

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
Escuela Profesional de Contabilidad



**La auditoría tributaria preventiva y su incidencia en la reducción
de contingencias tributarias en empresas de transporte de carga
de la provincia de Espinar, 2022**

Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público

Autor:

Ecio Enmanuel Elera Infa
Lourdes Vanessa Galindo Estrada
Anyela Mamani Mamani

Asesor:

Mg. Julieta Brisaida Rafael Pari

Juliaca, setiembre 2023

DECLARACIÓN JURADA DE ORIGINALIDAD DE TESIS

Yo Mg. Julieta Brisaida Rafael Pari, docente de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que la presente investigación titulada: **“LA AUDITORÍA TRIBUTARIA PREVENTIVA Y SU INCIDENCIA EN LA REDUCCIÓN DE CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS EN EMPRESAS DE TRANSPORTE DE CARGA DE LA PROVINCIA DE ESPINAR, 2022”** de los autores Ecio Enmanuel Elera Infa, Lourdes Vanessa Galindo Estrada y Anyela Mamani Mamani, tiene un índice de similitud de 9 % 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 Juliaca, a los 30 días del mes de setiembre del año 2023.



Mg. Julieta Brisaida Rafael Pari

Mérito
Excelencia
Sobresaliente
Muy Bueno
Bueno
Insuficiente

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS



En Puno, Juliaca, Villa Chullunquiari, a 24 días del mes de SEPTIEMBRE del año 2022 siendo las 12:49 horas, se reunieron los miembros del jurado en la Universidad Peruana Unión Campus Lima, bajo la dirección del (de la) presidente(a):

HG ANA JUDITH RANOS GARCIA, el (la) secretario(a): CPC MAGALI APAZA

PACHAURI y los demás miembros: CP RODOLFO AGUSTIN

CALLI SONCO y el (la) asesor(a) Mg JULIETA BRISAIDA

RAFACI PAEI con el propósito de administrar el acto académico de sustentación de la tesis titulado:

LA AUDITORIA TRIBUTARIA PREVENTIVA Y SU INCIDENCIA EN LA REDUCCIÓN DE CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS EN EMPRESAS DE TRANSPORTES DE CARGA DE LA PROVINCIA ESPINAL 2022 del(los) (las) bachiller(es): a) ECIO ENMANUEL EIERA INFA

b) LOURDES VANESSA GALINDO ESTRADA

c) ANYEIA MAMANI MAMANI

conducente a la obtención del título profesional de: CONTADOR PUBLICO

(Denominación del Título Profesional)
El Presidente inició el acto académico de sustentación invitando al (a la) / a (los) (las) candidato(a)s hacer uso del tiempo determinado para su exposición. Concluida la exposición, el Presidente invitó a los demás miembros del jurado a efectuar las preguntas, y aclaraciones pertinentes, las cuales fueron absueltas por al (a la) / a (los) (las) candidato(a)s. Luego, se produjo un receso para las deliberaciones y la emisión del dictamen del jurado. Posteriormente, el jurado procedió a dejar constancia escrita sobre la evaluación en la presente acta, con el dictamen siguiente:

Bachiller (a): ECIO ENMANUEL EIERA INFA

| CALIFICACIÓN | ESCALAS | | | Mérito |
|--------------|-----------|---------|-------------------------|-----------|
| | Vigesimal | Literal | Cualitativa | |
| APROBADO | 16 | B | CON NOMINACION DE BUENO | MUY BUENO |

Bachiller (b): LOURDES VANESSA GALINDO ESTRADA

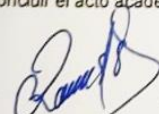
| CALIFICACIÓN | ESCALAS | | | Mérito |
|--------------|-----------|---------|-------------------------|-----------|
| | Vigesimal | Literal | Cualitativa | |
| APROBADO | 16 | B | CON NOMINACION DE BUENO | MUY BUENO |

Bachiller (c): ANYEIA MAMANI MAMANI

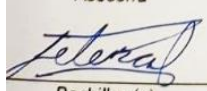
| CALIFICACIÓN | ESCALAS | | | Mérito |
|--------------|-----------|---------|-------------------------|-----------|
| | Vigesimal | Literal | Cualitativa | |
| APROBADO | 16 | B | CON NOMINACION DE BUENO | MUY BUENO |

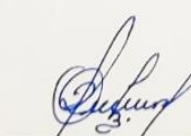
(*) Ver parte posterior

Finalmente, el Presidente del jurado invitó al (a la) / a (los) (las) candidato(a)s a ponerse de pie, para recibir la evaluación final y concluir el acto académico de sustentación procediéndose a registrar las firmas respectivas.

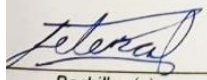

Presidente/a

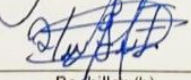

Secretario/a

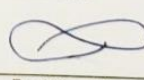

Asesor/a


Miembro


Miembro


Bachiller (a)


Bachiller (b)


Bachiller (c)

ÍNDICE GENERAL

| | |
|---|----|
| ÍNDICE DE TABLAS | v |
| ÍNDICE DE ANEXOS | vi |
| RESUMEN | 7 |
| ABSTRACT | 8 |
| 1. INTRODUCCIÓN | 9 |
| 1.1. Antecedentes | 10 |
| 1.2. Revisión de la literatura | 13 |
| 1.3. Justificación | 16 |
| 2. METODOLOGÍA | 17 |
| 2.1. Tipo y diseño de la investigación | 17 |
| 2.2. Diseño muestral | 17 |
| 2.2.1. Criterio de inclusión y exclusión de la muestra..... | 18 |
| 2.3. Técnica de recolección de datos | 18 |
| 2.4. Estrategias aplicadas al procesamiento de recolección de datos | 18 |
| 2.4.1. Elección de la muestra:..... | 18 |
| 2.4.2. Elección y aplicación del instrumento:..... | 18 |
| 2.4.3. Procesamiento de la información: | 19 |
| 2.4.4. Aportes de la investigación a partir de los resultados obtenidos de la investigación: | 19 |
| 3. RESULTADOS..... | 20 |
| 3.1. Resultado 01: Prueba de normalidad | 21 |
| 3.2. Resultado 02: Auditoría tributaria preventiva en relación con contingencias tributarias | 22 |
| 3.3. Resultado 03: Estrategias tributarias en relación con las contingencias tributarias | 24 |
| 3.4. Resultado 04: Actividades de control en relación con las contingencias tributarias | 26 |
| 4. DISCUSIÓN | 28 |
| 5. CONCLUSIÓN..... | 29 |
| REFERENCIAS | 31 |
| ANEXOS..... | 34 |

ÍNDICE DE TABLAS

| | |
|---|----|
| Tabla 1 Resumen de antecedentes. | 10 |
| Tabla 2 Escala de coeficiente de correlación..... | 20 |
| Tabla 3 Pruebas de normalidad de Shapiro-Wilk | 21 |
| Tabla 4 Auditoría tributaria preventiva en relación con la contingencia tributaria | 22 |
| Tabla 5 Resumen del modelo de la Auditoria tributaria preventiva y su incidencia en las contingencias tributarias. | 23 |
| Tabla 6 Coeficiente de regresión del modelo de la Auditoria tributaria preventiva y su incidencia en las Contingencias tributarias..... | 23 |
| Tabla 7 Estrategia tributaria en relación con la contingencia tributaria | 24 |
| Tabla 8 Resumen del modelo de las Estrategias tributarias y su incidencia en las Contingencias tributarias. | 25 |
| Tabla 9 Coeficiente de regresión del modelo de las Estrategias tributarias y su incidencia en las Contingencias tributarias. | 25 |
| Tabla 10 Las actividades de control en relación con la contingencia tributaria | 26 |
| Tabla 11 Resumen del modelo de las Actividades de control y su incidencia en las Contingencias tributarias. | 27 |
| Tabla 12 Coeficiente de regresión del modelo de las Actividades de control y su incidencia en las Contingencias tributarias..... | 27 |

ÍNDICE DE ANEXOS

| | |
|---|----|
| Anexo A. Evidencia de Sumisión de la Tesis..... | 34 |
| Anexo B. Copia de resolución de inscripción del perfil del proyecto de tesis aprobado por el consejo correspondiente..... | 35 |
| Anexo C. Matriz de consistencia de la investigación..... | 36 |
| Anexo D. Operacionalización de las variables..... | 37 |
| Anexo E. Instrumento de la investigación..... | 38 |
| Anexo F. Confiabilidad de la muestra piloto..... | 41 |
| Anexo G. Constancia de revisión lingüística de tesis..... | 42 |
| Anexo H. Encuesta llenada..... | 43 |

La auditoría tributaria preventiva y su incidencia en la reducción de contingencias tributarias en empresas de transporte de carga de la provincia de Espinar, 2022

RESUMEN

La investigación tiene el objetivo de determinar cómo la auditoría tributaria preventiva incide en la reducción las contingencias tributarias. La desinformación y las actualizaciones tributarias constantes muchas veces hacen que las empresas cometan errores tributarios; para evitar este problema, es asertivo tomar una medida preventiva la cual vendría a ser la acción de ejecutar una auditoría tributaria preventiva como estrategia. Al mejorar las estrategias tributarias y fortalecer los controles internos se puede garantizar que las empresas cumplan con sus obligaciones tributarias de manera eficiente y efectiva, evitando así posibles sanciones, multas y otros inconvenientes asociados con los tributos incorrectos. La población del estudio lo conforman quince empresas de transporte de carga de la provincia de Espinar; para tal fin, se aplicó el diseño correlacional no experimental. Los resultados obtenidos con la correlación de Pearson dan el valor de $-0,794$, lo que indica una correlación negativa alta entre las variables auditoría tributaria preventiva y contingencias tributarias; así mismo, se muestra una incidencia del 63% entre ambas variables, lo cual significa una incidencia alta. Se concluye que, la aplicación de auditoría tributaria preventiva incide significativamente en la reducción de contingencias tributarias; mientras más se aplique esta herramienta, menores serán las contingencias tributarias. Con el informe de auditoría, se tendrá el conocimiento anticipado de los hechos ante posibles notificaciones futuras. Se podrán subsanar los errores que se manifiesten y también ofrecerá recomendaciones y sugerencias para mejorar la eficiencia y efectividad de los procesos tributarios. Así mismo, evitará gastos innecesarios como multas y otras sanciones.

