



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Auditoría tributaria preventiva y las contingencias tributarias
en las empresas del sector transporte de la ciudad de Jaén,
2021.

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE
Contador Público

AUTORES:

Cruz Farseque, Efraín (ORCID: 0000-0003-2032-5286)

Torres Tarrillo Julio Denis (ORCID: 0000-0001-6056-3671)

ASESOR:

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

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

MOYOBAMBA – PERÚ

2021

Dedicatoria

A mis padres que me han dado la existencia; y en ella la capacidad por superarme y desear lo mejor en cada paso por este camino difícil y arduo de la vida.

A mis maestros y amigos; que en el andar por la vida; porque cada uno de ustedes ha motivado mis sueños y esperanzas en consolidar un mundo más humano y con justicia.

Efraín

A mis padres, mis hermanos y familia por haber hecho mi sueño posible, por haberme acompañado y guiado en esta etapa de mi vida profesional.

Julio

Agradecimiento

A Dios, por haberme acompañado y guiado a lo largo de mi carrera, por ser mi fortaleza en los momentos de debilidad y por brindarme una vida llena de aprendizajes, experiencias y sobre todo felicidad.

a Dios por dirigir mi camino, a mis padres que gracias a su esfuerzo y amor incondicional pude culminar mi carrera, a los docentes quienes han sido guías en mi crecimiento profesional.

Los autores

Índice de contenidos

Carátula	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Tablas de tablas.....	v
Índice de gráficos y figuras.....	vi
Resumen	vii
Abstract.....	viii
I INTRODUCCIÓN.....	1
II MARCO TEÓRICO	5
III METODOLOGÍA.....	16
3.1. Tipo y diseño de investigación	16
3.2. Variables y operacionalización	17
3.3. Población (criterio de selección), muestra, muestreo, unidad de análisis	18
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	18
3.5. Procedimiento	19
3.6. Método de análisis de datos.....	20
3.7. Aspectos éticos	20
IV RESULTADOS	21
V DISCUSIÓN	26
VI CONCLUSIONES.....	31
VII RECOMENDACIONES	33
REFERENCIAS	35
ANEXOS.....	41

Tablas de tablas

Tabla 1. Prueba de normalidad de los datos	21
Tabla 2. Auditoría tributaria preventiva y las contingencias tributarias en las empresas del sector transporte de la ciudad de Jaén, 2021	21
Tabla 3. Auditoría preventiva en las empresas del sector transporte de la ciudad de Jaén, 2021.....	22
Tabla 4. Contingencias tributarias en las empresas del sector transporte de la ciudad de Jaén, 2021.	23
Tabla 5. Estrategias tributarias y las contingencias tributarias en las empresas del sector transporte de la ciudad de Jaén, 2021.	24
Tabla 6. Control interno y las tributarias y las contingencias tributarias en las empresas del sector transporte de la ciudad de Jaén, 2021.	25

Índice de gráficos y figuras

Figura 1. El estado de la auditoría preventiva en las empresas del sector transporte de la ciudad de Jaén, 2021	22
Figura 2. Contingencias tributarias en las empresas del sector transporte de la ciudad de Jaén, 2021.	23

Resumen

La tesis titulada Auditoría tributaria preventiva y las contingencias tributarias en las empresas del sector transporte de la ciudad de Jaén, 2021, cuyo objetivo fue establecer la relación entre la auditoría tributaria preventiva y las contingencias tributarias en las empresas del sector transporte de la ciudad de Jaén, 2021, El tipo fue aplicada con diseño no experimental, la población constituida por 30 empresas del sector transporte de la ciudad de Jaén, 2021. La técnica fue la encuesta y su instrumento el cuestionario, la información fue procesada en SPSS.25 para el cumplimiento de los objetivos, llegando a los resultados; el estado de la auditoría preventiva en las empresas del sector transporte de la ciudad de Jaén, 2021 es regular de acuerdo al 58,6%, el estado de las contingencias tributarias es inaceptable de acuerdo al 60% de los trabajadores, las estrategias tributarias no se relacionan con las contingencias tributarias, el control interno se relaciona con las contingencias tributarias. Concluyendo que, existe relación significativa entre la auditoría tributaria preventiva y las contingencias tributarias en las empresas del sector transporte de la ciudad de Jaén, 2021, con significancia bilateral menor a 0,05 ($0,03 < 0,05$) y un coeficiente de correlación de 0,402.

Palabras clave; auditoría tributaria, contingencias, control interno.

Abstract

The thesis entitled Preventive tax audit and tax contingencies in the companies of the transportation sector of the city of Jaén, 2021, whose objective was to establish the relationship between preventive tax audit and tax contingencies in the companies of the transportation sector of the city of Jaén, 2021, The type was applied with non-experimental design, the population constituted by 30 companies of the transportation sector of the city of Jaén, 2021. The technique was the survey and its instrument the questionnaire, the information was processed in SPSS.25 for the fulfillment of the objectives, arriving at the results; the state of the preventive audit in the companies of the transport sector of the city of Jaén, 2021 is regular according to 58.6%, the state of the tax contingencies is unacceptable according to 60% of the workers, the tax strategies are not related to the tax contingencies, the internal control is related to the tax contingencies. In conclusion, there is a significant relationship between the preventive tax audit and tax contingencies in the companies of the transportation sector in the city of Jaen, 2021, with a bilateral significance of less than 0.05 ($0.03 < 0.05$) and a correlation coefficient of 0.402.

Keywords; tax audit, contingencies, internal control.

I INTRODUCCIÓN

Es cierto en términos tributarios, los países de América Latina han visto mejorías considerables en los años recientes, sin embargo, aún persiste una gran diferencia desigualitaria del ingreso con la débil capacidad de las instituciones públicas de recaudar mayor cantidad de ingresos. Dando inicio así al peculiar dilema, ya que originó la necesidad preponderante de mejorar el ordenamiento en tema tributario que vienen mostrando una fuerte y natural, demanda de medida para mitigar las condiciones de pobreza y falta de equidad en el ingreso de la población. De igual manera, tienen la misma preponderancia que las políticas tributarias no provoquen distorsiones que entorpezcan el desarrollo. En los países latinos con la imperante necesidad de crecimiento del gasto público, mejorar la solvencia fiscal, apuntar a una mejor forma distributiva y la mirada al efecto en término de distribución de los recursos y mejorar los procesos, evitando los cúmulos que son interpuesta por una serie de rígidas condiciones a la política fiscal orientada al desarrollo económico y fiscal (CEPAL, 2014).

Por ello, muchos estudios de formas desviadas de comportamiento empresarial, como la evasión fiscal, si bien contribuyen al crecimiento de la empresa, también pueden traer algunos beneficios sociales (Mickiewicz et al., 2019). Desde una perspectiva utilitaria estrecho, si el gasto del sector privado es más eficiente, el dinero debe permanecer allí (Benk et al., 2015; Preobragenskaya & McGee, 2016); Sin embargo, estos argumentos solo pueden considerarse como una descripción de un segundo mejor resultado. Al igual que la búsqueda de rentas y los litigios, la evasión fiscal tiene un costo de peso muerto: tanto las empresas para evadir impuestos como el gobierno desperdician recursos al tratar de identificar y castigar a los evasores de impuestos. A largo plazo, la evasión fiscal puede conducir a un círculo vicioso, en el que una base imponible cada vez menor recae en menos empresas que cumplen plenamente, lo que a su vez empuja a más empresarios a la economía informal (Ojeda, 2019). Esto conduce a estructuras comerciales duales: formal versus informal. Esta dualidad no solo implica elecciones subóptimas de estrategias comerciales, sino que también es perjudicial para la formación de empresas de alto crecimiento (Estrin & Mickiewicz, 2014). En tal escenario, el desarrollo económico tanto a nivel local como nacional se ve afectado.

En el Perú, las reformas tributarias impuestas por el gobierno con los paquetes económicos y la falta de asesoramiento tributario especializado, hizo que las empresas en su gran mayoría presenten dificultades a la hora de establecer el impuesto que les corresponde pagar, trayendo consigo las sanciones y pago de tributos con intereses que ocasiona retraso en la competitividad de la empresa, ya que tales gastos no fueron planificados en un primer momento, en ciertas circunstancias las empresas se acogen al fraccionamiento por la suma elevada que afectan la operatividad de las organizaciones (Gamarra & Hinostroza, 2015).

Las empresas privadas del sector transporte en Jaén no son ajenas a esta realidad, en el medio actual existe débil conocimiento y en muchas ocasiones una equívoca interpretación de las normas tributarias, lo que influye de manera directa a la hora de determinar la carga tributaria, porque al a la hora de cometer cierto error para calcular los impuestos debido a la incorrecta aplicación de la Norma tributaria en las actividades propias del negocio, por consiguiente derivan los pagos de multas que muchas veces son innecesarios, ya que la entidad encargada de administrar los tributos goza de facultades tanto de naturaleza sancionadora y fiscalizadora, es quien se encarga de la verificación del cumplimiento de las obligaciones tributarias, así como también ayuda a los contribuyentes a que conozcan que derechos tienen, los temas legales, etc., con la finalidad que los contribuyentes tengan a plenitud conocimiento de los procedimientos al momento de realizarse en su empresa.

Razones que motivaron a realizar la presente, iniciado por formularse el problema general, ¿Cuál es la relación entre la auditoría tributaria preventiva y las contingencias tributarias en las empresas del sector transporte de la ciudad de Jaén, 2021?, de donde derivan los problemas específicos, ¿Cuál es el estado de la auditoría preventiva en las empresas del sector transporte de la ciudad de Jaén, 2021?, ¿Cuál es el estado de las contingencias tributarias en las empresas del sector transporte de la ciudad de Jaén, 2021?, ¿Cuál es la relación entre las estrategias tributarias y las contingencias tributarias en las empresas del sector transporte de la ciudad de Jaén, 2021?. ¿Cuál es la relación entre el control interno y las tributarias y las contingencias tributarias en las empresas del sector transporte de la ciudad de Jaén, 2021?

La justificación teórica, tomando la teoría de los autores tanto de la variable auditoría tributaria preventiva y las contingencias tributarias que guían el desarrollo de la presente. La presente permite mostrar la situación real de las empresas de transporte desde el punto de vista de sus administrativos, tales hallazgos con posterioridad serán remitidos a la empresa, para que estos implementen las soluciones acordes con la realidad.

Justificación por conveniencia, a los trabajadores brinda la oportunidad de expresar su punto de vista sobre la realidad, lo que ayudará a implementar mejoras y evitar errores y omisiones para llevar a cabo el normal funcionamiento de la empresa. Además, contribuye como un instrumento de consulta y de interés para los académicos, quienes tengan interés en el estudio del tema.

Del mismo modo existe la justificación social, el estudio contribuye a garantizar el buen manejo de la administración ya que facilita seguridad sensata para el resultado de objetivos y metas de la empresa. Finalmente, la justificación metodológica se manejará mediante el método hipotético deductivo, a través de un estudio correlacional entre las variables, diseñando instrumentos para la recopilación de la información, que servirá como precedente para futuras investigaciones, los mismos que fueron validados por profesionales concedores de la investigación científica.

En base a lo anterior, es necesario plantear como objetivo general, Establecer la relación entre la auditoría tributaria preventiva y las contingencias tributarias en las empresas del sector transporte de la ciudad de Jaén, 2021. Además de los objetivos específicos: Determinar el estado de la auditoría preventiva en las empresas del sector transporte de la ciudad de Jaén, 2021. Identificar el estado de las contingencias tributarias en las empresas del sector transporte de la ciudad de Jaén, 2021. Analizar la relación entre las estrategias tributarias y las contingencias tributarias en las empresas del sector transporte de la ciudad de Jaén, 2021. Identificar la relación entre el control interno y las tributarias y las contingencias tributarias en las empresas del sector transporte de la ciudad de Jaén, 2021.

Finalizando con las hipótesis, dentro de la hipótesis general se planteó, Existe relación entre la relación auditoría tributaria preventiva y las contingencias

tributarias en las empresas del sector transporte de la ciudad de Jaén, 2021. Las hipótesis específicas, el estado de la auditoría preventiva en las empresas del sector transporte de la ciudad de Jaén, 2021, es aceptable. El estado de las contingencias tributarias en las empresas del sector transporte de la ciudad de Jaén, 2021, es aceptable. Existe relación entre las estrategias tributarias y las contingencias tributarias en las empresas del sector transporte de la ciudad de Jaén, 2021. Existe relación entre el control interno y las tributarias y las contingencias tributarias en las empresas del sector transporte de la ciudad de Jaén, 2021.

