

**UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN**  
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
Escuela Profesional de Contabilidad



**Auditoria Tributarias y Contingencias Tributarias en las  
Empresas Comerciales de Bellavista, 2022**

Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público

**Autores:**

Alisson Pauleth Tapullima Visalot

Lenin Cubas Toro

**Asesor:**

Mtro. Carlos Daniel Rosales Bardales

Tarapoto, marzo del 2023

## DECLARACIÓN JURADA DE AUTORÍA DE TESIS

Yo Mtro. Carlos Daniel Rosales Bardales, de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad y Gestión Tributaria, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que la presente investigación titulada: **“Auditoria y Contingencias Tributarias en las Empresas Comerciales de Bellavista,2022”** constituye la memoria que presenta los Bachiller(es) Alisson Paelth Tapullima Visalot y Lenin Cubas Toro para obtener el título de Profesional de Contador Público, cuya tesis ha sido realizada en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

Las opiniones y declaraciones en este informe son de entera responsabilidad del autor, sin comprometer a la institución.

Y estando de acuerdo, firmo la presente declaración en la ciudad de Tarapoto., a los 29 días del mes de del año 2023.



---

Mtro. Carlos Daniel Rosales Bardales

### ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En san Martín, Tarapoto, Morales, a los 29 día(s) del mes de marzo del año 2023 siendo las 09:30 horas se reunieron los miembros del jurado en la Universidad Peruana Unión campus Tarapoto, bajo la dirección del (de la) Presidente(a): **Dr. Avelino Sebastián Villafuerte De La Cruz**, el (la) secretario(a): **CPCC. Erika Liliana Castro Carlos** los demás miembros, **Mtra. Marisol Carranza Molina**; **Dr. Juan Felix Quispe Gonzales**, y el asesor(a): **CPCC. Carlos Daniel Rosales Bardales**, con el propósito de administrar el acto académico de sustentación de la tesis titulado:

"Auditoría Tributaria y Contingencias tributarias en las Empresas comerciales de Bellavista, San Martín, Perú"

de los (las) bachiller (es): a) **Alisson Pauleth Tapullima Visalot** b) **Lenin Cubas Toro** c) ..... Conducente a la obtención del título profesional de:

**Contador Público**

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 y la emisión del dictamen del jurado.

Posteriormente, el jurado procedió a dejar constancias escrita sobre la evaluación en la presente acta, con el dictamen siguiente:

Bachiller (a): **Alisson Pauleth Tapullima Visalot**

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
APROBADO	14	C	ACEPTABLE	BUENO


Bachiller (b): **Lenin Cubas Toro**

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
APROBADO	14	C	ACEPTABLE	BUENO

Bachiller (c): .....

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	

Finalmente, el Presidente del jurado invito al (a la) / (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	..... Miembro	..... Miembro
..... Bachiller (a)	..... Bachiller (b)	..... Bachiller (c)

## **Resumen**

El estudio desarrollado tiene como objetivo primordial de determinar la relación de la auditoría tributaria con las contingencias tributarias en el distrito de Bellavista para el año 2022 en cuanto a las empresas comerciales de la zona, el enfoque del estudio es cuantitativo, su diseño de investigación es no experimental, además se tuvo como muestra a 80 empresas, para recabar información valiosa de acuerdo a los fines de la investigación, se utilizó una encuesta con su correspondiente cuestionario de preguntas, ahora en lo concerniente al análisis y al procesamiento de los datos se utilizó el SPSS para la parte práctica, y para la parte teóricas utilizó las referencias bibliográficas. Se obtuvo un coeficiente de confianza de 0.748 para la variable auditoría tributaria, siendo esto un nivel de confianza aceptable y para la otra variable la de las contingencias tributarias el coeficiente fue de 0.899 la que indica un nivel de confianza alta de igual modo se concluye que la variable auditoría tributaria y la variable contingencias tributarias, tienen una correlación con un nivel alto ya que la correlación es positiva.

**Palabras clave:** Auditoría tributaria, Contingencias tributarias, Infracciones, gradualidad y sanciones.

### **Abstract**

The primary objective of the study developed is to determine whether or not the tax audit is related to the variable tax contingencies in the district of Bellavista for the year 2022 in terms of commercial companies in the area, the focus of the study is quantitative, Its research design is non-experimental, in addition, 80 companies were sampled, to collect valuable information according to the purposes of the investigation, a survey was used with its corresponding questionnaire of questions, now regarding analysis and processing. of the data, the SPSS was used for the practical part, and for the theoretical part, the bibliographical references were used. A confidence coefficient of 0.748 was obtained for the tax audit variable, this being an acceptable level of confidence and for the other variable that of tax contingencies the coefficient was 0.899, which indicates a high level of confidence in the same way it is concluded that the tax audit variable and the tax contingencies variable, have a correlation with a high level since the correlation is positive.

