

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



TESIS

**Auditoria Tributaria Preventiva y Contingencias Tributarias en
las Notarías del Distrito de Huancayo, 2021**

Para Optar : Título Profesional de Contador Público

Autor(es) : Bach. Suarez Samaniego Karlita Sherly

Asesor : Mtro. Zorrilla Sovero Lorenzo Pablo

Línea de Investigación
Institucional : Ciencias Empresariales y Gestión de los Recursos

Fecha de Inicio y
Culminación : 22.03.2022 – 21.03.2023

Huancayo – Perú
2022

HOJA DE APROBACION DE LOS JURADOS

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables

TESIS

AUDITORIA TRIBUTARIA PREVENTIVA Y
CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS EN LAS NOTARÍAS DEL
DISTRITO DE HUANCAYO, 2021.

PRESENTADO POR:

Bach. Suarez Samaniego Karlita Sherly

PARA OPTAR EL TÍTULO DE:

Contador Público

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

APROBADA POR EL SIGUIENTE JURADO:

PRESIDENTE : _____
DR. VASQUEZ VASQUEZ WILBER GONZALO

PRIMER MIEMBRO : _____
DR. POLO ORELLANA FERNANDO

SEGUNDO MIEMBRO : _____
DRA. QUISPE ESPINOZA EDITH PILAR

TERCER MIEMBRO : _____
MTRO. RAMOS AYLAS COSME DENNIS

Huancayo, de del 2022

**AUDITORIA TRIBUTARIA PREVENTIVA Y CONTINGENCIAS
TRIBUTARIAS EN LAS NOTARÍAS DEL DISTRITO DE
HUANCAYO, 2021**

Asesor

MTRO. LORENZO PABLO ZORRILLA SOVERO

DEDICATORIA:

Primeramente, a Dios por permitirme lograr mis metas, asimismo a mis padres quienes me han apoyado de manera incondicional para poder lograr mis sueños de ser una gran profesional.

Karlita

AGRADECIMIENTO:

De forma muy especial a la Universidad peruana los Andes, específicamente a la facultad de Ciencias Administrativas y Contables, de la escuela profesional de Contabilidad y Finanzas.

karlita

Contenido

Hoja de aprobación de jurados.....	i
Falsa portada.....	¡Error! Marcador no definido.
Asesor	iv
Dedicatoria:.....	v
Agradecimiento:.....	vi
Contenido.....	vii
Contenido de tablas.....	xi
Contenido de figuras	xii
Resumen.....	xiii
Abstract.....	xiv
Introducción	xv

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PORBLEMA

1.1 Descripción de la realidad problemática	17
1.2 Delimitación del problema.....	19
1.2.1 Delimitación espacial	19
1.2.2 Delimitación temporal	19
1.2.3 Delimitación conceptual o temática	20
1.3 Formulación del problema	20
1.3.1 Problema general	20
1.3.2 Problemas específicos	20
1.4 Justificación de la investigación.....	21
1.4.1 Justificación social.....	21
1.4.2 Justificación teórica	21

1.4.3 Justificación metodológica	21
1.5 Objetivos de la investigación	21
1.5.1 Objetivo general	21
1.5.2 Objetivos específicos.....	22

CAPITULO II

MARCO TEORICO

2.1 Antecedentes (nacionales e internacionales).....	23
2.1.1 A nivel internacional	23
2.1.2. A nivel local y nacional.....	25
2.2 Bases teóricas	28
2.2.1 Variable1: Auditoria tributaria preventiva	28
2.2.2 Variable 2: Contingencias tributarias	29
2.2 Marco conceptual (variables y dimensiones).....	31

CAPITULO III

HIPOTESIS

3.1 Hipótesis general.....	33
3.2 Hipótesis específicas	33
3.3 Variables (definición conceptual y operacionalización).....	33
3.3.1 Definición conceptual.....	33
3.3.2 Operacionalización de las variables de Investigación:	35

CAPITULO IV

METODOLOGIA

4.1 Metodo de la investigación	37
4.1.1 Metodo general.....	37
4.1.2 Método específico	37

4.2 Tipo de investigación	37
4.2 Nivel de investigación.....	37
4.2 Diseño de investigación	37
4.5 Población y muestra	38
4.5.1 Población	38
4.5.2 Muestra.....	39
4.5.3 Criterios de inclusión y exclusión	39
4.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	40
4.6.1 Técnicas de recolección de datos	40
4.6.2 Instrumentos de Recolección de Datos.....	40
4.6.3 Validez y confiabilidad.....	40
4.6.4 Procedimientos para la recolección de datos.....	42
4.7 Análisis y discusión de resultados.....	42
4.7.1 Análisis.....	42
4.7.2 Discusión de resultados	42
4.8 Aspectos éticos de la investigación.....	42
CAPITULO V	
RESULTADOS	
5.1 Análisis de resultados.....	43
5.2 Contratación de hipótesis.....	50
5.2.1 Hipótesis general:	51
5.2.2 Hipótesis Específicas:.....	52
ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS	55
CONCLUSIONES	57
RECOMENDACIONES.....	58

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	59
Anexos	62
Anexo 1: Matriz de Consistencia.....	63
Anexo 2: Matriz de operacionalización de variables.....	64
Anexo 3: Matriz de operacionalización del instrumento	66
Anexo 4: Instrumento de investigación	70
Anexo 5: Confiabilidad valida del instrumento	74
Anexo 6: La data del procesamiento de datos	87
Anexo 7: Consentimiento informado.....	89
Anexo 8: Fotos de la aplicación del instrumento.....	90

Contenido de tablas

Tabla 1 Población	38
Tabla 2 Notarias y trabajadores a encuestar	39
Tabla 3 Estadísticas de fiabilidad auditoria tributaria preventiva.....	41
Tabla 4 Estadísticas de fiabilidad contingencias tributarias	41
Tabla 5 Escala de Vellis.....	41
Tabla 6 Variable auditoria tributaria preventiva	43
Tabla 7 Dimensión planificación	43
Tabla 8 Dimensión Ejecución.....	44
Tabla 9 Dimensión emisión del informe.....	45
Tabla 10 Variable contingencias tributarias	46
Tabla 11 Dimensión riesgo en la actividad económica	47
Tabla 12 Dimensión omisión de las obligaciones tributarias	48
Tabla 13 Infracción tributaria	49
Tabla14 Escala de correlación	50
Tabla15 Nivel de correlación entre la auditoria tributaria preventiva y las contingencias tributarias	51
Tabla16 Nivel de correlación entre la auditoria tributaria preventiva y el riesgo en la actividad económica.....	52
Tabla17 Nivel de correlación entre la auditoria tributaria preventiva y la omisión de las obligaciones tributarias	53
Tabla18 Nivel de correlación entre la auditoria tributaria preventiva y las infracciones tributarias	54

Contenido de figuras

Figura 1 Variable auditoria tributaria preventiva.....	43
Figura 2 Dimensión Planificación	44
Figura 3 Dimensión ejecución	45
Figura 4 Dimensión emisión del informe	46
Figura 5 Variable contingencias tributarias	47
Figura 6 Dimensión riesgo en la actividad económica	48
Figura 7 Dimensión omisión de las obligaciones tributarias	49
Figura 8 Infracciones tributarias	50

Resumen

La investigación titulada “**Auditoria tributaria preventiva y contingencias tributarias en las notarías del distrito de Huancayo, 2021**”. La presente investigación, fue elaborada con el método científico con enfoque cuantitativo; el tipo de investigación fue la aplicada; nuestro nivel de investigación fue el correlacional. El objetivo general que persigue nuestra investigación fue, determinar la relación que existe entre la auditoria tributaria preventiva y las contingencias tributarias en las notarías del distrito de Huancayo, 2021. La población estuvo conformada por 13 notarías ubicadas en el distrito de Huancayo. En consecuencia, la técnica del muestreo fue no probabilística por lo que se trabajó con 30 trabajadores de las 5 notarías del distrito de Huancayo, nuestra hipótesis de estudio fue, existe relación indirecta entre la auditoria tributaria preventiva y las contingencias tributarias en las notarías del distrito de Huancayo, 2021, asimismo, para probar la hipótesis se utilizó el estadístico Rho de Spearman. La validez de los instrumentos fue corroborada con el *Alpha* de *Cronbach*. Se concluye que, Existe relación indirecta entre la auditoria tributaria preventiva y las contingencias tributarias en las notarías del distrito de Huancayo, 2021. Consecuentemente se observa una correlación negativa muy alta con un $r = -0,983$. Por lo tanto, podemos afirmar que, a mayor auditoria tributaria preventiva, menor serán las contingencias tributarias dentro de la organización.

Palabras clave: Auditoria tributaria preventiva y contingencias tributarias

Abstract

The investigation entitled "Preventive tax audit and tax contingencies in the notaries of the Huancayo district, 2021". The present investigation was elaborated with the scientific method with a quantitative approach; the type of research was applied; Our level of research was correlational. The general objective pursued by our research was to determine the relationship that exists between the preventive tax audit and the tax contingencies in the notaries of the Huancayo district, 2021. The population consisted of 13 notaries located in the Huancayo district. Consequently, the sampling technique was not probabilistic, so we worked with 30 workers from the 5 notaries of the Huancayo district, our study hypothesis was, there is an indirect relationship between the preventive tax audit and the tax contingencies in the notaries of the district. de Huancayo, 2021, likewise, Spearman's Rho statistic was used to test the hypothesis. The validity of the instruments was corroborated with Cronbach's Alpha. It is concluded that, there is an indirect relationship between the preventive tax audit and the tax contingencies in the notaries of the Huancayo district, 2021. Consequently, a very high negative correlation is observed with an $r = -0.983$. Therefore, we can affirm that the greater the preventive tax audit, the lower the tax contingencies within the organization.

Keywords: Preventive tax audit and tax contingencies

Introducción

La investigación titulada: Auditoría tributaria preventiva y contingencias tributarias en las notarías del distrito de Huancayo 2021, En la actualidad la incertidumbre que generan las revisiones por parte de la Administración tributaria puede ser solucionada con programas de Auditoría Tributaria Preventiva porque mediante este tipo de programas la empresa puede adelantarse a los sucesos que ocasionan las contingencias tributarias. La auditoría tributaria preventiva tiene el objetivo de verificar el cumplimiento de las obligaciones formales de las empresas, a fin de subsanar las omisiones o infracciones que se pudieran estar suscitando oportunamente antes de cualquier intervención de la Administración tributaria. Esta investigación está enfocada en las notarías del distrito de Huancayo, muchas de las notarías han tenido infracciones que han sido sancionadas con multas, ocasionando pérdidas económicas y financieras a las notarías, ante una posible Auditoría que realice la SUNAT, impidiendo que se genere el incremento de los gastos y disminuciones tanto económicos como financieros que perjudiquen la liquidez de las notarías, llevándolas a la quiebra.

De allí parte nuestro objetivo el cual es determinar la relación que existe entre la auditoría tributaria preventiva y las contingencias tributarias en las notarías del distrito de Huancayo, 2021, con la metodología de enfoque cuantitativo, de tipo de investigación aplicada, nivel correlacional y diseño no experimental, asimismo la población está conformado por las 13 notarías que están ubicadas en el distrito de Huancayo, seguidamente, la muestra está conformada por 30 trabajadores de las 5 notarías del distrito de Huancayo. Por consiguiente, se presenta la investigación detallada por los siguientes capítulos:

Capítulo I: Aquí se muestra el planteamiento de la realidad problemática, juntamente con el problema general y específico, los objetivos, la justificación y la delimitación donde se detalla el lugar y el periodo en el cual se llevó a cabo la investigación.

Capítulo II: Aquí se plasmas los antecedentes de investigación los cuales son investigaciones de otros tesisistas los cuales tienen referencia con nuestras variables de estudio, asimismo se presentan las bases teóricas de las variables y dimensiones de la investigación.

Capítulo III: Aquí se muestran las hipótesis de investigación, como también la operacionalización de las variables.

Capítulo IV: Aquí Se presenta la metodología de la investigación, tipo, nivel, diseño la población de la investigación de donde se extrajo la muestra, las técnicas empleadas para la recolección de datos, asimismo los aspectos éticos de acuerdo al código de ética de la Universidad Peruana los Andes.

Capítulo V: Aquí se plasman los resultados de la investigación representadas en tablas y figuras, como también el nivel de correlación que existen entre variables y dimensiones, se adjuntan las conclusiones, recomendaciones y finalmente se adjuntan los anexos que fueron empleados en la presente investigación.

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PORBLEMA

1.1 Descripción de la realidad problemática

El problema general de nuestra investigación son las contingencias tributarias que presentan las notarías ubicadas en el Distrito de Huancayo, de la provincia de Huancayo, departamento de Junín, subsiste esta problemática debido a que no existe un personal capacitado para hacer frente a los problemas, ya que muchas de ellas no emiten comprobantes de pago y solo te generan un papel simple como comprobante de pago, por otro lado, la administración tributaria crea limitaciones y prohibiciones excesivas que afectan la situación económica de las notarías. Enfocándose a realizar reparos tributarios que a la larga podrían generar inconvenientes, asimismo podrían presentarse los litigios tributarios y con ello los riesgos que acarrarían a la larga multas y sanciones por parte de la Administración tributaria.

Las causas que ocasionan el problema presentado es la falta de una auditoria tributaria debido a que no se están cumpliendo de manera correcta las obligaciones tributarias, asimismo no se paga a tiempo el impuesto correspondiente y dentro del plazo establecido, por otro lado, no se están emitiendo los debidos comprobantes de pago que exige la SUNAT.

Las consecuencias que se generan a falta de una auditoria tributaria preventiva es el riesgo que corren las notarías ante la Administración tributaria, asimismo la pérdida económica, al realizar el pago de multas, y sanciones, y lo que más afectaría sería el cierre de sus negocios, por cometer tantas contingencias tributarias.

Con nuestra investigación pretendemos demostrar la relación que existe entre la auditoria tributaria preventiva y las contingencias tributarias en las notarías del distrito de Huancayo, ya

que la realización de la auditoría tributaria preventiva permitirá minimizar las contingencias tributarias.

