

DOI: <https://doi.org/10.56712/latam.v5i4.2443>

La auditoría tributaria interna como mecanismo para reducir la contingencia tributaria en una agencia de viajes mayorista C.T.C. Tours SAC

The internal tax audit as a mechanism to reduce the tax contingency in a wholesale travel agency C.T.C. Tours SAC

Julian Maximo Mallcco Chuquiyaui

Julian.mallcco@unmsm.edu.pe

<https://orcid.org/0009-0005-1255-3045>

Universidad Nacional Mayor de San Marcos

Lima – Perú

Artículo recibido: 15 de julio de 2024. Aceptado para publicación: 30 de julio de 2024.
Conflictos de Interés: Ninguno que declarar.

Resumen


El presente trabajo de investigación tiene por objetivo demostrar que la auditoría tributaria interna es un medio para reducir la contingencia tributaria, que debido a constantes cambios y actualizaciones en las normas tributarias y el desconocimiento conlleva a la contingencia tributaria. La investigación es de enfoque cuantitativo, con alcance descriptivo y el diseño que se utilizó es no experimental y transeccional, las técnicas empleadas para la recolección de datos fueron entrevistas y cuestionario. Entre los principales resultados se determinó que no existe control interno orientado a cumplir las obligaciones tributarias a fin evitar contingencia tributaria y disminuir el riesgo de sanciones. Por último, entre las principales conclusiones tenemos que la carencia de una auditoría tributaria interna en la agencia de viajes mayorista C.T.C. TOURS SAC aumenta la contingencia tributaria.

Palabras clave: auditoría interna, auditoría tributaria, contingencia tributaria, planificación tributaria, control interno, obligación tributaria e infracción y sanción

Abstract

The objective of this research work is to demonstrate that the internal tax audit is a means to reduce the tax contingency, which due to constant changes and updates in tax regulations and ignorance leads to tax contingency. The research has a quantitative approach, with a descriptive scope and the design used is non-experimental and transectional, the techniques used for data collection were interviews and questionnaire. Among the main results, it was determined that there is no internal control aimed at complying with tax obligations in order to avoid tax contingency and reduce the risk of sanctions. Finally, among the main conclusions we have that the lack of an internal tax audit in the wholesale travel agency C.T.C. TOURS SAC increases the tax contingency.

Keywords: internal audit, tax audit, tax contingency, tax planning, internal control, tax obligation and infringement and sanction

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

Cómo citar: Mallcco Chuquiyaui, J. M. (2024). La auditoría tributaria interna como mecanismo para reducir la contingencia tributaria en una agencia de viajes mayorista C.T.C. Tours SAC. *LATAM Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades* 5 (4), 2623 – 2636.
<https://doi.org/10.56712/latam.v5i4.2443>

INTRODUCCIÓN

La historia nos revela que los negocios y la economía ha tenido y siguen en evolución, así como, la recaudación de los tributos, que, desde sus orígenes preincas, el tributo ha tenido variación en su forma, pero mantiene el mismo objetivo de buscar la satisfacción de la comunidad. Sin embargo, en la agencia de viajes mayorista C.T.C. Tours SAC presenta debilidades internas en los procesos administrativos que ocasiona contingencias tributarias con una pérdida económica por infracción y sanción ante una eventual fiscalización por la administración tributaria; por tal motivo la presente investigación busca evidenciar la relación entre la Auditoría Tributaria Interna y la contingencia tributaria, que implica establecer normas de conducta y conciencia tributaria con el objetivo de disminuir la contingencia tributaria.

La investigación se justifica en demostrar la importancia de la auditoría tributaria interna en la agencia, debido a la falta de aplicación de las normas tributarias de manera adecuada en el proceso contable.

