

UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS

AUDITORÍA TRIBUTARIA PREVENTIVA Y LAS CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS EN MATEC INGENIEROS SRL DEL DISTRITO DE WÁNCHAQ, PROVINCIA Y DEPARTAMENTO DEL CUSCO, PERIODO 2023

PRESENTADO POR:

BACH. LUZ SHOMARA USCA GALLEGOS

BACH. SHEILA NETRIZ VALENZUELA CACERES

**PARA OPTAR AL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

ASESOR:

DR. FREDY LOAIZA MANRIQUE

CUSCO – PERÚ

2024

INFORME DE ORIGINALIDAD

(Aprobado por Resolución Nro. CU-303-2020-UNSAAC)

El que suscribe, Asesor del trabajo de investigación/tesis titulada: AUDITORIA TRIBUTARIA PREVENTIVA Y LAS CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS EN HATEC INGENIEROS S.R.L. DEL DISTRITO DE WANCHAB, PROVINCIA Y DEPARTAMENTO DEL CUSCO, PERIODO 2023.

presentado por: LUZ SANDARA USCA CALLEGOS con DNI Nro. 71828602 presentado por: SHEILA NEIRIZ VALENZUELA CACERES con DNI Nro.: 74172719 para optar el título profesional/grado académico de CONTADOR PÚBLICO

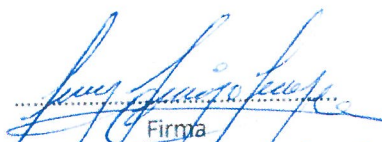
Informo que el trabajo de investigación ha sido sometido a revisión por 02 veces, mediante el Software Antiplagio, conforme al Art. 6° del **Reglamento para Uso de Sistema Antiplagio de la UNSAAC** y de la evaluación de originalidad se tiene un porcentaje de 10 %.

Evaluación y acciones del reporte de coincidencia para trabajos de investigación conducentes a grado académico o título profesional, tesis

Porcentaje	Evaluación y Acciones	Marque con una (X)
Del 1 al 10%	No se considera plagio.	X
Del 11 al 30 %	Devolver al usuario para las correcciones.	
Mayor a 31%	El responsable de la revisión del documento emite un informe al inmediato jerárquico, quien a su vez eleva el informe a la autoridad académica para que tome las acciones correspondientes. Sin perjuicio de las sanciones administrativas que correspondan de acuerdo a Ley.	

Por tanto, en mi condición de asesor, firmo el presente informe en señal de conformidad y adjunto la primera página del reporte del Sistema Antiplagio.

Cusco, 07 de MARZO de 2025


Firma
Post firma FREDY LOAIZA MARIQUE

Nro. de DNI 23920930

ORCID del Asesor 0000-0002-9028-1090

Se adjunta:

1. Reporte generado por el Sistema Antiplagio.
2. Enlace del Reporte Generado por el Sistema Antiplagio: oid: 27259429852700

LUZ SHOMARA SHEILA USCA GALLEGOS VLAENZU... AUDITORÍA TRIBUTARIA PREVENTIVA Y LAS CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS EN MATEC INGENIEROS SRL...

 Universidad Nacional San Antonio Abad del Cusco

Detalles del documento

Identificador de la entrega

trn:oid:::27259:429852700

94 Páginas

Fecha de entrega

13 feb 2025, 11:16 a.m. GMT-5

19,061 Palabras

Fecha de descarga

13 feb 2025, 11:25 a.m. GMT-5

110,460 Caracteres

Nombre de archivo

AUDITORÍA TRIBUTARIA PREVENTIVA Y LAS CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS EN MATEC INGENIER....docx

Tamaño de archivo

1.2 MB

10% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...




Filtrado desde el informe

- ▶ Bibliografía
- ▶ Texto citado
- ▶ Texto mencionado
- ▶ Coincidencias menores (menos de 20 palabras)
- ▶ Trabajos entregados

Exclusiones

- ▶ N.º de coincidencias excluidas

Fuentes principales

- 10%  Fuentes de Internet
- 0%  Publicaciones
- 0%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Marcas de integridad

N.º de alertas de integridad para revisión

No se han detectado manipulaciones de texto sospechosas.

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.

DEDICATORIA

Con mucho afecto a mi mamá, Segundina Gallegos Carbajal quien con su infinito amor y apoyo incondicional han sabido encaminar mi formación. Gracias por inculcar en mí el ejemplo de esfuerzo, valentía y perseverancia.

