

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables
Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas



TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Auditoría tributaria preventiva y contingencias tributarias en las empresas constructoras del Distrito de El Tambo 2021

Para Optar : El Grado Académico de Bachiller en Contabilidad y Finanzas

Autor(es) : ESCOBAR TANTAHUILLCA YOLANDA
: VARA AMBROCIO WILMER

Asesor : Mtro. CALDERON FERNANDEZ PAUL CESAR

Línea de Investigación

Institucional : Ciencias Empresariales y Gestión de los Recursos

Trabajo de

Investigación : Artículo Científico

Huancayo - Perú
2022

CONSTANCIA

DE SIMILITUD DE TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN POR EL SOFTWARE DE PREVENCIÓN DE PLAGIO TURNITIN

La Dirección de Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables, hace constar por la presente, que el Trabajo de Investigación:

AUDITORÍA TRIBUTARIA PREVENTIVA Y CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS EN LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS DEL DISTRITO DE EL TAMBO 2021.

Cuyo autor(es) : ESCOBAR TANTAHUILLCA YOLANDA.

VARA AMBROCIO WILMER.

Facultad : CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES.

Escuela Profesional : CONTABILIDAD Y FINANZAS.

Asesor(a) : MTRO. CALDERON FERNANDEZ PAUL CESAR.

Que fue presentado con fecha 13.07.2023 y después de realizado el análisis correspondiente en el software de prevención de plagio Turnitin con fecha 08.08.2023; con la siguiente configuración de software de prevención de plagio Turnitin:

- Excluye bibliografía.
- Excluye citas.
- Excluye cadenas menores de a 20 palabras.
- Otro criterio (especificar)

Dicho documento presenta un porcentaje de similitud de **27%**.

En tal sentido, de acuerdo a los criterios de porcentajes establecidos en el artículo N°11 del Reglamento de uso de software de prevención de plagio, el cual indica que no se debe superar el 30%. Se declara, que el trabajo de investigación: Si contiene un porcentaje aceptable de similitud.

Observaciones: Numero 03 de Intento(s).

En señal de conformidad y verificación se firma y sella la presenta constancia.

Huancayo, 08 de Agosto del 2023.



Dr. Armando Juan Adauto Ávila
 Director de Unidad de Investigación
 Facultad de Ciencias Administrativas y Contables

Índice

Índice.....	ii
Índice de tablas	v
Índice de figuras.....	vi
I. Contenido.....	6
Resumen.....	7
Palabras clave: Contingencias tributarias y auditoría tributaria preventiva.....	7
Abstract	8
II Introducción	9
III Metodología	10
3.1. Método de la Investigación.	10
3.2 Tipo de investigación	10
3.3. Nivel de investigación.....	10
3.4. Diseño de Investigación.	10
3.5. Población y muestra.	11
3.5.1. Población	11
3.5.2. Muestra	11
3.6. Aspectos éticos de la investigación.....	12
IV Desarrollo	13
4.1 Antecedentes de la investigación	13
4.1.1 Internacional	13
4.1.2 Nacional.....	14
4.2 Teorías del problema.....	15
V Análisis.....	16

VI Resultados.....	17
6.1 Instrumento utilizado	17
6.2 Escala de medición.....	17
6.3 Análisis de resultados.....	17
6.2 Contratación de hipótesis.....	19
6.2.1 Hipótesis general	20
6.2.2 Hipótesis específicas	21
VII Discusión de resultados.....	25
VIII Conclusiones	27
IX. Referencias bibliográficas	28
X Anexos	30
ANEXO 1: Matriz de Consistencia.....	31
ANEXO 2: Matriz de Operacionalización del instrumento.....	33
ANEXO 3: Matriz de operacionalización del instrumento.....	35

Índice de tablas

Tabla 1 Población.....	11
Tabla 2 Muestra.....	12
Tabla 3 Variable auditoria tributaria preventiva	17
Tabla 4 Relevancia del resultado de la variable contingencias tributarias.....	18
Tabla 5 Escala de correlación	19
Tabla 6 Correlación de auditoria tributaria preventiva y las contingencias tributarias.....	20
Tabla 7 Correlación auditoria tributaria preventiva y los reparos tributarios	21
Tabla 8 Correlación de auditoria tributaria preventiva y los litigios tributarios	22
Tabla 9 Correlación auditoria tributaria preventiva y los riesgos tributarios.....	23

Índice de figuras

Figura 1 Variable auditoria tributaria preventiva.....	18
Figura 2 Variable contingencias tributarias	19

I. Contenido

➤ **Título de la investigación:**

“Auditoría tributaria preventiva y contingencias tributarias dentro de las empresas constructoras de El Tambo 2021”.