Sin afán de debatir entre una auditoría tributaria preventiva externa y una auditoría tributaria interna, ambas tienen por objetivo prevenir. Sin embargo, existe una diferencia en cuanto al tiempo en el que se realiza. En otras palabras, la auditoría tributaria preventiva es realizada a solicitud y luego de la ocurrencia de los hechos; como dice León (2018) se trata de analizar la información contenida en las declaraciones juradas presentadas, tanto la determinación del impuesto, como la de carácter informativo y el cumplimiento de otras obligaciones tributarias. Mientras que la auditoría tributaria interna, es parte del proceso y se ejecuta antes de los hechos. Esta práctica garantiza la corrección inmediata de alguna falencia. Tal como nos menciona León (2018) que la implementación de procedimientos garantiza el cálculo exacto de los tributos, y la vez aprovecha los beneficios tributarios aplicando la legislación vigente.

El desarrollo de la investigación es demostrar que la conjunción de las teorías de la auditoría tributaria interna es una acción oportuna en la revisión, evaluación y aprobación de las operaciones económicas, bajo el cumplimiento de las disposiciones contables y tributarias, se puede aplicar en la realidad para evitar las contingencias tributarias.

La investigación se justifica en la trascendencia y beneficio que puede ser la auditoría tributaria interna en la agencia de viajes mayorista C.T.C. Tours SAC, con la determinación de funciones, que buscará dar reglas y procedimientos a la ejecución de cada operación económica.

Como nos dice Santillana (2013) "(...) la función de la auditoría interna en una organización es amplia e involucra aspectos como los siguientes: revisar y evaluar la eficacia en las operaciones, la confiabilidad en la información financiera y operativa, (...)" (p. 11).

La presente investigación nos permite afianzar que la auditoría tributaria interna es un proceso interno que ayuda a mejorar de manera oportuna en las acciones y decisiones en una operación económica.

Ante la indiferencia de los directivos a las normas tributarias por desconocimiento y la complejidad de entendimiento, la investigación permite comprender que establecer un proceso de auditoría tributaria interna, será de mucha utilidad en estos tiempos de cambios.

En esta investigación el aporte será demostrar que un proceso de auditoría tributaria interna en la empresa permite dar solución oportuna y aplicación de las normas vigentes debido a los constantes cambios en la legislación.

Coincidimos con Yaya(2019) que la auditoría tributaria es la verificación de bases tributarias que influye favorablemente en la valoración de la empresa.

Benavides (2019) sostiene que la auditoría tributaria es una herramienta que previene y ayuda a reducir en un porcentaje relevante a la infracciones y sanciones de las obligaciones formales que tenga la empresa en la determinación del impuesto general a las ventas e impuesto a la renta de tercera categoría en la empresa.

Lozano y Narvaez (2021) presenta que la Auditoría Tributaria es una herramienta para la gestión empresarial, permite conocer la situación tributaria, detectar errores en sus registros u operaciones que pudieran afectar los resultados financieros y que es de gran beneficio para tomar decisiones adecuadas y corregir ciertas irregularidades y así brindar la certeza de que los impuestos han sido calculados de forma correcta.

Quispe, Rosas y Balcazar (2021) señala que una empresa que no cuenta con un plan de tributación tiene mayor contingencia tributaria, para tal caso se debe aplicar un planeamiento tributario para evitar las contingencias tributarias.

Ramos (2023) presenta que a mayor conocimiento de las normas tributarias menor será la contingencia tributaria.

Espinoza et al., (2023) señala que debe existir un mayor conocimiento de las obligaciones tributarias, de las posibles sanciones que puede acarrear su incumplimiento, así como el contexto de las empresas, los sectores económicos y el sistema de tributación de cada país y de aquellos con los que se tiene una relación comercial, de manera que se genere una mejor cultura tributaria, donde más contribuyentes se unan de forma voluntaria, y con ello se cumplan las responsabilidades en materia de impuestos

Tapia, Rueda de León y Silva (2017) la auditoría interna surge para afianzar los resultados de control interno de las empresas para reducir y evitar riesgos, así como proteger sus activos cumpliendo las disposiciones legales.

