UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

AUDITORIA TRIBUTARIA PREVENTIVA Y CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES EN MYPES DE COMERCIO DEL DISTRITO DE CALLERÍA DE LA PROVINCIA DE CORONEL PORTILLO EN EL AÑO 2023.

Tesis para optar el título profesional de

CONTADOR PÚBLICO

YAMILE PORTOCARRERO VILLALOBOS

MIGUEL ANGEL PAUCAR LUCIANO

Pucallpa, Perú

2023

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
COMISION DE GRADOS Y TITULOS

"Año del Bicentenario, de la consolidación de nuestra Independencia, y de la conmemoración de las heroicas batallas de Junín y Ayacucho"

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE: CONTADOR PÚBLICO

Siendo las 12:00 m. del día jueves 17 de octubre del 2024, en los ambientes del Salón de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables, en cumplimiento con lo señalado en los Artículos 17º y 18º del Reglamento General de Grado Académico de Bachiller, Título Profesional y Titulo de segunda Especialidad Profesional, se reunió el jurado integrado por los docentes: **Mg. Nestor Goyzueta Greyfos (Presidente), Dr. Juan Jose Palomino Ochoa (Miembro) y Dr. Rusvelth Paima Paredes (Miembro).**

Se realizó la sustentación de la tesis titulada: **"AUDITORIA TRIBUTARIA PREVENTIVA Y CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES EN MYPES DE COMERCIO DEL DISTRITO DE CALLERÍA DE LA PROVINCIA DE CORONEL PORTILLO EN EL AÑO 2023",** por el/la/los Bachilleres en **Contabilidad: Yamile Portocarrero Villalobos y Miguel Angel Paucar Luciano, EN FORMA PRESENCIAL:**

Qué; según el Artículo 21° del Reglamento General de Grado Académico de Bachiller, Título Profesional y Titulo de Segunda Especialidad Profesional, que a la letra dice:

"La evaluación se hará de acuerdo a la siguiente escala de calificaciones:

a) Sobresaliente con felicitación escrita y recomendaciones de publicación
b) Aprobado por unanimidad
c) Aprobado por mayoría
d) Desaprobado..."

El/la defensor(a) de la Tesis, ha obtenido la siguiente calificación;

APROBADO POR UNANIMIDAD

Siendo las 13:20 p.m. del mismo día, se dio por concluido el acto y luego de ser leído el acta, los miembros del Jurado Evaluador procedieron a suscribirlo.

Mg. Nestor Goyzueta Greyfos
Presidente

Dr. Juan Jose Palomino Ochoa
Miembro

Dr. Rusvelth Paima Paredes
Miembro

Universidad Nacional de Ucayali PUCALLPA SECRETARIO

Mg. Olmedo Pizango Isuiza
Secretario Académico

APROBACIÓN Y FIRMA DE JURADO DE TESIS

La presente Tesis fue aprobada por el jurado calificador de la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables de la Universidad Nacional de Ucayali, para obtener el Título Profesional de Contador Público.

Mg. Nestor Goyzueta Greyfos

Presidente

Dr. Juan Jose Palomino Ochoa

Miembro

Dr. Rusvelth Paima Paredes

Miembro

Mg. Julio Cesar Chamoli Perea

Asesor

Bach. Yamile Portocarrero Villalobos

Tesista

Bach. Miguel Angel Paucar Luciano

Tesista

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

DIRECCIÓN DE PRODUCCIÓN INTELECTUAL

CONSTANCIA

ORIGINALIDAD DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

N° V/0249-2024.

La Dirección de Producción Intelectual de la Universidad Nacional de Ucayali, hace constar por la presente, que el trabajo académico de investigación, titulado:

"AUDITORIA TRIBUTARIA PREVENTIVA Y CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES EN MYPES DE COMERCIO DEL DISTRITO DE CALLERÍA DE LA PROVINCIA DE CORONEL PORTILLO EN EL AÑO 2023."

Autor(es)	:	**PORTOCARRERO VILLALOBOS, YAMILE**
		PAUCAR LUCIANO, MIGUEL ANGEL
Facultad	:	**CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES**
Escuela	:	**CONTABILIDAD**
Asesor(a)	:	**Mg. CHAMOLI PEREA, JULIO CESAR**

Presenta un **porcentaje de similitud de 1%,** verificado en el Sistema Antiplagio COMPILATIO,

De acuerdo a los criterios de porcentaje establecidos en el artículo 9 de la DIRECTIVA DE USO DEL SISTEMA ANTIPLAGIO, el cual indica que todo trabajo de investigación no debe superar el 10%. **En tal sentido, se declara, que el presente trabajo de investigación: SI Contiene un porcentaje aceptable de similitud,** procediéndose a emitir la presente Constancia de Originalidad de Trabajo de Investigación (COTI) a solicitud del asesor.

En señal de conformidad se firma y sella el presente documento.

Fecha: 28/05/2024

Mg. JOSÉ MANUEL CÁRDENAS BERNAOLA
Director de Producción Intelectual

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

DIRECCIÓN DE PRODUCCIÓN INTELECTUAL

AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN

Repositorio de la Universidad Nacional de Ucayali

Yo, Yamile Portocarrero Villalobos

Autor de la tesis titulada : Auditoria tributaria preventiva y el cumplimiento de obligaciones en mypes de comercio del distrito de Callería de la Provincia de Coronel Portillo en el año 2023

Sustentada el año 2024

Asesor(a): Mg. Julio Cesar Chamdi Perea

Facultad: Ciencias Economicas, Administrativas y Contables

Escuela Profesional: Contabilidad

Autorizo la publicación:

PARCIAL [ ] TOTAL [X]

De mi trabajo de investigación en el Repositorio Institucional de la Universidad Nacional de Ucayali (www.repositorio.unu.edu.pe), bajo los siguientes términos:

Primero: Otorgo a la Universidad Nacional de Ucayali licencia no exclusiva para reproducir, distribuir, comunicar, transformar (únicamente mediante su traducción a otros idiomas) y poner a disposición del público en general mi tesis (incluido el resumen) a través del Repositorio Institucional de la UNU, en formato digital sin modificar su contenido, en el Perú y en el extranjero; por el tiempo y las veces que considere necesario y libre de remuneraciones.

Segundo: Declaro que la tesis es una creación de mi autoría y exclusiva titularidad, por tanto me encuentro facultado a conceder la presente autorización, garantizando que la tesis no infringe derechos de autor de terceras personas, caso contrario, me hago único(a) responsable de investigaciones y observaciones futuras, de acuerdo a lo establecido en el estatuto de la Universidad Nacional de Ucayali, la Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria y el Ministerio de Educación.

En señal de conformidad firmo la presente autorización.

Fecha: 23 / 10 / 2024

Email: portocarrerovy@gmail.com Firma: _____

Teléfono: 902733159 DNI: 72166159

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

DIRECCIÓN DE PRODUCCIÓN INTELECTUAL

AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN

Repositorio de la Universidad Nacional de Ucayali

Yo, Miguel Angel Pascar Luciano

Autor de la tesis titulada : Auditoria Tributaria preventiva y el cumplimiento de obligaciones en mypes de comercio del distrito de Calleria de la Provincia de Coronel Portillo en el año 2023

Sustentada el año: 2024

Asesor(a): Mg. Julio Cesar Chanoli Perea

Facultad: Cs. Economicas, Administrativas y Contables

Escuela Profesional: Contabilidad

Autorizo la publicación:

PARCIAL [ ] TOTAL [X]

De mi trabajo de investigación en el Repositorio Institucional de la Universidad Nacional de Ucayali (www.repositorio.unu.edu.pe), bajo los siguientes términos:

Primero: Otorgo a la Universidad Nacional de Ucayali licencia no exclusiva para reproducir, distribuir, comunicar, transformar (únicamente mediante su traducción a otros idiomas) y poner a disposición del público en general mi tesis (incluido el resumen) a través del Repositorio Institucional de la UNU, en formato digital sin modificar su contenido, en el Perú y en el extranjero; por el tiempo y las veces que considere necesario y libre de remuneraciones.

Segundo: Declaro que la tesis es una creación de mi autoría y exclusiva titularidad, por tanto me encuentro facultado a conceder la presente autorización, garantizando que la tesis no infringe derechos de autor de terceras personas, caso contrario, me hago único(a) responsable de investigaciones y observaciones futuras, de acuerdo a lo establecido en el estatuto de la Universidad Nacional de Ucayali, la Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria y el Ministerio de Educación.

En señal de conformidad firmo la presente autorización.

Fecha: 23 / 10 / 2024

Email: PLMAngel1998@gmil.com Firma:

Teléfono: 917604850 DNI: 75893463

DEDICATORIA

A mi amado Dios, fuente inagotable de fortaleza y guía en cada paso de este arduo camino. Tu amor incondicional y tus bendiciones han sido mi luz en los momentos oscuros, y a Ti dedico este logro con humildad y agradecimiento. Gracias por ser mi refugio y mi inspiración constante.

Yamile Portocarrero Villalobos

A mis queridos padres y a mi amada familia, cuyo apoyo inquebrantable y amor incondicional han sido mi motor a lo largo de esta travesía. Cada sacrificio, cada palabra de aliento y cada gesto de cariño han sido los cimientos sobre los cuales he construido este logro. A ustedes dedico con gratitud este trabajo, sabiendo que su amor es la razón de mi éxito.

Miguel Angel Paucar Luciano

AGRADECIMIENTO

Agradecemos a la Universidad Nacional de Ucayali por la oportunidad de formarnos. Nuestro especial reconocimiento a nuestro asesor, por su valiosa orientación. La dedicación de los docentes y la colaboración de la comunidad académica han sido fundamentales. Este logro es fruto de nuestro esfuerzo personal y el respaldo invaluable de quienes formaron parte de nuestra trayectoria.

ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA vii

AGRADECIMIENTO viii

ÍNDICE GENERAL ix

ÍNDICE DE TABLAS xi

ÍNDICE DE FIGURAS xiii

RESUMEN xv

ABSTRACT xvi

INTRODUCCIÓN xvii

CAPÍTULO I 19

EL PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA 19

1.1. Descripción del problema 19

1.2. Formulación del problema 21

1.2.1. Problema general 21

1.2.2. Problemas específicos 21

1.3. Objetivo general y objetivos específicos 21

1.3.1. Objetivo general 21

1.3.2. Objetivo especifico 22

1.4. Hipótesis y/o sistema de hipótesis 22

1.4.1 Hipótesis general 22

1.4.2 Hipótesis especificas 22

1.5. Variables 23

1.7. Justificación e importancia 24

CAPITULO II 26

MARCO TEÓRICO 26

2.1. Antecedentes 26

2.1.1. Antecedentes internacionales 26

2.1.2. Antecedentes nacionales 29

2.2. Bases teóricas 33

2.2.1. Auditoría tributaria Preventiva 33

2.2.2. Cumplimiento de obligaciones tributarias 37

2.3. Definiciones conceptuales 41

CAPITULO III 43

MARCO METODOLÓGICO 43

3.1. Método de investigación 43

3.2. Población y muestra 44

3.3. Instrumentos de recopilación de datos 44

3.4. Procedimientos de recolección de datos 45

3.5. Tratamiento de datos 45

CAPÍTULO IV 46

RESULTADOS 46

4.1. Resultados de trabajo 46

4.2. Prueba de hipótesis: Análisis inferencial 85

4.3. Discusión de resultados 89

CONCLUSIONES 90

SUGERENCIAS 92

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS 93

ANEXO 96

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización de variables de estudio 24

Tabla 2 Revisión de documentos y registros 46

Tabla 3 Revisión de documentos y registros 47

Tabla 4 Revisión de documentos y registros 48

Tabla 5 Revisión de documentos y registros 50

Tabla 6 Revisión de documentos y registros 51

Tabla 7 Análisis de riesgos tributarios 52

Tabla 8 Análisis de riesgos tributarios 54

Tabla 9 Análisis de riesgos tributarios 55

Tabla 10 Análisis de riesgos tributarios 57

Tabla 11 Análisis de riesgos tributarios 58

Tabla 12 Auditoría interna 59

Tabla 13 Auditoría interna 61

Tabla 14 Auditoría interna 62

Tabla 15 Auditoría interna 63

Tabla 16 Auditoría interna 64

Tabla 17 Transacciones comerciales..... 65

Tabla 18 Transacciones comerciales..... 67

Tabla 19 Transacciones comerciales..... 68

Tabla 20 Transacciones comerciales..... 69

Tabla 21 Transacciones comerciales..... 71

Tabla 22 Contingencias fiscales futuras 72

Tabla 23 Contingencias fiscales futuras 73

Tabla 24 Contingencias fiscales futuras 74

Tabla 25 Contingencias fiscales futuras 76

Tabla 26 Contingencias fiscales futuras 77

Tabla 27 Operaciones tributarias..... 78

Tabla 28 Operaciones tributarias 80

Tabla 29 Operaciones tributarias 81

Tabla 30 Operaciones tributarias 82

Tabla 31 Operaciones tributarias 84

Tabla 32 Tabla Cruzada I 85

Tabla 33 Prueba de chi cuadrado 85

Tabla 34 Tabla Cruzada II 86

Tabla 35 Prueba de chi cuadrado 86

Tabla 36 Tabla Cruzada III 87

Tabla 37 Prueba de chi cuadrado 87

Tabla 38 Tabla Cruzada IV 88

Tabla 39 Prueba de chi cuadrado 88

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Revisión de documentos y registros 46

Figura 2 Revisión de documentos y registros 47

Figura 3 Revisión de documentos y registros 49

Figura 4 Revisión de documentos y registros 50

Figura 5 Revisión de documentos y registros 51

Figura 6 Análisis de riesgos tributarios 53

Figura 7 Análisis de riesgos tributarios 54

Figura 8 Análisis de riesgos tributarios 56

Figura 9 Análisis de riesgos tributarios 57

Figura 10 Análisis de riesgos tributarios 58

Figura 11 Auditoría interna 60

Figura 12 Auditoría interna 61

Figura 13 Auditoría interna 62

Figura 14 Auditoría interna 63

Figura 15 Auditoría interna 64

Figura 16 Transacciones comerciales 66

Figura 17 Transacciones comerciales 67

Figura 18 Transacciones comerciales 68

Figura 19 Transacciones comerciales 70

Figura 20 Transacciones comerciales 71

Figura 21 Contingencias fiscales futuras 72

Figura 22 Contingencias fiscales futuras 73

Figura 23 Contingencias fiscales futuras 75

Figura 24 Contingencias fiscales futuras 76

Figura 25 Contingencias fiscales futuras 77

Figura 26 Operaciones tributarias 79

Figura 27 Operaciones tributarias 80

Figura 28 Operaciones tributarias 81

Figura 29 Operaciones tributarias 83

Figura 30 Operaciones tributarias 84

RESUMEN

La finalidad de la investigación fue determinar la eficacia de la auditoría tributaria preventiva como herramienta para mejorar el cumplimiento de las obligaciones fiscales en Mypes del sector comercio ubicados en el distrito de Callería de la Provincia de Coronel Portillo en el año 2023; por tal motivo la auditoría tributaria preventiva emerge como una herramienta esencial para garantizar el cumplimiento de obligaciones fiscales en las Micro y Pequeñas Empresas (MYPES) del sector comercial. Esta práctica proactiva implica la revisión anticipada y sistemática de los aspectos tributarios, identificando posibles irregularidades y asegurando el cumplimiento normativo. En un entorno empresarial dinámico, donde las obligaciones fiscales son cruciales, la auditoría tributaria preventiva no solo fortalece la posición financiera de las MYPES al mitigar riesgos, sino que también promueve una cultura de transparencia y responsabilidad tributaria, contribuyendo al desarrollo sostenible de estas empresas. La investigación también busca analizar la influencia de la revisión de documentos y registros en la gestión de las transacciones comerciales en MYPES, además de evaluar el impacto del análisis de riesgos tributarios en la identificación y gestión de contingencias fiscales futuras en Mypes del sector comercio y determinar de qué manera contribuye la auditoría interna al mejoramiento de las operaciones tributarias en Mypes del sector comercio ubicados en el distrito de Callería de la Provincia de Coronel Portillo en el año 2023. Este estudio se enmarca en una investigación descriptiva y analítica, ya que busca describir y analizar la relación entre la auditoría tributaria preventiva y el cumplimiento de obligaciones fiscales en las MYPES del sector de comercio. Los resultados evidencian que la auditoría tributaria preventiva es una herramienta eficaz para mejorar el cumplimiento de las obligaciones fiscales en las Mypes del sector comercio ubicadas en el distrito de Callería de la Provincia de Coronel Portillo durante el año 2023.

Palabras clave: Auditoria, obligación, riesgos tributarios

ABSTRACT

The purpose of the research was to determine the effectiveness of the preventive tax audit as a tool to improve compliance with tax obligations in Mypes of the commerce sector located in the district of Callería in the Province of Coronel Portillo in the year 2023; therefore, the preventive tax audit emerges as an essential tool to ensure compliance with tax obligations in Micro and Small Enterprises (MYPES) of the commercial sector. This proactive practice involves the early and systematic review of tax aspects, identifying possible irregularities and ensuring regulatory compliance. In a dynamic business environment, where tax obligations are crucial, preventive tax auditing not only strengthens the financial position of MSEs by mitigating risks, but also promotes a culture of transparency and tax responsibility, contributing to the sustainable development of these companies. The research also seeks to analyze the influence of the review of documents and records in the management of commercial transactions in MSEs, in addition to evaluating the impact of tax risk analysis in the identification and management of future tax contingencies in MSEs in the commerce sector and to determine how internal auditing contributes to the improvement of tax operations in MSEs in the commerce sector located in the district of Callería in the Province of Coronel Portillo in the year 2023. This study is framed in a descriptive and analytical research, since it seeks to describe and analyze the relationship between the preventive tax audit and compliance with tax obligations in the MSEs of the commerce sector. The results show that the preventive tax audit is an effective tool to improve compliance with tax obligations in the MSEs of the commerce sector located in the district of Callería in the province of Coronel Portillo during the year 2023.

Key words: Audit, obligation, tax risks.

INTRODUCCIÓN

La auditoría tributaria preventiva se erige como una estrategia proactiva para asegurar el cumplimiento de obligaciones fiscales en el ámbito empresarial. Este enfoque implica una revisión anticipada y minuciosa de los aspectos tributarios de una entidad, con el objetivo de identificar posibles irregularidades y asegurar el acatamiento de las normativas fiscales vigentes. Al adoptar esta práctica, las empresas no solo buscan corregir posibles desviaciones, sino también anticiparse a potenciales contingencias tributarias, fortaleciendo así su posición financiera y reduciendo riesgos. La auditoría tributaria preventiva no solo es una herramienta para el cumplimiento normativo, sino también una estrategia clave para fomentar la transparencia y la responsabilidad fiscal, elementos cruciales en la gestión empresarial moderna.

El cumplimiento de obligaciones tributarias constituye un pilar fundamental en la gestión financiera y legal de las empresas. Implica la satisfacción puntual y precisa de los compromisos fiscales establecidos por la legislación vigente. Al priorizar este cumplimiento, las empresas no solo evitan posibles sanciones y penalidades, sino que también contribuyen al funcionamiento efectivo de los sistemas tributarios, financiando servicios y proyectos de interés público. Adoptar prácticas transparentes y responsables en materia tributaria no solo refuerza la integridad de las empresas, sino que también fortalece su reputación en el mercado y promueve la confianza tanto de los stakeholders como de las autoridades fiscales. En resumen, el cumplimiento de obligaciones tributarias se presenta como un compromiso esencial para el éxito sostenible y ético de cualquier entidad.

La investigación se adhiere a los criterios preestablecidos y se expone conforme a la siguiente estructura:

Capítulo I: Incluyen la exposición del problema, su formulación, los objetivos generales y específicos, las hipótesis, justificación y relevancia del estudio, se emplea un procedimiento lógico que inicia con premisas generales y culmina en conclusiones específicas.

Capitulo II: Marco teórico y sus antecedentes de la investigación en el contexto global, nacional, bases teóricas, definiciones conceptuales.

Capitulo III: Marco metodológico, el método de estudio empleado, tipos, niveles, enfoque, diseño de la investigación, población y muestra; instrumentos de recopilación de datos, tratamiento de datos.

Capitulo IV: Contenido reflejan los resultados y discusión, las conclusiones arribadas de la investigación.

Sugerencias propuestas. Anexos.

CAPÍTULO I

EL PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción del problema

La auditoría tributaria preventiva Es un campo esencial en la fiscalidad internacional, ya que se concentra en anticipar y evitar prácticas tributarias irregulares y evasión antes de que se materialicen. Se trabaja en estrecha colaboración con contribuyentes y autoridades fiscales para asegurar que las transacciones y declaraciones tributarias cumplan con las regulaciones vigentes, esta práctica busca prevenir disputas y litigios fiscales, promoviendo la transparencia y el cumplimiento. La auditoría tributaria preventiva es esencial para garantizar la equidad fiscal en un entorno de negocios globalizado y para combatir la erosión de la base imponible, las empresas multinacionales y las regulaciones fiscales internacionales plantean desafíos únicos, y la auditoría preventiva desempeña un papel vital en el mantenimiento de la integridad y la justicia en los sistemas fiscales en todo el mundo.

