



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Auditoría tributaria preventiva como mecanismo para reducir
contingencias tributarias en la empresa Transportes Virgen de
Chapi, en el periodo 2019**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

Guallupo Caro, Cecilia D'Adelli (ORCID: 0000-0002-0158-5413)

ASESOR:

Mg. Oblitas Otero, Roberto Carlos (ORCID: 0000-0002-6541-7005)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

MOYOBAMBA – PERÚ

2021

Dedicatoria

A Dios, mi creador, que me permite haber llegado hasta aquí.

A mis padres que son mis mejores consejeros y a ellos les debo todo.

A mi hijo, mi principal motivo para cumplir mis metas.

Agradecimiento

Agradezco a Dios quien me guía y me bendice en cada paso que doy.

A mi familia; mis padres Milagros y Julio César, mis hermanos Rafael, Katherine y Jersson, mi esposo Jhonatan y mi hijo Diego Andree, por ser quienes me dieron ánimos y aliento de seguir adelante para culminar con esta etapa de mi vida.

Al Señor Juan Pinto por permitirme realizar la investigación a su empresa, y darme las herramientas necesarias.

Y por último agradezco a la Universidad César Vallejo por permitirme terminar con este último paso para obtener mi título profesional.

Índice de Contenidos

Carátula.....	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de Contenidos.....	iv
Índice de tablas	v
Resumen.....	vi
Abstract	vii
I. Introducción	1
II. Marco teórico	4
III. Metodología.....	13
3.1. Tipo y diseño de investigación	13
3.2. Variables y operacionalización.....	14
3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis	15
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	15
3.5. Procedimiento	16
3.6. Método de análisis de datos.....	17
3.7. Aspectos éticos	17
IV. Resultados.....	18
4.1. Análisis Descriptivo	18
4.2. Análisis Inferencial	23
V. Discusión	28
VI. Conclusiones.....	33
VII. Recomendaciones.....	34
Referencias	35
Anexos	41

Índice de tablas

Tabla 1. Estrategias tributarias en la empresa Transportes Virgen de Chapi ..	18
Tabla 2. Contingencias tributarias en la empresa Transportes Virgen de Chapi	19
<i>Tabla 3. Cultura tributaria en la empresa Transportes Virgen de Chapi.....</i>	<i>20</i>
<i>Tabla 4. Control Interno en la empresa Transportes Virgen de Chapi</i>	<i>21</i>
Tabla 5. Auditoría tributaria preventiva en la empresa Transportes Virgen de Chapi.....	22
Tabla 6. Prueba de normalidad	23
Tabla 7. Incidencia de las Estrategias Tributarias en la reducción de Contingencias Tributarias de la empresa Transportes Virgen de Chapi	24
Tabla 8. Incidencia de la Cultura Tributaria en la reducción de Contingencias Tributarias de la empresa Transportes Virgen de Chapi	25
Tabla 9. Incidencia del Control Interno en la reducción de Contingencias Tributarias de la empresa Transportes Virgen de Chapi	26
Tabla 10. Incidencia de la Auditoría Tributaria en la reducción de las Contingencias Tributarias.....	27

Resumen

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo principal Determinar como la Auditoría tributaria preventiva reduce las contingencias tributarias en la empresa Transportes Virgen de Chapi, en el periodo 2019. Investigación de tipo aplicada, con diseño no experimental, con una muestra de 5 trabajadores del área contable, a quienes se les aplicó la encuesta, obteniendo como resultado una correlación Rho de Spearman de 0,999 y un nivel de significancia de $p=0,000$, que demuestra que la auditoría tributaria preventiva contribuye significativamente en la reducción de contingencias tributarias de la empresa Transportes Virgen de Chapi, es coherente decir que aplicando Auditoría Tributaria preventiva se logra detectar oportunamente los errores, pudiendo subsanarlos y evitando las contingencias tributarias.

Palabras Clave: Auditoría Tributaria, Contingencias Tributarias, Estrategias Tributarias, Cultura Tributaria, Control Interno.

Abstract

The main objective of this research work is to determine how the preventive tax audit reduces tax contingencies in the company Transportes Virgen de Chapi, in the period 2019. Applied research, with non-experimental design, with a sample of 5 workers from the area accounting, to whom the survey was applied, obtaining as a result a Spearman Rho correlation of 0.999 and a significance level of $p = 0.000$, it is shown that the preventive tax audit contributes significantly to the reduction of tax contingencies of the company Transportes Virgen de Chapi, it is coherent to say that by applying preventive Tax Audit it is possible to detect errors in a timely manner, being able to correct them and avoid tax contingencies.

Keywords: Informality, Tax evasion, Formalization processes, social commitment, Tax collection.

I. INTRODUCCIÓN

Internacionalmente Hernando (2017). Menciona que las Administraciones Tributarias causan incertidumbre debido a sus facultades de fiscalización, determinación y sancionatoria, buscando la disminución de evasión y elusión fiscal, es decir mantenerse vigilando que los contribuyentes acaten y cumplan sus obligaciones tributarias, revelando alteraciones u omisiones que estos puedan tener; lo que no todos los empresarios saben es que pueden evitar las sanciones y multas, ejecutando una auditoría tributaria preventiva (Falconi, 2015). En todo el mundo, los gobiernos ejecutan un enorme gasto público para las necesidades básicas y servicios sociales de sus ciudadanos, por esa razón, el estado tiene el poder mediante leyes de imponer cargas tributarias a los que cumplan los requisitos, con el propósito de recaudar ingresos que solventen y financien el gasto público (Prince & Obi, 2014)

En Perú, en el artículo 62° del código tributario, se reglamenta la facultad fiscalizadora de la administración tributaria (SUNAT), teniendo como tareas inspeccionar, investigar y controlar la ejecución de las obligaciones tributarias que deben realizar los contribuyentes, incluso de los que tengan el beneficio de estar inafectos, exonerados o cualquier otro beneficio tributario. Actualmente, se ha modificado el Sistema tributario teniendo como consecuencia que los empresarios no tengan conocimiento de estos cambios, con ello se genera un difícil entorno para desarrollar las actividades tributarias, es allí donde se originan las contingencias deducidas de fiscalizaciones o auditorías tributarias, perjudicando así los recursos económicos y financieros de la entidad debido a las reparaciones tributarias impuestas. (SUNAT, 2019). Siendo esta la realidad de muchas empresas privadas, actualmente los empresarios desconocen las normas tributarias, o suele suceder que incluso llegan a realizar interpretaciones equivocadas de estas normas, esto influye en la determinación de los tributos por pagar, porque si existe una falla en el cálculo del impuesto puede conducir al pago de multas por infracciones impuestas por la Administración Tributaria, debido a su facultad sancionadora y fiscalizadora se encarga de confirmar que las obligaciones tributarias sean correctamente ejecutadas, y también es su deber ayudar al contribuyente a

tener conocimientos respecto al proceso de fiscalización. (Cahuaya & Gómez, 2018).

Hace 5 años el sector de alquiler de maquinaria pesada ha empezado a incrementarse, convirtiéndose en un mercado muy hacendoso, por ello existen más empresas proveedoras dedicadas a este rubro, y esto genera más demanda de clientes para este servicio. Aliaga (2018), señala que teniendo en cuenta el crecimiento de este mercado, la administración tributaria se encuentra más alerta para ejercer su facultad de fiscalizar y controlar, entonces se dedica a comprobar el adecuado desempeño de las obligaciones, esto lo hacen mediante auditorías tributarias. El incumplimiento de los deberes tributarios genera que las empresas aumenten sus gastos por infracciones. (Redacción Gestión, 2018)

Esta investigación se enfocó en la empresa Transportes Virgen de Chapi, del señor Pinto Paico Juan José, dedicada al alquiler de maquinaria pesada, que se encuentra acogida al Régimen General Tributario, esta empresa ha tenido infracciones que han sido sancionadas con multas, ocasionando pérdidas económicas y financieras en la empresa, por lo que se ha tenido en cuenta la necesidad de prevenir errores tributarios, ante una posible auditoría que realice la SUNAT, impidiendo que se genere el incremento de gastos y disminuciones tanto económicos como financieros que perjudicarán la liquidez de la empresa, llevándola a la quiebra.

Por lo tanto, se planteó como Problema General: ¿De qué manera la auditoría tributaria preventiva reduce las contingencias tributarias en la Empresa Transportes Virgen de Chapi en el periodo 2019?; y como Problemas Específicos: ¿De qué manera las estrategias tributarias contribuyen en la reducción de contingencias tributarias de la empresa Transportes Virgen de Chapi? ¿De qué manera la cultura tributaria contribuye en la reducción de contingencias tributarias de la empresa Transportes Virgen de Chapi?, y ¿De qué manera el control interno contribuye a la reducción de contingencias tributarias de la empresa Transportes Virgen de Chapi?

La justificación teórica de la presente se da por la intención de aportar el conocimiento existente sobre la necesidad de una auditoría preventiva que tiene como finalidad disminuir o evitar contingencias tributarias en la empresa investigada. La justificación social se da debido al aporte de los resultados

encontrados que pueden servir como propuesta para ser incorporada en las empresas que se dedican al alquiler de maquinaria pesada, ya que se demostró que los procesos de auditoría tributaria preventiva contribuyen a reducir el riesgo tributario. La justificación metodológica se da debido a que se ha realizado un cuestionario que ayude a medir las variables, este mismo puede ser utilizado por cualquier investigador que quiera estudiar las mismas variables. La justificación práctica radica en la necesidad de reducir las contingencias tributarias con la aplicación de la auditoría tributaria preventiva, pues las empresas de alquiler de maquinaria pesada se ocupan más en su actividad económica y no se preocupan en el área contable, teniendo una gestión deficiente en cuanto a tributación.

Es por ello que se tuvo como Objetivo General: Determinar como la auditoría tributaria preventiva reduce las contingencias tributarias en la empresa Transportes Virgen de Chapi, en el periodo 2019; y Objetivos Específicos: 1. Determinar cómo las estrategias tributarias contribuyen en la reducción de contingencias tributarias de la empresa Transportes Virgen de Chapi, 2. Determinar cómo la cultura tributaria contribuye en la reducción de contingencias tributarias de la empresa Transportes Virgen de Chapi, 3. Determinar cómo el control interno contribuye en la reducción de contingencias tributarias de la empresa Transportes Virgen de Chapi.

Basado en las teorías estudiadas se planteó las siguientes hipótesis, Hipótesis General: La auditoría tributaria preventiva reducirá significativamente las contingencias tributarias de la empresa Transportes Virgen de Chapi en el periodo 2019; Hipótesis Específicas: H1: Las estrategias tributarias contribuyen positivamente en la reducción de contingencias tributarias de la empresa Transportes Virgen de Chapi, H2: La cultura tributaria contribuye positivamente en la reducción de contingencias tributarias de la empresa Transportes Virgen de Chapi, H3: El control interno contribuye positivamente en la reducción de contingencias tributarias de la empresa Transportes Virgen de Chapi.

