



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Auditoria tributaria preventiva y contingencias tributarias de la
empresa J&S Ingeniería & Consultoría Servicios Generales S.R.L,
Cajamarca 2022

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORES:

Calderon Goicochea, Ada Silvia (orcid.org/0000-0001-5019-5588)

Goicochea Chicoma, Alamiro (orcid.org/0000-0002-0054-6447)

ASESOR:

Mg. Aguilar Chavez, Pablo Valentino (orcid.org/0000-0002-8663-3516)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Tributación

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

CHEPÉN – PERÚ

2022

Dedicatoria

Dedicamos este trabajo a nuestros padres, que a lo largo de nuestras vidas han velado por nuestro bienestar y educación siendo nuestro apoyo incondicional en todo momento.

Depositando su entera confianza en cada reto que se nos presentaba a cada uno sin dudar ni un solo momento de nuestra capacidad.

Agradecimiento

Agradecemos en primer lugar a DIOS por brindarnos los dones necesarios y darnos fuerzas para continuar en este trabajo y así lograr nuestros objetivos contribuyendo a las personas

Agradecemos también a nuestros padres por el trabajo que nos brindan durante este proceso, a nuestro MG. Aguilar Chávez, Pablo Valentino, por guiarnos con paciencia, por compartir con nosotros su conocimiento para que el trabajo se realice con éxito. Y por último a la Universidad César Vallejo por permitirnos continuar con este proceso.

Índice de contenidos

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.....	9
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	9
3.2. Variables y operacionalización	9
3.3. Población, muestra, muestreo y unidad de análisis.....	12
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	14
3.5. Procedimientos.....	14
3.6. Método de análisis de datos.....	14
3.7. Aspectos éticos	14
IV. RESULTADOS.....	15
V. DISCUSIÓN.....	19
VI. CONCLUSIONES.....	22
REFERENCIAS.....	
ANEXOS.....	

Índice de tablas

Tabla 1: Nivel de la Auditoria tributaria preventiva	15
Tabla 2: Nivel de las Contingencias tributarias.....	15
Tabla 3: Correlación de las obligaciones formales y contingencias tributarias.	16
Tabla 4: Correlación entre cumplimiento de obligaciones y contingencias	17
Tabla 5: Relación de las variables auditoria preventiva y contingencias tributarias...	18

Resumen

En el trabajo de investigación se consideró estudiar la Auditoría tributaria preventiva y la relación que tiene con las contingencias tributarias de la empresa J&S Ingeniería y Consultoría servicios generales S.R.L, Cajamarca 2022. Que tuvo como objetivo general, Determinar la relación entre la Auditoría tributaria preventiva y las Contingencias tributarias. Para ello se utilizó un tipo de investigación aplicada, diseño no experimental, transversal, correlacional simple, para lo cual se aplicó una encuesta y cuestionarios a los trabajadores de la empresa, teniendo en cuenta las variables que se van a medir, la cual se realizó en base a las dimensiones y los indicadores. En la que se obtuvo como resultado principal que la auditoría tributaria preventiva si tiene relación con las contingencias tributarias, debido a una significancia de 0.033 siendo menor a 0.05, aceptándose la hipótesis alterna, Así mismo el coeficiente de Correlación de Spearman fue de 0.427 lo que indica que la relación es positiva moderada, que significa que existe influencia de la variable auditoría tributaria preventiva en las contingencias tributarias.

Palabras clave: Auditoría tributaria, Auditoría preventiva, contingencias tributarias.

Abstract

In the research work was considered to study the preventive tax audit and the relationship it has with the tax contingencies of the company J&S Ingeniería y Consultoría servicios generales S.R.L, Cajamarca 2022. The general objective was to determine the relationship between the preventive tax audit and tax contingencies. For this purpose, a type of applied research, non-experimental, transversal, simple correlational design was used, for which a survey was applied, questionnaires to the workers of the company, taking into account the variables to be measured, which was carried out based on the dimensions and indicators. The main result obtained was that the preventive tax audit does have a relationship with tax contingencies, due to a significance of 0.033 being less than 0.05, accepting the alternative hypothesis, likewise the Spearman correlation coefficient was 0.427 which indicates that the relationship is moderate positive, this means that there is an influence of the preventive tax audit variable on tax contingencies.

Keywords: Preventive audit, audit audit, tax contingencies.

I. INTRODUCCIÓN

Hoy en día, aplicar una auditoría tributaria preventiva es muy útil para las empresas, aun así, existen muchas empresas que no aplican este tipo de mecanismo es así que siempre están expuestas a posibles contingencias tributarias.

Para todos los países sus ingresos tributarios provienen de los tributos que pagan las entidades, aún así hay muchas de ellas que buscan opciones para incumplir con sus obligaciones y así guardar algo para su propio bien, es así que en muchos casos este tipo de cosas lleva a la evasión fiscal o tributaria a fin de no entregar a la Sunat la cantidad que por ley les toca pagar. Por ejemplo, tenemos la conocida compañía ENRON en los EE. UU que en su momento se estimó como una de las más grandes empresas en ese país, pero debido a la mala administración, como la corrupción, el tráfico de influencias, el fraude, los trucos contables, fue lo que conllevó a cambiar los resultados de los estados financieros, donde también se conoció que la empresa Auditora de ARTHUR ANDERSON fue la que ayudó a componer a crear una de las estafas más grandes en el mundo empresarial, fue entonces que tuvo que declararse en quiebra. (Deisy pareja, 2020).

En Estados Unidos la recaudación de impuestos aumentó en el primer trimestre de 2016, debido a una mezcla de factores económicos y políticos, luego de dos años la economía creció a una tasa de 0.8% razón por la cual los países pusieron en marcha precauciones tributarias en 2018, con el objetivo de ampliar la carga tributaria de Colombia y Uruguay. (CEPAL,2017).

En este contexto La auditoría tributaria requiere analizar las contingencias tributarias en las que una entidad puede incurrir como consecuencia de declaraciones falsas voluntarias o involuntarias que dan lugar a un incumplimiento, lo que conduce a la adopción de medidas correctivas, que son las respectivas sanciones que están enmarcados en el Código Tributario.

Por otra parte, dentro del gobierno colombiano, han implementado un sistema tributario unificado de tributos nacionales y territoriales, ya que la carga tributaria

sobre la empresa es muy alta, por lo tanto, existen muy pocas empresas que logran cumplir íntegramente con sus obligaciones.

Sin embargo, en el Perú, durante la última década, la Administración Tributaria Nacional (SUNAT) ha desempeñado una función de fiscalización y de esta situación surgen a menudo riesgos tributarios, además de métodos inadecuados, incluyendo leyes, reglamentos y regulaciones tributarias. Las empresas deben pagar multas, intereses y atrasos por mal cálculo fiscal el día que se presentan estas auditorías. En conclusión, es aquí donde la empresa se ve afectado por su liquidez.

Es importante que las empresas reduzcan sus costos en caso de incumplimiento de las reglas dadas inconscientemente en el cálculo de impuestos, es por esto que las entidades deben realizar una auditoria en un periodo de tiempo determinado.

Para ello la empresa J&S ingeniera y consultoría que se dedica a la construcción de carreteras y vías de ferrocarril, venta de materiales de construcción y alquiler de otro tipo de maquinaria equipo y bienes tangibles, no cuenta como un control como la auditoria tributaria preventiva, es por eso que en ocasiones enfrenta distintas infracciones por no actualizar los registros contables, equivocaciones en el cálculo para el pago de tributos, y declaraciones fuera de plazo.

Por importancia y objetividad del tema se considera como problema de investigación ¿Cuál es la relación entre la auditoria tributaria preventiva y las contingencias tributarias en la empresa J&S ingeniería & consultoría servicios generales S.R.L, Cajamarca, 2022?

Este estudio se justifica teóricamente ya que el lector tendrá mayor entendimiento sobre la auditoria tributaria preventiva y la obligación de disponer de un buen uso correcto de los registros contables y la correcta aplicación de los impuestos y así permitirá reducir los riesgos tributarios en la entidad.