El cumplimiento de los deberes fiscales es un asunto de suma importancia, cada país tiene su propio sistema fiscal con regulaciones y tasas específicas, lo que crea una diversidad de desafíos y oportunidades para los contribuyentes. El cumplimiento es esencial para financiar servicios públicos esenciales, pero la evasión y elusión fiscal son desafíos comunes en muchos países latinoamericanos. Los gobiernos de la región están enfocados en reforzar la recaudación de impuestos y mejorar la gestión tributaria para asegurar la justicia y la transparencia. Las estrategias clave incluyen la educación fiscal, la simplificación de procedimientos tributarios y la incorporación de tecnología. Asimismo, la cooperación a nivel internacional y la adhesión a normativas fiscales globales desempeñan un papel crucial en la lucha contra la evasión y la promoción del cumplimiento en América Latina.

La auditoría preventiva tiene como finalidad anticipar y corregir posibles anomalías fiscales antes de que escalen a problemas más graves. En el contexto de las MYPES dedicadas al comercio, la observancia de las obligaciones tributarias es imprescindible para mantener el funcionamiento sin complicaciones y evitar sanciones de naturaleza fiscal, además de fomentar prácticas fiscales éticas y proporcionar respaldo a las MYPES en su gestión tributaria son elementos cruciales para estimular la sostenibilidad y el progreso de este sector en el Perú.

Las razones que generan este problema incluyen la necesidad de preservar la integridad del sistema tributario, fomentar la igualdad en materia fiscal y asegurar que todas las compañías cumplan con sus responsabilidades tributarias de manera justa y transparente. La evasión y la elusión de impuestos son desafíos recurrentes que estimulan la implementación de auditorías preventivas. Además, el Estado busca maximizar sus ingresos con el fin de financiar servicios públicos fundamentales y programas gubernamentales. Las micro y pequeñas empresas (MYPES) desempeñan un papel esencial en la economía peruana, y su cumplimiento tributario es crucial para el progreso del país. Por consiguiente, la auditoría preventiva se convierte en una herramienta esencial para prevenir irregularidades y promover comportamientos fiscales éticos en este sector empresarial.

Se impulsa la claridad y la honestidad en la gestión tributaria de las micro y pequeñas empresas (MYPES), lo que a su vez consolida la confianza entre los contribuyentes y las entidades fiscales, este proceso disminuye el riesgo de enfrentar penalizaciones fiscales y disputas legales, lo que puede resultar en ahorros financieros y un entorno empresarial más estable. Además, el cumplimiento adecuado de las obligaciones tributarias contribuye al financiamiento de servicios públicos vitales, como la educación y la salud,

en beneficio de la sociedad en su totalidad, las MYPES también pueden acceder a financiamiento y créditos de manera más accesible al mantener registros fiscales organizados y limpios. En resumen, estas repercusiones son positivas, ya que fomentan conductas fiscales éticas y respaldan el desarrollo sostenible de las MYPES en el Perú.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

¿Cuál es la eficacia de la auditoría tributaria preventiva como herramienta para mejorar el cumplimiento de las obligaciones fiscales en Mypes del sector comercio ubicados en el distrito de Callería de la Provincia de Coronel Portillo en el año 2023?

1.2.2. Problemas específicos

- ¿Cómo influye la revisión de documentos y registros en la gestión y precisión de las transacciones comerciales en MYPES del distrito de Callería de la Provincia de Coronel Portillo en el año 2023?
- ¿Cómo impacta el análisis de riesgos tributarios en la identificación y gestión de contingencias fiscales futuras en Mypes del sector comercio ubicados en el distrito de Callería de la Provincia de Coronel Portillo en el año 2023?
- ¿Cómo contribuye la auditoría interna al mejoramiento de las operaciones tributarias en Mypes del sector comercio ubicados en el distrito de Callería de la Provincia de Coronel Portillo en el año 2023?

1.3. Objetivo general y objetivos específicos

1.3.1. Objetivo general

Determinar la eficacia de la auditoría tributaria preventiva como herramienta para mejorar el cumplimiento de las obligaciones fiscales

en Mypes del sector comercio ubicados en el distrito de Callería de la Provincia de Coronel Portillo en el año 2023.

1.3.2. Objetivo especifico

- Analizar la influencia de la revisión de documentos y registros en la gestión de las transacciones comerciales en MYPES del distrito de Callería de la Provincia de Coronel Portillo en el año 2023.
- Evaluar el impacto del análisis de riesgos tributarios en la identificación y gestión de contingencias fiscales futuras en Mypes del sector comercio ubicados en el distrito de Callería de la Provincia de Coronel Portillo en el año 2023.
- Determinar de qué manera contribuye la auditoría interna al mejoramiento de las operaciones tributarias en Mypes del sector comercio ubicados en el distrito de Callería de la Provincia de Coronel Portillo en el año 2023.

1.4. Hipótesis y/o sistema de hipótesis

1.4.1 Hipótesis general

La auditoría tributaria preventiva es una herramienta eficaz para mejorar el cumplimiento de las obligaciones fiscales en las Mypes del sector comercio ubicadas en el distrito de Callería de la Provincia de Coronel Portillo durante el año 2023.

1.4.2 Hipótesis especificas

- La revisión de documentos y registros tiene una influencia significativa en la mejora de la gestión de las transacciones comerciales en las MYPES del distrito de Callería de la Provincia de Coronel Portillo en el año 2023.
- El análisis de riesgos tributarios tiene un impacto positivo en la identificación y gestión efectiva de contingencias fiscales futuras

en las MYPES del sector comercio ubicadas en el distrito de Callería de la Provincia de Coronel Portillo en el año 2023.

- La auditoría interna contribuye de manera significativa al mejoramiento de las operaciones tributarias en las MYPES del sector comercio ubicadas en el distrito de Callería de la Provincia de Coronel Portillo en el año 2023.

1.5. Variables

Variable principal

Auditoría tributaria Preventiva

Dimensiones:

- Revisión de documentos y registros
- Análisis de riesgos tributarios
- Auditoría interna

Variable Secundaria

Cumplimiento de obligaciones Tributarias

Dimensiones:

- Transacciones comerciales
- Contingencias fiscales futuras
- Operaciones tributarias

1.6. Operacionalización de las variables

Tabla 1

Operacionalización de variables de estudio

Variables de estudio	Definición de variables	Dimensiones e indicadores	Técnicas e instrumentos
Auditoría tributaria Preventiva	Para, Calderon Peña (2016) es un proceso sistemático de revisión y análisis de las actividades financieras y fiscales de una organización, con el propósito de identificar posibles irregularidades fiscales y garantizar el cumplimiento de las leyes tributarias.	- Revisión de documentos y registros - Análisis de riesgos tributarios - Auditoría interna	Encuesta Observación Análisis documental de datos Cuestionario
Cumplimiento de obligaciones Tributarias	Para Serrano Díaz (2017) el cumplimiento de las obligaciones tributarias se refiere al acto de cumplir con todas las responsabilidades fiscales impuestas por la ley. Esto incluye la presentación oportuna y precisa de declaraciones de impuestos, el pago de impuestos adeudados y la adhesión a todas las regulaciones fiscales vigentes.	- Transacciones comerciales - Contingencias fiscales futuras - Operaciones tributarias	Encuesta Observación Análisis documental de datos Cuestionario

Nota: Operacionalización de la Auditoría tributaria Preventiva y el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

Fuente: Elaboración propia

1.7. Justificación e importancia

1.7.1. Justificación teórica

Se basa en la teoría de la fiscalidad, que establece la necesidad de recaudar fondos para financiar servicios públicos esenciales y promover la equidad fiscal, esta teoría sostiene que todos los contribuyentes, incluidas las MYPES, deben cumplir con sus obligaciones tributarias para mantener un sistema tributario justo y funcional. Además, la auditoría tributaria preventiva se apoya en teorías de control y gestión, que subrayan la importancia de prevenir problemas antes de que ocurran, esta perspectiva está respaldada por teorías de riesgo y cumplimiento que argumentan que la prevención y corrección temprana de irregularidades fiscales son más eficaces y económicas que la detección y sanción posterior.

1.7.2. Justificación practica

La auditoría preventiva permite a las MYPES identificar y resolver problemas fiscales antes de que se conviertan en complicaciones costosas. Esto ahorra tiempo y recursos al evitar litigios y sanciones. El cumplimiento adecuado de obligaciones tributarias garantiza que las MYPES operen sin interrupciones, evitando multas y sanciones que afectarían sus operaciones diarias.

En resumen, la justificación práctica se basa en la eficacia comprobada de la auditoría tributaria preventiva y el cumplimiento en la gestión diaria de la Mype, promoviendo su estabilidad, crecimiento y contribución al bienestar público en el Perú.

1.7.3. Justificación metodológica

La auditoría tributaria preventiva implica una evaluación exhaustiva de los riesgos fiscales específicos que enfrentan las MYPES en el sector comercial. Este enfoque permite identificar áreas críticas que requieren atención. La metodología se apoya en un seguimiento constante de las obligaciones tributarias y el cumplimiento de las MYPES, lo que asegura que se mantendrán actualizadas y cumplirán con las regulaciones cambiantes.

La justificación metodológica se basa en la necesidad de un enfoque sistemático, basado en evaluación de riesgos, seguimiento continuo y uso de herramientas tecnológicas, que garantiza que las MYPES del sector comercial en el Perú puedan prevenir problemas fiscales y cumplir eficientemente con sus obligaciones tributarias.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes

2.1.1. Antecedentes internacionales

Según Llano Uribe & Ruíz Escobar (2020) “Matriz de auditoría tributaria preventiva orientada a la retención en la fuente para las personas jurídicas en Colombia”. os impuestos son ingresos que obtiene el gobierno para invertir en diversos sectores como salud, educación o seguridad, por mencionar algunos. Uno de los impuestos vigentes en la normatividad colombiana es la retención en la fuente, utilizado como recaudo anticipado del impuesto sobre la renta, ventas y complementarios. No obstante, algunas empresas al efectuar la presentación de la retención en la fuente reportan falencias y poca objetividad dada la escasa regulación, la débil implementación de medidas de control fiscal y la mala interpretación de las normas tributarias. Estás circunstancias hacen que la empresa tenga inconsistencias en sus informes, lo que ha ocasionado fallas en los requisitos fiscales estipulados por la ley. El objetivo de este artículo es proponer una matriz de auditoría tributaria preventiva que sirva de guía para la prevención de inconsistencias tributarias en la retención en la fuente, permita corregir de forma oportuna los errores encontrados y ayude a evitar sanciones administrativas y riesgos que puedan afectar a la empresa.

Para Vento Serrato (2019) “Diseño de un programa de auditoría tributaria preventiva, enfocada al impuesto de renta para empresas comercializadoras de papel - Estudio de caso “DISPAPELES S.A.S””. En la actualidad, uno de los problemas más complejos que enfrentan las empresas del sector privado es el

persistente riesgo tributario que se vive día a día en el desarrollo de su actividad económica, debido a la complejidad y al constante cambio de las normas tributarias y legales existentes en nuestro país, que hacen difícil su correcta aplicación. Es así como las entidades con frecuencia se ven afectadas luego de un proceso de fiscalización adelantado por la Administración Tributaria, puesto que se encuentran obligadas a cumplir financieramente con pagos que se originan en la fiscalización, y que implican el desprendimiento de flujos de efectivo para el cumplimiento de: multas, sanciones, moras e intereses, y que en la mayoría de casos, es imperiosa la obligación de acogerse a fraccionamientos y/o acuerdos de pago por cuanto son sumas elevadas que entre otras, afectan la operatividad de la entidad. La realidad anteriormente descrita nos ha motivado a realizar esta investigación, para contrarrestar posibles reparos en virtud de una fiscalización, así como para mitigar el riesgo de que las entidades, se expongan a sanciones de índole administrativa y económica, para lo cual nos enfocaremos en el estudio de caso Dispapeles S.A.S.

Para Pinillos (2019) “Elementos de la obligación tributaria sustancial del gravamen a los movimientos financieros en Colombia”. El Gravamen a los movimientos financieros en Colombia, conocido internacionalmente como Impuesto a las Transacciones Financieras, ha sido desde su origen hasta los días de hoy un tributo de amplia discusión, debido a que es considerado por algunos autores como un impuesto antitécnico dadas sus características propias. En esta investigación se realiza una exploración de la evolución normativa del Gravamen a los movimientos financieros en Colombia, y de los elementos conceptuales de la obligación tributaria tanto formal como sustancial aterrizada propiamente al impuesto objeto de estudio,

incluyendo cada una de las modificaciones de las que ha sido objeto. Siguiendo un análisis cualitativo se revisa la normatividad, jurisprudencia y doctrina vinculada con el impuesto. Los resultados permiten demostrar que se han realizado intentos fallidos de tipo legal a través de las reformas tributarias introducidas en la normatividad fiscal colombiana orientadas a suprimir en algunos casos gradualmente este tributo, sin lograr eliminarlo del sistema tributario.

Para Galarza (2022) “Importancia de las estrategias en las Obligaciones Tributarias frente a la Emergencia Sanitaria Covid-19 en Pymes de Cuenca, Ecuador”. Ecuador tiene entre sus principales ingresos los impuestos, sin embargo, el cumplimiento tributario representa divergencia entre el objetivo estatal de recaudar impuestos para la inversión pública y la disposición de las personas de obviar el pago de impuestos. Debido a la crisis sanitaria provocada por el Covid-19 la recaudación tributaria decreció, la deuda pública se elevó y el PIB declinó, durante esta situación el gobierno decretó, en marzo del 2020 varias medidas que impidieron a las empresas realizar sus actividades con normalidad, enfrentándose a una economía débil y en proceso de reactivación. El objetivo del presente estudio es analizar la importancia del cumplimiento tributario para el país y el panorama de las Pymes cuencanas en contexto de la pandemia mundial Covid-19, considerando sus ingresos, fuentes de empleo e impuesto a la renta causado de los periodos 2016 al 2020. Para el estudio se empleó una metodología con enfoque mixto, alcance descriptivo desde un diseño no experimental y longitudinal de evolución de grupo en las Pymes del cantón Cuenca (Ecuador), cuyo resultado se desprende el impacto de la pandemia en el primer año llevando al confinamiento y se impusieron fuertes restricciones como la libre circulación, lo que trajo

consigo el efecto socioeconómico que afectó a un tercio de la población. Por lo cual, se estableció una propuesta de estrategias genéricas que apoyen a las obligaciones tributarias a fin de que su cumplimiento sea de manera apropiada evitando sanciones y a su vez se fortalezca la contribución al país.

2.1.2. Antecedentes nacionales

Según Callohuanca Avalos (2020) “La auditoría tributaria preventiva como herramienta para evitar riesgos tributarios”. El objetivo de estudio fue analizar la auditoria tributaria preventiva y su incidencia en los riesgos tributarios de las clínicas privadas en la región de Puno de los periodos 2019 - 2020, para tal fin se aplicó el diseño no experimental de tipo causal. Los resultados obtenidos de acuerdo a la correlación de Pearson nos muestran que hay una correlación positiva baja entre las obligaciones tributarias y las infracciones y sanciones tributarias, como lo señala el valor de la correlación R de Pearson en 0,388 y la correlación entre las normas tributarias y el cumplimiento de las obligaciones formales y sustanciales tiene una correlación positiva moderada, como lo señala el valor de la correlación R de Pearson en 0,698. Se concluye que: después de análisis e interpretación de los resultados obtenidos se ha determinado que la auditoría tributaria preventiva influye moderadamente en los riesgos tributarios en las clínicas en la región de Puno, además se determina que la auditoria tributaria preventiva ayuda a detectar y sobre todo a reducir los riesgos tributarios.

Para Taco Yana (2019) “Auditoría tributaria preventiva para evitar contingencias tributarias en una empresa comercial de envases industriales, 2017”. La investigación titulada Auditoría tributaria preventiva para evitar contingencias tributarias en una empresa

comercial de envases industriales 2017, tiene la finalidad plantear la implementación de la auditoria tributaria preventiva para evitar contingencias tributarias. La metodología utilizada estuvo conformada con un estudio holístico, con un enfoque mixto, el tipo de investigación fue proyectivo, método utilizado fue inductivo y deductivo, la población estuvo conformada 30 colaboradores que constan del área de contabilidad y administrativa, de la empresa comercial de envases industriales, la técnica utilizada fue el análisis documental y entrevista. Asimismo, se aplicó el análisis cuantitativo, cualitativo, análisis mixto y triangulación los cuales ayudaron a identificar las sanciones e infracciones tributarias. Los resultados obtenidos indicaron que hubo infracciones por cifras falsas en la declaración jurada anual, presentación extemporánea de los libros electrónicos, además se verificó que hubo sanciones de multa por pago tardío del impuesto a la renta, multa por declaración en fuera de fecha de los libros electrónicos. Para evitar las infracciones y sanciones, se plantearon varias propuestas como la aplicación de un programa de auditoría tributaria, procesos de cuentas por cobrar, por pagar y procesos contables.

Según, Quispe Curo (2020) “Auditoria tributaria preventiva y su incidencia en el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las instituciones de educación superior tecnológico privado de la provincia de Huamanga, 2019.” El presente trabajo de investigación se realizó a las instituciones de educación superior tecnológico privado de la Provincia de Huamanga, están sujetas a incurrir en las infracciones tributarias y por ende puede generar un gasto las fiscalizaciones futuras efectuadas por parte de SUNAT, se puede evitar mediante la aplicación de la auditoría tributaria preventiva. Tuvo como objetivo

general: Determinar la incidencia de la Auditoría tributaria preventiva en el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las instituciones de educación superior tecnológico privado de la Provincia de Huamanga. La investigación fue cuantitativo, descriptivo y documental, se utilizó la encuesta como técnica de recolección de datos y se aplicó un cuestionario. Los resultados fueron: el cumplimiento de las obligaciones formales fue buena según el 77.78% de los encuestados, el cumplimiento de las obligaciones sustanciales fue excelente según el 100.00% de los encuestados. Además, se determinó que existe una fuerte relación de la auditoría tributaria preventiva en el cumplimiento de las obligaciones tributarias (correlación de Spearman de 0.710, $p<0.01$). Además, fue buena según el 88.89% de los encuestados. Se concluye la auditoría tributaria preventiva tiene una incidencia significativa en el cumplimiento de las obligaciones tributarias. Además, permite identificar, minimizar, prevenir y verificar el adecuado cumplimiento de las obligaciones tributarias, y poder subsanar de manera voluntaria ante una posible fiscalización tributaria por parte de SUNAT.

Según, Ordoñez Vásquez (2020) “Cultura tributaria y cumplimiento de las obligaciones tributarias”. El presente estudio tiene por fin determinar la relación de la cultura tributaria y las obligaciones tributarias de los comerciantes del distrito de Las Pirias, investigación aplicada el nivel descriptivo, de diseño no experimental transversal, pues se recogió información en solo periodo de tiempo sin manipular variable alguna, describiéndose tal cual se dieron los hechos utilizando teorías que dieron el soporte necesario, la muestra está conformada por 80 comerciantes que realizan sus actividades en el mencionado distrito. Para recolectar los datos, la técnica que se utilizó

es la encuesta, y un cuestionario con 20 ítems. Se obtuvo como resultado que la cultura tributaria se relaciona de la manera positiva para el cumplimiento de las obligaciones tributaria, pues mediante la aplicación de la encuesta se determinó que ambas variables se encuentran en un nivel medio, por lo que se relacionan de manera directa, es decir, si se mejora la cultura tributaria, el nivel de cumplimiento de las obligaciones tributarias será más alto.

Para, Sánchez Gutiérrez (2021) “Análisis de la cultura tributaria y el cumplimiento de las obligaciones tributarias: una revisión sistemática de la literatura” Esta investigación es de enfoque cualitativo, con rigor metodológico de la revisión sistemática de la literatura, con el objetivo de analizar la cultura tributaria y el cumplimiento de las obligaciones tributarias. En la etapa inicial, se ha considerado la secuencia: identificación de la necesidad de revisión, formulación de las preguntas de investigación, identificación de categorías y subcategorías, definición de las ecuaciones de búsqueda y selección de los motores de búsqueda. En la siguiente etapa se realizó la revisión de los estudios seleccionados, aplicando criterios de inclusión y exclusión, se culminó con la extracción y síntesis de los resultados relevantes. Se concluye que existen muchos factores asociados a la cultura tributaria y las obligaciones tributarias.

Según, Peña Ramírez (2021) “Cultura tributaria y el cumplimiento de las obligaciones tributarias, en el sector comercio de Pucallpa, Perú”. El interés en el estudio de la cultura tributaria, en el país, se ha incrementado; son muchos los índices de evasión tributaria e informalidad en el sector comercio; el presente estudio buscó determinar el grado de relación entre la cultura tributaria y el cumplimiento de las obligaciones tributarias, en un estudio de enfoque

cuantitativo, correlacional, de corte transversal; en una población de 184 comerciantes; se utilizó un cuestionario con los requisitos de validez de contenido y confiabilidad (alfa de Crombach = 0.920). Los resultados muestran que existe una relación significativa (≤0.05) de tipo positiva fuerte (r=0.785) entre la cultura tributaria y el cumplimiento de las obligaciones tributarias; es decir, a mayor nivel de cultura tributaria, se producirá un mejor cumplimiento de las obligaciones tributarias; en conclusión, ambas variables tienen un relación significativa, positiva y fuerte.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Auditoría tributaria Preventiva

Concepto:

Para, Calderon Peña (2016) es un proceso sistemático de revisión y análisis de las actividades financieras y fiscales de una organización, con el propósito de identificar posibles irregularidades fiscales y garantizar el cumplimiento de las leyes tributarias. Su enfoque principal es anticiparse a problemas fiscales y corregirlos antes de que se conviertan en sanciones o contingencias más graves.

Según Atoche Reyes (2017) este tipo de auditoría implica la evaluación de declaraciones fiscales, registros contables, políticas y procedimientos internos relacionados con la gestión fiscal. Su objetivo es minimizar el riesgo de incumplimiento tributario, reducir la exposición a multas y sanciones, y maximizar los beneficios fiscales legítimos.