➤ **Autores:**

1. Escobar Tantahuilca Yolanda
2. Vara Ambrocio Wilmer

➤ **Filiación académica:**

Dentro de la UPLA

Resumen

“Auditoría preventiva y contingencias tributarias en las empresas constructoras del Distrito de El Tambo 2021”. Mostro como problema general: ¿Cuál es la relación que existe entre la auditoría tributaria preventiva y las contingencias tributarias esto dentro de las empresas constructoras ubicadas en el distrito de El Tambo periodo 2021?. El objetivo de la investigación fue: Determinar la relación que existe entre la auditoría tributaria preventiva y la otra variable que es contingencias tributarias en las empresas constructoras del Tambo. La metodología empleada de tipo aplicada de nivel correlacional, diseño no experimental, la población conformada por 45 trabajadores de las 15 empresas seleccionadas. Es así que nuestro resultado arrojó una correlación positiva de $-0,995$, mencionando de esta manera que la práctica de la auditoría preventiva, menor serán las contingencias tributarias dentro de las empresas constructoras ubicadas en Tambo.

Palabras clave: Contingencias tributarias y auditoría tributaria preventiva

Abstract

"Preventive audit and tax contingencies in the construction companies of the district of El Tambo 2021". He showed as a general problem: What is the relationship between the preventive tax audit and the tax contingencies within the construction companies located in the district of El Tambo period 2021? The objective of the investigation was: To determine the relationship that exists between the preventive tax audit and the other variable that is tax contingencies in the construction companies of Tambo. The applied type of correlational level methodology, non-experimental design, the population made up of 45 workers from the 15 selected companies. Thus, our result showed a positive correlation of -0.995, thus mentioning that the practice of preventive auditing will lower the tax contingencies within the construction companies located in Tambo.

Keywords: Preventive tax audit and tax contingencies

II Introducción

El artículo científico presenta como problema importante ¿Qué relación existe entre la auditoría tributaria preventiva y las contingencias tributarias esto dentro de las empresas constructoras ubicadas en el distrito de El Tambo de la provincia de Huancayo en el periodo de 2021?.

Seguidamente, el objetivo: Establecer la relación existente entre la auditoría tributaria preventiva y las contingencias tributarias esto dentro de las empresas constructoras del distrito de El Tambo.

Asimismo, las siguientes justificaciones:

La justificación social: ya que los principales beneficiarios serán las empresas constructoras de El Tambo, ya que podrán prevenir contingencias tributarias, generando mayores puestos de trabajo. La justificación teórica ya que aporta conocimientos relacionadas a nuestras variables de estudio. Metodológicamente, enfocado al cumplimiento de los objetivos plasmados que permiten corroborar y constatar lo señalado.

Effio (2011) menciona que “Es un examen que está dirigido a la verificación del cumplimiento de las obligaciones tributarias esto por parte de los contribuyentes, también, aquellas obligaciones formales que están contenidas dentro de las normas legales” (p.132).

Es por ello que las empresas constructoras acarrean el problema relevante sobre el problema de la investigación.

III Metodología

3.1. Método de la Investigación.

“El método de la investigación de la investigación utilizado es el método científico según. Es el camino a seguir mediante una serie de operaciones y reglas prefijadas que nos permiten alcanzar un resultado o un objetivo” (Hernández & Mendoza, 2018,p.23).

3.2 Tipo de investigación

La investigación es de tipo aplicada:

“Ya que se interesa en la aplicación de los conocimientos teóricos para poder solucionar los problemas específicos de a la vida cotidiana generando así bienestar a la sociedad” (Valderrama & Jaimes, 2019, p.250).

3.3. Nivel de investigación

De nivel correlacional:

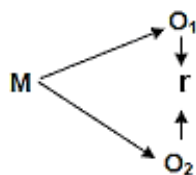
“Asocian las variables de estudio mediante un patrón predecible para un grupo o población en general” (Hernández & Mendoza, 2018, p. 93).

3.4. Diseño de Investigación.

No experimental:

“Porque se define como la investigación sin realizar ninguna manipulación de los datos ni de las variables de estudio” (Hernández & Mendoza, 2018, p.174).

Esquema:



Donde:

M = Muestra

O₁ = Observación de la V.1.

O₂ = Observación de la V.2.

r = Correlación entre dichas variables.