Palabras clave: auditoría, tributos, prevención, riesgos, estrategias, actividades de control.

The preventive tax audit and its incidence in the reduction of tax contingencies in cargo transport companies in the province of Espinar, 2022

ABSTRACT

The investigation consists of determining how the preventive tax audit affects the reduction of tax contingencies. Misinformation and constant tax updates often cause companies to make tax errors. To avoid this problem, it is wise to take a preventive measure, which would be the action of executing a preventive tax audit as a strategy. By improving tax strategies and strengthening internal controls, we can ensure that companies comply with their tax obligations efficiently and effectively, thus avoiding possible sanctions, fines and other inconveniences associated with incorrect taxes. The study population is made up of fifteen freight transport companies in the province of Espinar. For this purpose, the non-experimental correlational design was applied. The results obtained with the Pearson correlation give the value of (-0.794), indicating a high negative correlation between the variables preventive tax audit and tax contingencies, also showing an incidence of 63% between both variables, which means an incidence high. It is concluded that the application of preventive tax audit significantly affects the reduction of tax contingencies, the more this tool is applied, the lower the tax contingencies will be, with the audit report there will be advance knowledge of the facts in the event of possible future notifications, it is They will be able to correct any errors that appear and will also offer recommendations and suggestions to improve the efficiency and effectiveness of tax processes. Likewise, avoid unnecessary expenses such as fines and other sanctions.

Keywords: audit, taxes, prevention, risks, strategies, control activities.

1. INTRODUCCIÓN

La investigación aborda el hecho de que existe un alto índice de desinformación tributaria y un alto índice de incumplimiento tributario; estos son los factores que generan contingencias tributarias visualizándose en un proceso de fiscalización o auditoría tributaria. Las causas del hecho son la interpretación incorrecta de las normas tributarias, no contar con información clara y los cambios constantes de la normativa.

López y Suárez (2020) afirman que las empresas, con la intención de acrecentar ganancias, no atienden adecuadamente a los temas contables y tributarios, prestando mayor atención a la parte comercial empresarial; en consecuencia, a largo plazo, se originan las denominadas contingencias tributarias. Por consiguiente, la auditoría tributaria preventiva se despliega como un fin efectivo que intercepta que las empresas caigan en infracciones y tributos sin cancelar.

Asimismo, Velezmoro y Calvanapón (2020) mencionan que, el equipo encargado del aspecto tributario de la empresa Protex S.A.C., no evalúa e interpreta de modo adecuado las normas tributarias, mostrando errores en la determinación del cálculo de los impuestos. Por otro lado, Aguirre y Jaramillo (2019) dan razón a este punto, ya que, al analizar las contingencias tributarias, de Ofischool E.I.R.L. en los periodos del 2016 al 2018, observan que existen diversos gastos no deducibles y que en las declaraciones juradas mensuales estos comprobantes son usados como crédito fiscal.

“Las recaudaciones tributarias extraordinarias como multas, impuesto a la renta resultantes de acciones de fiscalización realizadas por la SUNAT y relacionadas con rentas de segunda categoría, ascendieron a más de S/ 400 millones de soles.” (Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria [SUNAT], 2022). Las multas vienen a ser parte de las contingencias tributarias, como se aprecian los datos líneas arriba esta cifra es elevada, no existiría dicho concepto de recaudación si las empresas optarán por realizar una auditoría tributaria preventiva, al aplicar esta herramienta se obtendría la reducción o mejor aún la eliminación de recaudación por multas.

1.1. Antecedentes

Tabla 1

Resumen de antecedentes

| Problema | Título de investigación | Propuesta | Técnicas | Autores |
|---|--|--|---|---|
| “Falta de aplicación de un plan tributario en la empresa Agroindustrias HG & NP SAC – Perú.” | “Propuesta de un planeamiento tributario para evitar contingencias tributarias en una empresa agroindustrial.” | “Modelo de planeamiento tributario a corto y largo plazo.” | Encuesta, observación y análisis documental | (Ruiz Flores y otros, 2022) |
| “Permanentes cambios contables y tributarios conllevan a cometer actos contraproducentes al marco legal de la Administración Tributaria.” | “Contingencias tributarias y su incidencia en la determinación del impuesto a la renta del periodo 2016 al 2018 de la librería “Ofischool EIRL” Chimbote 2019” | “Analizar e interpretar las contingencias tributarias en la determinación del impuesto a la renta del periodo 2016 al 2018.” | Entrevista y guía de análisis documental | (Aguirre Cornejo & Jaramillo Puicón, 2019) |
| “Falta de control interno en empresas, lo cual afecta aspectos tributarios y genera problemas económicos.” | “La auditoría tributaria preventiva como herramienta para evitar riesgos tributarios” | Resaltar la importancia de aplicar correctamente las regulaciones tributarias para evitar contingencias. | Análisis documental y entrevista | (Callohuana Avalos & Flores Quispe, 2020) |
| “Mala determinación y cumplimiento de las obligaciones tributarias.” | “La auditoría tributaria preventiva y su efecto en el riesgo tributario en la empresa Protex S.A.C. Trujillo año 2018” | Analizar e interpretar el cumplimiento de obligaciones sustanciales y formales. | Entrevista y análisis documental | (Velezmore Velásquez & Calvanapón Alva, 2020) |
| “Determinación incorrecta e ineficiente de tributos.” | “Auditoría tributaria preventiva en el impuesto a la renta de empresas privadas” | "Realizar un control de la información para el cumplimiento de las obligaciones tributarias" | Revisión y análisis documental | (Ramírez Casco & Ramírez Garrido, 2018) |

| | | | | |
|--|---|---|--|---|
| “La falta de conciencia tributaria, hace que las empresas evadan los impuestos.” | “Auditoría tributaria preventiva del IGV en las micro y pequeñas empresas de ferretería del distrito de Marcará, 2018” | “Trazar posibles opciones de soluciones dentro de las micro y pequeñas empresas ferreteras del distrito de Marcará, 2018.” | Encuestas | (Torres Cantaro, 2019) |
| “Falta de auditoría para la correcta determinación del pago de impuestos.” | “Incidencia de la auditoría en el pago de impuestos en los hoteles top de Huaraz, 2017” | Analizar las etapas de planeación, ejecución y preparación del informe de la empresa. | Encuestas | (Heredia Garcia, 2019) |
| “Vulnerabilidad de la información de los contribuyentes.” | “La auditoría tributaria por sistemas electrónicos frente a los derechos de los contribuyentes: un estudio comparado en América Latina” | Énfasis al desarrollo de mecanismos de control fiscal destinados a disminuir los índices de evasión tributaria. | Análisis sistemático y técnico | (Faúndez Ugalde y otros, 2018) |
| “Infracciones por el incumplimiento de los pagos del Impuesto a la Renta y el IGV.” | “Auditoría tributaria preventiva para la correcta determinación del impuesto en la empresa consultora RMG ingenieros EIRL, Chiclayo” | Elaborar una propuesta de auditoría tributaria preventiva para la correcta determinación de dichos impuestos. | Encuestas | (López Ayala & Suárez Santa Cruz, 2020) |
| Las empresas enfrentan diversos problemas de contabilidad, así como en la determinación de los tributos a pagar. | Contingencias tributarias por el no pago del Impuesto General a las Ventas (IGV) | Describir y analizar las implicancias de las contingencias tributarias del Impuesto General a las Ventas en empresas de Perú. | Revisión bibliográfica a utiliza el método cronológico | (Bustamante Oblitas, 2020) |
| “Desconocimiento y mal uso de los TIC.” | “La necesidad de aplicar la auditoría preventiva en el Perú” | Analizar las causas, creando precedentes y evidencias que puedan sustentar informes técnicos de auditoría. | Encuesta | (Barrón Araoz & Ferreyros Morón, 2020) |

| | | | | |
|--|--|--|---|---|
| <p>“La empresa carece de un plan tributario y no cuenta con asesoría externa en temas tributarios.”</p> | <p>“Planeamiento tributario para evitar contingencias tributarias”</p> | <p>“Desarrollar un plan tributario y recomiendan que se busque asesoría externa en temas tributarios.”</p> | <p>Entrevista al contador general</p> | <p>(Quispe Erique y otros, 2021)</p> |
| <p>Existe un alto índice de informalidad tributaria en la economía peruana, lo cual se refleja en un bajo índice de presión tributaria y una estructura de base tributaria de alto riesgo.</p> | <p>El impacto de las obligaciones tributarias electrónicas en la formalización de las micro y pequeñas empresas peruanas</p> | <p>Realizar un estudio sobre las causas de la informalidad y analizar las posibles reformas para fortalecer los procesos de recaudación, cobranza y fiscalización.</p> | <p>Estudio descriptivo, Método analítico y sintético</p> | <p>(Tuesta Bardalez & Espinoza Poves, 2020)</p> |
| <p>Necesidad en las micro y pequeñas empresas de llevar el control adecuado de sus ingresos y gastos</p> | <p>Auditoría tributaria preventiva, una necesidad en las micro y pequeñas empresas de Tarapoto</p> | <p>Reparar en la declaración jurada aquellos gastos sin bancarización y sustentados con documentos internos.</p> | <p>Cotejo con alternativas de respuestas dicotómicas</p> | <p>(Melendez Castillejos de Amasifuen, 2019)</p> |
| <p>Falta de conciencia tributaria e incumplimiento de las obligaciones formales y sustanciales del área contable</p> | <p>Auditoría tributaria preventiva y los riesgos tributarios en las empresas industriales de Puente Piedra – Lima 2020</p> | <p>Implementación de un sistema de control interno y una guía para su implementación y adaptación a estos nuevos cambios.</p> | <p>Encuestas en Google forms, entrevista al área administrativa</p> | <p>(Sobrado Huaquino, 2020)</p> |
| <p>El desconocimiento de las obligaciones tributarias.</p> | <p>La auditoría preventiva como medio de mitigación de las contingencias tributarias</p> | <p>Un plan de aprendizaje para el personal, dando a conocer las leyes y normas tributarias.</p> | <p>Encuesta, análisis documental</p> | <p>(Pinda Guanolema y otros, 2023)</p> |
| <p>La evasión tributaria, ya sea no pagando impuestos o realizando declaraciones falsas para pagar menos impuestos.</p> | <p>La auditoría y los niveles de evasión tributaria</p> | <p>Utilizar la auditoría tributaria como una herramienta para reducir los niveles de evasión fiscal.</p> | <p>Encuesta y revisión documental</p> | <p>(Rengifo Lozano, 2018)</p> |

| | | | | |
|--|---|---|---|--|
| Desconocimiento de las normas tributarias, o interpretaciones equivocadas de estas normas. | Auditoría tributaria preventiva como mecanismo para reducir contingencias tributarias en la empresa transportes Virgen de Chapi, en el periodo 2019 | Ayudar al contribuyente a tener conocimientos respecto al proceso de fiscalización | Encuesta y análisis documental | (Guallup o Caro, 2019) |
| Existe riesgo y peligro latente a que el profesional contable pueda incurrir en errores de índole tributario al llevar a cabo una contabilidad sencilla o compleja | Auditoría de prevención tributaria e incidencia en el pago del impuesto general a las ventas en empresas de calzado | Poner en marcha las recomendaciones de la auditoría de prevención en materia tributaria del IGV en las empresas de calzado de la APIAT. | cuestionario, análisis documental y entrevistas | (Castillo del Águila, 2021) |
| No actualizarse a las nuevas formas y metodologías tecnológicas que permitan arrostrar una revisión fiscal | Relación entre la auditoría tributaria preventiva y el riesgo tributario de las empresas del sector construcción del distrito de Huancayo 2022 | Elaborar una propuesta de auditoría tributaria Preventiva para obtener los análisis y recomendaciones | Encuesta | (Pariona Hidalgo & Perez Dolorier, 2022) |

Fuente: Elaboración propia.