El artículo 62 del TUO del Código Tributario (2013) define la facultad de fiscalización:

La facultad de fiscalización de la Administración Tributaria se ejerce en forma discrecional, de acuerdo a lo establecido en el último párrafo de la Norma IV del Título Preliminar

Importancia

Según Prieto Jano (1994) la auditoría tributaria preventiva es fundamental para las empresas por diversas razones. En primer lugar, garantice el cumplimiento legal al asegurarse de que las organizaciones cumplan con las regulaciones fiscales, impidiendo así sanciones y multas. Además, desempeña un papel crucial en la gestión de riesgos, ya que detecta y aborda posibles problemas fiscales antes de que se conviertan en amenazas significativas, protegiendo los activos y asegurando la continuidad del negocio. Asimismo, mejora la eficiencia fiscal, ayudando a las empresas a optimizar su carga tributaria y aprovechar ventajas fiscales legítimas. La auditoría también promueve la transparencia y confianza al mantener registros financieros precisos, lo que genera confianza entre inversores, socios y reguladores.

Objeto

Según Llontop Chunga (2020) el objeto de estudio de la auditoría tributaria preventiva se centra en la revisión y evaluación de los aspectos fiscales y contables de una empresa o entidad con el propósito de prevenir y corregir posibles incumplimientos de las leyes y regulaciones tributarias antes de que se conviertan en problemas legales. o financieros. La auditoría tributaria preventiva se enfoca en garantizar que la empresa cumpla con sus obligaciones fiscales, que sus prácticas contables sean adecuadas y que se aprovechen de manera efectiva las oportunidades de reducción de impuestos dentro del marco legal. Algunos de los aspectos específicos que se abordan

en la auditoría tributaria preventiva incluyen la revisión de las declaraciones de impuestos, la verificación de la adecuada retención y pago de impuestos, la evaluación de las políticas contables, la revisión de exenciones y deducciones fiscales, y la identificación de posibles riesgos fiscales.

El objetivo principal es garantizar el cumplimiento legal, reducir el riesgo de sanciones fiscales y optimizar la carga fiscal de la empresa de manera ética y legal.

Finalidad

Según Tuesta López (2015) la finalidad de la auditoría tributaria preventiva es identificar y corregir posibles irregularidades o incumplimientos fiscales antes de que se conviertan en problemas graves o den lugar a sanciones legales. Se trata de un proceso proactivo en el que se revisan las prácticas contables y fiscales de una empresa o contribuyente para asegurarse de que cumplen con las leyes y regulaciones fiscales vigentes.

La auditoría tributaria preventiva tiene como objetivo principal prevenir problemas fiscales, mejorar el cumplimiento y la gestión fiscal de una empresa, y asegurarse de que esté cumpliendo con las obligaciones tributarias de manera adecuada. Esto puede ayudar a reducir los riesgos legales y financieros, así como a optimizar la posición fiscal de la empresa.

2.2.1.1. Revisión de documentos y registros

Para Córdoba Meneses (2018) la revisión de documentos y registros desempeña un papel fundamental en la auditoría tributaria preventiva. Consiste en examinar minuciosamente los registros contables, transacciones financieras, declaraciones de impuestos y otros documentos

relacionados con la gestión tributaria de una empresa. Esta revisión minuciosa permite identificar posibles irregularidades, errores u omisiones que podrían dar lugar a incumplimientos fiscales o problemas con las autoridades tributarias. Al llevar a cabo esta revisión de manera proactiva, las organizaciones pueden corregir cualquier problema antes de que se convierta en una preocupación mayor, lo que contribuye a garantizar el cumplimiento de las obligaciones fiscales y minimizar los riesgos. Además, promueven prácticas fiscales éticas y la transparencia en la gestión financiera de las empresas.

2.2.1.2. Análisis de riesgos tributarios

Para Prieto Jano (1994) el análisis de riesgos tributarios es un proceso esencial en la gestión fiscal de una organización. Consiste en evaluar y cuantificar los posibles riesgos asociados a la situación fiscal de la empresa, como el incumplimiento de regulaciones fiscales, la exposición a litigios tributarios o la pérdida de beneficios fiscales. Este análisis permite a las empresas identificar áreas de vulnerabilidad y tomar medidas preventivas para mitigar o evitar riesgos fiscales. Al comprender y gestionar los riesgos tributarios de manera proactiva, las organizaciones pueden mantener su cumplimiento fiscal, minimizar costos y sanciones, y asegurarse de que sus operaciones sean financieramente sostenibles. Además, contribuye a una gestión fiscal ética y transparente.

2.2.1.3. Auditoría interna

Según Calderon Peña (2016) la auditoría interna es una función crítica en las organizaciones que se encarga de evaluar y verificar la eficacia de los controles internos, procesos y operaciones. Su objetivo es proporcionar aseguramiento y asesoramiento a la alta dirección para mejorar la gestión y la toma de decisiones. La auditoría interna realiza revisiones independientes y sistemáticas para garantizar el cumplimiento normativo, la eficiencia operativa y la protección de activos. Además, identifique riesgos y oportunidades de mejora. Esta función es esencial para mantener la integridad, la transparencia y la gestión eficaz en las organizaciones, ya menudo trabaja en colaboración con la auditoría externa y otras áreas de control interno.

2.2.2. Cumplimiento de obligaciones tributarias

Concepto:

Para Serrano Díaz (2017) el cumplimiento de las obligaciones tributarias se refiere al acto de cumplir con todas las responsabilidades fiscales impuestas por la ley. Esto incluye la presentación oportuna y precisa de declaraciones de impuestos, el pago de impuestos adeudados y la adhesión a todas las regulaciones fiscales vigentes. El cumplimiento es adecuado para mantener la integridad del sistema tributario y financiar los servicios públicos esenciales. Además, contribuye a la equidad fiscal y al funcionamiento eficaz del gobierno. Para Ruiz de Castilla Poncé de León (2005) Las sanciones por incumplimiento pueden ser costosas y perjudiciales para las empresas y los individuos, por lo que el cumplimiento adecuado es crucial para evitar problemas legales y financieros.

El cumplimiento tributario implica:

a. **Presentación de declaraciones de impuestos:** Los contribuyentes deben presentar declaraciones de impuestos de manera oportuna y precisa, en las que informen sobre sus ingresos, gastos, y otros aspectos relevantes para el cálculo de los impuestos que deben pagar.
b. **Retención y pago de impuestos:** En el caso de entidades que retienen impuestos, deben retener y pagar los montos correspondientes a las autoridades fiscales en nombre de terceros, como empleados o proveedores.
c. **Correcta aplicación de exenciones y deducciones:** Los contribuyentes deben asegurarse de aplicar exenciones y deducciones fiscales de acuerdo con la normativa, lo que puede ayudar a reducir la carga tributaria de manera legal.
d. **Mantenimiento de registros contables:** Es esencial llevar registros contables precisos y mantener la documentación respaldatoria de las transacciones comerciales, lo que facilita la auditoría tributaria y el cumplimiento de las obligaciones fiscales.

Objeto

Según Caceres Farfan (2023) el objeto de estudio del cumplimiento de obligaciones tributarias se centra en la revisión y análisis de las acciones y procesos relacionados con el pago de impuestos y el cumplimiento de las obligaciones fiscales por parte de los contribuyentes, ya sean individuos o entidades. Este estudio abarca la revisión de diversos aspectos, como la oportuna y precisa de declaraciones de impuestos, la retención y el pago adecuado de los tributos debidos, la correcta aplicación de exenciones y deducciones fiscales, el cumplimiento de las obligaciones legales y

reglamentarias en materia. de tributación, y la gestión de posibles contingencias fiscales. El objetivo es asegurar que los contribuyentes cumplan con sus obligaciones tributarias de acuerdo con las leyes y regulaciones fiscales aplicables, evitando sanciones, multas o problemas legales, y promoviendo la ética y la responsabilidad en el ámbito fiscal.

Finalidad

Para Calderon Diaz (2018) la finalidad del cumplimiento de obligaciones tributarias es esencial en cualquier sociedad, ya que garantiza el adecuado funcionamiento del Estado y el sostenimiento de servicios públicos fundamentales, como educación, salud y seguridad. Además, promueve la equidad al distribuir la carga fiscal de manera justa y progresiva, asegurando que aquellos con mayores recursos contribuyan proporcionalmente más. El cumplimiento tributario también evita sanciones legales, problemas financieros y conflictos con las autoridades fiscales, lo que mantiene la estabilidad y el orden en la sociedad. Asimismo, fomente la transparencia y la confiabilidad en los informes financieros, lo que es esencial tanto para empresas como para individuos. En última instancia, el cumplimiento de las obligaciones tributarias desempeña un papel fundamental en la promoción del crecimiento económico y el bienestar de la comunidad en su conjunto.

2.2.2.1. Transacciones comerciales

> Para Rafael Pari (2018) las transacciones comerciales se refieren a la compraventa de bienes y servicios entre empresas o individuos con fines comerciales. Estas transacciones son fundamentales en la economía, ya que impulsan el intercambio de productos y generan ingresos.

Pueden incluir ventas de productos, prestación de servicios, acuerdos de suministro y otras operaciones comerciales. Las transacciones comerciales suelen implicar contratos y acuerdos que establecen los términos y condiciones de la operación. La eficiencia y la transparencia en estas transacciones son esenciales para un entorno de negocios saludable y para mantener relaciones comerciales sólidas.

2.2.2.2. Contingencias fiscales futuras

Según Álvarez Pincay (2018) las contingencias fiscales futuras se refieren a las posibles situaciones inciertas que podrían tener implicaciones tributarias para una empresa o contribuyente en el futuro. Estas contingencias pueden surgir debido a cambios en las regulaciones fiscales, disputas con las autoridades fiscales, litigios pendientes o la evolución de las operaciones comerciales. La identificación y gestión adecuada de estas contingencias son esenciales para una planificación fiscal efectiva y para evitar posibles sanciones o costos financieros significativos en el futuro. Las empresas suelen llevar a cabo un análisis de cabos de riesgos fiscales para evaluar estas contingencias y desarrollar estrategias para abordarlas de manera eficiente. Además, la transparencia y el cumplimiento son fundamentales en la gestión de contingencias fiscales futuras.

2.2.2.3. Operaciones tributarias

Según Rafael Pari (2018) las operaciones tributarias se refieren a las transacciones financieras y comerciales que están sujetas a regulaciones fiscales y obligaciones tributarias. Estas operaciones abarcan desde la compra y

venta de bienes y servicios hasta la generación de ingresos y la inversión en activos. En el contexto de las empresas, la correcta gestión de las operaciones tributarias es esencial para garantizar el cumplimiento de las leyes fiscales y maximizar las ventajas fiscales legítimas. Esto implica llevar registros precisos, presentar declaraciones de impuestos a tiempo y cumplir con las obligaciones tributarias establecidas por las autoridades fiscales. Las operaciones tributarias adecuadas también pueden ayudar a minimizar los riesgos fiscales y asegurar el cumplimiento legal, lo que es fundamental para la sostenibilidad y el crecimiento de los negocios.

2.3. Definiciones conceptuales

2.3.1. Auditoria tributaria

Según Callohuanca Avalos (2020) la auditoría tributaria es un proceso de revisión y evaluación de las declaraciones fiscales y registros contables de una entidad con el objetivo de verificar su cumplimiento con las leyes y regulaciones fiscales. Esta auditoría busca identificar posibles irregularidades o errores en la determinación y pago de los impuestos, así como evaluar la adecuación de las políticas y procedimientos fiscales de la organización.

2.3.2. Beneficios fiscales

Según Ordoñez Vásquez (2020) los beneficios fiscales son ventajas o incentivos otorgados por las autoridades tributarias a los contribuyentes, con el propósito de reducir su carga impositiva o promover ciertas actividades económicas. Estos beneficios pueden incluir deducciones, exenciones, créditos fiscales o cualquier otro mecanismo que disminuya la obligación tributaria de una entidad.

2.3.3. Contingencias fiscales

Según Sánchez Gutiérrez (2021) las contingencias fiscales se refieren a situaciones en las que una empresa enfrenta incertidumbre sobre sus obligaciones fiscales futuras. Esto puede deberse a disputas con las autoridades fiscales, cambios en la legislación tributaria o incumplimientos fiscales que aún no han sido identificados o resueltos.

2.3.4. Obligación

Según Sánchez Gutiérrez (2021) la obligación, en el contexto tributario, es el deber legal y financiero que tienen los contribuyentes de pagar impuestos al Estado. Estas obligaciones incluyen la presentación de declaraciones fiscales precisas, el cálculo correcto de los montos a pagar y el cumplimiento de los plazos establecidos por las leyes fiscales.

2.3.5. Registros contables

Según Según Sánchez Gutiérrez (2021) los registros contables son documentos y anotaciones financieras que una entidad mantiene para documentar sus transacciones comerciales, ingresos y gastos. Estos registros son fundamentales para la contabilidad y la preparación de declaraciones fiscales, ya que proporcionan evidencia de las actividades financieras de la organización.

2.3.6. Riesgos tributarios

Según Callohuanca Avalos (2020) los riesgos tributarios se refieren a las amenazas potenciales que una empresa enfrenta en relación con su situación fiscal. Estos riesgos pueden surgir de disputas con las autoridades fiscales, incumplimientos fiscales inadvertidos o errores en la interpretación de las leyes tributarias.

CAPITULO III

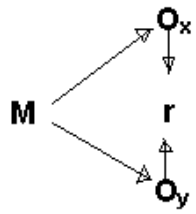
MARCO METODOLÓGICO

3.1. Método de investigación

Este estudio se enmarca en una investigación descriptiva y analítica, ya que busca describir y analizar la relación entre la auditoría tributaria preventiva y el cumplimiento de obligaciones fiscales en las MYPES del sector de comercio.

Esquema de la investigación: Según Oberti & Bacci (2017) la investigación de naturaleza descriptiva consiste en examinar y analizar de forma minuciosa y objetiva un fenómeno, evento, grupo, objeto o situación sin intervenir o modificarlos. Su propósito fundamental radica en ofrecer una representación precisa y exhaustiva de las características y atributos del tema en estudio.

Según Munarriz (1992) la investigación cuantitativa se caracteriza por su enfoque en la recolección y análisis de datos que son expresados en términos numéricos y pueden ser medidos. Su principal es la medición, cuantificación y evaluación de las relaciones entre variables, empleando métodos estadísticos y matemáticos con el fin de obtener resultados que sean objetivos y aplicables de manera amplia.



Datos estadísticos

Margen: 7%

Nivel de confianza: 90%

Población: 1260

Tamaño de muestra: 125

FORMULA ESTADÍSTICA

$$\boldsymbol{n = \frac{N * Z^2 * p * q}{e^2 * (N - 1) + Z^2 * p * q}}$$

$$n = \frac{1260 * (1.65)^2 * 0.5 * 0.5}{(0.07)^2 * (1260 - 1) + (1.65)^2 * 0.5 * 0.5}$$

$$n = \frac{857.5875}{6.849725}$$

$$n = 125.2 \rightarrow \boldsymbol{n = 125}$$

3.2. Población y muestra

3.2.1. Población

Para Hernández Blázquez (2001) la población engloba a la totalidad de elementos, individuos, objetos o sucesos que comparten una característica específica y constituyen el objeto central de atención en un estudio o investigación. Para dicho estudio la población total fue de 1260 colaboradores.

3.2.2. Muestra

Según Hernández Blázquez (2001) en investigaciones y estudios, se toma una muestra de la población cuando es impracticable o costoso estudiar o analizar a todos los elementos de la población completa. La muestra fue de 125 colaboradores en base a un muestreo probabilístico aleatorio.

3.3. Instrumentos de recopilación de datos

El instrumento de recopilación de datos se refiere a las herramientas, técnicas o medios utilizados en una investigación para obtener información de la población o muestra estudiada. Para Oberti & Bacci (2017) estos instrumentos pueden incluir encuestas, cuestionarios, entrevistas, observaciones u otros métodos destinados a recopilar datos de manera sistemática y estructurada con el propósito de analizarlos y obtener conclusiones relevantes para la investigación.

3.3.1. Cuestionarios:

Un cuestionario es un conjunto de preguntas diseñadas para recopilar información específica de los encuestados o participantes en una investigación. Puede ser en formato impreso o digital y se utiliza para obtener respuestas estandarizadas de manera sistemática

3.3.2. Encuestas:

Una encuesta es un método de investigación que implica la recopilación de datos a través de cuestionarios o entrevistas a una muestra representativa de una población.

3.4. Procedimientos de recolección de datos

Para López Noguero (2002) la elección de un procedimiento de recolección de datos depende de los objetivos de la investigación, la naturaleza de los datos y las limitaciones de tiempo y recursos. Cada uno de estos métodos tiene ventajas y desventajas, y es esencial seleccionar el más adecuado para la investigación en cuestión.

3.5. Tratamiento de datos

Según López Noguero (2002) las operaciones comunes de tratamiento de datos incluyen la clasificación, la codificación, la normalización, la agregación, la estadística descriptiva, la creación de tablas y gráficos, el análisis estadístico y la interpretación de resultados. Estas operaciones se aplican para extraer patrones, tendencias, relaciones y conclusiones a partir de los datos recopilados.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. Resultados de trabajo

4.1.1. **Dimensión:** Revisión de documentos y registros

P1: La revisión de documentos y registros en la gestión coadyuva en la precisión de las transacciones comerciales en MYPES del distrito de Callería de la Provincia de Coronel Portillo en el año 2023.

Tabla 1

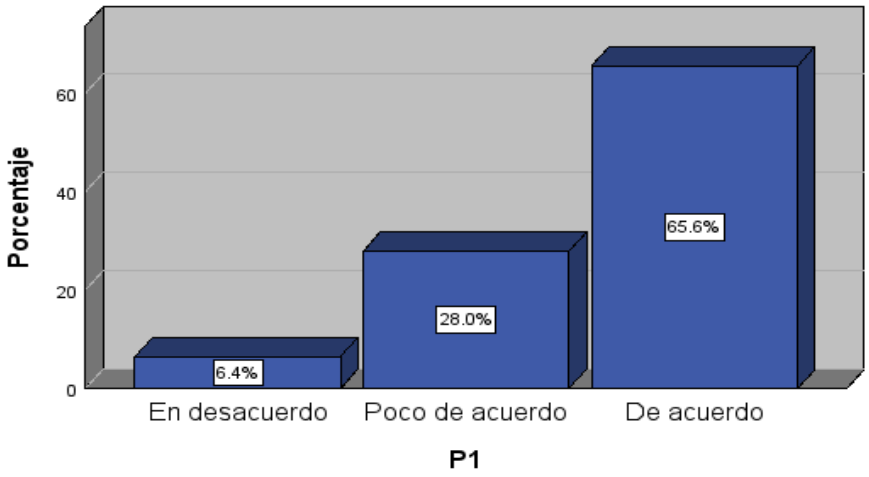
Revisión de documentos y registros

		f	F	h
Válido	En desacuerdo	8	6.4	6.4
	Poco de acuerdo	35	28.0	34.4
	De acuerdo	82	65.6	100.0
	Total	125	100.0	

Nota: Dimensión de la variable auditoría tributaria preventiva
Fuente: Elaboración propia

Figura 1

Revisión de documentos y registros



La interpretación de los resultados revela que la revisión de documentos y registros desempeña un papel fundamental en la mejora de la precisión de las transacciones comerciales en las Micro y Pequeñas Empresas (MYPES) ubicadas en el distrito de Callería,

perteneciente a la Provincia de Coronel Portillo durante el año 2023. La mayoría de los participantes, con un 65.6%, están de acuerdo con la importancia de esta dimensión en la gestión, indicando que reconocen su impacto positivo. Sin embargo, un 28.0% muestra cierto grado de escepticismo o falta de convicción, al manifestar estar poco de acuerdo.

P2: La revisión de documentos y registros es una actividad fundamental para la gestión y la precisión de las transacciones comerciales en las MYPES.

Tabla 2

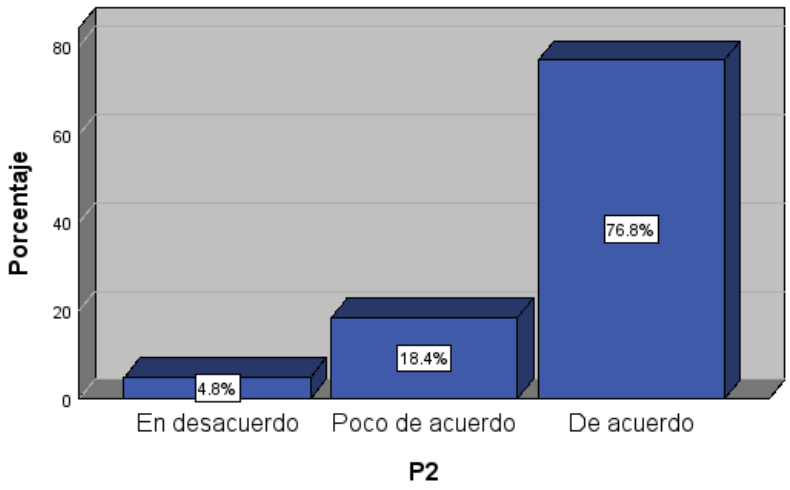
Revisión de documentos y registros

		f	F	h
Válido	En desacuerdo	6	4.8	4.8
	Poco de acuerdo	23	18.4	23.2
	De acuerdo	96	76.8	100.0
	Total	125	100.0	

Nota: Dimensión de la variable auditoría tributaria preventiva
Fuente: Elaboración propia

Figura 2

Revisión de documentos y registros



Los resultados indican que la percepción sobre la importancia de la revisión de documentos y registros en la gestión y precisión de

las transacciones comerciales en las Micro y Pequeñas Empresas (MYPES) es mayoritariamente positiva. Un significativo 76.8% de los participantes están de acuerdo, sugiriendo un consenso generalizado acerca de la fundamentalidad de esta actividad. Sin embargo, un 18.4% muestra cierto grado de reserva al indicar que están poco de acuerdo, lo que sugiere la existencia de algunas dudas o áreas de mejora en la implementación de esta práctica. Además, un 4.8% manifiesta un desacuerdo, señalando posiblemente discrepancias significativas en la percepción de la relevancia de la revisión de documentos y registros en el contexto de las transacciones comerciales en las MYPES.