Ante las coincidencias de los autores en la importancia de una auditoría interna, el objetivo de la investigación es demostrar de qué manera se relaciona la Auditoría Tributaria Interna con la contingencia tributaria. Para ello se plantea la pregunta ¿De qué manera se relaciona la auditoría tributaria interna con la contingencia tributaria? En contexto la hipótesis plantea que La auditoría tributaria interna se relaciona significativamente con la contingencia tributaria.

METODOLOGÍA

La presente investigación es de enfoque cuantitativo, tipo de investigación según su alcance es descriptivo y correlacional. El diseño de esta investigación es no experimental y de diseño de investigación transeccionales o transversal.

La investigación es de enfoque cuantitativo, que se caracteriza en la medición de los sucesos entre las variables, comentada por Bernal (2010)

En esa misma línea, Bernal (2010) menciona que la investigación es correlacional que examina las relaciones entre variables y precisa que no es causa de la otra variable.

Del mismo modo, Carrasco (2005) menciona que el diseño de investigación no experimental se debe a la falta de la manipulación deliberada de las variables que solo estudia la realidad después de lo ocurrido.

En la investigación se determinó como población y muestra, a 30 trabajadores administrativos de la empresa, los cuales fueron encuestadas a través Google forms.

Para la selección de muestra no se usó procedimientos de selección al azar tal como indica Malhotra (2008), sino más bien la muestra se basó en el juicio del investigador. Entre estas técnicas que se utilizó son:

Muestreo por conveniencia: son muestra que serán seleccionados por el investigador, según el lugar o el momento de la investigación.

Muestreo por juicio: son muestras que serán seleccionadas en base a un juicio que de acuerdo a la experiencia del investigador podrá elegir.

La encuesta cuenta con 32 ítems, las mismas que fueron procesadas con el software estadístico spss 26.

Tabla 1

Indicadores

Dimensiones	Indicadores	Ítems
1. Planificación Tributaria	Control interno	1 – 4
	Estrategia financiera	5 – 8
2. Cumplimiento de las obligaciones tributarias	Obligaciones formales	9 -12
	Obligaciones sustanciales	13 – 16
3. Procedimiento de determinación y fiscalización	Verificación	17 – 20
	Fiscalización	21 – 24
4. Infracciones y Sanciones tributarias	Infracciones	25 – 28
	Sanciones	29 – 32

Fuente: elaboración propia.

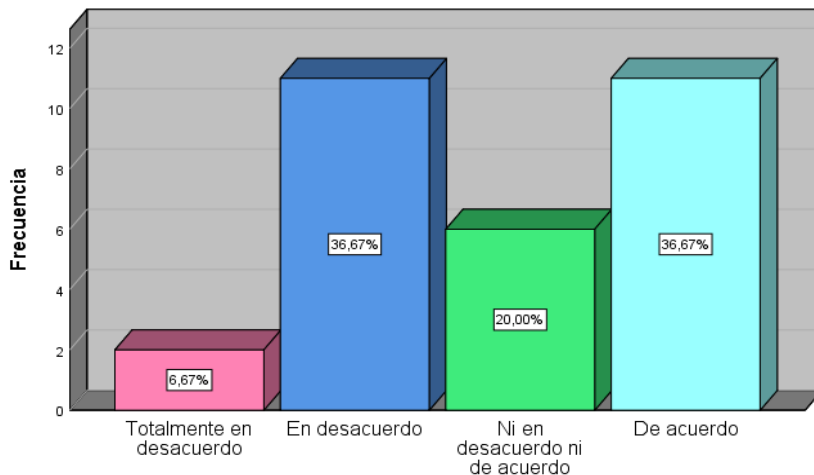
RESULTADOS Y DISCUSIÓN

En la investigación tuvimos como resultado la falta de aplicar la auditoría tributaria interna, en la agencia de viajes mayorista C.T.C. TOURS SAC.

Gráfico 1

¿Cree usted que en la empresa existe un control, revisión y validación de las facturas de proveedores?

¿Cree usted que en la empresa existe un control, revisión y validación de las facturas de proveedores?



¿Cree usted que en la empresa existe un control, revisión y validación ...