La mayoría de los artículos relacionados al tema mencionan que la auditoría tributaria preventiva reduce las contingencias tributarias, que efectivamente, sí hay resultados al aplicar esta herramienta. Varios artículos indican que la causa de este suceso es la desinformación por parte del personal encargado del aspecto tributario, por consecuencia este hace una mala aplicación de las normas al tributar conllevando así a contraer contingencias tributarias tales como las multas, pagos excesivos de tributos y otros (Faúndez, et al., 2018).

1.2. Revisión de la literatura

Meléndez (2019) señala que la auditoría tributaria preventiva es una herramienta efectiva que ayuda a las entidades a detectar y corregir errores evitando que se conviertan en contingencias tributarias. Esta herramienta utiliza estrategias tributarias donde se diseña cuidadosamente el cumplimiento de la correcta interpretación de las normas y leyes

tributarias; también utiliza el control interno que sirve para revisar los procedimientos y procesos para garantizar que las operaciones sean eficientes, efectivas y cumplan con las leyes y regulaciones aplicadas dentro de la empresa.

Pariona y Pérez (2022) afirman que a medida que aumenta la complejidad de las leyes tributarias y las regulaciones gubernamentales, se hace más importante que las empresas realicen una auditoría tributaria preventiva para asegurarse de cumplir con todas las obligaciones fiscales y evitar posibles problemas con la SUNAT, ya que esta se enfoca en la identificación temprana de posibles incumplimientos tributarios.

Esta clase de auditoría tiene el objetivo principal de ser preventivo y es por voluntad propia del contribuyente, sirve para verificar si la información declarada concierne a las operaciones registradas, pues los mismos resultados informan a la empresa de su propia situación tributaria y de esta manera corregir los errores que se encuentre. Los resultados obtenidos no tienen fuerza legal.

Las estrategias tributarias son la agrupación de mecanismos y técnicas utilizadas para optimizar los aspectos tributarios. Implica la planificación, la ejecución de las normas tributarias y busca las mejores opciones de manera legal para reducir la carga tributaria. Son aplicadas tanto por personas naturales como jurídicas (Garizabal, et al, 2020).

El control interno se refiere a las políticas, procedimientos y procesos implementados dentro de una organización para garantizar que sus operaciones sean eficientes, efectivas y cumplan con las leyes y regulaciones aplicables. El propósito del control interno es prevenir o detectar errores, fraudes y otras irregularidades que puedan tener un impacto negativo en la organización (Espinoza, 2018). El control interno tiene cinco principales componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y seguimiento. Las actividades de control son las medidas específicas puestas en marcha para mitigar dichos riesgos (Espinoza, 2018).

“Para efectos tributarios, los pagos que se efectúen sin utilizar Medios de Pago no darán derecho a deducir gastos, costos o créditos; a efectuar compensaciones ni a solicitar devoluciones de tributos, saldos a favor, reintegros tributarios, recuperación anticipada, restitución de derechos arancelarios” (DECRETO SUPREMO N° 150-2007-EF, 2007).

Bustamante (2020) menciona que la contingencia tributaria se refiere a posibles riesgos tributarios que una empresa o individuo puede enfrentar en el futuro. Las empresas deben de asegurarse del correcto cumplimiento de las obligaciones tributarias que poseen como contribuyente, la presentación de libros de manera correcta (obligación formal) y el

respectivo pago del tributo (obligación sustancial). El incumplimiento de las leyes tributarias puede dar lugar a fuertes sanciones y multas, que pueden ser financieramente devastadoras para las empresas.

Por otro lado, Aguirre y Jaramillo (2019) indican que las contingencias tributarias representan un riesgo permanente; estas surgen debido a la existencia de acontecimientos fortuitos que se pueden presentar por distintos motivos y factores ya sea por ignorancia de las normas o equivocación en la aplicación de estas.

El sistema tributario experimenta diversas actualizaciones, generando así mayor complejidad para las empresas en el desarrollo de sus actividades tributarias, ocasionando contingencias que se evidencian en las fiscalizaciones o auditorías tributarias (Rengifo, 2018).

Las obligaciones formales son requisitos legales que deben cumplir los contribuyentes para asegurar el correcto cumplimiento de las normas fiscales. Estas obligaciones son de carácter administrativo y su incumplimiento puede dar lugar a sanciones y contingencias tributarias. Estas obligaciones permiten el cumplimiento de las obligaciones sustanciales, que son pagar el tributo (Condori, et al., 2021).

Las obligaciones sustanciales hacen referencia a la obligación de tributar, de pagar un impuesto para que se cumplan las obligaciones sustanciales se deben haber cumplido con las obligaciones formales (Condori, et al., 2021).

Asimismo, Torres (2019) menciona que para que las micro y pequeñas empresas cumplan con las obligaciones tributarias se les deberá realizar una auditoría tributaria preventiva, de esta manera se mostrará si cumplen con sus obligaciones. Esta herramienta preventiva busca verificar que las actividades de la empresa se efectúen con las normas tributarias vigentes, a fin de que no haya contingencias o reparos frente a la SUNAT.

Las infracciones son cualquier acto u omisión que implique una violación de las normas tributarias, siempre que estén tipificadas como tales en el Código Tributario o en otras leyes o decisiones legislativas (Artículo 164° del Código Tributario) (Superintendencia Nacional de Administración Tributaria).

Las sanciones son “la consecuencia jurídica del incumplimiento de obligaciones tributarias; es decir, el “castigo” impuesta a las personas por violar las normas tributarias. Las sanciones por infracciones se establecen en el código tributario (Superintendencia Nacional de Administración Tributaria).

1.3. Justificación

El presente trabajo surge debido a la necesidad de determinar cómo la auditoría tributaria incide en la reducción de las contingencias tributarias. A nivel social, servirá como guía a las empresas para que apliquen esta herramienta; así mismo, para que mejoren su gestión tributaria, permitiendo corregir oportunamente errores, así precaver conflictos tributarios y pagos innecesarios.

A nivel teórico la investigación pretende ser fuente para las investigaciones documentales futuras. Así también, nuestros resultados refuerzan los hallazgos de otros estudios que muestran como evidencia lo esencial de la aplicación de esta herramienta.

A nivel práctico, aporta el conocimiento de que la aplicación de este estudio y ayuda a las empresas a gestionar de manera más efectiva sus obligaciones tributarias, lo cual tendrá un impacto positivo en su sostenibilidad y éxito.

2. METODOLOGÍA

2.1. Tipo y diseño de la investigación

El tipo de investigación que se desarrolló es correlacional dado que medirá la relación entre las variables auditoría tributaria preventiva y contingencias tributarias, es de enfoque cuantitativo, de diseño no experimental y de corte transversal.

Los estudios de investigación correlacionales son estudios donde se mide el grado de asociación entre dos variables, o el grado de correlación entre dos variables, describe las variables y examina las relaciones entre ellas (Hernández et al., 2016). El alcance correlacional surge por la necesidad de plantear una propuesta de hipótesis sobre la relación entre dos o más variables.

El enfoque cuantitativo, según Otero Ortega (2018), “utiliza la recopilación de datos para probar hipótesis basadas en mediciones numéricas y análisis estadístico para identificar patrones de comportamiento. guiándose por el contexto, la situación, los recursos disponibles” (pág. 6).

El diseño de investigación no experimental recolecta datos de las variables para luego analizarlo sin manipularlos (Hernández et al., 2016). Esto quiere decir que no se manejó las variables para la obtención del resultado, ya que este modelo utiliza la observación para luego describir los acontecimientos.

Con respecto a la temporalidad, es el transcurso del tiempo en el cual se obtuvo la información pertinente para la investigación. En este aspecto es de diseño transversal, donde se recolectan datos en un solo momento determinado (Hernández et al., 2016).

2.2. Diseño muestral

Para Ozten y Manterola (2017), el muestreo empleado en esta investigación fue de un diseño no probabilístico. El muestreo no probabilístico por conveniencia, significa escoger casos abordables donde aquellos que acepten pueden ser incluidos. Esto se basa en la facilidad de acceso y la proximidad de la población.

Se tomó como muestra de estudio a quince (15) empresas de transporte de carga de la provincia de Espinar. Los encuestados son treinta (30) personas: entre gerentes, contadores y asistentes contables. Comprende quince empresas designadas como Principales Contribuyentes (PRICOS) y Medianos y Pequeños contribuyentes (MEPECOS), donde el 100% está dentro del Régimen MYPE Tributario.

2.2.1. Criterio de inclusión y exclusión de la muestra

2.2.1.1. Inclusión:

- Empresas formales de transporte de carga: Empresas de transporte de carga que estén inscritas como Principales Contribuyentes (PRICOS) y Medianos y Pequeños contribuyentes (MEPECOS). Empresas formales de transporte de carga pertenecientes al Régimen MYPE Tributario.