P3: La revisión de documentos y registros ayuda a garantizar que los datos contenidos en ellos sean completos, precisos y actualizados.

Tabla 3

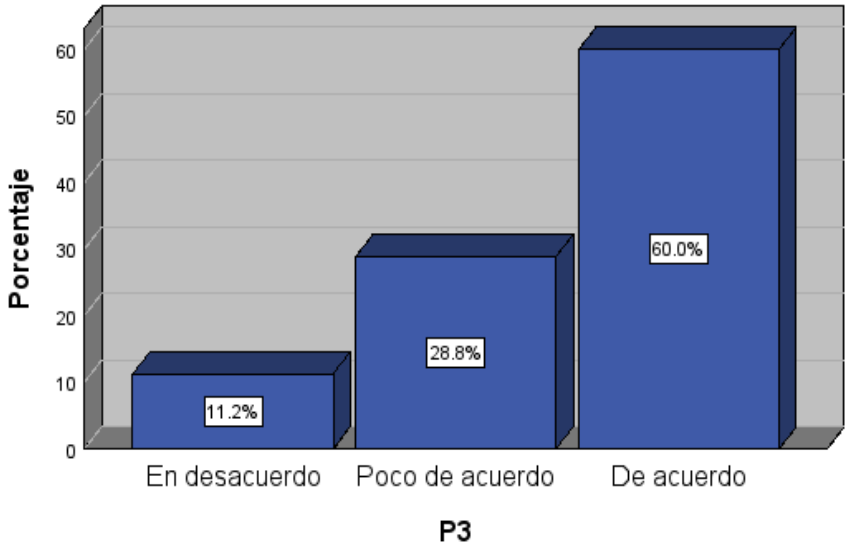
Revisión de documentos y registros

		f	F	h
Válido	En desacuerdo	14	11.2	11.2
	Poco de acuerdo	36	28.8	40.0
	De acuerdo	75	60.0	100.0
	Total	125	100.0	

Nota: Dimensión de la variable auditoría tributaria preventiva
Fuente: Elaboración propia

Figura 3

Revisión de documentos y registros



Interpretación:

Los resultados revelan que existe cierto grado de consenso respecto a la contribución de la revisión de documentos y registros para asegurar la integridad de los datos contenidos en ellos. Un 60.0% de los participantes están de acuerdo con que esta práctica ayuda a garantizar que los datos sean completos, precisos y actualizados. Sin embargo, un considerable 28.8% muestra cierta reserva al expresar que están poco de acuerdo, lo que sugiere posiblemente áreas de mejora o inquietudes sobre la eficacia de la revisión en la garantía de la calidad de los datos. Además, un 11.2% manifiesta un desacuerdo, indicando discrepancias más marcadas en la percepción de la contribución de la revisión de documentos y registros a la integridad de los datos.

P4: La revisión de documentos y registros puede ayudar a mejorar la eficiencia de las operaciones de las MYPES al identificar y corregir errores y cuellos de botella.

Tabla 4

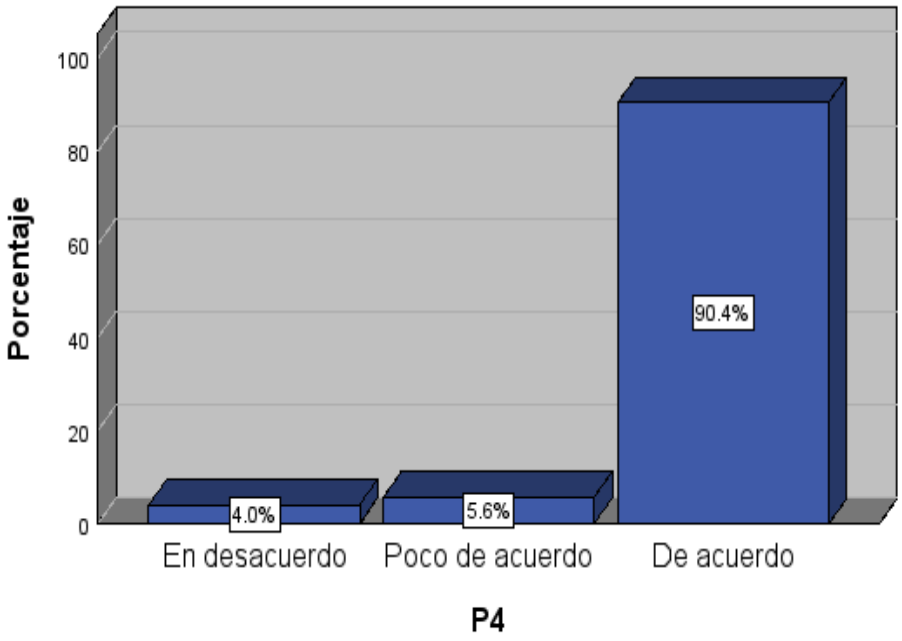
Revisión de documentos y registros

		f	F	h
Válido	En desacuerdo	5	4.0	4.0
	Poco de acuerdo	7	5.6	9.6
	De acuerdo	113	90.4	100.0
	Total	125	100.0	

Nota: Dimensión de la variable auditoría tributaria preventiva
Fuente: Elaboración propia

Figura 4

Revisión de documentos y registros



Interpretación:

Los resultados reflejan un fuerte consenso entre los participantes acerca de la contribución positiva de la revisión de documentos y registros en la mejora de la eficiencia operativa de las Micro y Pequeñas Empresas (MYPES). Un impresionante 90.4% está de acuerdo en que esta práctica puede ser beneficiosa para identificar y corregir errores, así como para detectar cuellos de botella en las operaciones. Este alto nivel de acuerdo sugiere un reconocimiento

generalizado de la importancia estratégica de la revisión de documentos y registros como una herramienta efectiva para optimizar los procesos operativos en el contexto de las MYPES. Aunque un 5.6% muestra cierto grado de reserva al estar poco de acuerdo, y un 4.0% expresa desacuerdo, la abrumadora mayoría respalda la idea de que esta actividad desempeña un papel clave en la mejora continua y la eficiencia de las operaciones empresariales de menor escala.

P5: La revisión de documentos y registros puede ayudar a reducir los riesgos a los que están expuestas las MYPES, como los riesgos financieros, los riesgos legales y los riesgos de fraude.

Tabla 5

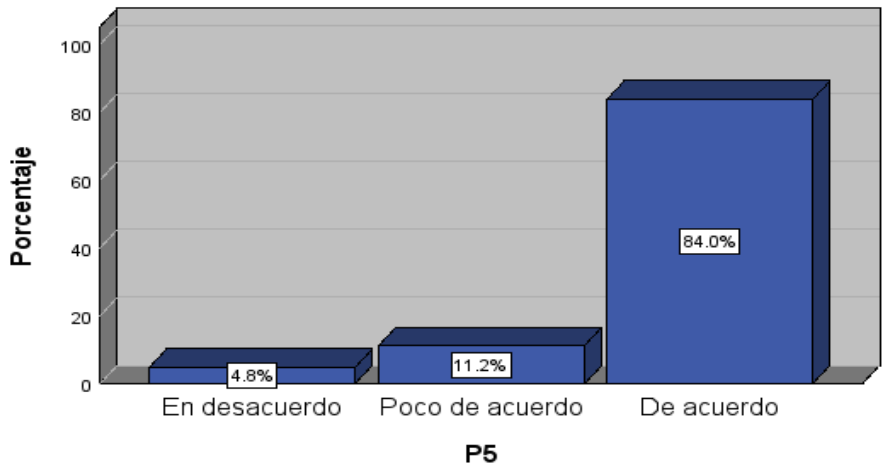
Revisión de documentos y registros

		f	F	h
Válido	En desacuerdo	6	4.8	4.8
	Poco de acuerdo	14	11.2	16.0
	De acuerdo	105	84.0	100.0
	Total	125	100.0	

Nota: Dimensión de la variable auditoría tributaria preventiva
Fuente: Elaboración propia

Figura 5

Revisión de documentos y registros



Los resultados destacan un amplio respaldo a la idea de que la revisión de documentos y registros desempeña un papel fundamental en la reducción de diversos riesgos a los que están expuestas las Micro y Pequeñas Empresas (MYPES). Un sustancial 84.0% de los participantes están de acuerdo en que esta práctica puede contribuir a mitigar riesgos financieros, legales y de fraude. Este alto nivel de acuerdo sugiere un reconocimiento generalizado de la importancia estratégica de la revisión de documentos y registros como una herramienta efectiva para salvaguardar la estabilidad y la integridad de las MYPES. Aunque un 11.2% muestra cierto grado de reserva al estar poco de acuerdo, y un 4.8% expresa desacuerdo, la mayoría respalda la noción de que esta actividad puede ser crucial para abordar y reducir los riesgos asociados con las operaciones comerciales de menor escala.

4.1.2. **Dimensión:** Análisis de riesgos tributarios

P6: El análisis de riesgos tributarios contribuye en la identificación y gestión de contingencias fiscales futuras en Mypes del sector comercio ubicados en el distrito de Callería.

Tabla 6

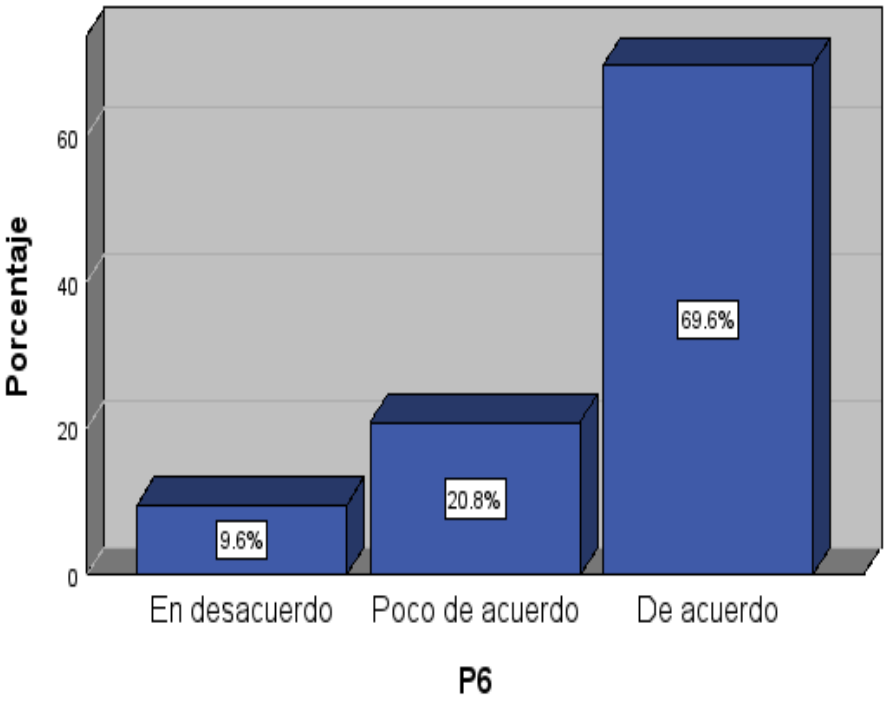
Análisis de riesgos tributarios

		f	F	h
Válido	En desacuerdo	12	9.6	9.6
	Poco de acuerdo	26	20.8	30.4
	De acuerdo	87	69.6	100.0
	Total	125	100.0	

Nota: Dimensión de la variable auditoría tributaria preventiva
Fuente: Elaboración propia

Figura 6

Análisis de riesgos tributarios



Los resultados indican que hay un nivel significativo de consenso sobre la contribución positiva del análisis de riesgos tributarios en la identificación y gestión de contingencias fiscales futuras en las Micro y Pequeñas Empresas (MYPES) del sector comercio en el distrito de Callería. Un considerable 69.6% de los participantes están de acuerdo, sugiriendo un reconocimiento generalizado de la importancia estratégica de este análisis para anticipar y manejar posibles contingencias fiscales. Aunque un 20.8% muestra cierta reserva al expresar que están poco de acuerdo y un 9.6% manifiesta desacuerdo, la mayoría respalda la noción de que el análisis de riesgos tributarios es una herramienta valiosa en la gestión efectiva de las obligaciones fiscales futuras en el sector comercial de MYPES en el mencionado distrito.

P7: El análisis de riesgos tributarios es una actividad fundamental para las MYPES del sector comercio ubicadas en el distrito de Callería de la Provincia de Coronel Portillo en el año 2023.

Tabla 7

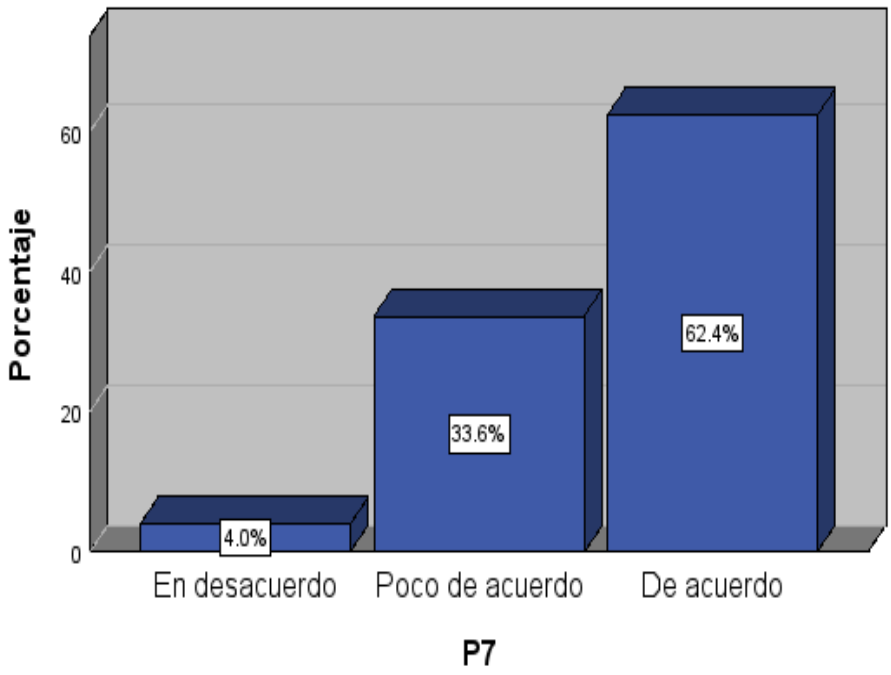
Análisis de riesgos tributarios

		f	F	h
Válido	En desacuerdo	5	4.0	4.0
	Poco de acuerdo	42	33.6	37.6
	De acuerdo	78	62.4	100.0
	Total	125	100.0	

Nota: Dimensión de la variable auditoría tributaria preventiva
Fuente: Elaboración propia

Figura 7

Análisis de riesgos tributarios



Interpretación:

Los resultados revelan que hay cierto grado de consenso sobre la importancia del análisis de riesgos tributarios como una actividad fundamental para las Micro y Pequeñas Empresas (MYPES) del

sector comercio en el distrito de Callería de la Provincia de Coronel Portillo durante el año 2023. Un 62.4% de los participantes están de acuerdo, indicando que reconocen la relevancia estratégica de esta práctica en la gestión tributaria. Sin embargo, un 33.6% muestra cierta reserva al expresar que están poco de acuerdo, lo que sugiere posiblemente áreas de mejora en la percepción o implementación de esta actividad. Aunque un 4.0% manifiesta desacuerdo, este porcentaje es relativamente bajo, pero indica la existencia de una minoría que no considera al análisis de riesgos tributarios como una actividad fundamental.

P8: El análisis de riesgos tributarios ayuda a identificar los riesgos fiscales a los que están expuestas las MYPES, como el incumplimiento de obligaciones tributarias, la aplicación incorrecta de las normas tributarias o la exposición a sanciones tributarias.

Tabla 8

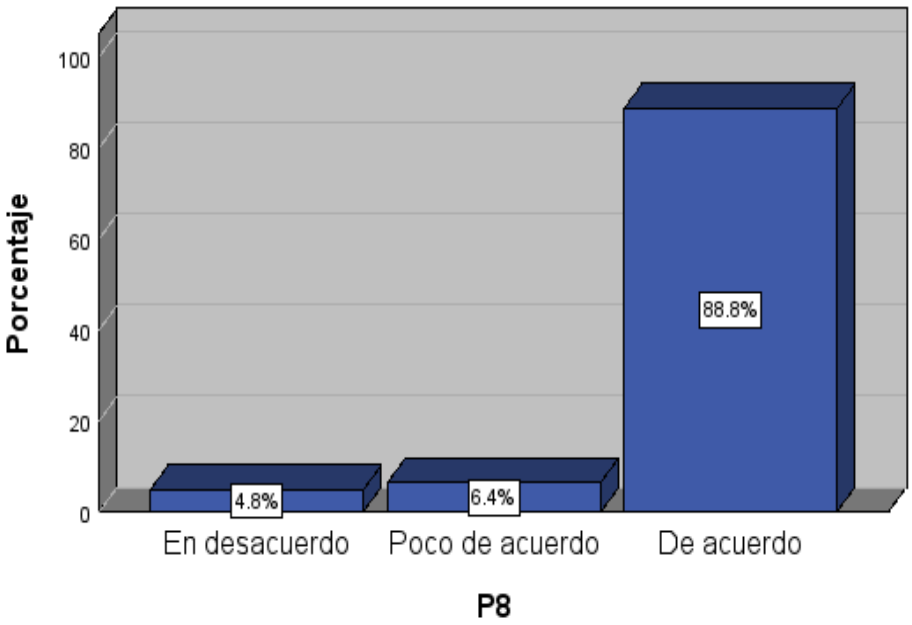
Análisis de riesgos tributarios

		f	F	h
Válido	En desacuerdo	6	4.8	4.8
	Poco de acuerdo	8	6.4	11.2
	De acuerdo	111	88.8	100.0
	Total	125	100.0	

Nota: Dimensión de la variable auditoría tributaria preventiva
Fuente: Elaboración propia

Figura 8

Análisis de riesgos tributarios



Los resultados reflejan un respaldo contundente a la afirmación de que el análisis de riesgos tributarios desempeña un papel crucial en la identificación y gestión de los riesgos fiscales a los que están expuestas las Micro y Pequeñas Empresas (MYPES). Un notable 88.8% de los participantes están de acuerdo, destacando un consenso generalizado sobre la utilidad de esta actividad para anticipar posibles problemas fiscales. Aunque un 6.4% muestra cierta reserva al estar poco de acuerdo y un 4.8% expresa desacuerdo, la abrumadora mayoría reconoce que el análisis de riesgos tributarios es efectivo para prevenir el incumplimiento de obligaciones tributarias, la aplicación incorrecta de normas tributarias y la exposición a sanciones fiscales.

P9: El análisis de riesgos tributarios ayuda a evaluar el impacto de los riesgos fiscales en la situación financiera de las MYPES, así como en su capacidad para cumplir con sus obligaciones tributarias.

Tabla 9

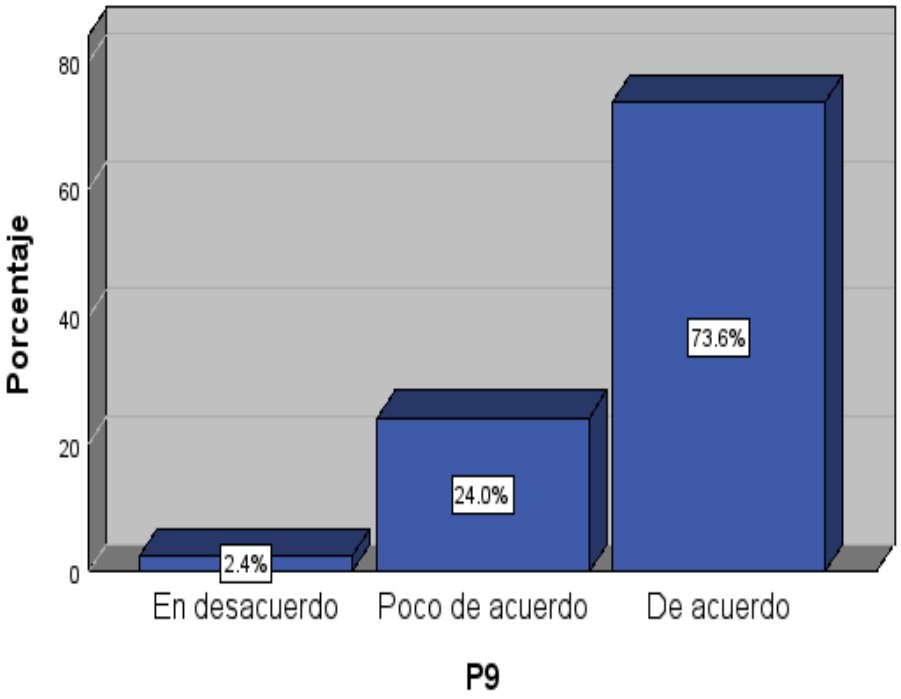
Análisis de riesgos tributarios

		f	F	h
Válido	En desacuerdo	3	2.4	2.4
	Poco de acuerdo	30	24.0	26.4
	De acuerdo	92	73.6	100.0
	Total	125	100.0	

Nota: Dimensión de la variable auditoría tributaria preventiva
Fuente: Elaboración propia

Figura 9

Análisis de riesgos tributarios



Interpretación:

Los resultados revelan un respaldo sólido a la idea de que el análisis de riesgos tributarios juega un papel importante en la evaluación del impacto de los riesgos fiscales en la situación financiera y la capacidad de cumplimiento de las Micro y Pequeñas Empresas (MYPES). Un significativo 73.6% de los participantes están de acuerdo, indicando un consenso generalizado sobre la utilidad de

esta actividad para comprender cómo los riesgos fiscales pueden afectar la salud financiera y la capacidad de cumplir con las obligaciones tributarias de las MYPES. Aunque un 24.0% muestra cierta reserva al expresar que están poco de acuerdo, y un 2.4% expresa desacuerdo, la mayoría reconoce la relevancia estratégica de evaluar el impacto financiero de los riesgos fiscales.

