



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**Auditoria tributaria preventiva y su relación con las contingencias
tributarias en empresas industriales de plástico, San Juan de
Lurigancho, 2019**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORA:

Hiyo Juarez, Keyla Anais (ORCID: 0000-0002-8071-3179)

ASESOR:

Mg. Bobadilla Saavedra, Jose Napoleon (ORCID: 0000-0001-9231-7598)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LIMA - PERÚ

2020

Dedicatoria

El presente informe de investigación dedico a Dios por darme salud, sabiduría y guiarme en el trayecto de mi vida, a mi madre, por estar a mi lado apoyándome con su moral y entusiasmo para seguir adelante con todo mis propósitos. A mi padre, quien en vida fue mi fuente principal de inspiración y admiración, con quien compartí experiencias, conocimientos y consejos.

Agradecimiento

A mis padres, familiares, amigos, personas muy especiales que me acompañaron en mí día a día, que por medio de sus sugerencias, opiniones y consejos, me brindaron aportes que me servirán para toda mi vida. A los maestros de la facultad de contabilidad por el tiempo y el esfuerzo que dedicaron al brindarme conocimientos profesionales, de tal manera que lo aprendido sea ejercido en la vida real.

Índice de contenidos

Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	v
Índice de tablas	vi
Índice de figuras	vii
Resumen	viii
Abstract	ix
I. INTRODUCCIÓN	10
II. MARCO TEÓRICO	15
III. METODOLOGÍA	33
3.1. Tipo y diseño de investigación	33
3.2. Variables y operacionalización	34
3.3. Población, muestra y muestreo	35
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	367
3.5. Procedimientos	40
3.6. Método de análisis de datos	411
3.7. Aspectos éticos	42
IV. RESULTADOS	43
V. DISCUSIÓN	55
VI. CONCLUSIONES	59
VII. RECOMENDACIONES	60
REFERENCIAS	61
ANEXOS	69

Índice de tablas

Tabla 1 Rango de fiabilidad.....	40
Tabla 2 Estadística de fiabilidad.....	40
Tabla 3 Auditoría tributaria preventiva.....	43
Tabla 4 Pago de obligaciones	45
Tabla 5 Registro contable.....	46
Tabla 6 Contingencias tributarias.....	47
Tabla 7 Deficiente aplicación de las normas tributarias	48
Tabla 8 Reconocimiento de la obligación.....	49
Tabla 9 Prueba de normalidad	50
Tabla 10 Auditoría tributaria preventiva y las contingencias tributarias.....	52
Tabla 11 Auditoría tributaria preventiva y la deficiente aplicación de normas tributarias.....	53
Tabla 12 Auditoría tributaria preventiva y el reconocimiento de la obligación	54

Índice de Figuras

Figura 1. Auditoría tributaria preventiva	43
Figura 2. Pago de obligaciones	45
Figura 3. Registro contable	46
Figura 4. Contingencias tributarias.....	47
Figura 5. Deficiente aplicación de las normas tributarias	48
Figura 6. Reconocimiento de la obligación.....	49
Figura 7. Gráfico de normalidad de auditoría tributaria preventiva.....	50
Figura 8. Gráfico de normalidad de contingencias tributarias	51

Resumen

El estudio de investigación tuvo como propósito determinar la relación entre la auditoría tributaria preventiva y las contingencias tributarias en las empresas industriales de plástico de San Juan de Lurigancho, 2019. Asimismo, los aspectos metodológicos tomados en cuenta para el desarrollo del estudio fueron de tipo básica, diseño no experimental, corte transversal. La muestra estuvo conformada por 48 representantes contables. Para la recopilación de la información se empleó la técnica de la encuesta, instrumento el cuestionario. Respecto a los resultados fueron que la relación entre la auditoría tributaria preventiva y el reconocimiento de la obligación, fue inversa con un Rho de Spearman de -0.582 y la relación entre la auditoría tributaria preventiva y la deficiente aplicación de normas tributarias fue también inversa con un Rho de Spearman de -0.587. Finalmente, se concluyó que la auditoría tributaria preventiva y las contingencias tributarias se relacionan de manera inversa, con un coeficiente de correlación Rho de Spearman de -0.602. Asimismo, se recomendó, que las empresas lleven capacitaciones de temas relacionados con las variables, a fin de que puedan tener el suficiente conocimiento financieros para tomar buenas decisiones.

Palabras clave: auditoría tributaria preventiva, contingencias tributarias, deficiente aplicación de normas tributarias, reconocimiento de la obligación.

Abstract

The purpose of the research study was to determine the relationship between the preventive tax audit and the tax contingencies in the plastic industrial companies of San Juan de Lurigancho, 2019. Likewise, the methodological aspects taken into account for the development of the study were of a basic type, non-experimental design, cross section. The sample consisted of 48 accounting representatives. To collect the information, the survey technique, the questionnaire instrument, was used. Regarding the results, the relationship between the preventive tax audit and the recognition of the obligation was inverse with a Spearman Rho of -0.582 and the relationship between the preventive tax audit and the deficient application of tax regulations was also inverse with a Spearman's rho of -0.587. Finally, it was concluded that preventive tax auditing and tax contingencies are inversely related, with a Spearman Rho correlation coefficient of -0.602. Likewise, it was recommended that companies take training on topics related to variables, so that they can have sufficient financial knowledge to make good decisions.

Key words: preventive tax audit, tax contingencies, poor application of tax regulations, recognition of the obligation.