2.2.1.2. Exclusión:

- Empresas de transporte de carga informales
- Empresas de transporte Interprovincial

2.3. Técnica de recolección de datos

El instrumento de investigación fue el cuestionario de Gamarra e Hinostriza (2015), estructurado en veintinueve preguntas con cuatro ítems de evaluación las cuales son estrategias tributarias, actividades de control, obligaciones formales y sustanciales e infracciones y sanciones tributarias las cuales permiten organizar la información que se va a recaudar.

2.4. Estrategias aplicadas al procesamiento de recolección de datos

2.4.1. Elección de la muestra:

La investigación al ser no probabilística por conveniencia de los investigadores se definió trabajar con una población a la cual se tenía accesibilidad, las cuales fueron quince empresas de transporte de carga de la provincia de Espinar, los encuestados son treinta personas, entre ellos gerentes, contadores y asistentes contables.

2.4.2. Elección y aplicación del instrumento:

El instrumento de investigación fue el cuestionario de Gamarra e Hinostriza (2015), donde propusieron un cuestionario que está dividida en dos variables: auditoría tributaria preventiva y contingencias tributarias, y estructurado en veintinueve preguntas. Para saber que este instrumento es adecuado se hizo una prueba piloto de 15 personas, las cuales también cumplieron con las características de la muestra final (Ver Anexo F).

2.4.3. Procesamiento de la información:

El tratamiento de la información se procesó en el software SPSS estadístico versión 25 para determinar los resultados y después proceder a analizar e interpretar los datos obtenidos. Para la obtención del resultado de la información útil, se analizó y se procesaron los datos el coeficiente de Pearson.

El procesamiento de datos es una técnica que implica la recolección y transformación de información en forma de datos. Consiste en recopilar los datos de entrada y procesarlos de alguna manera para obtener información significativa y útil (Rodríguez, 2016).

El "R-cuadrado" es una medida estadística utilizada en el análisis de regresión para evaluar qué proporción de la variabilidad de una variable dependiente puede ser explicada por una o más variables independientes en un modelo. También conocido como coeficiente de determinación, el R-cuadrado varía de 0 a 1 y se interpreta como el porcentaje de la variabilidad de la variable dependiente que es explicada por el modelo de regresión. (Palma, 2022).

2.4.4. Aportes de la investigación a partir de los resultados obtenidos de la investigación:

Esta investigación servirá como guía a las empresas para que apliquen esta herramienta y puedan reducir sus contingencias tributarias; así mismo, pretende ser fuente para las investigaciones documentales futuras, nuestros resultados refuerzan los hallazgos de otros estudios que muestran como evidencia lo esencial de la aplicación de esta herramienta.

3. RESULTADOS

El coeficiente de correlación puede tomar un rango de valores de +1 a -1. Se usó Coeficiente de correlación de Karl Pearson para determinar la relación de variables y dimensiones.

Para interpretar el coeficiente de correlación utilizamos la siguiente escala:

Tabla 2

Escala de coeficiente de correlación

| Valor | Significado |
|---------------|--|
| -1 | Correlación negativa grande y perfecta |
| -0,9 a -0,99 | Correlación negativa muy alta |
| -0,7 a -0,89 | Correlación negativa alta |
| -0,4 a -0,69 | Correlación negativa moderada |
| -0,2 a -0,39 | Correlación negativa baja |
| -0,01 a -0,19 | Correlación negativa muy baja |
| 0 | Correlación nula |
| 0,01 a 0,19 | Correlación positiva muy baja |
| 0,2 a 0,39 | Correlación positiva baja |
| 0,4 a 0,69 | Correlación positiva moderada |
| 0,7 a 0,89 | Correlación positiva alta |
| 0,9 a 0,99 | Correlación positiva muy alta |
| 1 | Correlación positiva grande y perfecta |

Fuente: Coeficiente de correlación de Karl Pearson

3.1. Resultado 01: Prueba de normalidad

Hipótesis:

H0: La variable Contingencias tributarias proviene de una población normal.

H1: La variable Contingencias tributarias no proviene de una población normal.

Tabla 3

Pruebas de normalidad de Shapiro-Wilk

| | Estadístico | gl | p |
|-------------------------|-------------|----|------|
| Contingencia tributaria | ,958 | 30 | ,271 |

Fuente: Elaboración propia.

En la tabla 3, la prueba de normalidad sobre la variable contingencia tributaria indica que el gl es de 30 por lo que se utilizara la prueba de normalidad de Shapiro-wilk. A su vez, el z-score=0.958, p=0.271 se acepta la H0, por lo que se determina que la muestra es normal (paramétrica), es curva gaussiana.

3.2. Resultado 02: Auditoría tributaria preventiva en relación con contingencias tributarias

Hipótesis general:

Ho= No existe correlación entre auditoría tributaria preventiva y contingencia tributaria.

H1: Sí existe correlación entre auditoría tributaria preventiva y contingencia tributaria.

Tabla 4

Auditoría tributaria preventiva en relación con la contingencia tributaria

| | | Auditoría tributaria preventiva | Contingencia Tributaria |
|---------------------------------|------------------------|---------------------------------|-------------------------|
| Auditoría tributaria preventiva | Correlación de Pearson | 1 | -0,794** |
| | Sig. (bilateral) | | ,000 |
| | N | 30 | 30 |
| Contingencia Tributaria | Correlación de Pearson | -0,794** | 1 |
| | Sig. (bilateral) | ,000 | |
| | N | 30 | 30 |

Fuente: Elaboración propia

En la tabla 4, el coeficiente de correlación $p = -0.794$, según la escala de Coeficiente de correlación de Karl Pearson interpretamos que existe una correlación negativa alta entre las variables auditoría tributaria preventiva y contingencias tributarias, existe una correlación inversa. Como resultado, se rechaza la Hipótesis nula (Ho) y se acepta la hipótesis alterna (H1), por consiguiente, se afirma que a mayor auditoría tributaria preventiva se reducirán las contingencias tributarias en las empresas de transporte de carga en la provincia de Espinar.

Tabla 5

Resumen del modelo de la Auditoria tributaria preventiva y su incidencia en las contingencias tributarias

| Modelo | R | R cuadrado | R cuadrado ajustado | F | p valor |
|-------------------------|-------|------------|---------------------|--------|---------|
| Contingencia tributaria | 0.794 | 0.630 | 0.617 | 47.624 | 0.000 |

Fuente: Elaboración propia.

En la tabla 5, se muestra el resumen del modelo de la contingencia tributaria donde la incidencia es explicada en 63% por la Auditoria tributaria preventiva. El resultado de la prueba F es 47.624, con un p valor igual a 0.000 ($p < 0.05$), lo que demuestra que existe relación lineal entre los indicadores estudiados.

Tabla 6

Coficiente de regresión del modelo de la Auditoria tributaria preventiva y su incidencia en las Contingencias tributarias

| | B | ET | β | t | p valor |
|---------------------------------|--------|-------|---------|--------|---------|
| (Constante) | 67.239 | 6.491 | | 10.359 | 0.000 |
| Auditoria tributaria preventiva | -0.664 | 0.096 | -0.794 | -6.901 | 0.000 |

Fuente: Elaboración propia.

En la tabla 6, se observa los coeficientes del modelo de regresión lineal simple, donde el valor estandarizado del coeficiente (β), para la Auditoria tributaria preventiva tiene un efecto negativo ($\beta = -0.794$, $p < 0.05$) en las Contingencias tributarias; así también, este efecto es altamente significativo en la percepción de la empresa.

3.3. Resultado 03: Estrategias tributarias en relación con las contingencias tributarias

Hipótesis específica

H0= No existe correlación entre estrategia tributaria y contingencia tributaria.

H1: Sí existe correlación entre estrategia tributaria y contingencia tributaria.

Tabla 7

Estrategia tributaria en relación con la contingencia tributaria

| | | Estrategia Tributaria | Contingencia Tributaria |
|-------------------------|------------------------|-----------------------|-------------------------|
| Estrategia Tributaria | Correlación de Pearson | 1 | -0,700** |
| | Sig. (bilateral) | | ,000 |
| | N | 30 | 30 |
| Contingencia Tributaria | Correlación de Pearson | -0,700** | 1 |
| | Sig. (bilateral) | ,000 | |
| | N | 30 | 30 |

Fuente: Elaboración propia.

En la tabla 7, el coeficiente de correlación $p = -0.794$, según la escala de Coeficiente de correlación de Karl Pearson interpretamos que existe una correlación negativa alta entre la dimensión estrategia tributaria y contingencias tributarias, existe una correlación inversa. Como resultado, se rechaza la hipótesis nula (H0) y se acepta la hipótesis alterna (H1); por consiguiente, se afirma que a mayor estrategia tributaria se reducirán las contingencias tributarias en las empresas de transporte de carga en la provincia de Espinar.

Tabla 8

Resumen del modelo de las Estrategias tributarias y su incidencia en las Contingencias tributarias

| Modelo | R | R cuadrado | R cuadrado ajustado | F | p valor |
|-------------------------|-------|------------|---------------------|--------|---------|
| Contingencia tributaria | 0.700 | 0.490 | 0.472 | 26.932 | 0.000 |

Fuente: Elaboración propia

En la tabla 8, se muestra el resumen del modelo de la Contingencia tributaria donde la incidencia es explicada en 49% por la Estrategias tributarias. El resultado de la prueba F es 26.932, con un p valor igual a 0.000 ($p < 0.05$), lo que demuestra que existe relación lineal entre los indicadores estudiados.

Tabla 9

Coficiente de regresión del modelo de las Estrategias tributarias y su incidencia en las Contingencias tributarias

| | B | ET | β | t | p valor |
|-------------------------|--------|-------|---------|--------|---------|
| (Constante) | 55.853 | 6.438 | | 8.676 | 0.000 |
| Estrategias tributarias | -0.989 | 0.191 | -0.700 | -5.190 | 0.000 |

Fuente: Elaboración propia

En la tabla 9, se observa los coeficientes del modelo de regresión lineal simple, donde el valor estandarizado del coeficiente (β), para las Estrategias tributarias tiene un efecto negativo ($\beta = -0.700$, $p < 0.05$) en las Contingencias tributarias, así también mencionar que este efecto es altamente significativo en la percepción de la empresa.

3.4. Resultado 04: Actividades de control en relación con las contingencias tributarias

Hipótesis específica

H0= No existe correlación entre actividades de control y contingencia tributaria.