La importancia que tiene la auditoría tributaria para minimizar, sanciones, riesgos, contingencias, también se ve reflejado a nivel internacional, así como lo vemos en Colombia donde Ventó (2019) quien menciona que el impuesto a la renta será mejor pagable, si las empresas contaran con un programa de auditoría tributaria sencilla que podría entender todos los contribuyentes, asimismo vemos en la ciudad de Antioquia En Colombia donde Llano & Ruiz, (2019) resalta que la mayoría de las personas jurídicas no realizan auditorías tributarias preventivas en Colombia, lo que ocasiona que sus empresas estén en constante riesgo con lo que pueda determinar la Administración Tributaria ante sus falencias, en el mismo país, pero según Mesa et al., (2018) nos menciona que las sanciones tributarias afectan de manera catastrófica a las empresas que no cumplen con el pago de sus impuestos, por lo que sugieren que es de suma importancia la realización de una auditoría tributaria preventiva, también Rodríguez & Rodríguez, (2017) nos menciona que la falta de una auditoría tributaria preventiva y adopción de medidas de control fiscal frente al notable crecimiento que ha obtenido la compañía con el pasar los años pueden generar inconsistencias en los requisitos fiscales que normativamente se requieren como sustento en la presentación de impuestos, la interpretación errónea de las normas tributarias origina que las transacciones de la empresa tengan alto grado de contingencias tributarias y finalmente en Nicaragua (Ventura, 2016) los procesos contables mejoraran enormemente cuando realicen una auditoría tributaria preventiva, demostrando así a nivel internacional la importancia que tiene la realización de una auditoría tributaria preventiva en las empresas.

Por otro lado a nivel nacional también vemos en la ciudad de Lima donde Guaillepe, (2021) nos hace referencia que la auditoría tributaria preventiva contribuye significativamente en la reducción de contingencias tributarias de la empresa Transportes Virgen de Chapi, es coherente decir que aplicando Auditoría Tributaria preventiva se logra detectar oportunamente los errores, pudiendo subsanarlos y evitando las contingencias tributarias. Asimismo en la ciudad de Chimbote Poma Soncco, (2020) nos menciona que con la aplicación de una adecuada auditoría tributaria preventiva reduce positivamente las infracciones tributarias en las micro y pequeñas empresas constructoras del departamento de Ayacucho, por otro lado en la ciudad de Huánuco Aliaga, (2018), asegura que la auditoría tributaria preventiva reduce las sanciones tributarias que aplica la SUNAT a los contribuyentes del régimen general del impuesto a la renta, también en el Callao donde Cucho & Quispe, (2017) nos hacen referencia que las contingencias tributarias inciden de manera significativa en la liquidez de la empresa, por lo que es de suma importancia la realización de la auditoría tributaria preventiva, quedando así demostrado la importancia de este tipo de auditoría y las consecuencias que traen las contingencias tributarias, en cualquier tipo de empresa.

Por lo tanto, se propone a la auditoría tributaria preventiva como mecanismo para evitar las contingencias tributarias en las notarias del Distrito de Huancayo.

1.2 Delimitación del problema

1.2.1 Delimitación espacial

La investigación fue desarrollada en las notarias ubicadas en el distrito de Huancayo de la provincia de Huancayo del departamento de Junín.

1.2.2 Delimitación temporal

La investigación fue desarrollada con los datos obtenidos del periodo 2021

1.2.3 Delimitación conceptual o temática

Auditoria tributaria preventiva

Para (Effio, 2011) “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).

Contingencias tributarias

Según (Quinteros, 2012). “Es el riesgo en el que puede verse involucrado un contribuyente, lo cual le va a generar sanciones por la comisión e infracción debido al incumplimiento en materia tributaria” (p. 7).

1.3 Formulación del problema

1.3.1 Problema general

¿Cuál es la relación que existe entre la auditoria tributaria preventiva y las contingencias tributarias en las notarías del distrito de Huancayo, 2021?

1.3.2 Problemas específicos

1. ¿Cuál es la relación que existe entre la auditoria tributaria preventiva y el riesgo en la actividad económica en las notarías del distrito de Huancayo, 2021?
2. ¿Cuál es la relación que existe entre la auditoria tributaria preventiva y la omisión de las obligaciones tributarias en las notarías del distrito de Huancayo, 2021?
3. ¿Cuál es la relación que existe entre la auditoria tributaria preventiva y las infracciones tributarias en las notarías del distrito de Huancayo, 2021?

1.4 Justificación de la investigación

1.4.1 Justificación social

Los principales beneficiarios con nuestra investigación serán las notarías que están ubicadas en el distrito de Huancayo, de la misma manera todas aquellas notarías que se encuentren fuera del distrito de Huancayo.

Sin duda esta investigación también beneficiará, a otras empresas que quieran aplicar esta investigación, para prevenir inconvenientes con el ente superior SUNAT.

1.4.2 Justificación teórica

El presente trabajo de investigación que se propone surge a la necesidad de determinar como la auditoria tributaria preventiva reduce las contingencias tributarias en las notarías ubicadas en el distrito de Huancayo. Para lo cual se busca estudiar las principales teorías de la auditoria tributaria preventiva que tenga una relación con las contingencias tributarias mejorando el resultado planificado.

1.4.3 Justificación metodológica

Para el logro de los objetivos del estudio de investigación, se empleas las técnicas de investigación, como son el cuestionario, el cual será procesado en un software para el análisis de sus resultados, consecuentemente conoceremos cuan alto es su nivel de confiabilidad.

1.5 Objetivos de la investigación

1.5.1 Objetivo general

Determinar la relación que existe entre la auditoria tributaria preventiva y las contingencias tributarias en las notarías del distrito de Huancayo, 2021.

1.5.2 Objetivos específicos

1. Determinar la relación que existe entre la auditoría tributaria preventiva y el riesgo en la actividad económica en las notarías del distrito de Huancayo, 2021.
2. Determinar la relación que existe entre la auditoría tributaria preventiva y la omisión de las obligaciones tributarias en las notarías del distrito de Huancayo, 2021.
3. Determinar la relación que existe entre la auditoría tributaria preventiva y las infracciones tributarias en las notarías del distrito de Huancayo, 2021.

CAPITULO II

MARCO TEORICO

2.1 Antecedentes (nacionales e internacionales)

2.1.1 A nivel internacional

Ventó (2019), sustento en la universidad Piloto de Colombia la tesis titulada *“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”* tesis de postgrado, para optar el grado de Magister en Gerencia Pública, su objetivo de estudio fue diseñar un programa de auditoría tributaria preventiva que mejoren las rentas para las empresas comercializadoras de papel, la metodología empleada fue de enfoque cuantitativo descriptivo, el instrumento utilizado fue la encuesta cuya población está basada en 189 trabajadores de la empresa Dispapeles SAS, de los cuales 75 fueron objeto de la muestra. Asimismo, concluye que: El impuesto a la renta será mejor pagable, si las empresas contarán con un programa de auditoría tributaria sencilla que podría entender todos los contribuyentes.

Llano y Ruiz (2019), sustento en la universidad de Antioquia, Medellín – Colombia la tesis titulada: *“Aplicación de Auditoría tributaria preventiva orientada a la retención en la fuente para las personas jurídicas en Colombia”*, tesis de pregrado, para optar el título profesional de Ingeniero Contable, su objetivo de estudio fue Aplicar la auditoría tributaria preventiva para mejorar el cumplimiento de los impuestos a las personas jurídicas, la metodología empleada fue de enfoque cualitativo, descriptivo, el instrumento utilizado fue la encuesta, cuyas poblaciones tuvo conformado por 360 trabajadores de las empresas jurídicas, asimismo la muestra de estudio fueron las 77 personas que las diferentes

empresas jurídicas, asimismo concluye que: la mayoría de las personas jurídicas no realizan auditorías tributarias preventivas en Colombia.

Mesa et al. (2018), sustentó en la Universidad de la Salle en Colombia la tesis titulada ***“Análisis cuantitativo del impacto de las sanciones tributarias a falta de una auditoría tributaria preventiva para las MYPES”*** tesis de postgrado, para optar el grado de Magister en auditoría tributaria. Cuyo objetivo de estudio fue analizar el impacto de las sanciones tributarias en las MYPES de Colombia, la metodología empleada fue de enfoque cualitativo, nivel descriptivo, el instrumento utilizado fue la encuesta, donde la población estuvo conformado por todas las MYPES en Colombia, y la muestra fue solo de 305 MYPES, asimismo concluye que las sanciones tributarias afectan de manera catastrófica a las empresas que no cumplen con el pago de sus impuestos.

Rodríguez y Rodríguez (2017), sustentó en la Universidad Piloto de Colombia la tesis: ***“Propuesta Programa de Auditoría Tributaria para Empresas de Servicios Temporales de Empleo, Estudio de Caso Laboramos S.A.S”***, tesis de postgrado, para optar el grado de Magister en Gerencia tributaria, su objetivo de estudio fue: Presentar un programa de Auditoría Tributaria para Empresas de servicios temporales estudio de caso Laboramos S.A.S. La metodología empleada fue de enfoque cualitativo, el instrumento utilizado fue la encuesta que fue empleada en la población el cual estuvo conformada por los 55 trabajadores de la empresa, asimismo la muestra fue el total de la población,. Su principal conclusión fue: la falta de un adecuado control interno y adopción de medidas de control fiscal frente al notable crecimiento que ha obtenido la compañía con el pasar los años pueden generar inconsistencias en los requisitos fiscales que normativamente se requieren como sustento en la presentación de impuestos, la interpretación errónea de las

normas tributarias origina que las transacciones de la empresa tengan alto grado de contingencias tributarias.

Ventura (2016), Sustento en la Universidad Autónoma de Nicaragua la tesis titulada *“Aplicación de procedimientos de auditoría tributaria preventiva a procesos contables de Empresas Cafetaleras, Ocotol 2014”* tesis de postgrado, para optar el grado de Magister en Contabilidad, su objetivo de la investigación fue aplicar los procedimientos de auditoría a los procesos contables en las empresas cafetaleras de Ocotol, la metodología empleada fue de enfoque descriptivo correlacional, el instrumento utilizado fue la encuesta, donde su población estuvo conformada por las 25 empresas cafetaleras de Ocotol, y la muestra empleada fue el total de la población, asimismo concluye que: los procesos contables mejoraran enormemente cuando realicen una auditoría tributaria preventiva.

2.1.2. A nivel local y nacional

Guaillepe (2021), Sustento en la tesis titulada *“Auditoría tributaria preventiva como mecanismo para reducir contingencias tributarias en la empresa Transportes Virgen de Chapi, en el periodo 2019”* para optar el título profesional de Contador público en la Universidad Cesar Vallejo, tuvo como objetivo determinar como la Auditoría tributaria preventiva reduce las contingencias tributarias en la empresa Transportes Virgen de Chapi, en el periodo 2019, la metodología de la investigación fue de tipo aplicada, con diseño no experimental, el instrumento utilizado fue el cuestionario, la muestra fue de 10 trabajadores del área contable del cual, la muestra fue solo de 5 trabajadores, asimismo concluye que la auditoría tributaria preventiva contribuye significativamente en la reducción de contingencias tributarias de la empresa Transportes Virgen de Chapi, es

coherente decir que aplicando Auditoría Tributaria preventiva se logra detectar oportunamente los errores, pudiendo subsanarlos y evitando las contingencias tributarias.

Pomasoncco (2020), Sustento la tesis ***“Auditoría tributaria preventiva y su repercusión en los riesgos tributarios de las micro y pequeñas empresas constructoras del departamento de Ayacucho, 2019”*** para optar el grado académico de Magister en Contabilidad en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, la siguiente investigación tuvo como objetivo general Analizar de qué manera la auditoría tributaria preventiva repercute en la disminución del riesgo tributario en las micro y pequeñas empresas del departamento de Ayacucho. La metodología aplicada fue “diseño no experimental de tipo descriptivo cuantitativo y como técnica se utilizó la encuesta. La muestra fue de 21 trabajadores de las Mypes constructoras del departamento de Ayacucho, concluye que, con la existencia de una correlación entre las variables es decir la aplicación de una adecuada auditoría tributaria preventiva reduce positivamente las infracciones tributarias en las micro y pequeñas empresas constructoras del departamento de Ayacucho.

Aliaga (2018), sustento en la Universidad de Huánuco la tesis: ***“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”***. Para optar el grado académico de maestro en Ciencias Contables, su investigación fue de diseño no experimental. Su objetivo general de estudio fue: Determinar de qué manera la Auditoría Tributaria Preventiva reduce 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. La población para el presente estudio lo

constituyen los 781 contribuyentes inscritos en el Registro Único del Contribuyente afectos al Régimen General del Impuesto a la Renta del Distrito de Huánuco. Su principal conclusión es: La Auditoría Tributaria Preventiva reduce las sanciones tributarias que aplica la SUNAT a los contribuyentes del régimen general del impuesto a la renta.

Yucra (2018), sustentó la tesis *“Planeamiento tributario para la prevención de contingencias tributarias de la empresa Transportes Francesca S.R.L. año 2017”* para optar el grado de Bachiller en Ciencias Contables y Financieras en la Universidad Peruana de las Américas en Lima. Su objetivo de estudio fue: Determinar como el planeamiento tributario contribuye a la prevención de las contingencias tributarias. Para el logro de sus objetivos, empleo el método descriptivo, cuya población fueron 15 gerentes de la empresa de transporte francesa SRL. Su principal conclusión arribada es que, el 80% de los sujetos estudiados acepta al planeamiento tributario para prevenir las contingencias tributarias.