II. MARCO TEÓRICO

Dentro de las investigaciones internacionales tenemos: Putri, N., Widya, Y. y Sutrisno, T. (2020). "*Impact of tax sanction, tax audit, and taxpayers awareness on business taxpayers' compliance moderated by compliance intentions*". (Artículo científico). International Journal of Research in Business and Social Science. Este estudio tiene como objetivo general examinar de manera práctica la incidencia de sanciones fiscales, las auditorías y la conciencia en temas tributarios respecto al desempeño de obligaciones tributarias y el propósito de cumplimiento de cada contribuyente. Se usó el método de Regresión Lineal Múltiple y el Análisis de Regresión Moderada (MRA). La muestra fue de 142 contribuyentes con tasa corporativa. Se concluye que las sanciones fiscales, las auditorías fiscales y la conciencia tributaria inciden de manera positiva en el cumplimiento de obligaciones. Pero respecto al propósito de cada contribuyente esto no suele tener incidencia.

Bosco, J. y Nyabirande, B. (2020). "*Impact of Tax Inspection on Economic Income Collection in Rwanda*". (Artículo científico). Journal of Economics, Business and Market Research. El objetivo general de este estudio fue establecer las consecuencias de la auditoría tributaria en la recepción de ingresos tributarios en Ruanda. Estudio de enfoque descriptivo con un método de análisis para determinar las estadísticas inferenciales. La población del estudio consistió en 110 funcionarios de auditoría tributaria de la RRA informados por el departamento de Recursos Humanos. El estudio concluye determinando una relación significativa de la auditoría con la recaudación de tributos, eso quiere decir que con la prevención una empresa puede disminuir el riesgo de contingencias tributarias.

Enofe, A., Embele, K. y Obazee, E. (2019). "*Tax Audit, Investigation, and Tax Evasion*". (Artículo científico). Journal of Accounting and Financial Management. El objetivo general fue establecer el poder que tiene la auditoría e indagación en la evasión en el fisco. Su metodología adoptó un diseño de investigación de encuesta utilizando un cuestionario

construido sobre una escala Likert de cinco puntos. Con un tamaño de muestra de 92 encuestados. Concluyen que la indagación en temas tributarios incide significativamente de manera negativa en la evasión.

Rodríguez, D. y Mayerly, Y. (2017). *“Plan de programa de auditoría tributaria para entidades de Servicios Temporales de empleo”*. (Tesis de posgrado). Universidad Piloto de Colombia. Investigación cuyo objetivo general fue mostrar un programa de auditoría tributaria que ayude a la empresa investigada con el cumplimiento de sus obligaciones. Metodología de investigación con orientación Cualitativa, cuya población es la Empresa de Servicios temporales de Empleo, LABORAMOS S.A.S. Se concluye que el inadecuado control interno y fiscal de ingresos que se incrementan, trae como consecuencia la generación de inconsistencias en los requisitos que sustentan la declaración de impuestos han ido incrementando la mala gestión de control interno y ejecución de medidas fiscales, generando interpretaciones erradas de las normas tributarias, lo que ocasiona alto valor de contingencias tributarias.

Febrero, J. (2017). *“Auditoría Tributaria Preventiva”*. (Monografía de posgrado). Universidad Mayor de San Andrés. Investigación con el objetivo general de examinar las peculiaridades existentes en la auditoría tributaria preventiva para ayudar a la reducción significativa del riesgo tributario, con método de investigación deductivo, tipo descriptivo y diseño no experimental, no se ha utilizado población ni muestra debido a que es una monografía que ha utilizado análisis bibliográfico. Se concluye que el aplicar programas de auditoría tributaria preventiva, ayuda a revelar de manera anticipada las contingencias tributarias, con el fin de subsanar los errores y reducir las incertidumbres de no cumplir con sus obligaciones.

En las investigaciones nacionales tenemos a Vásquez, M. (2019). *“La Auditoría Tributaria Preventiva como mecanismo para reducir Infracciones y Sanciones Tributarias del IGV y Renta”*. (Tesis de pregrado). Universidad Nacional de Cajamarca. Tuvo como objetivo general establecer cómo contribuye una auditoría preventiva para el beneficio de

descubrir a tiempo infracciones y disminuir las sanciones del IGV e IR. Metodología de indagación aplicada con diseño no experimental transversal con muestra que fueron los periodos donde se declararon los impuestos IGV e IR mensual de enero a diciembre del año 2017. Se concluye que debido a la falta de auditoría preventiva la empresa obtuvo sanciones de multas impuestas por la administración tributaria, habiendo cometido infracciones descritas en los artículos 174, 175, 178, la falta de control interno no ha permitido que la empresa corrija esos errores por lo que, la Sunat sigue aplicando su facultad sancionadora a esta empresa, allí se nota la importancia de realizar auditorías preventivas con el fin de prevenir y corregir errores tributarios, además con ellos se puede reducir las multas aplicando la ley o acogiéndose al régimen de gradualidad.

Avellaneda, J. (2019). *“Método de Auditoría Tributaria preventiva para impedir Contingencias Tributarias en CONSTRUMART EIRL”*. Jaén, periodo 2018. (Tesis de pregrado). Universidad Señor de Sipán. El objetivo fue presentar un plan de Auditoría Preventiva que evite Contingencias Tributarias en la empresa investigada. La metodología de investigación es descriptiva no experimental. Muestra conformada por el Contador de la empresa y los documentos contables del año 2018. El trabajo concluye que las deficiencias y la ausencia de control tributario en la gestión contable de la entidad, causaron la no ejecución de las obligaciones tributarias, haciendo que no se declaren ni paguen en los plazos establecidos, teniendo como consecuencia multas e intereses. Teniendo en cuenta esto el autor ha propuesto plan de auditoría tributaria preventiva con el fin de verificar y subsanar los riesgos tributarios logrando la prevención de futuras contingencias tributarias.

Romero, S. (2017). *“La auditoría preventiva como instrumento de disminución de errores tributarios en la ferretería Femavi EIRL periodo 2015”*. Moquegua. (Tesis de pregrado). Universidad Privada José Carlos Mariátegui. El objetivo general fue ejecutar una Auditoría Tributaria en la empresa investigada para exponer el beneficio de reducir Contingencias Tributarias. Método descriptivo documental, no experimental de corte

transversal, teniendo como población a los registros contables vinculados a la tributación de la Empresa FERRETERIA FEMAVI EIRL. Se concluye que la auditoría preventiva ayuda a prevenir errores u omisiones, antes de la SUNAT, permitiendo aplicar gradualidad y disminuir las multas dadas por la Administración Tributaria.

Curay, L. y Paulino, T. (2016). *“Ejecución de auditoría preventiva como medida de reducción de contingencias tributarias en la empresa Bermanlab S.A.C, periodos 2015 – 2016”*. Trujillo. (Tesis pregrado). Universidad Privada Antenor Orrego. Se tuvo como objetivo la ejecución de una auditoría tributaria preventiva utilizada como herramienta para disminuir las contingencias tributarias, metodología de investigación con diseño Cuasi experimental, cuya muestra se constituye por Libros, registros contables y documentación sustentatoria de la empresa en los periodos 2015-2016. Con esta investigación llegaron a la conclusión de que la mejor manera de reducir contingencias es a través de la auditoría tributaria preventiva, debido a que gracias a ello se logra determinar de manera adecuada el impuesto a pagar, aplicando debidamente las normas tributarias, deduciendo gastos de manera legal y realizando declaraciones a tiempo; esto ayuda a evitar perjudicar la entidad con multas y sanciones.

Gamarra, E. e Hinostrosa, V. (2015). *“Auditoría preventiva para ayudar a disminuir contingencias tributarias en las compañías de transportes en Huancayo”*. (Tesis pregrado). Universidad Nacional del Centro del Perú. El objetivo general fue establecer de qué manera el aplicar una auditoría preventiva disminuye las contingencias, investigación de tipo aplicada con diseño correlacional, tuvo como muestra a 10 empresas del sector de transportes. El trabajo concluyó que la correcta aplicación de una auditoría preventiva incide significativamente en la reducción de contingencias, pero esto es posible sólo si la empresa conoce el aspecto positivo que generan las auditorías para la entidad, estando abiertos a toda posibilidad y aptos a realizar las correcciones necesarias.

En las investigaciones locales tenemos a Llonto, J. L. (2019). *“La auditoría preventiva y su consecuencia en reducir el peligro tributario en la compañía Jesucristo Redentor E.I.R.L. 2016”*. (Tesis de pregrado). Universidad Señor de Sipán. Con el objetivo general establecer las consecuencias de una auditoría preventiva en la disminución del riesgo tributario en la compañía de estudio, investigación cuantitativa con diseño no experimental, la muestra fue el área de Contabilidad de la empresa. Llegó a la conclusión de que las empresas de TRANSPORTES EIRL están forzados a cumplir las obligaciones que por su actividad económica están sujetos a realizar, corresponde a ello llevar libros y registros contables, declarar mensual y anualmente, y determinar y pagar sus tributos de manera apropiada.

Carranza, J. (2015). *“Ejecución de una auditoría preventiva en la entidad Import SAC para el ejercicio fiscal 2013”*. (Tesis de pregrado). Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Tuvo como objetivo la diligencia de una auditoría preventiva en la compañía investigada, con el fin de impedir las probabilidades de incurrir en infracciones y sanciones administrativas. Investigación de tipo descriptivo con diseño de campo, la muestra fue el departamento de contabilidad de la empresa. Llega a la conclusión que la empresa no toma en cuenta lo estipulado en el Código Tributario, Ley de IR y la ley de IGV, esto ha llevado a errores en la determinación del IGV e IR, lo cual debe subsanar para evitar las infracciones por parte del ente fiscalizador.

Dentro de las teorías científicas Mebratu (2016), menciona que la auditoría tributaria puede acrecentar los ingresos tributarios de dos maneras: directamente a través de la determinación de impuestos adicionales e indirectamente mejorando el cumplimiento de los contribuyentes con las leyes y regulaciones. Al respecto Zandi & Elwahi (2016), señalan que la auditoría tributaria ayuda a optimizar el cumplimiento voluntario al detectar y tener en cuenta a quienes no pagan la cantidad correcta de impuestos. Drogalas, Ioannis, Dimitra, & Ioannis

(2015) señalan que la auditoría fiscal es una de las políticas más efectivas para prevenir comportamientos de evasión fiscal.

Auditoría Tributaria preventiva según Hassan (2018), como su nombre lo dice sirve para prevenir de manera legal posibles errores que conlleven a contingencias, esto es posible debido a que su función es revisar los documentos sustentatorios y los libros contables, verificando el cálculo correcto de la determinación del impuesto. Para ello se necesita de especialistas en Auditoría Tributaria, que realizan el trabajo antes que exista una notificación por parte de SUNAT. (Kasper & Alm, 2020)

La Fiscalización Tributaria es una labor ejecutada por la Administración Tributaria cuya intención es comprobar el adecuado cumplimiento de las obligaciones que realizan los contribuyentes, esta actividad es realizada por medio de la constatación y estudio de los libros contables y la documentación necesaria para las operaciones comerciales, comprobando que los contribuyentes declaren y paguen sus tributos como lo manda la ley, y en el periodo correspondiente. Arabsalehi & Majid (2015), explican que la finalidad del ente fiscalizador es adquirir ingresos que por ley son destinados para cubrir los gastos públicos, con ellos se ayuda al Estado para el desarrollo del país. Mills, (2019) explica que el fraude y evasión fiscal es producido por la ausencia de conciencia tributaria de los ciudadanos, por ello la administración tributaria pone en marcha su autoridad fiscalizadora a nivel nacional, con el fin de obtener más ingresos y prevenir el incumplimiento de los deudores. (Reyes, 2015).

