventivas para así poder evitar las posteriores contingencias tributarias las que ocasiona el incumplimiento de las obligaciones tributarias.

4. Conclusiones

Las siguientes conclusiones que se presentan a continuación están de acuerdo a los objetivos específicos y general del presente trabajo.

En el objetivo general se notó que la empresa no cumple con las normas tributarias y por ende no cumple con las obligaciones tributarias, a pesar que por lo general es una multa de acuerdo a la normativa peruana y así se demuestra que la empresa de transportes y turismo Cajamarca S.A. debe realizar las auditorias preventivas para así poder evitar las posteriores contingencias tributarias las que ocasiona el incumplimiento de las obligaciones tributarias.

En cuanto al primer objetivo específico se concluyó que la situación tributaria de la empresa de servicios de transporte Nueva Cajamarca SAC., En la tabla 01 se puede observar que el 44% de los encuestados si verifican que todos los activos estén incluidos en el estado de situación financiera y el 56% no verifican que todos los activos estén incluidos en el estado de la situación financiera. En la tabla 02 se puede observar que el 84% de los encuestados si verifican que las facturas de compra no se encuentren doblemente contabilizadas y el 16% no verifican que las facturas de compra no se encuentren doblemente contabilizadas.

En el segundo objetivo se determinó que en la tabla 05 se puede observar que el 44% de los encuestados si verifican los gastos de representación correspondiente al límite permitido según el artículo 37° ley impuesto a la renta y el 56% no verifican los gastos de representación correspondiente al límite permitido según el artículo 37° ley impuesto a la renta. En la tabla 06 se puede observar que el 48% de los encuestados si verifican los gastos deducidos para la determinación de renta de tercera categoría estén contempladas en el artículo 37° de la ley del impuesto a la renta y el 52% no verifican los gastos

deducidos para la determinación de renta de tercera categoría estén contempladas en el artículo 37° de la ley del impuesto a la renta.

Recomendaciones

Se recomienda analizar con mayor profundidad, la dimensión que tiene relación con la variable gestión.

Se recomienda realizar a la empresa de transportes y turismo Nueva Cajamarca SAC., auditorias preventivas para que la empresa pueda tener en cuenta las contingencias posteriores y para así cumplir con las obligaciones tributarias correspondientes.

Agradecimientos

Nuestro agradecimiento a Dios, por su amor, por las bendiciones que nos da, día a día.

Agradecemos también a nuestras familias por el apoyo incondicional y la fortaleza en cada momento.

Referencias

Baptista, P., Hernandez, R., & Fernandez, C. (2015). Libro Metodologia de la investigacion 6ta edicion. Editorial Mcgraw-Hill / Interamericana Editores, S.A. De C.V.

Bird, R., & Zolt, E. (2005). Rethinking redistribution: Tax policy in an era of rising inequality. *UCLA Law Review*, 52, 1627-1695.

Gamarra, Eybe e Hinostroza, Viviana. (2015). “Auditoria tributaria preventiva como mecanismo para reducir contingencias tributarias en las empresas de transportes de la provincia de Huancayo”. Universidad Nacional del centro del Perú. Huancayo, Perú.

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

de la SUNAT. Recuperado de

<https://www.google.com/search?q=Glosario+Tributario%2C+3ra+Edici%C3%B3n%2C+elaborado+por+el+Instituto+de+Administraci%C3%B3n+Tributaria+de+la+SUNAT.&oq=Glosario+Tributario%2C+3ra+Edici%C3%B3n%2C+elaborado+por+el+Instituto+de+Administraci%C3%B3n+Tributaria+de+la+SUNAT.&aqs=chrome..69i57j0j4&sourceid=chrome&ie=UTF-8>

Meléndez, Jheny. (2019). “Auditoria tributaria preventiva, una necesidad en las micro y pequeñas empresas de Tarapoto”. Universidad Peruana Unión. Tarapoto, Perú.

Montesinos, V. y Vela, M. (2012). La auditoría en España. España: Universidad de Valencia.