

Optimización fiscal estratégica: el impacto de la auditoría preventiva en los gastos no deducibles del sector telecomunicaciones en Miraflores, 2024

Stephanie C. Tapia Gamarra¹, Jorge M. Chávez Díaz²

¹Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Perú

²Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Perú

Resumen

El objetivo es determinar si la Auditoría Tributaria Preventiva (ATP) influye en los gastos no deducibles en las empresas de telecomunicaciones del distrito de Miraflores en el año 2024. La metodología tiene enfoque cuantitativo, nivel correlacional y diseño no experimental y transversal. Se utilizó el tipo de muestreo probabilístico con la fórmula estadística (para poblaciones finitas) sobre una población 117 personas. Se empleó el cuestionario como instrumento de recolección de datos para una muestra de 86 personas en escala de Likert. Los resultados confirman que la auditoría tributaria preventiva influye significativamente en los gastos no deducibles. Esto fue verificado conforme a la prueba de confiabilidad de Cronbach con 92.9%; asimismo, se aplicó Kolmogorov y, para la prueba de hipótesis general, se aplicó Spearman, donde se obtuvo un coeficiente de correlación de 65.1%, lo que posiciona a las variables con un nivel de correlación positiva moderada. Se concluye que estudios futuros podrían tomar en consideración de la aplicación de la ATP en diferentes sectores económicos y con diferentes tamaños de empresa. Asimismo, se podría considerar si existe impacto de la ATP a largo plazo y, por otro lado, la asimilación por parte de la ATP de herramientas de ciencia de datos y software aplicados. En este sentido, la inteligencia artificial podría ser de gran aporte a los procesos de auditoría tributaria.

Palabras clave: gastos no deducibles, auditoría tributaria preventiva, impuesto a la renta, telecomunicaciones, Miraflores

Strategic fiscal optimization: the impact of preventive auditing on non-deductible expenses in the telecommunications sector in Miraflores, 2024

Abstract

To determine if the Preventive Tax Audit (ATP) influences the non-deductible expenses in the telecommunications companies of the district of Miraflores, in the year 2024. The methodology has a quantitative approach, correlational level, and non-experimental, cross-sectional design. Probabilistic sampling was used with the statistical formula (for finite populations) on a population of 117 people. The questionnaire was used as a data collection instrument for a sample of 86 people on a Likert scale. The results confirm that the preventive tax audit significantly influences non-deductible expenses, this was verified according to Cronbach's reliability test with 92.9%, Kolmogorov was also applied and for the general hypothesis test Spearman was applied, where a correlation coefficient of 65.1% was obtained, which positions the variables with a moderate positive correlation level. Future studies could take into consideration the application of PTA in different economic sectors and with different company sizes. Also, it could be considered whether there is an impact of PTA in the long term and, on the other hand, the assimilation by PTA of data science tools and applied software. In this sense, artificial intelligence could be of great contribution to tax audit processes.

Keywords: **non-deductible expenses, preventive tax audit, income tax, telecommunications, Miraflores**

Otimização fiscal estratégica: o impacto da auditoria preventiva sobre as despesas não dedutíveis no setor de telecomunicações em Miraflores, 2024

Resumo

Determinar se a Auditoria Fiscal Preventiva (ATP) influencia as despesas não dedutíveis em empresas de telecomunicações no distrito de Miraflores, no ano de 2024. A metodologia tem uma abordagem quantitativa, nível correlacional e desenho não experimental e transversal. A amostragem probabilística foi usada com a fórmula estatística (para populações finitas) em uma população de 117 pessoas. O questionário foi usado como instrumento de coleta de dados para uma amostra de 86 pessoas em uma escala Likert. Os resultados confirmam que a auditoria fiscal preventiva influencia significativamente as despesas não dedutíveis, o que foi verificado de acordo com o teste de confiabilidade de Cronbach com 92,9%, Kolmogorov foi aplicado e, para o teste de hipótese geral, Spearman foi aplicado, obtendo-se um coeficiente de correlação de 65,1%, o que posiciona as variáveis com um nível de correlação positivo moderado. Estudos futuros poderiam levar em consideração a aplicação do PTA em diferentes setores econômicos e com diferentes tamanhos de empresa. Além disso, poderia ser considerado se há um impacto de longo prazo do PTA e, por outro lado, a assimilação pelo PTA de ferramentas e softwares de ciência de dados aplicados. Nesse sentido, a inteligência artificial poderia ser de grande contribuição para os processos de auditoria fiscal.