A mis hermanos, Jhon Usca Gallegos y Jadiel Usca Gallegos por su confianza, apoyo y comprensión en todo este tiempo de mi formación profesional.

Luz Shomara Usca Gallegos

La presente tesis la dedico primordialmente a mi piloto Dios, por haberme permitido llegar a este punto y haberme dado salud para continuar con mis objetivos, a mis padres, Obdulio y Matilde, quienes fueron el pilar fundamental en mi vida, por el apoyo incondicional en todo momento, por los consejos y valores que me permitieron ser una persona de bien, a mis hermanos, Vanesa, Dulio, Noelia y Flor, porque siempre recibí de ustedes palabras de aliento, consejos reconfortantes, y la confianza que pusieron en mí, fueron elementos vitales para el proceso de mi educación, a mis 6 sobrinos, a quienes amo con todo mi ser, a mi abuelita Zunilda, a quien siempre tendré amor y gratitud eterna, a todos mis tíos/as y familiares en general, porque siempre me hicieron saber la importancia de continuar luchando ante cualquier obstáculo y que las cosas siempre se consiguen con esfuerzo.

Sheila Netriz Valenzuela Caceres

AGRADECIMIENTO

Sobre todas las cosas a Dios, quien con su bendición llena siempre mi vida y la de mi familia.

Un especial agradecimiento a mis docentes de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras de la UNSAAC por todo el conocimiento brindado; así como, a mi asesor de tesis, por su apoyo, comprensión y paciencia.

Luz Shomara Usca Gallegos

Agradezco a la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, porque fue mi segundo hogar, a mi asesor de tesis, quien fue un buen elemento y gran apoyo durante la ejecución del trabajo de investigación, así mismo agradezco a cada uno de mis maestros, quienes me brindaron conocimientos y enseñanzas que fueron indispensables para mi formación como profesional.

Sheila Netriz Valenzuela Caceres

ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA	I
AGRADECIMIENTO	II
ÍNDICE GENERAL	III
LISTA DE CUADROS	VI
LISTA DE FIGURAS	VII
RESUMEN.....	VIII
ABSTRAC.....	IX
INTRODUCCIÓN	X
I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
1.1. Situación problemática.....	1
1.2. Formulación del problema	2
a. Problema general.....	2
b. Problemas específicos	3
1.3. Justificación de la investigación	3
a. Justificación teórica	3
b. Justificación práctica	4
c. Justificación metodológica.....	4
1.4. Objetivos de la investigación.....	5
a. Objetivo general	5
b. Objetivos específicos.....	5
II. MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL.....	6
2.1. Bases teóricas	6
2.1.1. Auditoría	6
2.1.2. Auditoría tributaria	7
2.1.3. Auditoría Tributaria Preventiva	9
2.1.4. Dimensiones de auditoría tributaria preventiva	10
2.2.1. Contingencias Tributaria.....	15
2.2.2. Tributo	15

2.2.3. Dimensiones de auditoría tributaria preventiva	18
2.2.4. Cultura tributaria	20
2.2. Marco conceptual (palabras clave)	20
2.3. Antecedentes empíricos de la investigación.....	22
2.3.1. Antecedentes Internacionales.....	22
2.3.1. Antecedentes Nacionales	22
2.3.3. Antecedentes Locales	24
III. HIPÓTESIS Y VARIABLES	25
3.1. Hipótesis.....	25
a. Hipótesis general.....	25
b. Hipótesis específicas	25
3.2. Identificación de variables e indicadores	25
3.3. Operacionalización de variables	28
IV. METODOLOGÍA	29
4.1. Ámbito de estudio: localización política y geográfica.....	29
4.2. Tipo y nivel de investigación	30
4.2.1. Tipo de investigación.....	30
4.2.2. Método de investigación.....	30
4.2.3. Diseño de investigación	31
4.2.4. Nivel de investigación	31
4.3. Unidad de análisis	31
4.4. Población de estudio	32
4.5. Tamaño de muestra.....	32
4.6. Técnicas de selección de muestra	33
4.7. Técnicas de recolección de información	33
4.8. Técnicas de análisis e interpretación de la información	34
4.9. Técnicas para demostrar la verdad o falsedad de las hipótesis planteadas	34
V. RESULTADOS Y DISCUSIÓN	36
5.1. Procesamiento, análisis, interpretación y discusión de resultados	36