H1: Sí existe correlación entre actividades de control y contingencia tributaria.

Tabla 10

Las actividades de control en relación con la contingencia tributaria

| | | Actividades de control | Contingencia Tributaria |
|-------------------------|------------------------|------------------------|-------------------------|
| Actividades de control | Correlación de Pearson | 1 | -0,715** |
| | Sig. (bilateral) | | ,000 |
| | N | 30 | 30 |
| Contingencia Tributaria | Correlación de Pearson | -0,715** | 1 |
| | Sig. (bilateral) | ,000 | |
| | N | 30 | 30 |

Fuente: Elaboración propia

En la tabla 10, el coeficiente de correlación $p = -0.794$, según la escala de Coeficiente de correlación de Karl Pearson interpretamos que existe una correlación negativa alta entre la dimensión actividades de control y contingencias tributarias, existe una correlación inversa. Como resultado, se rechaza la hipótesis nula (H0) y se acepta la hipótesis alterna (H1); por consiguiente, se afirma que a mayores actividades de control se reducirán las contingencias tributarias en las empresas de transporte de carga en la provincia de Espinar.

Tabla 11

Resumen del modelo de las Actividades de control y su incidencia en las Contingencias tributarias

| Modelo | R | R cuadrado | R cuadrado ajustado | F | p valor |
|-------------------------|-------|------------|---------------------|--------|---------|
| Contingencia tributaria | 0.715 | 0.511 | 0.493 | 29.243 | 0.000 |

Fuente: Elaboración propia.

En la tabla 11, se muestra el resumen del modelo de la Contingencia tributaria donde la incidencia es explicada en 51.1% por la Contingencia tributaria. El resultado de la prueba F es 29.243, con un p valor igual a 0.000 ($p < 0.05$), lo que demuestra que existe relación lineal entre los indicadores estudiados.

Tabla 12

Coefficiente de regresión del modelo de las Actividades de control y su incidencia en las Contingencias tributarias.

| | B | ET | β | t | p valor |
|------------------------|--------|-------|---------|--------|---------|
| (Constante) | 60.494 | 7.035 | | 8.599 | 0.000 |
| Actividades de control | -1.129 | 0.209 | -0.715 | -5.408 | 0.000 |

Fuente: Elaboración propia.

En la tabla 12, se observa los coeficientes del modelo de regresión lineal simple, donde el valor estandarizado del coeficiente (β), para las Actividades de control tiene un efecto negativo ($\beta = -0.715$, $p < 0.05$) en las Contingencias tributarias, así también mencionar que este efecto es altamente significativo en la percepción de la empresa.

4. DISCUSIÓN

La primera correlación a discutir es el resultado N° 2 de esta investigación el cual indica que existe una correlación negativa alta entre las variables auditoría tributaria preventiva y contingencias tributarias, siendo el resultado de coeficiente de correlación de Pearson de (-0,794). Este resultado indica que las contingencias tributarias se podrían reducir si en las empresas de transporte de carga se realiza auditoría tributaria preventiva. Por otro lado, Suarez (2022), en su investigación relacionada a esta, afirma lo mismo al presentar como resultado de coeficiente de correlación de Pearson de (-0,983): “Por lo tanto, podemos afirmar que, a mayor auditoría tributaria preventiva, menor serán las contingencias tributarias dentro de la organización”. Otro resultado que guarda sería el de, Alayo (2019), que en su investigación presenta como resultado de coeficiente de correlación de Pearson de (-0,723): “la auditoría tributaria preventiva incide positivamente en la reducción de contingencias tributarias en una empresa ferretera ubicada en el distrito de la Victoria 2017”.

El resultado N° 3 indica que el coeficiente de correlación $p = -0.700$, interpretamos que existe una correlación negativa alta entre la dimensión estrategia tributaria y contingencias tributarias. Por otro lado, Guallupo (2019) obtuvo una correlación positiva de $Rho=0,917$ y un nivel de significancia de $p=0,029$, demostrándose que las estrategias tributarias contribuyen positivamente en la reducción de contingencias tributarias. Tuesta y Espinoza (2020), muestran en los resultados de su investigación que el cumplimiento de las obligaciones formales, sustanciales y las normas tributarias como parte de una estrategia tributaria ayudarán a reducir contingencias tributarias. Como se indica en los resultados de las investigaciones discutidas, se afirma que a mayor aplicación de estrategias tributarias se reducirán las contingencias y riesgos tributarios.

Otras de las correlaciones a discutir sería el resultado N° 4 de esta investigación el cual indica que existe una correlación negativa alta entre la dimensión actividades de control y la variable contingencia tributaria, siendo el resultado de coeficiente de correlación Pearson de (-0,715) este resultado indica que las contingencias tributarias se podrían reducir si se realiza actividades de control. Por otro lado, Barrón y Ferreyros (2020) en su investigación presentan como resultado que es necesario contar con actividades de control con el propósito de prevenir y detectar de manera rápida los fraudes y corrupciones. Reina (2017) coincide al mostrar un coeficiente de correlación igual a $Rho=0,532$, que explica una relación positiva regular. Estos autores muestran otra perspectiva de actividades de control en el que este no solo reduce contraer contingencias tributarias, sino que también fraudes y actos de

corrupción, dicho sea de paso, muchas de las contingencias tributarias podrían originarse debido a estos actos.

5. CONCLUSIÓN

Se responde al objetivo general, determinar cómo la auditoría tributaria preventiva incide en la reducción de contingencias tributarias. Los resultados muestran que la auditoría tributaria preventiva incide en un 63% sobre las contingencias tributarias, lo cual significa una incidencia alta. Por lo tanto, se afirma que la aplicación de auditoría tributaria preventiva incide significativamente en la reducción de contingencias tributarias; también, hay un alto grado de correlación inversa entre ambas variables. Como conclusión general, se plantea que cuanto mayor sea la implementación de auditorías tributarias preventivas, menor será la contingencia tributaria.

Se responde al objetivo específico 1, determinar cómo las estrategias tributarias inciden en la reducción de contingencias tributarias. Los resultados muestran que las estrategias tributarias inciden en un 49% sobre las contingencias tributarias, lo cual significa una incidencia moderada buena entre dimensión y variable. Por lo tanto, la aplicación de estrategias tributarias incide de buena manera en la reducción de contingencias tributarias. La aplicación de estrategias tributarias en las empresas ayuda a optimizar los impuestos, disminuir los riesgos de sanciones y evitar futuras sanciones; además, permite a las empresas cumplir con las normas tributarias establecidas. Por lo tanto, se concluye y afirma que la aplicación de esta reduce significativamente las contingencias tributarias; así también, existe un alto grado de correlación inversa entre dimensión y variable.

También se responde al objetivo específico 2, determinar cómo las actividades de control inciden en la reducción de contingencias tributarias. Los resultados muestran que las actividades de control inciden en un 51% sobre las contingencias tributarias, lo cual significa una incidencia moderada buena entre dimensión y variable. Por lo tanto, la aplicación de actividades de control incide en la reducción de contingencias tributarias. Las actividades de control permiten una supervisión y monitoreo continuo de las actividades tributarias, ayuda a detectar y prevenir posibles fraudes o irregularidades en la tributación; además, esta actividad de control es una herramienta preventiva y de planificación. Por lo tanto, se concluye indicando que aplicación de esta actividad reduce significativamente las contingencias tributarias; también, existe un alto grado de correlación inversa entre dimensión y variable.

Finalmente, se concluye afirmando que la aplicación de la auditoría tributaria preventiva incide significativamente en la reducción de contingencias tributarias; así mismo, se afirma que mientras más se aplique esta herramienta menor será el riesgo de contraer contingencias tributarias. Esta aplicación hace que se tenga conocimiento anticipado de los hechos ante posibles notificaciones futuras al detectar errores de manera oportuna. Con esta información se pueda subsanar los errores que se manifiesten en el informe de auditoría, además de que esta también ofrecerá recomendaciones y sugerencias para mejorar la eficiencia y efectividad de los procesos tributarios. Así mismo, la implementación de esta herramienta salvaguardará los recursos de la empresa evitando gastos innecesarios como multas y otras sanciones.