3.5. Población y muestra.

3.5.1. Población

“Conocida también como universo poblacional, es decir un conjunto finito o infinito de elementos que están compuestos por personas, animales o cosas que tienen características comunes para la realización de la investigación” (p.255). Nuestra población fue de tipo censal, la cual estuvo conformada por 456 empresas constructoras del distrito de El Tambo, tal como se muestra en la siguiente tabla:

Tabla 1
Población

N°	EMPRESAS	DISTRITO
456	Empresas constructoras	El Tambo

Nota: Elaboración propia

3.5.2. Muestra

No probabilística:

“Porque el procedimiento no es mecánico no se basa en formulas, sino que depende netamente del investigador que áreas investigar” (p.200). En la presente encuestamos a 45 trabajadores las cuales constan de las empresas señaladas a continuación:

Tabla 2
Muestra

N°	EMPRESAS	DISTRITO	ÁREAS	SUJETO DE ANALISIS
15	Empresas constructoras	El Tambo	Gerente general	1
			Departamento de finanzas	1
			Departamento de administración	1
			Total,	45

Nota: Elaboración propia

3.6. Aspectos éticos de la investigación

En este espacio indicamos que se ha llevado a cabo una investigación siguiendo los procedimientos adecuados y los principios éticos en cumplimiento del reglamento de grados y títulos de la Universidad Peruana Los Andes. Los datos, registros e información utilizados son confiables y se han citado adecuadamente las fuentes para evitar cualquier falta ética como el plagio.

IV Desarrollo

4.1 Antecedentes de la investigación

4.1.1 Internacional

Ventó (2019) la investigación *“Diseño de un programa de auditoría tributaria preventiva que está enfocada al impuesto de renta para las empresas comercializadoras de papel este es el caso de Dispapeles S.A.S”*, para optar el grado de magister.

El objetivo fue mejorar las rentas de estas empresas a través de la prevención de contingencias tributarias. El método utilizado fue científico, de tipo aplicado y de nivel descriptivo, y la muestra fue de 74 trabajadores de una empresa comercializadoras de papel.

Llano y Ruiz, (2019) con la finalidad de optar el título de ingeniero contable la investigación *“Aplicación de auditoría tributaria preventiva orientada en la fuente para las personas jurídicas de Colombia”*.

Según la investigación realizada, el objetivo fue aplicar la auditoria tributaria para mejorar el cumplimiento de los impuestos a las personas jurídicas. Se utilizo un método científico de tipo aplicado, de nivel correlacional y de diseño no experimental. La población estuvo compuesta por 360 trabajadores, mientras que la muestra fue de 77 trabajadores.

Mesa et al. (2018) la tesis enfocada en *“Analizar cuantitativamente el impacto de las sanciones tributarias dentro de las Mypes”*. El objetivo es de obtener el grado de magister en auditoria tributaria preventiva.

Como objetivo: Analizar el impacto de las sanciones tributarias en las Mypes de Colombia, el método empleado fue de enfoque cualitativo, de nivel descriptivo, la

población estuvo conformada por las Mypes, se utilizó la encuesta como instrumento, se concluye que: Las sanciones tributarias afectan de gran manera a las empresas que no cumplen con el pago oportuno de sus impuestos.

4.1.2 Nacional

Guaillepe, (2021) presentó la tesis denominada “*Auditoría tributaria preventiva como un mecanismo para poder reducir las contingencias tributarias dentro de la empresa de transportes Virgen de Chapi en el 2019*”. La investigación se realizó para obtener el título profesional de contador público.

Tuvo como objetivo: Determinar como la auditoría tributaria preventiva reduce las contingencias tributarias dentro de la empresa. El método empleado el científico de tipo aplicada, de diseño no experimental, la muestra por 10 trabajadores del área contable, la muestra por 5 trabajadores, por lo que se llegó a la siguiente conclusión: Las contingencias tributarias de la empresa es coherente es decir que si se aplica una auditoría tributaria preventiva que evita las contingencias.

Pomasoncco, (2020) la tesis que tuvo como título “*Auditoría tributaria preventiva y la repercusión de los riesgos tributarios de las micro y pequeñas empresas de Ayacucho 2019*”. La finalidad es obtener el grado de magister en contabilidad.

El objetivo de la investigación fue analizar como la auditoría tributaria preventiva puede disminuir el riesgo tributario en las micro y pequeñas empresas. Se utilizó una metodología de tipo aplicada, de nivel correlacional y enfoque cuantitativo. Los resultados indican que existe una correlación entre la auditoría tributaria preventiva y la reducción de las infracciones tributarias dentro de las empresas, lo

que sugiere que la auditoría tributaria preventiva tiene un efecto positivo en la disminución del riesgo tributario en las micro y pequeñas empresas.

Aliaga (2018), la tesis *“La auditoría tributaria y las sanciones tributarias que aplica la SUNAT a los contribuyentes del régimen general del impuesto a la renta de Huánuco 2016”*, Con la finalidad de obtener el grado académico de maestro en ciencias contables.

La investigación fue de diseño no experimental y tuvo como objetivo determinar cómo la auditoría tributaria preventiva reduce las sanciones tributarias aplicadas a la SUNAT a los contribuyentes del régimen general del impuesto a la renta. Los resultados indican que la auditoría tributaria preventiva tiene un efecto positivo en la reducción de las sanciones que muchas veces la implanta la SUNAT.