II MARCO TEÓRICO

En los antecedentes a nivel internacional destacan autores como, Kaveri, (2020) “*Concurrent audit and prevention of Bank frauds*”. (Artículo científico). Universidad de Agricultura Michael Okpara, Umudike, Estado de Abia, Nigeria. El documento aborda la evasión y elusión fiscal a través de una auditoría e investigación fiscal eficaz en Cross River. El estudio adopta un diseño de investigación de encuestas, descriptivo, explicativo, la muestra fue de 83 encuestados. Concluye que;

Existe una diferencia significativa en las opiniones de encuestados sobre el efecto de la auditoría fiscal en la evasión fiscal y evitación en el estado de Cross River; no hubo significativa diferencia en su percepción del efecto de la investigación fiscal en evasión y elusión fiscal. La multa también tuvo un impacto significativo en los impuestos, evasión y evasión. También se identificó que la minuciosidad de la auditoría tributaria preventiva alentará a los contribuyentes a ser más prudentes en cumplir con las declaraciones de impuestos y que fortaleciendo la auditoría y la investigación eliminarán la evasión y elusión fiscal. Los contribuyentes deberían ser educado durante las auditorías fiscales y la sanción debe ser implementado para disuadir a los evasores y evasores de impuestos con el fin de aumentar el cumplimiento tributario y los ingresos del gobierno.

Lartey et al., (2020) “*Determinants of Internal Control Compliance in Public organizations*”. (Artículo científico). Universidad de Jiangsu. Zhenjiang, República Popular de China. El tipo fue descriptivo, se realizó el análisis en 395 observaciones muestreadas. Las relaciones se midieron utilizando un enfoque de modelado de ecuaciones estructurales. Concluyeron que;

El control interno es relevante en todas las entidades, independientemente de los objetivos. El estudio observó además que el control interno es más efectivo entre las organizaciones que practican medidas preventivas. El estudio implicó que la dependencia excesiva de los controles de detectives puede no influir significativamente en el cumplimiento a largo plazo, ya que se instituyen para identificar riesgos y eventos después de que ocurren, una práctica que es común entre las organizaciones públicas. La aparición de nuevos riesgos relacionados con el aumento de los requisitos de responsabilidad, desde la perspectiva de la calidad,

puede requerir más medidas preventivas que cualquier otro tipo de control. Por último, los responsables de la formulación de políticas en el sector público deben asegurarse de que el costo de implementar los controles no supere sus beneficios. Los controles preventivos son eficientes, proactivos y rentables. Sin embargo, los controles de detective y otros controles son relevantes.

Mickiewicz et al., (2019) *To Pay or Not to Pay? Business Owners' Tax Morale: Testing a Neo-Institutional Framework in a Transition Environment*. (Artículo científico). Universidad de Aston, Birmingham, Reino Unido. El tipo fue no experimental, la población fue de 23 empresarios, a través de una encuesta. Concluye que;

El entorno influye en las actitudes de los empresarios / gerentes hacia la moral tributaria. A medida que aumenta la confianza en la administración tributaria (x aumenta), disminuye la probabilidad de que un individuo promedio piense que la evasión tributaria es justificable, tanto que cuando la confianza en las autoridades tributarias es muy alta ($x = 5$) la probabilidad pronosticada de que un individuo piense que la evasión fiscal es justificable cae a 0.08. Esta misma tendencia se observa en cada panel: valores altos de la variable independiente hacen que la respuesta "la evasión fiscal está justificada" sea menos probable (las líneas continuas tienen pendientes negativas en cada panel) y las respuestas correspondientes al rechazo de la evasión fiscal son más probables (las líneas de puntos tienen pendientes positivas para cada panel).

Augustine et al., (2019) *"Tax Audit, Investigation, and Tax Evasion"*. (Artículo científico). Universidad de Benin, Benin ciudad, Estado de Edo Nigeria. El objetivo general de este documento fue determinar el impacto de la auditoría fiscal e investigación sobre evasión fiscal. Se adoptó un diseño de investigación de encuesta con respuestas obtenidas a través de un cuestionario administrado al personal de las agencias generadoras de ingresos en el estado de Bayelsa, Nigeria. Se aplicó la técnica de Regresión Logística Ordenada para probar las hipótesis del estudio. Concluyeron que;

La auditoría fiscal en forma de auditoría de escritorio, auditoría de campo y back-duty auditoría ejercen una influencia negativa significativa sobre la evasión fiscal.

También se reveló que la explicación. El poder de la investigación fiscal tiene un impacto significativo y negativo en la evasión fiscal. El estudio, por lo tanto, recomendó, entre otras cosas, que la auditoría fiscal se realice de servir como un control y una herramienta preventiva para la evasión fiscal y los contribuyentes deben estar adecuadamente perfilados y seleccionados para auditoría para evitar ineficiencias y retrasos en la auditoría.

Bosco, (2018) "*Effect of Tax Audit on Revenue Collection in Rwanda*". (Artículo científico). Instituto de Educación Superior Ruhengeri Musanze. Francia. El propósito de este estudio fue determinar los efectos de la auditoría fiscal en la recaudación de ingresos en Ruanda. El estudio se limita a los 110 encuestados de la sede de la Autoridad de Ingresos de Ruanda (RRA) en Kigali. El estudio adoptó un enfoque descriptivo. Concluyeron que;

Los hallazgos, administración tributaria, desempeño de los ingresos tributarios, sistema de protección de ingresos, automatización tributaria a un cero constante, la recaudación de ingresos estaría en 0.347. Un aumento unitario en la administración tributaria conduciría a un aumento en la recaudación de ingresos en un factor de 0.162, un aumento unitario en el desempeño de los ingresos tributarios conduciría a un aumento en la recaudación de ingresos en un factor de 0.282, un aumento unitario en el sistema de protección de ingresos conduciría a un aumento en la recaudación de ingresos en un factor de 0.194 y un aumento unitario en la automatización tributaria conduciría a un aumento en recaudación de ingresos por un factor de 0,211.

Satyadini, (2018) "*Empirical Approach of Tax Avoidance Risk Assessment*". (Artículo científico). Institute for Policy Studies (GRIPS) Japón. El tipo fue descriptivo, con diseño explicativa, aplicando el método observacional. Concluye que;

Al garantizar la formulación de políticas más adecuada, estos resultados revelaron que la aplicación de la estrategia de la autoridad tributaria para aumentar el cumplimiento tributario debería ser más preventiva que reactiva. Además, en el área del cerebro de la investigación académica, los hallazgos también contribuyen al campo de la literatura tributaria al proporcionar modelos empíricos simultáneos,

incluido el modelo de elusión fiscal conforme y no conforme, que ha sido relativamente inexplorado en estudios anteriores.

Zamboni & Litschig, (2018) "*Audit risk and rent extraction: Evidence from a randomized evaluation in Brazil*". (Artículo científico). Universidad Pompeu Fabra. Barcelona, España. El tipo fue descriptivo, diseño no experimental, la población y muestra no se reflejan por el tipo de estudio, la técnica fue la observación, donde concluyen que;

El riesgo de auditoría anual en aproximadamente 20 puntos porcentuales redujo la proporción de recursos auditados involucrados en la corrupción en las adquisiciones en aproximadamente 10 puntos porcentuales y la proporción procesos con evidencia de corrupción en aproximadamente 15 puntos porcentuales. En contraste, no encontramos evidencia de que un mayor riesgo de auditoría afectó la calidad de los servicios preventivos y primarios proporcionados públicamente servicios de atención médica, medidos a través de encuestas de satisfacción del usuario, o cumplimiento de la elegibilidad requisitos para el programa de transferencias monetarias condicionadas, medidos a través de inspecciones domiciliarias. La heterogeneidad de impacto observada entre las actividades es consistente con las diferencias en el potencial sanciones y en la probabilidad de que se aplique una sanción, condicionada a la detección.

Shore, (2018) "*How Corrupt Are Universities? Audit Culture, Fraud Prevention, and the Big Four Accountancy Firms*". (Artículo científico). Universidad de Auckland, Nueva Zelanda. El tipo fue descriptivo, diseño explicativo, a través de la observación como técnica, concluye que;

La participación cada vez mayor de las empresas de contabilidad en trabajos que no son de auditoría, incluidos los servicios anticorrupción, ilustra cómo las narrativas de corrupción operan como estrategias de creación de mercado. Examinó cómo la comercialización, la gestión de riesgos y la auditoría proliferan las iniciativas anticorrupción y cómo las firmas de auditoría se confabulan en el riesgo y la corrupción que afirman mejorar. Las implicaciones para la antropología de la corrupción de la creciente penetración en las universidades por

parte de una industria tributaria cada vez más centrada en el comercio que, según algunos, ni siquiera se puede confiar en que se regule a sí misma.

Marshall et al., (2016) "*The impact of audit risk, materiality and severity on ethical decision making*". (Artículo científico). Escuela de Negocios, Universidad de Murdoch, Murdoch, Australia. El documento utiliza una encuesta por correo de profesionales de impuestos en Australia Occidental. A los encuestados se les presentan escenarios realistas de declaración de impuestos, en los que las demandas del cliente varían de acuerdo con el riesgo de auditoría, la severidad de la ley tributaria y la materialidad de los montos en dólares involucrados. Concluye que;

Los hallazgos sugieren que la gravedad de la violación de la ley tributaria es un factor importante en la toma de decisiones éticas, pero que el riesgo de auditoría y los montos involucrados no lo son. La falta de apoyo para el riesgo de auditoría como variable influyente es un resultado importante, porque los responsables de la formulación de políticas han procedido tradicionalmente sobre la base de que los aumentos en las probabilidades de auditoría reducirán la probabilidad de que los contribuyentes adopten posiciones agresivas de declaración de impuestos. Sin embargo, dado que los hallazgos se basan en una muestra australiana, se debe tener cuidado al generalizar estos hallazgos en otros lugares.

A nivel nacional se encuentran autores tales como, Callohuanca & Flores, (2021) "*The preventive tax audit as a tool to avoid tax risks*". (Artículo científico). Universidad Nacional del Altiplano. Puno Perú. El diseño fue no experimental de tipo causal. La técnica fue la encuesta, aplicado a 40 representantes de clínicas. Concluyeron que;

Hay una correlación positiva baja entre las obligaciones tributarias y las infracciones y sanciones tributarias, como lo señala el valor de la correlación R de Pearson en 0,388 y la correlación entre las normas tributarias y el cumplimiento de las obligaciones formales y sustanciales tiene una correlación positiva moderada, como lo señala el valor de la correlación R de Pearson en 0,698. La auditoría tributaria preventiva influye moderadamente en los riesgos tributarios en las

clínicas en la región de Puno, además se determina que la auditoría tributaria preventiva ayuda a detectar y sobre todo a reducir los riesgos tributarios.

Velezmoro & Calvanapón, (2020) "*The preventive tax audit and its effect on the tax risk in the Company Protex S.A.C. Trujillo year 2018*". (Artículo científico). Universidad César Vallejo. Cuyo enfoque fue de naturaleza cuantitativa, descriptiva, diseño no experimental, la técnica correspondió la observación y la entrevista con sus ya conocidos instrumentos. Donde los autores concluyen;

Se presencia la baja confianza del 41% y el alto riesgo tributario; la misma que permite aceptar que la auditoría de prevención impacta de forma positiva en el riesgo tributario en la organización, los hallazgos son plasmados en tablas, donde se identificó que el riesgo tributario en la fiscalización con determinación de base cierta y base presunta. Los efectos positivos de la auditoría tributaria preventiva en el riesgo tributario en la organización, incurrió en S/. 58,562.00, por lo que se insta a los responsables de la empresa, implementar medidas que permita la prevención de las contingencias ante futuras fiscalizaciones.