**Keywords:** Tax audit, Tax contingencies, Offenses, Sanctions, Graduality.

## Introducción

Nuestro país, hoy en día está afrontando grandes problemas entre ellos se describe la informalidad, la evasión tributaria, la falta de educación tributaria, que día a día generan inestabilidad económica y riesgos de crecimiento como suelen ser conocidos a pesar de todos los esfuerzos que despliegan las entidades de control para evitarlas.

Radio Programas del Perú (RPP, 2022) manifiesta que las empresas de los países europeos debido de las contingencias tributarias han venido generando pérdidas en la recaudación de impuestos por 825.000 millones de euros anuales; siendo este un 11.8% menor al registrado en el año 2012, puesto que se han generado normas para hacer frente a estos riesgos que se dan en la mayoría de empresas; no obstante, estos países recaudan un 16,5 % sin duda un porcentaje menor, ocasionado por no cumplir las cargas tributarias, un resultado comprendido entre un 7,98 % en Luxemburgo, 14,7% en España y un 29,5 % en Rumanía.

Durante el año pasado, por cada 100 soles se dejó de pagar 28 soles por Impuesto General a la Ventas (IGV); mientras que, en lo relacionado al Impuesto a la Renta, por cada 100 soles son 33 soles que no son declarados a la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (Sunat).

Gutierrez (2022) indica que en Perú la evasión fiscal se constituye en uno de los grandes problemas nacionales, la misma que continúa en niveles altos pese a todos los esfuerzos denodados que realizan las autoridades que se encargan de hacer respetar la ley con la finalidad de prevenirla. Dado que el 78% de los impuestos recaudados se destinan a financiar el presupuesto estatal, este problema reduce los ingresos fiscales. En este sentido, es necesario implementar una cultura de reconocimiento entre los contribuyentes que reconozca la importancia de su aporte a la recaudación de los impuestos que financian al Perú.

Las empresas obtienen una parte importante de sus ingresos fiscales mediante el pago de impuestos, pero a menudo buscan formas alternativas de quedarse con una parte para su propio beneficio, evitando así la evasión o responsabilidad fiscal conforme con incluso la evasión de impuestos.

Un problema importante al que se enfrentan las empresas son los retrasos en el cumplimiento de las leyes fiscales causando intereses, multas y cobros forzosos fuera de los plazos legales, ya que estos son mucho más graves ya que la SUNAT confisca cuentas bancarias a través de sus ejecutores y socava de una u otra forma la liquidez de las empresas. La continuación de estos tipos de problemas financieros que afectan la liquidez de la empresa puede conducir a

incumplimientos de obligaciones clave con los bancos, proveedores y principalmente sus empleados (Mendoza, 2019).

Sin embargo Caro & Adelli, (2022) dicen que las autoridades fiscales crean incertidumbre al tratar de reducir la evasión fiscal y la evasión fiscal por su poder de control, resolutivo y sancionador. Tenga en cuenta que no todos los empresarios saben que las sanciones y multas se pueden evitar mediante auditorías fiscales preventivas. Por lo tanto, la importancia de aplicar auditorías fiscales dentro de una empresa es muy útil, ya que generalmente puede reducir el fraude fiscal, la evasión fiscal, la evasión, etc. Este estudio es muy importante porque muestra cómo se ve actualmente el desarrollo de las empresas comerciales en el área de Bellavista desde una perspectiva financiera. Este trabajo beneficiará a los futuros empresarios que basen sus investigaciones en esto, así como a los empresarios que no auditan en sus unidades, y también contribuirá a que los profesionales de nuestra institución y de otras instituciones, mejoren su actitud hacia la superación.

## **Metodología**

### **2.1 Diseño Metodológico**

Este estudio utilizó un enfoque de investigación conocido como cuantitativo y su diseño fue no experimental, ya que se centró en la validación estadística, la descripción y la interpretación de los niveles entre las variables que se están estudiando. Por otro lado, el tipo de investigación aplicado fue el correlacional.

Neill y Cortez (2017) señalan que la investigación cuantitativa es una forma estructurada de recopilar y analizar datos obtenidos de distintas fuentes, lo que implica el uso de herramientas informáticas, estadísticas, y matemáticas para obtener resultados.