Palavras-chave: **despesas não dedutíveis, auditoria fiscal preventiva, imposto de renda, telecomunicações, Miraflores**

1. Introducción

El marco tributario peruano se caracteriza por su complejidad y constante evolución, lo que impone significativos retos para las empresas en cuanto a la actualización y cumplimiento normativo. Este panorama incrementa el riesgo de errores y omisiones en las obligaciones fiscales, un desafío que la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria aborda mediante inspecciones rigurosas. En este contexto, la auditoría tributaria preventiva emerge como una solución estratégica que permite a las empresas anticiparse a posibles contingencias, minimizar las sanciones y ajustar sus prácticas fiscales a las normativas vigentes. Una de sus principales ventajas radica en la identificación y corrección de gastos no deducibles antes de presentar las declaraciones tributarias, lo cual optimiza la carga fiscal y garantiza la deducibilidad conforme a lo estipulado por la ley.

La investigación aplicada en el sector de telecomunicaciones en Miraflores durante el año 2024 resalta la importancia que tiene la ATP como una herramienta indispensable para mitigar los gastos no deducibles de un periodo fiscal. Este estudio respalda el argumento de León (2018), quien afirma que la aceptación y relevancia de esta práctica han crecido debido a los beneficios que ofrece a las empresas, los cuales incluyen la correcta determinación del cumplimiento sustancial y formal de sus obligaciones fiscales. En definitiva, la ATP no solo fortalece la seguridad tributaria de las empresas, sino que también se alinea con la necesidad de una gestión fiscal proactiva y eficiente.

Yacolca et al. (2022) afirman que la auditoría tributaria preventiva está exclusivamente centrada en el ámbito tributario, ya que su objetivo es brindar al área de gerencia un análisis exhaustivo y otorgarle las recomendaciones puntuales para optimizar la carga tributaria. Por ello, resaltan la importancia de dicha implementación como parte de su sistema de prevención de posibles riesgos tributarios.

Lo anterior coincide con Flores y Ramos (2019) quienes sostienen que la normativa tributaria es un sistema tributario que se basa en un marco conceptual y jurídico donde se incluyen los principios constitucionales diseñados para restringir el ejercicio del poder tributario del Estado frente a contribuyentes y los ciudadanos del territorio. Se debe tener en cuenta que este poder debe ejercerse dentro de límites previamente establecidos, lo que garantiza que no haya arbitrariedades.

Con respecto a la investigación, se tiene como problema general: ¿De qué manera la auditoría tributaria preventiva influye en los gastos no deducibles en las empresas de telecomunicaciones del Distrito de Miraflores, año 2024?

Y se plantearon los siguientes tres objetivos específicos : ¿De qué manera el planeamiento de la ATP influye en la identificación de los gastos sujetos a límites en las empresas de telecomunicaciones año 2024?, ¿En qué medida la ejecución de la ATP incide en la identificación de los gastos no aceptados en las empresas de telecomunicaciones, año 2024? y ¿En qué medida el Informe Final de la ATP influye en la determinación de los gastos no deducibles de trabajadores independientes en las empresas de telecomunicaciones año 2024?

Se considera lo planteado por Canani (2020) quien afirma que deben ser realistas los gastos para cumplir con el requisito propuesto y pueda ser considerado fehaciente. Es decir, se tiene que demostrar que se llevó a cabo el gasto en el periodo determinado por la empresa.

El objetivo general es determinar si la auditoría tributaria preventiva influye en los gastos no deducibles en las empresas de telecomunicaciones del distrito de Miraflores, del año 2024. Mientras que los objetivos específicos son demostrar de qué manera el planeamiento de la ATP influye en la determinación de los gastos sujetos a límites, determinar en qué medida la ejecución de la ATP incide en la identificación de los gastos no aceptados y explicar en qué medida el Informe Final de la ATP influye en la determinación de los gastos no deducibles de trabajadores independientes del periodo ya mencionado.

2. Revisión de la Literatura

Cuando las labores de Auditoría Tributaria las ejecuta la Administración Tributaria se identifica la naturaleza pública del ente y, por lo tanto, se observa que sus objetivos se dirigen a establecer la correcta determinación de los impuestos bajo su administración. Esto incluye el uso de las facultades establecidas en el Código Tributario para administrar sanciones e infracciones (Madrid, 2024; Rubio, 2024). Por otro lado, cuando la Auditoría Tributaria es ejercida por entidades privadas se configura la Auditoría Tributaria Preventiva, y, por lo tanto, sus fines son distintos. No obstante, es cierto que deben determinar la veracidad de las declaraciones presentadas y aquellas inconsistencias, así como el estudio de aplicabilidad de las normas en su contexto, entre otras (Canaza, 2023; Castillo del Águila, 2021; Purizaca, 2019).