Por otro lado, La investigación se justifica metodológicamente porque se investiga mediante método científico, lo cual, da una buena contribución para la gerencia, se demostrará la utilidad que tiene la auditoria tributaria preventiva ante

las dificultades que causa las infracciones tributarias, el tipo de investigación fue descriptivo, el diseño es no experimental transversal ya que esta se analiza tal y como está en su espacio habitual.

Este estudio se justifica de manera practica en el sentido de que va a examinar la respectiva área contable ya que es ésta área donde se realizan básicamente todos los trabajos que desarrolla la empresa, este trabajo de investigación es desarrollado para resolver eventuales problemas de la empresa que ya habíamos mencionado.

Se consideró formular como objetivo general: Determinar la relación de la Auditoría tributaria preventiva y las contingencias tributarias de la Empresa J&S ingeniería & consultoría servicios generales S.R.L, 2022.

Como objetivos específicos se consideró los siguientes: Oe1: Identificar el nivel de la Auditoría tributaria preventiva de la Empresa J&S ingeniería & consultoría servicios generales S.R.L, 2022.,OE 2: Identificar el nivel de las contingencias tributarias de la Empresa J&S ingeniería & consultoría servicios generales S.R.L, 2022 OE3: Determinar la relación de la dimensión obligaciones formales y las contingencias tributarias de la Empresa J&S ingeniería & consultoría servicios generales S.R.L, 2022, OE4: Determinar la relación de la dimensión cumplimiento de obligaciones y las contingencias tributarias de la Empresa J&S ingeniería & consultoría servicios generales S.R.L, 2022

De la misma forma se consideró formular como hipótesis de investigación: Existe relación entre la Auditoría tributaria preventiva y las contingencias tributarias de la empresa J&S ingeniería & consultoría servicios generales S.R.L, 2022

II. MARCO TEÓRICO

La presente tesis de investigación se sustentó por teorías por autores que se van a mencionar, en el cual ellos ya investigaron los temas o variables que se van a estudiar

En los Antecedentes Internacionales, se tiene a Gómez Soria (2016) que en su análisis donde relaciona la auditoría tributaria y contingencia tributaria, se propuso como objetivo estudiar los datos existentes de la empresa, únicamente a través de sus estados financieros, revisando la cantidad al momento en que declararon los impuestos, fue una investigación de tipo documental, en conclusión, se encontraron objeciones por parte de la SUNAT en la cual decía que en los últimos años la empresa no había entregado toda la información que solicitaron los que estaban a cargo de declarar los impuestos.

Para Matheus Schmitt, Ernando y Alex Mussoi (2019), hicieron un estudio acerca de las contingencias tributarias a dos bancos brasileros, su objetivo fue identificar contingencias tributarias por parte de las instituciones financieras brasileñas, se utilizó un modelo de regresión logística. Las empresas que se analizaron pertenecían a Brasil, Bolsa, Balcão (B3) y el periodo que se estudio fue del año 2016, como resultado se encontró que los bancos están demandados con más de 5 años de inicio y el valor relativo de los procedimientos representa un 0.4% se concluye que si estas empresas aplicarían alguna prevención reducirían las demandas que tienen por incumplir con las normas que manda la ley.

Riofrío Espin (2016) analizó la auditoría tributaria y su utilidad en la empresa, en la cual por medio del análisis de las cuentas si se podía ver si se cumple con sus obligaciones tributarias, la investigación fue descriptiva, siendo el diseño no experimental, de método deductivo analítico, y se utilizó el instrumento la encuesta. Se logró a concluir que la entidad no ha establecido políticas contables o fiscales, lo que ha dado lugar a tener un desliz en los registros; y las cuentas contables no son revisadas correctamente ya que existen cuentas que no están relacionadas con la empresa, además las implementaciones de las NIC no están completas. Asimismo, las ventas que se hacen no se emiten ante la Sunat, esto causa que no

se pague el monto justo, como también hay faltas en el pago del I.R y existe errores en los libros contables y declaraciones.

García Bustos (2017). En su investigación sobre sugerir una recomendación para reforzar la cultura tributaria en lo cual el objetivo principal fue explicar la cultura tributaria por medio de la auditoria. Se emplearon métodos para obtener información, donde se incluyó encuestas que se tomaron a trecientas noventa y ocho entidades, la investigación fue de método deductivo, y de tipo causal, En conclusión, los resultados muestran una falta de conocimiento sobre como aplicar auditorías fiscales, y tampoco saben los beneficios que pueden percibir al aplicar auditorías fiscales a las empresas y así tener en cuenta el pago atrasado de impuestos.

Cabrera Alcívar (2019). En su investigación la concordancia entre la auditoría tributaria con los problemas fiscales, proponiendo como objetivo mostrar que cuando las empresas ponen en práctica la auditoria tributaria y establecen niveles de riesgos fiscales se pueden prevenir riesgos a lo que estaría expuesta antes las normas tributarias. Concluyendo que la entidad no refleja la verdadera información, ya que existe diferencias materiales y no materiales, esto es una causa de que se incrementen los riesgos, ya que para ese año se encontraba en una situación de riesgo antes la autoridad fiscal

Vento Serrato (2019). En el estudio como aplicar un diseño de auditoría preventiva tributaria, tuvo como finalidad ofrecer tranquilidad a los directivos para el manejo correcto de impuestos y así poder prevenir aciertos con la SUNAT. La investigación fue de tipo cualitativa, cuantitativa. En conclusión, se ha determinado que hay un escaso de número de empresas que realizan algún tipo de auditorías preventivas, y que, al aplicar la ejecución del programa, le serviría al empresario como una herramienta para prevenir demoras y multas por desobediencia de impuestos.

Entre los estudios nacionales, Vásquez (2019). En su investigación, la relación de la auditoría tributaria preventiva con la reducción de sanciones e infracciones del impuesto a la renta y el IGV, tuvieron como objetivo reducir las infracciones en la empresa, la investigación fue descriptiva aplicando el instrumento, donde se concluye que las infracciones que se cometieron según como lo identifica el código

tributario que, por no ser corregidas por voluntad propia, deben ser sancionadas de acuerdo lo que dicta la ley. Según explica nos muestra el valor que tiene una auditoria preventiva que si se corrigen a los incumplimientos que se genera ayudara a disminuir las multas relacionadas con el IGV y renta. Estos incumplimientos ocurren debido a la falta de implementación de controles preventivos, y por no tener en claro las normas dictada por ley.

Taco (2017). En su tesis relacionado con la auditoria preventiva y las contingencias tributarias, donde tuvo como fin ver si las auditorias preventivas puede prevenir riesgos en la entidad fue una investigación de enfoque mixto, proyectivo, la muestra estuvo formada por 30 trabajadores realizan sus actividades en dicha área de contabilidad y administración, se practicó un análisis documental y se aplicó la entrevista, análisis mixto para poder tener en claro las sanciones e infracciones tributarias, como resultado nos mostraron infracciones de declaraciones incorrectas, que a la fecha se habían declarado importes falsos, donde también las presentaciones se hacían fuera de plazo. Como conclusión se propuso la adaptación de un plan de auditoria a sus cuentas en cobranza, por pagarse y el proceso contable.

Macedo (2016). En su análisis que relaciona el impacto de la auditoria tributaria preventiva y la disminución del riesgo tributario, tuvo como objetivo la disminución de riesgos tributarios, Se utilizó una guía de entrevista y preguntas, como resultado obtuvo , la auditoria preventiva no es difícil su aplicación, pero aun así existen empresas que utilizan ciertos comprobantes para poder reducir o suspender sus respectivos impuestos reales que les tocaría pagar, es por eso que las empresas siempre están expuestas a riesgos fiscales, para el análisis se realizó toda la búsqueda en los informes que fue dada por la empresa: registros, libros y las declaraciones que se hacía cada mes y año, que las empresas que están en materia de estudio recibirán un impacto significativo sobre lo cual se está estableciendo, en conclusión, la empresa debería de poner en practica la auditorias preventivas con el fin de poder realizar las obligaciones formales a tiempo.