5.1.1. Análisis descriptivo por objetivos	36
5.1.2. Cuadros y figuras de frecuencia	43
5.2. Pruebas de hipótesis	59
5.3. Discusión de los resultados	64
CONCLUSIONES	69
RECOMENDACIONES	71
REFERENCIAS	72
ANEXOS	76

LISTA DE CUADROS

Cuadro 1 Operacionalización de variables	28
Cuadro 2 Estadística de fiabilidad de las variables.....	34
Cuadro 3 Resultado del objetivo general	36
Cuadro 4 Resultado del objetivo específico 01	38
Cuadro 5 Resultado del objetivo específico 02	39
Cuadro 6 Resultado del objetivo específico 03	41
Cuadro 7 Diagnostico tributario	43
Cuadro 8 Programas de auditoria	44
Cuadro 9 Documentación.....	45
Cuadro 10 Recolección de información	46
Cuadro 11 Aplicación de los programas de auditoría.....	47
Cuadro 12 Evaluación y descripción de la información	48
Cuadro 13 Informe final de auditoria tributaria preventiva	49
Cuadro 14 Observaciones y recomendaciones	50
Cuadro 15 Actualización de la información.....	51
Cuadro 16 Declaraciones determinativas e informativas	52
Cuadro 17 Llevar libros de contabilidad	53
Cuadro 18 Pago tributario	54
Cuadro 19 Fraccionamiento	55
Cuadro 20 Infracciones y sanciones	56
Cuadro 21 Multas.....	57
Cuadro 22 Ejecución coactiva	58
Cuadro 23 Prueba de normalidad	59
Cuadro 24 Prueba de hipótesis general mediante la Tau_b de Kendall.....	60
Cuadro 25 Prueba de hipótesis específica 01 mediante la Tau_b de Kendall	61
Cuadro 25 Prueba de hipótesis específica 02 mediante la Tau_b de Kendall	62
Cuadro 25 Prueba de hipótesis específica 03 mediante la Tau_b de Kendall	63

LISTA DE FIGURAS

Figura 1 Ubicación geográfica de MATEC Ingenieros SRL del distrito de Wánchaq.....	29
Figura 2 Resultado del objetivo general.....	36
Figura 3 Resultado del objetivo específico 01	38
Figura 4 Resultado del objetivo específico 02	40
Figura 5 Resultado del objetivo específico 03	41
Figura 6 Diagnostico tributario.....	43
Figura 7 Programas de auditoria.....	44
Figura 8 Documentación	45
Figura 9 Recolección de información	46
Figura 10 Aplicación de los programas de auditoría	47
Figura 11 Evaluación y descripción de la información.....	48
Figura 12 Informe final de auditoria tributaria preventiva.....	49
Figura 13 Observaciones y recomendaciones	50
Figura 14 Actualización de la información	51
Figura 15 Declaraciones determinativas e informativas	52
Figura 16 Llevar libros de contabilidad	53
Figura 17 Pago tributario.....	54
Figura 18 Fraccionamiento.....	55
Figura 19 Infracciones y sanciones.....	56
Figura 20 Multas.....	57
Figura 21 Ejecución coactiva	58

RESUMEN

La investigación titulada “Auditoría tributaria preventiva y las contingencias tributarias en MATEC ingenieros SRL del distrito de Wánchaq, provincia y departamento del Cusco, periodo 2023”; tuvo como objetivo general “Determinar de qué manera la auditoría tributaria preventiva influye en las contingencias tributarias en MATEC Ingenieros SRL del Distrito de Wánchaq, Provincia y Departamento del Cusco, Periodo 2023”. La metodología empleada fue de tipo básico, con un enfoque cuantitativo y un método deductivo. El diseño fue no experimental de corte transversal. La población estuvo compuesta por los trabajadores de MATEC Ingenieros SRL, con una muestra de 30 empleados. Se utilizó la encuesta como técnica de recolección de datos y el cuestionario como instrumento. Los datos recolectados fueron procesados con Excel y SPSS. Por último, se concluyó que la auditoría tributaria preventiva influye significativamente en la reducción de contingencias tributarias, esto se corroboró mediante la prueba Tau-b de Kendall, la cual arrojó un valor menor a 0.05 en su significancia, lo que permite aceptar la hipótesis alterna y rechazar la hipótesis nula. Además, se observó un nivel de influencia alta de 0.791. Por lo tanto, la implementación de auditorías tributarias preventivas como práctica estándar no solo minimiza los riesgos fiscales y asegura el cumplimiento de normativas, sino que también contribuye a la reducción de contingencias y promueve una mayor transparencia y responsabilidad en el ámbito tributario.