Cucho y Quispe (2017), sustentaron la tesis *“Las contingencias tributarias en la determinación del impuesto a la renta y su incidencia en la liquidez de la empresa Bullard, Falla & Ezcurra Abogados S.C.R.L en el año 2015”*. Para optar el título profesional e Contador Público en la Universidad Nacional de Callao. Su objeto de estudio fue como aplicar adecuadamente el cálculo del impuesto a la renta anual. La metodología empleada fue de enfoque cuantitativo de nivel correlacional. Tuvo como muestra de estudio a los 123 trabajadores de la empresa Bullard Falla & Ezcurra Abogados SCRL. Su conclusión arribada fue que las contingencias tributarias inciden de manera significativa en la liquidez de la empresa.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Variable1: Auditoría tributaria preventiva

León, (2018) “La auditoría tributaria preventiva consiste en verificar la correcta determinación de las obligaciones tributarias tanto formales como sustanciales a las que se encuentran afectas las empresas, asimismo la auditoría consta de tres etapas, la planificación, la ejecución y la emisión del informe” (p.43)

Según Reyes, (2015) menciona que:

Es el proceso sistemático de obtener y evaluar objetivamente la evidencia a cerca de las afirmaciones y hechos relacionados con actos y acontecimientos de carácter tributario, mediante el planeamiento, la ejecución y el informe, a fin de evaluar tales declaraciones a la luz de los criterios establecidos y comunicar los resultados a las partes interesadas . (p. 9)

2.2.1.2 Dimensiones

D1: Planificación

“La planificación es donde se realiza un estudio previo del cliente, entendimiento de procesos y controles internos, distribución del trabajo para el equipo (NIA-ES 300)” (Audalia, 2021)

D2: Ejecución

Audalia, (2021) “La ejecución es la fase en la que se realiza el análisis, verificación y obtención de evidencia. Esta etapa se puede realizar en dos fases: previa al cierre y posterior al cierre del ejercicio del cliente”

D3: Emisión del informe

Audalia, (2021) “La emisión del informe se trata del documento en el que se expresa la evaluación de las cuentas anuales y los estados financieros de una empresa”

Indicadores

1. Estudio previo
2. Entendimiento de procesos
3. Controles internos
4. Análisis
5. Verificación
6. Obtención de evidencias
7. Documento
8. Evaluación de las cuentas
9. Evaluación de los estados financieros

2.2.2 Variable 2: Contingencias tributarias

Montesinos y Chávez (2015), nos dicen que

Las contingencias tributarias, representan un riesgo en la actividad económica de la empresa, pueden ser resultado del incumplimiento u omisión de las obligaciones tributarias, el desconocimiento de las normas ante la existencia de extensa normativa tributaria que la empresa está establecida a cumplir, produciéndose una infracción tributaria .

Quinteros (2012), nos dice 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 legales, lo cual le va a generar sanciones por la comisión de infracción debido al incumplimiento en materia tributaria” (p. 7).

Alva (2016), refiere que “El termino contingencia tributaria es utilizado comúnmente en el argot contable, para hacer alusión a los riesgos a los que se expone la empresa por la aplicación de las normas tributarias” (p.70).

2.2.1.2. Dimensiones

D1: Riesgo en la actividad económica

Coll (2019), nos dice que “El riesgo económico es una probabilidad que mide las posibles alteraciones, así como la incertidumbre generada, que pueden tener un impacto en los resultados de una compañía o el rendimiento de una inversión” (p.1).

D2: Omisión de las obligaciones tributarias

Cárdenas (2020), nos dice que “Conducta ilícita del contribuyente, dolosa o culposa, consiste en un acto o en una comisión, cuya consecuencia es la disminución del pago de una obligación tributaria” (p.1).

D3: Infracciones tributarias

García (2021), menciona que “Es toda acción u omisión que genere la violación de normas tributarias, siempre que se encuentre tipificada como tal en el mismo Código tributario” (p.1)

Indicadores

1. Alteraciones

2. Incertidumbre generada
3. Rendimiento de inversión
4. Conducta ilícita del contribuyente
5. Comisión
6. Obligación tributaria
7. Acción u omisión
8. Violación de las normas tributarias

2.2 Marco conceptual (variables y dimensiones)

Auditoria tributaria preventiva

Es un proceso netamente preventivo, el cual se enfoca en el conocimiento por anticipado de hechos o circunstancias que se deben corregir.

Obligaciones tributarias

Es aquella que parte de la necesidad del estado para que todos contribuyan al gasto público.

Obligaciones sustanciales

Es la obligación de tributar, de pagar un impuesto

Obligaciones formales

Hace referencia a los procedimientos que son obligados a cumplir

Contingencias tributarias

Son las que acarrear multas e intereses moratorios a las empresas

Riesgo en la actividad económica

Es la probabilidad que mide las posibles alteraciones, así como la incertidumbre generada en el rendimiento de una inversión.

Omisión de las obligaciones tributarias

Es cuando el contribuyente a pesar de tener conocimiento no paga ciertos impuestos a los que se encuentra obligado

Infracción tributaria

Es toda acción u omisión que importe la violación de las normas tributarias

CAPITULO III

HIPOTESIS

3.1 Hipótesis general

Existe relación indirecta entre la auditoria tributaria preventiva y las contingencias tributarias en las notarías del distrito de Huancayo, 2021.

3.2 Hipótesis específicas

1. Existe relación indirecta entre la auditoria tributaria preventiva y el riesgo en la actividad económica en las notarías del distrito de Huancayo, 2021.
2. Existe relación indirecta entre la auditoria tributaria preventiva y la omisión de las obligaciones tributarias en las notarías del distrito de Huancayo, 2021.
3. Existe relación indirecta entre la auditoria tributaria preventiva y las infracciones tributarias en las notarías del distrito de Huancayo, 2021.

3.3. Variables (definición conceptual y operacionalización)

3.3.1 Definición conceptual

Variable 1: Auditoria tributaria preventiva

León, (2018) refiere que

La auditoría tributaria preventiva consiste en verificar la correcta determinación de las obligaciones tributarias tanto formales como sustanciales a las que se encuentran afectas las empresas, asimismo la auditoria consta de tres etapas, la planificación, la ejecución y la emisión del informe (p.43).

Variable 2: Contingencias tributarias

Montesinos y Chávez (2015),

Las contingencias tributarias, representan un riesgo en la actividad económica de la empresa, pueden ser resultado del incumplimiento u omisión de las

obligaciones tributarias, el desconocimiento de las normas ante la existencia de extensa normativa tributaria que la empresa está establecida a cumplir, produciéndose una infracción tributaria

3.3.2 Operacionalización de las variables de Investigación:

Variables	Definición de Conceptos	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Variable 1: Auditoria tributaria preventiva	León, (2018) “La auditoría tributaria preventiva consiste en verificar la correcta determinación de las obligaciones tributarias tanto formales como sustanciales a las que se encuentran afectas las empresas, asimismo la auditoria consta de tres etapas, la planificación, la ejecución y la emisión del informe” (p.43)	Planificación Audalia, (2021) “La planificación es donde se realiza un estudio previo del cliente, entendimiento de procesos y controles internos, distribución del trabajo para el equipo (NIA-ES 300)”	Estudio previo	Ordinal
		Entendimiento de procesos		
		Controles internos		
		Ejecución Audalia, (2021) “La ejecución es la fase en la que se realiza el análisis, verificación y obtención de evidencia. Esta etapa se puede realizar en dos fases: previa al cierre y posterior al cierre del ejercicio del cliente”.	Análisis	
		Verificación		
		Obtención de evidencias		
		Emisión del informe Audalia, (2021) “La emisión del informe se trata del documento en el que se expresa la evaluación de las cuentas anuales y los estados financieros de una empresa”.	Documento	
		Evaluación de las cuentas		
		Evaluación de los estados financieros		

Variable	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicador	Escala de Medición
Variable 2: Contingencias tributarias	Montesinos y Chávez (2015), mencionan que “Las contingencias tributarias, representan un riesgo en la actividad económica de la empresa, pueden ser resultado del incumplimiento u omisión de las obligaciones tributarias, el desconocimiento de las normas ante la existencia de extensa normativa tributaria que la empresa está establecida a cumplir, produciéndose una infracción tributaria”	Riesgo en la actividad económica “El riesgo económico es una probabilidad que mide las posibles alteraciones, así como la incertidumbre generada, que pueden tener un impacto en los resultados de una compañía o el rendimiento de una inversión”	Alteraciones	Ordinal
		Incertidumbre generada		
		Rendimiento de inversión		
		Omisión de las obligaciones tributarias “Conducta ilícita del contribuyente, dolosa o culposa, consiste en un acto o en una comisión, cuya consecuencia es la disminución del pago de una obligación tributaria”	Conducta ilícita del contribuyente	
		Comisión		
		Obligación tributaria		
		Infracción tributaria “Es toda acción u omisión que genere la violación de normas tributarias, siempre que se encuentre tipificada como tal en el mismo Código tributario”	Acción u omisión	
		Violación de las normas tributarias		

CAPITULO IV

METODOLOGIA

4.1 Metodo de la investigación

4.1.1 Metodo general

Sánchez y Reyes (2009), menciona que “El método general de la investigación será el método científico que, es el camino que seguir mediante una serie de operaciones y reglas prefijadas que nos permiten alcanzar un resultado o un objetivo” (p.23).

4.1.2 Método específico

Carrasco (2016), nos dice que “El método que se empleara en el estudio es analítico – deductivo, del enfoque cuantitativo, del paradigma positivista. Hipotético deductivo porque en el caso específico planteamos hipótesis de lo general a lo particular” (p.82).

4.2 Tipo de investigación

Sánchez y Reyes (2009), menciona que “El tipo de la investigación será la Aplicada, llamada también constructivista o utilitaria, la cual se interesa por su interés en la aplicación de los conocimientos teóricos a determinada situación concreta y las consecuencias prácticas que de ella deriven” (p.37).

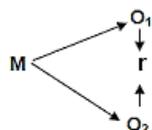
4.2 Nivel de investigación

Hernández et al. (2010), refiere que “El nivel de la investigación será correlacional, porque “asocian variables mediante un patrón predecible para un grupo o población” (p.93).

4.2 Diseño de investigación

Hernández et al. (2014), menciona que “El diseño de dicho estudio será descriptivo correlacional ya que se recolectó información en relación a las variables estudiadas” (p.152).

ESQUEMA



Donde:

M = Muestra

O₁ = Observación de la V.1.

O₂ = Observación de la V.2.

r = Correlación entre dichas variables.

4.5 Población y muestra

4.5.1 Población

La población para Carrasco (2016) “Es el conjunto de todos los elementos (unidades de análisis) que pertenecen al ámbito espacial donde se desarrolla el trabajo de investigación” (p. 236). Para lo cual la población estará conformada por 13 notarias ubicadas en el distrito de Huancayo.

Tabla 1
Población

N°	NOTARIA	Dirección
1	Notaria Wilber Quispe Poma	Jr, Ancash N° 153, Huancayo 12006
2	Notaria Venero	311, Jr. Moquegua 191, Huancayo
3	Notaria Aleluya Vila	688, Ca. Real 622, Huancayo
4	Notaria Espinoza Lara	Ca. Real 740, Huancayo 12004
5	Notaria Gálvez	Ca. Real 585, Huancayo 12001
6	Notaria Lubiza Tovar	Ancash 435, Huancayo 12001
7	Notaria notariopsjunin.org.pe	Evitamiento Sur, Huancayo 12006
8	Notaria Canchanya	Jr. Calixto 356, Huancayo 12000
9	Notaria Central Huancayo	Av. Ferrocarril 555, Huancayo 12001
10	Notaria Punto PEX	Ca. Real 601, Huancayo 12001
11	Notaria Huancayo	Jiron Cusco 534, Huancayo 12001
12	Notaria Salas	Ca. Real 517, Huancayo 12001
13	Notaria Ciro Gálvez	Ca. Real 583 -585, Huancayo 12001
Total, de 13 Notarias		

Fuente: Según SUNAT

4.5.2 Muestra

Según Sánchez y Reyes (2009), No probabilístico o a criterio del investigador por lo cual nuestra investigación estará conformada por 30 trabajadores de las 5 notarias del distrito de Huancayo, tal como se muestra en la siguiente tabla:

Tabla 2
Notarias y trabajadores a encuestar

N°	NOTARIA	Trabajadores	Total
1	Notaria Venero	Notario	1
		Cajero	2
		Contador	1
		Asistente contable	1
		Tesorero	1
2	Notaria Lubiza Tovar	Notario	1
		Cajero	2
		Contador	1
		Asistente contable	1
		Tesorero	1
3	Notaria Canchanya	Notario	1
		Cajero	2
		Contador	1
		Asistente contable	1
		Tesorero	1
4	Notaria Huancayo	Notario	1
		Cajero	2
		Contador	1
		Asistente contable	1
5	Notaria Gálvez	Tesorero	1
		Notario	1
		Cajero	2
		Contador	1
		Asistente contable	1
		Tesorero	1
		Total,	30

Fuente: Elaboración propia

4.5.3 Criterios de inclusión y exclusión

Dentro del criterio de inclusión, están todas las personas que formaron parte de nuestro trabajo de investigación.

Dentro de criterio de exclusión, están todos los trabajadores de las demás áreas quienes no formaron parte de nuestra investigación.

4.6 Tecnicas e instrumentos de recolección de datos

4.6.1 Tecnicas de recolección de datos

En la presente investigación se utilizó la Encuesta como técnica, el cual según Carrasco, (2016), refiere que “Es una técnica de investigación social para la indagación, exploración y recolección de datos, mediante preguntas formuladas directa o indirectamente a los sujetos que constituyen la unidad de análisis del estudio investigado” (p. 314).

4.6.2 Instrumentos de Recolección de Datos

Para el logro de los objetivos se empleó el cuestionario, tal como lo refiere Hernández, Fernández, & Baptista, (2014) “explica el proceso para elaborar un instrumento de medición y las principales alternativas para recolectar datos, (Se basa en preguntas que pueden ser cerradas o abiertas, sus preguntas pueden ser auto administrados, entrevista personal o telefónica, vía internet)” (p. 196).

4.6.3 Validez y confiabilidad

4.6.3.1 Validación

“Esta prueba de validez de contenido se realiza por separado: validez de pertinencia, relevancia y claridad (Valderrama & Jaimes, 2019 p.270).

En esta oportunidad se desarrolló la validez de pertinencia, tal como se muestra en la siguiente tabla:

4.6.3.1 Confiabilidad

(Valderrama & Jaimes, 2019) refieren que

Para aplicar la prueba de confiabilidad se utiliza los resultados de la prueba piloto y debe ser como mínimo 30 sujetos encuestados con similares características de la muestra, para ello, los resultados deben estar almacenados en una base de datos. El análisis estadístico que se empleó fue el Alfa de Cronbach por tener escalas de medición ordinales (p.265).