Velezmoro, Y Calvinpon (2020). La auditoría tributaria preventiva y su efecto en

el riesgo tributario de la empresa Protex S.A.C, sosteniendo como fin determinar el resultado de la auditoria tributaria preventiva en la empresa, su investigación fue de enfoque cuantitativo de alcance descriptivo, de diseño no experimental, para su desarrollo emplearon técnicas de análisis de documentos y realizaron entrevistas. Así mismo una matriz de riesgo donde se encontró que hay un 41% donde las personas mostraron el nivel de certidumbre muy bajo así mismo se vio que los riesgos tributarios son altos. También se reconoció los riesgos tributarios haciendo una fiscalización distinguiendo la base presunta y cierta. Se concluye que un control tributario preventivo siempre va a causar efectos positivos ante los riesgos tributarios, es decir introduce materialidades en la determinación tributaria, ya que otro de los problemas que presenta dicha entidad, son el orden de cada impuesto que se hace de una forma incorrecta.

Dentro de las definiciones teoricas tenemos a la primera variable auditoria tributaria preventiva

Para (Reyes, 2015). La auditoría tributaria preventiva sirve como alternativa para prevenir o dar solución los errores que llevan a las contingencias tributarias, ya que algunos de sus trabajos son revisar los registros contables, y verificar los cálculos reales de los impuestos. El procedimiento de fiscalización tiene ventajas en cuanto que permite la detección oportuna de contingencias para que se pueda realizar la corrección voluntaria de deficiencias, las cuales pueden beneficiarse del mecanismo gradual de algunas sanciones.

León (2018), Define que la auditoria tributaria preventiva, tiene como objetivo ver que en una empresa se este se esté llevando la contabilidad de manera correcta y que no exista errores en los cálculos para las declaraciones ante la SUNAT.

A sí mismo la definición para la segunda variable contingencias tributarias

Para (Minchán, 2016). contingencias tributarias lo define como errores, malos cálculos, que luego serán pasivos que serán exigidos a pagar ante la SUNAT. Esas contingencias se producen por la falta de razón por parte del personal que llevan la contabilidad en la empresa.

En base a las bases teóricas podemos definir la primera dimensión de la primera

variable que es obligaciones formales.

Según Nava, R. (2020). Las obligaciones formales son aquellos impuestos efectivos que toda empresa paga, tanto personas naturales o jurídicas, que son impuestas por normas tributarias a las que están obligados a pagar

Asimismo definiremos la segunda dimensión de la primera variable de estudio que es cumplimiento de obligaciones.

Para Ortega, C., Susana, R. y Rosa (2021). El cumplimiento de obligaciones fiscales es un tema clave en la agenda de cualquier departamento tributario, esto se logra cuando los contribuyentes confían en las autoridades y tienen altas obligaciones civiles y cuando lo ven fácil.

Así mismo definiremos la primera dimensión de la segunda variable infracción tributaria

Para Pérez, j. (2019). La infracción tributaria es aquello que se entregan ante la SUNAT documentos que no cuentan con los requisitos necesarios para poder considerarse como un comprobante a pagar, también se considera así a una omisión o evasión que no cumplas ya sea como persona natural o jurídica será considerada como infracción tributaria que será sancionada por la SUNAT

Así mismo definiremos la primera dimensión de la segunda variable litigios tributarios

Son casos en los que existe una controversia entre lo declarado ante la SUNAT y la información que se tiene, ya sea comprobantes, registros, libros, (Reyes, 2015).

III. METODOLOGÍA

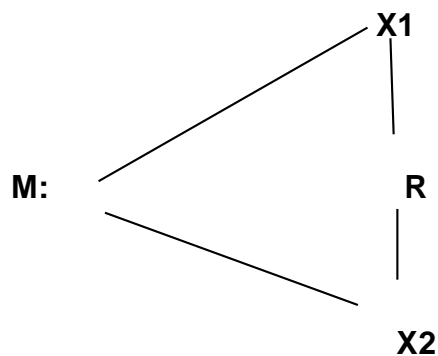
3.1 Tipo y diseño de investigación

3.1.1 Tipo de Investigación

La investigación es de tipo aplicada. Debido en que se empleó teorías que ya existen para poder presentar un desenlace adecuado a la problemática planteada.

3.1.2 Diseño de Investigación

La investigación es con un diseño no experimental, transversal, correlacional simple, puesto que las variables no fueron manipuladas, y por otra parte, se evaluara la relación que tiene entre la variable independiente y dependiente. A continuación, se simboliza con un esquema:



Dónde:

M: Muestra

V1: Variable independiente auditoria tributaria preventiva

r: Relación

V2: Variable dependiente contingencias tributarias

3.2 Variables y operacionalización

Variable Independiente: Auditoria tributaria preventiva

3.1.1 Definición conceptual:

es un desarrollo que con claridad es preventivo lo cual está enfocado en poder prevenir contingencias antes de tiempo. Una ventaja es que ayudara a la empresa a detectar cuando exista algún error en la empresa (Reyes, 2015).

3.2.2 Definición operacional:

Se operacionaliza en 2 dimensiones: Obligaciones formales y cumplimiento de obligaciones, con el objetivo de identificar los puntos críticos usando como técnica un análisis documental y como instrumento el cuestionario

3.2.3 Indicadores:

Declaraciones mensuales, pago de impuestos, registros contables, verificación de comprobantes

3.2.4 Escala de medición: Nominal

Variable Dependiente: Contingencias tributarias

3.2.5 Definición conceptual:

Para (Minchán, 2026) contingencias tributarias lo define errores al no saber aplicar correctamente las normas tributarias, oh hacer los cálculos correctos al momento de hacer las declaraciones Definición operacional:

3.2.6 Definición operacional

Se operacionaliza en 2 dimensiones: infracción tributaria y litigios

tributarios, con el objetivo de identificar los puntos críticos usando como instrumento el cuestionario

3.2.7 Indicadores

Cierre de establecimiento temporal, multas, comiso, embargo, recurso de reclamación, cobranza coactiva

3.2.8 Escala de medición

Nominal

3.3 Población, muestra y muestreo

Población

Todos los colaboradores de la Empresa J&S Ingeniería & Consultoría Servicios Generales S.R.L.

- **Criterios de inclusión:** los colaboradores de la entidad, el personal que esté dispuesto a responder el cuestionario, que tengan conocimiento sobre el objetivo del estudio, personal mayor a 18 años, y personal con más de un año en dicha área.
- **Criterio de exclusión:** personal que no tiene conocimiento sobre la empresa, trabajadores con menos de un año de servicio, trabajadores menores de 18 años.

Muestra

La muestra se conformó por 25 trabajadores de la empresa J&S Ingeniería & Consultoría Servicios Generales S.R.L Cajamarca 2022.

Muestreo

No se empleó la técnica de muestreo por qué se trabajó con toda la población, considerando la conveniencia del estudio.

Unidad de análisis

Un colaborador de La empresa J&S Ingeniería & Consultoría Servicios Generales S.R.L, Cajamarca 2022.

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.4.1 Técnicas

La técnica utilizada fue una encuesta, se aplicó cuestionarios a los trabajadores de la empresa, teniendo en cuenta las variables que se van a medir, la cual se realizó en base a las dimensiones y los indicadores.

3.4.2 Instrumentos

Los instrumentos deben poder ser medidos, ser confiables y tener validez según Hernández (2014).

El instrumento utilizado fue mediante el cuestionario que constaba de 20 preguntas que se distribuyeron 10 para la primera variable “Auditoria tributaria preventiva” y 10 preguntas para la segunda variable “Contingencias tributarias”, las que serán desarrolladas por el personal que conforman parte de la empresa.