4.2 Teorías del problema

“Examen dirigido a verificar el cumplimiento de la obligación tributaria esto por parte de los contribuyentes, también para el cumplimiento de las obligaciones” (Effio 2011, p.132).

“Es un riesgo que se puede ver involucrado un contribuyente de no cumplir con sus obligaciones tributarias, generando así sanciones e infracciones” (Quinteros 2012, p.7).

V Análisis

Dentro de nuestro país se evidencia que la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT), como ente regular y recaudador de las obligaciones tributarias, la cual es exigible coactivamente. Asimismo, las empresas constructoras frente a una fiscalización de la SUNAT, en la cual se evidencia el incumplimiento de las obligaciones tributarias de los contribuyentes, las cuales se dan de manera involuntaria, muchas veces por desconocimiento de las normas, por no tener personal capacitado, entre otros que puede acarrear problemas penales vinculados a la defraudación tributaria y la determinación de multas.

El texto destaca lo relevante y necesario que es la aplicación de la variable 1 para las empresas, ya que permite evaluar las decisiones de la dirección y la verificar la situación tributaria en al que se encuentra la empresa, lo que permite corregir de forma óptima los errores encontrados. La falta de cumplimiento de los deberes tributarios y una mala interpretación de las normas legales pueden generar riesgos en la operatividad de la empresa, lo que puede resultar en multas e intereses moratorios. Por lo tanto, la falta de una auditoría tributaria preventiva puede perjudicar el normal funcionamiento de las empresas.

Es decir, la variable que auditoría tributaria preventiva puede ayudar a las empresas a identificar y corregir posibles errores o incumplimientos tributarios antes de que se conviertan en problemas mayores que puedan atraer la atención de la SUNAT.

VI Resultados

6.1 Instrumento utilizado

Fiabilidad de las variables de estudio:

1:

A.C. 0,911

Nº 10

2:

A.C. 0,978

Nº 10

6.2 Escala de medición

Vellis

Por debajo de .60	Es inaceptable
De .60 a .65	Es indeseable
Entre .65 y .70	Es mínimamente aceptable
De .70 a .80	Es respetable
De .80 a .90	Es muy buena

Nota: Estadística SPSS

6.3 Análisis de resultados

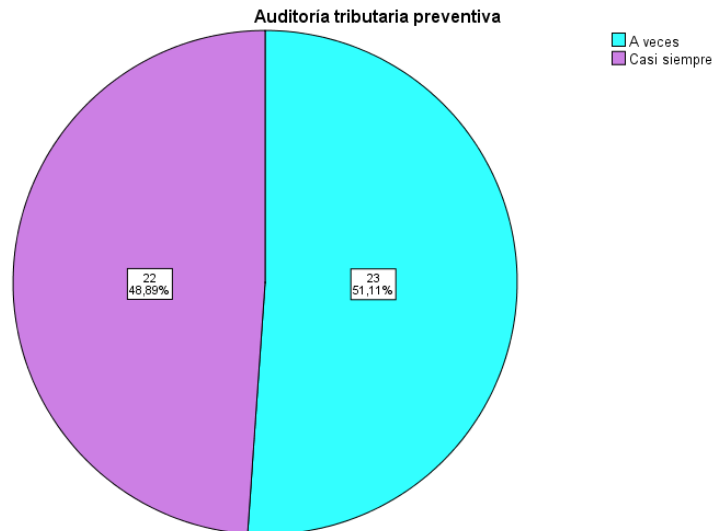
Tabla 3

Auditoria tributaria preventiva

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	A veces	23	47,9
	Casi siempre	22	45,8
	Total	45	93,8

Nota: IBM 25

Figura 1
Variable



Nota: Estadístico SPSS 25

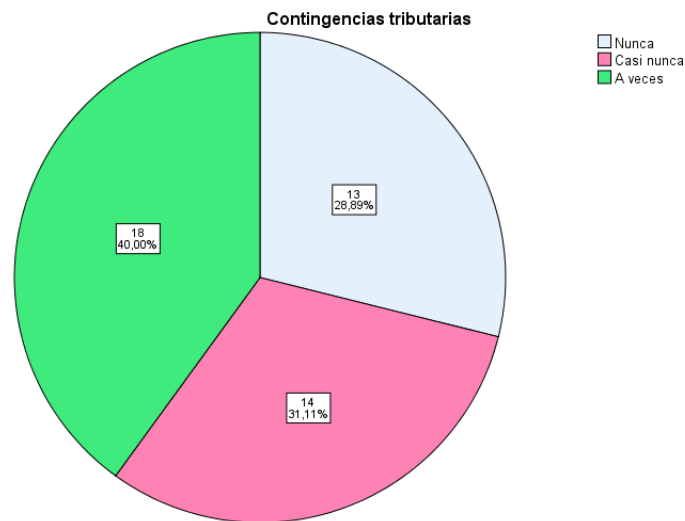
Interpretación: Esta figura indica que, de los 45 trabajadores de las 15 empresas constructoras encuestadas, el 47,9% (23) manifestó que a veces están de acuerdo con que se realice una auditoria tributaria preventiva porque puede ayudar a evitar futuros riesgos y contingencias tributarias que pueden perjudicar el normal desarrollo y crecimiento económico.