Las dimensiones para la Auditoría tributaria son: Estrategias tributarias, que viene a ser un plan donde se determina objetivos tributarios con el fin de cumplir todas las obligaciones en un determinado tiempo, para ello se necesita conocer los beneficios que brinda la Administración Tributaria y poder aprovechar al máximo lo estipulado dentro de la Ley; por parte de la SUNAT las estrategias tributarias consisten en planear la manera de concientizar a los contribuyentes para obtener mayor recaudación y

optimizar el cumplimiento de sus obligaciones tributarias de manera voluntaria. (Gamarra & Hinostrosa, 2015).

Cultura Tributaria, para García (2017), se trata de cómo una sociedad se comporta ante temas tributarios, lo que hace y no hace respecto al pago de tributos en su país, de ello depende el hacer efectivo las obligaciones tributarias voluntariamente. Ogorodnikova, Pecherkina, Baksha, & Tarasova (2020), mencionan que la cultura tributaria radica en el grado de conocimiento sobre el sistema tributario que las personas tienen. Siendo así que la ausencia de cultura tributaria conlleva a la evasión. (Korostelkina, Dedkova, Varaksa, & Korostelkin, 2020)

Control Interno, cumple con evitar fraudes tributarios cuidando los recursos de la entidad, para ello detecta los errores que puedan perjudicar a la empresa en el sentido de incumplimientos tributarios y posibles infracciones posteriores, cuyo fin es advertir las probables contingencias que perjudiquen económicamente a la empresa. (Llonto, 2019).

Por otro lado, se conceptúa a las contingencias tributarias como el riesgo estable que tienen las empresas por la incorrecta aplicación de normas tributarias, llevándolas a posibles sanciones económicas o administrativas que impone el Sistema Tributario de manera legal. (Ahmed, Amir, Ahmed Bani, & Ali, 2018)

Cheng, Goh, & Kim (2018), afirman que las normas contables internacionales y nacionales señalan que las contingencias son situaciones que en conjunto se vuelven un riesgo para la empresa, debido a que no se sabe si existirá ganancias o pérdidas hasta que ocurran los hechos. Las dimensiones de Contingencias tributarias son las obligaciones formales, sustanciales e infracciones y multas.

El miembro individual de la sociedad está obligado a trabajar y cooperar por el bien común. La sociedad necesita ingresos fiscales para proveer el bien común. En consecuencia, el individuo tiene la obligación en la justicia

legal de pagar impuestos justos, es allí donde nace la obligación tributaria. En nuestro país tenemos obligaciones formales y sustanciales; las formales son aquellas que verifican los procedimientos que se deben cumplir teniendo en cuenta las normas tributarias; y las sustanciales son aquellas que verifican el pago del tributo. (Flores & Ramos, 2016)

Y la otra dimensión es Infracciones y sanciones; según el Código tributario la infracción es toda operación o negligencia cometida por el contribuyente que infringe las normas tributarias, consideradas en sus artículos como infracciones. Esto se castiga con sanciones que consisten en multas, comisos, cierre temporal o suspensión temporal de actividades a las que se dedica la entidad, estas son aplicadas mediante Resolución de Superintendencias y el monto es establecido de acuerdo a las consideraciones del ente fiscalizador (Gamarra & Hinostrosa, 2015). Las multas son valores económicos establecidos por la Administración tributaria en función a las UITs o a los ingresos, además tiene la opción de entrar al régimen de gradualidad (rebajas) (SUNAT, 2018).

La deuda tributaria es el monto que por ley el contribuyente tiene que pagar a la Administración tributaria por concepto de multas, intereses y moras. (GJF, 2018). Existen varias formas de extinguir las deudas tributarias como; el pago en efectivo total o fraccionado, la prescripción en caso la administración tributaria no ha actuado hasta la fecha prescrita y ya no puede exigir la deuda, condonación que es cuando se perdona la deuda, insolvencia comprobada del deudor y compensación debido a que ambas partes tienen deudas y deciden equiparar. (Nicole Roldán, 2018)

Lee, Dobyanski, & Minton (2015) mencionan que los contribuyentes tratan de maximizar la utilidad de la evasión fiscal teniendo en cuenta tres factores principales: posibilidad de ser atrapado, el tamaño de la sanción y el grado de aversión al riesgo. Bajo este modelo, Se supone que los individuos no tienen ni juicio moral ni deberes cívicos para el pago de impuestos. Ellos se dedican a elegir el nivel óptimo de evasión fiscal para maximizar su utilidad esperada. Para Mahdi (2021), la evasión fiscal es

una opción arriesgada, ya que si son atrapados podrían ser sancionados con multas aún más altas. Por lo tanto, las personas deberían estar a favor de la evasión fiscal siempre que se espera que sea mayor que las pérdidas potenciales, pero su elección de evasión fiscal sería moderada por el grado de su aversión al riesgo.

III. METODOLOGÍA

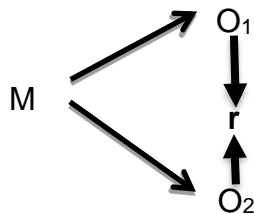
3.1. Tipo y diseño de investigación

Tipo de investigación

Aplicada, debido a que se tomó en cuenta las teorías de investigaciones básicas de Auditoría tributaria y Contingencias tributarias, con el fin de resolver el problema que la empresa está atravesando, así lograr encontrar una solución práctica que sea aplicada de manera inmediata. (CRAI, 2021)

Diseño de investigación

Según su naturaleza el diseño fue no experimental; ya que no se manipuló las variables de objetos de estudio, de la misma forma sólo se observó los acontecimientos de su entorno original para después ser analizados. Transversal correlacional porque la intención fue describir cada variable y estudiar el grado de incidencia en un tiempo determinado. (Dzul, 2010)



Donde:

M = Muestra

O₁ = Auditoría Tributaria Preventiva

O₂ = Contingencias Tributarias

r = Relación

3.2. Variables y operacionalización

Identificación de las Variables

Variable Independiente: Auditoría Tributaria Preventiva

Variable Dependiente: Contingencias tributarias

Operacionalización de variables

Auditoría Tributaria Preventiva

Definición conceptual: Definida como los conocimientos aventajados de hechos, circunstancias y situaciones que deben solucionarse adecuadamente, para evitar posibles errores. (Aliaga, 2018)

Definición operacional: La auditoría tributaria es importante para evaluar la situación tributaria y comprobar el cumplimiento de obligaciones de la empresa de transportes Virgen de Chapi. Será medido a través de sus dimensiones: Estrategias tributarias, cultura tributaria y control interno.

Indicadores:

- Identificar las estrategias tributarias, Planificación tributaria, Cronograma tributario.
- Normas tributarias, Recursos tributarios, Asesoría tributaria.
- Aplica Normas tributarias, Recursos humanos, Revisión de documentos.

Escala de medición: Ordinal / Escala de Likert

Contingencias tributarias

Definición conceptual: Son los riesgos que una entidad tiene debido al manejo de las normas de tributación. (Escobedo & Nuñez, 2016).

Definición operacional: Para evitar contingencias tributarias debemos identificación las infracciones, sanciones correspondientes y aplicación del régimen de gradualidad de la empresa de transportes Virgen de Chapi.

Medido a través de sus dimensiones: Obligaciones formales y sustanciales, infracciones y sanciones.

Indicadores:

- Declaración de impuestos, Emisión de comprobantes de pago, Régimen tributario, Libros y registros contables, Pago de impuestos.
- Deudas tributarias, Multas

Escala de medición: Escala de Likert

3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis

Población: Estuvo constituida por el personal que labora en el área de Contabilidad de la empresa Transportes Virgen de Chapi, siendo un total de 5 trabajadores (1 Contador y 4 Asistentes Contables).

Muestra: Al ser pequeña la población se la tomó como muestra, es decir los 5 trabajadores del área de Contabilidad de la empresa Transportes Virgen de Chapi

Muestreo: Pertenece a un muestreo no probabilístico.

Unidad de análisis: conformado por los trabajadores del área contable de la empresa de Transportes Virgen de Chapi

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnica: Para obtener la información necesaria se utilizó como técnica a la encuesta. Siendo está la más utilizada para obtener datos en forma rápida y eficaz. Las encuestas son técnicas de investigación y recolección de datos con la finalidad de obtener información de personas en diversos temas, éstas tienen variados propósitos realizándose de muchas formas, dependiendo del método elegido y del objetivo u objetivos a alcanzar. (Casas, Repullo, & Donado, 2013)

Los datos se obtienen mediante el uso de procedimientos estándar, con el fin de que el encuestado responda las preguntas en igualdad de condiciones,

evitando tergiversar las opiniones que influyan en el resultado de la investigación o estudio. (QuestionPro, 2017)

Instrumentos: Cuestionario de encuesta.

El instrumento se dividió en ítems que tenían coherencias con las variables, donde; Auditoría Tributaria Preventiva tuvo 17 ítems correspondientes a las dimensiones; estrategias tributarias estuvieron conformados por 5 ítems, la dimensión cultura tributaria conformado por 5 ítems y la dimensión control interno por 7 ítems; la variable Contingencias Tributarias tuvo 11 enunciados de acuerdo a sus dimensiones: Obligaciones formales y sustanciales conformado por 7 enunciados y dimensión infracciones y sanciones 4 enunciados. Presenta una escala de Likert donde 1 es nunca, 2 casi nunca, 3 a veces, 4 casi siempre y 5 siempre.

La validación de instrumentos se realizó mediante el juicio de expertos aplicando coeficiente de concordancia, y se verificó la fiabilidad de la investigación usando el estadístico de fiabilidad Alfa de Cronbach en SPSS v.26.

Juez	Especialidad	Puntaje
Mg. Guailupo Álvarez, Julio César	Maestro en políticas sociales y estudios de población	48
Mg. Herrera Díaz, Jairo Rodomiro	Tributación y asesoría fiscal de empresas	48
Mg. Bustamante León, Jose Luis	Auditor	48

3.5. Procedimiento

La información fue obtenida por las técnicas que mencionamos líneas anteriores, las que fueron ordenadas, clasificadas y procesadas teniendo en cuenta los objetivos de la investigación, por ello se hizo uso del Software Excel y SPSS v.26 para el procesamiento de datos, después se obtuvo los resultados para luego discutirlos con las investigaciones analizadas. Además, se tuvo el consentimiento del gerente de la institución para realizar la investigación.

3.6. Método de análisis de datos

Método estadístico descriptivo: Para realizar el análisis descriptivo de los datos obtenidos se usó la estadística descriptiva, se diseñaron cuadros que permitieron hacer más precisa la información, estructurando para analizar e interpretar correctamente la información y poder arribar a las conclusiones de la investigación.