REFERENCIAS

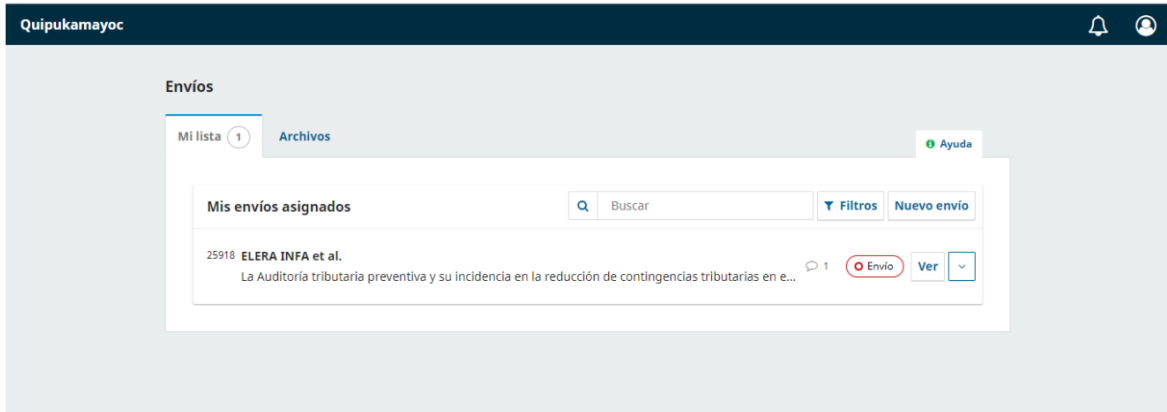
- Aguirre Cornejo, B. A., & Jaramillo Puicón, N. S. (2019). *Contingencias tributarias y su incidencia en la determinación del impuesto a la renta del periodo 2016 al 2018 de la librería Ofischool E.I.R.L.* Chimbote, Perú: Universidad César Vallejo. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/39195>
- Alayo Cahuana, T. I. (2019). *La auditoría tributaria preventiva y su incidencia en la reducción de contingencias tributarias en una empresa ferretera ubicada en el distrito de La Victoria 2017.* Lima, Perú: Universidad Autónoma del Perú. <https://hdl.handle.net/20.500.13067/811>
- Barrón Araoz, A. R., & Ferreyros Morón, J. A. (2020). La necesidad de aplicar la auditoría preventiva en el Perú. *Alternativa financiera*, 9(1). <https://www.aulavirtualusmp.pe/ojs/index.php/AF/article/view/1765>
- Bustamante Oblitas, N. (2020). Contingencias tributarias por el no pago del Impuesto General a las Ventas (IGV). *Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo*. <http://hdl.handle.net/20.500.12423/3963>
- Callohuanca Avalos, E. D., & Flores Quispe, L. R. (2020). La auditoría tributaria preventiva como herramienta para evitar riesgos tributarios. *Semestre Económico*, 9(2), 20-30. <https://doi.org/https://doi.org/10.26867/se.2020.v09i2.103>
- Castillo del Águila, G. M. (2021). Auditoría de prevención tributaria e incidencia en el pago del impuesto general a las ventas en empresas de calzado. *Quipucamayoc*, 10. <https://doi.org/https://doi.org/10.15381/quipu.v29i59.17352>
- Condori Aguilar, M. Y., Gómez Vidal, D. R., & Rivera Mamani, Y. L. (2021). Contribución de la cultura tributaria para las obligaciones fiscales: Una Revisión teórica y sistemática. *Universidad Peruana Unión*, 25. <https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/20.500.12840/5088>
- DECRETO SUPREMO N° 150-2007-EF. (2007). *la Ley para la lucha contra la evasión y para la formalización de la economía.* El Peruano. <https://www.gob.pe/institucion/mef/normas-legales/224960-150-2007-ef>
- Espinoza Wong, O. (2018). El control interno. Procesos de autoevaluación de controles. *Quipukamayoc*. <https://doi.org/10.15381/quipu.v9i18.5553>
- Faúndez Ugalde, A., Osman Hein, R., & Pino Moya, M. (2018). La auditoría tributaria por sistemas electrónicos frente a los derechos de los contribuyentes: un estudio comparado en América Latina. *Revista chilena de derecho y tecnología*, 7(2), 113-135. https://www.scielo.cl/scielo.php?pid=S0719-25842018000200113&script=sci_arttext
- Gamarra Berrios, E. E., & Hinostraza Alvino, V. J. (2015). *Auditoría tributaria preventiva como mecanismo para reducir contingencias tributarias en las empresas de transportes de la provincia de Huancayo.* Huancayo, Perú: Universidad Nacional del Centro del Perú. <http://hdl.handle.net/20.500.12894/3299>
- Garizabal, L. E., Barrios, I. P., Bernal, O., & Garizabal, M. E. (2020). Estrategias de planeación tributaria para optimizar impuesto de los contribuyentes. *Revista espacios*, 41, 1-8.
- Guallupo Caro, C. D. (2019). *Auditoría tributaria preventiva como mecanismo para reducir contingencias tributarias en la empresa transportes Virgen de Chapi, en el periodo 201.* Moyobamba, Perú: Universidad Cesar Valejo. <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/download/1603/2242?inline=1>

- Heredia Garcia, F. M. (2019). Incidencia de la auditoría en el pago de impuestos en los hoteles top de Huaraz, 2017. *Uladech Catolica*. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/14235>
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. d. (2016). *Metodología de la investigación. 6ta Edición Sampieri*. México D.F., México: Mc Graw - Hill / Interamericana Editores S.A. de C.V. <https://www.uncuyo.edu.ar/ices/upload/metodologia-de-la-investigacion.pdf>
- López Ayala, E., & Suárez Santa Cruz, L. D. (2020). Auditoria Tributaria Preventiva para la correcta Determinación del Impuesto a la Renta e Impuesto General a las Ventas en la empresa Consultora RMG INGENIEROS Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, Chiclayo. *Horizonte Empresarial*, 7(2), 174-184. <https://doi.org/https://doi.org/10.26495/rce.v7i2.1466>
- Melendez Castillejos de Amasifuen , J. M. (2019). *Auditoria tributaria preventiva, una necesidad en las micro y pequeñas empresas de Tarapoto*. Tarapoto, Perú: Universidad Peruana Union. <https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/20.500.12840/2567>
- Otero Ortega, A. (2018). Enfoques de investigación. *Universidad del Atlántico*, 1. https://www.researchgate.net/profile/Alfredo-Otero-Ortega/publication/326905435_ENFOQUES_DE_INVESTIGACION/links/5b6b7f9992851ca650526dfd/ENFOQUES-DE-INVESTIGACION.pdf
- Ozten, T., & Manterola, C. (Marzo de 2017). Técnicas de Muestreo sobre una Población a Estudio. *Revista internacional de morfología*, 35(1), 227-232. https://www.scielo.cl/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0717-95022017000100037
- Palma, R. P. (27 de Julio de 2022). Análisis crítico del coeficiente de determinación (R²), como indicador de la calidad de modelos lineales y no lineales. *Matemática ESPOL-FCNM*, 20(2). <http://www.revistas.espol.edu.ec/index.php/matematica/article/view/1037/917>
- Pariona Hidalgo, G. B., & Perez Dolorier, K. Y. (2022). Relación entre la auditoria tributaria preventiva y el riesgo tributario de las empresas del sector construcción del distrito de Huancayo 2022. 13. <http://hdl.handle.net/20.500.12840/5859>
- Pinda Guanolema, B. R., Romero Fernández, A. J., & Herrera Guerrero, J. S. (Agosto de 2023). La auditoría preventiva como medio de mitigación de las contingencias tributarias. <https://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/16587>
- Quispe Erique, B., Rosas Prado, C. E., & Balcázar Paiva, E. S. (2021). Planeamiento tributario para evitar contingencias tributarias. *UCV - HACER: Revista de Investigación y Cultura*, 10(1), 51-58. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7946122>
- Ramírez Casco, A. d., & Ramírez Garrido, R. G. (2018). Auditoria tributaria y la recaudación de impuestos caso de estudio Estación de servicio Rivera. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*. <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/03/auditoria-tributaria-impuestos.html>
- Reina Virto, K. G. (2017). *Control interno de Activos fijos y su relación con las contingencias tributarias de las empresas pesqueras en el distrito de Lince, 2017*. Lima, Perú: Universidad Cesar Vallejo. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/23613/Reina_VKG.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Rengifo Lozano, R. (2018). La auditoria y los niveles de evasión tributaria. *Quipukamayoc*, 25(49), 51. https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/1609-8196_4fa097b13a040ac4e7ddc4a6c3f9f494
- Rodríguez Rivera, N. A. (2016). Introducción a procesamiento de datos. <https://abacoenred.com/wp-content/uploads/2016/01/Introducci%C3%B3n-al-procesamiento-de-datos-ABACOnRed-Nav%C3%AD-Rodr%C3%ADguez-2014.pdf.pdf>
- Ruiz Flores, V., Paredes Herrera, S., & Apaza Romero, I. (2022). Propuesta de un Planeamiento Tributario para Evitar Contingencias Tributarias en una Empresa Agroindustrial. *Gestión Joven*, 23(2), 4. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8519903>
- Sobrado Huaquino, V. N. (2020). Auditoria tributaria preventiva y los riesgos tributarios en las empresas industriales de Puente Piedra –Lima 2020. *Latinoamericana de ciencias sociales y humanidades*, 10. <https://doi.org/https://doi.org/10.56712/latam.v4i1.539>
- Suarez Samaniego, K. S. (2022). *Auditoria tributaria preventiva y contingencias tributarias en las notarias del distrito de Huancayo, 2021*. Huancayo, Perú: Universidad Peruana de los Andes. <https://repositorio.upla.edu.pe/handle/20.500.12848/4719>
- Superintendencia Nacional de Administración Tributaria, S. (s.f.). Infracciones y sanciones tributarias.
- Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria [SUNAT], 2. (2022). *Recaudación registro un crecimiento de 11.3% en el primer mes del año 2022*. Perú. <https://www.sunat.gob.pe/>
- Torres Cantaro, W. Y. (2019). Auditoria tributaria preventiva del IGV en las micro y pequeñas empresas de ferretería del distrito de Marcará, 2018. *ULADECH - CATÓLICA*, 15. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/15360>
- Tuesta Bardalez, S. E., & Espinoza Poves, J. L. (2020). El impacto de las obligaciones tributarias electrónicas en la formalización de las micro y pequeñas empresas peruanas. *Revista de Investigación y Cultura*, 9(1), 35-44. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7946084>
- Velezmoro Velásquez, C. A., & Calvanapón Alva, F. A. (2020). La auditoría tributaria preventiva y su efecto en el riesgo tributario en la empresa Protex S.A.C. Trujillo año 2018. *3C Empresa Investigación y pensamiento crítico*, 9(2), 107-130. <https://web.s.ebscohost.com/abstract?direct=true&profile=ehost&scope=site&authType=crawler&jrnl=22543376&AN=143607622&h=F76uGUW9ebuGk1kBuQ50ZbNXEtuP%2boV%2fdemOMYrG4JQJG%2b4WcV8KX%2fUJ9Q16b0IJknHqwGEwzja%2bt1eNYfCyXw%3d%3d&crl=c&resultNs=AdminWebAuth&resu>

ANEXOS

Anexo A. Evidencia de Sumisión de la Tesis



Anexo B. Copia de resolución de inscripción del perfil del proyecto de tesis aprobado por el consejo correspondiente



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

“AÑO DEL BICENTENARIO DEL PERÚ: 200 AÑOS DE INDEPENDENCIA”

RESOLUCIÓN N° 7219-2021/UPeU-FCE-CF

Ñaña, Lima, 09 de diciembre de 2021

VISTO:

El expediente de los (las) bachiller (es), de la Carrera Profesional de Contabilidad y Gestión Tributaria de la Facultad de Ciencias Empresariales, de la Universidad Peruana Unión,

CONSIDERANDO:

Que la Universidad Peruana Unión tiene autonomía académica, administrativa y normativa, dentro del ámbito establecido por la Ley Universitaria N° 30220 y el Estatuto de la Universidad;

Que la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Peruana Unión, mediante sus reglamentos académicos y administrativos, ha establecido las formas y procedimientos para la aprobación e inscripción del proyecto de trabajo de tesis en formato artículo y la designación o nombramiento del asesor para la obtención del título profesional;