Aguirre et al., (2019) "*Tax contingencies and its incidence in the determination of the income tax for the period 2016 to 2018 of the library Ofischoole.I.R.*" Chimbote 2019". (Artículo Científico). Universidad César Vallejo. Sel tipo fue correlacional, transeccional, la muestra fueron cada uno de la contingencia tributaria producto del gasto no deducible y el estado de resultado correspondiente al periodo 2016 al 2018 de la organización, las técnicas fueron comprendidas por el al análisis documental y la entrevista; donde los autores mencionan que;

Se visualiza que hay gasto no deducible en los periodos en estudio, se realizó el cálculo del impuesto a la renta, donde se puntualiza que en el periodo dos mil dieciséis se tuvo que realizar el pago de s/ 1,388.00, en el siguiente año les toco realizar el pago de s/ 0.00, y en el próximo periodo correspondiente al 2018 se tuvo que pagar la suma de s/ 4,942.00; por lo que se acepta la hipótesis del estudio.

Cotrina et al., (2018) "*La auditoría anticipada y los riesgos tributarios en las Mypes de Lima- Perú 2017*". (Artículo científico). Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Fue un estudio descriptivo, con análisis de información de naturaleza

económico, libro y declaración jurada de la organización, con el propósito de identificar el riesgo presente. La población fueron 278 empresas de muebles del Villa El Salvador, se realizó la aplicación de cuestionarios. Concluyendo que;

Ciertas MYPES no cumplen con cada obligación tributaria estos acuden a artificios para evitar cumplir con el pago de los impuestos, y por esto terminan pagando multas y sanciones lo que interfiere en el normal funcionamiento de su gestión económica. Por tanto, se determina que la auditoría anticipada de cumplimiento tributario es importante porque contribuyen en facilitar la clasificación de las obligaciones con la finalidad de caer en ausencia de cumplimiento en materia tributaria de la micro y pequeña empresa quienes fabrican muebles en el distrito en estudio.

Dentro del marco teórico que sustentan la investigación, se define la auditoría tributaria preventiva, de acuerdo a Reyes, (2015) es el estudio específico de cada documento de soporte legal, técnico, financiero y contable las operaciones ejecutadas por el responsable de la organización durante un cierto periodo. La auditoría tributaria se le conoce como un control físico y sistemático y poder determinar posibles omisiones que presenten las organizaciones. Se realizan tomando en consideración la norma tributaria vigente en el tiempo a realizar la fiscalización y el principio de contabilidad generalmente aceptados Callohuanca & Flores, (2021). Por otro lado Nazarova et al., (2020), menciona que la auditoría tributaria preventiva es un proceso que se lleva a cabo de forma sistemática con la finalidad de realizar la verificación y comprobación de forma objetiva la forma veraz el cumplimiento y al determinación de cada obligación financiera. Se puede consignar como el proceso de previsión (Fallan et al., 2018). La auditoría es la respuesta a la necesidad de naturaleza social, presente por los diversos factores tanto del desarrollo global y de las economías (De la Cruz 2019).

Auditoría Tributaria Preventiva, es el proceso de previsión (Pardo, 2019), asimismo, está conformado por una serie de principios y procedimiento orientado a determinar si las normas de naturaleza contable fueron llevadas a cabo de manera razonable, si fueron interpretadas y aplicadas de manera correcta las leyes de tributos, que

interfieren a la organización y por consiguiente se han consignado de forma correcta las declaraciones de los impuestos (Abdullah et al., 2019).

Dentro de los objetivos de la auditoría tributaria preventiva es la verificación del adecuado cumplimiento de las obligaciones tributarias, la forma adecuada de presentar los libros (formales) y el pago oportuno del tributo (sustanciales) de los contribuyentes, según la norma tributaria vigente y determinar el derecho tributario favoreciendo al fisco o los contribuyentes. Determinar la omisión e infracción tributaria para la prevención de la intervención de la administración tributaria. Reducir la contingencia e infracción tributaria en que este incurriendo el contribuyente (Velezmoro & Calvanapón, 2020).

La auditoría tributaria, como herramienta importante para la recaudación tributaria efectiva, es en particular una herramienta de apoyo que tiene varias funciones. Como cualquier tipo de control, la auditoría tributaria también tiene una función cognitiva, cuya finalidad es identificar los hechos reales y una función comparativa, que sirve para comparar y evaluar la situación fáctica del sujeto fiscal con las condiciones que asume la legislación tributaria aplicable. Una de las funciones básicas e importantes es la función preventiva (Adeniyi et al., 2020). La recaudación efectiva de impuestos está relativamente relacionada con el tema de la moral tributaria, por lo tanto, con el acceso del sujeto pasivo en cumplimiento de las leyes tributarias y el pago de impuestos en sí mismo, debido a que los sujetos pasivos básicamente no están controlados en el cumplimiento de obligaciones, como la contabilidad, la presentación de impuestos. declaraciones de impuestos, informes, declaraciones de control, etc., y el control de los documentos archivados por el administrador de impuestos generalmente es solo formal y aquí, la posibilidad potencial de realizar la auditoría tributaria por parte de un administrador tributario con la consiguiente posibilidad de la tasación adicional del impuesto o una diferencia tributaria contra el impuesto tasado en los procedimientos de liquidación es una herramienta que podría obligar indirectamente a los sujetos pasivos a cumplir con las leyes del impuesto (Ephrem, 2017). Así, la existencia de un instituto de auditoría tributaria sirve para disuadir a los sujetos pasivos de comportamientos socialmente indeseables en la forma de ocultar ingresos gravables, distorsionar o exagerar el monto de los gastos tributarios y otras prácticas ilegales (Štieberová,

2017). Algunos autores también describen otras funciones de la auditoría tributaria, como la función de eliminación, inspección o protección y otros (Štieberová, 2017).

La dimensión de la variable auditoría tributaria preventiva, está conformada por las estrategias tributarias y el control interno. Primera dimensión; las estrategias tributarias, Benalcazar, (2015) menciona que, muchos de los países de Latinoamérica están en la búsqueda de estrategias que les ayude en la creación de una cultura tributaria indicada como la conducta adecuada que se le atribuye a un buen contribuyente frente a la Administración Tributaria, desde el aspecto ético, la obligación tributaria forma parte del deber moral instituido en la justicia legal. Yaguache et al., (2018), se enfoca sobre los bajos índices de acción fiscalizadora que poseen ciertos países ya que optan emplear sus finitos recursos en el área de inspección, más no en el cumplimiento de obligaciones tributarias de las grandes empresas denominadas contribuyentes.

Las estrategias tributarias están constituidas por una serie de pasos o acciones que realiza la organización con el propósito de conseguir sus metas, para ello, están conformados por las actividades que se realizan en el Mercado Modelo para la consecución del cumplimiento de cada deber tributario (Manayay & Quesquén, 2019). Las estrategia tributaria son denominadas así las herramientas que son empeladas por la Administración de tributo para la optimización los recaudos en cuanto a los tributos (Segarra et al., 2019). A través de estos se consiguen la evaluación de los indicadores que tienen relación directo con la tributación en los pases como son: evasión, cultura de tributo, fiscalización, etc. Su uso se orienta a considerar las diferentes alternativas que permite la generación de la conciencia necesaria en los contribuyentes para el cumplimiento de sus obligaciones tributarias (Aldana & Paucar, 2015).

La segunda dimensión: Control interno; es registrado como la herramienta útil para la dirección de todas las organizaciones en general, con el propósito de lograr la mayor seguridad prudente para cumplir con sus propósitos generales y tengan la plena capacidad de emitir informes relacionadas a la forma de gestión a los individuos que lo demanden (Mendoza et al., 2018).

Las contingencias tributarias están constituidas por el riesgo tributario continuo que afectan a los contribuyentes en cuestiones de sus labores económicas, pudiendo ser la anulación, exposición o cualquier otra cuestión relacionada al impuesto. La contingencia se produce al no poseer juicio relacionadas a que cada obligación tributaria es asumida y como tal deben ser declaradas (Amezcuca, 2016).

Por otro lado, Saieh (2015) menciona que la contingencia tributaria origina riesgos permanentes, donde es exhibida en la empresa, producto a los acontecimientos como: equivocadas diligencia de las normas tributarias, equivocaciones a la hora de realizar el cálculo del tributo. Por otro lado, Montesinos, (2016) citado por (Huerta, 2018) menciona que la contingencia tributaria como riesgo en la diligencia económica hecha por las empresas y su origen se presenta en la negligencia del deber tributario y en la errónea razón del procedimiento tributario del forma independiente con el adecuado nacimiento jurídico.

El sistema tributario del Perú es el origen de cada uno de los tributos, donde se estipulan los impuestos, las contribuciones y las tasas recaudadas por las entidades, siendo un beneficio para cierta institución o pago a ciertos usuarios de forma directa por la prestación de ciertos servicios, siendo las tasas para los municipios. El sistema tributario del Perú es muy amplio, en primer lugar, está conformado por el código tributario y tributo. Para la particularidad del tributo se halla constituido por el gobierno central, gobierno local y para demás fines; para el gobierno central se tiene lo concerniente al, impuesto a la renta, impuesto general a la ventas, impuesto selectivo al consumo, RUS, EsSalud, ONP, etc., (Yacra, 2017).

Dimensiones de las contingencias tributarias, las obligaciones formales y sustanciales y las infracciones y sanciones tributarias.

Las obligaciones formales, está comprendida por cada prestación distinta de las obligaciones del pago del puesto; reside en las diferentes obligaciones de naturaleza instrumental o deber tributario que tiene como propósito cada obligación de realización o no realización, con aspecto jurídico propio, encaminada a la exploración de la observancia y la adecuada determinación de la obligación tributaria fundamental, y en tanto relacionado con la indagación, valor y percepción

del tributo. En el campo de la obligación formal se menciona las prestación de las declaraciones tributarias, la obligación de emitir una factura y entregar a la parte que adquiere el bien y servicio, la obligación de llevar a cabo la contabilidad, de suministrar indagación casual o normalmente, la de anotar como garante del impuesto sobre la venta, entre otros (Campos, 2017).

El artículo 1°. del Estatuto Tributario, (2002) añade que: “La obligación tributaria sustancial es originada al momento de realizar el presupuesto o los supuestos conocidos en las normas como generadores del impuesto y ella tiene como propósito el pago del tributo.” Relacionada al cumplimiento de la obligación sustancial alude que cada empresa tiene que acatar y cumplir con el pago del tributo retenido percibido, pagar en el tiempo y la condición establecida por el ente, tanto el impuesto a la renta, IGV y realizar el pago de tasa y contribución. Relacionada al cumplimiento de tales tipos de obligaciones tanto formales como sustanciales, esto indican que de acuerdo al tipo de régimen donde se encuentran cada uno de las empresas (Campos, 2017).

La dimensión sanción tributaria, es resultado de la infracción tributaria, toda acción u omisión que importe la violación de la normativa tributaria, siempre que está tipificado como tal en el presente Título o en otras leyes o decretos legislativos (SUNAT, 2004).

III METODOLOGÍA

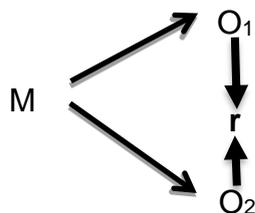
3.1. Tipo y diseño de investigación

El tipo de investigación fue aplicada, porque se tomaron en cuenta las teorías ya existentes para desarrollar la problemática planteada y plantear las recomendaciones a los responsables de las empresas en cuanto a la auditoría tributaria preventiva y las contingencias tributarias. De igual manera CONCYTEC, (2019) manifiesta que este tipo de investigación se apoyan de las teorías para brindar soluciones a la problemática latente. Además, Hernández & Mendoza, (2018) señalan que la investigación aplicada, tienen como propósito la búsqueda de conocimiento o solución, conservando siempre la objetividad.

Diseño de investigación

Diseño fue no experimental de nivel correlacional, se dice que la investigación fue no experimental porque no fue realizado antes y después, sino que los datos corresponden a un solo momento tal como suceden los hechos en las empresas de transportes de Jaén, en materia de auditoría tributaria preventiva y las contingencias tributarias, además el nivel correlacional, porque se establece la relación entre las variables para determinar el grado de asociación respecto a la mejora en una de éstas y el impacto que genera en la segunda variable (Hernández et al., 2014).