Palabras clave: Auditoría tributaria preventiva, reducción de contingencias tributarias, planificación, ejecución, informe.

ABSTRAC

The research titled "Preventive Tax Audit and Tax Contingencies in MATEC Ingenieros SRL of the Wánchaq District, Province and Department of Cusco, Period 2023" had the general objective of "Determining how the preventive tax audit influences tax contingencies in MATEC Ingenieros SRL of the Wánchaq District, Province and Department of Cusco, Period 2023." The methodology used was basic, with a quantitative approach and a deductive method. The design was non-experimental and cross-sectional. The population consisted of employees of MATEC Ingenieros SRL, with a sample of 30 employees. The survey was used as the data collection technique, and the questionnaire was the instrument. The data collected were processed using Excel and SPSS. Finally, it was concluded that the preventive tax audit significantly influences the reduction of tax contingencies. This was corroborated by the Kendall Tau-b test, which yielded a significance value of less than 0.05, allowing the acceptance of the alternative hypothesis and the rejection of the null hypothesis. Additionally, a high influence level of 0.791 was observed. Therefore, the implementation of preventive tax audits as a standard practice not only minimizes fiscal risks and ensures compliance with regulations but also contributes to the reduction of contingencies and promotes greater transparency and accountability in the tax field.

Keywords: Preventive tax audit, reduction of tax contingencies, planning, execution, report.

INTRODUCCIÓN

El objetivo general de esta investigación es determinar de qué manera la auditoría tributaria preventiva influye en las contingencias tributarias en MATEC Ingenieros SRL del Distrito de Wánchaq, Provincia y Departamento del Cusco, Periodo 2023. Para respaldar esta investigación, se han recurrido a diversas fuentes de información que sirven como base fundamental para su desarrollo, la estructura de la investigación se ha dividido en cinco secciones distintas, detalladas a continuación:

Capítulo I: En la formulación del problema, se presentó la situación problemática actual, se plantearon los problemas específicos y se establecieron tanto el objetivo general como los objetivos específicos de la investigación. Además, se abordaron aspectos relacionados con la justificación de la investigación.

Capítulo II: Dentro del marco teórico, se llevó a cabo la recopilación de información procedente de diversas fuentes, permitiendo el acceso a antecedentes a nivel internacional, nacional y local, esto fue seguido por la elaboración de un marco conceptual.

Capítulo III: En este capítulo se desarrolló las hipótesis, tanto generales como específicas, basándose en la operacionalización de las variables, dimensiones e indicadores de estudio.

Capítulo IV: En la metodología de investigación, se especificaron aspectos como el enfoque, tipo, nivel, método y diseño de la investigación. También se identificó la población de estudio, se determinó el tamaño de la muestra y se describió la unidad de análisis. Además, se presentaron la técnica y el instrumento que se emplearían para recolectar los datos.

Capítulo V: En la sección de resultados y discusión, se presentan los hallazgos derivados del procesamiento de datos en el sistema estadístico. Se incluyó información sobre la confiabilidad del estudio, se realizaron pruebas de hipótesis y se mostraron las distribuciones

de frecuencia. Posteriormente, se procedió a analizar y discutir en detalle los resultados obtenidos, tomando en consideración los antecedentes que respaldan los resultados.

Finalmente se realizaron las conclusiones y recomendaciones se llevaron a cabo al calcular los resultados obtenidos al término de la investigación, donde se incluyeron las referencias bibliográficas que se utilizaron como fuente para el desarrollo del estudio y se adjuntaron los anexos correspondientes, los cuales proporcionarán apoyo y respaldo adicional a la realización de la investigación.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Situación problemática

Los contribuyentes si bien es cierto que tienen obligaciones tributarias, muchos de ellos se ven inmersos en el incumplimiento de las obligaciones tributarias, constituyéndose en el principal problema fiscal, estas responsabilidades son esenciales para mantener la estabilidad económica de un país, lo cual se encarga de financiar los servicios públicos necesarios. Según el Fondo Monetario Internacional (2023) a través de una publicación indica que muchos países podrían mejorar el potencial de la recaudación de sus impuestos si implementaran un mejor diseño de política tributaria, de esta manera se podrían evitar sanciones, multas o cierres temporales en una empresa, impulsando el desarrollo financiero y económico de esta misma.