P10: El análisis de riesgos tributarios ayuda a identificar las medidas que pueden tomar las MYPES para mitigar los riesgos fiscales, como la implementación de controles internos, la contratación de asesoría tributaria o la actualización de la información tributaria.

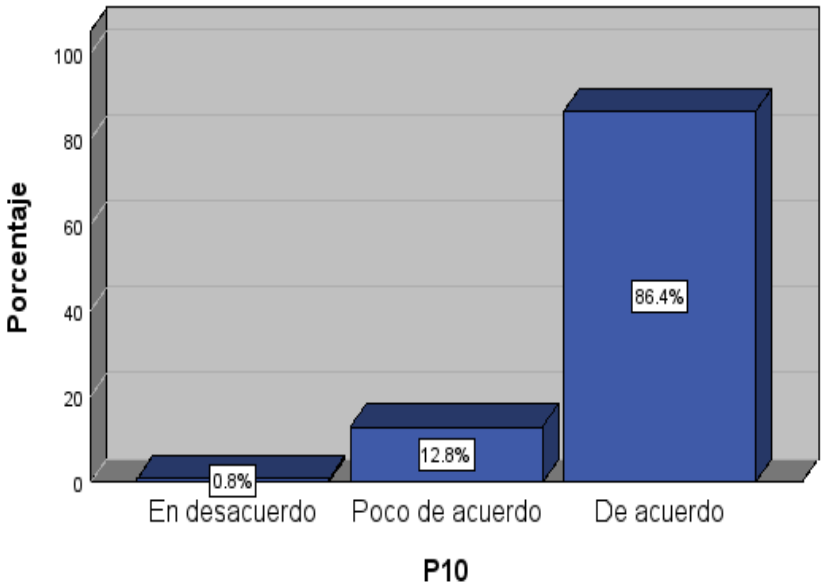
Tabla 10

Análisis de riesgos tributarios

		f	F	h
Válido	En desacuerdo	1	.8	.8
	Poco de acuerdo	16	12.8	13.6
	De acuerdo	108	86.4	100.0
	Total	125	100.0	

Nota: Dimensión de la variable auditoría tributaria preventiva
Fuente: Elaboración propia

Figura 10
Análisis de riesgos tributarios



Interpretación:

Los resultados reflejan un fuerte respaldo a la idea de que el análisis de riesgos tributarios desempeña un papel esencial al ayudar a las Micro y Pequeñas Empresas (MYPES) a identificar medidas para mitigar los riesgos fiscales. Un destacado 86.4% de los participantes están de acuerdo, indicando un consenso generalizado sobre la utilidad estratégica de esta actividad para proponer acciones concretas que puedan reducir la exposición a riesgos fiscales. Aunque un 12.8% muestra cierta reserva al expresar que están poco de acuerdo y solo un 0.8% expresa desacuerdo, la abrumadora mayoría reconoce la importancia de utilizar el análisis de riesgos tributarios como herramienta orientadora para implementar controles internos, buscar asesoría tributaria especializada, y mantener actualizada la información tributaria.

4.1.3. **Dimensión:** Auditoría interna

P11: La auditoría interna ayuda al mejoramiento de las operaciones tributarias en Mypes del sector comercio ubicados en el distrito de Callería de la Provincia de Coronel Portillo en el año 2023.

Tabla 11

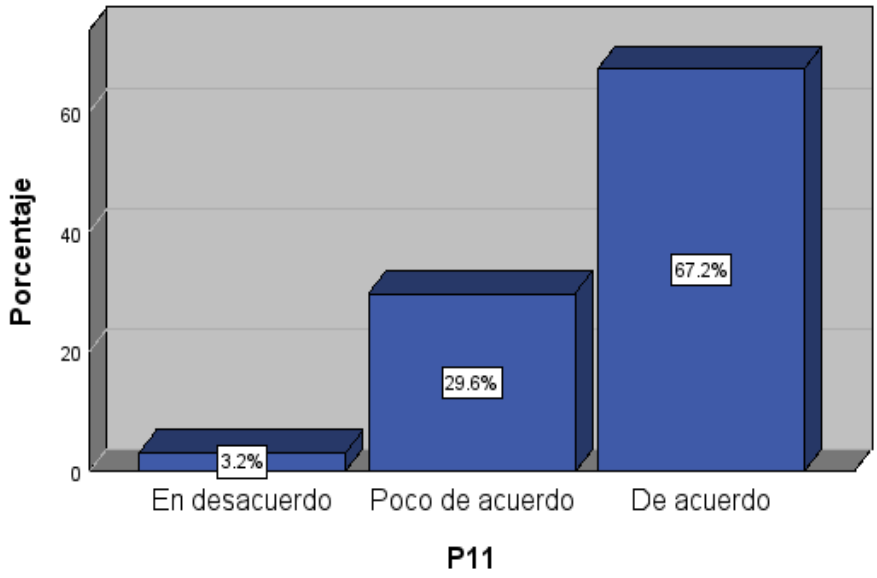
Auditoría interna

		f	F	h
Válido	En desacuerdo	4	3.2	3.2
	Poco de acuerdo	37	29.6	32.8
	De acuerdo	84	67.2	100.0
	Total	125	100.0	

Nota: Dimensión de la variable auditoría tributaria preventiva
Fuente: Elaboración propia

Figura 11

Auditoría interna



Los resultados revelan que existe un nivel considerable de consenso en cuanto a la contribución positiva de la auditoría interna al mejoramiento de las operaciones tributarias en las Micro y Pequeñas Empresas (MYPES) del sector comercio en el distrito de Callería de la Provincia de Coronel Portillo durante el año 2023. Un 67.2% de los participantes están de acuerdo, señalando un reconocimiento generalizado de la importancia estratégica de la auditoría interna en el contexto tributario. Aunque un 29.6% muestra cierta reserva al expresar que están poco de acuerdo, y un 3.2% manifiesta desacuerdo, la mayoría respalda la noción de que la auditoría interna puede ser beneficiosa para optimizar las prácticas tributarias en las MYPES del sector comercio.

P12: La auditoría interna ayuda a garantizar que las MYPES cumplan con sus obligaciones tributarias, como el pago de impuestos, la presentación de declaraciones tributarias o la inscripción en los registros tributarios.

Tabla 12

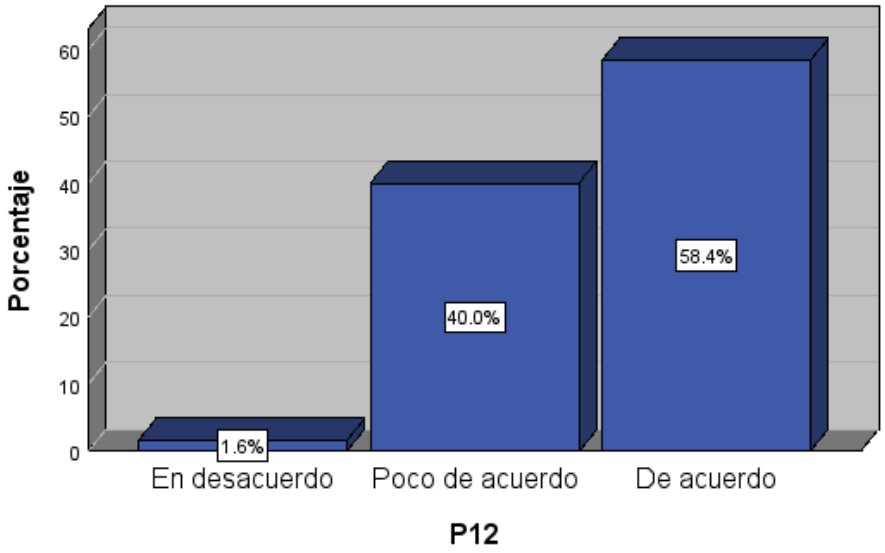
Auditoría interna

		f	F	h
Válido	En desacuerdo	2	1.6	1.6
	Poco de acuerdo	50	40.0	41.6
	De acuerdo	73	58.4	100.0
	Total	125	100.0	

Nota: Dimensión de la variable auditoría tributaria preventiva
Fuente: Elaboración propia

Figura 12

Auditoría interna



Los resultados indican que hay cierto grado de división en cuanto a la percepción de la contribución de la auditoría interna en la garantía del cumplimiento de las obligaciones tributarias por parte de las Micro y Pequeñas Empresas (MYPES). Aunque un 58.4% de los participantes están de acuerdo, lo que sugiere un respaldo significativo, un considerable 40.0% muestra cierta reserva al expresar que están poco de acuerdo. Además, solo un pequeño porcentaje, el 1.6%, manifiesta desacuerdo. Estos hallazgos sugieren que, mientras una parte de los participantes reconoce la utilidad de la auditoría interna para asegurar el cumplimiento de obligaciones tributarias, otra

parte puede tener reservas o percepciones diferentes sobre su efectividad en este aspecto

P13: La auditoría interna ayuda a mejorar la eficiencia de las operaciones tributarias de las MYPES, identificando oportunidades de mejora y reduciendo los riesgos fiscales.

Tabla 13

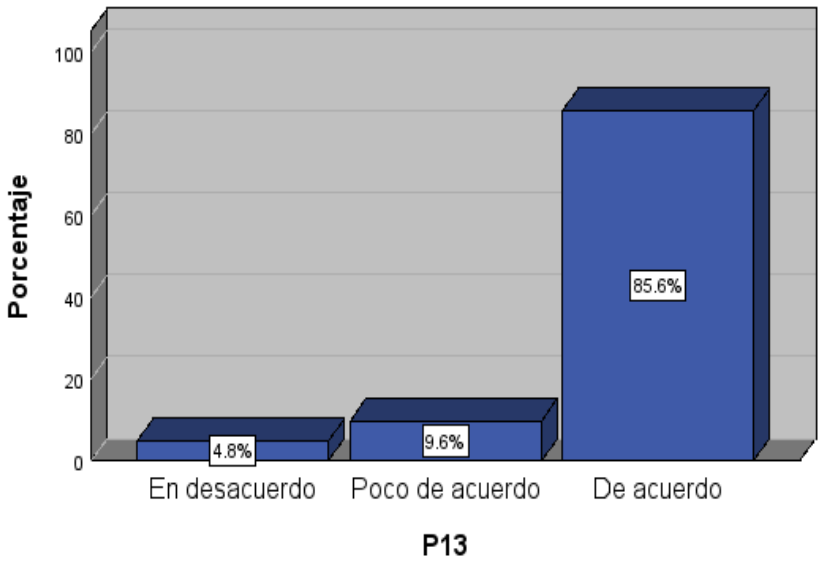
Auditoría interna

		f	F	h
Válido	En desacuerdo	6	4.8	4.8
	Poco de acuerdo	12	9.6	14.4
	De acuerdo	107	85.6	100.0
	Total	125	100.0	

Nota: Dimensión de la variable auditoría tributaria preventiva
Fuente: Elaboración propia

Figura 13

Auditoría interna



Los resultados revelan un fuerte respaldo a la idea de que la auditoría interna juega un papel crucial en la mejora de la eficiencia de las operaciones tributarias de las Micro y Pequeñas Empresas (MYPES). Un impresionante 85.6% de los participantes están de acuerdo, destacando un consenso generalizado sobre la utilidad de la auditoría interna para identificar oportunidades de mejora y reducir los

riesgos fiscales en el ámbito empresarial. Aunque un 9.6% muestra cierta reserva al expresar que están poco de acuerdo, y un 4.8% manifiesta desacuerdo, la mayoría reconoce la importancia estratégica de la auditoría interna en la optimización de las prácticas operativas y en la gestión proactiva de riesgos fiscales en las MYPES.

P14: La auditoría interna ayuda a prevenir el fraude fiscal en las MYPES, identificando y corrigiendo los controles internos deficientes.

Tabla 14

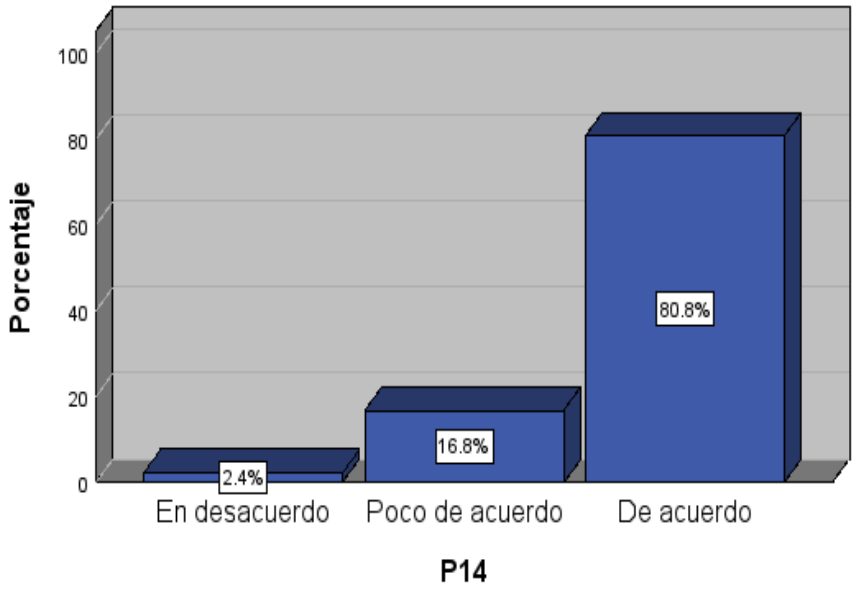
Auditoría interna

		f	F	h
Válido	En desacuerdo	3	2.4	2.4
	Poco de acuerdo	21	16.8	19.2
	De acuerdo	101	80.8	100.0
	Total	125	100.0	

Nota: Dimensión de la variable auditoría tributaria preventiva
Fuente: Elaboración propia

Figura 14

Auditoría interna



Interpretación:

Los resultados reflejan un respaldo sustancial a la percepción de que la auditoría interna desempeña un papel significativo en la prevención del fraude fiscal en las Micro y Pequeñas Empresas

(MYPES). Un notable 80.8% de los participantes están de acuerdo, indicando un consenso generalizado sobre la utilidad de la auditoría interna para identificar y corregir controles internos deficientes, lo que contribuye a mitigar el riesgo de fraude fiscal. Aunque un 16.8% muestra cierta reserva al expresar que están poco de acuerdo y un 2.4% manifiesta desacuerdo, la abrumadora mayoría reconoce la importancia estratégica de la auditoría interna en la protección contra prácticas fraudulentas en el ámbito tributario de las MYPES.

P15: La auditoría interna debe realizarse teniendo en cuenta el marco legal tributario aplicable.

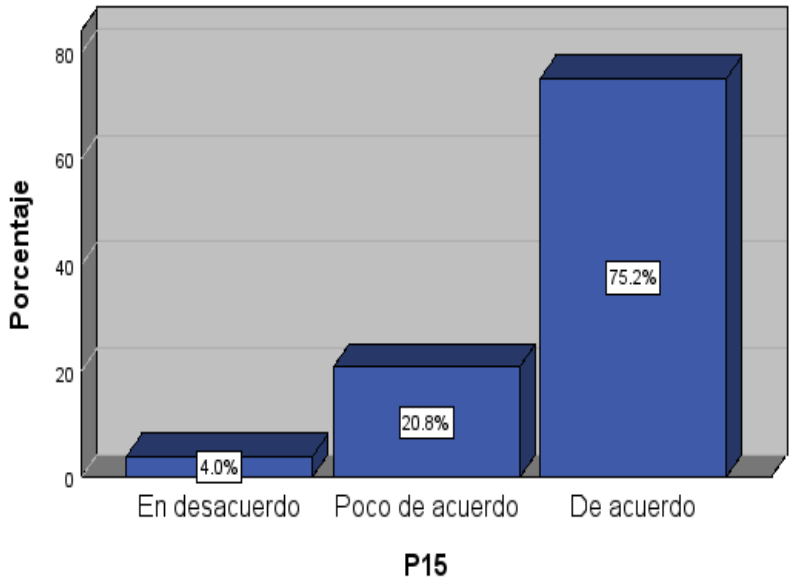
Tabla 15

Auditoría interna

		f	F	h
Válido	En desacuerdo	5	4.0	4.0
	Poco de acuerdo	26	20.8	24.8
	De acuerdo	94	75.2	100.0
	Total	125	100.0	

Nota: Dimensión de la variable auditoría tributaria preventiva
Fuente: Elaboración propia

Figura 15
Auditoría interna



Interpretación:

Los resultados indican un respaldo significativo a la idea de que la auditoría interna debe llevarse a cabo considerando el marco legal tributario aplicable en las Micro y Pequeñas Empresas (MYPES). Un considerable 75.2% de los participantes están de acuerdo, lo que sugiere un consenso generalizado sobre la importancia de integrar el marco legal en el proceso de auditoría interna para garantizar la conformidad normativa. Aunque un 20.8% muestra cierta reserva al expresar que están poco de acuerdo, y un 4.0% manifiesta desacuerdo, la mayoría reconoce la relevancia estratégica de alinear la auditoría interna con el marco legal tributario.

4.1.4. **Dimensión:** Transacciones comerciales

P16: Las MYPES deben identificar y gestionar los riesgos fiscales asociados a las transacciones comerciales, como el incumplimiento de obligaciones tributarias, la aplicación incorrecta de las normas tributarias o la exposición a sanciones tributarias.

Tabla 16

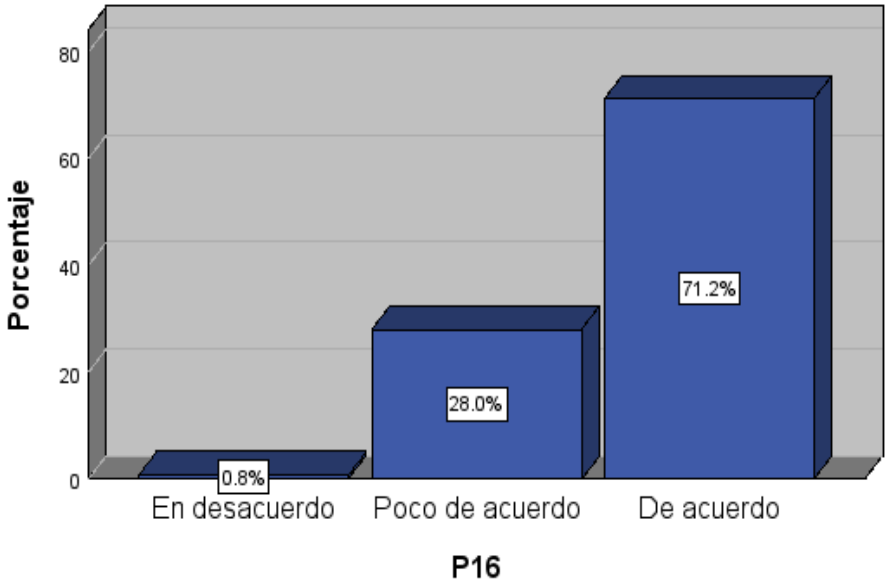
Transacciones comerciales

		f	F	h
Válido	En desacuerdo	1	.8	.8
	Poco de acuerdo	35	28.0	28.8
	De acuerdo	89	71.2	100.0
	Total	125	100.0	

Nota: Dimensión de la variable cumplimiento de obligaciones tributarias
Fuente: Elaboración propia

Figura 16

Transacciones comerciales



Interpretación:

Los resultados señalan que existe un respaldo sustancial a la idea de que las Micro y Pequeñas Empresas (MYPES) deben identificar y gestionar los riesgos fiscales asociados a las transacciones comerciales. Un considerable 71.2% de los participantes están de acuerdo, indicando un consenso generalizado sobre la importancia de reconocer y abordar los riesgos tributarios en el contexto de las operaciones comerciales de menor escala. Aunque un 28.0% muestra cierta reserva al expresar que están poco de acuerdo y solo un pequeño 0.8% manifiesta desacuerdo, la mayoría respalda la necesidad de una gestión proactiva de los riesgos fiscales vinculados a las transacciones comerciales en el ámbito de las MYPES.

P17: Las MYPES deben aprovechar los beneficios tributarios disponibles, como las exenciones, las deducciones y los créditos tributarios.