Dónde:



Dónde:

M = Trabajadores de las empresas de transporte

O₁ = Variable 1 “Auditoría tributaria preventiva”

O₂ = Variable 2 “Contingencias tributarias”

r= Relación

3.2. Variables y operacionalización

Identificación de las Variable

Variable I: Auditoría tributaria preventiva

Variable II: Contingencias tributarias

Operacionalización de variables

Variable I: Auditoría tributaria preventiva

Definición conceptual: Tiene como objetivos determinar si la empresa ha utilizado de forma correcta los beneficios tributarios y verificar la correcta aplicación de las practicas contable sustentadas en la NIIF (Gamarra & Hinostroza, 2015).

Escala de medición: Con el propósito de responder a los objetivos trazados el tipo de escala fue ordinal, según Sánchez y Reyes (2009) es una escala de clasificación la cual ubica a los objetivos en clases que son mutuamente excluyentes y que estas será medidas a través de un cuestionario.

Variable II: Contingencias tributarias

Definición conceptual: Las contingencias tributarias son los riesgos existentes para los sujetos pasivos de los tributos que surge como consecuencia de la necesidad de asumir obligaciones tributarias no ejecutadas (Mickiewicz et al., 2019).

Escala de medición: Con el propósito de responder a los objetivos trazados el tipo de escala fue ordinal, según Sánchez y Reyes (2009) es una escala de clasificación la cual ubica a los objetivos en clases que son mutuamente excluyentes y que estas será medidas a través de un cuestionario.

3.3. Población (criterio de selección), muestra, muestreo, unidad de análisis

Población

La población consta fue de 29 gerentes de las empresas del sector transporte de la ciudad de Jaén, 2021.

Muestra

La muestra es una parte de la población las mismas que reúnen características homogéneas para el cumplimiento de los objetivos propuestos en la presente (Hernández & Mendoza, 2018). De acuerdo a la muestra por conveniencia fue de 29 gerentes de las empresas del sector transporte de la ciudad de Jaén, 2021.

Muestreo

Corresponde a un muestreo no probabilístico simple, donde los criterios de elección de los sujetos para la aplicación del instrumento dependen de la probabilidad, por la aplicación de fórmula de población finita (González & García, 2019).

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnica: La técnica a emplearse fue la encuesta, que su fin principal es la recopilación de información, los mismos fueron codificados y procesados para el cumplimiento de cada objetivo trazado y comprobar los supuestos.

Instrumentos: El cuestionario fue aplicado como instrumento para examinar los comportamientos, documentos, las mismas contienen categorías u opciones de que son definidos por el autor, para lograr cumplir con los objetivos de la investigación (Hernández et al., 2014).

El cuestionario de la variable auditoría tributaria preventiva estuvo conformado por 16 preguntas, donde la dimensión estrategias tributarias se conformó por 8 preguntas, la dimensión control interno por 8 enunciados, con escala ordinal tipo Likert, además, el cuestionario fue aplicado con anterioridad por (Gamarra & Hinostroza, 2015).

El cuestionario de la variable contingencias tributarias, estuvo constituido por 12 preguntas, divididas de acuerdo a sus dimensiones, la dimensión obligaciones formales y sustanciales tuvo 8 preguntas y la dimensión infracciones y sanciones tributarias 4 preguntas, con escala ordinal tipo Likert, además, el cuestionario fue aplicado con anterioridad por (Gamarra & Hinojosa, 2015).

La validez fue realizada a través del juicio de expertos, quienes son un metodólogo, Dr. Regner Nicolás Castillo Salazar, Mtro. Manuel Amasifúen Reategui y Mg. Pacherras Riva, Jimmy quienes son conocedores de las variables, cumplen con características como: profesionales con grado de maestría como mínimo y gozan de experiencia en investigación científica. Tal como se detalla a continuación;

Variable	N.º	Especialidad	Promedio de validez	Opinión del experto
Control	1	Metodólogo	4,6	Buena
Interno de Personal	2	Maestría en auditoría	4,6	Buena
	3	Gestión Publica	4,8	Buena
Gestión de Recursos Humanos	1	Metodólogo	4,5	Buena
	2	Maestría en Administración de Empresas	4,7	Buena
	3	Gestión Publica	4,7	Buena

El resultado arrojó un promedio de 4.65, representando el 93% de concordancia entre jueces para los instrumentos de ambas variables; lo que indica, que tienen alta validez; reuniendo las condiciones metodológicas para su aplicación.

Confiabilidad

La confiabilidad se realizó de acuerdo al Alfa de Cronbach para cada uno de los instrumentos de las variables, teniendo valores de 0,928 para la resistencia al cambio y 0.923 para la variable trabajo en equipo, que indica que tiene una alta confiabilidad.

3.5. Procedimiento

Para el inicio de recojo de información, se procederá a analizar los expedientes de acuerdo a la muestra, explorándolos desde la perspectiva de los participantes

en un ambiente natural (Hernández et al., 2014). Los siguientes procedimientos generales, acorde con el método científico:

- Identificación y delimitación del problema de investigación: De acuerdo a la realidad de las empresas de transporte de la ciudad de Jaén.
- Planificación de la investigación: Estableciendo un plan que servirá como guía para la consecución y termino de la investigación, dentro de los plazos establecidos.
- Análisis de la información: El análisis de información que permitirá interpretar los resultados obtenidos, aceptando o rechazando las hipótesis planteadas en la presente.
- Redacción y presentación del informe: Respetando la norma Apa séptima edición y explicando los hallazgos encontrados.

3.6. Método de análisis de datos

Los datos serán analizados en el programa SPSS.25. de acuerdo a la correlación bivariado, teniendo en cuenta la normalidad datos, las mismas que determinan el uso de Rho Spearman o Pearson. Los valores serán interpretados de acuerdo a:

3.7. Aspectos éticos

La investigación cumple con el código de ética de un buen investigador, donde se respeta el derecho de autoría, de acuerdo a lo mencionado en las normas APA séptima edición, en consecuencia, cada uno de los párrafos contiene la citación respectiva, Además del cumplimiento del reglamento de pregrado de la Universidad César Vallejo. Asimismo, la información a recopilar contará con previa autorización de los involucrados, que serán empleados para fines netamente de la investigación. Lo que afirma que cumple con las condiciones de calidad y el principio de beneficencia.

IV RESULTADOS

Tabla 1. *Prueba de normalidad de los datos*

Pruebas de normalidad			
		Shapiro-Wilk	
	Estadístico	gl	Sig.
Auditoría tributaria preventiva	,849	29	,001
Estrategias tributarias	,922	29	,035
Control interno	,890	29	,006
Contingencias tributarias	,882	29	,004
Obligaciones formales y sustanciales	,785	29	,000
Infracciones y sanciones tributarias	,859	29	,001

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente. Cuestionario a trabajadores de empresas del sector transporte de la ciudad de Jaén, 2021.

Interpretación: De acuerdo a la prueba de normalidad de los datos realizado de acuerdo a Shapiro-Wilk para una muestra inferiores a 50, refleja que los datos no tienen normalidad, por ende, ($p < 0,05$). Por tanto, el estadístico sugerido fue el coeficiente de correlación de Rho de Spearman.

4.1. Relación entre la auditoría tributaria preventiva y las contingencias tributarias en las empresas del sector transporte de la ciudad de Jaén, 2021.

Tabla 2. *Auditoría tributaria preventiva y las contingencias tributarias en las empresas del sector transporte de la ciudad de Jaén, 2021*

			Auditoría tributaria preventiva	Contingencias tributarias
Rho de Spearman	Auditoría tributaria preventiva	Coeficiente de correlación	1,000	,402
		Sig. (bilateral)	.	,031
	Contingencias tributarias	N	29	29
		Coeficiente de correlación	,402	1,000
		Sig. (bilateral)	,031	.
		N	29	29

** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente. Cuestionario a trabajadores de empresas del sector transporte de la ciudad de Jaén, 2021

Interpretación: Existe relación significativa entre la auditoría tributaria preventiva y las contingencias tributarias en las empresas del sector transporte

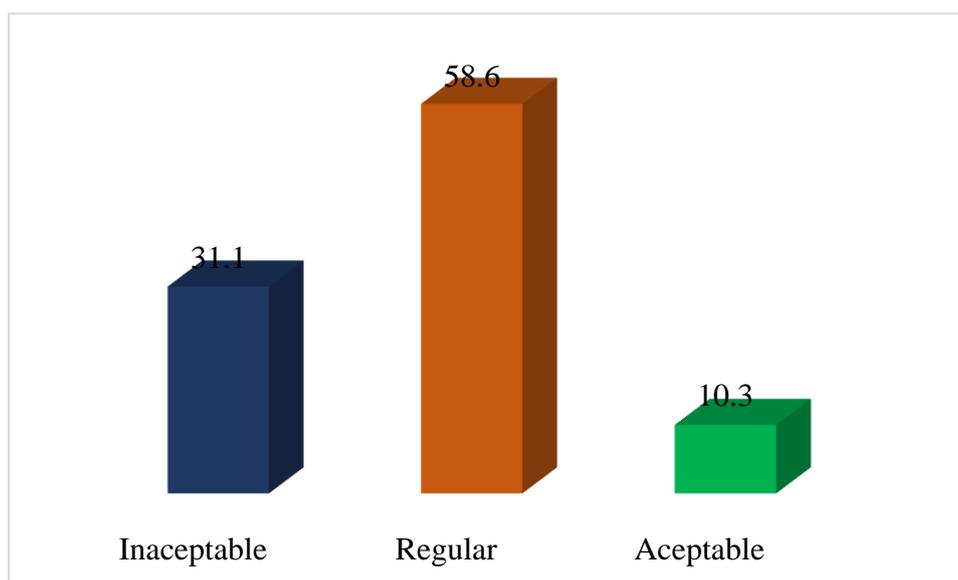
de la ciudad de Jaén, 2021, con significancia bilateral menor a 0,05 ($0,03 < 0,05$) y un coeficiente de correlación de 0,402. Por consiguiente, al mejorar la auditoría tributaria preventiva en cuanto a sus dimensiones estrategias tributarias, control interno, mejorará las contingencias tributarias en cuanto a las obligaciones formales y sustanciales y las infracciones y sanciones tributarias.

4.2. El estado de la auditoría preventiva en las empresas del sector transporte de la ciudad de Jaén, 2021.

Tabla 3. Auditoría preventiva en las empresas del sector transporte de la ciudad de Jaén, 2021

	Rango	Frecuencia	Porcentaje
Inaceptable	25-42	9	31.1
Regular	43-59	17	58,6
Aceptable	60-76	3	10.3
Total		29	100,0

Fuente. Cuestionario a trabajadores de empresas del sector transporte de la ciudad de Jaén, 2021



Fuente. Cuestionario a trabajadores de empresas del sector transporte de la ciudad de Jaén, 2021.

Figura 1. El estado de la auditoría preventiva en las empresas del sector transporte de la ciudad de Jaén, 2021

Interpretación: El estado de la auditoría preventiva en las empresas del sector transporte de la ciudad de Jaén, 2021 es regular de acuerdo al 58,6% de los trabajadores, el 31,1% mencionan que es inaceptable y el 10,3% que es

aceptable, por consiguiente, la auditoría preventiva en cuanto a las estrategias tributarias, orientado a la auditoría tributaria, normas de tributo, cronograma tributario, planificación de tributos, actualización, informativos legales son realizados medianamente, además de ello el control interno en cuanto al conocimiento de las normas tributarias, auditoría tributaria, registro de ingresos, evaluación y control de tributos, control de libros, control de orden de comprobantes de pago y documentos de adquisiciones, gastos y servicios son realizados de forma regular y en ciertos casos de forma inaceptable.