Tabla 3
Estadísticas de fiabilidad auditoria tributaria preventiva

CONFIABILIDAD	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,991	18

Nota: Elaboración propia SPSS25

Tabla 4
Estadísticas de fiabilidad contingencias tributarias

CONFIABILIDAD	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,974	18

Nota: Elaboración propia SPSS25

Tabla 5
Escala de 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: Elaboración Propia

Comentario: Con la ayuda del estadístico SPSS 25, se pudo demostrar la confiabilidad de nuestros instrumentos, los cuales según la escala Vellis es muy bueno.

4.6.3.2 Procedimientos para la recolección de datos

Es el proceso de recopilación y medición de información sobre las variables establecidas de manera sistemática, que permite establecer respuestas relativas, y nos permite evaluar los resultados de la investigación.

4.7 Análisis y discusión de resultados

4.7.1 Análisis

Se utilizarán, la estadística descriptiva y la estadística inferencial

4.7.2 Discusión de resultados

Para la discusión de los resultados se utilizará todos los antecedentes que muestran dentro de la investigación, así como los resultados que se obtendrán para la tesis.

4.8 Aspectos éticos de la investigación

En el avance de la presente investigación se está procediendo, respetando los principios de ética, según el reglamento de grados y títulos de la facultad de Ciencias Administrativas y Contables, de la Universidad Peruana Los Andes .

CAPITULO V

RESULTADOS

5.1 Análisis de resultados

Tabla 6

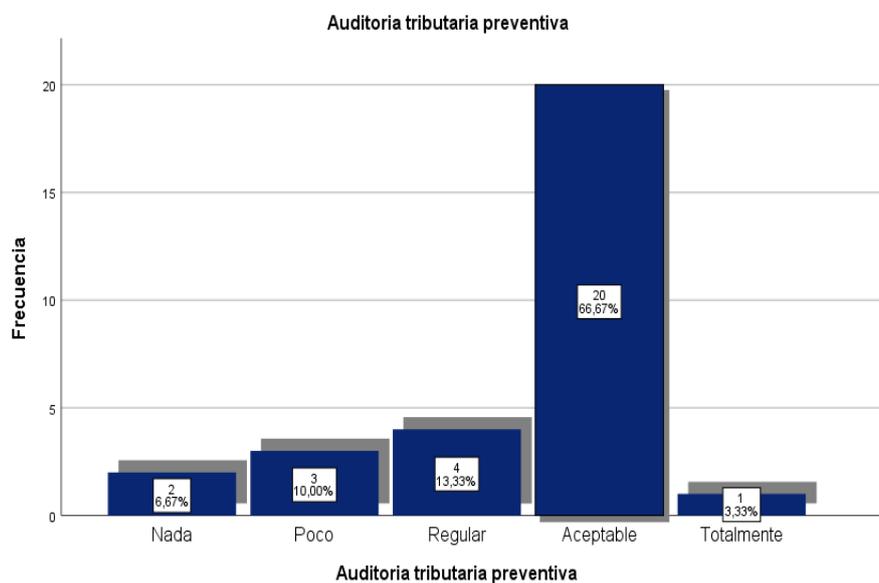
Variable auditoria tributaria preventiva

AUDITORIA TRIBUTARIA PREVENTIVA			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nada	2	6,7
	Poco	3	10,0
	Regular	4	13,3
	Aceptable	20	66,7
	Totalmente	1	3,3
	Total	30	100,0

Nota: elaboración de la IBM SPSS25

Figura 1

Variable auditoria tributaria preventiva



Comentario: “De los 30 trabajadores encuestados de las notarías del distrito de Huancayo, el 66,7% (20), siendo la mayoría de los encuestados manifestaron estar aceptablemente de acuerdo que se realice una auditoría tributaria preventiva a fin de evitar futuras contingencias tributarias que perjudica a la organización”

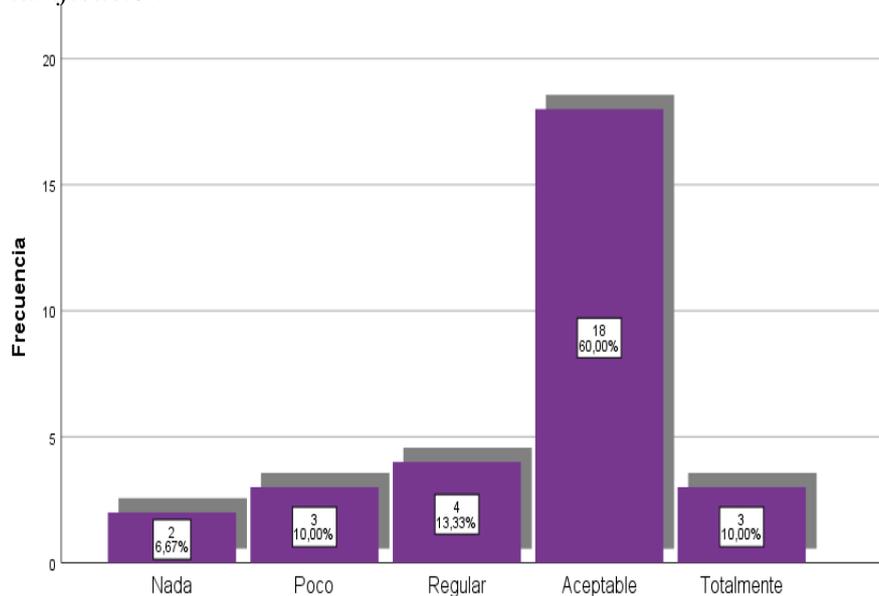
Tabla 7

Dimensión planificación

PLANIFICACIÓN			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nada	2	6,7
	Poco	3	10,0
	Regular	4	13,3
	Aceptable	18	60,0
	Totalmente	3	10,0
	Total	30	100,0

Nota: elaboración de la IBM SPSS25

Figura 2
Dimensión Planificación



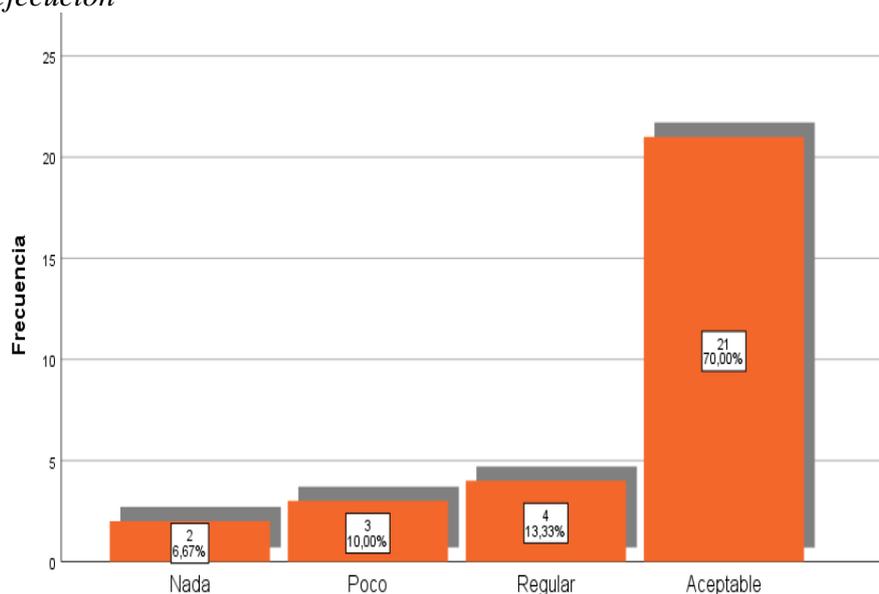
Comentario: “De los 30 trabajadores el 60,0% (18), siendo la mayoría de los encuestados manifestaron estar aceptablemente de acuerdo la planificación e la auditoria tributaria preventiva les va ayudar a disminuir las contingencias tributarias en su centro de labor2

Tabla 8
Dimensión Ejecución

EJECUCIÓN			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nada	2	6,7
	Poco	3	10,0
	Regular	4	13,3
	Aceptable	21	70,0
	Total	30	100,0

Nota: elaboración de la IBM SPSS25

Figura 3
Dimensión ejecución



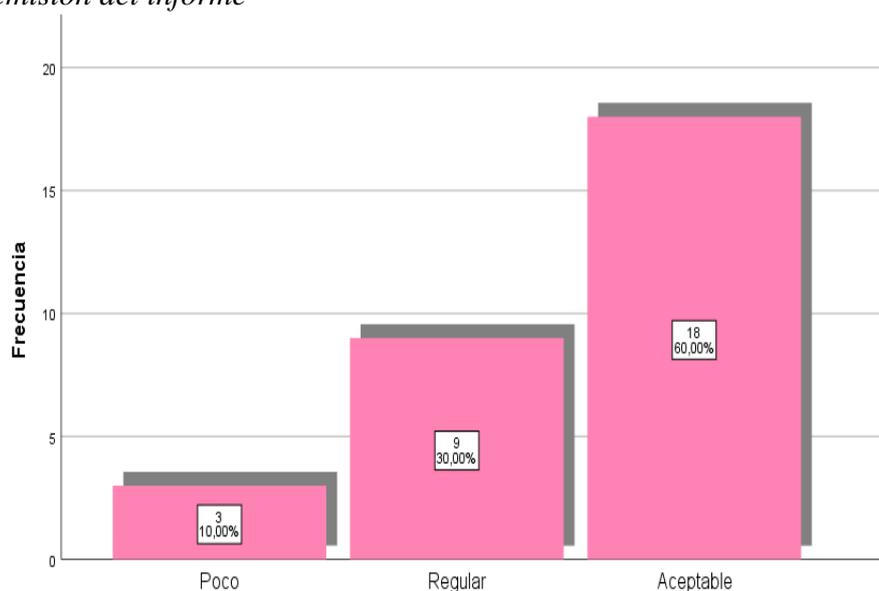
Comentario: “Para los 30 trabajadores encuestados de las notarías del distrito de Huancayo, el 70,0% (21), siendo la mayoría de los encuestados, mencionaron estar aceptablemente de acuerdo con que la organización necesita que se realice la ejecución de la auditoría tributaria preventiva para detectar las posibles contingencias tributarias que se estén cometiendo dentro de su centro de labor”

Tabla 9
Dimensión emisión del informe

EMISION DEL INFORME			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Poco	3	10,0
	Regular	9	30,0
	Aceptable	18	60,0
	Total	30	100,0

Nota: elaboración de la IBM SPSS25

Figura 4
Dimensión emisión del informe



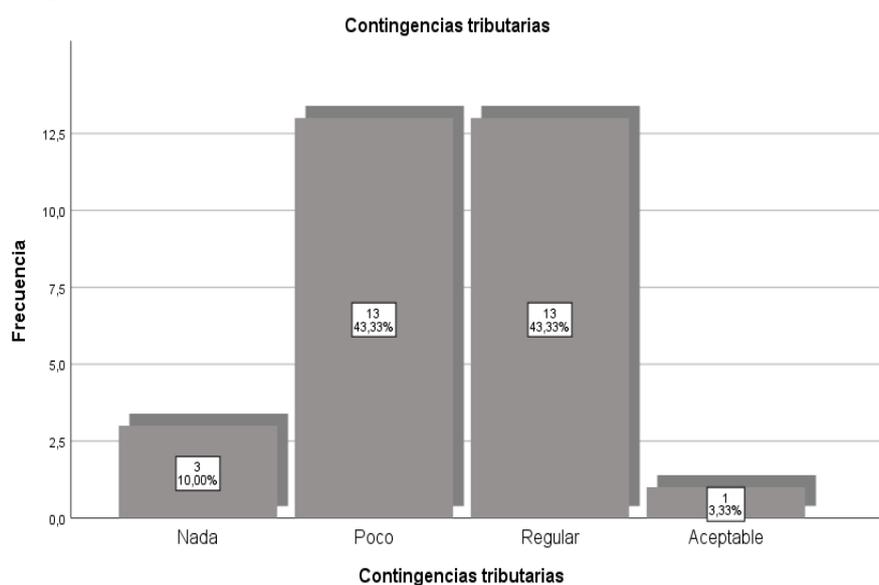
Comentario: “Para los 30 trabajadores encuestados, el 60,0% (18), siendo la mayoría de los encuestados, mencionaron estar aceptablemente de acuerdo que la organización necesita la emisión el informe de una auditoria para evidenciar las contingencias tributarias que se estén cometiendo por falta de conocimiento tributario”

Tabla 10
Variable contingencias tributarias

CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nada	3	10,0
	Poco	13	43,3
	Regular	13	43,3
	Aceptable	1	3,3
	Total	30	100,0

Nota: elaboración de la IBM SPSS25

Figura 5
Variable contingencias tributarias



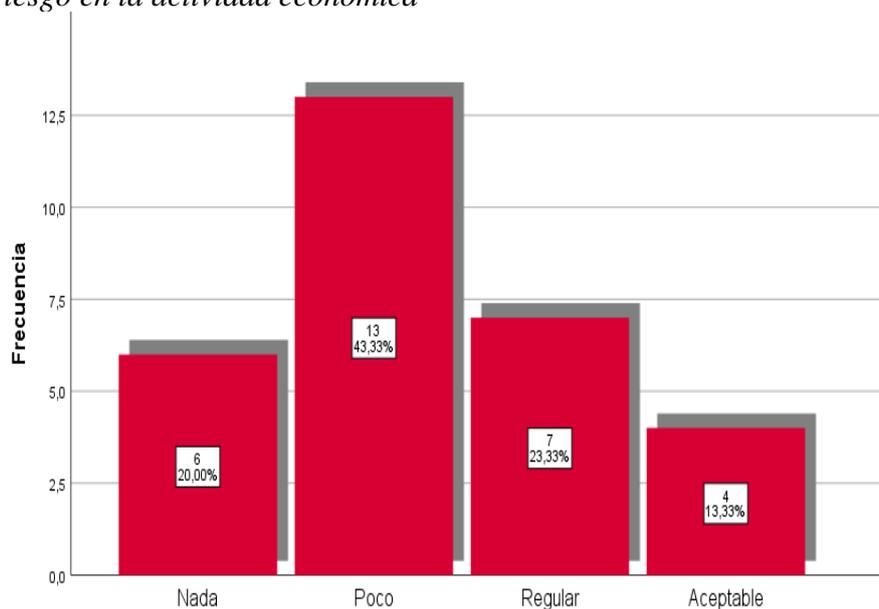
Comentario: “Para los 30 trabajadores encuestados de las notarías del distrito de Huancayo, el 43,3% (13), siendo la mayoría de los encuestados, mencionaron estar pocamente indiferentes con las contingencias tributarias, lo cual perjudica a la organización ya que las contingencias tributarias, acarrear multas e intereses moratorios y esto perjudica a la organización tanto en la economía como en sui desarrollo”