Se encontraron diversos antecedentes con respecto al tema. Por ejemplo, Sobrado (2023) tuvo como objetivo general demostrar de qué manera la auditoría tributaria preventiva se relaciona con los riesgos tributarios en las empresas del sector industrial. Adicionalmente, por un lado, Agüero (2021) concluyó, mediante su trabajo de investigación, que sus resultados estadísticos evidenciaron una correlación positiva muy fuerte entre sus variables, la ATP y el manejo de los riesgos en el cumplimiento del pago de impuestos, con un coeficiente de correlación de $r = 0.999$. Por otro lado, Jorge & Mendoza (2023) identificaron una relación significativa entre la auditoría tributaria preventiva y las contingencias fiscales en las estaciones de servicios del distrito de Chilca en 2022.

Con respecto a la variable de gastos no deducibles, Hurtado (2022) logró concluir que se demuestra la importancia que tiene la planificación de la auditoría tributaria preventiva como un elemento esencial para un buen desarrollo y cumplimiento eficaz del proceso. Además, su objetivo principal es poder reforzar la prevención de riesgos, lo que permite corregir posibles contingencias fiscales y evitar multas a la compañía.

García & Alva (2015) sostienen que deben deducirse aquellas erogaciones que estén debidamente documentadas conforme a las disposiciones legales, ya que se entiende que estos están contemplados como necesarios para la generación de renta de la empresa. Adicionalmente, Guallupo (2022) concluyó en su investigación que la ATP reduce en efecto las contingencias tributarias, ya que en ella se puede detectar los errores tributarios y proceder a la corrección respectiva.

Cabe resaltar el tímido crecimiento de la utilización de software de auditoría en las empresas especializadas en el servicio de revisión fiscal, aunque se observa una evolución moderada en su uso por parte de la Administración Tributaria – SUNAT (Chávez-Díaz et al., 2012, 2024). Sin embargo, a nivel global cobra cada vez mayor importancia los sistemas de información y, por supuesto, la inteligencia artificial en las labores de contabilidad y auditoría (Chávez-Díaz et al., 2024).

3. Metodología

La metodología es de tipo cuantitativo. La población fue de 117 personas identificadas como laborantes en el sector telecomunicaciones en el distrito de Miraflores y, según la fórmula de población finita, se ha obtenido una muestra de 86 personas. Además, se utilizó como técnica una encuesta y el cuestionario fue distribuido a través de Google Forms, el cual fue compartido por redes sociales (WhatsApp) y, posteriormente, fueron procesados mediante SPSS.

Para Sampieri et al. (2010), el nivel correlacional se enfoca en poder determinar el nivel de asociación entre dos o más variables. Para lograr ello se mide cada una de las variables involucradas, posteriormente se cuantifica y analiza la conexión entre ellas; además, se tiene en consideración que estas correlaciones se fundamentan en hipótesis que son sometidas a comprobaciones respectivas. Se considera de diseño no experimental, pues no se manipulan intencionalmente las variables estudiadas, es decir, consiste en estudios donde las variables independientes no se alteran deliberadamente para evaluar su impacto en otras variables (Hernández & Mendoza, 2018).

Además, es no experimental porque permite observar las variables tal como ocurren de manera natural en su contexto, ya que su propósito es poder analizarlas. Finalmente, es transversal porque se basa en la respectiva recopilación de información en un único tiempo específico, pues el objetivo principal es describir las variables y, por consecuencia, busca analizar la incidencia en un momento determinado (Sampieri et al., 2010). La matriz de operacionalización de variables puede observarse en la tabla 1.