4.3. Estado de las contingencias tributarias en las empresas del sector transporte de la ciudad de Jaén, 2021.

Tabla 4. *Contingencias tributarias en las empresas del sector transporte de la ciudad de Jaén, 2021.*

	Rango	Frecuencia	Porcentaje
Inaceptable	15-27	20	69
Regular	28-39	7	24,1
Aceptable	40-51	2	6,9
Total		29	10

Fuente. Cuestionario a trabajadores de empresas del sector transporte de la ciudad de Jaén, 2021

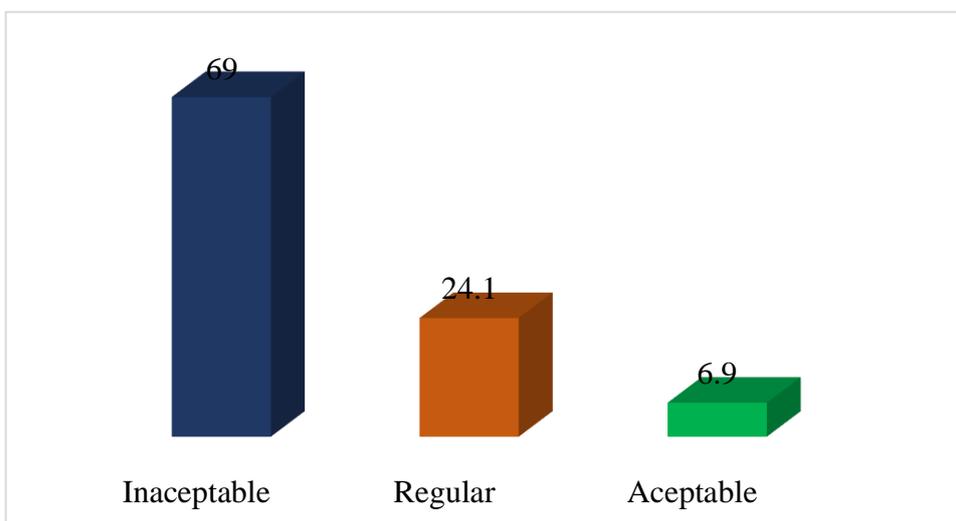


Figura 2. *Contingencias tributarias en las empresas del sector transporte de la ciudad de Jaén, 2021.*

Fuente. Cuestionario a trabajadores de empresas del sector transporte de la ciudad de Jaén, 2021

Interpretación: El estado de las contingencias tributarias en las empresas del sector transporte de la ciudad de Jaén, 2021 es inaceptable de acuerdo al 60%

de los trabajadores, el 24,1% es regular y el 6,9% es aceptable. Por ende, las obligaciones formales y sustanciales en cuanto a la emisión de comprobantes, orden y control de pagos, libros y registros obligatorios, declaraciones juradas, conciliaciones de libros y registros contables, proceso de fiscalización y adquisiciones son inaceptables, de igual manera las infracciones y sanciones tributarias, contingencias tributarias, cálculo de multas, deudas tributarias son inaceptables y regulares.

4.4. Relación entre las estrategias tributarias y las contingencias tributarias en las empresas del sector transporte de la ciudad de Jaén, 2021.

Tabla 5. *Estrategias tributarias y las contingencias tributarias en las empresas del sector transporte de la ciudad de Jaén, 2021.*

			Estrategias tributarias	Contingencias tributarias
Rho de Spearman	Estrategias tributarias	Coefficiente de correlación	1,000	,284
		Sig. (bilateral)	.	,135
	Contingencias tributarias	N	29	29
		Coefficiente de correlación	,284	1,000
		Sig. (bilateral)	,135	.
		N	29	29

** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente. Cuestionario a trabajadores de empresas del sector transporte de la ciudad de Jaén, 2021

Interpretación: No existe relación entre las estrategias tributarias y las contingencias tributarias en las empresas del sector transporte de la ciudad de Jaén, 2021. Por consiguiente, al mejorar la auditoría, normas, cronograma, planificación, las actualizaciones tributarias y los informativos legales no mejorará las obligaciones formales y sustanciales, las infracciones y sanciones tributarias.

4.5. Relación entre el control interno y las contingencias tributarias en las empresas del sector transporte de la ciudad de Jaén, 2021.

Tabla 6. Control interno y las tributarias y las contingencias tributarias en las empresas del sector transporte de la ciudad de Jaén, 2021.

		Control interno	Contingencias tributarias
Rho de Spearman	Control interno	1,000	,417
		.	,025
		29	29
	Contingencias tributarias	,417	1,000
		,025	.
		29	29

** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente. Cuestionario a trabajadores de empresas del sector transporte de la ciudad de Jaén, 2021

Interpretación: Existe relación entre el control interno y las contingencias tributarias en las empresas del sector transporte de la ciudad de Jaén, 2021, con significancia bilateral de 0,025 y el coeficiente de correlación de Rho Spearman de 0,417. Por ende, al mejorar el control interno en sus dimensiones, conocimiento de las normas tributarias relacionadas a la auditoría tributaria, registro de ingresos, evaluación y control de tributos, control de libros, control de orden de comprobantes de pago, documentos de adquisiciones, gastos y servicios mejorará las contingencias tributarias.

V DISCUSIÓN

Existe relación significativa entre la auditoría tributaria preventiva y las contingencias tributarias en las empresas del sector transporte de la ciudad de Jaén, 2021, con significancia bilateral menor a 0,05 ($0,03 < 0,05$) y un coeficiente de correlación de 0,402. Por ende, al mejorar la auditoría tributaria preventiva orientado a sus dimensiones estrategias tributarias, control interno, mejorará en la misma medida las contingencias tributarias en cuanto a las obligaciones formales y sustanciales y las infracciones y sanciones tributarias. En tanto, Kaveri, (2020) indica que existe una diferencia significativa en las opiniones de encuestados sobre el efecto de la auditoría fiscal en la evasión fiscal y evitación en el estado de Cross River; no hubo significativa diferencia en su percepción del efecto de la investigación fiscal en evasión y elusión fiscal. La multa también tuvo un impacto significativo en los impuestos, evasión y evasión.

También se identificó que la minuciosidad de la auditoría tributaria preventiva alentará a los contribuyentes a ser más prudentes en cumplir con las declaraciones de impuestos y que fortaleciendo la auditoría y la investigación eliminarán la evasión y elusión fiscal. Los contribuyentes deberían ser educado durante las auditorías fiscales y la sanción debe ser implementado para disuadir a los evasores y evasores de impuestos con el fin de aumentar el cumplimiento tributario y los ingresos del gobierno. Marshall et al., (2016) Los hallazgos sugieren que la gravedad de la violación de la ley tributaria es un factor importante en la toma de decisiones éticas, pero que el riesgo de auditoría y los montos involucrados no lo son. La falta de apoyo para el riesgo de auditoría como variable influyente es un resultado importante, porque los responsables de la formulación de políticas han procedido tradicionalmente sobre la base de que los aumentos en las probabilidades de auditoría reducirán la probabilidad de que los contribuyentes adopten posiciones agresivas de declaración de impuestos. Sin embargo, dado que los hallazgos se basan en una muestra australiana, se debe tener cuidado al generalizar estos hallazgos en otros lugares.

Callohuanca & Flores, (2021) Hay una correlación positiva baja entre las obligaciones tributarias y las infracciones y sanciones tributarias, como lo señala el valor de la correlación R de Pearson en 0,388 y la correlación entre las normas

tributarias y el cumplimiento de las obligaciones formales y sustanciales tiene una correlación positiva moderada, como lo señala el valor de la correlación R de Pearson en 0,698. La auditoría tributaria preventiva influye moderadamente en los riesgos tributarios en las clínicas en la región de Puno, además se determina que la auditoría tributaria preventiva ayuda a detectar y sobre todo a reducir los riesgos tributarios.

El estado de la auditoría preventiva en las empresas del sector transporte de la ciudad de Jaén, 2021 es regular de acuerdo al 58,6% de los trabajadores, el 31,1% mencionan que es inaceptable y el 10,3% que es aceptable, por consiguiente, la auditoría preventiva orientado a las estrategias tributarias, a la auditoría tributaria, a las normas de tributo, el cronograma tributario, planificación de tributos, actualización, informativos legales son realizados medianamente, además de ello el control interno en cuanto al conocimiento de las normas tributarias, auditoría tributaria, registro de ingresos, evaluación y control de tributos, control de libros, control de orden de comprobantes de pago y documentos de adquisiciones, gastos y servicios son realizados de forma regular y en ciertos casos de forma inaceptable.

Augustine et al., (2019) menciona que la auditoría fiscal en forma de auditoría de escritorio, auditoría de campo y back-duty auditoría ejercen una influencia negativa significativa sobre la evasión fiscal. También se reveló que la explicación. El poder de la investigación fiscal tiene un impacto significativo y negativo en la evasión fiscal. El estudio, por lo tanto, recomendó, entre otras cosas, que la auditoría fiscal se realice de servir como un control y una herramienta preventiva para la evasión fiscal y los contribuyentes deben estar adecuadamente perfilados y seleccionados para auditoría para evitar ineficiencias y retrasos en la auditoría. Velezmoro & Calvanapón, (2020) presencia la baja confianza del 41% y el alto riesgo tributario; la misma que permite aceptar que la auditoría de prevención impacta de forma positiva en el riesgo tributario en la organización, los hallazgos son plasmados en tablas, donde se identificó que el riesgo tributario en la fiscalización con determinación de base cierta y base presunta. Los efectos positivos de la auditoría tributaria preventiva en el riesgo tributario en la organización, incurrió en S/. 58,562.00, por lo que se insta a los responsables de la empresa, implementar

medidas que permita la prevención de las contingencias ante futuras fiscalizaciones.

El estado de las contingencias tributarias en las empresas del sector transporte de la ciudad de Jaén, 2021 es inaceptable de acuerdo al 60% de los trabajadores, el 24,1% es regular y el 6,9% es aceptable. Por ende, las obligaciones formales y sustanciales en cuanto a la emisión de comprobantes, orden y control de pagos, libros y registros obligatorios, declaraciones juradas, conciliaciones de libros y registros contables, proceso de fiscalización y adquisiciones son inaceptables, de igual manera las infracciones y sanciones tributarias, contingencias tributarias, cálculo de multas, deudas tributarias son inaceptables y regulares. Satyadini, (2018) Al garantizar la formulación de políticas más adecuada, estos resultados revelaron que la aplicación de la estrategia de la autoridad tributaria para aumentar el cumplimiento tributario debería ser más preventiva que reactiva. Además, en el área del cerebro de la investigación académica, los hallazgos también contribuyen al campo de la literatura tributaria al proporcionar modelos empíricos simultáneos, incluido el modelo de elusión fiscal conforme y no conforme, que ha sido relativamente inexplorado en estudios anteriores. Shore, (2018) La participación cada vez mayor de las empresas de contabilidad en trabajos que no son de auditoría, incluidos los servicios anticorrupción, ilustra cómo las narrativas de corrupción operan como estrategias de creación de mercado. Examinó cómo la comercialización, la gestión de riesgos y la auditoría proliferan las iniciativas anticorrupción y cómo las firmas de auditoría se confabulan en el riesgo y la corrupción que afirman mejorar. Las implicaciones para la antropología de la corrupción de la creciente penetración en las universidades por parte de una industria tributaria cada vez más centrada en el comercio que, según algunos, ni siquiera se puede confiar en que se regule a sí misma.

No existe relación entre las estrategias tributarias y las contingencias tributarias en las empresas del sector transporte de la ciudad de Jaén, 2021. Por consiguiente, al mejorar la auditoría, normas, cronograma, planificación, las actualizaciones tributarias y los informativos legales no mejorará las obligaciones formales y sustanciales, las infracciones y sanciones tributarias. Mickiewicz et al., (2019) El entorno influye en las actitudes de los empresarios / gerentes hacia la moral

tributaria. A medida que aumenta la confianza en la administración tributaria (x aumenta), disminuye la probabilidad de que un individuo promedio piense que la evasión tributaria es justificable, tanto que cuando la confianza en las autoridades tributarias es muy alta ($x = 5$) la probabilidad pronosticada de que un individuo piense que la evasión fiscal es justificable cae a 0.08.

Esta misma tendencia se observa en cada panel: valores altos de la variable independiente hacen que la respuesta “la evasión fiscal está justificada” sea menos probable (las líneas continuas tienen pendientes negativas en cada panel) y las respuestas correspondientes al rechazo de la evasión fiscal son más probables (las líneas de puntos tienen pendientes positivas para cada panel). Bosco, (2018) Los hallazgos, administración tributaria, desempeño de los ingresos tributarios, sistema de protección de ingresos, automatización tributaria a un cero constante, la recaudación de ingresos estaría en 0.347. Un aumento unitario en la administración tributaria conduciría a un aumento en la recaudación de ingresos en un factor de 0.162, un aumento unitario en el desempeño de los ingresos tributarios conduciría a un aumento en la recaudación de ingresos en un factor de 0.282, un aumento unitario en el sistema de protección de ingresos conduciría a un aumento en la recaudación de ingresos en un factor de 0.194 y un aumento unitario en la automatización tributaria conduciría a un aumento en recaudación de ingresos por un factor de 0,211.