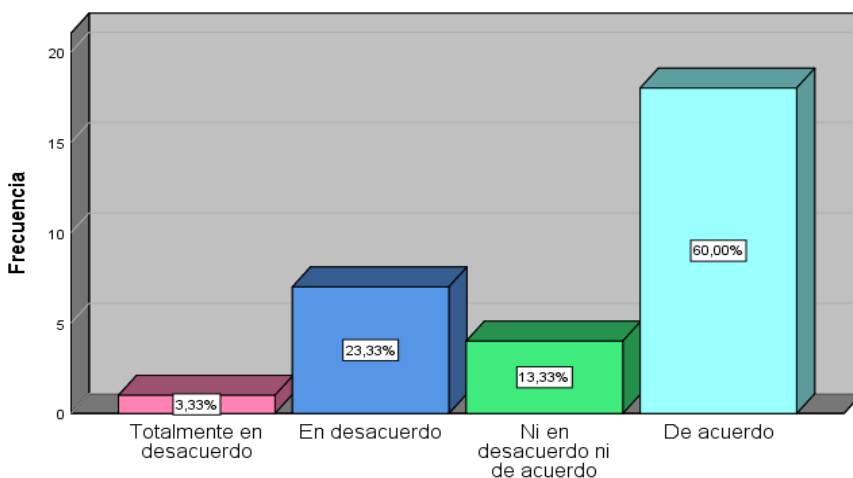
Fuente: elaboración propia.

En el gráfico 1 se aprecia que 43.34% de los encuestados indican que no existe un control, revisión y validación de las facturas de proveedores, mientras que un 20.00% no tiene idea que es un control, revisión y validación, finalmente el 36.67% de los encuestados indica que existe control, revisión y validación. El resultado de muestra la falta de procedimientos y procesos.

Gráfico 2

¿Considera usted que en la empresa existe una delimitación de pagar comisiones previa entrega de facturas?

¿Considera usted que la empresa existe una delimitación de pagar comisiones previa entrega de facturas ?



¿Considera usted que la empresa existe una delimitación de pagar ...

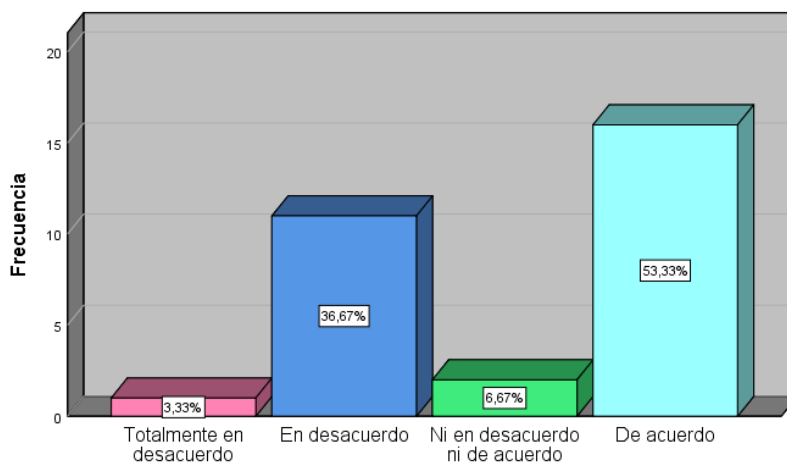
Fuente: elaboración propia.

En el gráfico 2 se aprecia que 60.00% de los encuestados indican que en la empresa existe una delimitación de pagar comisiones con previa entrega de facturas, sin embargo, un total de 40% manifiestan que no existe y que no tiene conocimiento.

Gráfico 3

¿Cree usted que en la empresa consideran que los comprobantes de pago son necesarios y suficientes para acreditar la fehaciencia del gasto?

¿Cree usted que en la empresa consideran que los comprobantes de pago son necesarios y suficientes para acreditar la fehaciencia del gasto ?



¿Cree usted que en la empresa consideran que los comprobantes de pa...