3.4.3 Validez

Es el nivel en que un instrumento refleja la confiabilidad de las variables que se quieren medir o se midió (Yadira corral-2020)

El instrumento fue validado por 3 especialistas ligados directamente a la variable y con experiencia sobre el tema.

3.4.4 Confiabilidad

Para la confiabilidad del presente trabajo del proyecto se utilizó el método de Alfa de Cronbach, la cual se van a reunir los datos recolectados al programa estadístico SPSS versión 25, donde se obtuvo como efecto dentro de la primera variable el 0.847 y la segunda variable 0.869 que indica que las dos variables son altamente confiables.

3.5 Procedimientos

Para poder tener la información, se solicitó al Gerente general de la empresa J&S Ingeniería & Consultoría Servicios Generales S.R.L, con el fin de que faculte la recopilación de datos de los colaboradores que se van a seleccionar, luego de responder las preguntas, la información se pasó a una base de datos de Excel para después procesarlo al programa SPSS

3.6 Método de análisis de datos

Método descriptivo

Para poder realizar el método descriptivo, se diseñarán cuadros que permitieron hacer más eficaz la información.

Método inferencial

Se realizó la prueba de correlación de Spearman, así como también el Excel, tablas. Y el programa estadístico SPSS versión 25.

3.7 Aspectos éticos

Se cumplió en primer lugar en dar seguridad a la información que la empresa brindo y que no se va vulgarizar, sin el permiso de la persona a la que se va a encuestar. Además, el proyecto de investigación estuvo siendo supervisada por docentes con conocimientos en el tema y se está elaborando según las normas.

IV. RESULTADO

V. **Objetivo específico 1:** Identificar el nivel de la Auditoría tributaria preventiva de la Empresa J&S ingeniería & consultoría servicios generales S.R.L, 2022.

TABLA 1

Nivel de Auditoria tributaria preventiva en la Empresa J&S ingeniería & consultoría servicios generales S.R.L, Cajamarca 202.

NIVEL	OBLIGACIONES FORMALES		CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES		TOTAL	
	N°	%	N°	%	N°	%
MALO	3	12%	1	4%	0	0%
REGULAR	10	40%	14	56%	7	28%
BUENO	12	48%	10	40%	18	72%
TOTAL	25	100%	25	100%	25	100%

Nota: Datos Obtenidos de la muestra

En la tabla 1 se observa que el (72%) de los trabajadores de la Empresa J&S ingeniería y consultoría servicios generales S.R.L Cajamarca 2022 muestran que la Auditoria tributaria preventiva se encuentra en un buen nivel, que también se encuentra plasmado en sus dimensiones obligaciones formales, mas no en cumplimiento de obligaciones ya que existe un 56% de nivel regular.

Objetivo específico 2: Identificar el nivel de las contingencias tributarias de la Empresa J&S ingeniería & consultoría servicios generales S.R.L, 2022

Tabla 2

Nivel de Contingencias tributarias en la Empresa J&S ingeniería & consultoría servicios generales S.R.L, Cajamarca 2022.

NIVEL	INFRACCIONES TRIBUTARIAS		LITIGIOS TRIBUTARIOS		TOTAL	
	N°	%	N°	%	N°	%
MALO	0	0%	0	0%	0	0%
REGULAR	4	16%	7	28%	4	16%
BUENO	21	84%	18	72%	21	84%
TOTAL	25	100%	25	100%	25	100%

Nota: Datos Obtenidos de la muestra

Según la tabla 2 se observa que el (84%) de los trabajadores de la Empresa J&S ingeniería y consultoría servicios generales S.R.L Cajamarca 2022 muestran que las Contingencias tributarias se encuentra en un buen nivel, que también se encuentra plasmado en sus Infracciones tributarias y litigios tributarios

Objetivo específico 3: Determinar la relación de la dimensión obligaciones formales y las contingencias tributarias de la Empresa J&S ingeniería & consultoría servicios generales S.R.L, 2022,

H0: No existe relación entre las obligaciones formales y las contingencias tributarias de la empresa J&S ingeniería & consultoría servicios generales S.R.L, 2022.

H1: Existe relación entre las obligaciones formales y las contingencias tributarias de la empresa J&S ingeniería & consultoría servicios generales S.R.L, 2022.

Tabla 3

Correlacion entre las obligaciones formales y las contingencias tributarias en la empresa J&S ingeniería y consultoría servicios generales S.R.L , Cajamarca 2022.

			Contingencias tributarias	Obligaciones formales
Rho de Spearman	Contingencias tributarias	Coeficiente de correlación	1.000	0.431
		Sig. (bilateral)		0.003
		N	25	25
	Obligaciones formales	Coeficiente de correlación	0.431	1.000
		Sig. (bilateral)	0.003	
		N	25	25

Nota: Datos obtenidos de la muestra

Según se ve la tabla 3, el valor de significancia es menor a 0.05, por lo cual se rechaza la hipótesis H0, esto quiere decir que existe relación entre la dimensión obligaciones formales y contingencias tributarias en la empresa J&S Ingeniería y consultoría servicios generales S.R.L, Cajamarca-2022. De este modo++++ calculó el coeficiente de Correlacion de Spearman obteniéndose un resultado de 0.431 lo que indica que la relación es positiva moderada.

Objetivo específico 4: Determinar la relación de la dimensión cumplimiento de obligaciones y las contingencias tributarias de la Empresa J&S ingeniería & consultoría servicios generales S.R.L, 2022

H0: No existe relación entre las obligaciones formales y las contingencias tributarias de la empresa J&S ingeniería & consultoría servicios generales S.R.L, 2022

H1: Existe relación entre las obligaciones formales y las contingencias tributarias de la empresa J&S ingeniería & consultoría servicios generales S.R.L, 2022

Tabla 4

Correlacion entre cumplimiento de obligaciones y las contingencias tributarias en la empresa J&S ingeniería y consultoría y servicios generales S.R.L, Cajamarca 2022.

			Contingencias tributarias	Cumplimiento de obligaciones
Rho de Spearman	Contingencias tributarias	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral)	1.000	,504*
		N	25	25
	Cumplimiento de obligaciones	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral)	,504*	1.000
		N	25	25

Nota: La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Según la tabla 4, el valor de significancia es menor a 0.05, por lo cual se rechaza la hipótesis H0, esto quiere decir que existe relación con la dimensión cumplimiento de obligaciones y la variable contingencias tributarias en la empresa J&S Ingeniería y consultoría servicios generales S.R.L, Cajamarca-2022. Así mismo se calculó el coeficiente de Correlacion de Spearman obteniéndose un resultado de 0.504 lo que indica que la relación es positiva moderada.

Objetivo general: Determinar la relación de la Auditoría tributaria preventiva y las contingencias tributarias de la Empresa J&S ingeniería & consultoría servicios generales S.R.L, 2022

H0: No existe relación entre la Auditoría tributaria preventiva y las contingencias tributarias de la empresa J&S ingeniería & consultoría servicios generales S.R.L, 2022

H1: Existe relación entre la Auditoría tributaria preventiva y las contingencias tributarias de la empresa J&S ingeniería & consultoría servicios generales S.R.L, 2022

Tabla 5

Relación entre auditoría tributaria preventiva y contingencias tributarias de la empresa J&S ingeniería y consultoría y servicios generales S.R.L, Cajamarca 2022.

		Auditoría tributaria preventiva	Contingencias tributarias
Rho de Spearman	Auditoría tributaria preventiva	Coeficiente de correlación	1.000
		Sig. (bilateral)	,427*
		N	25
	Contingencias tributarias	Coeficiente de correlación	,427*
	Sig. (bilateral)	0.033	1.000
	N	25	25

Nota: La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Así mismo en la tabla 5, el valor de significancia es menor a 0.05, lo que indica que se rechaza hipótesis H0 (nula), esto quiere decir que existe relación entre las variables auditoría tributaria preventiva y contingencias tributarias de la empresa J&S Ingeniería y consultoría servicios generales S.R.L, Cajamarca-2022. Así mismo se calculó el coeficiente de Correlacion de Spearman obteniéndose un resultado de 0.427 lo que indica que la relación es positiva moderada.