Tabla 4
Contingencias tributarias

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	13	27,1
	Casi nunca	14	29,2
	A veces	18	37,5
	Total	45	93,8

Nota: IBM 25

Figura 2
Variable



Nota: IBM 25

Interpretación: La figura mostrada indica que, de las 15 empresas constructoras, el 37,5% (18) manifestó que a veces tienen conocimiento sobre las contingencias tributarias. Por lo tanto, es importante que las empresas tomen medidas para mejorar el conocimiento y la interpretación de las normas tributarias, a fin de devotar contingencias tributarias y garantizar el cumplimiento tributario.

6.2 Contratación de hipótesis

Tabla 5
Escala de correlación

-1	Relación negativa grande y perfecta
(-0,9 a -0,99)	Relación negativa muy alta
(-0,7 a -0,89)	Relación negativa alta
(-0,4 a -0,69)	Relación negativa moderada
(-0,2 a -0,39)	Relación negativa baja
(-0,01 a -0,19)	Relación negativa muy baja
0	Nula
(0,0 a 0,19)	Relación positiva muy baja
(0,2 a 0,39)	Relación positiva baja
(0,4 a 0,69)	Relación positiva moderada
(0,7 a 0,89)	Relación positiva alta
(0,9 a 0,99)	Relación positiva muy alta
1	Relación positiva grande y perfecta

6.2.1 Hipótesis general

H₀: No existe relación indirecta entre la auditoría tributaria preventiva y las contingencias tributarias dentro de las empresas constructoras del distrito de El Tambo 2021.

H₁: Existe relación indirecta entre la auditoría tributaria preventiva y las contingencias tributarias dentro de las empresas constructoras 2021.

El nivel de significancia de 0,05

Tabla 6

Correlación de auditoría tributaria preventiva y las contingencias tributarias

		Correlaciones	
		Auditoría tributaria preventiva	Contingencias tributarias
Auditoría tributaria preventiva	Coefficiente de correlación	1,000	-,995**
	Sig. (bilateral)	.	,000
Rho de Spearman	N	45	45
		-,995**	1,000
Contingencias tributarias		,000	.
		45	45

Nota: SPSS versión 25

Comentario: De $p=0.000$ que es menor a 0,05 por lo que rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna que es: Existe relación indirecta entre la auditoría tributaria preventiva y la segunda variable dentro de nuestros sujetos de análisis, por ello se menciona que, a mayor práctica de la auditoría tributaria preventiva, entonces menor será las contingencias tributarias dentro de las empresas constructoras.

6.2.2 Hipótesis específicas

Hipótesis específica 1

H₀: No existe relación indirecta entre la variable y la dimensión reparos tributarios dentro de las empresas constructoras del Tambo 2021.

H₁: Existe relación indirecta entre la auditoría tributaria preventiva y los reparos tributarios dentro de las empresas constructoras 2021.

Tabla 7

Correlación auditoría tributaria preventiva y los reparos tributarios

		Correlaciones		
			Auditoría tributaria preventiva	Reparos tributarios
	Auditoría tributaria preventiva	Coefficiente de correlación	1,000	-,971**
		Sig. (bilateral)	.	,000
Rho de Spearman		N	45	45
	Reparos tributarios		-,971**	1,000
			,000	.
			45	45

Nota: SPSS versión 25

Comentario: “para que $p=0.000 < 0,05$ rechazamos H_0 y se acepta la H_1 , existe relación indirecta entre la auditoría tributaria preventiva y los reparos tributarios en las empresas constructoras del distrito de El Tambo 2021. Seguidamente, se observa una correlación negativa muy alta de $-0,971$. Asimismo, podemos mencionar que mientras exista una buena realización de la auditoría tributaria preventiva, menor será los reparos tributarios situación que aqueja a muchas de las empresas”.

Hipótesis específica 2

H₀: No existe relación indirecta entre la variable y la dimensión de la segunda variable que es litigios tributarios dentro de las empresas constructoras del distrito de El Tambo 2021.

H₁: Existe relación indirecta entre la auditoría tributaria preventiva y los litigios tributarios dentro de las empresas constructoras 2021.