Método estadístico inferencial: Permitió comprobar la hipótesis de investigación, antes se realizó la prueba de normalidad de las variables.

3.7. Aspectos éticos

La investigación se realizó teniendo en cuentas los principios éticos de un buen investigador: autonomía, ya que se trató a cada participante respetando su autonomía dándoles el derecho a la protección; beneficencia, ya que se promovió el bienestar de los participantes; No maleficencia, ya que no se causó daño alguno durante el proceso de investigación; justicia, se trató a todos los individuos por igual sin discriminación alguna. Además, se ha respetado la autoría de otros investigadores siendo estos citados de acuerdo a las normas APA; por último, se ha respetado los lineamientos dados por la Universidad César Vallejo.

IV. RESULTADOS

4.1. Análisis Descriptivo

Objetivo Específico 1: Determinar cómo las estrategias tributarias contribuyen en la reducción de contingencias tributarias de la empresa Transportes Virgen de Chapi.

Tabla 1.

Estrategias tributarias en la empresa Transportes Virgen de Chapi

Estrategias Tributarias	f	%
Deficiente	3	60.0
Eficiente	2	40.0
Total	5	100.0

La tabla 1 muestra que el 60.0% de los trabajadores refieren que las estrategias tributarias son deficientes, mientras que el 40.0% refiere que son eficientes. Esto demuestra que la empresa no ha establecido estrategias tributarias que ayuden a optimizar los impuestos y disminuir los riesgos de sanciones, con el fin de cumplir con las normas tributarias estipuladas para la compañía.

Tabla 2.*Contingencias tributarias en la empresa Transportes Virgen de Chapi*

Contingencias Tributarias	f	%
Si	3	60.0
No	2	40.0
Total	5	100.0

La tabla 2 muestra que el 60.0% de los trabajadores manifiestan la existencia de contingencias tributarias, mientras que el 40.0% manifiesta que no existen. De ello se puede deducir que la empresa no ha cumplido correctamente con sus obligaciones tributarias ni con las sanciones o infracciones impuestas por la administración tributaria, además que algunos trabajadores no se encuentran informados acerca de estos hechos.

Teniendo en cuenta la tabla 1 y tabla 2 se deduce que debido a que no existen estrategias tributarias eficientes, se ha producido un alza de contingencias tributarias, entonces por el contrario si la empresa diseñara y aplicara estrategias tributarias bien definidas, por consecuencia habría disminución de las contingencias tributarias.

Objetivo Específico 2: Determinar cómo la cultura tributaria contribuye en la reducción de contingencias tributarias de la empresa Transportes Virgen de Chapi.

Tabla 3.

Cultura tributaria en la empresa Transportes Virgen de Chapi

Cultura Tributaria	F	%
Deficiente	4	80.0
Eficiente	1	20.0
Total	5	100.0

En la tabla 3 se observa que el 80.0% de los trabajadores presentan deficiente cultura tributaria, mientras que el 20.0% tiene un nivel eficiente. Esto da a entender que la mayoría de los trabajadores no tienen conocimientos consolidados sobre el sistema tributario y sus funciones, es por ello que hay deficiencias en cuanto al cumplimiento de sus deberes tributarios.

Entonces teniendo en cuenta la tabla 3 y tabla 2 podemos deducir que el nivel deficiente de cultura tributaria que presentan los trabajadores trae como derivación la existencia de contingencias tributarias, esto debido al incumplimiento de las normas tributarias en su totalidad.

Objetivo Específico 3: Determinar cómo el control interno contribuye en la reducción de contingencias tributarias de la empresa Transportes Virgen de Chapi.

Tabla 4.

Control Interno en la empresa Transportes Virgen de Chapi

Control Interno	f	%
Deficiente	3	60.0
Eficiente	2	40.0
Total	5	100.0

En la tabla 4 se observa que el 60.0% refiere que el control interno dentro de la empresa es deficiente, mientras que el 40.0% refiere que es eficiente. Es decir, que la empresa no cuenta con control interno establecido que ayude a evitar y/o disminuir los riesgos de error, de fraude y de incorrección tributaria.

Teniendo en cuenta la tabla 4 y tabla 2, se deduce que la empresa presenta un deficiente control interno y es por ello que existen contingencias tributarias, ya que no cuentan con ninguna herramienta que ayude a prevenir los errores en la tributación.

Objetivo General: Determinar como la Auditoría tributaria preventiva reduce las contingencias tributarias en la empresa Transportes Virgen de Chapi, en el periodo 2019.

Tabla 5.

Auditoría tributaria preventiva en la empresa Transportes Virgen de Chapi

Auditoría tributaria preventiva	f	%
Deficiente	4	80.0
Eficiente	1	20.0
Total	5	100.0

En la tabla 5 se muestra que el 80.0% manifiesta que la auditoría tributaria preventiva en la empresa es deficiente, mientras el 20.0% manifiesta que es eficiente. Es decir, que no se aplican estrategias tributarias que ayuden a alcanzar los objetivos respecto al cumplimiento de tributos, no tienen cultura tributaria lo que se refleja en los pocos conocimientos respecto a las leyes del Sistema Tributario y no se aplica un adecuado control interno que ayude a encontrar las fallas y prevenir las infracciones.

Entonces teniendo en cuenta la tabla 5 y tabla 2, se concluye que el nivel de Auditoría Tributaria Preventiva en la empresa es deficiente y esto se refleja en la existencia de contingencias tributarias, es decir que no se cumplen de manera total las obligaciones formales y sustanciales, además no tienen herramientas para evitar o reducir las infracciones y sanciones, perjudicando así a la empresa a causa del desequilibrio económico.

4.2. Análisis Inferencial

Prueba de normalidad

Para realizar la contrastación de normalidad de las variables, se utilizó el Shapiro-Wilk con el programa estadístico SPSS v26.

Normalidad de variables:

Variable Auditoría Tributaria:

Ho: La variable Auditoría Tributaria Preventiva tiene una distribución normal.

Hi: La variable Auditoría Tributaria Preventiva tiene una distribución no normal.

$$\alpha=0,05$$

Variable Contingencias Tributarias:

Ho: La variable Contingencias Tributarias tiene una distribución normal.

Hi: La variable Contingencias Tributarias tiene una distribución no normal.

$$\alpha=0,05$$

Tabla 6.

Prueba de normalidad

Prueba de normalidad	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Auditoría Tributaria Preventiva	0.710	5	0.012
Contingencias Tributarias	0.721	5	0.016

a. Corrección de significación de Lilliefors

La Tabla 6, muestra que el nivel de significancia para ambas variables es menor al 0.05 de acuerdo a Shapiro-Wilk, rechazando la hipótesis nula y concluyendo que ambas variables son de distribución no normal, razón por la que se ha manejado el coeficiente de correlación de Rho de Spearman para demostrar la incidencia de las variables.

Objetivo específico 1: Determinar cómo las estrategias tributarias contribuyen en la reducción de contingencias tributarias de la empresa Transportes Virgen de Chapi.

H₀: Las estrategias tributarias no contribuyen positivamente en la reducción de contingencias tributarias de la empresa Transportes Virgen de Chapi.

H₁: Las estrategias tributarias contribuyen positivamente en la reducción de contingencias tributarias de la empresa Transportes Virgen de Chapi.

$$\alpha=0,05$$

Tabla 7.

Incidencia de las Estrategias Tributarias en la reducción de Contingencias Tributarias de la empresa Transportes Virgen de Chapi

Correlación Rho de Spearman		Estrategias Tributarias	Contingencias Tributarias
Estrategias Tributarias	Coeficiente de correlación	1.000	,917*
	Sig. (bilateral)		0.029
	N	5	5
Contingencias Tributarias	Coeficiente de correlación	,917*	1.000
	Sig. (bilateral)	0.029	
	N	5	5

*. La correlación es significativa en el nivel 0.05 (bilateral)

Con la prueba de correlación Rho de Spearman se obtuvo una correlación positiva de 0,917 y un nivel de significancia de $p=0,029$ ($p<0,05$), demostrándose que las estrategias tributarias contribuyen positivamente en la reducción de contingencias tributarias de la empresa Transportes Virgen de Chapi. Es decir que cuando la empresa diseñe y aplique estrategias tributarias eso ayudará a que disminuya o evite las Contingencias Tributarias, cumpliendo siempre con sus obligaciones fiscales. Entonces se acepta la primera hipótesis alternativa de la investigación.

Objetivo específico 2: Determinar cómo la cultura tributaria contribuye en la reducción de contingencias tributarias de la empresa Transportes Virgen de Chapi.

H₀: La cultura tributaria no contribuye positivamente en la reducción de contingencias tributarias de la empresa Transportes Virgen de Chapi.

H₂: La cultura tributaria contribuye positivamente en la reducción de contingencias tributarias de la empresa Transportes Virgen de Chapi.

$$\alpha=0,05$$

Tabla 8.

Incidencia de la Cultura Tributaria en la reducción de Contingencias Tributarias de la empresa Transportes Virgen de Chapi

	Correlación Rho de Spearman	Cultura Tributaria	Contingencias Tributarias
Cultura Tributaria	Coeficiente de correlación	1.000	,913*
	Sig. (bilateral)		0.030
	N	5	5
Contingencias Tributarias	Coeficiente de correlación	,913*	1.000
	Sig. (bilateral)	0.030	
	N	5	5

*. La correlación es significativa en el nivel 0.05 (bilateral)

Con la prueba de correlación Rho de Spearman se obtuvo una correlación positiva de 0,913 y un nivel de significancia de $p=0,030$ ($p<0,05$), demostrándose que la cultura tributaria contribuye positivamente en la reducción de contingencias tributarias de la empresa Transportes Virgen de Chapi. Es decir que mientras más educados se encuentren los trabajadores en temas tributarios, se eliminará todo tipo de contingencias tributarias dentro de la entidad. Aceptando la segunda hipótesis alternativa de investigación.

Objetivo específico 3: Determinar cómo el control interno contribuye en la reducción de contingencias tributarias de la empresa Transportes Virgen de Chapi.

H₀: El control interno no contribuye positivamente en la reducción de contingencias tributarias de la empresa Transportes Virgen de Chapi.

H₃: El control interno contribuye positivamente en la reducción de contingencias tributarias de la empresa Transportes Virgen de Chapi.

$$\alpha=0,05$$

Tabla 9.

Incidencia del Control Interno en la reducción de Contingencias Tributarias de la empresa Transportes Virgen de Chapi

	Correlación Rho de Spearman	Control Interno	Contingencias Tributarias
Control Interno	Coeficiente de correlación	1.000	,917*
	Sig. (bilateral)		0.029
	N	5	5
Contingencias Tributarias	Coeficiente de correlación	,917*	1.000
	Sig. (bilateral)	0.029	
	N	5	5

*. La correlación es significativa en el nivel 0.05 (bilateral)

Con la prueba de correlación Rho de Spearman se obtuvo una correlación positiva de 0,917 y un nivel de significancia de $p=0,029$ ($p<0,05$), demostrándose que el control interno contribuye positivamente en la reducción de contingencias tributarias de la empresa Transportes Virgen de Chapi. Es decir que cuando hay una buena gestión de control interno se puede localizar a tiempo las fallas o errores que conduzcan a contingencias tributarias. Aceptando la tercera hipótesis alternativa de investigación.