V. DISCUSIÓN

En este capítulo se va a discutir la repercusión que tiene la auditoria preventiva con las contingencias tributarias, para así ver cómo va a disminuir el riesgo tributario, infracciones ante la sunat en lo cual va a contribuir para mejorar la rentabilidad en la entidad.

La Auditoria tributaria preventiva de la Empresa J&S ingeniería & consultoría servicios generales S.R.L, 2022 es buena ya que existe un 72% de las personas que opinan que se ha desarrollado una buena auditoria y que ha sido favorable, esto quiere decir que se ha venido desarrollando de acuerdo a lo que impone la ley siguiendo todos los procedimientos, así mismo vemos en su primera dimensión Obligaciones Formales que dice que hay un 48% de trabajadores que es buena , esto se debe a que la empresa está cumpliendo con las normas vigentes que se vienen actualizando según las normas jurídicas tributarias es decir los pagos se hacen de acuerdo a la fecha que establece la sunat.

Respecto a su segunda dimensión Cumplimiento de obligaciones hay un 56 % de personas que mencionan que es Regular, esto quiere decir que la empresa no está cumpliendo con sus obligaciones que tiene con la SUNAT, es decir los pagos se hacen atrasados, la presentación de libros electrónicos con fecha atrasada y esto es lo que va a causar sanciones por parte de la sunat causado por incumplir con las normas tributarias, Según Díaz (2017), según su estudio sobre auditoría preventiva en las entidades, descubrió en una empresa de chile , cuenta con varias infracciones tributarias , que prácticamente todo se basa en un mismo origen, el incumplimiento de obligaciones es por ello que se ven afectados en su rentabilidad. Todas las auditorias que se realizaron dieron como resultado muchas falencias que en efecto se tenían que arreglar, notificaciones por errores en las declaraciones, gastos que no tenían nada que ver con la empresa y otros.

Las contingencias tributarias de la Empresa J&S ingeniería & consultoría servicios generales S.R.L, 2022, vemos que hay un 84% de personas que dice que es buena esto se debe que no hay muchos errores en los pagos, declaraciones, según la auditoria aplicada están según los documentos que se han declarado, otro también es que las declaraciones fueron presentadas dentro del plazo que establece la norma.

Con relación a su primera dimensión reparos tributarios que se define con el IR y que está compuesto por adiciones y deducciones que se hacen ante la sunat según los resultados hay 84% de colaboradores opinaron que es bueno en referencia a esto Vásquez (2019) en su investigación concluyó que las infracciones encontradas no fueron solucionadas por que no se habían ejecutado controles en los registros, tampoco realizar una auditoria preventiva por parte de la entidad. respecto a la segunda dimensión Litigios tributarios según Torres (2020) menciona que los litigios tributarios son pleitos, disputas o controversias que se hace en un juicio ante un tribunal, respecto a lo anterior los resultados fueron 72% de personas que opina que fue bueno es decir los litigios en la empresa tuvieron el recurso de reclamación, apelación y cobranza coactiva.

El primer objetivo específico que se planteo fue Determinar la relación de la dimensión obligaciones formales y las contingencias tributarias de la Empresa J&S ingeniería & consultoría servicios generales S.R.L, 2022, se vio que, si tiene relación ya que cuenta con un nivel de significancia 0.003, lo cual es menor a 0.05 y la Correlacion de Spearman dio como resultado de 0.431 lo que indicaba que la relación entre la dimensión y variable es positiva moderada, esto quiere decir que si se cumplen con todas las obligaciones formales de acuerdo a la norma y se declaran los impuestos correctos no existirá ninguna contingencia ya que las contingencias ocurren cuando existe por la incompatibilidad entre el dinero que ingresa y se gasta según Riofrío (2016) argumento que si la entidad implanta una política contable y tributaria , no se producirán errores en los registros contables ni en los pagos atrasados ante la sunat.

El segundo objetivo específico fue Determinar la relación de la dimensión cumplimiento de obligaciones y las contingencias tributarias de la Empresa J&S ingeniería & consultoría servicios generales S.R.L, 2022, también se vio que, si tiene relación, cuenta con un nivel de significancia de 0.010 lo cual es menor a 0.05 y la Correlacion de Spearman es de 0.504 que indica que la relación es positiva moderada, en relación a estos resultados se puede ver que el cumplimiento de obligaciones influye en las contingencias tributarias , es decir reflejar los verdaderos documentos que tiene la empresa, declarar los montos correctos ,

aplicar correctamente las tasas respectivas de los impuestos ,según Mantilla (2019) investigación que tuvo como objetivo establecer la influencia de cumplimiento de obligaciones para la disminución de contingencias en la empresa que se dedica a alquilar maquinarias para la provincia de Cajamarca esta teoría se basó en base a reyes,2015. Que concluyo teniendo un cuadro de Pearson de 12,899 y su nivel de significancia fue de 0,05. Mostrando que al cumplir con las obligaciones va a generar reducir las sanciones tributarias que establece la norma tributaria.

Y por último el Objetivo General fue Determinar la relación de la Auditoría tributaria preventiva y las contingencias tributarias de la Empresa J&S ingeniería & consultoría servicios generales S.R.L, 2022 de acuerdo a los resultados si tuvo relación ya que su valor de significancia fue de 0.033, que es menor a 0.05 y la Correlacion de Spearman es de 0.427 que indica que la relación entre ambas variables es positiva moderada

VI. CONCLUSIONES

1. Existe un buen nivel de auditoría tributaria preventiva ya que en la tabla se muestra un 72% de personas que comentan que es buena como también en su primera dimensión obligaciones formales más no en la segunda dimensión cumplimiento de obligaciones, que presenta un 46% regular, esto se debe a que la empresa paga los impuestos que le corresponde como también presenta los libros contables de la empresa, pero no cumple al momento de pagar lo hace atrasado es decir no cumple con las fechas establecidas.
2. Así mismo hay un buen nivel de contingencias tributarias ya que en la tabla se muestra un 84% de personas que indican que es buena como también en sus dimensiones infracciones tributarias y litigios tributarios, es decir la empresa no ha tenido muchos errores, lo cual genera un avance para la empresa, con respecto a las infracciones tributarias si los ha tenido han sido solucionadas y los litigios tributarios tuvieron el recurso de reclamo y una apelación.
3. Si existe relación entre la dimensión obligaciones formales y la variable contingencias tributarias, según el resultado tiene una Correlación de 0.431 lo que expresa una Correlacion positiva y el valor de significancia es de 0.05 esto se debe a que no ha cumplido con todas sus obligaciones formales a tiempo lo que ha generado un mayor gasto para la empresa ya que las notificaciones que fueron enviadas por la sunat no fueron revisadas y no se le hizo caso.
4. Si existe relación entre la dimensión cumplimiento de obligaciones y la variable contingencias tributarias según los resultados tiene una Correlacion de 0.504 lo que significa que es buena o positiva moderada para la empresa y el valor de significancia de 0.05, se debe a la falta de información por parte de los trabajadores es decir no toman en cuenta las normas que o leyes que impone la sunat, y no se toman en cuenta las contingencias que puede causar estos incumplimientos a la empresa.
5. Con respecto al objetivo general según los resultados si existe una relación entre las dos variables, auditoria tributaria preventiva y contingencias tributarias, tiene una Correlacion de 0.427 que indica que es buena y un valor

de significancia de 0.05, significa que la obligación de presentar las declaraciones, hacer los pagos es importante para que no tenga infracciones se ve que existe infracciones por no cumplir con el pago de los tributos a tiempo es decir en la fecha establecida.