Tabla 8

Correlación de auditoría tributaria preventiva y los litigios tributarios

		Correlaciones		
			Auditoría tributaria preventiva	Litigios tributarios
Auditoría tributaria preventiva	Coefficiente de correlación		1,000	-,991**
	Sig. (bilateral)		.	,000
Rho de Spearman	N		45	45
			-,991**	1,000
Litigios tributarios			,000	.
			45	45

Nota: SPSS 25

Comentario: “ $P = 0,000 < 0,05$ por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna que viene a ser existe relación indirecta entre la auditoría tributaria preventiva y los litigios tributarios dentro de las empresas constructoras ubicadas en el distrito de El Tambo 2021, mediante un $r = -0,991$, de lo que se refiere que la adecuada realización de una auditoría tributaria preventiva, previene los futuros litigios tributarios”.

Hipótesis específica 3

Ho: No existe relación indirecta entre la auditoría tributaria preventiva y los riesgos tributarios dentro de las empresas constructoras del distrito de El Tambo 2021.

H1: Existe relación indirecta entre la auditoría tributaria preventiva y los riesgos tributarios dentro de las empresas constructoras 2021.

Tabla 9

Correlación auditoría tributaria preventiva y los riesgos tributarios

Correlaciones			Auditoría tributaria preventiva	Riesgos tributarios
Rho de Spearman	Auditoría tributaria preventiva	Coefficiente de correlación	1,000	-,989**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	45	45
	Riesgos tributarios	Coefficiente de correlación	-,989**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	45	45

Nota: IBM 25

Comentario: “Dado que $p = 0,000 < 0,05$ rechazamos H_0 y se acepta H_1 , existe relación indirecta entre la auditoría tributaria preventiva y los riesgos tributarios en las empresas constructoras del distrito de El Tambo 2021. Consiguientemente se observa una correlación negativa muy alta de $-0,989$, lo que nos permite afirmar que, a mayor realización de la auditoría tributaria preventiva, menor será los riesgos tributarios dentro de las empresas”.

VII Discusión de resultados

Por lo tanto, la auditoría tributaria preventiva es una herramienta importante para garantizar el cumplimiento tributario y evitar sanciones y multas en las empresas constructoras del distrito de El tambo.

Después del análisis de resultados se pudo demostrar que, según la tabla 3, de los 45 trabajadores de las 15 empresa constructoras, el 47,9% (23), quienes son la mayoría manifestaron que a veces están de acuerdo con que se realice una auditoría tributaria preventiva dentro de las empresas constructoras, lo cual de ser así se evitaría futuros riesgos y contingencias tributarias, que perjudica el normal desarrollo y crecimiento económico de las mismas. De igual manera, de la tabla 4, para los 45 trabajadores encuestados de las 15 empresas constructoras, el 37,5% (18), manifestaron que a veces tiene de conocimiento sobre las contingencias tributarias, situación por la cual no se cumple con los deberes tributarios, debido a muchos factores como uno de ellos es la pésima interpretación de las normas legales, lo que genera constantes riesgos en la operatividad de las misma. Dichos resultados son corroborados con la investigación de Guaillepe, (2021) la investigación titulada “Auditoría tributaria preventiva como mecanismo para reducir las contingencias tributarias en la empresa de transportes Virgen de Chapi 2019”, por lo que se llegó a la siguiente conclusión: Las contingencias tributarias de la empresa es coherente es decir que si se aplica una auditoría tributaria preventiva que evita las contingencias.

La ayuda del estadístico empleado que fue el Rho de Spearman se evidencio una relación negativa significativa (-0,995) entre la práctica de la auditoría tributaria preventiva y las contingencias tributarias en las empresas constructoras del distrito de El Tambo. Esto significa que a medida que aumenta la práctica de la auditoría tributaria preventiva, disminuyen las

contingencias tributarias dentro de las empresas estudiadas, Pomasoncco, (2020), se concluye que: “La existencia de una correlación entre las variables ya que la auditoria tributaria preventiva reduce positivamente las infracciones tributarias dentro de las empresas”.

Finalmente, esta investigación contribuirá con la futura investigación.

VIII Conclusiones

1. El valor obtenido fue de -0.995, lo que significa una relación negativa significativa entre ambas variables. Es decir, a medida que aumente la práctica de la auditoría tributaria preventiva, disminuyen las contingencias tributarias dentro de las empresas.
2. Con la ayuda del estadístico Rho de Spearman se verificó una relación indirecta de (-0.971) entre la auditoría tributaria preventiva y los reparos tributarios dentro de las empresas. Por lo tanto, se puede concluir que la auditoría tributaria preventiva es una herramienta importante para prevenir reparos tributarios dentro de las empresas.
3. Mediante el resultado de -0.991 lo que representa una correlación negativa muy alta, podemos mencionar que la auditoría tributaria preventiva puede ayudar a prevenir litigios tributarios al identificar y corregir posibles errores o incumplimientos tributarios antes que se conviertan en problemas mayores que puedan atraer la atención de la SUNAT.
4. El estadístico Rho de Spearman fue de -0,989. Lo que nos permite afirmar que, a mayor realización de la auditoría tributaria preventiva, menor será los riesgos tributarios dentro de las empresas.