Existe relación entre el control interno y las contingencias tributarias en las empresas del sector transporte de la ciudad de Jaén, 2021, con significancia bilateral de 0,025 y el coeficiente de correlación de Rho Spearman de 0,417. Por ende, al mejorar el control interno en sus dimensiones, conocimiento de las normas tributarias relacionadas a la auditoría tributaria, registro de ingresos, evaluación y control de tributos, control de libros, control de orden de comprobantes de pago, documentos de adquisiciones, gastos y servicios mejorará las contingencias tributarias. Lartey et al., (2020) El control interno es relevante en todas las entidades, independientemente de los objetivos. El estudio observó además que el control interno es más efectivo entre las organizaciones que practican medidas preventivas. El estudio implicó que la dependencia excesiva de los controles de detectives puede no influir significativamente en el cumplimiento a largo plazo, ya

que se instituyen para identificar riesgos y eventos después de que ocurren, una práctica que es común entre las organizaciones públicas. La aparición de nuevos riesgos relacionados con el aumento de los requisitos de responsabilidad, desde la perspectiva de la calidad, puede requerir más medidas preventivas que cualquier otro tipo de control. Por último, los responsables de la formulación de políticas en el sector público deben asegurarse de que el costo de implementar los controles no supere sus beneficios.

Los controles preventivos son eficientes, proactivos y rentables. Sin embargo, los controles de detective y otros controles son relevantes. Zamboni & Litschig, (2018) El riesgo de auditoría anual en aproximadamente 20 puntos porcentuales redujo la proporción de recursos auditados involucrados en la corrupción en las adquisiciones en aproximadamente 10 puntos porcentuales y la proporción procesos con evidencia de corrupción en aproximadamente 15 puntos porcentuales. En contraste, no encontramos evidencia de que un mayor riesgo de auditoría afectó la calidad de los servicios preventivos y primarios proporcionados públicamente servicios de atención médica, medidos a través de encuestas de satisfacción del usuario, o cumplimiento de la elegibilidad requisitos para el programa de transferencias monetarias condicionadas, medidos a través de inspecciones domiciliarias. La heterogeneidad de impacto observada entre las actividades es consistente con las diferencias en el potencial sanciones y en la probabilidad de que se aplique una sanción, condicionada a la detección. Aguirre et al., (2019) Se visualiza que hay gasto no deducible en los periodos en estudio, se realizó el cálculo del impuesto a la renta, donde se puntualiza que en el periodo dos mil dieciséis se tuvo que realizar el pago de s/ 1,388.00, en el siguiente año les toco realizar el pago de s/ 0.00, y en el próximo periodo correspondiente al 2018 se tuvo que pagar la suma de s/ 4,942.00; por lo que se acepta la hipótesis del estudio.

VI CONCLUSIONES

- 5.1. Existe relación significativa entre la auditoría tributaria preventiva y las contingencias tributarias en las empresas del sector transporte de la ciudad de Jaén, 2021, con significancia bilateral menor a 0,05 ($0,03 < 0,05$) y un coeficiente de correlación de 0,402. Por ende, al mejorar la auditoría tributaria preventiva orientado a sus dimensiones estrategias tributarias, control interno, mejorará en la misma medida las contingencias tributarias en cuanto a las obligaciones formales y sustanciales y las infracciones y sanciones tributarias.
- 5.2. El estado de la auditoría preventiva en las empresas del sector transporte de la ciudad de Jaén, 2021 es regular de acuerdo al 58,6% de los trabajadores, el 31,1% mencionan que es inaceptable y el 10,3% que es aceptable, por consiguiente, la auditoría preventiva orientado a las estrategias tributarias, a la auditoría tributaria, a las normas de tributo, el cronograma tributario, planificación de tributos, actualización, informativos legales son realizados medianamente, además de ello el control interno en cuanto al conocimiento de las normas tributarias, auditoría tributaria, registro de ingresos, evaluación y control de tributos, control de libros, control de orden de comprobantes de pago y documentos de adquisiciones, gastos y servicios son realizados de forma regular y en ciertos casos de forma inaceptable.
- 5.3. El estado de las contingencias tributarias en las empresas del sector transporte de la ciudad de Jaén, 2021 es inaceptable de acuerdo al 60% de los trabajadores, el 24,1% es regular y el 6,9% es aceptable. Por ende, las obligaciones formales y sustanciales en cuanto a la emisión de comprobantes, orden y control de pagos, libros y registros obligatorios, declaraciones juradas, conciliaciones de libros y registros contables, proceso de fiscalización y adquisiciones son inaceptables, de igual manera las infracciones y sanciones tributarias, contingencias tributarias, cálculo de multas, deudas tributarias son inaceptables y regulares.
- 5.4. No existe relación entre las estrategias tributarias y las contingencias tributarias en las empresas del sector transporte de la ciudad de Jaén, 2021. Por consiguiente, al mejorar la auditoría, normas, cronograma, planificación, las

actualizaciones tributarias y los informativos legales no mejorará las obligaciones formales y sustanciales, las infracciones y sanciones tributarias.

5.5. Existe relación entre el control interno y las contingencias tributarias en las empresas del sector transporte de la ciudad de Jaén, 2021, con significancia bilateral de 0,025 y el coeficiente de correlación de Rho Spearman de 0,417. Por ende, al mejorar el control interno en sus dimensiones, conocimiento de las normas tributarias relacionadas a la auditoría tributaria, registro de ingresos, evaluación y control de tributos, control de libros, control de orden de comprobantes de pago, documentos de adquisiciones, gastos y servicios mejorará las contingencias tributarias.

VII RECOMENDACIONES

- 7.1. A los gerentes de las empresas del sector transporte de la ciudad de Jaén, 2021 mejorar la auditoría tributaria preventiva orientado a sus dimensiones estrategias tributarias, control interno, porque esto mejora las contingencias tributarias en cuanto a las obligaciones formales, obligaciones sustanciales, las infracciones y sanciones tributarias.
- 7.2. A los jefes financieros y contadores de las empresas del sector transporte de la ciudad de Jaén, 2021 mejorar el estado de la auditoría preventiva en cuanto a las estrategias tributarias, auditoría, normas, el cronograma, planificación tributaria, actualización, informativos legales, además de ello el control interno orientado al conocimiento de las normas tributarias, auditoría tributaria, registro de ingresos, evaluación y control de tributos, control de libros, control de orden de comprobantes de pago y documentos de adquisiciones, gastos y servicios son realizados de forma regular y en ciertos casos de forma inaceptable.
- 7.3. A los contadores de las empresas del sector transporte de la ciudad de Jaén, 2021, mejorar el estado de las contingencias tributarias relacionadas a las obligaciones formales y sustanciales reflejados a través de la emisión de comprobantes, orden y control de pagos, libros y registros obligatorios, declaraciones juradas, conciliaciones de libros y registros contables, proceso de fiscalización y adquisiciones son inaceptables, de igual manera las infracciones y sanciones tributarias, contingencias tributarias, cálculo de multas, deudas tributarias.
- 7.4. A los contadores de las empresas del sector transporte de la ciudad de Jaén, 2021, mejorar la auditoría, normas, cronograma, planificación, las actualizaciones tributarias y los informativos legales, brindando información oportuna, capacitación a los involucrados sobre la normativa latente, que roge y guía la materia tributaria.
- 7.5. A jefes de áreas y contadores de las empresas del sector transporte de la ciudad de Jaén, 2021 mejorar el control interno en sus dimensiones,

conocimiento de las normas tributarias relacionadas a la auditoría tributaria, registro de ingresos, evaluación y control de tributos, control de libros, control de orden de comprobantes de pago, documentos de adquisiciones, gastos y servicios para la mejora de las contingencias tributarias. A través de la implementación de un software contable para el registro de la información detallada de las actividades de la empresa, con la finalidad de mejorar el control interno de la misma.

REFERENCIAS

- Abdullah, Zhou, D., Shah, T., Ali, S., Ahmad, W., Din, I. U., & Ilyas, A. (2019). Factors affecting household food security in rural northern hinterland of Pakistan. *Journal of the Saudi Society of Agricultural Sciences*, 18(2), 201–210. <https://doi.org/10.1016/j.jssas.2017.05.003>
- Adeniyi, E., Adeniyi, M., Lukuman, A., & Gbenga, O. (2020). Effect of Tax Audit on Revenue Collection in Nigeria. *KIU Journal of Humanities*, 5(1), 87–98. <http://www.ijhumas.com/ojs/index.php/kiuhums/article/view/836>
- Aguirre, B., Jaramillo, N., & Solano, M. (2019). Tax contingencies and its incidence in the determination of the income tax for the period 2016 to 2018 of the library "Ofischoole.I.R.L."-Chimbote 2019. *Revista Científica Horizonte Empresarial*, 6(2), 35–51. <https://doi.org/https://doi.org/10.26495/rhe196.7107>
- Aldana, S., & Paucar, E. (2015). *Análisis de estrategias tributarias aplicadas para la recaudación de tributos en la intendencia regional – Junín* [Universidad Nacional del Centro]. <http://repositorio.uncp.edu.pe/handle/UNCP/3319>
- Amezcuca, G. (2016). Causas y fuentes generadoras de riesgo y contingencia fiscal. *Fisco Actualidades*, 2(118), 5. https://nanopdf.com/download/causas-y-fuentes-generadoras-de-riesgo-y-contingencia-fiscal_pdf
- Augustine, E., Kembradikemor, E., & Efosa, P. (2019). Tax Audit, Investigation, and Tax Evasion. *Journal of Accounting and Financial Management*, 5(4), 47–66. <https://doi.org/www.iiardpub.org>
- Benalcazar, J. (2015). *Elementos de la cultura tributaria en el ecuador. cultura contributiva en América Latina*. Delegación Benito Juárez. C.P. 03100.
- Benk, S., McGee, R., & Yüzbaşı, B. (2015). How religions affect attitudes toward ethics of tax evasion? A comparative and demographic analysis. *Journal for the Study of Religions and Ideologies*, 14(41). <http://jsri.ro/ojs/index.php/jsri/article/view/777/664>
- Bosco, J. (2018). Effect of Tax Audit on Revenue Collection in Rwanda. *Global*

- Journal of Management and Business Articles*, 18(2), 1–12.
<https://www.journalofbusiness.org/index.php/GJMBR/article/view/2473>
- Callohuanca, E., & Flores, L. (2021). The preventive tax audit as a tool to avoid tax risks. *SEMESTRE ECONÓMICO*, 9(2), 20–30.
<https://doi.org/10.26867/seconomico.v9i2.385>
- Campos, A. (2017). *El control interno y su relación con el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas fabricantes de productos de plástico, ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho, 2017* [Universidad César Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/16490>
- CEPAL. (2014). Tributación en América Latina en busca de una agenda de reformas. *Comisión Económica Para América Latina y El Caribe (CEPAL)*.
[https://www.cepal.org/ilpes/noticias/paginas/7/29107/Tributacion en AL.pdf](https://www.cepal.org/ilpes/noticias/paginas/7/29107/Tributacion%20en%20AL.pdf)
- CONCYTEC. (2018). *Reglamento de calificación, clasificación y registro de los Investigadores del sistema nacional de ciencia, tecnología e innovación Tecnológica Reglamento RENACYT*.
- Cotrina, R., Montoro, C., & Rodriguez, A. (2018). *La auditoría anticipada y los riesgos tributarios en las Mypes de Lima- Perú 2017*. Asociación Nacional de Facultades y Escuelas de Contaduría y Administración.
<http://premio.investiga.fca.unam.mx/docs/ponencias/2018/5.09.pdf>
- Ephrem, D. (2017). Tax audit practice in Ethiopia; case of federal government. In *St. Mary's University*. St. Mary's University.
- Estatuto Tributario. (2002). Unificado del Impuesto sobre las Ventas. *Diario Oficial El Peruano*. <https://cijuf.org.co/codican02/julio/concepto3.htm#:~:text=El artículo 1º del,objetos el pago del tributo.%22>
- Estrin, S., & Mickiewicz, T. (2012). Shadow Economy and Entrepreneurial Entry. *Review of Development Economics*, 16(4), 559–578.
<https://doi.org/10.1111/rode.12004>
- Fallan, E., Antonsen, S., Fallan, L., & Olsen, T. (2018). Abolition of Statutory Audit

Obligation of Small Limited Liability Companies in Norway. Should Tax Evasion Inclined Industries be Accepted? *International Journal of Accounting and Taxation*, 6(1). <https://doi.org/10.15640/ijat.v6n1a2>

Gamarra, E., & Hinojosa, V. (2015). *Auditoría preventiva como mecanismo para reducir las contingencias tributarias en las empresas de transportes de la provincia de Huancayo* [Universidad Nacional del Centro]. <http://repositorio.uncp.edu.pe/handle/UNCP/3299>

González, R., & García, J. (2019). Ordinal treatment of qualitative scales used by the Center for Sociological Research. *Revista de Métodos Cuantitativos Para La Economía y La Empresa*, 28(1), 124–142. <https://doi.org/10.46661/revmetodoscuanteconempresa.3788>

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación* (Sexta ed., Issue 9). McGraw-Hill / Interamericana Editores, S.A.C.V.

Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación, las rutas cuantitativas, cualitativas*. McGraw-Hill Interamericana Editores, S.A de C. V.

Huerta, F. (2018). *Planeamiento Tributario y Contingencias Tributarias en las empresas Comerciales de Productos Textiles del Distrito de la Victoria-2017*. Universidad César Vallejo.

Kaveri, V. (2020). Concurrent audit and prevention of Bank frauds. *Journal of Commerce and Management Thought*, 11(4), 283. <https://doi.org/10.5958/0976-478X.2020.00017.8>

Lartey, P., Kong, Y., Bah, F., Santosh, R., & Gumah, I. (2020). Determinants of Internal Control Compliance in Public organizations; using preventive, detective, corrective and directive controls. *International Journal of Public Administration*, 43(8), 711–723. <https://doi.org/10.1080/01900692.2019.1645689>

Manayay, J., & Quesquén, V. (2019). *Estrategias tributarias para promover el*

cumplimiento de las obligaciones tributarias en los comerciantes del Mercado Modelo, Chiclayo – 2019 [Universidad Nacional Pedro Ruíz Gallo].
<http://repositorio.unprg.edu.pe/handle/UNPRG/5456>

Marshall, R., Smith, M., & Armstrong, R. (2016). The impact of audit risk, materiality and severity on ethical decision making. *Managerial Auditing Journal*, 21(5), 497–519. <https://doi.org/10.1108/02686900610667265>

Mendoza, W., García, T., Delgado, M., & Berreiro, I. (2018). Internal control and its influence on the administrative management of the public sector. *Dominio de Las Ciencias*, 4(4).
<https://doi.org/http://dx.doi.org/10.23857/dom.cien.pocaip.2018.vol.4.n.4.206-240>

Mickiewicz, T., Rebmann, A., & Sauka, A. (2019). To Pay or Not to Pay? Business Owners' Tax Morale: Testing a Neo-Institutional Framework in a Transition Environment. *Journal of Business Ethics*, 157(1), 75–93.
<https://doi.org/10.1007/s10551-017-3623-2>

Nazarova, K., Mysiuk, V., Gordopolov, V., Koval, V., & Danilevičienė, I. (2020). Preventional audit: implementation of sox control to prevent fraud. *Business: Theory and Practice*, 21(1), 293–301. <https://doi.org/10.3846/btp.2020.11647>

Ojeda, A. (2019). The the fiscal strategies and the reduction of the tax evasion in the department of cajamarca to 2015. *Gaceta Científica*, 5(1), 20–25.
<http://diu.unheval.edu.pe/revistas/index.php/gacien/article/view/429>

Pardo, K. (2019). *La auditoría tributaria preventiva como herramienta para evitar sanciones tributarias en la empresa Corporación Industrial Ronny S.A.C. en el periodo 2017* [Universidad Nacional de Trujillo].
<https://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/12801>

Preobragenskaya, G., & McGee, R. (2016). A Demographic Study of Russian Attitudes Toward Tax Evasion. *Revista de Contabilidad, Ética y Políticas Públicas*, 17(1).

- Reyes, M. (2015). *Libro de auditoría tributaria*.
[https://www.resistenciacontable.org.py/index.php/descargas/libros?download=58:libro-de-auditoría-tributaria](https://www.resistenciacontable.org.py/index.php/descargas/libros?download=58:libro-de-auditoria-tributaria)
- Saieh, C. (2015). *Derecho para el emprendimiento y los negocios. Los aspectos legales que un empresario debe conocer para generar ventajas competitivas* (2da Edición ed.).
- Satyadini, A. (2018). Empirical Approach of Tax Avoidance Risk Assessment. *Kajian Ekonomi Dan Keuangan*, 2(1), 52–69. <https://doi.org/10.31685/kek.v2i1.344>
- Segarra, N., Narváez, C., Erazo, J., & Giler, L. (2019). Las estrategias tributarias como herramientas de optimización del pago de impuesto a la renta. Caso: empresa Mantening Ingeniería. *Visionario Digital*, 3(2.1.), 338–367. <https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v3i2.1..580>
- Shore, C. (2018). How Corrupt Are Universities? Audit Culture, Fraud Prevention, and the Big Four Accountancy Firms. *Current Anthropology*, 59(S18), S92–S104. <https://doi.org/10.1086/695833>
- Štieberová, I. (2017). The Limit of Tax Audit and Its Impact on the Status of Taxable Entities. *Public Governance, Administration and Finances Law Review*, 2(1), 39, 51. <https://folyoirat.ludovika.hu/index.php/pgs/article/view/4844/3943>
- SUNAT. (2004). *Infracciones y sanciones administrativas*. artículo 79° del Decreto Legislativo N° 953. <https://www.sunat.gob.pe/legislacion/codigo/libro4/titulo1.htm>
- Velezmoro, C., & Calvanapón, F. (2020). The preventive tax audit and its effect on the tax risk in the Company Protex S.A.C. Trujillo year 2018. *3C Empresa. Investigación y Pensamiento Crítico*, 9(2), 107–131. <https://doi.org/10.17993/3cemp.2020.090242.107-131>
- Yacra, H. (2017). *Planeamiento Tributario para la Prevención de Contingencias Tributarias de la empresa Transportes Francesca S. R. L en el año 2017* [Universidad de las Américas].

<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/512>

Yaguache, M., Pardo, M., & Espejo, L. (2018). Strategies to promote the tax culture from the academy. UTPL case. *Killkana Social*, 2(3), 145–152. https://doi.org/10.26871/killkana_social.v2i3.341

Zamboni, Y., & Litschig, S. (2018). Audit risk and rent extraction: Evidence from a randomized evaluation in Brazil. *Journal of Development Economics*, 134(1), 133–149. <https://doi.org/10.1016/j.jdeveco.2018.03.008>

ANEXOS

Anexo 3. Matriz de operacionalización de variables

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Auditoría tributaria preventiva	Tiene como objetivos determinar si la empresa ha utilizado de forma correcta los beneficios tributarios y verificar la correcta aplicación de las practicas contable sustentadas en la NIIF (Gamarra & Hinostroza, 2015).	Las conciliaciones bancarias estarán conformadas por las dimensiones relacionadas a los actos preparatorios, registro de información y control previo. Las mismas que serán medidas a través de un cuestionario de preguntas.	Estrategias tributarias	<ul style="list-style-type: none"> - Auditoría tributaria - Normas tributarias - Cronograma tributario - Planificación tributaria - Actualizaciones tributarias - Informativos legales 	Ordinal
			Control interno	<ul style="list-style-type: none"> - Conocimiento de las normas tributarias - Auditoría tributaria - Registro de ingresos - Evaluación y control de tributos - Control de libros - Control de orden de comprobantes de pago - documentos de adquisiciones, gastos y servicios 	
Contingencias tributarias	Las contingencias tributarias son los riesgos existentes para los sujetos pasivos de los tributos que surge como consecuencia de la necesidad de asumir obligaciones tributarias no ejecutadas (Mickiewicz et al., 2019).	La gestión administrativa está conformada por la planeación, organización, dirección y control, que serán medidas a través de un cuestionario de preguntas.	Obligaciones formales y sustanciales	<ul style="list-style-type: none"> - Emisión de comprobantes - Orden y control de pagos - Libros y registros obligatorios - Declaraciones juradas - Conciliaciones de libros y registros contables - Proceso de fiscalización - Adquisiciones 	Ordinal
			Infracciones y sanciones tributarias	<ul style="list-style-type: none"> - Infracciones y sanciones - Contingencias tributarias - Cálculo de multas - Deudas tributarias 	

Matriz de consistencia

Título: Auditoría tributaria preventiva y las contingencias tributarias en las empresas del sector transporte de la ciudad de Jaén, 2021.

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Técnica e Instrumentos	
<p>Problema general ¿Cuál es la relación entre la auditoría tributaria preventiva y las contingencias tributarias en las empresas del sector transporte de la ciudad de Jaén, 2021?</p> <p>Problemas específicos:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ¿Cuál es el estado de la auditoría preventiva en las empresas del sector transporte de la ciudad de Jaén, 2021? - ¿Cuál es el estado de las contingencias tributarias en las empresas del sector transporte de la ciudad de Jaén, 2021? - ¿Cuál es la relación entre las estrategias tributarias y las contingencias tributarias en las empresas del sector transporte de la ciudad de Jaén, 2021? - ¿Cuál es la relación entre el control interno y las tributarias y las contingencias tributarias en las empresas del sector transporte de la ciudad de Jaén, 2021? 	<p>Objetivo general Establecer la relación entre la auditoría tributaria preventiva y las contingencias tributarias en las empresas del sector transporte de la ciudad de Jaén, 2021.</p> <p>Objetivos específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> - Determinar el estado de la auditoría preventiva en las empresas del sector transporte de la ciudad de Jaén, 2021. - Identificar el estado de las contingencias tributarias en las empresas del sector transporte de la ciudad de Jaén, 2021. - Analizar la relación entre las estrategias tributarias y las contingencias tributarias en las empresas del sector transporte de la ciudad de Jaén, 2021. - Identificar la relación entre el control interno y las contingencias tributarias en las empresas del sector transporte de la ciudad de Jaén, 2021. 	<p>Hipótesis general Existe relación entre la relación auditoría tributaria preventiva y las contingencias tributarias en las empresas del sector transporte de la ciudad de Jaén, 2021.</p> <p>Hipótesis específicas</p> <ul style="list-style-type: none"> - El estado de la auditoría preventiva en las empresas del sector transporte de la ciudad de Jaén, 2021, es aceptable. - El estado de las contingencias tributarias en las empresas del sector transporte de la ciudad de Jaén, 2021, es aceptable - Existe relación entre las estrategias tributarias y las contingencias tributarias en las empresas del sector transporte de la ciudad de Jaén, 2021. - Existe relación entre el control interno y las tributarias y las contingencias tributarias en las empresas del sector transporte de la ciudad de Jaén, 2021. 	<p>Técnica Encuesta</p> <p>Instrumentos Cuestionario</p>	
Diseño de investigación	Población y muestra	Variables y dimensiones		
<p>No experimental de nivel correlacional.</p> <p>Donde: M= Muestra de estudio O₁ = Auditoría tributaria preventiva R = Relación O₂= Contingencias</p>	<p>Población La población fue de 29 gerentes de empresas del sector transporte de la ciudad de Jaén, 2021.</p> <p>Muestra La muestra fue 19 gerentes de empresas del sector transporte de la ciudad de Jaén, 2021.</p>	Variables	Dimensiones	
		Auditoría tributaria preventiva	Estrategias tributarias	Control interno
		Contingencias tributarias	Obligaciones formales y sustanciales	Infracciones y sanciones tributarias

Anexo 4. Instrumento de recolección de datos

Cuestionario: Auditoría tributaria preventiva

Nº de cuestionario: Fecha de recolección:/...../.....

Introducción:

El presente instrumento tiene como finalidad establecer la relación entre la auditoría tributaria preventiva y las contingencias tributarias en las empresas del sector transporte de la ciudad de Jaén, 2021.

Instrucción:

Lee atentamente cada ítem y seleccione una de las alternativas, la que sea la más apropiada para Usted, seleccionando del 1 a 5, que corresponde a su respuesta. Asimismo, debe marcar con un aspa la alternativa elegida.