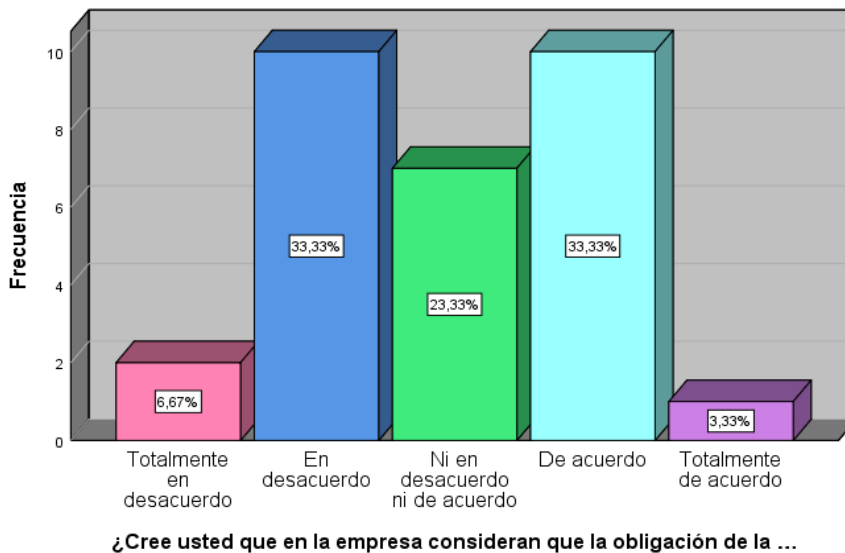
Fuente: elaboración propia.

En el gráfico 3 se aprecia que 53.33% de los encuestados consideran que los comprobantes de pago son necesarios y suficientes para acreditar la fehaciencia del gasto; mientras que el 40.00% de los encuestados consideran que los comprobantes de pago no son suficientes. El resultado demuestra el desconocimiento de las disposiciones normativas en referencia a los sustentos o elementos adicionales que puedan acreditar el gasto.

Gráfico 4

¿Cree usted que en la empresa consideran que la obligación de la utilización de medios de pago es para otorgar derecho a crédito fiscal?

¿Cree usted que en la empresa consideran que la obligación de la utilización de medios de pago es para otorgar derecho a crédito fiscal?



Fuente: elaboración propia.

En la figura 4 se aprecia que 40.00% de los encuestados desconocen que la obligación de la utilización de medios de pago es para otorgar derecho a crédito fiscal, mientras que 23.33% no tiene idea de la utilización de medios de pago, y finalmente 36.66% conocen el beneficio de utilizar medios de pago.

Prueba de hipótesis

Para la prueba de hipótesis se utilizó Rho de Spearman, para medir la relación de las variables: auditoría tributaria interna y contingencia tributaria. Tal como menciona Hernández, Fernández & Baptista (2014) que los coeficientes de Spearman, miden la correlación de los variables en un nivel ordinal.

Hipótesis general

Ho. La auditoría tributaria interna no se relaciona significativamente con la contingencia tributaria en la agencia de viajes mayorista C.T.C. Tours SAC

Ha. La auditoría tributaria interna se relaciona significativamente con la contingencia tributaria en la agencia de viajes mayorista C. T. C. Tours SAC

Tabla 2

Correlación hipótesis general

Correlaciones				
			Auditoría tributaria interna	Contingencia tributaria
Rho de Spearman	Auditoría Tributaria Interna	Coeficiente de correlación	1,000	,715**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	30	30
	Contingencia Tributaria	Coeficiente de correlación	,715**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	30	30

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: elaboración propia.

Se interpreta que P-value es = 0.000 < 0.05 nivel de significancia. Por lo tanto, rechazamos la hipótesis nula (Ho). Por tal razón se acepta la hipótesis alternativa (Ha) de la hipótesis general en la que se afirma que la auditoría tributaria interna se relaciona significativamente con la contingencia tributaria en la agencia de viajes mayorista C. T. C. Tours SAC.