Tabla 11
Dimensión riesgo en la actividad económica

ACTIVIDAD ECONOMICA			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nada	6	20,0
	Poco	13	43,3
	Regular	7	23,3
	Aceptable	4	13,3
	Total	30	100,0

Nota: elaboración de la IBM SPSS25

Figura 6
Dimensión riesgo en la actividad económica



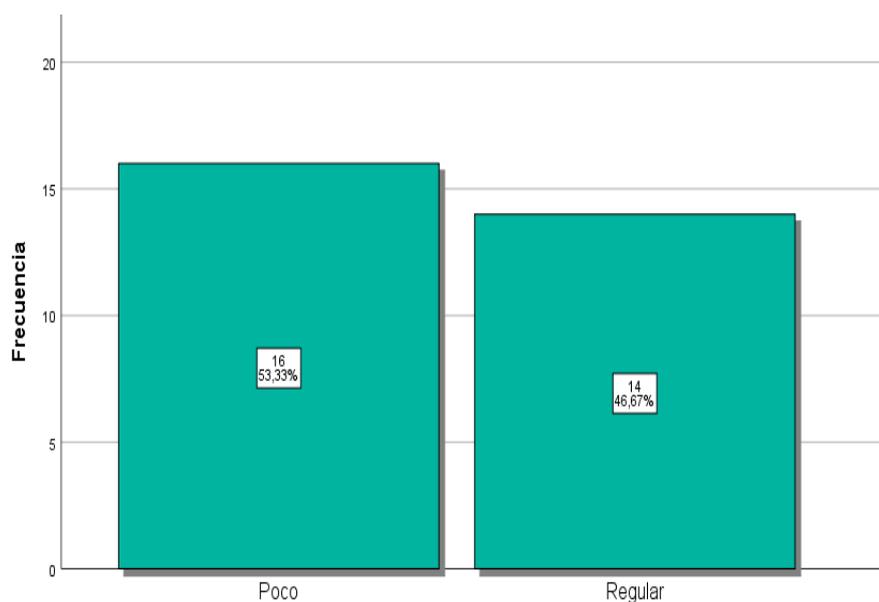
Comentario: “De los 30 trabajadores encuestados, el 43,3% (13), siendo la mayoría de los encuestados mencionaron que muy poco se evitan los riesgos dentro de la actividad económica de la notaría donde laboran”

Tabla 12
Dimensión omisión de las obligaciones tributarias

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Poco	16	53,3
	Regular	14	46,7
	Total	30	100,0

Nota: elaboración de la IBM SPSS25

Figura 7
Dimensión omisión de las obligaciones tributarias



Comentario: “Para los 30 trabajadores encuestados, el 53,3% (16), siendo la mayoría de los encuestados, mencionaron que muy poco cumplen con las obligaciones tributarias establecidas por la ley”

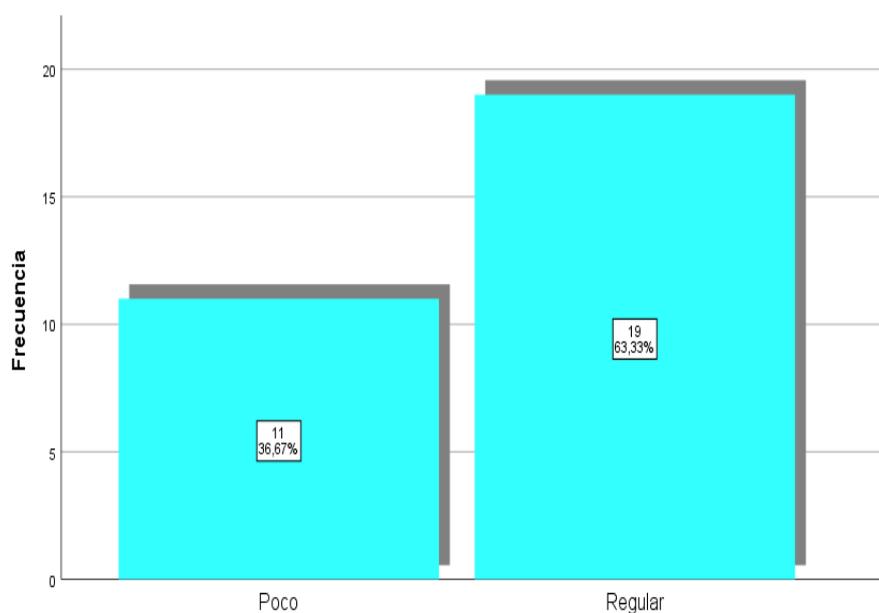
Tabla 13
Infracción tributaria

INFRACCION TRIBUTARIA

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Poco	11	36,7
	Regular	19	63,3
	Total	30	100,0

Nota: elaboración de la IBM SPSS25

Figura 8
Infracciones tributarias



Comentario: “De los 30 trabajadores encuestados el 63,3% (19), siendo la mayoría de los encuestados mencionaron que de manera regular y por falta de asesorías consideran estar cometiendo las infracciones tributarias”

5.2 Contratación de hipótesis

Tabla14
Escala de correlación

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

5.2.1 Hipótesis general:

H_G - Hipótesis alterna: Existe relación indirecta entre la auditoría tributaria preventiva y las contingencias tributarias en las notarías del distrito de Huancayo, 2021.

H₀ - Hipótesis Nula: No Existe relación indirecta entre la auditoría tributaria preventiva y las contingencias tributarias en las notarías del distrito de Huancayo, 2021.

Nivel de significación 0.05

Tabla15

Nivel de correlación entre la auditoría tributaria preventiva y las contingencias tributarias

		Correlaciones		
			Auditoría tributaria preventiva	Contingencias tributarias
Rho de Spearman	Auditoría tributaria preventiva	Coefficiente de correlación	1,000	-,983**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	30	30
	Contingencias tributarias	Coefficiente de correlación	-,983**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	30	30

Nota: Elaboración propia SPSS25

Interpretación: “Dado que $\rho = 0.000 < 0,05$ rechazar H_0 y se acepta la H_1 : Existe relación indirecta entre la auditoría tributaria preventiva y las contingencias tributarias en las notarías del distrito de Huancayo, 2021. Consecuentemente se observa una correlación negativa muy

alta con un $r = -0,983$. Por lo tanto, podemos afirmar que, a mayor auditoría tributaria preventiva, menor serán las contingencias tributarias dentro de la organización”

5.2.2 Hipótesis Específicas:

Hipótesis Específica 1

H_G – Hipótesis alterna: Existe relación indirecta entre la auditoría tributaria preventiva y el riesgo en la actividad económica en las notarías del distrito de Huancayo, 2021.

H₀ – Hipótesis nula: No Existe relación indirecta entre la auditoría tributaria preventiva y el riesgo en la actividad económica en las notarías del distrito de Huancayo, 2021.

Nivel de significación 0.05

Tabla16

Nivel de correlación entre la auditoría tributaria preventiva y el riesgo en la actividad económica

		Correlaciones		
			Auditoría tributaria preventiva	Riesgo en la actividad económica
Rho de Spearman	Auditoría tributaria preventiva	Coefficiente de correlación	1,000	-,957**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	30	30
	Riesgo en la actividad económica	Coefficiente de correlación	-,957**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	30	30

Nota: Elaboración propia SPSS25

Interpretación: “Dado que $\rho = 0.000 < 0,05$ rechazar H₀ y se acepta la H₁: Existe relación indirecta entre la auditoría tributaria preventiva y el riesgo en la actividad económica en las notarías del distrito de Huancayo, 2021. Consecuentemente se observa una correlación negativa muy alta con un $r = -0,957$. De lo que podemos mencionar que cuando se realice una auditoría tributaria preventiva, entonces se va a lograr disminuir el riesgo en la actividad económica”

Hipótesis Específica 2

HG – Hipótesis alterna: Existe relación indirecta entre la auditoría tributaria preventiva y la omisión de las obligaciones tributarias en las notarías del distrito de Huancayo, 2021.

Ho – Hipótesis nula: No Existe relación indirecta entre la auditoría tributaria preventiva y la omisión de las obligaciones tributarias en las notarías del distrito de Huancayo, 2021.

Nivel de significación 0.05

Tabla17

Nivel de correlación entre la auditoría tributaria preventiva y la omisión de las obligaciones tributarias

		Correlaciones		
			Auditoría tributaria preventiva	Omisión de las obligaciones tributarias
Rho de Spearman	Auditoría tributaria preventiva	Coefficiente de correlación	1,000	-,980**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	30	30
	Omisión de las obligaciones tributarias	Coefficiente de correlación	-,980**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	30	30

Nota: Elaboración propia SPSS25

Interpretación: “Dado que $\rho = 0.000 < 0,05$ rechazar H_0 y se acepta la H_1 : Existe relación indirecta entre la auditoría tributaria preventiva y la omisión de las obligaciones tributarias en las notarías del distrito de Huancayo, 2021. Consecuentemente se observa una correlación negativa muy alta con un $r = -0,980$, lo cual nos permite afirmar que, cuando se realice una auditoría tributaria preventiva, entonces se va ayudar a cumplir con las obligaciones tributarias dentro de las notarías”

Hipótesis Especifica 3

HG – Hipótesis alterna: Existe relación indirecta entre la auditoría tributaria preventiva y las infracciones tributarias en las notarías del distrito de Huancayo, 2021.

Ho – Hipótesis nula: No Existe relación indirecta entre la auditoría tributaria preventiva y las infracciones tributarias en las notarías del distrito de Huancayo, 2021

Nivel de significación 0.05

Tabla18

Nivel de correlación entre la auditoría tributaria preventiva y las infracciones tributarias

		Correlaciones		
			Auditoría tributaria preventiva	Infracciones tributarias
Rho de Spearman	Auditoría tributaria preventiva	Coefficiente de correlación	1,000	-,955**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	30	30
	Infracciones tributarias	Coefficiente de correlación	-,955**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	30	30

Nota: Elaboración propia SPSS25

Interpretación: “Dado que $\rho = 0.000 < 0,05$ rechazar H_0 y se acepta la H_1 : Existe relación indirecta entre la auditoría tributaria preventiva y las infracciones tributarias en las notarías del distrito de Huancayo, 2021. Consecuentemente se observa una influencia negativa muy alta con un $r = -0,955$. Por lo que podemos mencionar que, cuando se realice una auditoría tributaria preventiva, entonces se va a lograr disminuir las infracciones tributarias cometidas por desconocimiento dentro de las notarías”

ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Se ha demostrado con nuestra investigación la importancia de la realización de una auditoría tributaria preventiva frente a las contingencias tributarias de las notarías del distrito de Huancayo, ya dicha auditoría permite poder tener el control antes y poder verificar el adecuado cumplimiento de las obligaciones tributarias, sustanciales y formales a cargo de la organización.

Por otro lado, con la ayuda del estadístico Rho de Spearman se pudo demostrar la correlación de dichas variables, las cuales son de una correlación negativa muy alta con un $r = -0,983$. Por lo que, podemos afirmar que, a mayor auditoría tributaria preventiva, menor serán las contingencias tributarias dentro de la organización. Es así que dicho resultado es corroborado con la investigación de, Cucho y Quispe (2017), sustentaron la tesis Las contingencias tributarias en la determinación del impuesto a la renta y su incidencia en la liquidez de la empresa Bullard, Falla & Ezcurra Abogados S.C.R.L en el año 2015. Su conclusión arribada fue que las contingencias tributarias inciden de manera significativa en la liquidez de la empresa. Asimismo, Guaillepe (2021), Sustento en la tesis titulada Auditoría tributaria preventiva como mecanismo para reducir contingencias tributarias en la empresa Transportes Virgen de Chapi, en el periodo 2019, quien concluye que, la auditoría tributaria preventiva contribuye significativamente en la reducción de contingencias tributarias de la empresa Transportes Virgen de Chapi, es coherente decir que aplicando Auditoría Tributaria preventiva se logra detectar oportunamente los errores, pudiendo subsanarlos y evitando las contingencias tributarias.

Asimismo, para la variable auditoría tributaria preventiva se tuvo que, de los 30 trabajadores encuestados de las notarías del distrito de Huancayo, el 66,7% (20), siendo la

mayoría de los encuestados manifestaron estar aceptablemente de acuerdo que se realice una auditoría tributaria preventiva a fin de evitar futuras contingencias tributarias que perjudica a la organización. Consiguientemente, para la variable contingencias tributarias, Pomasoncco (2020), Sustento la tesis Auditoría tributaria preventiva y su repercusión en los riesgos tributarios de las micro y pequeñas empresas constructoras del departamento de Ayacucho, 2019, concluye que, con la existencia de una correlación entre las variables es decir la aplicación de una adecuada auditoría tributaria preventiva reduce positivamente las infracciones tributarias en las micro y pequeñas empresas constructoras del departamento de Ayacucho. Seguidamente, Aliaga (2018), sustento en la Universidad de Huánuco la tesis: 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. Su principal conclusión es: La Auditoría Tributaria Preventiva reduce las sanciones tributarias que aplica la SUNAT a los contribuyentes del régimen general del impuesto a la renta. Finalmente, Mesa et al. (2018), sustento Universidad de la Salle en Colombia la tesis titulada Análisis cuantitativo del impacto de las sanciones tributarias a falta de una auditoría tributaria preventiva para las MYPES, concluye que las sanciones tributarias afectan de manera catastrófica a las empresas que no cumplen con el pago de sus impuestos.

Es así que esperamos que nuestra investigación sirva a futuras investigación que persiguen nuestra misma línea de investigación.