Kerlinger (2002) dice que las investigaciones no experimentales son estudios un tanto empíricos, también sistemáticos ya que las variables independientes no son controladas directamente por el investigador.

Hernández et al, (2014) postulan que el conocimiento debe ser muy objetivo y que la investigación cuantitativa surge a través de un proceso deductivo que involucra la prueba de hipótesis previamente formuladas usando medicina numérica y análisis estadístico secuencial, este enfoque suele asociarse con las prácticas y normas de la ciencia y el positivismo.

Cancela (2010) señala que estos estudios de correlación se hacen con la finalidad de

describir o dar a conocer las relaciones entre variables clave, como lo es en este caso.

Mejía (2017) “La investigación correlacional es un tipo de investigación no experimental en la que los investigadores miden dos variables y establecen una relación estadística entre las mismas (correlación), sin necesidad de incluir variables externas para llegar a conclusiones relevantes.

## **2.2 Población**

Tamayo (1997) señala que la población es un conjunto de individuos los mismos que son pertenecientes a una misma categoría, se define como un conjunto del objeto de estudio, donde la unidad poblacional tiene una característica común, la misma que se estudia y de la cual se obtiene la información objeto de estudio. Los encuestados estuvieron representados por 500 empresas del Distrito Bellavista, que integraron cuatro regímenes tributarios vigentes en nuestro país y que son los que priman en la zona de Bellavista.

## **2.3 Muestra**

Condori (2020) señala que una muestra es sin lugar a dudas una parte que representa adecuada y suficientemente a la población la que cuenta con las mismas características generales. En este caso la muestra que se considera es no probabilística y además por conveniencia y estuvo representada por 80 empresas de la hermosa ciudad de Bellavista.

Los criterios de inclusión se refieren a las características de la población que la hacen elegible para participar en el estudio (Horton, 1995).

Dentro de los criterios de inclusión se considera solo empresas del Distrito de Bellavista, empresas de los regímenes del Nuevo RUS, régimen especial de renta, régimen Mype Tributario, y régimen general, además dichas empresas deben haber iniciado sus actividades el año 2021 o anterior a ello.

Los criterios de exclusión por su parte se refieren al caso contrario. Es decir, las características específicas de la población que la hacen inelegible para su estudio (Snedecor & Cochran, 1989).

Los criterios de exclusión son los siguientes: Se excluye empresas que hayan iniciado sus actividades recién en el año 2022 en adelante, también se excluyen las empresas con domicilio fiscal de otras zonas distintas al distrito de Bellavista.

## **2.4 Técnica para recolectar datos**

En el estudio se aplicó la técnica de la encuesta la misma que fue validada con el coeficiente de consistencia interna denominado Alfa de Cronbach, cuyos resultados son 0.748 para la variable Auditoría Tributaria y 0.899 para la variable Contingencias tributarias, la misma que se basa en el promedio de las correlaciones entre los elementos, debemos recordar que cuanto mayor sea la fiabilidad, mejor. “El valor se describe en detalle la información utilizada para recolectar los datos, así como los procedimientos para verificar su exactitud y confiabilidad, si se justifica. Dependiendo del estudio, puede incluir nombres y referencias de instrumentos validados, referencias a las teorías subyacentes al instrumento, descripción del origen del equipo de laboratorio, métodos de laboratorio, nombre y marca del instrumento de laboratorio, referencias a métodos de recopilación de datos. Información, nombre de la base de datos con un término de búsqueda específico, publicación de recopilación de información.

Un cuestionario es una herramienta con la que podemos determinar las características de medición de tiempo, calidad y coste. Son instrumentos que permiten el escalamiento acumulativo de estos ítems y otorgan una puntuación global al final de la evaluación. Una escala estándar es siempre la suma de todos los ítems o ítems que la componen porque todos miden la misma variable (Hernandez et al, 2018)

Para comprobar la validez y la fiabilidad, se hizo uso del SPSS 26, se procesó y se recuerda que el mínimo aceptable del coeficiente de consistencia interna es de 0,70, ello lo indican (Celina y Campo, 2005).

## **2.5 Técnicas estadísticas para procesar la información.**

Para proceder a procesar la información y para análisis de todos los datos se hizo uso del estadístico SPSS Versión 26, a partir del cual se ordenaron los datos de los tratamientos correspondientes en la parte práctica y se utilizaron referencias de otros autores en la parte teórica.