VI. RECOMENDACIONES

Se recomienda a la empresa J&S Ingeniería & Consultoría Servicios Generales S.R.L, Cajamarca 2022, realizar una auditoria tributaria preventiva interna con el propósito de que se prevenga posibles contingencias tributarias que genera gastos para la empresa como en las cuentas por cobrar, las declaraciones anuales o mensuales que se hacen con datos falsos, así mismo esta auditoria preventiva ayudará a detectar infracciones a tiempo para que sean corregidas oportunamente a fin de que puedan acogerse a un régimen de gradualidad en caso de que se pueda aplicar para así no llegar a posibles litigios tributarios.

Así mismo se sugiere al gerente de la empresa, realizar capacitaciones en el área contable todos los meses para tener al día con las nuevas actualizaciones por parte de la sunat y así evitar contingencias que afecten la empresa, y tener en cuenta el cronograma de las fechas de vencimiento de los tributos, y así poder evitar un riesgo tributario para la entidad.

De igual forma se propone al gerente poner a cargo el área contable a un colaborador eficiente porque de él depende que exista este tipo de contingencias, que no genere gastos innecesarios, realizar acciones para mejorar el cumplimiento de obligaciones, realizar un mejor control de los cálculos para los impuestos y ver qué beneficios nuevos aparecen para mejorar la empresa,

REFERENCIAS

- Ahmed, Y. A. (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>.
- Alcívar Cabrera, M. J. (2017). *Auditoría tributaria para medir el riesgo fiscal en la Auditoría tributaria para medir el riesgo fiscal en la la titulación de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA*, Universidad Nacional de Chimborazo, Ecuador. Obtenido de <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/5948/1/UNACH-EC-FCP-CPA-2019-0018.pdf>.
- 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. http://200.37.135.58/bitstream/handle/123456789/942/T047_70294850M.pdf?sequence=1&isAllowed=y.
- 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: http://200.37.135.58/bitstream/handle/123456789/942/T047_70294850M.pdf?sequence=1&isAllowed=y.
- 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, Pimentel.
- Cabrera Alcivar, J. M. (2019). . *Auditoría Tributaria para medir el riesgo fiscal en la empresa proveedora de insumo smédicos P.I.M. Riobamba, periodo 2017*. [Proyecto del trabajo de titulación para la obtención del Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA], Universidad Nacional de Chimborazo,Ecuador. Obtenido de: <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/5948/1/UNACH-EC-FCP-CPA-2019-0018.pdf>.
- Calderon, H. &. (2017). *Las tecnologías de la información y su eficiencia en la teneduría de libros contables en la empresa inversiones CASO HNOS.SAC Pucallpa, Perú*.
- Cahuaya, C. &. (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. SCOPUS.

- Carranza García, J. (2016). *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 .
<http://tesis.usat.edu.pe/handle/usat/188>.
- Cheng, Q. G. (2018). *Internal Control and Operational Efficiency*. *Contemporary Accounting Research*, 35(2), 1102-1139. .
- CORRAL, Y. (2020). *Validez y confiabilidad de los instrumentos de investigación para la recolección de datos*. <http://servicio.bc.uc.edu.ve/educacion/revista/n33/art12.pdf>.
- Curay Pereda, L. &. (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*. TRUJILLO.
- Echevarria, J. ((Abril de 2020).). *¿Comomanear los efectos financieros en las empresas? LBDO*, 1.
- Effio, F. (2017). *Manual de auditoría tributaria: planeamiento, ejecución, informe,caso practico integral*. Perú: Entrelineas.
- Emely López Ayala, L. D. (2020). *Auditoría tributaria preventiva para la correcta determinación del impuesto en la empresa consultora RMG Ingenieros Eirl, Chiclayo*. chiclayo: . *Revista Científica Horizonte Empresarial*, [s. l.], 2020. Disponible en:
<https://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=edsvlx&AN=edsvlx.868689514&la g=es&site=eds-live>. Acceso em: 22 jun. 2022.
- Espin Riofrí, M. &. (s.f.). *Auditoría tributaria para la empresa Calzacuba Cia Ltda. provincia de Cotopaxi, Cantón Latacunga en el periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014*. [Tesis presentada previa a la obtención del Título de Ingenieras en Contabilidad y Auditoria CPA]. Universidad Técnica de Cotopaxi, Ecuador: ,Obtenido de <http://EBSCO/bitstream/27000/3714/1/T-UTC-4131.pdf>.
- Falconi. (2016). *Auditoría y las normas de auditoría generalmente aceptadas*. Lima, Perú: . Actualidad Empresarial.
- Febrero Condori, J. J. (2017). *"Auditoria Tributaria Preventiva"*. Tesis de posgrado, Universidad Mayor de San Andrés, Unidad de Posgrado, La Paz - Bolivia.
- Flores García, A. &. (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.
- Flores, M. &. (2018). *Toma de decisiones financieras y su relación con la rentabilidad de la empresa GLP Amazonicao SAC*. [Trabajo de investigación de suficiencia profesional], Universidad Científica del Sur, . Iquitos Perú.

- Gamarra Berrios, E. &. (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 Bustos, F. J. (2017). *Propuesta para el fortalecimiento de la cultura tributaria a través de la auditoría tributaria*. [Para optar el grado de Magister en Tributación, Escuela de Postgrado en Administración de Empresas de la Escuela Superior Politécnica del Litoral ESPAE ESPOL]. ECUADOR.
- Gómez Soria, A. (2016). *Auditoría Tributaria para determinar la existencia de una contingencia tributaria del año 2012 en una empresa que vende tiempo compartido*. [Trabajo de titulación de grado previa obtención del Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría],. Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Ecuador.
- Hirache, L. (2016). *Reparos tributarios y su contabilización Aplicación de la NIC 12 Actualidad Empresarial*, (4), 23-34.
- 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.
- Lopez Cabia, D. ((06 de diciembre de 2016)). *Obligacion tributaria*. Economipedia . EBSCO.
- Lozano, G. &. (2020). *Plan de auditoría tributaria preventiva para evitar las contingencias tributarias en la empresa Herzab SAC–Chiclayo*.
- Mamani, H. (2016). *Impacto De La Auditoria Preventiva En El Riesgo Tributario De Las Empresas De Inversiones EIRL Juliaca 2014*. Universidad Andina Nestor Caceres Velasquez, Puno, Juliaca. Obtenido de <http://repositorio.uancv.edu.pe/handle/UANCV/645>.
- MytripleA. (2018). *Rentabilidad Económica*. Diccionario Financiero, España Recuperado el 01 de agosto de 2020, de <https://www.mytriplea.com/diccionario-financiero/rentabilidad-economica/>.
- Mendoza, L. &. (2018). *Contabilidad cewativa y sus contingencias tributaria caso Plastsalit Cía. Ltada* (Bachelor's thesis, Universidad de Guayaquil Facultad de Ciencias Administrativas)
- OECD. (2017). *Tax Administration 2015: Comparative Information on OECD and,Other Advanced and Emerging Economies*. .
- Ogorodnikova, I. P. (2020). *Tax Culture and Trust*. *Comparative Sociology*, 19(3), 363-387.