Tabla 1

Matriz de Operacionalización de variables

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
Variable de estudio Auditoría tributaria preventiva	Planeamiento	Trabajo preliminar Evaluación de control Interno Programa de auditoría
	Ejecución	Normatividad tributaria Papeles de trabajo Trabajo de ejecución
	Informe Final	Comunicación Dictamen de auditoría Recomendaciones
Variable de estudio Gastos No Deducibles	Gastos sujetos a límites	Gastos con Boleta de Venta Gastos de Representación Gastos de viajes del personal Donaciones no autorizadas Gastos de vehículos
	Gastos No aceptados	Multas y sanciones Gastos sin comprobante de pago Gastos personales Gastos por servicios no prestados
	Gastos no deducibles de trabajadores independientes	Viáticos Gastos generales Prestador de servicio

Los procedimientos que fueron llevados a cabo para la investigación fueron la recolección de información mediante el cuestionario para la obtención de los datos; posteriormente, se realizó el proceso de recolectar, procesar y analizar los datos en SSPS. Cabe precisar que la encuesta fue un trabajo realizado mediante la escala de Likert y el respectivo análisis. Adicionalmente, se aplicó la prueba de Alfa de Cronbach para medir el grado de confiabilidad donde se obtuvo un 92.9%, el cual muestra que es excelentemente consistente como se observa en la tabla 2.

Tabla 2

Fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,929	38

Fuente: SSPS Vs. 26

4. Resultados

En este apartado, se detallarán los resultados obtenidos de la auditoría tributaria preventiva y los gastos no deducibles en el sector telecomunicaciones del año 2024.

Prueba de Normalidad

Se aplicó Kolmogorov porque la muestra aplicada en la encuesta es mayor que 50 personas. Particularmente, para este estudio, nuestra muestra lograda aplicada es de 86 como se puede ver en la tabla 3.

Tabla 3

Kolmogorov – Smirnov

Kolmogorov – Smirnov ^a			
	Estadístico	Gl	Sig.
VI	,161	86	,001
VD	,170	86	,001

P(sig.) ≤ .05 = “la distribución no es anormal (asimétrica) y se aplica Rho de Spearman”.

P(sig.) ≥ .05 = “la distribución es normal (simétrica) y se aplica Correlación de Pearson”.

Análisis: Se determina que los ítems de la variable independiente “Auditoría tributaria preventiva” y la variable dependiente “Gastos no deducibles” es menor a 0.05. Se concluyó que los datos no tienen una distribución normal y se aplicó una prueba no paramétrica, como Spearman.

Prueba para la Hipótesis General (ver Tabla 4)

H₁: La Auditoría Tributaria Preventiva influye favorablemente en los gastos no deducibles en las empresas del distrito de Miraflores, del año 2024, como se puede evidenciar en la tabla 4.

H₀: La Auditoría Tributaria Preventiva no influye favorablemente en los gastos no deducibles en las empresas del distrito de Miraflores, del año 2024, como se puede evidenciar en la tabla 4.

Tabla 4

Spearman

			VI	VD
RHo de Spearman	VI	Coefficiente de correlación	1,000	,061**
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	86	86
	VD	Coefficiente de correlación	,061**	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	86	86

** . La correlación es significativa en el nivel 0,001 (bilateral).

Análisis: El p (valor) es $0.001 < 0.05$, por ello, se rechaza la hipótesis nula y se considera cierta la influencia de la ATP en los gastos no deducibles de las empresas de telecomunicaciones en Miraflores en el año 2024.

Por otro lado, se observa que el coeficiente de correlación de Spearman es 0.651, lo cual ubica a las variables con un nivel de correlación positiva moderada.

Prueba de Hipótesis Específicas 1

H₁: El planeamiento de la ATP influye de manera positiva en la identificación de los gastos sujetos a límites en las empresas de telecomunicaciones en el año 2024. Esto se puede observar en la tabla 5.

H₀: El planeamiento de la ATP no influye de manera positiva en la identificación de los gastos sujetos a límites en las empresas de telecomunicaciones en el año 2024. Esto se puede observar en la tabla 5.

Tabla 5

Correlaciones

			V1VDFINAL	V1VIFINAL
RHo de Spearman	V1VDFINAL	Coeficiente de correlación	1,000	,363**
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	86	86
	V1VIFINAL	Coeficiente de correlación	,363**	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	86	86

** . La correlación es significativa en el nivel 0,001 (bilateral).

Análisis: El p (valor) es $0.001 < 0.05$, por lo que se rechaza la hipótesis nula y se concluye que el planeamiento de la ATP influye positivamente en la identificación de los gastos sujetos a límites en las empresas de telecomunicaciones en el año 2024.

El coeficiente de correlación de Spearman es 0.363, el cual sitúa a las variables con un nivel de correlación positiva baja en el planeamiento de la auditoría tributaria y los gastos sujetos a límites.

Prueba de Hipótesis Específicas 2

H₁: La ejecución de la auditoría tributaria incide de manera positiva en la identificación de los gastos no aceptados en las empresas de telecomunicaciones en el año 2024. Esto se puede observar en la tabla 6.