## Resultados

Se presentan los resultados correspondientes luego de encuestar a 80 empresas comerciales de la zona de Bellavista y traspasar los datos recolectados al software estadístico SPSS V 26, se logró lo siguiente.

### 3.1 Fiabilidad de las Variables

En la tabla 1, se observa que, el coeficiente de consistencia interna para la variable auditoría tributaria es de 0.748, eso nos quiere decir que esta variable la consistencia interna debe ser aceptable ya que está en alto valor mínimo que es 0.70, de igual modo para la variable contingencias el coeficiente de consistencia interna es de 0.899, es por ende que tiene una consistencia interna alta ya que se encuentra por encima del valor mínimo.

**Tabla 1**

*Fiabilidad de la auditoría tributaria y de la variable contingencias tributarias*

Variabes	Alfa - Cronbach	Número de elementos
Auditoría Tributaria	0.748	13
Contingencias tributarias	0.899	15

### 3.2 Prueba de normalidad

En un estudio de investigación es fundamental esta prueba, para conocer qué tipo de herramienta estadística se va a adaptar, en este caso se procedió a emplear la prueba de normalidad Kolmogorov-Smirnov para muestras independientes ya que  $n$  es mayor a 50, se cabe mencionar que en este caso la muestra es de 80 empresas comerciales ubicadas en el distrito de Bellavista, el análisis se hizo de acuerdo a las variables la cual ha permitiendo tener los resultados siguientes:

La primera variable alcanzó un p-valor de 0.000. De igual forma también se realizó la prueba de normalidad de la segunda variable donde el p-valor es 0.000.

Después de redactar los datos en los párrafos anteriores, el estudio no presentó una distribución normal en sus variables, debido a que el nivel de significancia se encuentra por debajo de 0.05, por lo que se utilizó la prueba no paramétrica Rho de Spearman para constatar la correlación de los objetivos generales y específicos.

**Tabla 2**

*Prueba de normalidad de las variables*

*Kolmogorov-Smirnov<sup>a</sup>*

	Estadístico	gl	Sig.
Variable Auditoría tributaria	0.084	80	0.000
Variable Contingencias tributarias	0.112	80	0.000

### **3.3 Objetivo general.**

H<sub>0</sub>: No existe relación entre la variable auditoría tributaria y la variable contingencias tributarias en las empresas comerciales de Bellavista.

H<sub>1</sub>: Existe enlace significativo entre la variable auditoría tributaria y la variable contingencias tributarias en las empresas comerciales de Bellavista.

### **Regla de decisión**

Si el valor p es mayor que el coeficiente 0,05, entonces en ese caso lo que procede es aceptar H<sub>0</sub> y por contrario se rechaza H<sub>1</sub>, es decir no hay correlación entre las variables.

Si el valor p es menor que el coeficiente de 0.05 entonces en ese caso lo que procede es que se rechaza H<sub>0</sub> y por contrario se acepta H<sub>1</sub>. Y se concluye que si existe correlación entre las variables.

La Tabla 3 señala e indica la relación existente entre la variable auditoría tributaria y la variable contingencias tributarias, con un p-valor de 0.000; En consecuencia, este coeficiente es menor al 0.05 esto da a entender que se procede a rechazar H<sub>0</sub> y por contrario se acepta H<sub>1</sub>, por lo que existe una correlación positiva, y también se encuentra que el Rho de Spearman es de 0.678, lo que indica que las variables tienen una relación positiva moderada, dicha relación indica que la auditoría tributaria está ligada a las contingencias tributarias, al existir las auditorías tributarias, disminuyen las contingencias tributarias, por cuanto de esta forma las empresas mejoran en diversos aspectos para evitarlos.

**Tabla 3**

*Relación de la variable Auditoría tributaria y la variable contingencias tributarias*

Contingencias tributarias			
	Rho de Spearman	P - valor	N
Auditoría tributaria	0.678	0.000	80

### **3.4 Objetivo específico N° 1.**

H<sub>0</sub>: No existe correlación entre la variable auditoría tributaria y la variable infracciones tributarias en las empresas comerciales de Bellavista.

H<sub>1</sub>: Existe relación entre la variable auditoría tributaria y la variable infracciones tributarias en las empresas comerciales de Bellavista.

### **Regla de decisión**

Si el valor p es mayor que el coeficiente 0,05, entonces en ese caso lo que procede es aceptar H<sub>0</sub> y por contrario se rechaza H<sub>1</sub>, es decir no hay correlación entre las variables.