- Reyes Ponte, M. (2015). *Auditoria Tributaria*.
 SUNAT. (2019). *Administración tributaria*. Lima, Perú: Sunat. Obtenido de http://www.sunat.gob.pe/institucional/quienessomos/sistematributario_administracion.html.
- Sevillano, S. y. ((2014)). *Atrasos tributarios y litigiosidad tributaria en el Perú, algunos aspectos para reflexionar Tax arrears and tax litigiousness in Peru, some aspects to be considered*. 1(1), 71-101
- Taco, E. (2017). *Auditoria Tributaria Preventiva para evitar contingencias tributarias en una empresa comercial de envases industriales*. Obtenido de <http://repositorio.uwiener.edu.pe/handle/123456789/3103>.
- Tenorio, S. (2019). *Análisis y toma de decisiones de apalancamiento financiero [Tesis para obtener el Título de Licenciatura en Administración]*, . Universidad Autónoma de San Luis Potosí., Mexico.
- 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.
- 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.
- Vasquez, M. (2019). *La auditoria tributaria preventiva como instrumento para la reducción de infracciones y sanciones tributarias del IGV y Renta en la Empresa García EIRL periodo 2017*. Universidad Nacional de Cajamarca, cajamarca: Obtenido de <http://repositorio.unc.edu.pe/handle/UNC/3095>.
- Vento Serrato, D. C. (2019). *Diseño de un programa de auditoría tributaria preventiva, enfocda al impuesto de renta para empesas comercializadoras de papel - estudio de caso "Dispapeles S.A.S. EBSCO, Trabajo presentado para obtener el titulo de especialista en Gerencia Tributaria]*, . Universidad Piloto de Colombia, Colombia.
- Vergara. (2019). . *Elementos juridicos para la planificación tributaria*. Universidad de Chile. Chile: Facultad de economía y negocios. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4839/PLANT EAMIENTO_TRIBUTARIO_INFRACCIONES%20_SANCIONES_GADEA_MANTILLA_JHON_DAVID.pdf?sequence=4](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4839/PLANT_EAMIENTO_TRIBUTARIO_INFRACCIONES%20_SANCIONES_GADEA_MANTILLA_JHON_DAVID.pdf?sequence=4).
- YOSHITAKE, M., DO PRADO GUSMÃO, J. A., & SANTANA FRAGA, M. (2022). *Auditoria baseada em risco de penalidades tributárias em ambiente de sistemas de informação*. *Revista de Tecnologia Aplicada*, [s. l.], v. 3, n. 3, p. 3–12, 2014. Disponível em.

<https://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=egs&AN=108384894&lang=es&sihttps://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=egs&AN=108384894&lang=es&sie=eds-live>. Acesso em: 22 jun. 2022.

ANEXOS

ANEXO 01: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLES DE ESTUDIO	DIMENSIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	ESCALA DE MEDICIÓN
V1: Auditoria tributaria preventiva	Para (reyes2015), la auditoria tributaria preventiva es una alternativa de solución para la prevención de contingencias, la cual es realizada por un contador especialista desarrolla su tarea aplicando las normas de auditoria	Se operacionaliza en 2 dimensiones: Obligaciones formales y cumplimiento de obligaciones, con el objetivo de identificar los puntos críticos usando como técnica el análisis documental y como instrumento la ficha de registro	Obligaciones formales	Declaraciones mensuales	1-2	Nominal
				Pago de impuestos	3-4	
			Cumplimiento de obligaciones	Registros contables	5,6,7,8	Nominal
				Verificación de comprobantes	9-10	
V2. Contingencias tributarias	Para Para (Minchán, 2016) contingencias tributarias lo define como: "la posibilidad de que a un sujeto pasivo de un tributo le sean exigidos importes adicionales de pago en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias, como consecuencia de la no aplicación o de la aplicación inadecuada de una norma tributaria	Se operacionaliza en 2 dimensiones: infracción tributaria y litigios tributarios, con el objetivo de identificar los puntos críticos usando como técnica el análisis documental y como instrumento la ficha de registro	Infracción tributarias	Cierre de establecimiento	11-12	Nominal
				Multas, comiso	13,14,15,16	
				Embargo	17,18	
			Litigios tributarios	Cobranza coactiva	19-20	Nominal

ANEXO 2: DEL PROTOCOLO PARA LA REVISIÓN DE LOS PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN POR PARTE DEL COMITÉ DE ÉTICA EN INVESTIGACIÓN

Ficha de evaluación de los proyectos de investigación

Título del proyecto de Investigación: Auditoria tributaria preventiva y contingencias tributarias de la empresa J&S Ingeniería & Consultoría Servicios Generales S.R.L Cajamarca 2022.

Autor/es: CALDERON GOICOCHEA ADA SILVIA

Especialidad del autor principal del proyecto:(para PID) Contabilidad

Escuela profesional: Contabilidad

Coautores del proyecto: GOICOCHEA CHICOMA ALAMIRO

Lugar de desarrollo del proyecto: Cajamarca – Perú

Criterios de evaluación	Alto	Medio	Bajo	No precisa
I. Criterios metodológicos				
1. El proyecto cumple con el esquema establecido en la guía de productos de investigación.	Cumple totalmente	----	No cumple	-----.
2. Establece claramente la población/participantes de la investigación.	La población/participantes están claramente establecidos	----	La población/participantes no están claramente establecidos	-----
II. Criterios éticos				
1. Establece claramente los aspectos éticos a seguir en la investigación.	Los aspectos éticos están claramente establecidos	----	Los aspectos éticos no están claramente establecidos	-----
2. Cuenta con documento de autorización de la empresa o institución (Anexo 3 Directiva de Investigación N° 001-2022-VI-UCV).	Cuenta con documento debidamente suscrito	----	No cuenta con documento debidamente suscrito	No es necesario
3. Ha incluido el ítem del consentimiento informado en el instrumento de recojo de datos.	Ha incluido el ítem	----	No ha incluido el ítem	-----

Mgtr. Macha Huamán Roberto
Presidente

Dr. Fernández Bedoya
Victor Hugo
Vicepresidente

Dra. Ramos Farroñán Emma
Verónica
Vocal 1

Mgtr. Huamani Paliza
Frank David
Vocal 2 (opcional)

Anexo N.º 3 DEL PROTOCOLO PARA LA REVISIÓN DE LOS PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN POR PARTE DEL COMITÉ DE ÉTICA EN INVESTIGACIÓN

Dictamen del Comité de Ética en Investigación

El que suscribe, presidente del Comité de Ética en Investigación de la Facultad de Ciencias Empresariales, deja constancia que el proyecto de investigación titulado “Auditoría tributaria preventiva y contingencias tributarias de la empresa J&S Ingeniería & Consultoría Servicios Generales S.R.L, Cajamarca 2022”, presentado por los autores, CALDERÓN GOICOCHEA ADA SILVIA Y GOICOCHEA CHICOMA ALAMIRO, ha sido evaluado, determinándose que la continuidad del proyecto de investigación cuenta con un dictamen: favorable() observado() desfavorable().

12 de Julio del 2022


Mgtr. Macha Huamán Roberto
Presidente del Comité de Ética en Investigación
Facultad de Ciencias Empresariales

Mgtr. Macha Huamán Roberto
Presidente del Comité de Ética en Investigación
Facultad de Ciencias Empresariales

C/c

• Sr., Dr..... investigador principal.

ANEXO 04: CARTA DE AUTORIZACIÓN DE INVESTIGACIÓN EN LA EMPRESA J&S INGENIERÍA & CONSULTORÍA SERVICIOS GENERALES S.R.L



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**AUTORIZACIÓN DE LA ORGANIZACIÓN PARA PUBLICAR SU IDENTIDAD EN
LOS RESULTADOS DE LAS INVESTIGACIONES**

Datos Generales

Nombre de la Organización:	RUC: 20603052804
J & S INGENIERIA & CONSULTORIA SERVICIOS GENERALES S.R.L	
Nombre del Titular o Representante legal:	
DIAZ PLASENCIA SANDY LISBETH	
Nombres y Apellidos DIAZ PLASENCIA SANDY LISBETH	DNI: 47157483

Consentimiento:

De conformidad con lo establecido en el artículo 7º, literal "f" del Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo ^(*), autorizo [X], no autorizo [] publicar LA IDENTIDAD DE LA ORGANIZACIÓN, en la cual se lleva a cabo la investigación:

Nombre del Trabajo de Investigación	
Auditoria tributaria preventiva y contingencias tributarios de la empresa J&S ingeniería & consultoría servicios generales S.R.L, Cajamarca 2022	
Nombre del Programa Académico:	
Proyecto de Investigación	
Autor: Nombres y Apellidos	DNI:
CALDERON GOICOCHEA, ADA SILVIA	71207965
GOICOCHEA CHICOMA, ALAMIRO	60222420

En caso de autorizarse, soy consciente que la investigación será alojada en el Repositorio Institucional de la UCV, la misma que será de acceso abierto para los usuarios y podrá ser referenciada en futuras investigaciones, dejando en claro que los derechos de propiedad intelectual corresponden exclusivamente al autor (a) del estudio.