H₀: La ejecución de la auditoría tributaria no incide de manera positiva en la identificación de los gastos no aceptados en las empresas de telecomunicaciones en el año 2024. Esto se puede observar en la tabla 6.

Tabla 6

Correlaciones no paramétricas

			VID2Ejec	VDD2GNA
RHo de Spearman	Ejecución	Coefficiente de correlación	1,000	,530**
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	86	86
	Gastos No aceptados	Coefficiente de correlación	,530**	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	86	86

** . La correlación es significativa en el nivel 0,001 (bilateral).

Análisis: El p (valor) es $0.001 < 0.05$, por ello, se rechaza la hipótesis nula y se acepta que la ejecución de la ATP incide de manera positiva en la identificación de los gastos no aceptados en las empresas de telecomunicaciones en el año 2024.

El coeficiente de correlación de Spearman es 0.530, el cual, ubica a las variables con un nivel de *correlación positiva moderada* entre la ejecución de la auditoría tributaria y los gastos no aceptados.

Prueba de Hipótesis Específicas 3

H₁: El informe final de la ATP influye de manera positiva en la determinación de los gastos no deducibles de trabajadores independientes en las empresas de telecomunicaciones en el año 2024. Esto se puede observar en la tabla 7.

H₀: El informe final de la ATP influye de manera positiva en la determinación de los gastos no deducibles de trabajadores independientes en las empresas de telecomunicaciones en el año 2024. Esto se puede observar en la tabla 7.

Tabla 7

Correlaciones

			D3VIOK	D3VDOK
RHo de Spearman	D3VIOK	Coeficiente de correlación	1,000	,399**
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	86	86
	D3VDOK	Coeficiente de correlación	,399**	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	86	86

** . La correlación es significativa en el nivel 0,001 (bilateral).

Análisis: El p (valor) es $0.001 < 0.05$, por lo que rechazamos la hipótesis nula y se acepta que el Informe Final de la ATP influye positivamente en la determinación de los gastos no deducibles de trabajadores independientes en las Empresas de Telecomunicaciones año 2024.

El coeficiente de correlación de Spearman es 0.399, el cual sitúa las variables en el límite entre un nivel de *correlación positiva baja* y moderada en el informe de la ATP y los gastos no deducibles de los trabajadores independientes.

5. Discusión de Resultados

La Auditoría Tributaria Preventiva, como se ha demostrado, es una herramienta de prevención de riesgos tributarios que permite a las empresas identificar y, a su vez, aprovechar los beneficios que dicha práctica ofrece de manera evidente. Además, consiste en la examinación de la situación tributaria de un periodo. Este es un proceso en sí mismo compuesto por una serie de acciones u operaciones que están orientadas a lograr alcanzar un objetivo. Dichos procedimientos deberán garantizar la confianza plena y necesaria para emitir una opinión, los cuales permitirán considerar alternativas para realizar las tareas correspondientes.

Los hallazgos se alinean con los resultados de Sobrado (2023) quien menciona que la auditoría tributaria preventiva disminuye los riesgos tributarios de la entidad. La planificación constituye la etapa inicial del proceso como tal, por ello, es fundamental identificar y así evaluar todos los posibles riesgos que se puedan dar y que permitan detallar de manera precisa el alcance de la auditoría. Por su parte, el informe representa en sí el documento oficial que es elaborado por el auditor experto y que es dirigido a la entidad en el cual se presentan los hallazgos obtenidos juntamente con las recomendaciones.

Además, los resultados obtenidos respaldan lo señalado por Hurtado (2022), quien pone en evidencia que la planificación preventiva de la auditoría tributaria es esencial para el cumplimiento eficaz. Asimismo, se anticipan los posibles riesgos en la gestión de la empresa y evitan las multas y sanciones.

Los valores de correlación obtenidos en relación con otros estudios que han considerado la normativa de impuestos en el Perú presentan resultados similares, es decir, valores entre 0.651 y 0.696 (Quispe et al.,2023). De esta manera, se refuerza el carácter oportuno y necesario de los procesos de auditoría preventiva aplicados a empresas en el Perú.

6. Conclusiones

Con relación a la hipótesis general, se ha evidenciado una asociación de las variables según el resultado de correlación de Spearman. Por este motivo, se ha establecido que existe relación entre la auditoría tributaria preventiva y los gastos no deducibles, por ello, se concluye que la implementación de esta herramienta es importante dentro de las empresas de telecomunicaciones.

