

**UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN**

ESCUELA DE POSGRADO

Unidad de Posgrado de Ciencias Empresariales



**Auditoría Tributaria Preventiva y Contingencias Tributarias: Un estudio de caso de las empresas de la Amazonía Peruana**

Tesis para obtener el Grado Académico de Maestro(a) en Auditoría con mención en Auditoría Integral

**Autor:**

Gina Janet Reyna Vega  
Juan Eduardo Choque Juculaca  
Victor Gonzalo Nureña Diaz

**Asesor:**

Dr. Christian Daniel Vallejos Angulo

Lima, Agosto de 2023

## DECLARACIÓN JURADA DE ORIGINALIDAD DE TESIS

Yo Christian Daniel Vallejos Angulo, docente de la Universidad Peruana Unión,

DECLARO:

Que la presente investigación titulada: **“Auditoría Tributaria Preventiva y Contingencias Tributarias: Un estudio de caso de las empresas de la Amazonía Peruana”** de los autores Gina Janet Reyna Vega, Victor Gonzalo Nureña Diaz y Juan Eduardo Choque Juculaca, tiene un índice de similitud de 14% verificable en el informe del programa Turnitin, y fue realizada en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponde ante cualquier falsedad u omisión de los documentos como de la información aportada, firmo la presente declaración en la ciudad de Lima, a los 10 días del mes de agosto del año 2023



Dr. Christian Daniel Vallejos Angulo  
Asesor

## ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS DE MAESTRO

En Lima, Ñaña, Villa Unión, el día 10 del mes de agosto del año 2023, siendo las 16:00 horas se reunieron en la sala virtual <https://adventistas.zoom.us/j/84862287779> de la Universidad Peruana Unión, bajo la dirección del Señor Presidente del Jurado: Dr. Edwin Octavio Cisneros Gonzales y los demás miembros siguientes:

Secretaria:	Mtra. Dany Yudet Millones Liza
Asesor:	Dr. Christian Daniel Vallejos Angulo
Vocal:	Mg. Gladys Toyohama Pocco
Vocal:	Dr. Amit Roy Flores Rivera

Con el propósito de llevar a cabo el acto público de la sustentación de tesis de posgrado titulada: **“Auditoria Tributaria Preventiva y Contingencias Tributarias: Un estudio de caso de las empresas de la Amazonía Peruana”** de los egresados: Gina Janet Reyna Vega, Víctor Gonzalo Nureña Diaz y Juan Eduardo Choque Jucalaca, conducentes a la obtención del Grado Académico de Maestro en Auditoria mención: Auditoría Integral.

El presidente del jurado dio por iniciado el acto académico, invitando a los candidatos a hacer uso del tiempo señalado para su exposición (25'). Concluida la misma, el Presidente del Jurado invitó a los demás miembros a realizar las preguntas, cuestionamientos y aclaraciones pertinentes que fueron absueltas por los candidatos, el acto fue seguido de un receso de quince minutos para las deliberaciones y el dictamen de Jurado. Vencido el tiempo de las deliberaciones, el Jurado procedió a dejar constancia escrita del resultado en la presente acta, con dictamen siguiente:

APROBADO por UNANIMIDAD calificación: APROBADO CON ESCALA VIGESIMAL 18 ESCALA CUALITATIVA CON NOMINACIÓN DE MUY BUENO, CON MÉRITO SOBRESALIENTE.

El presidente del Jurado hizo alusión a los maestrandos y solicitó a la secretaria la lectura correspondiente para poner en su conocimiento el resultado, terminado el mismo y sin objeción alguna, la presidenta del jurado dio por concluido el acto, en fe de lo cual firman al pie.

Presidente		Secretaria
Candidato		Candidato
Vocal		Vocal

## Índice

Resumen.....	5
Abstract .....	5
Introducción .....	6
Metodología .....	10
Resultados .....	12
Discusiones.....	26
Conclusiones .....	27
Recomendaciones .....	28
Referencias.....	29
Anexos.....	31

## **Auditoría Tributaria Preventiva y Contingencias Tributarias: Un estudio de caso de las empresas de la Amazonía Peruana**

### **Resumen**

Evitar posibles riesgos o conflictos relacionados con las obligaciones tributarias es un proceso que está relacionado con la auditoría tributaria preventiva por lo cual toda empresa debe gestionar de manera adecuada su situación fiscal para evitar futuros riesgos financieros. Bajo esta perspectiva, este estudio planteó como objetivo analizar las perspectivas de la Auditoría Tributaria Preventiva y Contingencias Tributarias en la población de la Amazonía Peruana, para tal caso se sometió a estudio a 40 empresas y bajo la metodología de investigación cuantitativa, descriptiva, no experimental y de corte transversal se encontró que en las normas tributarias, se identificó que un 80% de las empresas no contratan una asesoría tributaria especializada para su personal en referencia a actualizaciones tributaria permanentes, pero si considera contratar en un 60% una asesoría tributaria especializada para la revisión de la totalidad de su contabilidad para evitar infracciones y sanciones tributarias y en líneas generales se pudo constatar que la Auditoría preventiva incidirá positivamente en la disminución de los riesgos tributarios, reduciendo significativamente las infracciones y sanciones en las empresas controlando el cumplimiento oportuno de las obligaciones formales y sustanciales de cada empresa, estos resultados conllevan a afirmar que la Auditoría Tributaria preventiva incide en las contingencias tributarias.

**Palabras Claves:** Auditoría Tributaria Preventiva, Contingencias Tributarias.