Que los(las)/el(la) bachiller(es), ha(n) solicitado la inscripción de su perfil de proyecto de tesis, y la designación de Asesor, encargado de orientar y asesorar la ejecución del perfil de proyecto de tesis en formato artículo;

Estando a lo acordado en la sesión del Consejo de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Peruana Unión, celebrada el 09 de diciembre de 2021, y en aplicación del Estatuto y el Reglamento General de Investigación de la Universidad;

SE RESUELVE:

Aprobar la inscripción del perfil de proyecto de tesis (Art. 52.4), **DESIGNAR** el **ASESOR** (Art. 53), docente experimentado en investigación, con conocimiento en la temática de estudio, metodología de investigación, el cual es **NOMBRADO PARA MONITOREAR, GUIAR, ORIENTAR Y SUPERVISAR** la ejecución del perfil de proyecto de tesis, por lo que; se le otorgará una bonificación económica, asimismo, se le dispone un plazo máximo de doce (12) meses para la ejecución (Art. 54).

| Tesistas | Código | Título | Asesor | Dictaminadores del Perfil |
|---|-------------------------------------|--|-------------------------------------|---|
| Luz Mery Moya Mamani Katerine Ticona Luque Lizeth Yuliana Quilluya Quispe | 201421212 201421246 201421207 | Financiamiento del programa Reactiva Perú y su efecto como inversión para Mypes comerciales de la ciudad de Juliaca, 2021 | Mg. Julieta Brisaída Rafael Pari | Dictaminador 1: CPC. Magali Apaza Pachauri Dictaminador 2: CP. Rodolfo Agustín Calli Sonco |
| Gina Lisseth Flores Quispe Lizbeth Roque Roque Milagros Jhempy Quispe Chambi | 201620257 201620262 201620235 | Interpretación de la Influencia del Covid 19 en las Finanzas de la Empresa de Transporte Juliaca S.R.L. y Manco Capac S.R.L., Juliaca 2020 | Mg. Julieta Brisaída Rafael Pari | Dictaminador 1: CPC. Magali Apaza Pachauri Dictaminador 2: CP. Rodolfo Agustín Calli Sonco |
| Ecio Emmanuel Elera Infa Lourdes Vanessa Galindo Estrada Anyela Mamani Mamani | 201620037 201710643 201712441 | La Auditoría Tributaria Preventiva y su efecto en las Contingencias Tributarias | Mg. Julieta Brisaída Rafael Pari | Dictaminador 1: CPC. Magali Apaza Pachauri Dictaminador 2: CP. Rodolfo Agustín Calli Sonco |
| Mary Luz Canaza Machaca Lislie Morelia Chávez Quispe Luz Marian Huaman Amao | 201421216 201421972 201321422 | Propuesta de un sistema de control de inventarios para la empresa Ferretera & Logística Valentino & Valentina S.R.L | Mg. Julieta Brisaída Rafael Pari | Dictaminador 1: CPC. Magali Apaza Pachauri Dictaminador 2: CP. Rodolfo Agustín Calli Sonco |

Regístrese, comuníquese y archívese.



Dra. Maritza Soledad Arana Rodríguez
DECANA



Dra. Karina Elizabeth Paredes Abanto
SECRETARIA ACADÉMICA

Reglamento de Investigación

<https://www.upu.edu.pe/investigacion/normatividad/>

Carretera Central Km. 19.5 Ñaña. Telfs. 618-6300, Fax: 618-6339, Castilla 3564, Lima

Anexo C. Matriz de consistencia de la investigación

Título: “La auditoría tributaria preventiva y su incidencia en la reducción de contingencias tributarias en empresas de Transporte de carga de la provincia de Espinar, 2022”

| PROBLEMA A | OBJETIVO S | HIPÓTESIS S | VARIABLE S | MÉTODOLÓGICA |
|---|---|---|--|--|
| <p>PROBLEMA GENERAL:</p> <p>¿Cómo la auditoría tributaria preventiva incide en la reducción de las contingencias tributarias en quince empresas de transporte de carga de la provincia de Espinar, 2022?</p> | <p>OBJETIVO GENERAL:</p> <p>Determinar como la auditoría Tributaria preventiva incide en la reducción de las contingencias tributarias en quince Empresas de transportes de carga de la provincia de Espinar, 2022.</p> | <p>HIPÓTESIS GENERAL:</p> <p>La aplicación de una adecuada La auditoría tributaria preventiva incide significativamente en la disminución de las contingencias tributarias en quince empresas de transporte de carga de la provincia de Espinar, 2022.</p> | <p>VARIABLE INDEPENDIENTE (X)</p> <p>Auditoría Tributaria Preventiva</p> <p>Dimensiones:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Estrategias tributarias -Actividades de control | <p>Tipo de investigación: Correlacional.</p> <p>Nivel de investigación: Cuantitativo.</p> <p>Diseño de investigación: No experimental.</p> <p>Técnicas e instrumentos: Cuestionario.</p> |
| <p>PROBLEMAS ESPECÍFICOS:</p> <p>a) ¿De qué manera el cumplimiento de las estrategias tributarias incide en la reducción las contingencias tributarias en quince empresas de transporte de carga de la provincia de Espinar, 2022?</p> <p>b) ¿Cómo las actividades de control inciden en la reducción de las contingencias tributarias en quince empresas de transporte de carga de la provincia de Espinar, 2022?</p> | <p>OBJETIVOS ESPECIFICOS:</p> <p>a) Determinar cómo las estrategias tributarias inciden en la reducción de contingencias tributarias en quince empresas de transporte de carga de la provincia de Espinar, 2022.</p> <p>b) Determinar cómo las actividades de control inciden en la reducción de contingencias tributarias en quince empresas de transporte de carga de la provincia de Espinar, 2022.</p> | <p>HIPOTESIS ESPECIFICAS:</p> <p>a) La aplicación de las estrategias tributarias incide significativamente en la reducción de las contingencias tributarias en quince empresas de transporte de carga de la provincia de Espinar, 2022.</p> <p>b) La aplicación de actividades de control incide significativamente en la reducción de las contingencias tributarias en quince empresas de transporte de carga de la provincia de Espinar, 2022.</p> | <p>VARIABLE DEPENDIENTE: (Y)</p> <p>Contingencias Tributarias</p> <p>Dimensiones:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Obligaciones formales y sustanciales. -Infracciones y sanciones tributarias. | <p>Población y muestra</p> <p>La muestra corresponderá a quince empresas de transporte de carga de la provincia de Espinar, designados como principales contribuyentes por la Administración Tributaria.</p> |

Anexo D. Operacionalización de las variables

| Variable | Dimensiones | Indicadores |
|---|--------------------------------------|---------------------------|
| Auditoría Tributaria Preventiva (Guallupo Caro, 2019) | Estrategias tributarias | Planificación tributaria |
| | | Cultura tributaria |
| | Actividades de control | Medios de pago |
| | | Control previo |
| Contingencias Tributarias (Callohuanca Avalos & Flores Quispe, 2020) | Obligaciones formales y sustanciales | Obligaciones formales |
| | | Obligaciones sustanciales |
| | Infracciones y sanciones | Tipos de infracciones |
| | | Sanciones tributarias |

Anexo E. Instrumento de la investigación

Cuestionario: “Auditoría tributaria preventiva como mecanismo para reducir contingencias tributarias en las empresas de transportes de la provincia de Huancayo”

| CUESTIONARIO | | | | | | | |
|---|--|-------|---|---|---|--|---------------|
| <p>En la actualidad, uno de los principales factores que permiten el subsistir de las organizaciones es que éstas sean competitivas. Para ello las Empresas de Transporte de carga por carretera – principales contribuyentes de la provincia de Huancayo requieren aplicar estrategias como la Auditoría Tributaria Preventiva para cumplir adecuadamente sus obligaciones ante el Estado. En el presente trabajo de investigación aplicamos un cuestionario para obtener información sobre el conocimiento y aplicación correcta de las Normas Tributarias, con la colaboración y participación del personal que constituye la organización, dicho cuestionario contiene cinco posibles respuestas, según:</p> <p>Definitivamente si (1) Probablemente si (2) Indeciso (3) Probablemente no (4) Definitivamente no (5) Conteste MARCANDO CON UNA "X" en la casilla correspondiente, según la respuesta que considere que represente su percepción.</p> | | | | | | | |
| ELEMENTOS | | NOTAS | | | | | OBSERVACIONES |
| ITEM A EVALUAR | VALORES ASIGNADOS | | | | | | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | |
| ESTRATEGIAS TRIBUTARIAS | | | | | | | |
| 1 | ¿Considera usted necesaria la contratación de una asesoría tributaria especializada para su empresa? | | | | | | |
| 2 | Si la Norma le da la posibilidad de pagar menos tributos. ¿Usted la utilizaría? | | | | | | |
| 3 | ¿Usted considera necesaria la elaboración de un cronograma tributario anual dentro de su empresa? | | | | | | |
| 4 | ¿Considera usted necesaria la planificación tributaria de las Empresas del Sector Transporte? | | | | | | |
| 5 | ¿Conoce usted la importancia de la Auditoría Tributaria? | | | | | | |
| 6 | ¿Conoce usted las normas tributarias aplicables al Sector Transporte? | | | | | | |
| 7 | ¿Se realiza actualizaciones tributarias permanentes dirigidas al personal de la empresa? | | | | | | |

| | | | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|--|--|
| 8 | ¿Considera necesaria la suscripción a informativos legales y tributarios por parte de la empresa? | | | | | | |
| ACTIVIDADES DE CONTROL | | | | | | | |
| 9 | ¿Existe control en el orden (correlativo y cronológico) de la emisión de los comprobantes de pago y las guías de remisión transportista? | | | | | | |
| 10 | ¿Conoce usted la importancia de la utilización de medios de pago? | | | | | | |
| 11 | ¿Se realiza la revisión de los documentos de adquisiciones, gastos y servicios a nombre de la empresa y la fehaciencia con sus respectivos vouchers? | | | | | | |
| 12 | ¿Existe la evaluación y control de los desembolsos efectuados por conceptos de tributos en la Empresa? | | | | | | |
| 13 | ¿La empresa conoce, interpreta y aplica de manera correcta las normas tributarias? | | | | | | |
| 14 | ¿Considera usted que la Auditoría Tributaria es relevante para detallar los aspectos relacionados con el control interno? | | | | | | |
| 15 | ¿Considera usted que cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos? | | | | | | |
| 16 | ¿Se revisan y controlan los libros y documentos que intervienen en la contabilidad antes de una fiscalización por parte de la Administración Tributaria en la Empresa? | | | | | | |
| OBLIGACIONES FORMALES Y SUSTANCIALES | | | | | | | |
| 17 | ¿Se emite comprobantes de pago por todos los servicios? | | | | | | |
| 18 | ¿Conoce usted los libros y registros contables que está obligado a llevar de acuerdo a la Ley del Impuesto a la Renta y del IGV? | | | | | | |
| 19 | ¿Usted considera que realiza de manera adecuada las Declaraciones Juradas tal como se establece en las Normas respectivas? | | | | | | |
| 20 | | | | | | | |