Con respecto a la hipótesis específica N°1, se puede afirmar que el planeamiento tributario de la ATP influye positivamente en la identificación de los gastos sujetos a límites en el año 2024. Asimismo, teniendo en consideración los resultados de Spearman aplicados en SPSS, se puede concluir que la etapa de planeamiento es importante porque el auditor se familiariza con la naturaleza del negocio de la empresa y recibe la documentación importante para su análisis respectivo.

Con respecto a la hipótesis específica N°2, se puede confirmar que la ejecución de la ATP influye de forma positiva en la identificación de los gastos no aceptados en las empresas de telecomunicaciones 2024, con una asociación del 53%, según el resultado de correlación de Spearman. Esta confirmación va a permitir comprobar de manera directa el análisis de los gastos no aceptados para evitar así multas por dichos períodos.

Con respecto a la hipótesis específica 3, se puede afirmar que el informe final de la ATP sí influye positivamente en la determinación de los gastos no deducibles de trabajadores independientes en las empresas de telecomunicaciones del año 2024. Se evidenció la importancia de la auditoría tributaria como una opción eficiente para reducir riesgos tributarios.

Según los hallazgos obtenidos se recomienda aplicar dicha herramienta a las empresas del sector ya mencionado con el propósito de ubicar, detectar, recomendar, informar con respecto a las inconsistencias y fallas en el área tributaria de las empresas. Se debe tener en consideración que la auditoría tributaria preventiva se aplica para validar la correcta y transparente aplicación y determinación del impuesto anual con la intención de regularizar antes de posibles multas por parte de la Administración Tributaria – SUNAT.

7. Referencias bibliográficas

Agüero, E. (2021). *Relación entre la Auditoría Tributaria Preventiva y el manejo de los Riesgos en el incumplimiento del pago de los impuestos en la empresa Berries del Perú SAC*. [Tesis de maestría, Universidad Nacional Federico Villarreal].

<https://hdl.handle.net/20.500.13084/5929>

Alva, M., Flores, J., Effio, F., Mamani, Y., Luque, L, Oyola, C., Reyes, V., Ramos, G., Aguado, D., Valdiviezo, J. y Mamani, J. (2017). *Cierre contable y tributario 2017, gastos deducibles y reparos tributarios: Vol. I*. Editorial Instituto Pacífico.

Alva, M., Valdiviezo, J.A., García J.L., Effio, F. Mamani, Y., Reyes, V., Basilio, C. y Ramos, G. (2019). *Cierre Contable y Tributario 2019 Gastos Deducibles y reparos tributarios: Vol. I*. Editorial Instituto Pacífico.

Apablaza, M. (2021). *Análisis de los Gastos Rechazados y su tributación con el Artículo 21, a la luz de la Ley N°21.210* [Universidad de Chile].

<https://repositorio.uchile.cl/handle/2250/183169>

Arias, P. y Abril, R. (2019). *Manual práctico del Impuesto a la Renta Empresarial: Vol. I*. Editorial El Búho EIRL.

Bernal, J.A. (2018). *Manual Práctico del Impuesto a la Renta 2017-2018: Vol. I*. Editorial Instituto Pacífico.

Bernal, J. A. (2022). *Principales costos y gastos deducibles: Vol. I*. Editorial Instituto Pacífico.

Cachay, J. (2018). *Vehículos: Gastos deducibles: Vol. I*. Editorial El Búho.

Canani, J. (2020). *Reparos al Impuesto a la Renta por calificación de Operaciones como no fehacientes.: Vol. I*. Editorial El Búho EIRL.

Canaza Choque, Y. A. (2023). *Influencia de la Auditoría Tributaria Preventiva en las Contingencias Tributarias en la Droguería Distribuidora CFARM Juliaca, 2022* [Tesis de licenciatura, Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez].

<https://repositorio.uancv.edu.pe/items/aeb775cc-1844-4af5-bbc0-8a383c922de1>

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

Quipukamayoc, 29(59), 85–94. <https://doi.org/10.15381/quipu.v29i59.17352>

Castillo, G. (2021). *Auditoría tributaria preventiva del impuesto general a las ventas en empresas de calzado de la Asociación de Pequeños Industriales y Artesanos de Trujillo (APIAT) año 2017*. [Tesis de maestría, Universidad Mayor de San Marcos].