En México según (2023) la recaudación del Producto Interno Bruto (PIB) fue más baja en comparación a muchos países de la región, posicionándolo por debajo de ellos. Esta baja recolección de impuestos puede deberse a la informalidad por parte de muchas empresas que evaden impuestos por falta de cultura tributaria, tasas de impuestos altas, corrupción por parte de las empresas u otros motivos.

Por otra parte, en nuestro país para el 2023 la recaudación tributaria se incrementó positivamente, a pesar de ello, existen muchas empresas que se dedican a diversas actividades económicas y no están formalmente constituidas lo cual puede generar contingencias tributarias afectando desde personas naturales con RUC hasta empresas constituidas. Normalmente este incumplimiento se debe al desconocimiento de las obligaciones tributarias las cuales son fiscalizadas por la SUNAT a través de la práctica de

una Auditoría Tributaria y el incumplimiento de estas obligaciones están sujetas a una sanción.

No obstante, también se puede ver que muchos contribuyentes afrontan constantemente sanciones impuestas por la SUNAT a causa de las diversas infracciones tributarias cometidas, debido a la falta de asesoría o al poco interés que le prestan a las obligaciones tributarias relacionados con sus negocios, lo que trae como consecuencia el pago de multas o sanciones.

Es así que, MATEC Ingenieros SRL, en el periodo tributario 2023 incurrió en diversas infracciones tributarias las mismas que se evidencia con la consulta RUC de SUNAT de las deudas tributarias remitidas a la central de riesgos el mismo que es por el monto de la deuda de S/46 223,00 del periodo tributario de agosto de 2023 de tesoro público; además, la Resolución de ejecución coactiva n.º 029-006-0421350 de 28 de diciembre de 2023 por S/123 933,00 de IGVICP, RMTMYP, RTA5RT y SALUD, el cual afecta el cumplimiento de los objetivos de MATEC Ingenieros SRL.

En tal sentido, el presente trabajo de investigación consiste en determinar de qué manera la auditoría tributaria preventiva influye en las contingencias tributarias en MATEC Ingenieros SRL. del Distrito de Wánchaq, Provincia y Departamento del Cusco, Periodo 2023; el cual permitiría prevenir las contingencias tributarias.

1.2. Formulación del problema

a. Problema general

¿De qué manera la auditoría tributaria preventiva influye en las contingencias tributarias en MATEC Ingenieros SRL del distrito de Wánchaq, provincia y departamento del Cusco, periodo 2023?

b. Problemas específicos

1. ¿De qué manera la planificación de la auditoría tributaria preventiva influye en las contingencias tributarias en MATEC Ingenieros SRL del distrito de Wánchaq, provincia y departamento del Cusco, periodo 2023?
2. ¿De qué manera la ejecución de la auditoría tributaria preventiva influye en las contingencias tributarias en MATEC Ingenieros SRL del Distrito de Wánchaq, provincia y departamento del Cusco, periodo 2023?
3. ¿De qué manera el informe de la auditoría tributaria preventiva influye en las contingencias tributarias en MATEC Ingenieros SRL del distrito de Wánchaq, provincia y departamento del Cusco, periodo 2023?

1.3. Justificación de la investigación

a. Justificación teórica

Este trabajo adopta un enfoque teórico, basado en una revisión de las teorías existentes sobre la auditoría tributaria preventiva y las obligaciones fiscales impuestas por la SUNAT a MATEC Ingenieros SRL. Esta inspección proporcionó información relevante sobre las empresas de este tipo que están sujetas a contingencias tributarias. Se analizaron detalladamente las normativas y procedimientos establecidos por la SUNAT, destacando las implicaciones legales y financieras que conllevan para las pequeñas y medianas empresas. Además, se evaluaron estudios previos y se realizaron comparaciones con prácticas internacionales en materia de auditoría tributaria. Los hallazgos del trabajo subrayan la importancia de una auditoría preventiva efectiva para minimizar riesgos y asegurar el cumplimiento de las obligaciones fiscales.