CONCLUSIONES

1. Existe relación indirecta entre la auditoria tributaria preventiva y las contingencias tributarias en las notarías del distrito de Huancayo, 2021. Consecuentemente se observa una correlación negativa muy alta con un $r = -0,983$. Por lo tanto, podemos afirmar que, a mayor auditoria tributaria preventiva, menor serán las contingencias tributarias dentro de la organización.
2. Existe relación indirecta entre la auditoria tributaria preventiva y el riesgo en la actividad económica en las notarías del distrito de Huancayo, 2021. Consecuentemente se observa una correlación negativa muy alta con un $r = -0,957$. De lo que podemos mencionar que cuando se realice una auditoría tributaria preventiva, entonces se va a lograr disminuir el riesgo en la actividad económica.
3. Existe relación indirecta entre la auditoria tributaria preventiva y la omisión de las obligaciones tributarias en las notarías del distrito de Huancayo, 2021. Consecuentemente se observa una correlación negativa muy alta con un $r = -0,980$, lo cual nos permite afirmar que, cuando se realice una auditoría tributaria preventiva, entonces se va a ayudar a cumplir con las obligaciones tributarias dentro de las notarías.
4. Existe relación indirecta entre la auditoria tributaria preventiva y las infracciones tributarias en las notarías del distrito de Huancayo, 2021. Consecuentemente se observa una influencia negativa muy alta con un $r = -0,955$. Por lo que podemos mencionar que, cuando se realice una auditoría tributaria preventiva, entonces se va a lograr disminuir las infracciones tributarias cometidas por desconocimiento dentro de las notarías.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a las notarías del distrito de Huancayo, desarrollar un plan de auditorías tributarias preventivas ya que esta va a favorecer la adecuada atención de las áreas importantes que más son auditadas por la SUNAT. Asimismo, verificar de manera constante la información que se consigna al momento de la declaración.
2. Se sugiere a las notarías tomar en cuenta la aplicación de un mecanismo de control y orden de manera oportuna con las obligaciones tributarias, enviando los libros electrónicos a tiempo y los pagos correspondientes, verificando el cronograma que la entidad recaudadora pública.
3. Se recomienda al área de contabilidad, tener actualizados todos los libros contables a fin de poder cumplir con la obligación sustancial de la organización.
4. Se recomienda al contador, que proceda hacer rectificaciones y todos los pagos pertinentes del ejercicio anterior, para no tener más inconvenientes con la entidad recaudadora, con respecto a las obligaciones formales, a fin de mejorar la situación tributaria de la misma.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

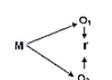
- Aguayo, L., Juan M. (2014). La Obligación Tributaria y el Pago: Antes del Inicio de la Cobranza Coactiva- en la Legislación Peruana. Apuntes y Disquisiciones.
- Aliaga, M. L. Y. (2018). La Auditoría Tributaria Preventiva y las Sanciones Tributarias que Aplica la Sunat a los Contribuyentes del Régimen 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
- Alva, M. (2016). Cierre Contable y Tributario—Gastos deducibles y reparos tributarios (Instituto pacifico S.A.C.).
- Codigo tributario, n.º Ar. 166º (2007).
- Burga, M. (2014). Obligaciones tributarias. USMP.
- Carrasco, D. S. (2016a). Metodología de la investigación científica (2da ed.). San Marcos.
- Carrasco, D. S. (2016b). Metodología de la Investigación Científica (Décima). San Marcos E.I.R.L.
- Cucho, C., & Quispe, N. (2017). Las contingencias tributarias en la determinación del impuesto a la renta y su incidencia en la liquidez de la empresa Bullard, Falla & Ezcurra Abogados S.C.R.L en el año 2015. Universidad Nacional del Callao.
- Effio Pereda, F. (2011). Manual de auditoría tributaria: Planeamiento, ejecución, informe, caso práctico integral (1. ed). Entrelíneas.
- Guaillupe, 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, S. R., Fernández, C. C., & Baptista, L. P. (2010). Metodología de la investigación (5a ed). McGraw-Hill.

- Hernández, S. R., Fernández, C. C., Baptista, L. P., Méndez, V. S., & Mendoza, T. C. P. (2014a). Metodología de la investigación. McGraw-Hill Education.
- Hernández, S. R., Fernández, C. C., Baptista, L. P., Méndez, V. S., & Mendoza, T. C. P. (2014b). Metodología de la investigación. McGraw-Hill Education.
- 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.
- Montesinos, V., & Chávez, K. (2015). Propuestas de un planeamiento tributario como herramienta para prevenir futuras contingencias tributarias.
- 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.
- Reyes, P. M. (2015). LIBRO DE AUDITORIA TRIBUTARIA (3°).
- Rodríguez, S. D. P., & Rodríguez, Y. M. (2017). Propuesta Programa de Auditoria Tributaria para Empresas de Servicios Temporales de Empleo, Estudio de Caso Laboramos S.A.S [Universidad Piloto de Colombia].
<http://polux.unipiloto.edu.co:8080/00004018.pdf>
- Sánchez, C. H., & Reyes, M. C. (2009a). Metodología y Diseño en la Investigacion Científica (Cuarta). Visión Universitaria.

- Sánchez, C. H., & Reyes, M. C. (2009b). Metodología y diseños en la investigación científica. Visión Universitaria.
- 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.
- Ventura, A., Julio C. (2016). Aplicación de procedimientos de auditoría tributaria preventiva a procesos contables de Empresas Cafetaleras, Ocotol 2014 [Universidad Autonomía de Nicaragua]. <http://repositorio.unan.edu.ni/2695/1/17590.pdf>
- Villegas. (2018). Determinación tributaria.
- Yucra, S. H. (2018). Planeamiento tributario para la prevención de contingencias tributarias de la empresa Transportes Francesca S.R.L. año 2017. Universidad Peruana las Américas.

Anexos

Anexo 1: Matriz de Consistencia

Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	variables	Metodología
¿Cuál es la relación que existe entre la auditoría tributaria preventiva y las contingencias tributarias en las notarías del distrito de Huancayo, 2021?	Determinar la relación que existe entre la auditoría tributaria preventiva y las contingencias tributarias en las notarías del distrito de Huancayo, 2021.	Existe relación indirecta entre la auditoría tributaria preventiva y las contingencias tributarias en las notarías del distrito de Huancayo, 2021.	Variable 1: Auditoría tributaria preventiva Dimensiones: D1: Planificación D2: Ejecución D3: Emisión del informe	Enfoque: Cuantitativo Método: Científico. Tipo: Aplicada Nivel: Correlacional Diseño de Investigación General: no experimental Específico: correlacional esquema:  <small>Donde: M = Muestra O₁ = Observación de la V. 1. O₂ = Observación de la V. 2. r = Correlación entre dichas variables.</small>
Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Específicas		
¿Cuál es la relación que existe entre la auditoría tributaria preventiva y el riesgo en la actividad económica en las notarías del distrito de Huancayo, 2021?	Determinar la relación que existe entre la auditoría tributaria preventiva y el riesgo en la actividad económica en las notarías del distrito de Huancayo, 2021.	Existe relación indirecta entre la auditoría tributaria preventiva y el riesgo en la actividad económica en las notarías del distrito de Huancayo, 2021.	Variable 2: Contingencias tributarias Dimensiones D1: Riesgo en la actividad económica D2: Omisión de las obligaciones tributarias D3: Infracción tributaria	Población: La población se da en base a las 13 notarías ubicadas en el distrito de Huancayo. Muestra: Tipo no probabilístico para lo cual serán 30 trabajadores de las 5 notarías del distrito de Huancayo. Técnicas: Análisis documental y Encuesta. Instrumentos: Ficha de análisis documental y cuestionario. Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos: Estadística descriptiva: Medidas de tendencia central y dispersión. Estadística inferencial: El estadístico Rho de Spearman
¿Cuál es la relación que existe entre la auditoría tributaria preventiva y la omisión de las obligaciones tributarias en las notarías del distrito de Huancayo, 2021?	Determinar la relación que existe entre la auditoría tributaria preventiva y la omisión de las obligaciones tributarias en las notarías del distrito de Huancayo, 2021.	Existe relación indirecta entre la auditoría tributaria preventiva y la omisión de las obligaciones tributarias en las notarías del distrito de Huancayo, 2021.		
¿Cuál es la relación que existe entre la auditoría tributaria preventiva y las infracciones tributarias en las notarías del distrito de Huancayo, 2021?	Determinar la relación que existe entre la auditoría tributaria preventiva y las infracciones tributarias en las notarías del distrito de Huancayo, 2021.	Existe relación indirecta entre la auditoría tributaria preventiva y las infracciones tributarias en las notarías del distrito de Huancayo, 2021.		

Anexo 2: Matriz de operacionalización de variables

Variables	Definición de Conceptos	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Variable 1: Auditoria tributaria preventiva	León, (2018) “La auditoría tributaria preventiva consiste en verificar la correcta determinación de las obligaciones tributarias tanto formales como sustanciales a las que se encuentran afectas las empresas, asimismo la auditoria consta de tres etapas, la planificación, la ejecución y la emisión del informe” (p.43)	<p>Planificación</p> <p>Audalia, (2021) La planificación es donde se realiza un estudio previo del cliente, entendimiento de procesos y controles internos, distribución del trabajo para el equipo (NIA-ES 300).</p>	Estudio previo	Ordinal
		Entendimiento de procesos		
		Controles internos		
		<p>Ejecución</p> <p>Audalia, (2021) “La ejecución es la fase en la que se realiza el análisis, verificación y obtención de evidencia. Esta etapa se puede realizar en dos fases: previa al cierre y posterior al cierre del ejercicio del cliente”.</p>	Análisis	
		Verificación		
		Obtención de evidencias		
		<p>Emisión del informe</p> <p>Audalia, (2021) “La emisión del informe se trata del documento en el que se expresa la evaluación de las cuentas anuales y los estados financieros de una empresa”.</p>	Documento	
		Evaluación de las cuentas		
		Evaluación de los estados financieros		

Variable	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicador	Escala de Medición
Variable 2: Contingencias tributarias	Montesinos y Chávez (2015), mencionan que Las contingencias tributarias, representan un riesgo en la actividad económica de la empresa, pueden ser resultado del incumplimiento u omisión de las obligaciones tributarias, el desconocimiento de las normas ante la existencia de extensa normativa tributaria que la empresa está establecida a cumplir, produciéndose una infracción tributaria.	Riesgo en la actividad económica El riesgo económico es una probabilidad que mide las posibles alteraciones, así como la incertidumbre generada, que pueden tener un impacto en los resultados de una compañía o el rendimiento de una inversión.	Alteraciones	Ordinal
		Incertidumbre generada		
		Rendimiento de inversión		
		Omisión de las obligaciones tributarias Conducta ilícita del contribuyente, dolosa o culposa, consiste en un acto o en una comisión, cuya consecuencia es la disminución del pago de una obligación tributaria.	Conducta ilícita del contribuyente	
		Comisión		
		Obligación tributaria		
		Infracción tributaria Es toda acción u omisión que genere la violación de normas tributarias, siempre que se encuentre tipificada como tal en el mismo Código tributario.	Acción u omisión	
Violación de las normas tributarias				

Anexo 3: Matriz de operacionalización del instrumento

Variables	Dimensiones	Indicadores	Preguntas	Ítems	Escala de Likert
V1: Auditoria tributaria preventiva	Planificación	Estudio previo	¿Sabe Ud., si se realiza auditoria tributaria preventiva dentro de la Notaria?	1	1: Nada 2: Poco 3: Regular 4: Aceptable 5: Totalmente
			¿En su opinión las obligaciones tributarias se relacionan con las sanciones administrativas?	2	
		Entendimiento de procesos	¿Usted considera necesaria la elaboración de un cronograma tributario anual dentro de su notaria?	3	
			¿Ud., considera necesaria la contratación de una asesoría tributaria especializada para su notaria?	4	
		Controles internos	¿Considera usted que cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos?	5	
			¿Ud., cree que la obligación tributaria se relaciona con las sanciones administrativas?	6	
	Ejecución	Análisis	¿Sabe Ud., si se realizan conciliaciones de libros y registros contables respecto al IGV y al impuesto a la Renta?	7	
			¿Cree Ud., que se realiza actualizaciones tributarias permanentes dirigidas al personal encargado de la notaria?	8	
		Verificación	¿Cree usted que los profesionales encargados de realizar la auditoria tributaria preventiva cuentan con experiencia profesional?	9	
			¿Cree Ud., que la determinación tributaria de la renta mensual se relaciona con las sanciones administrativas?	10	
		Obtención de evidencias	¿En qué medida considera usted que el importe de la renta anual es el adecuado?	11	
			¿Para Ud., la aplicación de una auditoria tributaria preventiva es relevante para detectar las contingencias en la empresa?	12	
	Emisión del informe	Documento	¿En qué medida ustedes entregan los comprobantes de pago a sus clientes?	13	

			¿Considera usted que le es obligatorio entregar comprobantes de pago menores a 5 soles?	14	
		Evaluación de las cuentas	¿Sabe Ud., cada cuánto tiempo los libros contables son revisados por la SUNAT?	15	
			¿Considera usted que los libros contables que llevan están actualizados?	16	
		Evaluación de los estados Financieros	¿Considera usted que interpreta de manera efectiva el marco normativo de la ley?	17	
			¿Considera usted que las normas emitidas por la SUNAT son claras?	18	

Variable	Dimensión	Indicador	Preguntas	Ítem	Escala de Likert
V2: Contingencias Tributarias	Riesgo en la actividad económica	Alteraciones	¿Sabe Ud., en que consiste las contingencias tributarias?	1	1: Nada 2: Poco 3: Regular 4: Aceptable 5: Totalmente
			¿En qué medida considera usted que han realizado reparos tributarios en la notaria donde usted labora?	2	
		Incertidumbre generada	¿Sabe Ud., si la declaración tributaria sustenta todo documento presentado ante la Administración Tributaria donde se reconozca la realización de cualquier hecho relevante para la aplicación de tributo?	3	
			¿Cree Ud., que los reparos tributarios le ayudan a evitar futuras sanciones?	4	
		Rendimiento de inversión	¿Sabe Ud., si se realiza reparos al crédito fiscal por no aplicar la normativa vigente?	5	
			¿En qué medida considera usted que están registrando todas las operaciones tributarias?	6	
	Omisión de las obligaciones tributarias	Conducta ilícita del contribuyente	¿En su opinión la penalidad no monetaria está asociada a la contingencia tributaria?	7	
			¿En su opinión las multas constituyen deudas tributarias impagables en la SUNAT?	8	
		Comisión	¿Sabe Ud., que las multas tienen como objetivo castigar a los infractores de las normas, el cual se sanciona con pagos establecidos por la Administración tributaria?	9	
			¿Conoce usted cual es el castigo por la evasión de impuestos?	10	
		Obligación tributaria	¿Considera Ud., que el cierre temporal de un establecimiento será notificado al deudor tributario mediante una Resolución de Intendencia, donde se mencionará los días de cierre?	11	
			¿Sabe Ud., si se ha incurrido en infracciones y sanciones por no aplicar la normativa vigente?	12	
	Infracciones tributarias	Acción u omisión	¿Considera usted que es necesario una auditoria tributaria preventiva para detectar las contingencias tributarias?	13	
			¿En qué medida considera usted que se deben prevenir los riesgos tributarios?	14	

		Violación de las normas tributarias	¿Sabe Ud., si se realiza una correcta determinación de la base imponible de manera mensual?	15	
			¿En qué medida cree usted que está cumpliendo con todas las normas tributarias?	16	
			¿La notaria donde usted labora se ha visto afectada económicamente por cumplir con la emisión de comprobantes de pago?	17	
			¿Considera usted que al no emitir comprobantes de pago sus ganancias serían mayores?	18	

Anexo 4: Instrumento de investigación

Variable: Auditoría tributaria preventiva

I. INFORMACIÓN GENERAL

Antes de responder, debe tener en cuenta lo siguiente:

- El cuestionario es anónimo y confidencial.
- Es importante responder de manera franca y honesta.
- Enfoque su atención en lo que sucede habitualmente.
- Llenar el cuestionario con un lapicero.
- Tener en cuenta que se tienen una sola opción para marcar por cada una de las preguntas.
- Asegúrese de responder todas las preguntas.
- Responder en alguna de las opciones que se presentan, marcando con una equis (X) en el enunciado que indique lo que usted percibe del tema.