Si el valor p es menor que el coeficiente de 0.05 entonces en ese caso lo que procede es que se rechaza H<sub>0</sub> y por contrario se acepta H<sub>1</sub>. Y se concluye que si existe correlación entre las variables

La tabla 4 señala e indica la relación existente entre la variable auditoría fiscal y la dimensión infracciones tributarias, donde el p-valor es 0.000; su valor es claramente menor a 0.05, ello supone que se procede a rechaza H<sub>0</sub> y por contrario se acepta H<sub>1</sub> por lo que existe una correlación significativa, de igual forma se observa que el coeficiente de correlación es de 0.573 porque según la regla de decisión es positiva moderada. Según la tabla de valores entre 0.4 hasta 0.69 es positiva moderada, significa que, si tiene relación la auditoría tributaria con las infracciones tributarias, al mejorar los controles de auditoría tributaria y al realizarlas contribuyen a que disminuyan las infracciones tributarias.

**Tabla 4**

*Relación de la variable auditoria tributaria y la dimensión infracciones tributarias*

Infracciones tributarias			
	Rho de Spearman	P - valor	N
Auditoria tributaria	0.573	0.000	80

### 3.5 Objetivo específico N° 2.

H<sub>0</sub>: No existe relación entre la variable auditoria tributaria y la variable sanciones tributarias en las empresas comerciales de Bellavista.

H<sub>1</sub>: Existe relación entre la variable auditoria tributaria y la variable sanciones tributarias en las empresas comerciales de Bellavista.

#### Regla de decisión

Si el valor p es mayor que el coeficiente 0,05, entonces en ese caso lo que procede es aceptar H<sub>0</sub> y por contrario se rechaza H<sub>1</sub>, es decir no hay correlación entre las variables.

Si el valor p es menor que el coeficiente de 0.05 entonces en ese caso lo que procede es que se rechaza H<sub>0</sub> y por contrario se acepta H<sub>1</sub>. Y se concluye que si existe correlación entre las variables.

La Tabla 5 indica y señala la relación entre la variable auditoría fiscal y la dimensión sanciones fiscales con un p-valor de 0.000; el valor es menor al coeficiente 0.05 lo que significa que se procede a rechazar H<sub>0</sub> y por contrario se acepta H<sub>1</sub>, por lo que sí existe una correlación significativa, entonces también se observa que el coeficiente de relación es de 0.593, donde según la regla tiene un nivel positivo moderado. Según la tabla de valores entre 0.4 hasta 0.69 es positiva moderada, significa que, si tiene relación la auditoria tributaria con las sanciones tributarias, al mejorar los controles de auditoria tributaria y al realizarlas contribuye a que estas disminuyan, por cuanto existirían mejores niveles de control implementados por la auditoria.

**Tabla 5**

*Relación de la variable auditoria tributaria y la dimensión sanciones tributarias*

Sanciones tributarias			
	Rho de Spearman	P - valor	N
Auditoria tributaria	0.593	0.000	80

### **3.6 Objetivo específico N° 3.**

H<sub>0</sub>: No existe relación entre la variable auditoria tributaria y la variable gradualidad de las deudas en las empresas comerciales de Bellavista.

H<sub>1</sub>: Existe relación entre la variable auditoria tributaria y la variable gradualidad de las deudas en las empresas comerciales de Bellavista.

#### **Regla de decisión**

Si el valor p es mayor que el coeficiente 0,05, entonces en ese caso lo que procede es aceptar H<sub>0</sub> y por contrario se rechaza H<sub>1</sub>, es decir no hay correlación entre las variables.

Si el valor p es menor que el coeficiente de 0.05 entonces en ese caso lo que procede es que se rechaza H<sub>0</sub> y por contrario se acepta H<sub>1</sub>. Y se concluye que si existe correlación entre las variables.

La Tabla 6 señala e indica la relación entre la variable auditoría fiscal y la variable gradualidad de las deudas, donde el p-valor es 0.000; claramente notamos que el valor del coeficiente es menor a 0.05, es decir, se procede a rechazar H<sub>0</sub> y por contrario se acepta H<sub>1</sub>, por lo que, si existe una correlación significativa, también observamos el valor de Rho de Spearman de 0.564, porque según la regla es un nivel positivo moderado. Según la tabla de valores entre 0.4 hasta 0.69 es positiva moderada, significa que, si tiene relación la auditoria tributaria con la gradualidad, al mejorar los controles de auditoria tributaria y al realizarlas ayuda a que estas disminuyan, producto de que también habría menores infracciones tributarias, por lo tanto, menores sanciones, y no habría gradualidades a aplicar.