b. Justificación práctica

El presente trabajo de investigación justifica su importancia práctica al proporcionar resultados que ayudarán a MATEC Ingenieros SRL, ubicada en el distrito de Wánchaq, a encontrar soluciones tributarias eficaces. Dado que esta empresa está obligada a cumplir con sus responsabilidades fiscales, el estudio se enfoca en identificar estrategias que permitan evitar sanciones o multas impuestas por la SUNAT. Se examinaron detalladamente las normativas vigentes y se propusieron métodos de auditoría preventiva para garantizar el cumplimiento de las obligaciones tributarias. Además, se analizaron casos similares y se evaluaron buenas prácticas que podrían ser implementadas por la empresa para optimizar su gestión fiscal.

c. Justificación metodológica

Esta investigación puede ser de gran utilidad para futuros investigadores interesados en el tema, ya que ofrece una guía clara sobre cómo medir las variables relacionadas con la auditoría tributaria preventiva y las contingencias tributarias. Al detallar los métodos y enfoques utilizados para evaluar estas variables, el estudio proporciona un marco de referencia valioso que puede ser replicado o adaptado en investigaciones posteriores. Además, se incluyen ejemplos prácticos y estudios de caso que ilustran la aplicación de estos métodos en contextos reales, lo que facilita la comprensión y el análisis de las complejidades fiscales. Los investigadores también encontrarán en este trabajo una revisión exhaustiva de la literatura existente, así como recomendaciones sobre las mejores prácticas y posibles áreas de mejora en el campo de la auditoría tributaria. De esta manera, el estudio no solo contribuye al conocimiento académico, sino que también ofrece herramientas prácticas para la investigación futura en este ámbito.

1.4. Objetivos de la investigación

a. Objetivo general

Determinar de qué manera la auditoría tributaria preventiva influye en las contingencias tributarias en MATEC Ingenieros SRL del Distrito de Wánchaq, Provincia y Departamento del Cusco, Periodo 2023.

b. Objetivos específicos

1. Explicar de qué manera la planificación de la auditoría tributaria preventiva influye en las contingencias tributarias en MATEC Ingenieros SRL del Distrito de Wánchaq, Provincia y Departamento del Cusco, Periodo 2023.
2. Comprobar de qué manera la ejecución de la auditoría tributaria preventiva influye en las contingencias tributarias en MATEC Ingenieros SRL del Distrito de Wánchaq, Provincia y Departamento del Cusco, Periodo 2023.
3. Demostrar de qué manera el informe de la auditoría tributaria preventiva influye en las contingencias tributarias en MATEC Ingenieros SRL del Distrito de Wánchaq, Provincia y Departamento del Cusco, Periodo 2023.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL

2.1. Bases teóricas

2.1.1. Auditoría

La auditoría se encarga de maximizar la transparencia de la información económica de una empresa donde se deben redactar las cuentas anuales mostrando la imagen fiel del patrimonio y otros documentos contables basándose en el marco normativo de información financiera, la cual debe ser útil y comprensible para que los usuarios puedan tomar decisiones económicas adecuadas. El auditor es quien se encarga de este proceso, teniendo como resultado un informe en el que se emite de forma clara y precisa su opinión acerca de la información financiera de la empresa o entidad auditada. (Pallerola y Monfort, 2013, p. 15)

También puede ser utilizada para diferentes tipos de propósitos, con el objetivo de inspeccionar o verificar la información de una empresa, comprobando la veracidad de las cuentas. Es por ello, que la auditoría debe ser ejecutada por una persona que no tenga cercanía con ningún integrante de la entidad. (Arias et al., 2023, p. 12)

2.1.1.1. Tipos de auditores

- **Auditor Interno:** Es quien se encarga de evaluar el control interno ya que la gerencia de la entidad esta bajo su responsabilidad de forma permanente, se encarga de verificar el adecuado funcionamiento de la entidad manteniendo una información precisa y oportuna, garantizando el cumplimiento de la leyes y normas. El proceso que evalúa es independiente con un objetivo diseñado para aportar valor a una empresa a través del análisis y evaluación de la eficacia de sus procesos de gestión de riesgos, control y gobierno. (Arias et al., 2023, p. 23)

- **Auditor externo:** Es el servicio prestado de un personal contable que este calificado, es totalmente independiente, evitando cualquier tipo de cercanía con la organización para emitir una opinión sincera y técnica del sistema de control que se está desarrollando, generando una mayor confiabilidad a terceros. Por lo general, el propósito de este tipo de auditor es evaluar los estados financieros de la entidad, por lo que debe ser fiable y transparente. (Arias et al., 2023, p. 24)