De igual forma se observa que rho es igual a 0.715, que de acuerdo a las escalas propuestas por Hernández, Fernández y Baptista (2010) en la que se indica que la correlación entre los variables auditoría tributaria interna y la contingencia tributaria, es correlación positiva media.

Hipótesis específica 1

Ho. La planificación tributaria no se relaciona significativamente con la contingencia tributaria en la agencia de viajes mayorista C. T. C. Tours SAC.

Ha. La planificación tributaria se relaciona significativamente con la contingencia tributaria en la agencia de viajes C. T. C. Tours SAC.

Tabla 3

Correlación hipótesis específica 1

Correlaciones				
			Planificación Tributaria	Contingencia Tributaria
Rho de Spearman	Planificación Tributaria	Coeficiente de correlación	1,000	,747**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	30	30
	Contingencia Tributaria	Coeficiente de correlación	,747**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	30	30

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: elaboración propia.

Se interpreta que P-value es = $0.000 < 0.05$ nivel de significancia. Por lo tanto, rechazamos la hipótesis nula (H_0) y aceptamos la hipótesis alternativa (H_a) de la hipótesis específica 1, en la que se afirma que la planificación tributaria tiene una relación significativa con la contingencia tributaria en la agencia de viajes mayorista C. T. C. Tours SAC.

Así como, se observa que rho es igual a 0.747, tal y como se ilustra en la tabla de las escalas propuestas por Hernández, Fernández y Baptista (2010) indica que la correlación entre los variables planificación tributaria y la contingencia tributaria, es correlación positiva considerable.

Hipótesis específica 2

H_0 . El cumplimiento de las obligaciones tributarias no se relaciona significativamente con la contingencia tributaria en la agencia de viajes mayorista C. T. C. Tours SAC

H_a . El cumplimiento de las obligaciones tributarias se relaciona significativamente con la contingencia tributaria en la agencia de viajes mayorista C. T. C. Tours SAC

Tabla 4

Correlación hipótesis específica 2

Correlaciones				
			Cumplimiento de obligaciones tributaria	Contingencia tributaria
Rho de Spearman	Cumplimiento de obligaciones tributaria	Coeficiente de correlación	1,000	,658**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	30	30
	Contingencia tributaria	Coeficiente de correlación	,658**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	30	30

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: elaboración propia.

Se interpreta que P-value es = $0.000 < 0.05$ nivel de significancia. Por lo tanto, rechazamos la hipótesis nula (H_0). Por tal razón, se acepta la hipótesis alternativa (H_a) de la hipótesis específica 2, en la que se afirma que el cumplimiento de las obligaciones tributarias tiene una relación significativa con la contingencia tributaria en la agencia de viajes mayorista C. T. C. Tours SAC.

Del mismo modo, se observa que rho es igual a 0.658 y según la tabla de escalas propuestas por Hernández, Fernández & Baptista (2010) es una correlación positiva media entre los variables cumplimiento de las obligaciones tributarias y la contingencia tributaria.

DISCUSIÓN

En este trabajo de investigación se muestra y se da respuesta a ¿Quién se llevó mi gasto? La ley, la Sunat o lo perdí yo... frase utilizada por Picón (2019) en la portada de su Libro. De esta manera, podemos afirmar y dar como respuesta que el gasto lo pierde la empresa, por la indiferencia a la obligación tributaria, desconocimiento o interpretación de las normas de manera equivocada y finalmente desconocer el cómo y qué tipo de impuestos se paga.