Objetivo General: Determinar cómo la Auditoría tributaria preventiva reduce las contingencias tributarias en la empresa Transportes Virgen de Chapi, en el periodo 2019.

Ho: La auditoría tributaria preventiva no reducirá significativamente las contingencias tributarias de la empresa Transportes Virgen de Chapi, en el periodo 2019.

Hi: La auditoría tributaria preventiva reducirá significativamente las contingencias tributarias de la empresa Transportes Virgen de Chapi, en el periodo 2019.

$$\alpha=0,01$$

Tabla 10.

Incidencia de la Auditoría Tributaria en la reducción de las Contingencias Tributarias

Correlación Rho de Spearman		Auditoría Tributaria Preventiva	Contingencias Tributarias
Auditoría Tributaria Preventiva	Coeficiente de correlación	1.000	,999**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	5	5
Contingencias Tributarias	Coeficiente de correlación	,999**	1.000
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	5	5

** . La correlación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral)

Con la prueba de correlación Rho de Spearman se obtuvo una correlación positiva de 0,999 y un nivel de significancia de $p=0,000$ ($p<0,01$), demostrándose que la auditoría tributaria preventiva contribuye significativamente en la reducción de contingencias tributarias de la empresa Transportes Virgen de Chapi. Siendo aceptable la hipótesis general de investigación, rechazando la hipótesis nula. Pues es coherente decir que aplicando Auditoría Tributaria preventiva se logra detectar oportunamente los errores, pudiendo subsanarlos evitando las contingencias tributarias.

V. DISCUSIÓN

El presente trabajo ha tomado en cuenta las investigaciones realizadas por otros autores, para ello se ha analizado y discutido los resultados de esta investigación comparándolos con los resultados de otras investigaciones.

Respecto al primer objetivo específico, teniendo en cuenta los resultados la mayoría (60.0%) de los trabajadores refieren que las estrategias tributarias son deficientes, mientras que la minoría (40.0%) refiere que son eficientes; respecto a contingencias tributarias la mayoría (60.0%) de los trabajadores manifiestan su existencia, mientras que la minoría (40.0%) manifiesta que no existen; con ello se deduce que la empresa no tiene estrategias tributarias eficientes, por lo que se ha producido un alza de contingencias tributarias, entonces por el contrario si la empresa diseñara y aplicara estrategias tributarias bien definidas, por consecuencia habría disminución de las contingencias tributarias, además mediante una correlación Rho de Spearman de 0,917 y un nivel de significancia de $p=0,029$, se demostró que las estrategias tributarias contribuyen de manera positiva en la disminución de contingencias tributarias de la empresa Transportes Virgen de Chapi. Este resultado hace reflexionar sobre la importancia de diseñar y aplicar un plan de estrategias tributarias que permita disminuir o en el mejor de los casos eliminar las contingencias tributarias probables luego de una auditoría tributaria. Apoyándonos en la teoría de Gamarra & Hinostrosa (2015), quienes señalan que las estrategias tributarias, son un plan que contiene un grupo de acciones sistematizadas para lograr efectuar adecuadamente las obligaciones tributarias.

Teniendo en cuenta el segundo objetivo específico, los resultados arrojan que la mayoría (80.0%) de los trabajadores presentan deficiente cultura tributaria, mientras que la minoría (20.0%) tiene un nivel eficiente, y teniendo en cuenta las contingencias tributarias la mayoría (60.0%) confirma su existencia, por lo tanto se deduce que el nivel deficiente de

cultura tributaria que presentan los trabajadores trae se deriva en la existencia de contingencias tributarias, esto debido al incumplimiento de las normas tributarias en su totalidad; además mediante una correlación Rho de Spearman de 0,913 y un nivel de significancia de $p=0,030$, se demostró que la cultura tributaria contribuye de manera positiva en la disminución de contingencias tributarias de la empresa Transportes Virgen de Chapi. Es decir que mientras más educados se encuentren los trabajadores en temas tributarios, se eliminará todo tipo de contingencias tributarias dentro de la entidad. Concordando con la teoría de García (2017), quien señala que la cultura tributaria es la conducta que una sociedad tiene con respecto a los tributos, reflejándose en el nivel y efectividad del cumplimiento de obligaciones. Al respecto Ogorodnikova, Pecherkina, Baksha, & Tarasova (2020), mencionan que la cultura tributaria es el grado de conocimiento sobre temas tributarios que todo individuo posee, de ellos se concluye que la falta de cultura tributaria conlleva a la evasión. En la investigación de Putri, Widya & Sutrisno (2020), se demuestra que las sanciones fiscales, las auditorías fiscales y la conciencia de los contribuyentes afectan positivamente el cumplimiento de los contribuyentes corporativos.

Teniendo en cuenta el tercer objetivo específico, los resultados mostraron que la mayoría (60.0%) refiere que el control interno dentro de la empresa es deficiente, mientras que la minoría (40.0%) refiere que es eficiente, y en las contingencias tributarias la mayoría (60.0%) confirma su existencia, estos resultados por permiten deducir que el deficiente control interno conlleva a la existencia de contingencias tributarias, ya que no cuentan con ninguna herramienta que ayude a prevenir los errores en la tributación; además mediante una correlación Rho de Spearman de 0,917 y un nivel de significancia de $p=0,029$, se demuestra que el control interno contribuye de manera positiva en la disminución de contingencias tributarias de la empresa Transportes Virgen de Chapi. Es decir que al realizar una buena gestión de control interno se puede visualizar a tiempo las fallas o errores que conduzcan a contingencias tributarias. Concordando con Rodríguez & Mayerly (2017), quienes demostraron que

una deficiente gestión de control interno y el no contar con estrategias de control fiscal pueden generar inconsistencias, las cuales por normas legales necesitan ser sustentadas al momento de realizar la declaración de tributos, además la inadecuada interpretación de las normas tributarias provoca que las operaciones tengan alto grado de contingencias tributarias. Además, Avellaneda (2019), demuestra que cuando existe fallas o insuficiencias en el control de la gestión Contable con referencia a los tributos, provoca infracciones tributarias, para eso se recomienda aplicar un plan de Auditoría preventiva con el fin de evitar y descubrir posibles riesgos tributarios que impidan contingencias tributarias posteriores.

Respecto al Objetivo General, en primer lugar, se determinó el nivel en el que se encuentra la variable Auditoría Tributaria Preventiva en Transportes Virgen de Chapi arrojando que la mayoría (80.0%) manifiesta que es deficiente, mientras la minoría (20.0%) manifiesta que es eficiente, demostrándose que no se aplican estrategias tributarias que ayuden a alcanzar los objetivos respecto al cumplimiento de tributos, no tienen cultura tributaria lo que se refleja en los pocos conocimientos respecto a las leyes del Sistema Tributario y no se aplica un adecuado control interno que ayude a encontrar las fallas y prevenir las infracciones, por lo que se concluye que el nivel de Auditoría Tributaria Preventiva en la empresa es deficiente, mientras que las contingencias tributarias la mayoría (60.0%) manifiesta su existencia y la minoría (40.0%) manifiesta que no existe, esto quiere decir que no se cumplen de manera total las obligaciones formales y sustanciales, además no tienen herramientas para evitar o reducir las infracciones y sanciones, perjudicando así a la empresa a causa del desequilibrio económico; además mediante una correlación Rho de Spearman de 0,999 y un nivel de significancia de $p=0,000$, se demuestra que la auditoría tributaria preventiva contribuye significativamente en la disminución de contingencias tributarias de la empresa Transportes Virgen de Chapi, es coherente decir que aplicando Auditoría Tributaria preventiva se logra detectar oportunamente los errores, pudiendo subsanarlos y evitando las contingencias tributarias.

Concordando con Bosco (2018), quien demuestra que la auditoría tributaria tiene una relación significativa con la recaudación de impuestos, eso quiere decir que con la prevención una empresa puede disminuir el riesgo de contingencias tributarias. Así mismo Kemradikemor & Obazee (2019) demuestran que la indagación tributaria tiene una gran incidencia negativa en la evasión fiscal, recomendando que la auditoría tributaria se lleve a cabo de forma rutinaria. Vásquez (2019) concluye que algunas empresas luego de haber obtenido infracciones, no son conscientes de pagarlos ni de corregir dichos errores, esto debido a que no realizan control interno ni auditoría preventiva, siendo así un punto frágil para la Administración Tributarias, que se encarga de tipificar las infracciones y castigar dichos hechos, perdiéndose la oportunidad de tener amparo en el régimen de gradualidad y así poder disminuir el monto de las multas por infracciones Tributarias. Para Curay & Paulino (2016), la mejor manera de reducir contingencias es a través de la auditoría tributaria preventiva, debido a que gracias a ello se logra determinar de manera adecuada el impuesto a pagar, aplicando debidamente las normas tributarias, deduciendo gastos de manera legal y realizando declaraciones a tiempo; esto ayuda a no perjudicar a la entidad con multas y sanciones. Febrero (2017), demuestra que el aplicar programas de auditoría tributaria preventiva, ayuda a descubrir de manera anticipada las contingencias tributarias, con el fin de subsanar los errores y disminuir el riesgo de incumplimiento de obligaciones. En teoría Ahmed, Amir, Ahmed Bani, & Ali (2018), señalan que las contingencias tributarias son riesgos que las empresas enfrentan porque no acatan las normas legales tributarias, exponiéndose a sanciones que pueden perjudicar irremediablemente a la empresa.

Por último, pensando en el bien social y nacional, cada individuo debería tener la conciencia de proveer al estado mediante tributos, ya que es de justicia legal. Flores & Ramos (2016) señalan que para el desarrollo y crecimiento de nuestro país deberían cumplir cada individuo voluntariamente con las obligaciones de llevar de manera adecuada los procedimientos fiscales y las que tiene que ver con el pago efectivo del

impuesto. Pues el haber incurrido en infracciones y sanciones, es perjudicial para cualquier tipo de negocio debido a las consecuencias que estas traen, ya que puede terminar con una gran deuda tributaria o hasta con cierre definitivo de su negocio. Gamarra & Hinostrosa (2015), señalan que las infracciones son cometidas por el contribuyente que infringe las normas tributarias, y son castigadas con sanciones como multas impuestas en función a las UITs o a los ingresos. Entonces se termina concluyendo que todas las teorías concuerdan respecto a la influencia positiva que tiene la auditoría preventiva en la disminución de contingencias, proponiendo en la mayoría de casos que esta manera de prevención se debe ejecutar al menos una vez por año, además de tener interés en concientizar a la sociedad sobre los beneficios de los tributos.