<https://cybertesis.unmsm.edu.pe/item/9b4ecff3-d7ea-4013-988d-62aa0312ae40>

Chávez-Díaz, J. M. (2012). Los softwares de auditoría en el procedimiento de Fiscalización. En Instituto Aduanero y Tributario (Ed.), *La Facultad de Fiscalización de la SUNAT* (pp. 59–71). <https://repositorio.sunat.gob.pe/handle/SUNAT/133>

Chávez-Díaz, J. M. (2024). Evolución de las Computer Assisted Audit Techniques en el proceso de Fiscalización Tributaria, 2024. *Cátedra Villarreal Posgrado*, 3(1), 21–30. <https://doi.org/10.62428/rcvp2024311774>

Chávez-Díaz, J. M., Aquino-Perales, L., De-Velazco-Borda, J. L., Villagómez-Chinchay, J. A., & Flores-Sotelo, W. S. (2024). Artificial intelligence in accounting and auditing: bibliometric analysis in Scopus 2020-2023. *Indonesian Journal of Electrical Engineering and Computer Science*, 36(2), 1319. <https://doi.org/10.11591/ijeecs.v36.i2.pp1319-1328>

Flores, J.R. y Ramos, G. (2019). *Manual tributario 2019*. Editorial Instituto Pacífico.

García, J.L y Alva, M. (2015). *Teoría y práctica del I. R. ejercicio 2014- 2015: Vol. I*. Editorial Pacífico.

Guallupo, C. (2022). Auditoría tributaria preventiva como mecanismo para reducir contingencias tributarias en la empresa Transportes Virgen de Chapi, en el periodo 2019. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(1), 1646–1665. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i1.1603

Guamán, S., León. G. y Vidal. J. (2019). Evaluación Tributaria de los Gastos Deducibles y No Deducibles y su incidencia en la Determinación del Impuesto a la Renta. *Eumed. Net*. <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/02/evaluacion-tributaria-gastos.html>

Hernández, R. & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la Investigación, las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. Editorial Mc Graw Hill Education

Herrada, M. (2020). *Principales gastos cuya deducción se encuentra sujeta a Límites.: Vol. I*. Editorial El Búho EIRL.

Herrada, M. (2021). *Declaración Jurada Anual 2020, pautas para la correcta elaboración: Vol. I*. Editorial Imprenta El Búho EIRL.

Hurtado, D. (2022). *Auditoría Tributaria Preventiva como Herramienta de Gestión para Disminuir el Riesgo Fiscal* [Tesis de maestría, Pontificia Universidad Católica del Ecuador]. <https://repositorio.puce.edu.ec/handle/123456789/38435>

Jorge. C.& Mendoza, C. (2023). *Auditoría tributaria preventiva y las contingencias tributarias en las estaciones de servicio del distrito de Chilca 2022* [Tesis de maestría, Universidad Continental]. <https://hdl.handle.net/20.500.12394/13661>

Layme, M. Q., Layme, W. Q., Daza, S. C., Quispe, J. C., Pozzi, R. H. H., Mamani, R. S., & Apaza, L. A. H. (2023). Preventive Tax Audit and Refunds Linked to the General Sales Tax of Exporting Companies in the Province of Tambopata, Peru. *Revista de Gestão Social e Ambiental*, 17(6), e03829. <https://doi.org/10.24857/rgsa.v17n6-029>

León, M. (2018). *Auditoría tributaria preventiva y procedimiento de fiscalización*. Editorial Instituto Pacifico.

Madrid, S. (2024). *Auditoría tributaria preventiva y la rentabilidad de la empresa Hipercentro EIRL – Lima, 2023* [Tesis de licenciatura, Universidad Católica de Trujillo, Benedicto XVI].

<https://repositorio.uct.edu.pe/items/5f7b4af9-180d-47ae-aefa-dfd56f0ceb46>

Medina, C. (2024). *Los Gastos No Deducibles en la Determinación del Impuesto a la Renta del rubro Restaurantes en la Región Lima, Período 2022*. [Tesis de maestría, Universidad San Martín de Porres]. <https://repositorio.usmp.edu.pe/handle/20.500.12727/14101>

Meza, T. (2024). *La auditoría tributaria preventiva y su relación con las obligaciones tributarias de las farmacias y boticas del distrito de Chaupimarca, Pasco 2022*. [Tesis de maestría, Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión].

<http://repositorio.undac.edu.pe/handle/undac/4257>

Morales, J. y Chávez, J. (2023). *Casos prácticos aplicados al Impuesto a la Renta, IGV y código tributario: Vol. I*. Editorial El Búho EIRL.