Tabla 17

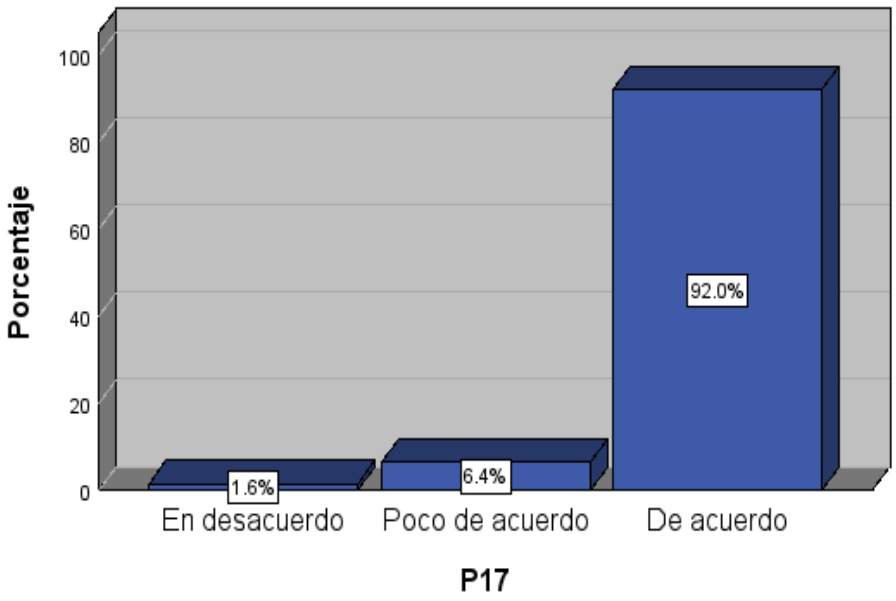
Transacciones comerciales

		f	F	h
Válido	En desacuerdo	2	1.6	1.6
	Poco de acuerdo	8	6.4	8.0
	De acuerdo	115	92.0	100.0
	Total	125	100.0	

Nota: Dimensión de la variable cumplimiento de obligaciones tributarias
Fuente: Elaboración propia

Figura 17

Transacciones comerciales



Interpretación:

Los resultados subrayan un respaldo abrumador a la idea de que las Micro y Pequeñas Empresas (MYPES) deben aprovechar los beneficios tributarios disponibles, como exenciones, deducciones y créditos tributarios. Un significativo 92.0% de los participantes están de acuerdo, indicando un consenso generalizado sobre la importancia estratégica de aprovechar estas oportunidades para optimizar la carga fiscal de las MYPES. Aunque un 6.4% muestra cierta reserva al

expresar que están poco de acuerdo y solo un pequeño 1.6% manifiesta desacuerdo, la gran mayoría respalda la noción de que la utilización efectiva de beneficios tributarios puede ser beneficiosa para el desarrollo financiero de las MYPES.

P18: Un sistema de control interno tributario ayudará a las MYPES a identificar y gestionar los riesgos fiscales asociados a las transacciones comerciales.

Tabla 18

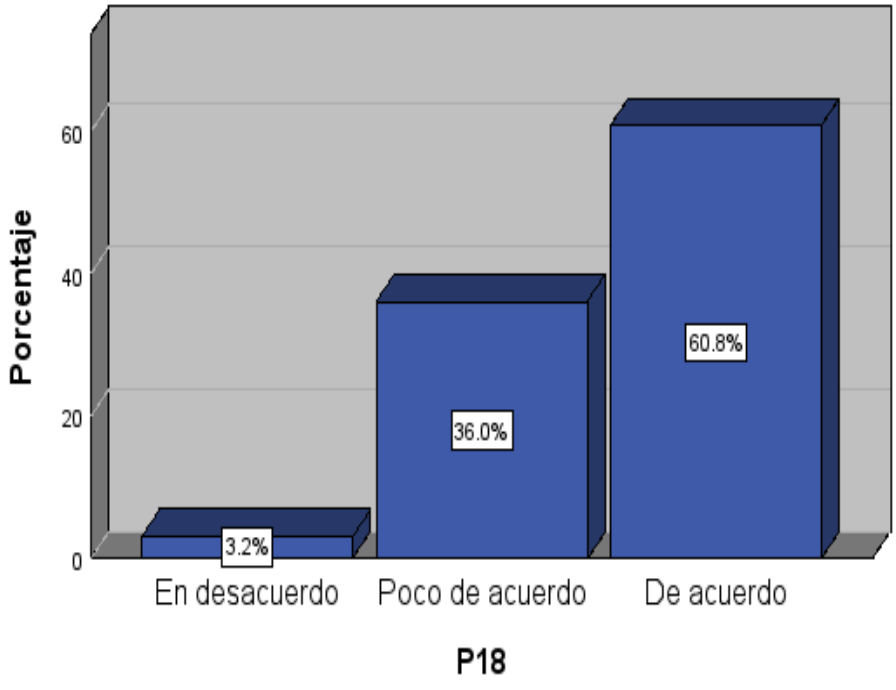
Transacciones comerciales

		f	F	h
Válido	En desacuerdo	4	3.2	3.2
	Poco de acuerdo	45	36.0	39.2
	De acuerdo	76	60.8	100.0
	Total	125	100.0	

Nota: Dimensión de la variable cumplimiento de obligaciones tributarias
Fuente: Elaboración propia

Figura 18

Transacciones comerciales



Interpretación:

Los resultados reflejan una percepción dividida en cuanto a la utilidad de implementar un sistema de control interno tributario para las Micro y Pequeñas Empresas (MYPES) en la identificación y gestión de riesgos fiscales asociados a las transacciones comerciales. Aunque un 60.8% de los participantes están de acuerdo, indicando un respaldo significativo, un considerable 36.0% muestra cierta reserva al expresar que están poco de acuerdo. Además, un 3.2% manifiesta desacuerdo. Estos hallazgos sugieren que mientras una parte de los participantes reconoce la eficacia de los sistemas de control interno tributario, otra parte puede tener dudas o percepciones diferentes sobre su utilidad en la gestión de riesgos fiscales.

P19: Las compras de bienes o servicios pueden generar créditos fiscales del IGV, que pueden ser utilizados para compensar el IGV que se debe pagar por las ventas.

Tabla 19

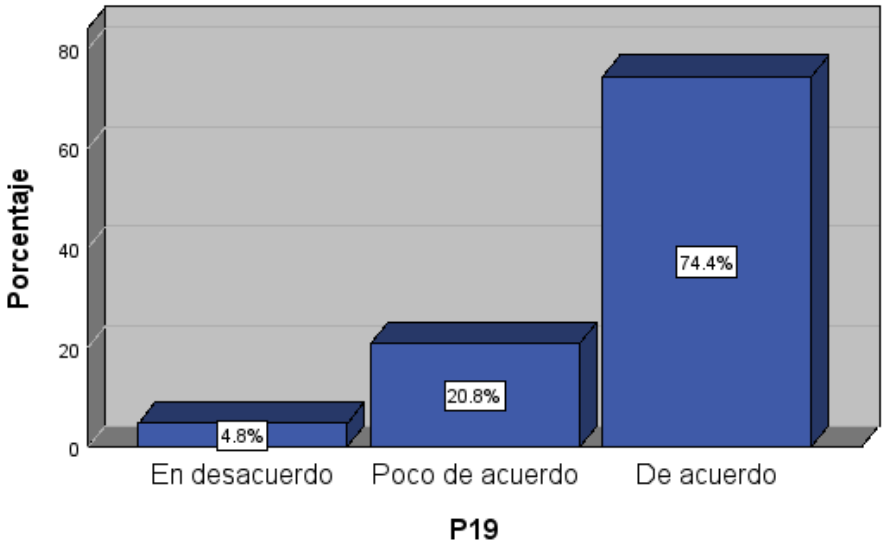
Transacciones comerciales

		f	F	h
Válido	En desacuerdo	6	4.8	4.8
	Poco de acuerdo	26	20.8	25.6
	De acuerdo	93	74.4	100.0
	Total	125	100.0	

Nota: Dimensión de la variable cumplimiento de obligaciones tributarias
Fuente: Elaboración propia

Figura 19

Transacciones comerciales



Los resultados indican un respaldo significativo a la afirmación de que las compras de bienes o servicios pueden generar créditos fiscales del Impuesto General a las Ventas (IGV), que a su vez pueden ser utilizados para compensar el IGV que se debe pagar por las ventas en el contexto de las transacciones comerciales. Un destacado 74.4% de los participantes están de acuerdo, señalando un consenso generalizado sobre la importancia de comprender y aprovechar este mecanismo para optimizar la carga tributaria. Aunque un 20.8% muestra cierta reserva al expresar que están poco de acuerdo y un 4.8% manifiesta desacuerdo, la mayoría respalda la noción de que la gestión efectiva de créditos fiscales del IGV puede ser beneficiosa para las empresas.

P20: Las transacciones comerciales son una parte fundamental de la actividad de las MYPES del sector comercio ubicadas en el distrito de Callería de la Provincia de Coronel Portillo en el año 2023.

Tabla 20

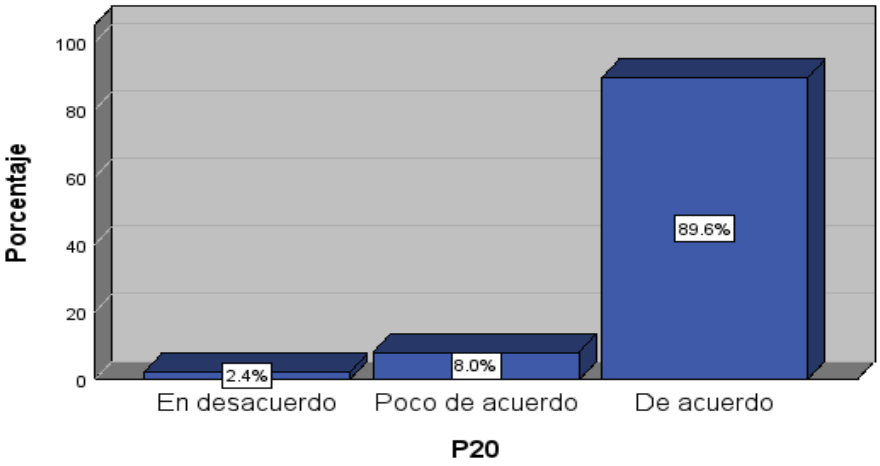
Transacciones comerciales

		f	F	h
Válido	En desacuerdo	3	2.4	2.4
	Poco de acuerdo	10	8.0	10.4
	De acuerdo	112	89.6	100.0
	Total	125	100.0	

Nota: Dimensión de la variable cumplimiento de obligaciones tributarias
Fuente: Elaboración propia

Figura 20

Transacciones comerciales



Los resultados evidencian un fuerte consenso sobre la importancia fundamental de las transacciones comerciales en la actividad de las Micro y Pequeñas Empresas (MYPES) del sector comercio en el distrito de Callería de la Provincia de Coronel Portillo durante el año 2023. Un notable 89.6% de los participantes están de acuerdo, indicando un respaldo generalizado a la idea de que las transacciones comerciales son una parte esencial de las operaciones de las MYPES en este contexto empresarial específico. Aunque un 8.0% muestra cierta reserva al expresar que están poco de acuerdo y un 2.4% manifiesta desacuerdo, la abrumadora mayoría reconoce la centralidad de las transacciones comerciales en el desarrollo y la operatividad de las MYPES.

4.1.5. **Dimensión:** Contingencias fiscales futuras

P21: Las MYPES pueden incumplir obligaciones tributarias, como el pago de impuestos, la presentación de declaraciones tributarias o la inscripción en los registros tributarios.

Tabla 21

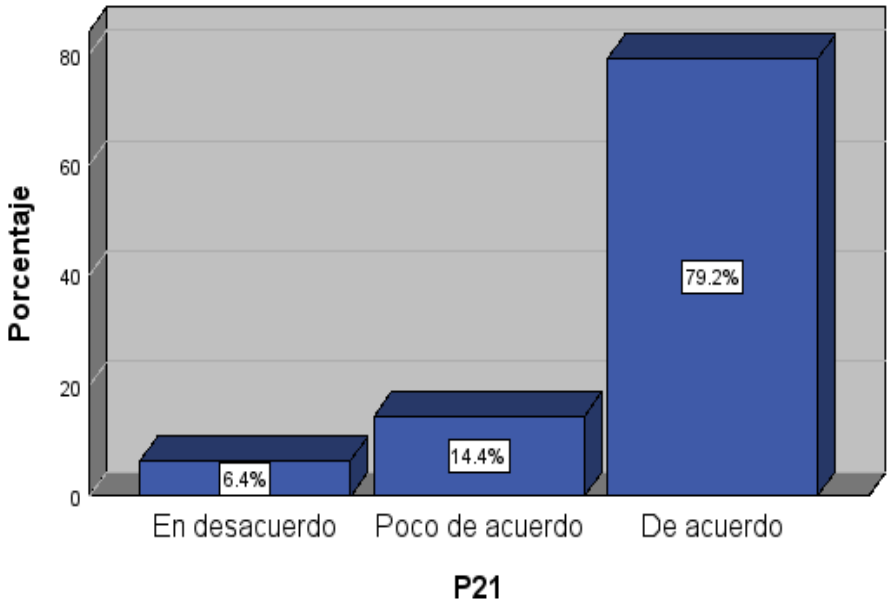
Contingencias fiscales futuras

		f	F	h
Válido	En desacuerdo	8	6.4	6.4
	Poco de acuerdo	18	14.4	20.8
	De acuerdo	99	79.2	100.0
	Total	125	100.0	

Nota: Dimensión de la variable cumplimiento de obligaciones tributarias
Fuente: Elaboración propia

Figura 21

Contingencias fiscales futuras



Interpretación:

Los resultados revelan un reconocimiento generalizado de la posibilidad de que las Micro y Pequeñas Empresas (MYPES) puedan incumplir obligaciones tributarias en el futuro. Un sustancial 79.2% de los participantes están de acuerdo, indicando un consenso mayoritario sobre la realidad de las contingencias fiscales potenciales en este

segmento empresarial. Aunque un 14.4% muestra cierta reserva al expresar que están poco de acuerdo y un 6.4% manifiesta desacuerdo, la mayoría reconoce la necesidad de considerar la posibilidad de incumplimientos tributarios como un aspecto a tener en cuenta en la gestión financiera de las MYPES.

P22: Las MYPES pueden aplicar incorrectamente las normas tributarias, lo que puede dar lugar a obligaciones tributarias adicionales o a sanciones tributarias.

Tabla 22

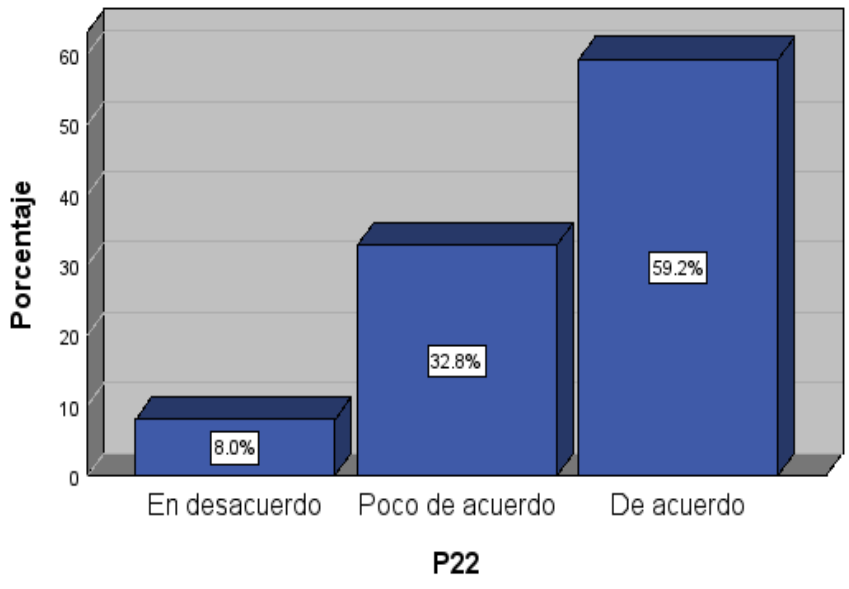
Contingencias fiscales futuras

		f	F	h
Válido	En desacuerdo	10	8.0	8.0
	Poco de acuerdo	41	32.8	40.8
	De acuerdo	74	59.2	100.0
	Total	125	100.0	

Nota: Dimensión de la variable cumplimiento de obligaciones tributarias
Fuente: Elaboración propia

Figura 22

Contingencias fiscales futuras



Interpretación:

Los resultados indican que existe cierta diversidad de opiniones respecto a la posibilidad de que las Micro y Pequeñas Empresas (MYPES) apliquen incorrectamente las normas tributarias, lo que podría generar obligaciones tributarias adicionales o sanciones en el futuro. Aunque un 59.2% de los participantes están de acuerdo, señalando un respaldo significativo, un considerable 32.8% muestra cierta reserva al expresar que están poco de acuerdo. Además, un 8.0% manifiesta desacuerdo. Estos hallazgos sugieren que mientras una parte de los participantes reconoce la posibilidad de errores en la aplicación de normas tributarias, otra parte puede tener dudas o percepciones diferentes sobre la frecuencia o gravedad de este problema.

P23: Las MYPES pueden estar expuestas a riesgos fiscales, como el fraude fiscal o la corrupción.

Tabla 23

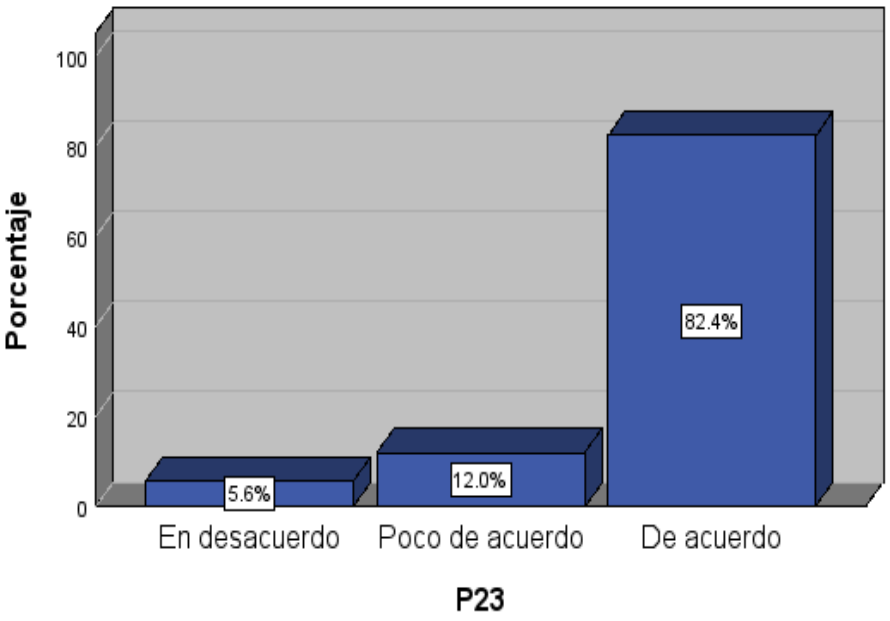
Contingencias fiscales futuras

		f	F	h
Válido	En desacuerdo	7	5.6	5.6
	Poco de acuerdo	15	12.0	17.6
	De acuerdo	103	82.4	100.0
	Total	125	100.0	

Nota: Dimensión de la variable cumplimiento de obligaciones tributarias
Fuente: Elaboración propia

Figura 23

Contingencias fiscales futuras



Interpretación:

Los resultados reflejan un reconocimiento generalizado de que las Micro y Pequeñas Empresas (MYPES) pueden estar expuestas a riesgos fiscales, como el fraude fiscal o la corrupción en el futuro. Un sustancial 82.4% de los participantes están de acuerdo, indicando un consenso mayoritario sobre la existencia de posibles amenazas de naturaleza fiscal en este segmento empresarial. Aunque un 12.0% muestra cierta reserva al expresar que están poco de acuerdo y un 5.6% manifiesta desacuerdo, la abrumadora mayoría reconoce la necesidad de considerar y abordar los riesgos fiscales como parte integral de la gestión empresarial de las MYPES.

P24: El análisis de riesgos tributarios ayudará a las MYPES a identificar los riesgos fiscales a los que están expuestas.

Tabla 24

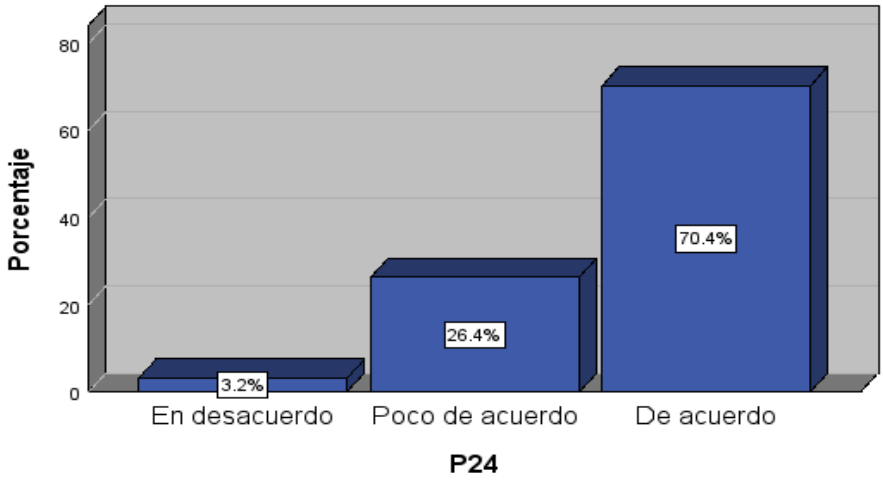
Contingencias fiscales futuras

		f	F	h
Válido	En desacuerdo	4	3.2	3.2
	Poco de acuerdo	33	26.4	29.6
	De acuerdo	88	70.4	100.0
	Total	125	100.0	

Nota: Dimensión de la variable cumplimiento de obligaciones tributarias
Fuente: Elaboración propia

Figura 24

Contingencias fiscales futuras



Los resultados revelan un respaldo significativo a la idea de que el análisis de riesgos tributarios es una herramienta valiosa para que las Micro y Pequeñas Empresas (MYPES) identifiquen los riesgos fiscales a los que están expuestas en el futuro. Un notable 70.4% de los participantes están de acuerdo, indicando un consenso mayoritario sobre la importancia de utilizar esta herramienta para anticipar y gestionar posibles contingencias fiscales. Aunque un 26.4% muestra cierta reserva al expresar que están poco de acuerdo y un 3.2% manifiesta desacuerdo, la mayoría reconoce la relevancia estratégica

del análisis de riesgos tributarios como una práctica proactiva en la gestión de riesgos fiscales para las MYPES.