VI. CONCLUSIONES

1. Se encontró que el nivel de las estrategias tributarias en un 60.0% son deficientes y confirman la existencia de contingencias tributarias, determinando que las estrategias tributarias contribuyen positivamente en la reducción de contingencias tributarias de la empresa Transportes Virgen de Chapi, demostrado con una correlación Rho de Spearman $r=0,917$ y un nivel de significancia de 0,05.
2. Se encontró que el nivel de cultura tributaria en un 80.0% es deficiente, eso trae como consecuencia la existencia de contingencias tributarias, determinando que la cultura tributaria contribuye positivamente en la reducción de contingencias tributarias en la empresa Transportes Virgen de Chapi, demostrado con una correlación Rho de Spearman $r=0,913$ y un nivel de significancia de 0,05.
3. Se encontró que el nivel de control interno en un 60.0% es deficiente y manifiesta la existencia de contingencias tributarias, determinando que la cultura tributaria contribuye positivamente en la reducción de contingencias tributarias en la empresa Transportes Virgen de Chapi, demostrado con una correlación Rho de Spearman $r=0,917$ y un nivel de significancia de 0,05.
4. Se encontró que el nivel de Auditoría Tributaria Preventiva en un 80.0% es deficiente y manifiesta la existencia de contingencias tributarias, determinando que la Auditoría tributaria preventiva reduce las contingencias tributarias en la empresa Transportes Virgen de Chapi, demostrado con una correlación Rho de Spearman $r=0,999$ y un nivel de significancia de 0,01.

VII. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda al área contable la implementación y aplicación de estrategias en el ámbito tributario, tales como elaborar un calendario y agenda tributaria y realizar un convenio con agencias de revistas legales y tributarias que le ayudarán a cumplir de manera eficiente las obligaciones tributarias ante el ente regulador.
2. Se recomienda contratar asesoría especializada, con personal idóneo para llevar a cabo el registro adecuado de operaciones de servicio, para poder diseñar un plan tributario que les permitirá minimizar posteriores contingencias tributarias evitando afectar la situación económica de la empresa.
3. Se recomienda crear normas de control interno en el ámbito tributario, para el correcto manejo de la documentación contable, con el fin de poder hacer frente a una fiscalización evitando infracciones y sanciones tributarias.
4. Se recomienda al gerente de la empresa Transportes Virgen de Chapi realizar una Auditoría Tributaria Preventiva como mínimo una vez por año, esto le va a permitir tener datos reales y racionales en el ámbito tributario, así como evitar contingencias que generen infracciones perjudiciales para la empresa.

REFERENCIAS

- Ahmed, Y., Amir, A., Ahmed Bani, M., & Ali, U. (2018). Impact of institutional environment quality on tax evasion: A comparative investigation of old versus new EU members. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 32, 17-29. Obtenido de <https://doi.org/10.1016/j.intaccudtax.2018.07.001>.
- Aliaga Mori, L. (2018). *La auditoría tributaria preventiva y las sanciones tributarias que aplica la SUNAT a los contribuyentes del régimen general del impuesto a la renta en el distrito de Huánuco, periodo 2016*. Tesis de grado, Universidad de Huánuco, Huánuco-Perú. Obtenido de http://200.37.135.58/bitstream/handle/123456789/942/T047_70294850M.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Alonso, M. (2014). *Contingencia tributaria*. Quito, Ecuador. Obtenido de <http://significado.net/contingencia/>
- Arabsalehi, M., & Majid, H. (2015). The Effect of Managerial Overconfidence on Tax Avoidance. *Accounting and auditing review*, 22(1), 85-104. doi:10.22059/ACCTGREV.2015.53669
- Arancibia, M. (2012). *Manual del Código Tributario y de la Ley Penal Tributaria*. Lima: Perú: Instituto pacífico S.A.C.
- Avellaneda Alarcón, J. A. (2019). *Plan de auditoría tributaria preventiva para evitar contingencias tributarias en la Empresa Corporación Construmart EIRL. Jaén, 2018*. Tesis de bachiller, Universidad Señor de Sipán, Facultad de Ciencias Empresariales, Pimentel.
- Bernal, E. (2018). *La auditoría tributaria preventiva y las obligaciones tributaria en la Empresa Comercializadora Iscaro E.I.R.L del Distrito de Lima, periodo 2016*. Universidad Nacional del Callao, Callao.
- Bosco Harelinara, J., & Nyabirande, B. (29 de junio de 2020). Effect of Tax Audit on Revenue Collection in Rwanda. *Journal of Economics, Business and Market Research*, 1(1), 54-69. Obtenido de <https://www.scitcentral.com/documents/8cd9e6389c33a6428d17df08f1050159.pdf>
- C&M. (2016). *Consultorías tributarias*. Obtenido de Región de la Araucanía: <http://www.consultorescym.cl>

- Cahuaya, C., & Gómez, L. (2018). *La auditoría preventiva y la determinación de las obligaciones tributarias de la Empresa Heliamerica S.A.C., periodo 2013-2016*. Tesis, Universidad Nacional del Callao, Callao.
- Carranza García, J. (2015). *Aplicación de una auditoría tributaria preventiva en la empresa Import SAC para el ejercicio fiscal 2013 en la ciudad de Chiclayo a fin de evitar posibles infracciones y sanciones administrativas*. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo. Obtenido de <http://tesis.usat.edu.pe/handle/usat/188>
- Cheng, Q., Goh, B., & Kim, J. (2018). Internal Control and Operational Efficiency. *Contemporary Accounting Research*, 35(2), 1102-1139. Obtenido de <https://doi.org/10.1111/1911-3846.12409>
- CRAI. (2021). *Investigación básica y aplicada*. Obtenido de Centro de recursos para el aprendizaje y la investigación: <http://www2.duoc.cl/biblioteca/crai/diferencia-entre-la-investigacion-basica-y-la-aplicada>
- Curay Pereda, L., & Paulino Vigo, T. (2016). *La aplicación de una auditoría tributaria preventiva como mecanismo para la reducción de contingencias tributarias en la empresa Bermanlab S.A.C. distrito de Trujillo, periodos 2015 – 2016*. Tesis de grado, Universidad Privada Antenor Orrego, Facultad de ciencias económicas, Trujillo.
- Drogalas, G., Ioannis, S., Dimitra, K., & Ioannis, D. (2015). Tax audit effectiveness in Greek firms: Tax auditors' perceptions. *Journal of accounting and taxation*, 7(7), 123-130. Obtenido de <https://doi.org/10.5897/JAT2015.0186>
- Dzul Escamilla, M. (2010). *Sistema de Universidad Virtual*. Obtenido de Aplicación básica de los métodos científicos - Diseño no experimental: https://www.uaeh.edu.mx/docencia/VI_Presentaciones/licenciatura_en_mercadotecnia/fundamentos_de_metodologia_investigacion/PRES38.pdf
- Enofe, A., Embele, K., & Obazee, E. P. (2019). Tax Audit, Investigation, and Tax Evasion. *Journal of Accounting and Financial Management*, 5(4), 47-66. Recuperado el 26 de Junio de 2021, de <http://iiardpub.org/get/JAFM/VOL.%205%20NO.%204%202019/Tax%20Audit,%20Investigation.pdf>

- Escobedo Muñoz, M. E., & Nuñez Herrera, E. (2016). *PLANEAMIENTO TRIBUTARIO PARA EVITAR CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS EN LA EMPRESA TRANS SERVIS KUELAP S.R.L – 2016*. Tesis de grado, Universidad Señor de Sipán . Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/3021/TESES%20FINAL%20-%20PLANEAMIENTO%20TRIBUTARIO%20PARA%20EVITAR%20CONTINGENCIAS%20TRIBUTARIAS%20EN%20LA%20EMPRESA%20TRANS%20S.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Falconi. (2015). *Auditoría y las normas de auditoría generalmente aceptadas*. Lima, Perú: Actualidad Empresarial.
- Febrero Condori, J. J. (2017). *"Auditoría Tributaria Preventiva"*. Tesis de posgrado, Universidad Mayor de San Andrés, Unidad de Posgrado, La Paz - Bolivia.
- Flores García, A., & Ramos Ramos, J. (2016). El grado de cumplimiento de las obligaciones tributarias en los contribuyentes del régimen de tercera categoría, Tarapoto, 2016. *Accounting power for business*, 1(2), 59-69.
- Gamarra Berrios, E., & Hinostrosa Alvino, V. (2015). *Auditoría tributaria preventiva como mecanismo para reducir contingencias tributarias en las empresas de transportes de la provincia de Huancayo*. Tesis, Universidad Nacional del Centro del Perú, Facultad de Contabilidad, Huancayo.
- García, J. L. (13 de Junio de 2017). *Elevemos la Cultura Tributaria en nuestro país*. Obtenido de <https://www.uch.edu.pe/uch-noticias/p/elevemos-la-cultura-tributaria-en-el-peru>
- GJF. (Julio de 2018). *Grupo de Justicia Fiscal*. Obtenido de Deudores Tributarios: Un problema mayor para el balance fiscal: <https://propuestaciudadana.org.pe/wp-content/uploads/2018/10/Deudores-tributarios.-Un-problema-mayor-para-el-balance-fiscal.pdf>
- Hassan Mzee, H. C. (2018). Determinants of tax audit effectiveness in Tanzania. *Managerial Auditing Journal*, 33(1), 35-63. Obtenido de <https://doi.org/10.1108/MAJ-06-2016-1390>
- Hernando Gaitán, L. (2017). Auditoría tributaria (ERFAF). *Fundación Universitaria del Área Andina*. Obtenido de

[https://digitk.areandina.edu.co/bitstream/handle/areandina/1317/Auditor %c3%ada%20tributaria%20%28ERFAF%29.pdf?sequence=1&isAllowed =y](https://digitk.areandina.edu.co/bitstream/handle/areandina/1317/Auditor%20tributaria%20%28ERFAF%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

- Kasper, M., & Alm, J. (2020). Audits, Audit Effectiveness, and Post-audit Tax Compliance. *WU International Taxation Research Paper*.
- Korostelkina, I., Dedkova, E., Varaksa, N., & Korostelkin, M. (2020). Models of tax relations: improving the tax culture and discipline of taxpayers in the interests of sustainable development. *E3S Web of Conferences*, 159, 13. Obtenido de <https://doi.org/10.1051/e3sconf/202015906014>
- Lee, B., Dobiyski, A., & Minton, S. (2015). Theories and Empirical Proxies for Corporate Tax Avoidance. *Journal of Applied Business and Economics*, 17(3), 21-34.
- Llonto Sánchez, J. L. (2019). *La auditoría tributaria preventiva y su repercusión para disminuir el riesgo tributario en la empresa de transportes Jesucristo Redentor E.I.R.L, 2016*. Tesis de grado, Universidad Señor de Sipán, Facultad de Ciencias Empresariales, Pimentel.
- Mahdi Salehi, F. G. (2021). Material internal control weakness with intangible assets, capital structure and commercial risk. *Management Research Review*, 44(7), 1059-1082. Obtenido de <https://doi.org/10.1108/MRR-06-2020-0335>
- Mebratu, A. (2016). Impact of Tax audit on improving Taxpayers compliance: empirical evidence from Ethiopian revenue authority at federal level. *International Journal of Accounting Research*, 2(12).
- Mills, L. (2019). Pursuing Relevant (Tax) Research. *The Accounting Review*, 94(4), 437-446. Obtenido de <https://doi.org/10.2308/accr-10660>
- Nicole Roldán, P. (10 de octubre de 2018). *Deuda tributaria*. Obtenido de Economipedia.com: <https://economipedia.com/definiciones/deuda-tributaria.html>
- Núñez, J. (2014). *Diseño de un programa de auditoría tributaria preventiva IGV-Renta para empresas comercializadoras de combustible líquido en la ciudad de Chiclayo*. Tesis para obtener el título de Contador Público, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Escuela de Contabilidad.