N°	Preguntas	Completamente	Aceptable	Regular	Poco	Nada
Planificación						
01	¿Sabe Ud., si se realiza auditoría tributaria preventiva dentro de la Notaría?					
02	¿En su opinión las obligaciones tributarias se relacionan con las sanciones administrativas?					
03	¿Usted considera necesaria la elaboración de un cronograma tributario anual dentro de su notaría?					
04	¿Ud., considera necesaria la contratación de una asesoría tributaria especializada para su notaría?					
05	¿Considera usted que cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos?					
06	¿Ud., cree que la obligación tributaria se relaciona con las sanciones administrativas?					
Ejecución						
07	¿Sabe Ud., si se realizan conciliaciones de libros y registros contables respecto al IGV y al impuesto a la Renta?					
08	¿Cree Ud., que se realiza actualizaciones tributarias permanentes dirigidas al personal encargado de la notaría?					

09	¿Cree usted que los profesionales encargados de realizar la auditoria tributaria preventiva cuentan con experiencia profesional?					
10	¿Cree Ud., que la determinación tributaria mensual se relaciona con las sanciones administrativas?					
11	¿En qué medida considera usted que el importe de la renta anual es el adecuado?					
12	¿Para Ud., la aplicación de una auditoria tributaria preventiva es relevante para detectar las contingencias en la empresa?					
Emisión del informe						
13	¿En qué medida ustedes entregan los comprobantes de pago a sus clientes?					
14	¿Considera usted que le es obligatorio entregar comprobantes de pago menores a 5 soles?					
15	¿Sabe Ud., cada cuánto tiempo los libros contables son revisados por la SUNAT?					
16	¿Considera usted que los libros contables que llevan están actualizados?					
17	¿Considera usted que interpreta de manera efectiva el marco normativo de la ley?					
18	¿Considera usted que las normas emitidas por la SUNAT son claras?					

Instrumento de medición de la variable Contingencias tributarias

I. INFORMACIÓN GENERAL

Antes de responder, debe tener en cuenta lo siguiente:

- El cuestionario es anónimo y confidencial.
- Es importante responder de manera franca y honesta.
- Enfoque su atención en lo que sucede habitualmente.
- Llenar el cuestionario con un lapicero.
- Tener en cuenta que se tienen una sola opción para marcar por cada una de las preguntas.
- Asegúrese de responder todas las preguntas.
- Responder en alguna de las opciones que se presentan, marcando con una equis (X) en el enunciado que indique lo que usted percibe del tema.

N°	Preguntas	Completamente	Aceptable	Regular	Poco	Nada
Riesgo en la actividad económica						
01	¿Sabe Ud., en que consiste las contingencias tributarias?					
02	¿En qué medida considera usted que han realizado reparos tributarios en la notaría donde usted labora?					
03	¿Sabe Ud., si la declaración tributaria sustenta todo documento presentado ante la Administración Tributaria donde se reconozca la realización de cualquier hecho relevante para la aplicación de tributo?					
04	¿Cree Ud., que los reparos tributarios le ayudan a evitar futuras sanciones?					
05	¿Sabe Ud., si se realiza reparos al crédito fiscal por no aplicar la normativa vigente?					
06	¿En qué medida considera usted que están registrando todas las operaciones tributarias?					
Omisión de las obligaciones tributarias						
07	¿En su opinión la penalidad no monetaria está asociada a la contingencia tributaria?					
08	¿En su opinión las multas constituyen deudas tributarias impagables en la SUNAT?					
09	¿Sabe Ud., que las multas tienen como objetivo castigar a los infractores de las					

	normas, el cual se sanciona con pagos establecidos por la Administración tributaria?					
10	¿Conoce usted cual es el castigo por la evasión de impuestos?					
11	¿Considera Ud., que el cierre temporal de un establecimiento será notificado al deudor tributario mediante una Resolución de Intendencia, donde se mencionará los días de cierre?					
12	¿Sabe Ud., si se ha incurrido en infracciones y sanciones por no aplicar la normativa vigente?					
Infracción tributaria						
13	¿Considera usted que es necesario una auditoria tributaria preventiva para detectar las contingencias tributarias?					
14	¿En qué medida considera usted que se deben prevenir los riesgos tributarios?					
15	¿Sabe Ud., si se realiza una correcta determinación de la base imponible de manera mensual?					
16	¿En qué medida cree usted que está cumpliendo con todas las normas tributarias?					
17	¿La notaria donde usted labora se ha visto afectada económicamente por cumplir con la emisión de comprobantes de pago?					
18	¿Considera usted que al no emitir comprobantes de pago sus ganancias serían mayores?					

Anexo 5: Confiabilidad valida del instrumento

Confiabilidad: Se corrobora mediante el estadístico *Alfa de Cronbach*, el cual serán aplicado nuestros dos instrumentos de medición. Dichos cuestionarios serán medidos en la escala ordinal de tipo *Likert*. Con la ayuda del software estadístico SPSS25.

Estadísticas de fiabilidad auditoria tributaria preventiva

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,991	18

Nota: Elaboración propia SPSS25

Estadísticas de fiabilidad contingencias tributarias

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,974	18

Nota: Elaboración propia SPSS25

Validez: La validez fue determinada por el juicio de expertos el cual se acompaña en el anexo N° 5 de la presente.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: AUDITORIA TRIBUTARIA PREVENTIVA

N°	Dimensiones/Ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
PLANIFICACION								
01	¿Sabe Ud., si se realiza auditoria tributaria preventiva dentro de la Notaria?	X		X		X		
02	¿En su opinión las obligaciones tributarias se relacionan con las sanciones administrativas?	X		X		X		
03	¿Usted considera necesaria la elaboración de un cronograma tributario anual dentro de su notaria?	X		X		X		
04	¿Ud., considera necesaria la contratación de una asesoria tributaria especializada para su notaria?	X		X		X		
05	¿Considera usted que cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos?	X		X		X		
06	¿Ud., cree que la obligación tributaria se relaciona con las sanciones administrativas?	X		X		X		
EJECUCION								
07	¿Sabe Ud., si se realizan conciliaciones de libros y registros contables respecto al IGV y al impuesto a la Renta?	X		X		X		
08	¿Cree Ud., que se realiza actualizaciones tributarias permanentes dirigidas al personal encargado de la notaria?	X		X		X		
09	¿Cree usted que los profesionales encargados de realizar la auditoria tributaria preventiva cuentan con experiencia profesional?	X		X		X		
10	¿Cree Ud., que la determinación tributaria mensual se relaciona con las sanciones administrativas?	X		X		X		
11	¿En qué medida considera usted que el importe de la renta anual es el adecuado?	X		X		X		
12	¿Para Ud., la aplicación de una auditoria tributaria preventiva es relevante para detectar las contingencias en la empresa?	X		X		X		
EMISION DEL INFORME								
13	¿En qué medida ustedes entregan los comprobantes de pago a sus clientes?	X		X		X		
14	¿Considera usted que le es obligatorio entregar comprobantes de pago menores a 5 soles?	X		X		X		
15	¿Sabe Ud., cada cuánto tiempo los libros contables son revisados por la SUNAT?		X	X		X		
16	¿Considera usted que los libros contables que llevan están actualizados?	X		X		X		
17	¿Considera usted que interpreta de manera efectiva el marco normativo de la ley?	X		X		X		
18	¿Considera usted que las normas emitidas por la SUNAT son claras?		X	X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opción de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y nombres del Juez Validador

.....Castro Ortega Russ.....DNI. 45265579

¹ **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico

² **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

³ **Claridad:** Se entiende sin dificultad el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Huancayo.....11..... de04..... de 2022.....

Firma del experto

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS

N°	Dimensiones/Ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
RIESGO EN LA ACTIVIDAD ECONOMICA								
01	¿Sabe Ud., en que consiste las contingencias tributarias?	X		X		X		
02	¿En qué medida considera usted que han realizado reparos tributarios en la notaria donde usted labora?	X		X		X		
03	¿Sabe Ud., si la declaración tributaria sustenta todo documento presentado ante la Administración Tributaria donde se reconozca la realización de cualquier hecho relevante para la aplicación de tributo?	X		X		X		
04	¿Cree Ud., que los reparos tributarios le ayudan a evitar futuras sanciones?	X		X				
05	¿Sabe Ud., si se realiza reparos al crédito fiscal por no aplicar la normativa vigente?	X		X				
06	¿En qué medida considera usted que están registrando todas las operaciones tributarias?	X						
OMISION DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS								
07	¿En su opinión la penalidad no monetaria está asociada a la contingencia tributaria?	X		X		X		
08	¿En su opinión las multas constituyen deudas tributarias impagables en la SUNAT?	X		X		X		
09	¿Sabe Ud., que las multas tienen como objetivo castigar a los infractores de las normas, el cual se sanciona con pagos establecidos por la Administración tributaria?	X		X		X		
10	¿Conoce usted cual es el castigo por la evasión de impuestos?	X		X		X		
11	¿Considera Ud., que el cierre temporal de un establecimiento será notificado al deudor tributario mediante una Resolución de Intendencia, donde se mencionará los días de cierre?	X		X		X		
12	¿Sabe Ud., si se ha incurrido en infracciones y sanciones por no aplicar la normativa vigente?	X		X		X		
INFRACCIONES TRIBUTARIAS								
13	¿Considera usted que es necesario una auditoria tributaria preventiva para detectar las contingencias tributarias?	X		X		X		
14	¿En qué medida considera usted que se deben prevenir los riesgos tributarios?		X	X		X		
15	¿Sabe Ud., si se realiza una correcta determinación de la base imponible de manera mensual?		X	X		X		
16	¿En qué medida cree usted que está cumpliendo con todas las normas tributarias?	X		X		X		

17	¿La notaria donde usted labora se ha visto afectada económicamente por cumplir con la emisión de comprobantes de pago?		X	X		X		
18	¿Considera usted que al no emitir comprobantes de pago sus ganancias serían mayores?		X	X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opción de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y nombres del Juez Validador

Castro Ortega Russ DNI 45265579

¹ **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico

² **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

³ **Claridad:** Se entiende sin dificultad el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Huancayo.....11..... de04..... de 2022.....

Firma del experto

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: AUDITORIA TRIBUTARIA PREVENTIVA

Nº	Dimensiones/Ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
PLANIFICACION								
01	¿Sabe Ud., si se realiza auditoria tributaria preventiva dentro de la Notaria?	X		X		X		
02	¿En su opinión las obligaciones tributarias se relacionan con las sanciones administrativas?	X		X		X		
03	¿Usted considera necesaria la elaboración de un cronograma tributario anual dentro de su notaria?	X		X		X		
04	¿Ud., considera necesaria la contratación de una asesoria tributaria especializada para su notaria?	X		X		X		
05	¿Considera usted que cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos?	X		X		X		
06	¿Ud., cree que la obligación tributaria se relaciona con las sanciones administrativas?	X		X		X		
EJECUCION								
07	¿Sabe Ud., si se realizan conciliaciones de libros y registros contables respecto al IGV y al impuesto a la Renta?	X		X		X		
08	¿Cree Ud., que se realiza actualizaciones tributarias permanentes dirigidas al personal encargado de la notaria?	X		X		X		
09	¿Cree usted que los profesionales encargados de realizar la auditoria tributaria preventiva cuentan con experiencia profesional?	X		X		X		
10	¿Cree Ud., que la determinación tributaria mensual se relaciona con las sanciones administrativas?	X		X		X		
11	¿En qué medida considera usted que el importe de la renta anual es el adecuado?	X		X		X		
12	¿Para Ud., la aplicación de una auditoria tributaria preventiva es relevante para detectar las contingencias en la empresa?	X		X		X		
EMISION DEL INFORME								
13	¿En qué medida ustedes entregan los comprobantes de pago a sus clientes?	X		X		X		
14	¿Considera usted que le es obligatorio entregar comprobantes de pago menores a 5 soles?	X		X		X		
15	¿Sabe Ud., cada cuánto tiempo los libros contables son revisados por la SUNAT?		X	X		X		
16	¿Considera usted que los libros contables que llevan están actualizados?	X		X		X		
17	¿Considera usted que interpreta de manera efectiva el marco normativo de la ley?	X		X		X		

18	¿Considera usted que las normas emitidas por la SUNAT son claras?		X	X		X	
----	---	--	---	---	--	---	--

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opción de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y nombres del Juez Validador

.....Fernández Jaime Rafael Jesús.....DNI 19943875.....