| | | | | | | | |
|---|---|--|--|--|--|--|--|
| | ¿Están los registros contables debidamente documentados? | | | | | | |
| 21 | Conoce usted, ¿En qué consiste la obligación de tolerar cuando existe un proceso de fiscalización? | | | | | | |
| 22 | ¿Existe un orden y control en el pago de tributos por los servicios que presta su empresa? | | | | | | |
| 23 | ¿Se realizan conciliaciones de libros y registros contables respecto al IGV y al Impuesto a la Renta? | | | | | | |
| 24 | ¿Ha sido la Empresa sujeta a algún proceso de fiscalización por parte de la Administración Tributaria? | | | | | | |
| 25 | ¿Están relacionadas las adquisiciones por concepto de costos y/o gastos con actividades que realiza la Empresa? | | | | | | |
| INFRACCIONES Y SANCIONES TRIBUTARIAS | | | | | | | |
| 26 | Conoce usted, ¿Cuáles son los tipos de infracciones y sanciones que establece el Código Tributario para los contribuyentes del Sector Transporte? | | | | | | |
| 27 | ¿Se analizan todas las contingencias tributarias derivadas de las posibles interpretaciones de la Norma? | | | | | | |
| 28 | Cuando usted incurre en una o más infracciones, ¿Verifica que el cálculo de multas e intereses por mora o retraso sea el correcto? | | | | | | |
| 29 | ¿La empresa cuenta a la fecha con deudas tributarias originadas por una infracción? | | | | | | |

Anexo F. Confiabilidad de la muestra piloto

ALFA DE CRONBACH

Escala: TODAS LAS VARIABLES

Resumen del procesamiento de los casos

| | N | % |
|-----------------|----|-------|
| Validos | 15 | 100.0 |
| Casos Excluidos | 0 | 0.0 |
| Total | 15 | 100.0 |

- a. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

Estadísticos de fiabilidad

| | Alfa de Cronbach | Ítems |
|---------------------------------|------------------|-------|
| Auditoría Tributaria Preventiva | 0.844 | 16 |
| Contingencias Tributarias | 0.915 | 13 |

| Intervalo al que pertenece el coeficiente alfa de Cronbach | Valoración de la fiabilidad de los ítems analizados |
|--|---|
| [0 ; 0,5[| Inaceptable |
| [0,5 ; 0,6[| Pobre |
| [0,6 ; 0,7[| Débil |
| [0,7 ; 0,8[| Aceptable |
| [0,8 ; 0,9[| Bueno |
| [0,9 ; 1] | Excelente |

Para saber que este instrumento es adecuado se hizo una prueba piloto, 15 personas las cuales también cumplieron con las características de la muestra final. La confiabilidad resulto un Alfa de Cronbach de 0.844, para el instrumento de Auditoría tributaria preventiva que tiene 16 ítems, y el Alfa de Cronbach para el instrumento de Contingencia Tributaria fue de 0.915 que tiene 13 ítems, ambos instrumentos superaron el 0.7, por lo tanto, para recolectar la muestra, tienen una alta consistencia interna y con una valoración de fiabilidad bueno.

CONSTANCIA DE REVISIÓN LINGÜÍSTICA DE TESIS


El que suscribe, Edwin Sucapuca Sucapuca, identificado con DNI N° 29659663, Licenciado en Educación, especialidad en Lingüística y Literatura, Magíster en Educación con mención en Comunicación y Literatura, actualmente, docente de la Universidad Peruana Unión

HACE CONSTAR:

Que, hizo la revisión y corrección del contenido del texto que corresponde a ortografía, sintaxis y estilo de la tesis: “La auditoría tributaria preventiva y su incidencia en la reducción de contingencias tributarias en empresas de transporte de carga de la provincia de Espinar, 2022” de Ecio Enmanuel Elera Infa, Lourdes Vanessa Galindo Estrada y Anyela Mamani Mamani.

Se expide la presente a solicitud de los interesados para los fines que estime conveniente.

Lima, 04 de octubre de 2023



Mg. Edwin Sucapuca Sucapuca
Corrector Lingüístico
DNI 29659663

Anexo H. Encuesta llenada

| CUESTIONARIO | | | | | | | |
|---|--|-------------------|---|---|---|---|---------------|
| <p>En la actualidad, uno de los principales factores que permiten el subsistir de las organizaciones es que éstas sean competitivas. Para ello las Empresas de Transporte de carga de la provincia de Espinar requieren aplicar estrategias como la Auditoría Tributaria Preventiva para cumplir adecuadamente sus obligaciones ante el Estado. En el presente trabajo de investigación aplicamos un cuestionario para obtener información sobre el conocimiento y aplicación correcta de las Normas Tributarias, con la colaboración y participación del personal que constituye la organización, dicho cuestionario contiene cinco posibles respuestas, según:</p> <p>Definitivamente si (5) Probablemente si(4) indeciso (3) Probablemente no (2) Definitivamente no (1) Conteste MARCANDO CON UNA "X" en la casilla correspondiente, según la respuesta que considere que represente su percepción.</p> | | | | | | | |
| ELEMENTOS | ITEM A EVALUAR | NOTAS | | | | | OBSERVACIONES |
| | | VALORES ASIGNADOS | | | | | |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | |
| ESTRATEGIAS TRIBUTARIAS | | | | | | | |
| 1 | ¿Considera usted necesaria la contratación de una asesoría tributaria especializada para su empresa? | | | | X | | |
| 2 | Si la Norma le da la posibilidad de pagar menos tributos. ¿Usted la utilizaría? | | | | | X | |
| 3 | ¿Usted considera necesaria la elaboración de un cronograma tributario anual dentro de su empresa? | | | | X | | |
| 4 | ¿Considera usted necesaria la planificación tributaria de las Empresas del Sector Transporte? | | | | X | | |
| 5 | ¿Conoce usted la importancia de la Auditoría Tributaria? | | | X | | | |
| 6 | ¿Conoce usted las normas tributarias aplicables al Sector Transporte? | | | | X | | |
| 7 | ¿Se realiza actualizaciones tributarias permanentes dirigidas al personal de la empresa? | | | | | X | |
| 8 | ¿Considera necesaria la suscripción a informativos legales y tributarios por parte de la empresa? | | | | X | | |
| ACTIVIDADES DE CONTROL | | | | | | | |
| 9 | ¿Existe control en el orden (correlativo y cronológico) de la emisión de los comprobantes de pago y las guías de remisión transportista? | | | | X | | |
| 10 | ¿Conoce usted la importancia de la utilización de medios de pago? | | | | | X | |
| 11 | ¿Se realiza la revisión de los documentos de adquisiciones, gastos y servicios a nombre de la empresa y la fehaciencia con sus respectivos vouchers? | | | | X | | |
| 12 | ¿Existe la evaluación y control de los desembolsos efectuados por conceptos de tributos en la Empresa? | | | | X | | |
| 13 | ¿La empresa conoce, interpreta y aplica de manera correcta las normas tributarias? | | | X | | | |

| | | | | | | | | | |
|---|--|---|---|---|--|--|--|--|---|
| 14 | ¿Considera usted que la Auditoría Tributaria es relevante para detallar los aspectos relacionados con el control interno? | | | | | | | | X |
| 15 | ¿Considera usted que cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos? | | | | | | | | X |
| 16 | ¿Se revisan y controlan los libros y documentos que intervienen en la contabilidad antes de una fiscalización por parte de la Administración Tributaria en la Empresa? | | | | | | | | X |
| Definitivamente si (1) Probablemente si(2) Indeciso (3) Probablemente no (4) Definitivamente no (5) Contesté MARCANDO CON UNA "X" en la casilla correspondiente, según la respuesta que considere que represente su percepción. | | | | | | | | | |
| OBLIGACIONES FORMALES Y SUSTANCIALES | | | | | | | | | |
| 17 | ¿Se emite comprobantes de pago por todos los servicios? | X | | | | | | | |
| 18 | ¿Conoce usted los libros y registros contables que está obligado a llevar de acuerdo a la Ley del Impuesto a la Renta y del IGV? | | X | | | | | | |
| 19 | ¿Usted considera que realiza de manera adecuada las Declaraciones Juradas tal como se establece en las Normas respectivas? | | X | | | | | | |
| 20 | ¿Están los registros contables debidamente documentados? | X | | | | | | | |
| 21 | Conoce usted, ¿En qué consiste la obligación de tolerar cuando existe un proceso de fiscalización? | | | X | | | | | |
| 22 | ¿Existe un orden y control en el pago de tributos por los servicios que presta su empresa? | X | | | | | | | |
| 23 | ¿Se realizan conciliaciones de libros y registros contables respecto al IGV y al Impuesto a la Renta? | | X | | | | | | |
| 24 | ¿Ha sido la Empresa sujeta a algún proceso de fiscalización por parte de la Administración Tributaria? | X | | | | | | | |
| 25 | ¿Están relacionadas las adquisiciones por concepto de costos y/o gastos con actividades que realiza la Empresa? | X | | | | | | | |
| INFRACCIONES Y SANCIONES TRIBUTARIAS | | | | | | | | | |
| 26 | Conoce usted, ¿Cuáles son los tipos de infracciones y sanciones que establece el Código Tributario para los contribuyentes del Sector Transporte? | | | X | | | | | |
| 27 | ¿Se analizan todas las contingencias tributarias derivadas de las posibles interpretaciones de la Norma? | | X | | | | | | |
| 28 | Cuando usted incurre en una o más infracciones, ¿Verifica que el cálculo de multas e intereses por mora o retraso sea el correcto? | X | | | | | | | |
| 29 | ¿La empresa cuenta a la fecha con deudas tributarias originadas por una infracción? | | | X | | | | | |