- Ogorodnikova, I., Pecherkina, I., Baksha, N., & Tarasova, A. (2020). Tax Culture and Trust. *Comparative Sociology*, 19(3), 363-387. Obtenido de <https://doi.org/10.1163/15691330-12341523>
- Parra, F. (22 de Abril de 2019). *La auditoría tributaria preventiva*. (Grupo Verona Soluciones Tributarias) Obtenido de <https://grupoverona.pe/la-auditoria-tributaria-preventiva/>
- Pastor, & Rocano. (2011). *Auditoría tributaria preventiva*. Lima, Perú: Pastor y Pablo Rocano Consultores S.A.C.
- Peña, A. (2003). *Auditoría: Administración y finanzas*. Madrid, España: Thomson.
- Prince Modugu, K., & Obi Anyaduba, J. (2014). Impact of Tax Audit on Tax Compliance in Nigeria. *International Journal of Business and Social Science*, 5(9), 207-215.
- Putri Rahmayanti, N., Widya Prihatiningtias, Y., & Sutrisno, T. (2020). Effect of tax penalties, tax audit, and taxpayers awareness on corporate taxpayers' compliance moderated by compliance intentions. *International Journal of Research in Business and Social Science*, 9(2), 118-124. Obtenido de <https://www.ssbfn.net.com/ojs/index.php/ijrbs>
- Real Academia Española. (2018). *Contingencia*. Madrid, España: RAE. Obtenido de <http://definicion.de/contingencia/>
- Redacción Gestión. (08 de Enero de 2018). *Mercado de alquiler de maquinaria pesada creció 15% anual en últimos cinco años*. Obtenido de Gestión: Economía: <https://gestion.pe/economia/mercado-alquiler-maquinaria-pesada-crecio-15-anual-ultimos-cinco-anos-780-noticia/>
- Reyes Ponte, M. (2015). AUDITORIA TRIBUTARIA. En D. C. Ponte. Trujillo.
- Rodríguez Sierra, D., & Mayerly Rodríguez, Y. (2017). *Propuesta programa de auditoría tributaria para empresas de servicios temporales de empleo, estudio de caso "LABORAMOS S.A.S"*. Tesis postgrado, Universidad Piloto de Colombia, Bogotá. Obtenido de <http://polux.unipiloto.edu.co:8080/00004018.pdf>
- Romero Laura, S. L. (2017). *La auditoría tributaria preventiva como herramienta para reducir contingencias tributarias en la ferretería Femavi EIRL de la ciudad de Moquegua periodo 2015*. Tesis de grado, Universidad Privada José Carlos Mariátegui, Moquegua.

- Servicio de Impuestos Internos. (2015). *Auditoría tributaria*. Obtenido de SII: http://www.sii.cl/principales_procesos/auditoria_tributaria.htm
- SUNAT. (2018). *Emprender SUNAT*. Obtenido de Infracciones tributarias: <https://emprender.sunat.gob.pe/tributando/interactuando-con-sunat/infracciones-tributarias>
- SUNAT. (2019). *Administración tributaria*. Lima, Perú: Sunat. Obtenido de http://www.sunat.gob.pe/institucional/quienessomos/sistematributario_administracion.html
- Urtecho, G. (2017). *Auditoría tributaria preventiva aplicada a la empresa Ingenieros ABC Contratistas Generales S.A.C y su incidencia en la reducción de Contingencias Tributarias*. Tesis, Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo.
- Vásquez Acuña, M. (2019). *La Auditoría Tributaria Preventiva como instrumento para la reducción de Infracciones y Sanciones Tributarias del IGV y Renta en la Empresa García EIRL Periodo 2017*. Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Cajamarca, Cajamarca - Perú. Obtenido de <https://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/UNC/3095/TESIS%20AUDITORIA%20TRIBUTARIA%20PREVENTIVA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Yarasca, P., & Álvarez, E. (2006). *Auditoría, Fundamentos con un enfoque moderno*. Lima, Perú: Santa Rosa S.A.
- Zandi, G., & Elwahi, A. (2016). Tax Compliance Audit: The Perspectives of Tax Auditors in Malaysia. *Asian Development Policy Review*, 4(4), 143-149. Obtenido de <https://doi.org/10.18488/journal.107/2016.4.4/107.4.143.149>

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de operacionalización de variables

Variables de estudio	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
<u>Variable independiente</u> Auditoría tributaria preventiva	Es el conocimiento anticipado de hechos, circunstancias y situaciones que deben solucionarse adecuadamente, para evitar posibles errores. (Aliaga Mori, 2018)	La auditoría tributaria es importante para evaluar la situación tributaria y verificar el cumplimiento de obligaciones de la empresa de transportes Virgen de Chapi	Estrategias Tributarias	Identificar las estrategias tributarias	Ordinal
				Planificación tributaria	Ordinal
				Cronograma tributario	Ordinal
			Cultura tributaria	Normas tributarias	Ordinal
				Recursos tributarios	Ordinal
				Asesoría tributaria	Ordinal
			Control interno	Aplica Normas tributarias	Ordinal
				Recursos humanos	Ordinal
<u>Variable dependiente</u> Contingencias tributarias	Son los riesgos a los que se expone la empresa por la aplicación de normas tributarias. (Escobedo Muñoz & Nuñez Herrera, 2016)	Para evitar contingencias tributarias debemos identificar las infracciones, sanciones correspondientes y aplicación de régimen de gradualidad de la empresa de transportes Virgen de Chapi.	Obligaciones formales	Declaración de impuestos	Ordinal
				Emisión de comprobantes de pago	Ordinal
				Régimen tributario	Ordinal
				Libros y registros contables	Ordinal
			Obligaciones sustanciales	Pago de impuestos	Ordinal
			Infracciones y sanciones	Deudas tributarias	Ordinal
				Multas	Ordinal


 Mg. Julio César Guallipo Álvarez,
 COESPE N° 234

Anexo 2: Matriz de consistencia

Título: Auditoría tributaria preventiva como mecanismo para reducir contingencias tributarias en la empresa Transportes Virgen de Chapi, en el periodo 2019

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Técnica e Instrumentos								
<p>Problema general: ¿De qué manera la Auditoría Tributaria preventiva reduce las Contingencias Tributarias en la Empresa Transportes Virgen de Chapi en el periodo 2019?</p> <p>Problemas específicos:</p> <ol style="list-style-type: none"> ¿De qué manera las estrategias tributarias contribuyen en la reducción de contingencias tributarias de la empresa Transportes Virgen de Chapi? ¿De qué manera la cultura tributaria contribuye en la reducción de contingencias tributarias de la empresa Transportes Virgen de Chapi? ¿De qué manera el control interno contribuye a la reducción de contingencias tributarias de la empresa Transportes Virgen de Chapi? 	<p>Objetivo general: Determinar cómo la Auditoría tributaria preventiva reduce las contingencias tributarias en la empresa Transportes Virgen de Chapi, en el periodo 2019.</p> <p>Objetivos específicos:</p> <ol style="list-style-type: none"> Determinar cómo las estrategias tributarias contribuyen en la reducción de contingencias tributarias de la empresa Transportes Virgen de Chapi. Determinar cómo la cultura tributaria contribuye en la reducción de contingencias tributarias de la empresa Transportes Virgen de Chapi. Determinar cómo el control interno contribuye en la reducción de contingencias tributarias de la empresa Transportes Virgen de Chapi. 	<p>Hipótesis general: Hi: La auditoría tributaria preventiva reducirá significativamente las contingencias tributarias de la empresa Transportes Virgen de Chapi en el periodo 2019.</p> <p>Hipótesis específicas:</p> <p>H1: Las estrategias tributarias contribuyen positivamente en la reducción de contingencias tributarias de la empresa Transportes Virgen de Chapi. H2: La cultura tributaria contribuye positivamente en la reducción de contingencias tributarias de la empresa Transportes Virgen de Chapi. H3: El control interno contribuye positivamente en la reducción de contingencias tributarias de la empresa Transportes Virgen de Chapi.</p>	<p>Técnica</p> <p>Encuesta</p> <p>Instrumentos</p> <p>Cuestionario</p>								
Diseño de investigación	Población y muestra	Variables y dimensiones									
<p>Diseño no experimental Nivel correlacional</p> <div style="text-align: center;"> <pre> graph TD M[Muestra de estudio] --> O1[Auditoría Tributaria Preventiva] M --> O2[Contingencias Tributarias] O1 <--> r O2 </pre> </div> <p>Donde: M= Muestra de estudio O₁ = Auditoría Tributaria Preventiva R = Relación O₂= Contingencias Tributarias</p>	<p>Población: La población está conformada por los trabajadores del área de Contabilidad de la empresa Transportes Virgen de Chapi.</p> <p>Muestra: La muestra está conformada por los 5 trabajadores del área de Contabilidad de la empresa Transportes Virgen de Chapi. (1 Contador, 4 Asistentes Contables)</p>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td rowspan="3" style="width: 30%;">Auditoría tributaria preventiva</td> <td>Estrategias Tributarias</td> </tr> <tr> <td>Cultura tributaria</td> </tr> <tr> <td>Control interno</td> </tr> <tr> <td rowspan="3">Contingencias tributarias</td> <td>Obligaciones formales</td> </tr> <tr> <td>Obligaciones sustanciales</td> </tr> <tr> <td>Infracciones y sanciones</td> </tr> </table>		Auditoría tributaria preventiva	Estrategias Tributarias	Cultura tributaria	Control interno	Contingencias tributarias	Obligaciones formales	Obligaciones sustanciales	Infracciones y sanciones
Auditoría tributaria preventiva	Estrategias Tributarias										
	Cultura tributaria										
	Control interno										
Contingencias tributarias	Obligaciones formales										
	Obligaciones sustanciales										
	Infracciones y sanciones										


Mg. Julio César Guallupó Alvarez
COESPE N° 234

Anexo 3: Instrumento de recolección de datos

El presente cuestionario tiene como finalidad recolectar datos importantes para realizar el trabajo de investigación titulado: “Auditoría tributaria preventiva como mecanismo para reducir contingencias tributarias en la empresa Transportes Virgen de Chapi, en el periodo 2019”, correspondiente a tesis para optar el Título de Contador Público.

Se le pide contestar los siguientes ítems con responsabilidad y honestidad de acuerdo con su trabajo realizado dentro de la empresa. Se le agradece su colaboración de forma muy especial.