¹ **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico

² **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

³ **Claridad:** Se entiende sin dificultad el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Huancayo.....12..... de04..... de 2022

Firma del experto

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS

Nº	Dimensiones/Ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
RIESGO EN LA ACTIVIDAD ECONOMICA								
01	¿Sabe Ud., en que consiste las contingencias tributarias?	X		X		X		
02	¿En qué medida considera usted que han realizado reparos tributarios en la <u>notaria</u> donde usted labora?	X		X		X		
03	¿Sabe Ud., si la declaración tributaria sustenta todo documento presentado ante la Administración Tributaria donde se reconozca la realización de cualquier hecho relevante para la aplicación de tributo?	X		X		X		
04	¿Cree Ud., que los reparos tributarios le ayudan a evitar futuras sanciones?	X		X				
05	¿Sabe Ud., si se realiza reparos al crédito fiscal por no aplicar la normativa vigente?	X		X				
06	¿En qué medida considera usted que están registrando todas las operaciones tributarias?	X						
OMISION DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS								
07	¿En su opinión la penalidad no monetaria está asociada a la contingencia tributaria?	X		X		X		
08	¿En su opinión las multas constituyen deudas tributarias impagables en la SUNAT?	X		X		X		
09	¿Sabe Ud., que las multas tienen como objetivo castigar a los infractores de las normas, el cual se sanciona con pagos establecidos por la Administración tributaria?	X		X		X		
10	¿Conoce usted cual es el castigo por la evasión de impuestos?	X		X		X		
11	¿Considera Ud., que el cierre temporal de un establecimiento será notificado al deudor tributario mediante una Resolución de Intendencia, donde se mencionará los días de cierre?	X		X		X		
12	¿Sabe Ud., si se ha incurrido en infracciones y sanciones por no aplicar la normativa vigente?	X		X		X		
INFRACCIONES TRIBUTARIAS								
13	¿Considera usted que es necesario una auditoria tributaria preventiva para detectar las contingencias tributarias?	X		X		X		
14	¿En qué medida considera usted que se deben prevenir los riesgos tributarios?		X	X		X		
15	¿Sabe Ud., si se realiza una correcta determinación de la base imponible de manera mensual?		X	X		X		
16	¿En qué medida cree usted que está cumpliendo con todas las normas tributarias?	X		X		X		

17	¿La notaria donde usted labora se ha visto afectada económicamente por cumplir con la emisión de comprobantes de pago?		X	X		X		
18	¿Considera usted que al no emitir comprobantes de pago sus ganancias serían mayores?		X	X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opción de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y nombres del Juez Validador

Fernández Jaime Rafael Jesús

DNI. 19943875

¹ **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico

² **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

³ **Claridad:** Se entiende sin dificultad el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Huancayo.....12..... de04..... de 2022



Firma del experto

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA
VARIABLE: AUDITORIA TRIBUTARIA PREVENTIVA**

Nº	Dimensiones/Ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
PLANIFICACION								
01	¿Sabe Ud., si se realiza auditoria tributaria preventiva dentro de la Notaria?	X		X		X		
02	¿En su opinión las obligaciones tributarias se relacionan con las sanciones administrativas?	X		X		X		
03	¿Usted considera necesaria la elaboración de un cronograma tributario anual dentro de su notaria?	X		X		X		
04	¿Ud., considera necesaria la contratación de una asesoría tributaria especializada para su notaria?	X		X		X		
05	¿Considera usted que cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos?	X		X		X		
06	¿Ud., cree que la obligación tributaria se relaciona con las sanciones administrativas?	X		X		X		
EJECUCION								
07	¿Sabe Ud., si se realizan conciliaciones de libros y registros contables respecto al IGV y al impuesto a la Renta?	X		X		X		
08	¿Cree Ud., que se realiza actualizaciones tributarias permanentes dirigidas al personal encargado de la notaria?	X		X		X		
09	¿Cree usted que los profesionales encargados de realizar la auditoria tributaria preventiva cuentan con experiencia profesional?	X		X		X		
10	¿Cree Ud., que la determinación tributaria mensual se relaciona con las sanciones administrativas?	X		X		X		
11	¿En qué medida considera usted que el importe de la renta anual es el adecuado?	X		X		X		
12	¿Para Ud., la aplicación de una auditoria tributaria preventiva es relevante para detectar las contingencias en la empresa?	X		X		X		
EMISION DEL INFORME								
13	¿En qué medida ustedes entregan los comprobantes de pago a sus clientes?	X		X		X		
14	¿Considera usted que le es obligatorio entregar comprobantes de pago menores a 5 soles?	X		X		X		
15	¿Sabe Ud., cada cuánto tiempo los libros contables son revisados por la SUNAT?		X	X		X		
16	¿Considera usted que los libros contables que llevan están actualizados?	X		X		X		
17	¿Considera usted que interpreta de manera efectiva el marco normativo de la ley?	X		X		X		

18	¿Considera usted que las normas emitidas por la SUNAT son claras?		X	X		X	
----	---	--	---	---	--	---	--

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opción de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y nombres del Juez Validador

..... **Cabezas Limaco Gladys Elba** DNI. **19928586**

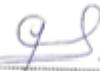
¹ **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico

² **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

³ **Claridad:** Se entiende sin dificultad el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Huancayo.....13..... de04..... de 2022



.....
 Mg. CPC Gladys Elba
 Cabezas Limaco
 MAT. 419

 Firma del experto

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS

N°	Dimensiones/Ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
RIESGO EN LA ACTIVIDAD ECONOMICA								
01	¿Sabe Ud., en que consiste las contingencias tributarias?	X		X		X		
02	¿En qué medida considera usted que han realizado reparos tributarios en la <u>notaria</u> donde usted labora?	X		X		X		
03	¿Sabe Ud., si la declaración tributaria sustenta todo documento presentado ante la Administración Tributaria donde se reconozca la realización de cualquier hecho relevante para la aplicación de tributo?	X		X		X		
04	¿Cree Ud., que los reparos tributarios le ayudan a evitar futuras sanciones?	X		X				
05	¿Sabe Ud., si se realiza reparos al crédito fiscal por no aplicar la normativa vigente?	X		X				
06	¿En qué medida considera usted que están registrando todas las operaciones tributarias?	X						
OMISION DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS								
07	¿En su opinión la penalidad no monetaria está asociada a la contingencia tributaria?	X		X		X		
08	¿En su opinión las multas constituyen deudas tributarias impagables en la SUNAT?	X		X		X		
09	¿Sabe Ud., que las multas tienen como objetivo castigar a los infractores de las normas, el cual se sanciona con pagos establecidos por la Administración tributaria?	X		X		X		
10	¿Conoce usted cual es el castigo por la evasión de impuestos?	X		X		X		
11	¿Considera Ud., que el cierre temporal de un establecimiento será notificado al deudor tributario mediante una Resolución de Intendencia, donde se mencionará los días de cierre?	X		X		X		
12	¿Sabe Ud., si se ha incurrido en infracciones y sanciones por no aplicar la normativa vigente?	X		X		X		
INFRACCIONES TRIBUTARIAS								
13	¿Considera usted que es necesario una auditoria tributaria preventiva para detectar las contingencias tributarias?	X		X		X		
14	¿En qué medida considera usted que se deben prevenir los riesgos tributarios?		X	X		X		
15	¿Sabe Ud., si se realiza una correcta determinación de la base imponible de manera mensual?		X	X		X		
16	¿En qué medida cree usted que está cumpliendo con todas las normas tributarias?	X		X		X		

17	¿La notaria donde usted labora se ha visto afectada económicamente por cumplir con la emisión de comprobantes de pago?		X	X		X		
18	¿Considera usted que al no emitir comprobantes de pago sus ganancias serían mayores?		X	X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opción de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y nombres del Juez Validador

Cabezas Limaco Gladys Elba

DNI 19928586

¹ **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico

² **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

³ **Claridad:** Se entiende sin dificultad el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Huancayo.....13..... de04..... de 2022



Mg. CPC Gladys Elba
Cabezas Limaco
MAT. 419

Firma del experto

Anexo 6: La data del procesamiento de datos

Muestra	AUDITORIA TRIBUTARIA PREVENTIVA																		SUMA Total
	D1: Planificación						D2: Ejecución						D3: Emisión del informe						
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	
1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	2	2	1	1	1	2	2	23
2	1	1	1	1	2	2	1	1	2	1	1	2	2	2	1	1	2	2	26
3	2	2	3	1	2	2	2	1	2	1	1	2	2	2	1	1	2	2	31
4	2	2	3	2	2	2	2	2	3	1	2	3	3	3	1	2	3	3	41
5	2	2	3	2	2	3	2	2	3	1	2	3	3	3	1	2	3	3	42
6	2	3	3	2	3	3	2	2	3	3	2	3	3	3	3	2	3	3	48
7	2	3	3	3	3	3	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	51
8	3	3	4	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	54
9	3	3	4	3	3	3	3	2	4	3	3	3	3	4	3	3	3	3	56
10	3	4	4	3	4	4	3	4	4	3	3	4	3	4	3	3	4	3	63
11	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	3	3	4	3	3	3	4	3	65
12	4	4	4	4	4	4	3	4	4	3	3	4	3	4	3	3	4	3	65
13	4	4	5	4	4	4	3	4	4	3	3	4	4	4	3	3	4	4	68
14	4	4	5	4	4	4	3	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	70
15	4	5	5	4	4	4	3	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	71
16	4	5	5	4	4	4	3	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	71
17	4	5	5	4	4	4	3	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	71
18	4	5	5	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	72
19	4	5	5	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	72
20	4	5	5	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	72
21	4	5	5	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	72
22	4	5	5	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	72
23	4	5	5	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	72
24	4	5	5	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	72
25	4	5	5	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	72
26	4	5	5	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	72
27	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	74
28	4	5	5	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	75
29	4	5	5	4	5	4	4	4	5	4	4	5	4	5	4	4	5	4	79
30	5	5	5	5	5	5	4	4	5	4	4	5	4	5	4	4	5	4	82

Muestra	CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS																		SUMA Total
	D1: Riesgo en la actividad economica						D2: Omisión de las obligaciones tributarias						D3: Infracción tributaria						
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	
1	5	4	5	4	4	3	3	4	3	4	3	2	4	3	4	3	2	3	63
2	5	4	5	4	3	3	3	4	3	4	3	2	4	3	4	3	2	3	62
3	5	4	5	4	3	3	3	4	3	4	3	2	4	3	4	3	2	3	62
4	4	4	5	4	3	3	3	4	3	4	3	2	4	3	4	3	2	3	61
5	4	3	3	3	3	2	3	4	3	4	2	2	4	3	4	3	2	3	55
6	4	3	3	3	3	2	3	4	3	4	2	2	4	3	4	3	2	3	55
7	4	3	3	3	3	2	3	4	3	4	2	2	4	3	4	3	2	3	55
8	4	3	3	3	3	2	3	4	3	4	2	2	4	3	4	3	2	3	55
9	2	3	3	3	3	2	2	4	3	4	2	2	4	3	4	3	2	3	52
10	2	3	3	3	3	2	2	4	3	3	2	2	3	3	4	3	2	3	50
11	2	3	3	3	3	2	2	3	3	3	2	2	3	3	4	3	2	3	49
12	2	2	2	3	3	2	2	3	3	3	2	2	3	3	3	3	2	3	46
13	2	2	2	3	3	2	2	3	3	3	2	2	3	3	3	3	2	2	45
14	2	2	2	3	3	2	2	3	3	3	2	2	3	3	3	3	2	2	45
15	2	2	2	3	2	2	2	3	3	3	1	2	3	3	3	3	2	2	43
16	2	2	2	3	2	2	2	3	3	3	1	2	3	3	3	3	2	2	43
17	2	2	2	2	2	2	2	3	3	3	1	2	3	3	3	3	2	2	42
18	2	2	2	2	2	2	2	3	3	3	1	2	3	3	3	3	2	2	42
19	2	2	1	2	2	2	2	3	3	3	1	2	3	2	3	3	2	2	40
20	2	2	1	2	2	2	2	3	2	3	1	2	3	2	2	3	2	2	38
21	2	2	1	2	2	2	2	3	2	3	1	2	3	2	2	2	1	2	36
22	2	2	1	2	2	1	2	3	2	2	1	2	3	2	2	2	1	2	34
23	2	2	1	2	2	1	2	3	2	2	1	2	3	2	2	2	1	2	34
24	2	2	1	2	2	1	1	3	2	2	1	2	3	2	2	2	1	2	33
25	2	1	1	1	2	1	1	3	2	2	1	2	2	2	2	2	1	2	30
26	2	1	1	1	2	1	1	3	2	1	1	2	2	2	2	2	1	2	29
27	2	1	1	1	2	1	1	2	2	1	1	2	2	2	2	2	1	2	28
28	1	1	1	1	2	1	1	2	2	1	1	2	2	2	2	2	1	1	26
29	1	1	1	1	2	1	1	2	2	1	1	2	2	2	2	2	1	1	26
30	1	1	1	1	2	1	1	2	2	1	1	2	2	2	2	2	1	1	26

Anexo 7: Consentimiento informado

Realizado

Solicito : Aplicación de instrumentos de investigación.

SEÑOR NOTARIO:

GALVEZ HERRERA, Ciro Alfredo DE LA PROVINCIA DE HUANCAYO

Yo, **Karlita Sherly, SUAREZ SAMANIEGO**, identificado con DNI N° 47953518, bachiller de la facultad de Ciencias Administrativas y Contables de la Universidad Peruana "Los Andes" - UPLA, ante usted con el debido respeto, solicitarle lo siguiente:

A SU DIGNO DESPACHO LA APLICACIÓN DE NUESTROS INSTRUMENTOS DE INVESTIGACION QUE LLEVA POR TITULO "Auditoria Tributaria Preventiva y Contingencias en las Notarías de la provincia de Huancayo - 2021" y de esta manera optar el título de **CONTADOR PUBLICO**.

Sin otro particular me despido de usted, esperando se digne atender a mi solicitud.

Huancayo, 09 de Marzo del 2022

Ksueles

Karlita Sherly, SUAREZ SAMANIEGO
DNI N° 47953518



Anexo 8: Fotos de la aplicación del instrumento