Lugar y Fecha: Chepén 16 de mayo de 2022

Sandy Lisbeth Diaz Plasencia
Gerente General

(Titular o Representante legal de la Institución)

(*) Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo-Artículo 7º, literal "f" Para difundir o publicar los resultados de un trabajo de investigación es necesario mantener bajo anonimato el nombre de la institución donde se llevó a cabo el estudio, salvo el caso en que haya un acuerdo formal con el gerente o director de la organización, para que se difunda la identidad de la institución. Por ello, tanto en los proyectos de investigación como en los informes o tesis, no se deberá incluir la denominación de la organización, pero sí será necesario describir sus características.

ANEXO 5. Estadísticas de Fiabilidad de las Variables

V1: Auditoria tributaria preventiva

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
0.847	12

V2: Contingencias tributarias

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
0.869	12

ANEXO 6: Validaciones de instrumentos por parte de expertos

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN MEDIANTE JUICIO DE EXPERTOS

DATOS GENERALES:

Apellidos y nombres del especialista	Cargo e institución donde labora	Nombre del instrumento	Autor(a) del instrumento
MG. CARLOS ESTRADA AGUILAR	PROFESOR- UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO	Cuestionario sobre auditoria tributaria preventiva	Calderón Goicochea, Ada Silvia Goicochea Chicoma, Alamiro
Título del estudio: Auditoria tributaria preventiva y contingencias tributarias de la empresa J&S Ingeniería & Consultoría Servicios Generales S.R.L, Cajamarca 2022			

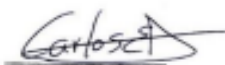
ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	CLARIDAD			OBJETIVIDAD			ACTUALIDAD			ORGANIZACIÓN			SUFICIENCIA			INTENCIONALIDAD			CONSISTENCIA			COHERENCIA			METODOLOGIA		
			M	R	B	M	R	B	M	R	B	M	R	B	M	R	B	M	R	B	M	R	B	M	R	B	M	R	B
Obligaciones formales	Declaraciones mensuales	1. La empresa supervisa si se cumple con las declaraciones mensuales a tiempo .			X			X			X			X			X			X			X			X			X
		2. La empresa presenta dentro de los plazos establecidos por SUNAT el impuesto a la renta.			X			X			X			X			X			X			X			X			X
	Pago de impuestos	3. La empresa supervisa si se cumple con pagar en forma oportuna el impuesto general a las ventas.			X			X			X			X			X			X			X			X			X
		4. Se monitorea de manera constante que se pague las deducciones en las fechas previstas por SUNAT.			X			X			X			X			X			X			X			X			X
Cumplimiento de obligaciones	Registros contables	5. Se verifica que se registren gastos ajenos al giro de la empresa.			X			X			X			X			X			X			X			X			X
		6. Las compras que realiza la empresa se encuentran debidamente sustentados con documentos e informes.			X			X			X			X			X			X			X			X			X
		7. Se aplica un control sobre los gastos con boletas de venta.			X			X			X			X			X			X			X			X			X
		8. Llevan todos los libros contables a los que la empresa está obligado.			X			X			X			X			X			X			X			X			X
Verificación comprobantes de		9. La empresa maneja un control adecuado en la emisión de los comprobantes de pago.			X			X			X			X			X			X			X			X			X
		10. Su empresa verifica que los comprobantes de compras y ventas se encuentren correctamente llenados .			X			X			X			X			X			X			X			X			X

X	Procede su aplicación.
	Procede su aplicación previo levantamiento de las observaciones que se adjuntan.
	No procede su aplicación.

OPINION DE APLICABILIDAD

OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

Chepén, 02 de Julio de 2022	44627305	 Carlos A. Estrada Aguilar CONTADOR PÚBLICO COLABORADOR Nº 1. 51-4008	943146711
Lugar y fecha	D.N.I	Firma y sello del experto	Teléfono

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN MEDIANTE JUICIO DE EXPERTOS

DATOS GENERALES:

Apellidos y nombres del especialista	Cargo e institución donde labora	Nombre del instrumento	Autor(a) del instrumento
MG. CARLOS ESTRADA AGUILAR		Contingencias tributarias	Calderón Goicochea, Ada Silvia Goicochea Chicoma, Alamiro
Título del estudio: Auditoría tributaria preventiva y contingencias tributarias de la empresa J&S Ingeniería & Consultoría Servicios Generales S.R.L., Cajamarca 2022			

ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	CLARIDAD			OBJETIVIDAD			ACTUALIDAD			ORGANIZACIÓN			SUFICIENCIA			INTENCIONALIDAD			CONSISTENCIA			COHERENCIA			METODOLOGÍA					
				M	R	B	M	R	B	M	R	B	M	R	B	M	R	B	M	R	B	M	R	B	M	R	B	M	R	B			
Contingencias tributarias	Infraacción tributaria	Cierre de establecimiento	11. Alguna vez le han cerrado el local de su empresa por incumplir alguna norma tributaria.		X			X			X			X			X			X			X			X			X				
			12. Se ha cambiado el cierre de su establecimiento por el pago de multas.		X			X			X			X			X			X			X			X			X				
		Multas	13. La empresa ha tenido deudas tributarias que han sido fraccionadas .		X			X			X			X			X			X			X			X			X			X	
			14. La empresa ha utilizado el régimen de gradualidad para la reducción del pago de las multas que haya tenido.		X			X			X			X			X			X			X			X			X			X	
			15. La empresa ha sido objeto de reparos tributarios como consecuencia de una fiscalización tributaria.		X			X			X			X			X			X			X			X			X			X	
			16. La empresa se auto repara en los casos en determinados gastos no cumplan con los requisitos establecidos en la norma tributaria.		X			X			X			X			X			X			X			X			X			X	
	Embargo	17. La empresa ha sido objeto de embargo por incumplir con las normas tributarias(cuentas corrientes o propiedades de la empresa).		X			X			X			X			X			X			X			X			X			X		
		18. Considera que los embargos que se realizaron han sido arbitrarios.		X			X			X			X			X			X			X			X			X			X		
	Litigios tributarios	Cobranza coactiva	19. la empresa ha recibido por parte de la SUNAT notificaciones de cobranza coactiva de deudas que no han sido pagadas en las fechas establecidas.		X			X			X			X			X			X			X			X			X			X	
			20. La empresa ha tenido deudas tributarias que han sido fraccionadas.		X			X			X			X			X			X			X			X			X			X	

Leyenda:

M: Malo R: Regular B: Bueno

X	Procede su aplicación.
	Procede su aplicación previo levantamiento de las observaciones que se adjuntan.
	No procede su aplicación.

OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

Chepén, 02 de Julio de 2022	44627305	 Carlos A. Estrada Aguilar COMISARIO PÚBLICO COLEGIADO MTC 04-4008	943146711
Lugar y fecha	D.N.I	Firma y sello del experto	Teléfono



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, AGUILAR CHAVEZ PABLO VALENTINO, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CHEPEN, asesor de Tesis titulada: "Auditoria tributaria preventiva y contingencias tributarias de la empresa J&S Ingeniería & Consultoría Servicios Generales S.R.L, Cajamarca 2022.", cuyos autores son CALDERON GOICOCHEA ADA SILVIA, GOICOCHEA CHICOMA ALAMIRO, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 20.00%, 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.

CHEPÉN, 20 de Noviembre del 2022

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
AGUILAR CHAVEZ PABLO VALENTINO DNI: 44852440 ORCID: 0000-0002-8663-3516	Firmado electrónicamente por: PVAGUILARC el 20- 11-2022 18:02:44

Código documento Trilce: TRI - 0447727