	ÍTEMS/PUNTUACIÓN	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
ESTRATEGIAS TRIBUTARIAS						
1	¿La empresa cuenta con estrategias tributarias para el pago de impuestos?					
2	Si la norma le da la posibilidad de pagar menos tributo ¿Usted la utilizaría?					
3	¿Se realizan actualizaciones tributarias permanentes dirigidas al personal de la empresa?					
4	¿Considera usted necesaria la planificación tributaria de las empresas del Sector Transporte?					
5	¿Elabora un cronograma tributario anual dentro de su empresa?					
CULTURA TRIBUTARIA						
6	¿Conoce usted la importancia de una Auditoría Tributaria?					
7	¿Considera usted necesaria la contratación de una asesoría tributaria especializada para su empresa?					
8	¿Conoce usted las normas tributarias aplicables al sector transporte?					
9	¿Considera necesaria la suscripción a informativos legales y tributarios por parte de la empresa?					
10	¿Conoce usted la importancia de la utilización de medios de pago?					

CONTROL INTERNO					
11	¿La empresa conoce, interpreta y aplica de manera correcta las normas tributarias?				
12	¿Considera usted que la Auditoría Tributaria es relevante para detallar los aspectos relacionados con el control interno?				
13	¿Considera usted que cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos?				
14	¿Existe la evaluación y control de los desembolsos efectuados por conceptos de tributos en la empresa?				
15	¿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?				
16	¿Existe control en el orden (correlativo y cronológico) de la emisión de los comprobantes de pago y las guías de remisión transportista?				
17	¿Se realiza la revisión de los documentos de adquisiciones, gastos y servicios a nombre de la empresa y la fehaciencia con sus respectivos vouchers?				
OBLIGACIONES FORMALES Y SUSTANCIALES					
18	¿Se emiten comprobantes de pago por todos los servicios?				
19	¿Existe un orden y control en el pago de tributos por los servicios que presta su empresa?				
20	¿Lleva los libros y registros contables obligatorios de acuerdo a la Ley del Impuesto a la Renta y del IGV?				
21	¿Realiza de manera adecuada las Declaraciones Juradas tal como se establece en las Normas respectivas?				
22	¿Se realizan conciliaciones de libros y registros contables respecto al IGV y al Impuesto a la Renta?				
23	¿Están los registros contables debidamente documentados?				

24	¿Están las adquisiciones por concepto de costos y/o gastos con actividades que realiza la empresa?					
INFRACCIONES Y SANCIONES						
25	¿Ha sido la empresa sujeta a algún proceso de fiscalización por parte de la Administración Tributaria?					
26	¿Se analizan todas las contingencias tributarias derivadas de las posibles interpretaciones de la Norma?					
27	Cuando usted incurre en una o más infracciones, ¿Verifica que el cálculo de multas e intereses por mora o retraso sea el correcto?					
28	¿La empresa cuenta a la fecha con deudas tributarias originadas por una infracción?					

Anexo 4: Validación de expertos



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: GUAILUPO ALVAREZ JULIO CÉSAR
 Institución donde labora : DIRESA CAJAMARCA
 Especialidad : MAESTRO EN POLÍTICAS SOCIALES Y ESTUDIOS DE POBLACION
 Instrumento de evaluación : CUESTIONARIO
 Autor (s) del instrumento (s): Cecilia D'Adelli Guailupo Caro

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: AUDITORIA TRIBUTARIA en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: AUDITORIA TRIBUTARIA.					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: AUDITORIA TRIBUTARIA.					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
PUNTAJE TOTAL						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

INSTRUMENTO APLICABLE

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

48

..... de de 2021


 Mg. Julio César Guailupo Alvarez
 COESPE N° 264



INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: HERRERA DIAZ, JAIRO RODRIGUEZ
 Institución donde labora : COLONIA-HERRERA Y ASOCIADOS S.A.C.
 Especialidad : TRIBUTACIÓN Y ASESORÍA FISCAL DE EMPRESAS
 Instrumento de evaluación : CUESTIONARIO
 Autor (s) del instrumento (s): Cecilia D'Adelli Guallupo Caro

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: AUDITORIA TRIBUTARIA en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: AUDITORIA TRIBUTARIA.					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: AUDITORIA TRIBUTARIA.					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

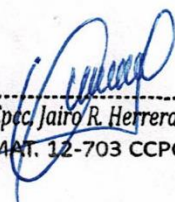
III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

EL INSTRUMENTO CUMPLE CON LOS PARÁMETROS ESTABLECIDOS

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

48

..... de de 2021


 Mg. Cpec. Jairo R. Herrera Díaz
 MAT. 12-703 CCPC.



INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: MG.CPC. BUSTAMANTE LEÓN JOSÉ LUIS
 Institución donde labora : ESTUDIO CONTABLE BUSTAMANTE & ASOCIADOS
 Especialidad : CONTADOR
 Instrumento de evaluación : CUESTIONARIO
 Autor (s) del instrumento (s): Cecilia D'Adelli Guallupo Caro

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: AUDITORIA TRIBUTARIA en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: AUDITORIA TRIBUTARIA.					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: AUDITORIA TRIBUTARIA.					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
PUNTAJE TOTAL						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

FAVORABLE A LOS OBJETIVOS DEL PROYECTO

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

48

..... de de 2021

[Signature]
C.P.C. José Luis Bustamante León
 MBA - MAESTRO EN ADMINISTRACIÓN
 DE NEGOCIOS

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: GUILLUPO ALVAREZ JULIO CÉSAR
 Institución donde labora : DIRESA CAJAHUACCA
 Especialidad : MAESTRO EN POLÍTICAS SOCIALES Y ESTUDIOS DE POBLACIÓN
 Instrumento de evaluación : CUESTIONARIO
 Autor (s) del instrumento (s): Cecilia D'Adelli Guallupo Caro

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS.					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS.					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
PUNTAJE TOTAL						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

INSTRUMENTO APLICABLE

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 48

..... de de 2021



Mg. Julio César Guallupo Alvarez
 COESPE N° 254



INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: HERRERA DIAZ, JAIRO RODOMIRO
 Institución donde labora : COLONIA - HERRERA Y ASOCIADOS S.A.C.
 Especialidad : TRIBUTACIÓN y ASESORIA FISCAL DE EMPRESAS
 Instrumento de evaluación : ENCUESTA
 Autor (s) del instrumento (s): Cecilia D'Adelli Guallupo Caro

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS.					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS.					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

EL INSTRUMENTO CUMPLE CON LOS PARAMETROS ESTABLECIDOS

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 48

..... de de 2021

Mg. Cicc. Jairo R. Herrera Díaz
 MAT. 12-703 CCPC.



INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: M.G. CPC. BUSTAMANTE LEÓN JOSÉ LUIS
 Institución donde labora : ESTUDIO CONTABLE BUSTAMANTE & ASOCIADOS
 Especialidad : CONTADOR
 Instrumento de evaluación : CUESTIONARIO

Autor (s) del instrumento (s): Cecilia D'Adelli Guallupo Caro

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS.					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS.					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
PUNTAJE TOTAL						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

FAVORABLE A LOS OBJETIVOS DEL PROYECTO

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 48

..... de de 2021

[Signature]
 C.P.C. José Luis Bustamante León
 MBA - MAESTRO EN ADMINISTRACIÓN
 DE NEGOCIOS

Anexo 5: Validez del instrumento (criterio de jueces)

“Auditoría tributaria preventiva como mecanismo para reducir contingencias tributarias en la empresa Transportes Virgen de Chapi, en el periodo 2019”

CRITERIOS	JUEZ 1	JUEZ 2	JUEZ 3	PROMEDIO	COEFICIENTE DE CONCORDANCIA
CLARIDAD	5	5	5	5.0	1.00
OBJETIVIDAD	5	5	5	5.0	1.00
ACTUALIDAD	5	5	5	5.0	1.00
ORGANIZACIÓN	5	4	5	4.7	0.93
SUFICIENCIA	5	5	5	5.0	1.00
INTENCIONALIDAD	5	5	5	5.0	1.00
CONSISTENCIA	4	4	5	4.3	0.87
COHERENCIA	5	5	5	5.0	1.00
METODOLOGÍA	5	5	4	4.7	0.93
PERTINENCIA	4	5	4	4.3	0.87
PUNTAJE TOTAL	48	48	48	48	0.96
					p = 0.96

Jueces

Juez	Especialidad	Cargo en la Institución donde labora
Mg. Guailupo Álvarez, Julio César	Maestro en políticas sociales y estudios de población	Estadístico en la Diresa Cajamarca
Mg. Herrera Díaz, Jairo Rodomiro	Tributación y asesoría fiscal de empresas	Contador en Colonia Herrera y asociados SAC
Mg. Bustamante León, Jose Luis	Auditor	Contador en Estudio Contable Bustamante & Asociados

CUADRO DE PUNTUACIÓN	
0,56 a menos	Validez nula
0,54 a 0,59	Validez Baja
0,60 a 0,65	Válida
0,66 a 0,71	Muy válida
0,72 a 0,99	Excelente validez
1,0	Validez perfecta

Al obtener el promedio de 0,96 podemos afirmar que el instrumento cuenta con una “Excelente validez”. (Herrera, 1998)

Anexo 6: Confiabilidad del instrumento

ALFA DE CRONBACH

Escala: TODAS LAS VARIABLES

Resumen del procesamiento de los casos

		N	%
Casos	Válidos	5	100,0
	Excluidos ^a	0	,0
	Total	5	100,0

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

Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,956	28

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

Como se puede apreciar, la confiabilidad del instrumento presenta un Coeficiente Alfa de Cronbach total de 0.956, lo que indica que el instrumento es confiable, con una valoración de fiabilidad Excelente. (Chavez & Rodríguez, 2018)

Anexo 7: Autorización de la empresa

TRANSPORTES VIRGEN DE CHAPI

De: JUAN JOSE PINTO PAICO



"Año del Bicentenario del Perú: 200 años de Independencia"

CONSTANCIA

El que suscribe, propietario de Transportes Virgen de Chapi, de la provincia de Chiclayo, departamento de Lambayeque;

HACE CONSTAR:

Que la Srta. Cecilia D'Adelli Guallupo Caro, identificada con DNI N°47454609, bachiller en contabilidad y tributación, tiene autorización para realizar el trabajo de investigación titulado: "Auditoría tributaria preventiva como mecanismo para reducir contingencias tributarias en la empresa Transportes Virgen de Chapi, en el periodo 2019".

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

Chiclayo, 14 de julio de 2021



Juan José Pinto Paico
DNI: 17553707

Declaratoria de Autenticidad del Asesor


Yo, Oblitas Otero, Roberto Carlos, docente de la Facultad de Ciencias empresariales y Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo filial Moyobamba, asesor de la Tesis titulada:

“Auditoría tributaria preventiva como mecanismo para reducir contingencias tributarias en la empresa Transportes Virgen de Chapi, en el periodo 2019” del autor Guallupo Caro Cecilia D’Adelli, constató que la investigación tiene un índice de similitud de 23% verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

Moyobamba, 22 de diciembre de 2021

Apellidos y Nombres del Asesor: Oblitas Otero, Roberto Carlos	
DNI: 45960647	Firma  Mg. ROBERTO CARLOS OBLITAS OTERO 45960647
ORCID 0000-0002-6541-7005	