P25: Un sistema de control interno tributario ayudará a las MYPES a identificar y gestionar los riesgos fiscales.

Tabla 25

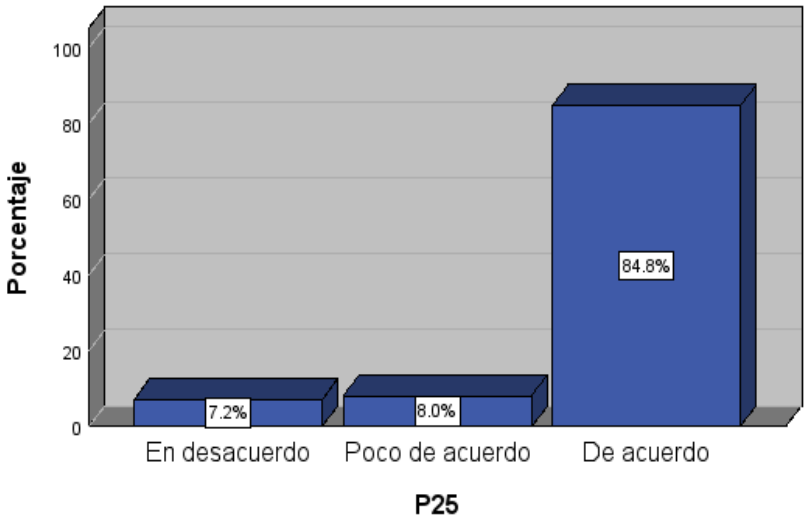
Contingencias fiscales futuras

		f	F	h
Válido	En desacuerdo	9	7.2	7.2
	Poco de acuerdo	10	8.0	15.2
	De acuerdo	106	84.8	100.0
	Total	125	100.0	

Nota: Dimensión de la variable cumplimiento de obligaciones tributarias
Fuente: Elaboración propia

Figura 25

Contingencias fiscales futuras



Interpretación:

Los resultados indican un respaldo significativo a la afirmación de que un sistema de control interno tributario es una herramienta efectiva para ayudar a las Micro y Pequeñas Empresas (MYPES) a identificar y gestionar los riesgos fiscales futuros. Un impresionante 84.8% de los participantes están de acuerdo, señalando un consenso

generalizado sobre la importancia de implementar este tipo de sistemas para fortalecer la capacidad de las MYPES en la gestión proactiva de contingencias fiscales. Aunque un 8.0% muestra cierta reserva al expresar que están poco de acuerdo y un 7.2% manifiesta desacuerdo, la mayoría respalda la noción de que los sistemas de control interno tributario son una herramienta valiosa para mejorar la capacidad de anticipación y respuesta ante riesgos fiscales.

4.1.6. **Dimensión:** Operaciones tributarias

P26: Las operaciones tributarias son las actividades que realizan las MYPES del sector comercio para cumplir con sus obligaciones tributarias.

Tabla 26

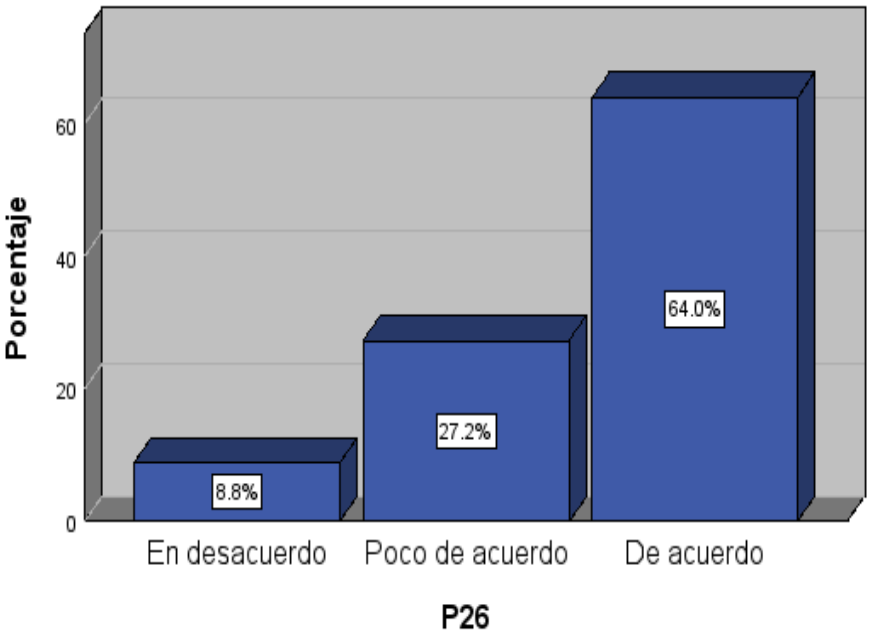
Operaciones tributarias

		f	F	h
Válido	En desacuerdo	11	8.8	8.8
	Poco de acuerdo	34	27.2	36.0
	De acuerdo	80	64.0	100.0
	Total	125	100.0	

Nota: Dimensión de la variable cumplimiento de obligaciones tributarias
Fuente: Elaboración propia

Figura 26

Operaciones tributarias



Interpretación:

Los resultados reflejan una diversidad de opiniones sobre la naturaleza y eficacia de las operaciones tributarias realizadas por las Micro y Pequeñas Empresas (MYPES) en el sector comercio. Aunque un 64.0% de los participantes están de acuerdo, indicando un respaldo sustancial, un significativo 27.2% muestra cierta reserva al expresar que están poco de acuerdo. Además, un 8.8% manifiesta desacuerdo. Estos hallazgos sugieren que existe cierta variabilidad en la percepción sobre la eficiencia y la efectividad de las operaciones tributarias entre las MYPES del sector comercio.

P27: Las MYPES deben identificar y gestionar los riesgos fiscales asociados a las operaciones tributarias, como el incumplimiento de obligaciones tributarias, la aplicación incorrecta de las normas tributarias o la exposición a sanciones tributarias.

Tabla 27

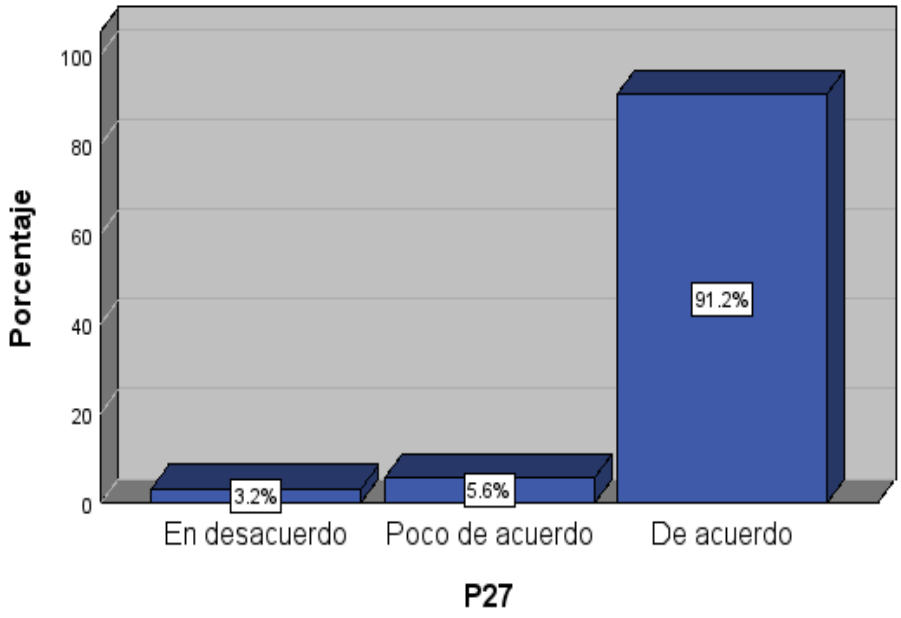
Operaciones tributarias

		f	F	h
Válido	En desacuerdo	4	3.2	3.2
	Poco de acuerdo	7	5.6	8.8
	De acuerdo	114	91.2	100.0
	Total	125	100.0	

Nota: Dimensión de la variable cumplimiento de obligaciones tributarias
Fuente: Elaboración propia

Figura 27

Operaciones tributarias



Interpretación:

Los resultados reflejan un respaldo abrumador a la idea de que las Micro y Pequeñas Empresas (MYPES) deben identificar y gestionar los riesgos fiscales asociados a sus operaciones tributarias. Un destacado 91.2% de los participantes están de acuerdo, indicando un consenso generalizado sobre la importancia de reconocer y abordar proactivamente los posibles riesgos, como el incumplimiento

de obligaciones tributarias, la aplicación incorrecta de normas tributarias o la exposición a sanciones fiscales. Aunque un 5.6% muestra cierta reserva al expresar que están poco de acuerdo y un 3.2% manifiesta desacuerdo, la abrumadora mayoría respalda la necesidad de una gestión diligente de los riesgos fiscales asociados a las operaciones tributarias de las MYPES.

P28: El personal de las MYPES debe estar capacitado en materia tributaria para identificar y aplicar correctamente las normas tributarias.

Tabla 28

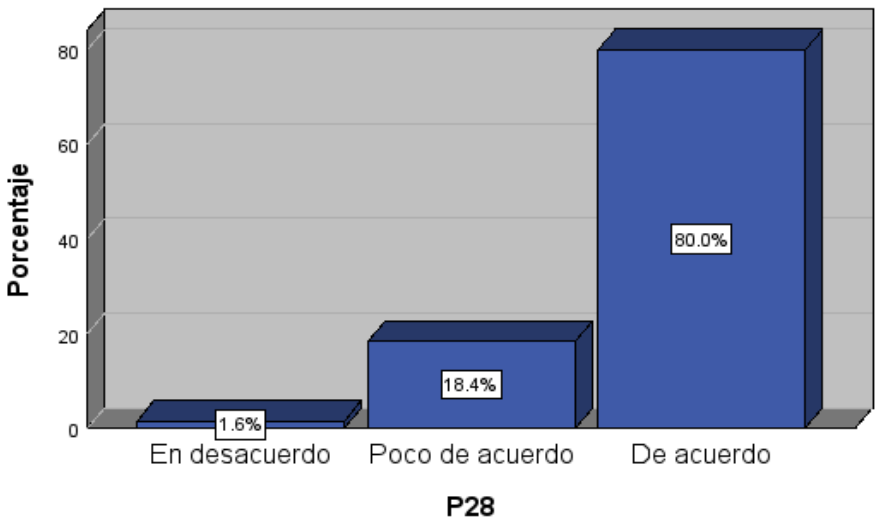
Operaciones tributarias

		f	F	h
Válido	En desacuerdo	2	1.6	1.6
	Poco de acuerdo	23	18.4	20.0
	De acuerdo	100	80.0	100.0
	Total	125	100.0	

Nota: Dimensión de la variable cumplimiento de obligaciones tributarias
Fuente: Elaboración propia

Figura 28

Operaciones tributarias



Los resultados indican un respaldo sólido a la idea de que el personal de las Micro y Pequeñas Empresas (MYPES) debe contar con capacitación en materia tributaria para identificar y aplicar correctamente las normas tributarias. Un significativo 80.0% de los participantes están de acuerdo, indicando un consenso generalizado sobre la importancia de la formación en este ámbito para garantizar el cumplimiento normativo y la aplicación precisa de las leyes tributarias. Aunque un 18.4% muestra cierta reserva al expresar que están poco de acuerdo y un pequeño 1.6% manifiesta desacuerdo, la mayoría respalda la necesidad de dotar al personal de las MYPES con conocimientos tributarios adecuados.

P29: Las MYPES pueden contratar asesoría tributaria para obtener orientación y asistencia en materia tributaria.

Tabla 29

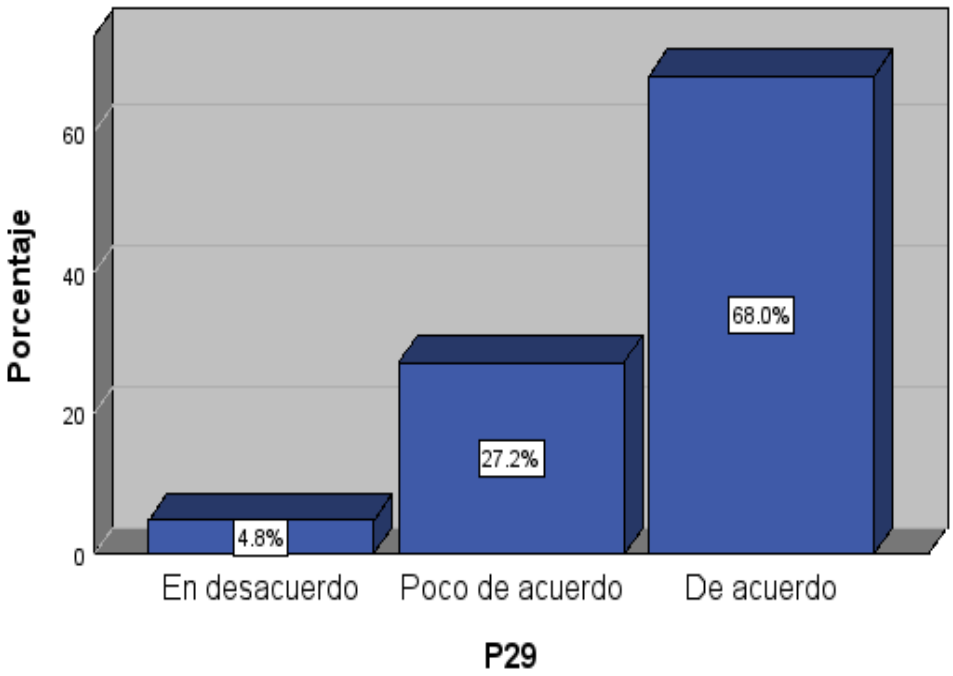
Operaciones tributarias

		f	F	h
Válido	En desacuerdo	6	4.8	4.8
	Poco de acuerdo	34	27.2	32.0
	De acuerdo	85	68.0	100.0
	Total	125	100.0	

Nota: Dimensión de la variable cumplimiento de obligaciones tributarias
Fuente: Elaboración propia

Figura 29

Operaciones tributarias



Los resultados sugieren que existe un reconocimiento generalizado de la opción y utilidad de que las Micro y Pequeñas Empresas (MYPES) contraten asesoría tributaria para obtener orientación y asistencia en materia tributaria. Un 68.0% de los participantes están de acuerdo, indicando un respaldo significativo a la idea de buscar ayuda especializada para abordar cuestiones tributarias. Aunque un 27.2% muestra cierta reserva al expresar que están poco de acuerdo y un 4.8% manifiesta desacuerdo, la mayoría reconoce la viabilidad y beneficios de recurrir a profesionales tributarios para mejorar la gestión tributaria de las MYPES.

P30: Las autoridades tributarias están impulsando la digitalización de las operaciones tributarias, lo que requiere que las MYPES se adapten a esta nueva realidad.

Tabla 30

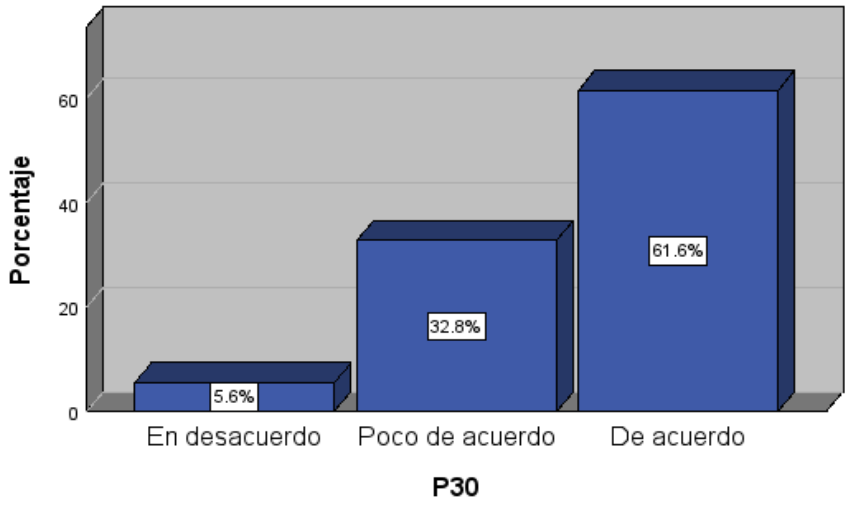
Operaciones tributarias

		f	F	h
Válido	En desacuerdo	7	5.6	5.6
	Poco de acuerdo	41	32.8	38.4
	De acuerdo	77	61.6	100.0
	Total	125	100.0	

Nota: Dimensión de la variable cumplimiento de obligaciones tributarias
Fuente: Elaboración propia

Figura 30

Operaciones tributarias



Los resultados indican que hay cierta variabilidad de opiniones en cuanto a la digitalización de las operaciones tributarias impulsada por las autoridades tributarias, y la adaptación necesaria por parte de las Micro y Pequeñas Empresas (MYPES). Aunque un 61.6% de los participantes están de acuerdo, señalando un respaldo significativo a la idea de la digitalización, un considerable 32.8% muestra cierta reserva al expresar que están poco de acuerdo. Además, un 5.6% manifiesta desacuerdo. Estos hallazgos sugieren que mientras una parte de los participantes reconoce la importancia y necesidad de la adaptación digital en las operaciones tributarias de las MYPES, otra parte puede tener dudas o percepciones diferentes sobre la urgencia o viabilidad de este proceso.

4.2. Prueba de hipótesis: Análisis inferencial

La auditoría tributaria preventiva es una herramienta eficaz para mejorar el cumplimiento de las obligaciones fiscales en las Mypes del sector comercio ubicadas en el distrito de Callería de la Provincia de Coronel Portillo durante el año 2023.

Tabla 31

Tabla Cruzada I

Auditoría tributaria Preventiva*Cumplimiento de obligaciones Tributarias

			Cumplimiento de obligaciones Tributarias		
			Poco de acuerdo	De acuerdo	Total
Auditoría tributaria Preventiva	Poco de acuerdo	Recuento	17	16	33
		Recuento esperado	4.8	28.2	33.0
		% del total	13.6%	12.8%	26.4%
	De acuerdo	Recuento	1	91	92
		Recuento esperado	13.2	78.8	92.0
		% del total	0.8%	72.8%	73.6%
Total		Recuento	18	107	125
		Recuento esperado	18.0	107.0	125.0
		% del total	14.4%	85.6%	100.0%

Nota: análisis inferencial de las variables.
Fuente: Elaboración propia

Tabla 32

Prueba de chi cuadrado

	Valor	gl	Significación asintótica	Significación exacta
Chi-cuadrado de Pearson	50.107[a]	1	<.001	
Corrección de continuidad[b]	46.100	1	<.001	
Razón de verosimilitud	46.290	1	<.001	
Prueba exacta de Fisher				<.001
Asociación lineal por lineal	49.707	1	<.001	
N de casos válidos	125			

Nota: Resultados de la prueba de hipótesis
Fuente: Elaboración propia

La revisión de documentos y registros tiene una influencia significativa en la mejora de la gestión de las transacciones comerciales en las MYPES del distrito de Callería de la Provincia de Coronel Portillo en el año 2023.

Tabla 33

Tabla Cruzada II

Revisión de documentos y registros*Transacciones comerciales

			Transacciones comerciales		
			Poco de acuerdo	De acuerdo	Total
Revisión de documentos y registros	Poco de acuerdo	Recuento	8	26	34
		Recuento esperado	4.1	29.9	34.0
		% del total	6.4%	20.8%	27.2%
	De acuerdo	Recuento	7	84	91
		Recuento esperado	10.9	80.1	91.0
		% del total	5.6%	67.2%	72.8%
Total		Recuento	15	110	125
		Recuento esperado	15.0	110.0	125.0
		% del total	12.0%	88.0%	100.0%

Nota: análisis inferencial de las dimensiones.
Fuente: Elaboración propia

Tabla 34

Prueba de chi cuadrado

	Valor	gl	Significación asintótica	Significación exacta
Chi-cuadrado de Pearson	5.879[a]	1	.015	
Corrección de continuidad[b]	4.475	1	.034	
Razón de verosimilitud	5.274	1	.022	
Prueba exacta de Fisher				.027
Asociación lineal por lineal	5.832	1	.016	
N de casos válidos	125			

Nota: Resultados de la prueba de hipótesis
Fuente: Elaboración propia

El análisis de riesgos tributarios tiene un impacto positivo en la identificación y gestión efectiva de contingencias fiscales futuras en las MYPES del sector comercio ubicadas en el distrito de Callería de la Provincia de Coronel Portillo en el año 2023.