IX. Referencias bibliográficas

- Aliaga, M. L. Y. (2018). La Auditoría Tributaria Preventiva y las Sanciones Tributarias que Aplica la Sunat a los Contribuyentes del Régimen General del Impuesto a la Renta en el Distrito de Huánuco, Periodo 2016 [Universidad de Huánuco]. http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/942/T047_70294850M.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Carrasco, D. S. (2016). Metodología de la Investigación Científica (Décima). San Marcos E.I.R.L.
- Effio Pereda, F. (2011). Manual de auditoría tributaria: Planeamiento, ejecución, informe, caso práctico integral (1. ed). Entrelíneas.
- Escalante, M. U., López, O. Y., & Piñerez, F. M. (2021). Eficiencia en el recaudo de los impuestos establecidos en el estatuto de rentas en el municipio. Universidad Santo Tomas.
- Guaillepe, C., Cecilia D. (2021). Auditoría tributaria preventiva como mecanismo para reducir contingencias tributarias en la empresa Transportes Virgen de Chapi, en el periodo 2019. Universidad Cesar Vallejo.
- Hernández Sampieri, R., & Mendoza Torres, C. P. (2018). Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta. MCGRAW-HILL.
- Llano, U. J., & Ruiz, E. J. F. (2019). Matriz de auditoría tributaria preventiva orientada a la retención en la fuente para las personas jurídicas en Colombia. Tecnológico de Antioquia Institución Universitaria.
- Mesa, P. L. A., Barbosa, C. L. S., & Ramírez, R. L. J. (2018). Analisis cuantitativo del impacto de las sanciones tributarias a falta de una auditoria tributaria preventiva para las MYPES. Universidad de La Salle.

- Pomasoncco, G. J. (2020). AUDITORÍA TRIBUTARIA PREVENTIVA Y SU REPERCUSIÓN EN LOS RIESGOS TRIBUTARIOS DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS DEL DEPARTAMENTO DE AYACUCHO, 2019. UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE.
- Quinteros. (2012). Contingencias tributarias.
- Valderrama, M. S., & Jaimes, V. C. (2019). El desarrollo de la tesis (1°). San Marcos E.I.R.L.
- Vento, S. D. C. (2019). DISEÑO DE UN PROGRAMA DE AUDITORÍA TRIBUTARIA PREVENTIVA, ENFOCADA AL IMPUESTO DE RENTA PARA EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DE PAPEL - ESTUDIO DE CASO “DISPAPELES S.A.S”. Universidad Piloto de Colombia.

X Anexos

ANEXO 1: Matriz de Consistencia

Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	Variables	Metodología
¿Qué relación existe entre la auditoría tributaria preventiva y las contingencias tributarias en las empresas constructoras del distrito de El Tambo 2021?	Determinar la relación que existe entre la auditoría tributaria preventiva y las contingencias tributarias en las empresas constructoras del distrito de El Tambo 2021.	Existe relación indirecta entre la auditoría tributaria preventiva y las contingencias tributarias en las empresas constructoras del distrito de El Tambo 2021.	Variable 1: Auditoría tributaria preventiva D1: Obligaciones tributarias D2: Obligaciones sustanciales D3: Obligaciones formales	El enfoque, cuantitativo El método, científico El tipo, aplicado El nivel, correlacional El diseño el no experimental, por ende, tiene su esquema:
Problemas Específicos ¿Qué relación existe entre la auditoría tributaria preventiva y los reparos tributarios en las empresas constructoras del distrito de El Tambo 2021?	Objetivos Específicos Determinar la relación que existe entre la auditoría tributaria preventiva y los reparos tributarios en las empresas constructoras del distrito de El Tambo 2021.	Hipótesis Especificas Existe relación indirecta entre la auditoría tributaria preventiva y los reparos tributarios en las empresas constructoras del distrito de El Tambo 2021.	Variable 2: Contingencias tributarias D1: Reparos tributarios D2: Litigios tributarios D3: Riesgos tributarios	La población 456. La muestra 15 La técnica empleada la encuesta. El instrumento el cuestionario
¿Qué relación existe entre la auditoría tributaria preventiva y los litigios tributarios en las empresas constructoras del distrito de El Tambo 2021?	Determinar la relación que existe entre la auditoría tributaria preventiva y los litigios tributarios en las empresas constructoras del distrito de El Tambo 2021.	Existe relación indirecta entre la auditoría tributaria preventiva y los litigios tributarios en las empresas constructoras del distrito de El Tambo 2021.		