Del mismo modo el objetivo de la investigación es demostrar de qué manera se relaciona la Auditoría Tributaria Interna con la contingencia tributaria, entre las bases teóricas León (2018) dice que una auditoría tributaria interna tiene como objetivo implementar procedimientos y asegurar el cómputo de la imposición tributaria de la empresa, así como en lo formal y sustancial. En los resultados de la investigación encontramos que 53.33% de los encuestados consideran que los comprobantes de pago son suficientes para acreditar la fehaciencia de los gastos y 46.67% están en desacuerdo o que no consideran que sea suficiente el comprobante de pago para acreditar la fehaciencia de los gastos. El resultado demuestra que en la empresa no existe un procedimiento que pueda asegurar el cumplimiento del aspecto formal y sustancial tributaria, el cual implica aplicar lo que dice Lozano y Narváez (2021) la auditoría tributaria es una herramienta para la gestión empresarial, permite conocer la situación tributaria en un período determinado, detectar errores y corregir registros u operaciones que pudieran afectar los resultados financieros. Sin embargo, coincido con la base teórica en la que propone implementar procedimientos que permitan asegurar el cómputo de los impuestos de manera correcta en base a la obligación formal y sustancial, a diferencia a los antecedentes que tiene un entendimiento de conocer la situación tributaria en un periodo determinado.

De esta manera, se confirma que en la empresa no existe lo que menciona León (2018) la implementación de reglas que garantice el cómputo correcto de los tributos y menos la revisión de la normativa tributaria para verificar la determinación de las obligaciones tributarias. En suma, no existe lo que dice Tapia, Rueda de León y Silva (2017) sobre la auditoría interna como control interno puede reducir y evitar los riesgos cumpliendo las disposiciones legales.

En la empresa no se aplica lo que dice Bravo (2020), que la planificación tributaria es planificar acciones futuras o acciones de prevención. Precisamente, el trabajo de investigación muestra el desconocimiento de la planificación, en consecuencia, no existe control interno que está orientada cumplir las obligaciones tributarias a fin evitar o disminuir el riesgo de sanciones, referido por Calderón y Jáuregui (2016). Por otro lado, el trabajo muestra que en la empresa se aplica en término medio lo que dice Tanaka (2019) de estimar los ingresos y gastos o el desconocer el planeamiento financiero es perder la oportunidad de rentabilidad.

Si bien, la empresa es parte de una fiscalización por parte de la SUNAT, coincidentemente el trabajo de investigación muestra lo que dice Picón (2019) sobre la contingencia tributaria, la empresa como deudor tributario paga sus tributos en función a la norma, pero la SUNAT no estar de acuerdo, envía a verificar o revisar si es correcto lo declarado.

CONCLUSIÓN

Muchos de los autores coinciden en la importancia que tiene la Auditoría en la sociedad que, a través de sus clasificaciones y tipos, cumplen en verificar la correcta aplicación de las normas contables y tributarias. En la siguiente investigación se ha determinado las siguientes conclusiones:

De acuerdo al resultado de correlación de spearman, la hipótesis general muestra que si existe relación de 71.5% entre los variables auditoría interna tributaria y contingencia tributaria.

De manera que, se corrobora que la carencia de una auditoría tributaria interna en la empresa aumenta la contingencia tributaria. El resultado del trabajo de campo muestra que existe indiferencia a la obligación tributaria, desconocimiento e interpretación equivocada a las normas tributarias, de modo que la contingencia tributaria va en aumento.

De acuerdo al resultado de correlación de spearman, la hipótesis específica 1 muestra que si existe relación de 74.7% entre los variables planificación tributaria y contingencia tributaria.

De este modo, se constata que la penuria de una planificación tributaria en la empresa aumenta la contingencia tributaria. El resultado del trabajo de campo muestra que el control interno no está orientado a las acciones de prevención o acciones que permitan aprovechar los beneficios tributarios y menos con la estimación de los recursos de la empresa.

De acuerdo al resultado de correlación de spearman, la hipótesis específica 2 muestra que si existe relación de 65.8% entre los variables cumplimiento de las obligaciones tributaria y contingencia tributaria.

De esta manera, se confirma que desconocer sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias incrementa la contingencia tributaria. El resultado de trabajo de campo muestra interpretación equivocada de la normativa tributaria, abstención de entrega de comprobante de pago oportuno, la falta de claridad de los impuestos mensuales y retenciones de ley que se pagan. En resumen; no existe claridad en la obligación formal y sustancial.