Tabla 35

Tabla Cruzada III

Análisis de riesgos tributarios*Contingencias fiscales futuras

			Contingencias fiscales futuras		
			Poco de acuerdo	De acuerdo	Total
Análisis de riesgos tributarios	Poco de acuerdo	Recuento	10	7	17
		Recuento esperado	4.4	12.6	17.0
		% del total	8.0%	5.6%	13.6%
	De acuerdo	Recuento	22	86	108
		Recuento esperado	27.6	80.4	108.0
		% del total	17.6%	68.8%	86.4%
Total		Recuento	32	93	125
		Recuento esperado	32.0	93.0	125.0
		% del total	25.6%	74.4%	100.0%

Nota: análisis inferencial de las dimensiones.
Fuente: Elaboración propia

Tabla 36

Prueba de chi cuadrado

	Valor	gl	Significación asintótica	Significación exacta
Chi-cuadrado de Pearson	11.403[a]	1	<.001	
Corrección de continuidad[b]	9.473	1	.002	
Razón de verosimilitud	9.986	1	.002	
Prueba exacta de Fisher				.002
Asociación lineal por lineal	11.312	1	<.001	
N de casos válidos	125			

Nota: Resultados de la prueba de hipótesis
Fuente: Elaboración propia

La auditoría interna contribuye de manera significativa al mejoramiento de las operaciones tributarias en las MYPES del sector comercio ubicadas en el distrito de Callería de la Provincia de Coronel Portillo en el año 2023.

Tabla 37

Tabla Cruzada IV

Auditoría interna*Operaciones tributarias

			Operaciones tributarias		
			Poco de acuerdo	De acuerdo	Total
Auditoría interna	Poco de acuerdo	Recuento	7	19	26
		Recuento esperado	6.0	20.0	26.0
		% del total	5.6%	15.2%	20.8%
	De acuerdo	Recuento	22	77	99
		Recuento esperado	23.0	76.0	99.0
		% del total	17.6%	61.6%	79.2%
Total		Recuento	29	96	125
		Recuento esperado	29.0	96.0	125.0
		% del total	23.2%	76.8%	100.0%

Nota: análisis inferencial de las dimensiones.
Fuente: Elaboración propia

Tabla 38

Prueba de chi cuadrado

	Valor	gl	Significación asintótica	Significación exacta
Chi-cuadrado de Pearson	.255[a]	1	.613	
Corrección de continuidad[b]	.060	1	.807	
Razón de verosimilitud	.249	1	.618	
Prueba exacta de Fisher				.609
Asociación lineal por lineal	.253	1	.615	
N de casos válidos	125			

Nota: Resultados de la prueba de hipótesis
Fuente: Elaboración propia

4.3. Discusión de resultados

La auditoría tributaria preventiva es una herramienta eficaz para mejorar el cumplimiento de las obligaciones fiscales en las Mypes del sector comercio ubicadas en el distrito de Callería de la Provincia de Coronel Portillo durante el año 2023.

Para, (Calderon Peña, 2016) es un proceso sistemático de revisión y análisis de las actividades financieras y fiscales de una organización, con el propósito de identificar posibles irregularidades fiscales y garantizar el cumplimiento de las leyes tributarias. Su enfoque principal es anticiparse a problemas fiscales y corregirlos antes de que se conviertan en sanciones o contingencias más graves.

La revisión de documentos y registros tiene una influencia significativa en la mejora de la gestión de las transacciones comerciales en las MYPES del distrito de Callería de la Provincia de Coronel Portillo en el año 2023.

El análisis de riesgos tributarios tiene un impacto positivo en la identificación y gestión efectiva de contingencias fiscales futuras en las MYPES del sector comercio ubicadas en el distrito de Callería de la Provincia de Coronel Portillo en el año 2023.

La auditoría interna contribuye de manera significativa al mejoramiento de las operaciones tributarias en las MYPES del sector comercio ubicadas en el distrito de Callería de la Provincia de Coronel Portillo en el año 2023.

Para (Serrano Díaz, 2017) el cumplimiento de las obligaciones tributarias se refiere al acto de cumplir con todas las responsabilidades fiscales impuestas por la ley. Esto incluye la presentación oportuna y precisa de declaraciones de impuestos, el pago de impuestos adeudados y la adhesión a todas las regulaciones fiscales vigentes.

CONCLUSIONES

- La implementación de la auditoría tributaria preventiva en las Micro y Pequeñas Empresas (Mypes) del sector comercial en el distrito de Callería, Provincia de Coronel Portillo, durante el año 2023, se revela como una estrategia altamente eficaz. Esta herramienta no solo permite identificar y corregir posibles irregularidades en una fase temprana, promoviendo el cumplimiento de obligaciones fiscales, sino que también contribuye a instaurar una cultura empresarial basada en la transparencia y la responsabilidad tributaria.
- La revisión minuciosa de documentos y registros emerge como un factor determinante en la optimización de la gestión de transacciones comerciales en las Micro y Pequeñas Empresas (MYPES) del distrito de Callería, Provincia de Coronel Portillo, durante el año 2023. Esta práctica no solo facilita la identificación de posibles áreas de mejora y eficiencia, sino que también contribuye a garantizar la integridad y precisión de las operaciones comerciales.
- El análisis de riesgos tributarios se revela como una herramienta esencial con un impacto positivo en la identificación y gestión efectiva de contingencias fiscales futuras en las Micro y Pequeñas Empresas (MYPES) del sector comercio en el distrito de Callería, Provincia de Coronel Portillo, durante el año 2023. Esta práctica no solo permite anticipar posibles desafíos fiscales, sino que también brinda a las MYPES la capacidad de implementar estrategias preventivas, mitigar riesgos y fortalecer su posición financiera.
- La auditoría interna se presenta como un componente esencial que contribuye de manera sustancial al mejoramiento de las operaciones tributarias en las Micro y Pequeñas Empresas (MYPES) del sector comercial en el distrito de Callería, Provincia de Coronel Portillo, durante el año 2023. Este enfoque no solo facilita la identificación temprana de posibles irregularidades y áreas de mejora en el

cumplimiento tributario, sino que también promueve la eficiencia operativa y la transparencia.

SUGERENCIAS

- Se sugiere que la implementación de la auditoría tributaria preventiva se lleve a cabo de manera integral, considerando la colaboración entre las autoridades fiscales locales, entidades gubernamentales y las propias Micro y Pequeñas Empresas (Mypes) del sector comercial en el distrito de Callería, Provincia de Coronel Portillo, durante el año 2023.
- Se sugiere que, en el marco de la revisión minuciosa de documentos y registros en las Micro y Pequeñas Empresas (MYPES) del distrito de Callería, Provincia de Coronel Portillo, durante el año 2023, se promueva la adopción de tecnologías digitales y sistemas de gestión eficientes.
- Se sugiere la implementación de programas de capacitación y asesoramiento especializado en gestión de riesgos tributarios para las Micro y Pequeñas Empresas (MYPES) del sector comercio en el distrito de Callería, Provincia de Coronel Portillo, durante el año 2023.
- Se sugiere la implementación de programas de fortalecimiento de capacidades en auditoría interna adaptados específicamente para las Micro y Pequeñas Empresas (MYPES) del sector comercial en el distrito de Callería, Provincia de Coronel Portillo, durante el año 2023.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Álvarez Pincay, D. E. (2018). La cultura tributaria y su incidencia en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los comerciantes de la Sociedad Abastecedora del Mercado Central. Ecuador: https://repositorio.unesum.edu.ec/handle/53000/1513.

Atoche Reyes, R. (2017). La cultura tributaria y su impacto en el cumplimiento de las obligaciones tributarias mensuales de IGV-renta en los comerciantes minoristas de abarrotes del mercado modelo de Sullana en el año 2015. Perú: https://hdl.handle.net/20.500.13032/1094.

Caceres Farfan, E. (2023). Cultura tributaria y obligaciones tributarias de la Municipalidad Provincial de Chupaca – 2020. Perú: Universidad Peruana Los Andes.

Calderon Diaz, K. (2018). Cultura tributaria y obligaciones tributarias en la asociación de comerciantes del megamercado Unicachi comas 2018. Perú: https://repositorio.utelesup.edu.pe/handle/UTELESUP/130.

Calderon Peña, A. (2016). El control interno y su relación con el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas comerciales, Chaclacayo, 2015. Perú: http://hdl.handle.net/20.500.12840/512.

Callohuanca Avalos, E. (2020). La auditoría tributaria preventiva como herramienta para evitar riesgos tributarios. Perú: https://doi.org/10.26867/se.2020.v09i2.103.

Córdoba Meneses, R. (2018). Clasificación de documentos contables, registro y conciliaciones, control interno, revisión de controles de crédito, aplicación de cuestionario de riesgo operativo, inventario y actualización de registro de tarjetas en la agencia del Banco Popular en Siqu. Costa Rica:

Galarza, J. (2022). Importancia de las estrategias en las Obligaciones Tributarias frente a la Emergencia Sanitaria Covid-19 en Pymes de Cuenca, Ecuador. Ecuador: https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8422873.

Hernández Blázquez, B. (2001). Técnicas estadísticas de investigación social. España: Ediciones Díaz de Santos S.A.

Llano Uribe, J., & Ruíz Escobar, J. (2020). Matriz de auditoría tributaria preventiva orientada a la retención en la fuente para las personas jurídicas en Colombia. Colombia: https://dspace.tdea.edu.co/handle/tda/589.

Llontop Chunga, J. (2020). Auditoría tributaria preventiva para mejorar el cumplimiento de las obligaciones tributarias. Perú: https://hdl.handle.net/20.500.12692/70244.

López Noguero, F. (2002). El análisis de contenido como método de investigación. España: https://www.uhu.es/publicaciones/ojs/index.php/xxi/article/view/610.

Munarriz, B. (1992). Técnicas y métodos en Investigación cualitativa. España: universidad da Coruña.

Oberti, A., & Bacci, C. (2017). Metodología de la investigación. Argentina: Universidad Nacional de la Plata.

Ordoñez Vásquez, M. (2020). Cultura tributaria y cumplimiento de las obligaciones tributarias. Perú: https://doi.org/10.18050/ucv-hacer.v9i4.2647.

Peña Ramírez, M. (2021). Cultura tributaria y el cumplimiento de las obligaciones tributarias, en el sector comercio de Pucallpa, Perú. Perú: https://doi.org/10.52936/rhc.v1i2.76.

Pinillos, J. (2019). Elementos de la obligación tributaria sustancial del gravamen a los movimientos financieros en Colombia. Colombia: https://revistaespacios.com/a19v40n42/a19v40n42p09.pdf.

Prieto Jano, M. (1994). Medidas para mejorar el cumplimiento de las obligaciones tributarias. España: https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=116379.

Quispe Curo, W. (2020). Auditoria tributaria preventiva y su incidencia en el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las instituciones de educación superior tecnológico privado de la provincia de Huamanga, 2019. Perú: https://hdl.handle.net/20.500.13032/17929.

Rafael Pari. (2018). Cultura tributaria y su repercusión en el cumplimiento de los comerciantes de calzadas Juliaca 2017. Juliaca: Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez.

Ruiz de Castilla Poncé de León, F. (2005). La Obligación Tributaria y los Deberes Administrativos. Perú: Revistas - Pontificia Universidad Católica del Perú.

Sánchez Gutiérrez, S. (2021). Análisis de la cultura tributaria y el cumplimiento de las obligaciones tributarias: una revisión sistemática de la literatura. Perú: https://doi.org/10.52936/rhc.v1i2.73.

Serrano Díaz, N. (2017). Análisis de la cultura tributaria y su influencia en el cumplimiento de las obligaciones tributarias. Perú: https://doi.org/10.26788/riepg.v6i4.167.

Taco Yana, E. (2019). Auditoría tributaria preventiva para evitar contingencias tributarias en una empresa comercial de envases industriales, 2017. Perú: https://hdl.handle.net/20.500.13053/3103.

Tuesta López, J. (2015). Auditoría tributaria preventiva y sanciones tributarias de la Empresa Euro Group SAC Magdalena Del Mar - Lima 2014. Perú.

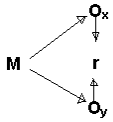
TUO del Código Tributario. (2013). DECRETO SUPREMO N.° 133-2013-EF. Perú: https://www.sunat.gob.pe/legislacion/codigo/textoCompleto-TUO-CT.pdf.

Vento Serrato, D. (2019). Diseño de un programa de auditoría tributaria preventiva, enfocada al impuesto de renta para empresas comercializadoras de papel - Estudio de caso “DISPAPELES S.A.S”. Colombia: http://repository.unipiloto.edu.co/handle/20.500.12277/4946.

ANEXOS

ANEXO Nº 02
MATRIZ DE CONSISTENCIA LÓGICA

TÍTULO: Auditoria tributaria preventiva y cumplimiento de obligaciones en Mypes de comercio del distrito de Callería en el año 2023

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES			
			VARIABLES	DIMENSIONES	INSTRUMENTOS	METODOLOGÍA
PROBLEMA GENERAL ¿Cuál es la eficacia de la auditoría tributaria preventiva como herramienta para mejorar el cumplimiento de las obligaciones fiscales en Mypes del sector comercio ubicados en el distrito de Callería de la Provincia de Coronel Portillo en el año 2023? **PROBLEMAS ESPECÍFICOS** ¿Cómo influye la revisión de documentos y registros en la gestión y precisión de las transacciones comerciales en MYPES del distrito de Callería de la Provincia de Coronel Portillo en el año 2023? ¿Cómo impacta el análisis de riesgos tributarios en la identificación y gestión de contingencias fiscales futuras en Mypes del sector comercio ubicados en el distrito de Callería de la Provincia de Coronel Portillo en el año 2023? ¿Cómo contribuye la auditoría interna al mejoramiento de las operaciones tributarias en Mypes del sector comercio ubicados en el distrito de Callería de la Provincia de Coronel Portillo en el año 2023?	**OBJETIVO GENERAL** Determinar la eficacia de la auditoría tributaria preventiva como herramienta para mejorar el cumplimiento de las obligaciones fiscales en Mypes del sector comercio ubicados en el distrito de Callería de la Provincia de Coronel Portillo en el año 2023. **OBJETIVOS ESPECÍFICOS** Analizar la influencia de la revisión de documentos y registros en la gestión de las transacciones comerciales en MYPES del distrito de Callería de la Provincia de Coronel Portillo en el año 2023. Evaluar el impacto del análisis de riesgos tributarios en la identificación y gestión de contingencias fiscales futuras en Mypes del sector comercio ubicados en el distrito de Callería de la Provincia de Coronel Portillo en el año 2023. Determinar de qué manera contribuye la auditoría interna al mejoramiento de las operaciones tributarias en Mypes del sector comercio ubicados en el distrito de Callería de la Provincia de Coronel Portillo en el año 2023	**HIPOTESIS GENERAL** La auditoría tributaria preventiva es una herramienta eficaz para mejorar el cumplimiento de las obligaciones fiscales en las Mypes del sector comercio ubicadas en el distrito de Callería de la Provincia de Coronel Portillo durante el año 2023. **HIPOTESIS ESPECÍFICOS** La revisión de documentos y registros tiene una influencia significativa en la mejora de la gestión de las transacciones comerciales en las MYPES del distrito de Callería de la Provincia de Coronel Portillo en el año 2023. El análisis de riesgos tributarios tiene un impacto positivo en la identificación y gestión efectiva de contingencias fiscales futuras en las MYPES del sector comercio ubicadas en el distrito de Callería de la Provincia de Coronel Portillo en el año 2023. La auditoría interna contribuye de manera significativa al mejoramiento de las operaciones tributarias en las MYPES del sector comercio ubicadas en el distrito de Callería de la Provincia de Coronel Portillo en el año 2023.	**Independiente** Auditoría tributaria Preventiva (Escala de medición mixta)	- Revisión de documentos y registros - Análisis de riesgos tributarios - Auditoría interna	Cuestionario de pruebas objetiva y de desarrollo	***Población (N): 1260** ***Muestra (n): 125** ***Tipo de Investigación** No aplicada ***Diseño de Investigación:** Descriptivo  **Técnicas:** **Observación** **Análisis documental** **Instrumentos:** **Cuestionario.** FCEAyC de la UNU.
			Dependiente Cumplimiento de obligaciones Tributarias (Escala de medición mixta)	- Transacciones comerciales - Contingencias fiscales futuras - Operaciones tributarias	Cuestionario de prueba objetiva	
			Interviniente			

ANEXO 2: Instrumentos

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABLIDAD

Auditoria tributaria preventiva y cumplimiento de obligaciones en Mypes de comercio del distrito de Callería en el año 2024

Instrucciones: Marcar con un aspa (X) las que considere correctas.

Dónde: De acuerdo =1, Poco de acuerdo = 2, En desacuerdo = 3.

N°	Ítems	3	2	1
	Dimensión: Revisión de documentos y registros			
1	La revisión de documentos y registros en la gestión coadyuva en la precisión de las transacciones comerciales en MYPES del distrito de Callería de la Provincia de Coronel Portillo en el año 2023			
2	La revisión de documentos y registros es una actividad fundamental para la gestión y la precisión de las transacciones comerciales en las MYPES.			
3	La revisión de documentos y registros ayuda a garantizar que los datos contenidos en ellos sean completos, precisos y actualizados			
4	a revisión de documentos y registros puede ayudar a mejorar la eficiencia de las operaciones de las MYPES al identificar y corregir errores y cuellos de botella			
5	La revisión de documentos y registros puede ayudar a reducir los riesgos a los que están expuestas las MYPES, como los riesgos financieros, los riesgos legales y los riesgos de fraude.			
	Dimensión: Análisis de riesgos tributarios			
6	El análisis de riesgos tributarios contribuye en la identificación y gestión de contingencias fiscales futuras en Mypes del sector comercio ubicados en el distrito de Callería.			

7	El análisis de riesgos tributarios es una actividad fundamental para las MYPES del sector comercio ubicadas en el distrito de Callería de la Provincia de Coronel Portillo en el año 2023.			
8	El análisis de riesgos tributarios ayuda a identificar los riesgos fiscales a los que están expuestas las MYPES, como el incumplimiento de obligaciones tributarias, la aplicación incorrecta de las normas tributarias o la exposición a sanciones tributarias.			
9	El análisis de riesgos tributarios ayuda a evaluar el impacto de los riesgos fiscales en la situación financiera de las MYPES, así como en su capacidad para cumplir con sus obligaciones tributarias.			
10	El análisis de riesgos tributarios ayuda a identificar las medidas que pueden tomar las MYPES para mitigar los riesgos fiscales, como la implementación de controles internos, la contratación de asesoría tributaria o la actualización de la información tributaria.			
	Dimensión: Auditoría interna			
11	La auditoría interna ayuda al mejoramiento de las operaciones tributarias en Mypes del sector comercio ubicados en el distrito de Callería de la Provincia de Coronel Portillo en el año 2023			
12	La auditoría interna ayuda a garantizar que las MYPES cumplan con sus obligaciones tributarias, como el pago de impuestos, la presentación de declaraciones tributarias o la inscripción en los registros tributarios.			
13	La auditoría interna ayuda a mejorar la eficiencia de las operaciones tributarias de las MYPES, identificando oportunidades de mejora y reduciendo los riesgos fiscales.			

14	La auditoría interna ayuda a prevenir el fraude fiscal en las MYPES, identificando y corrigiendo los controles internos deficientes.			
15	La auditoría interna debe realizarse teniendo en cuenta el marco legal tributario aplicable.			
	Dimensión: Transacciones comerciales			
16	Las MYPES deben identificar y gestionar los riesgos fiscales asociados a las transacciones comerciales, como el incumplimiento de obligaciones tributarias, la aplicación incorrecta de las normas tributarias o la exposición a sanciones tributarias.			
17	Las MYPES deben aprovechar los beneficios tributarios disponibles, como las exenciones, las deducciones y los créditos tributarios.			
18	Un sistema de control interno tributario ayudará a las MYPES a identificar y gestionar los riesgos fiscales asociados a las transacciones comerciales.			
19	Las compras de bienes o servicios pueden generar créditos fiscales del IGV, que pueden ser utilizados para compensar el IGV que se debe pagar por las ventas.			
20	Las transacciones comerciales son una parte fundamental de la actividad de las MYPES del sector comercio ubicadas en el distrito de Callería de la Provincia de Coronel Portillo en el año 2023			
	Dimensión: Contingencias fiscales futuras			
21	Las MYPES pueden incumplir obligaciones tributarias, como el pago de impuestos, la presentación de declaraciones tributarias o la inscripción en los registros tributarios.			
22	Las MYPES pueden aplicar incorrectamente las normas tributarias, lo que puede dar lugar a obligaciones tributarias adicionales o a sanciones tributarias.			

23	Las MYPES pueden estar expuestas a riesgos fiscales, como el fraude fiscal o la corrupción.			
24	l análisis de riesgos tributarios ayudará a las MYPES a identificar los riesgos fiscales a los que están expuestas.			
25	Un sistema de control interno tributario ayudará a las MYPES a identificar y gestionar los riesgos fiscales.			
	Dimensión: Operaciones tributarias			
26	Las operaciones tributarias son las actividades que realizan las MYPES del sector comercio para cumplir con sus obligaciones tributarias.			
27	Las MYPES deben identificar y gestionar los riesgos fiscales asociados a las operaciones tributarias, como el incumplimiento de obligaciones tributarias, la aplicación incorrecta de las normas tributarias o la exposición a sanciones tributarias.			
28	El personal de las MYPES debe estar capacitado en materia tributaria para identificar y aplicar correctamente las normas tributarias.			
29	Las MYPES pueden contratar asesoría tributaria para obtener orientación y asistencia en materia tributaria.			
30	Las autoridades tributarias están impulsando la digitalización de las operaciones tributarias, lo que requiere que las MYPES se adapten a esta nueva realidad.			