Donde:

M = Muestra

O₁ = Observación de la V.1.

O₂ = Observación de la V.2.

r = Correlación entre dichas variables.

distrito de El Tambo 2021. distrito de El Tambo 2021.

¿Qué relación existe entre la auditoría tributaria preventiva y los riesgos tributarios en las empresas constructoras del distrito de El Tambo 2021?

Determinar la relación que existe entre la auditoría tributaria preventiva y los riesgos tributarios en las empresas constructoras del distrito de El Tambo 2021.

Existe relación indirecta entre la auditoría tributaria preventiva y los riesgos tributarios en las empresas constructoras del distrito de El Tambo 2021.

ANEXO 2: Matriz de Operacionalización del instrumento

Variable	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
V1 Auditoria tributaria preventiva	Effio (2011), nos dice que “Es un examen dirigido a verificar el cumplimiento de la obligación tributaria por parte de los contribuyentes, así como también de aquellas obligaciones formales contenidas en las normas legales” (p.132).	Obligaciones tributarias	Necesidad de cancelar tributos	Ordinal
			Sostenimiento de las erogaciones del estado	
			Sanción	
		Obligaciones sustanciales	Obligaciones principales	
			Obligación de dar	
			Pago del impuesto	
		Obligaciones formales	Acción de hacer	
			Emisión de comprobantes de pago	
			Manejo de libros	
V2 Contingencias tributarias	Quinteros, (2012), refiere que “Es el riesgo en el que puede verse involucrado un contribuyente al no cumplir con los deberes tributarios por una pésima interpretación de las normas	Reparos tributarios	Añadidos	Ordinal

	legales, lo cual le va a generar sanciones por la comisión de infracción debido al incumplimiento en materia tributaria” (p. 7).		Disminuciones	
			Operaciones mal registradas	
		Litigios tributarios	Pleito	
			Dispuesta o controversia	
			Fraude fiscal	
		Riesgos tributarios	Sistema fiscal	
			Descubrimiento a tiempo	
			Contable y económico	

ANEXO 3: Matriz de operacionalización del instrumento

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	PREGUNTAS	ÍTEMS	ESCALA DE LIKERT	
Variable 1: Auditoria tributaria preventiva	Obligaciones tributarias	Necesidad de cancelar tributos	¿La empresa lleva adecuadamente sus libros contables de acuerdo a lo requerido por ley?	1		
		Sostenimiento de las erogaciones del estado	¿La empresa presenta un mecanismo útil y fundamental para reducir los riesgos tributarios?	2		
		Sanción	¿La determinación de los impuestos y el cumplimiento e interpretación de las normas es la adecuada?	3		
		Obligaciones principales	¿La empresa cumple con la presentación de los impuestos de la renta e IGV?	4		
	Obligaciones sustanciales			¿La empresa genera gastos para determinar el impuesto a la renta que son relacionados al giro del negocio?	5	1: Nunca 2: Casi nunca 3: A veces 4: Casi siempre 5: Siempre
		Obligación de dar	¿La empresa aplica la razonabilidad para poder generar sus gastos dentro del ejercicio?	6		
		Pago del impuesto	¿La empresa tiene en consideración los límites en la deducción de los gastos de representación?	7		
		Acción de hacer	¿La empresa tiene en consideración los límites en la deducción de los gastos vinculados al personal?	8		
		Obligaciones formales	Emisión de comprobantes de pago	¿En su opinión la emisión de los comprobantes de pagos son los correctos?	9	
			Manejo de libros	¿Considera Ud., que las normas en todas por la SUNAT son claras?	10	
Variable 2:	Reparos tributarios	Añadidos	¿Dentro de las fiscalizaciones parciales que ha tenido la empresa, las mismas se han efectuado por el medio electrónico?	1		

Contingencias tributarias	Disminuciones		¿La empresa ha tenido revisiones parciales con respecto al IGV?	2
	Operaciones registradas	mal	¿Sabe Ud., cuál es son las operaciones mal registradas?	3
	Pleito		¿Ud., considera que se han realizado reparos tributarios a fin de evitar pleitos empresariales?	4
Litigios tributarios			¿Considera Ud., que la penalidad esta asociada a las contingencias tributarias?	5
	Dispuesta o controversia		¿En qué medida considera Ud., que la penalidad no monetaria está asociada a las contingencias tributarias?	6
	Fraude fiscal		¿Considera Ud., que el fraude fiscal es provocado por un participante de la empresa?	7
Riesgos tributarios	Sistema fiscal		¿La empresa ha incurrido en infracciones por no exigir comprobantes de pago?	8
	Descubrimiento a tiempo		¿La empresa ha tenido infracciones por retrasos en los libros contables?	9
	Contable económico		¿La empresa presenta sus declaraciones y comunicaciones fuera de los plazos establecidos?	10