Morales, J y Herrada, M. (2022). *SOS Tributario: Vol. I*. Editorial El Búho.

Naranjo, A. (2024). *Análisis de gastos no deducibles en la conciliación tributaria y su impacto en la determinación del Impuesto a la Renta de personas naturales obligadas a llevar contabilidad en la ciudad de Guayaquil, Ecuador 2023*. [Tesis de maestría, Universidad Católica De Santiago De Guayaquil].

<http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/23248>

Pacherres, P. (2020). *Los gastos no deducibles tributariamente en el estado de resultados del Grifo Grupo Rega Servicios SAC: 2013*. [Tesis de maestría, Universidad San Pedro Vicerrectorado Académico].

<https://repositorio.usanpedro.edu.pe/items/938584c8-3fb5-4d0a-b141-09f71f142d06>

Purizaca, C. (2019). *La Auditoría Tributaria Preventiva y las Obligaciones Tributarias en las empresas comerciales de la Provincia de Huaura* [Tesis de maestría, Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión].

<https://repositorio.unjpsc.edu.pe/handle/20.500.14067/5726>

Quintanilla-Gavilanes, J., Moreira-Basurto, C., Quintanilla-Castellanos, J., y Quintanilla-Bonilla, A. (2024). Manejo de la auditoría tributaria como herramienta preventiva de infracciones y sanciones administrativas en la empresa privada. *593 digital Publisher CEIT*, 9(5), 722–733. <https://doi.org/10.33386/593dp.2024.5.2593>

Quispe Layme, M., Quispe Layme, W., Cairo Daza, S., Cuse Quispe, J., Hidalgo Pozzi, R. H., Surco Mamani, R., & Holgado Apaza, L. A. (2023). Preventive Tax Audit and Refunds Linked to the General Sales Tax of Exporting Companies in the Province of Tambopata, Peru. *Revista de Gestão Social e Ambiental*, 17(6).

<https://doi.org/10.24857/rgsa.v17n6-029>

Ramos, G. (2017). *Gastos Deducibles; Viaje, movilidad y vehículos.: Vol. I*. Editorial Pacífico.

Revilla, P. (2022). *La Auditoría Tributaria Preventiva y las Infracciones Tributarias en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura*. [Tesis de maestría, Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión]. <http://hdl.handle.net/20.500.14067/7309>

Reyes, M. (2015). *Auditoría Tributaria* (3era ed.). Editorial Instituto Pacífico.

Rubio Vásquez, L. M. (2024). *Auditoría tributaria preventiva y contingencias tributarias en la empresa Los Heraldos Contratistas Generales S.A.C., Chota - 2022* [Universidad Nacional Autónoma de Chota].

<https://repositorio.unach.edu.pe/handle/20.500.14142/476>

Rumalda, R.; Alva, M. & Luque, L. (2019). *Manual de Infracciones y Sanciones Tributarias. Perú: Vol. I*. Editorial Pacífico.

Sampieri, R; Fernández, C; Baptista, P. (2010). *Metodología de la investigación* (5° ed.). McGraw Hill.

Sobrado, V. (2023). *La auditoría tributaria preventiva y los riesgos tributarios en las empresas industriales de Puente Piedra-Lima 2020*. [Tesis de maestría, Universidad Nacional Mayor de San Marcos].

<https://cybertesis.unmsm.edu.pe/item/35312af9-997d-4ebc-b0cf-c4ba0d07def8>

SUNAT. (1999, 1 de febrero). *Resolución de Superintendencia N°007-99-SUNAT - Reglamento de Comprobantes de Pago*.

<https://www.sunat.gob.pe/legislacion/comprob/reglamento.html>

SUNAT. (2004, 8 de diciembre). *D.S. N°179-2004-EF-TUO de la Ley del Impuesto a la Renta*.

Ventura, J. (2016). *Aplicación de procedimientos de auditoría tributaria preventiva a procesos contables de Empresas Cafetaleras, Ocotlán 2014*. [Tesis de maestría, UNAM-Managua] <https://repositorio.unan.edu.ni/id/eprint/2707/>

Yacolca, D., Gamba, C., Bravo, J., Lara, J., Montesinos, A., León, M., Sarmiento, J., Nava, J., Mejía, V., Villalobos, S., Guevara, M. y Huamán, M. (2022). *Procesal Tributario*. Editorial Instituto Pacífico.

Fecha de recepción: 19/11/2024

Fecha de aceptación: 30/11/2024

Correspondencia: stephanie.tapiag@unmsm.edu.pe