REFERENCIAS

- Benavides Orrillo, J. A. (2019). Auditoría tributaria como herramienta preventiva para las fiscalizaciones del impuesto general a las ventas e impuesto a la renta de tercera categoría en las empresas privadas del sector comercial del distrito de Cajamarca 2017 (Tesis de maestría, UNC). Cajamarca: Universidad Nacional de Cajamarca.
- Bernal Torres, C. A. (2010). Metodología de la Investigación - Administración, economía, humanidades y ciencias sociales (Tercera ed.). Colombia: Pearson Educación de Colombia Ltda.
- Bravo Cucci, J. (2020). Elusión Tributaria legislación y jurisprudencia internacional (Primera edición ed.). Lima: Instituto Pacífico SAC.
- Calderón Peña, A. I., & Jáuregui Salcedo, K. J. (2016, Junio 19). El control interno y su relación con el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas comerciales, Chacabuco, 2015. Revista de Investigación Universitaria, 5(1), 32-37. doi: ISSN: 2078-4015
- Carrasco Díaz, S. (2005). Metodología de la investigación científica (Primera ed.). Lima: San Marcos.
- Espinoza Díaz, Y. S., Rodríguez Torres, G. T., Díaz Díaz, F., & Porras Mejía, E. (enero-junio de 2023). Cultura Tributaria como estrategia para prevenir el incumplimiento de los deberes formales del contribuyente. Apuntes contables(31), 153-171. doi:<https://doi.org/10.18601/16577175.n31.09>.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. d. (2014). Metodología de la investigación (Sexta ed.). México: McGraw-Hill interamericana editores, S.A. de C.V.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2010). Metodología de la investigación. México: McGraw-Hill interamericana editores S.A. de C.V.
- León Huayanca, M. (2018). Auditoría Tributaria Preventiva y Procedimiento de Fiscalización (Primera ed.). Lima: Instituto Pacífico SAC.
- Lozano Solano, I. P., & Narváez Zurita, C. I. (25 de agosto de 2021). Auditoría de cumplimiento tributario y su efecto en el riesgo impositivo. Revista interdisciplinaria de humanidades, educación, ciencia y tecnología, VII(2), 4-35. doi:DOI 10.35381/cm.v7i2.502
- Malhotra, N. K. (2008). Investigación de mercados. México: Pearson educación, México.
- Picón Gonzales, J. (2019). Deducción del Impuesto a la Renta Empresarial ¿Quién se llevó mi gasto? La Ley, la SUNAT o la pérdida yo.. (Sexta ed.). Lima: Dogma ediciones.
- Quispe Erique, B., Rosas Prado, C. E., & Balcazar Paiva, E. S. (2021, Enero 25). Planeamiento tributario para evitar contingencias tributarias. UCV Hacer, 10(1), 51-58. doi:10.18050/revucvhacer.v10i1
- Ramos Apaza, I. (2023). Planeamiento tributario y las contingencias tributarias en el área de tesorería de la unidad ejecutora 026 PNP, año 2020 (Tesis de Maestría; Universidad Nacional Federico Villarreal). Lima: Universidad Nacional Federico Villarreal. Obtenido de <http://repositorio.unfv.edu.pe/handle/20.500.13084/7133>
- Santillana González, J. R. (2013). Auditoría Interna (Tercera ed.). México: Pearson Educación de México S.A. de C.V.
- Tanaka Nakasone, G. (2019). Contabilidad y Análisis Financiero: Un enfoque para el Perú (Primera reimprisión ed.). Lima: Fondo Editorial PUCP.

Tapia Iturriaga, C. K., Rueda de León Contreras, R. S., & Silva Villavicencio, R. A. (2017). Auditoría Interna Perspectiva de vanguardia (Primera ed.). México: Ecoe ediciones.

Yaya Rivadeneira, E. V. (2019). La auditoria tributaria y su influencia en la gestión financiera de las empresas del sector comercial de ventas de neumáticos del distrito de La Victoria - Lima, 2017-2018 (Tesis de Maestría, Universidad Inca Garcilaso de la Venga). Lima: Universidad Inca Garcilaso de la Venga.

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