Asimismo, no existen respuestas “correctas” o “incorrectas”, ni respuestas “buenas” o “malas”. Solo se solicita honestidad y sinceridad de acuerdo a su contextualización.

Finalmente, la respuesta que vierta es totalmente reservada y se guardará confidencialidad y marque todos los ítems.

Escala de conversión	
Nunca	1
Casi nunca	2
A veces	3
Casi siempre	4
Siempre	5

Ítem a evaluar	Valores asignados					Observaciones
	1	2	3	4	5	
Estrategias tributarias						
1	¿Conoce usted la importancia de la auditoría tributaria?					
2	¿Considera usted necesaria la contratación de una asesoría tributaria especializada para su empresa?					
3	¿Conoce usted las normas tributaras aplicables al sector transporte?					

4	Si la normal le da la posibilidad de pagar menos tributos. ¿Usted la utilizaría?					
5	¿Usted considera necesaria la elaboración de un cronograma tributario anual dentro de su empresa?					
6	¿Considera usted necesaria la planificación tributaria de las empresas de su sector?					
7	¿Se realiza actualizaciones tributarias permanentes dirigidas al personal de la empresa?					
8	¿Considera necesaria la suscripción a informativos legales y tributarios por parte de la empresa?					
Control interno						
9	¿La empresa conoce, interpreta y aplica de manera correcta las normas tributarias?					
10	¿Considera usted que la auditoría tributaria es relevante para detallar los aspectos relacionados con el control interno?					
11	¿Considera usted que cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos?					
12	¿Existe la evaluación y control de los desembolsos efectuados por conceptos de tributos en la empresa?					
13	¿Se revisan y controlan los libros y documentos que intervienen en la contabilidad antes de una fiscalización por parte de la administración tributaria de la empresa?					
14	¿Existe control en el orden (correlativo y cronológico) de la emisión de los comprobantes de pago y las guías de remisión transportista?					
15	¿Conoce usted la importancia de la utilización de medios de pagos?					
16	¿Se utiliza la revisión de los documentos de adquisiciones, gastos y servicios a nombre de la empresa y la fehaciencia con sus respectivos vouchers?					

Fuente: (Gamarrá & Hinojosa, 2015)

Cuestionario para medir las contingencias tributarias

N° de cuestionario: Fecha de recolección:/...../.....

Introducción:

El presente instrumento tiene como finalidad establecer la relación entre la auditoría tributaria preventiva y las contingencias tributarias en las empresas del sector transporte de la ciudad de Jaén, 2021.

Instrucción:

Lee atentamente cada ítem y seleccione una de las alternativas, la que sea la más apropiada para Usted, seleccionando del 1 a 5, que corresponde a su respuesta. Asimismo, debe marcar con un aspa la alternativa elegida.

Asimismo, no existen respuestas “correctas” o “incorrectas”, ni respuestas “buenas” o “malas”. Solo se solicita honestidad y sinceridad de acuerdo a su contextualización.

Finalmente, la respuesta que vierta es totalmente reservada y se guardará confidencialidad y marque todos los ítems.

Escala de conversión	
Nunca	1
Casi nunca	2
A veces	3
Casi siempre	4
Siempre	5

Ítem a evaluar	Valores asignados					Observaciones
	1	2	3	4	5	
Obligaciones formales y sustanciales						
1	¿Se emite comprobantes de pago por todos los servicios?					
2	¿Existe un orden y control en el pago de tributos por los servicios que presta su empresa?					
3	¿Conoce usted los libros y registros contables que está obligado a llevar de acuerdo a la ley del Impuesto a la Renta y del IGV?					
4	¿Usted considera que realiza de manera adecuada las Declaraciones					

	Juradas tal como se establece en las normas respectivas?						
5	¿Se realizan conciliaciones de libros y registros contables respecto al IGV y el Impuesto a la Renta?						
6	¿Están los registros contables debidamente documentados?						
7	¿Ha sido la empresa sujeta a algún proceso de fiscalización por parte de la Administración Tributaria?						
8	¿Están relacionadas las adquisiciones por concepto de costos y/o gastos con actividades que realiza la empresa?						
Infracciones y sanciones tributarias							
9	Conoce usted, ¿Cuáles son los tipos de infracciones y sanciones que establece el código tributario para los contribuyentes del sector transporte?						
10	¿Se analizan las contingencias tributarias derivadas de las posibles interpretaciones de la Norma?						
11	Cuando usted incurre en una o más infracciones, ¿Verifica que el cálculo de multas e intereses por mora o retraso sea el correcto?						
12	¿La empresa cuenta a la fecha con deudas tributarias originadas por una infracción?						

Fuente: (Gamarra & Hinojosa, 2015)

Anexo 5. Validez de los instrumentos

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : Castillo Salazar Regner Nicolás
 Institución donde labora : Universidad César Vallejo - JIFYD
 Especialidad : Doctor en Gestión Pública y Gobernabilidad
 Instrumento de evaluación : Cuestionario: Auditoría tributaria preventiva
 Autor (s) del instrumento (s) : Cruz Farseque, Efraín; Torres Tarrillo Julio Denis

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

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

CRITERIOS	INDICADORES	INDICADORES				
		1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los items están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los items del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable Control Interno de Personal 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: Auditoría tributaria preventiva					X
ORGANIZACIÓN	Los items del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, Auditoría tributaria preventiva de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los items del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los items del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio: Auditoría tributaria preventiva					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los items del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los items del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Control Interno de Personal				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 items concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL						46

(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 es aplicable

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

4.6

Buena

Moyobamba, 10 de mayo de 2021


 Dr. Regner Nicolás Castillo Salazar
 Doctor en Gestión Pública
 y Gobernabilidad
 CLAD: 09750

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA
I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : Castillo Salazar Regner Nicolás
 Institución donde labora : Universidad César Vallejo - JIFYD
 Especialidad : Doctor en Gestión Pública y Gobernabilidad
 Instrumento de evaluación : Cuestionario: Contingencias tributarias
 Autor (s) del instrumento (s) : Cruz Farseque, Efraim; Torres Tarrillo Julio Denis

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

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

CRITERIOS	INDICADORES					
		1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los items están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los items del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la Gestión de recursos humanos 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 items del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, Contingencias tributarias de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los items del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los items del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio: Contingencias tributarias					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los items del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los items del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Gestión de recursos humanos				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 items concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
PUNTAJE TOTAL						45

(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 es aplicable

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

4.5

Buena

Moyobamba, 10 de mayo de 2021



 Dr. Regner Nicolás Castillo Salazar
 Doctor en Gestión Pública
 y Gobernabilidad
 CLAD: 09750

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA
I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : Mtro. AMASIFUEN REATEGUI, Manuel
 Institución donde labora : Independiente
 Especialidad : Maestro de Auditoría
 Instrumento de evaluación : Cuestionario: Auditoría tributaria preventiva
 Autor (s) del instrumento (s) : Cruz Farsequé, Efraín; Torres Tarrillo Julio Denis

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

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

CRITERIOS	INDICADORES	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 Control Interno de Personal 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: Auditoría tributaria preventiva					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del Instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, Rentabilidad 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: Auditoría tributaria preventiva					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: Auditoría tributaria preventiva				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					46	

(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 es aplicable

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

4.6

Buena

Moyobamba, 10 de mayo de 2021



Mtro. CPC. Manuel Amasifuen Reategui
 MAF, 19 - 011

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA
I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : Mtro. AMASIFUEN REATEGUI, Manuel
 Institución donde labora : Independiente
 Especialidad : Maestro de Auditoría
 Instrumento de evaluación : Cuestionario: Contingencias tributarias
 Autor (s) del instrumento (s) : Cruz Farsequé, Efraín; Torres Tarrillo Julio Denis

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

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

CRITERIOS	INDICADORES	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 Gestión de recursos humanos 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, Gestión de recursos humanos 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: Contingencias tributarias					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						47

(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 es aplicable

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 4.7 Buena

Moyobamba, 10 de mayo de 2021



Mtro. CPC. Manuel Amasifuen Reategui
 MAF. 19 - 011

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA
I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : Mg. PACHERRES RIVA, Jimmy
 Institución donde labora : Universidad Nacional de San Martín
 Especialidad : Maestro en Gestión Pública
 Instrumento de evaluación : Cuestionario: Auditoría tributaria preventiva
 Autor (s) del instrumento (s) : Cruz Farseque, Efraín; Torres Tarrillo Julio Denis

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

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

CRITERIOS	INDICADORES	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 Control Interno de Personal 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: Auditoría tributaria preventiva					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, Rentabilidad 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: Auditoría tributaria preventiva					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: Auditoría tributaria preventiva					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					48	

(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 es aplicable

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

4.8

Buena

Moyobamba, 10 de mayo de 2021



Mg. C. P. C. JIMMY PACHERRES RIVA
 MAT. N° 18406 - C. C. P. S. S.
 R. C. N° 28184258 - I. D. C. C. P.

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA
I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : Mg. PACHERRES RIVA, Jimmy
 Institución donde labora : Universidad Nacional de San Martín
 Especialidad : Maestro en Gestión Pública
 Instrumento de evaluación : Cuestionario: Contingencias tributarias
 Autor (s) del instrumento (s) : Cruz Farseque, Efraín; Torres Tarrillo Julio Denis

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 Gestión de recursos humanos 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, Gestión de recursos humanos 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: Contingencias tributarias.					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						47

(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 es aplicable

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

4.7

Buena

Moyobamba, 10 de mayo de 2021



Mg. J. P. C. JIMMY PACHERRES RIVA
 MAT. N° 19-406 - C.C.P.S.M.
 R.C. N° 281842588 - I.D.C. C/P

Base de datos

P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	G1	G2	G3	G4	G5	G6	G7	G8	G9	G10	G11	G12	
3	4	3	4	3	3	3	4	3	4	3	3	3	3	2	5	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	3	
4	4	3	4	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	4	3	3	3	3	3	2	2	2	3	3	2	2	
3	4	3	3	4	3	2	3	2	2	2	2	1	2	1	5	2	2	2	2	2	2	1	1	3	2	2	2	
3	4	4	3	3	3	2	4	2	3	3	3	2	2	3	1	3	3	3	3	3	2	2	2	3	2	2	2	
3	4	4	3	3	3	2	4	3	3	3	3	2	2	2	1	2	2	3	3	3	3	3	3	2	2	2	3	
3	4	4	4	3	3	2	3	3	3	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	
4	3	3	3	4	3	4	3	3	3	3	3	2	2	2	3	2	2	2	2	2	1	1	2	2	2	2	2	
4	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	1	1	2	2	2	2	
4	3	3	3	3	3	4	4	3	3	3	4	3	3	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	2	2	
4	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	
4	3	3	4	3	4	3	4	3	3	3	4	4	3	2	2	2	2	2	2	2	1	1	2	2	1	1	1	
2	2	3	2	2	2	1	2	2	2	1	2	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	2	
4	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	3	4	4	4	4	4	4	3	3	3	2	2	3	3
3	4	4	4	4	4	3	2	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	2	
2	2	3	2	2	2	1	2	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1	2	2	2	2
2	2	3	2	2	2	1	2	1	1	2	2	2	2	1	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
2	3	2	2	2	2	1	2	1	1	2	2	2	2	1	1	1	2	2	2	2	2	1	1	1	2	2	2	2
4	5	5	5	5	2	1	2	2	1	2	2	2	2	1	2	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	2	5	5	5	5	5	4	4	4	3	3	4	4	4
3	4	3	4	3	4	4	4	3	3	3	3	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
3	4	4	3	3	3	4	4	3	3	2	2	3	2	2	3	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	1	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	5
2	3	2	3	2	2	1	1	1	1	2	2	1	2	1	1	2	2	2	2	2	2	1	1	2	2	1	1	1
3	4	3	4	3	3	3	4	3	4	3	3	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	3	
4	4	3	4	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3	2	2	
3	4	3	3	4	3	2	3	2	2	2	2	1	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	3	2	2	2
3	4	4	3	3	3	2	4	2	3	3	3	2	2	3	2	3	3	3	3	3	3	2	2	3	2	2	2	
3	4	4	3	3	3	2	4	3	3	3	3	2	2	2	3	2	2	3	3	3	3	3	3	2	2	2	3	