**Tabla 6***Relación de la variable auditoria tributaria y la gradualidad*

Gradualidad			
	Rho de Spearman	P - valor	N
Auditoria tributaria	0.564	0.000	80

## **Discusión**

En el desarrollo de la investigación se ha tomado en cuenta los siguientes estudios realizadas por otros autores, ya que para ello se ha observado y discutido los resultados de este trabajo con los resultados de otras búsquedas.

En los resultados encontrados hay relación entre la variable auditoría fiscal y la variable contingencias tributarias, con un p-valor de 0.000, por lo que existe una correlación positiva, y también se encuentra que el Rho de Spearman es de 0.678, lo que indica que las variables tienen una relación positiva moderada; estos resultados son similares a los encontrados por Caro (2022), donde encuentra una correlación rho de Spearman de 0.913 y un nivel de significancia de  $p=0.030$  la misma que indica que la cultura tributaria contribuyó positivamente a reducir el riesgo fiscal de Transportes Virgen de Chapi.

Yupanqui (2019) en su investigación, los encuestados (85%) manifiestan que es importante la planificación de la auditoría tributaria preventiva, de igual forma la mayoría (82.50%) manifiesta que es la auditoría tributaria preventiva programa es necesario, es importante evaluar los componentes de las cuentas anuales.

Trujillo (2021) la mayoría de las empresas comerciales medianas del condado de Bellavista no ven las auditorías fiscales como una buena herramienta preventiva, y la gestión de auditorías fiscales les brinda información fiscal más confiable y fáctica para ayudarlos a tomar las decisiones correctas y mejorar la rentabilidad le ayudará a obtener la responsabilidad de dejar ir.

## **Conclusiones**

De acuerdo al objetivo general, se concluye indicando que la auditoría tributaria es sin lugar a dudas una herramienta eficiente para evitar y prevenir las contingencias tributarias en todas las empresas ubicadas en la zona de Bellavista, y se concluye en base a los resultados, que existe una fuerte relación entre las dos variables de estudio.

De acuerdo al objetivo específico 1, se concluyó que las auditorías tributarias tienen cierta vinculación con las infracciones tributarias, por lo que se podrían encontrar diversos resultados en la emisión de comprobantes de pago, acreedores, cuentas por cobrar, que perjudican los negocios de la región. Las empresas comerciales de Bellavista pueden estar incumpliendo muchas normas tributarias y pagar una multa o cerrar el negocio.

De acuerdo al objetivo específico 2, se determinó que la auditoría fiscal tiene un nivel moderado de relación con las sanciones tributarias debido a que las empresas comerciales del distrito de Bellavista pagan sus impuestos a la Sunat de manera sumamente informal debido a que el ente recaudador impondrá multas y será imposible que las empresas avancen.

De acuerdo al objetivo específico 3, como resultado de que las empresas del distrito de Bellavista puedan acogerse al régimen de gradualidad, subsanar sus multas o infracciones y evitar quedar endeudadas con la Sunat, se determina que la fiscalización fiscal tiene un nivel moderado de correlación con la gradualidad.

## **Recomendaciones**

De acuerdo a la conclusión general, se recomienda a las empresas comerciales en el área de Bellavista que realicen auditorías fiscales. Esto se debe a que es muy importante ya que ayuda a mitigar las contingencias tributarias que normalmente ocurren dentro de una empresa en relación con la ejecución de actividades. Ayude a sus empleados a trabajar de manera más eficiente conociendo las herramientas que utiliza su empresa.

De acuerdo a la conclusión específica 1, se recomienda realizar controles de auditoria con la finalidad de evitar las infracciones tributarias que en muchos casos puede ocasionar el cierre del local o trae consigo multas tributarias.

De acuerdo a la conclusión específica 2, se recomienda realizar controles de auditoria con la finalidad de evitar las sanciones tributarias que mucho puede afectar la liquidez de la empresa y también la rentabilidad de la misma.

De acuerdo a la conclusión específica 3, se recomienda realizar verificaciones con la finalidad de acogerse a los beneficios de gradualidad vigentes, para que de esta forma no se paguen multas, sino que se hace uso de algún beneficio.

Considera 1 línea x recomendaciones 8

## Referencias

- Cancela. (2010). *Metodología de investigación*. <https://tesis-investigacion-cientifica.blogspot.com/2018/04/investigacion-correlacional.html>
- Caro Guallupo, A. C. (2022). Auditoría tributaria preventiva como mecanismo para reducir contingencias tributarias en la empresa transportes virgen de chapi, en el periodo 2019. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(1), 1646–1665. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v6i1.1603](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i1.1603)
- Celina Oviedo, H., & Campo Arias, A. (2005). Aproximación al uso del coeficiente alfa de cronbach. *Revista Colombiana de Psiquiatria*, 34(4), 572–580. <https://www.redalyc.org/pdf/806/80634409.pdf>
- Chuco Panduro, S. (2021). *Auditoría preventiva y su incidencia en las contingencias tributarias de una empresa dedicada a la venta de repuestos para máquinas aplicadoras de adhesivo, en la ciudad de lima, 2020*. <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/1575>
- Condori Ojeda, P. (2020). Universo, población y muestra. *Curso Taller*. <https://www.aacademica.org/cporfirio/18.pdf>
- Guevara Arce, C. (2018). Informe técnico sobre Auditoria Tributaria, <https://repositorio.unapiquitos.edu.pe/handle/20.500.12737/6106>
- Gutierrez Centurión, C. I. (2022). *la auditoría tributaria preventiva como herramienta eficaz para evitar contingencias tributarias en la empresa ESIGO ingeniería y construcción EIRL Cajamarca 2020*. <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/29868>
- Hernandez Sampieri, R., Carlos, F. C., & Baptista lucio, M. del P. (2018). *Metodología de la investigación*. <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Hernández Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, M. D. P. (2014). Metodología de la Investigación. In *el oso panda . com*. [https://periodicooficial.jalisco.gob.mx/sites/periodicooficial.jalisco.gob.mx/files/metodologia\\_de\\_la\\_investigacion\\_-\\_roberto\\_hernandez\\_sampieri.pdf](https://periodicooficial.jalisco.gob.mx/sites/periodicooficial.jalisco.gob.mx/files/metodologia_de_la_investigacion_-_roberto_hernandez_sampieri.pdf)
- Horton, D.R. (1995). Statistical considerations in the design and analysis of paired-choice assays. *Environmental Entomology* 24 (2), 179-192.
- Kerlinger. (2002). *Metodología de investigación*. <https://tesis-investigacion-cientifica.blogspot.com/2013/08/disenos-no-experimentales.html?m=0>

- Mendoza, L. (2019). Auditoria tributaria y su impacto en las contingencias tributarias en la empresa Best Cable Perú S.A.C - 2019. *Repositorio Institucional - UTP*, 1–116.
- Mendoza Terrones, L. (2019). Auditoria tributaria y su impacto en las contingencias tributarias en la empresa Best Cable Perú S.A.C - 2019. *Repositorio.Utp*, 116. <https://repositorio.utp.edu.pe/handle/20.500.12867/4268?show=full>
- Mejía, T. (2017). Investigación Correlacional: Definición, Tipos y Ejemplos. [Lifeder.com]. Recuperado correlacional/
- Neill D.A. y Cortez Suarez, L. (2017). Procesos y fundamentos de la Investigacion Científica, Colección editorial Redes 2017, chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcgclefindmkaj/http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/14232/1/Cap.4-InvestigacioC3B3n20cuantitativa20y20cualitativa.pdf
- Radio Programas del Perú (RPP, 2022). Apartado de economía, <https://rpp.pe/economia/economia/de-cada-s-100-peru-deja-de-recaudar-s-33-por-el-no-pago-de-impuesto-a-la-renta-noticia-1438802>
- Snedecor, G.W. & Cochran, W.G. (1989). *Statistical Methods*. 8th Edn. Iowa State Press, Iowa, USA.
- Tamayo. (1997). *Tesis de investigación*. <http://tesisdeinvestig.blogspot.com/2011/06/poblacion-y-muestra-tamayo-y-tamayo.html>
- Trujillo Sabrera, E. S. (2021). La auditoría tributaria y su incidencia en la gestión de las medianas empresas de la actividad comercial en el distrito de Bellavista, periodo 2020. In *Universidad San Martín de Porres*. [https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/8531/trujillo\\_ses.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/8531/trujillo_ses.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Yupanqui Escate, K. K. (2019). *Auditoria tributaria preventiva y gestión de las empresas algodonerías en el departamento de Ica- Perú* [Universidad Nacional San Luis Gonzaga]. [https://repositorio.unica.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13028/3263/Auditoria\\_tributaria\\_preventiva\\_y\\_gestion\\_de\\_las\\_empresas\\_algodonerias.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.unica.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13028/3263/Auditoria_tributaria_preventiva_y_gestion_de_las_empresas_algodonerias.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

## Anexos

### Instrumentos de Recolección de Datos

El presente cuestionario es parte de un trabajo de investigación elaborado por estudiantes de la carrera profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión, cuyo título es el siguiente: **Auditoria Tributaria y Contingencias tributarias en las Empresas comerciales de Bellavista, 2022**. Estimado (a) señor (a), sírvase contestar las siguientes preguntas, cuyas respuestas serán de gran ayuda para realizar nuestro trabajo de investigación, y recuerde la información brindada será confidencial.

#### I. Datos Generales

1. Edad	2. Género	3. Estado Civil
a) 20 - 30	a) Masculino	a) Soltero (a)
b) 31 - 40	b) Femenino	b) Casado (a)
c) 41 - 50		c) Viudo (a)
d) 51 a más		d) Divorciado (a)
		e) Conviviente

#### II. PREGUNTAS. Marque con una "X" según la escala siguiente:

1 = Siempre	2 = Casi siempre	3 = A veces	4 = Casi nunca	5 = Nunca
-------------	------------------	-------------	----------------	-----------

Preguntas:

N°	Auditoria Tributaria	PUNTAJES				
		1	2	3	4	5
1	¿Sabe usted si la Administración Tributaria ha efectuado algún proceso de revisión o fiscalización?					
2	¿Cree usted que el programa de Auditoría Tributaria ayudará a reducir las contingencias tributarias?					

3	¿La empresa planifica para afrontar sus obligaciones tributarias?					
4	¿Cree usted que la falta de un plan hace que la empresa incurra en contingencias tributarias?					
<b>Ejecución</b>						
5	¿Se ha logrado determinar los puntos críticos que afectan a la empresa durante el año 2022?					
6	¿Se verifica que los gastos anotados en el registro de compras cuenten con sustento documentario?					
7	En lo que va del año, ¿Se ha cumplido con presentar y pagar las declaraciones mensuales de IGV-Renta dentro de los plazos establecidos?					
8	¿Sabe usted si se ha cumplido con reconocer en el ejercicio los ingresos devengados en el mismo?					
9	¿La ejecución de una auditoria tributaria permite evaluar razonablemente la correcta determinación de los impuestos?					
<b>Informe</b>						
10	¿Considera usted que el informe de auditoría nos permite conocer la situación tributara y financiera de la empresa?					
11	¿Se solicita un informe contable tributaria de la empresa?					
12	¿Se han determinado infracciones tributarias por subsanar antes de ser notificadas por la Administración Tributaria?					
13	¿Cree usted que los informes de la auditoria tributaria que dan los auditores va ser útiles para que la empresa pueda encontrar sus errores tributarios, contables, administrativos, financieros y/o económicos?					
<b>N°</b>	<b>CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS</b>	<b>PUNTAJES</b>				

<b>Infracciones</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
14	¿La empresa ha incurrido en infracciones en los dos últimos años?					
15	¿La empresa cuenta a la fecha con deudas tributarias originadas por una infracción?					
16	¿Conoce cuáles son los libros contables que está obligado a llevar de acuerdo al volumen de ventas obtenidas?					
17	¿Existe control y orden en el pago de tributos por los servicios que la empresa realiza?					
18	¿Considera que la auditoria tributaria incide directamente en las infracciones tributarias en la empresa?					
<b>Sanciones</b>						
19	¿Conoce usted las sanciones por no presentar las declaraciones que contengan la determinación de la deuda tributaria dentro de los plazos establecidos?					
20	¿Con que frecuencia se sanciona a la empresa con cierre temporal?					
21	¿Considera que las sanciones tributarias afectan a la empresa?					
22	¿Conoce cuáles son las sanciones de obligaciones sustanciales que ha cometido la empresa?					
23	¿Sabe usted que es la contingencia tributaria?					
<b>Gradualidad</b>						
24	¿Con que frecuencia realiza rectificaciones en las declaraciones tributarias?					
25	¿Se han visto afectados por multas, sanciones e infracciones tributarias?					

26	¿En algún momento la empresa ha tenido que optar por el régimen de gradualidad para graduar la sanción?					
27	¿Conoce usted los regímenes de gradualidad a los cuales puede acogerse en caso de ser sancionado?					
28	¿Los comprobantes afectos a detracción son registrado y pagados dentro del plazo establecido?					