2.1.2. Auditoría tributaria

Es un proceso que se encarga de evaluar y obtener la evidencia acerca de sucesos tributarios de carácter fiscal o preventivo, con el objetivo de evaluar dichas afirmaciones o examinar el cumplimiento de las obligaciones tributarias, para informar posteriormente los resultados, verificando que la empresa haya cumplido razonablemente con el registro de la contabilización, cumpliendo razonablemente con el uso de las normas tributarias vigentes. (Reyes, 2015, p. 8)

Los objetivos de la auditoría tributaria son:

- Determinar los ingresos y activos del contribuyente, incluidos los bienes, valores comerciales, etc.
- Detectar si el contribuyente ha pagado impuestos sobre todos los ingresos y si existe una base patrimonial para todas las ganancias.
- Identificar si el contribuyente informa todos los gastos correctamente, incluidas las contribuciones caritativas y las deducciones de la oficina.
- Confrontar el conjunto de operaciones y prácticas contables respecto a la normativa tributaria vigente.

Así mismo la auditoría tributaria posibilita la cuantificación y análisis a las necesidades de la entidad en relación de todas las contingencias tributarias que se puedan detectar. Esto ayuda que las auditorías futuras puedan ser respaldadas por las recomendaciones. (PeruContable, 2022)

2.1.2.1. Clasificación de la auditoría tributaria

a. Por su campo de acción

- **Tributaria:** Es realizada por la Administración Tributaria, para verificar si se realiza el cumplimiento de las obligaciones tributarias.
- **Preventiva:** Es realizado por auditorías de la entidad o externo, con el fin de evitar contingencias tributarias.

b. Por iniciativa

- **Voluntaria:** Se realiza con el objetivo de verificar que los impuestos se hayan calculado y presentados adecuadamente.
- **Obligatoria:** Se realiza a petición de la Administración Tributaria.

c. Por el ámbito nacional

- **Total:** Se realiza a todos los elementos relacionados con los impuestos incluidos en el Estado de Situación Financiera; de Ganancias y Pérdidas de la entidad, con el objetivo de comprobar y establecer si la obligación tributaria se cumple adecuadamente.
- **Parcial:** Se realiza a una parte específica de los Estados Financieros, impuesto o área específica.

Esta clasificación se realiza con el objetivo de comprender mejor la auditoría tributaria. (Olano, 2022, p. 8)

2.1.2.2.Fiscalización Tributaria

Se encarga de determinar si las obligaciones tributarias emitidas por los contribuyentes se hicieron de manera correcta, la Administración Tributaria (SUNAT) es quien se encarga de realizar esta función a través de la documentación sustentatoria de las actividades comerciales que realizan las entidades, con la finalidad de verificar si los contribuyentes cumplieron con sus obligaciones de acuerdo a las normas vigentes en los periodos establecidos. Cuando los contribuyentes evaden con el cumplimiento del pago de sus tributos empieza a generarse el fraude fiscal, donde la Administración tributaria incrementa los niveles de recaudación. (Reyes, 2015, p. 8)

2.1.3. Auditoría Tributaria Preventiva

Es un conjunto de principios y procedimientos el cual permite ser un proceso preventivo sobre la evaluación de la situación tributaria de la entidad para conocer cuáles son las deficiencias que ha presentado la entidad en su área contable y administrativa y que dieron origen a las contingencias tributarias. Se podrá proponer medidas correctivas para anticiparse a no cometer los mismos errores que conlleven a ser penalizados por cierres temporales, pago de multas con sus respectivos pagos de intereses, etc. En la actualidad, las auditorías tributarias preventivas no son comúnmente realizadas en las empresas, esto desencadena a que los errores comunes nunca se eliminen por completo, pues al no analizar dichos errores; los daños y perjuicios pueden originar graves contingencias tributarias, que trae como consecuencia en un desequilibrio en el flujo de caja, por pagos de sanciones imprevistos. (Callohuanca & Flores, 2020, p. 3)

Según Parra (2019) Se puede decir que la Auditoría Tributaria Preventiva es un proceso netamente preventivo, el cual se enfoca en el conocimiento por anticipado de hechos y circunstancias que se deben corregir o resolver para evitar errores; los cuales más adelante

podrían desencadenar contingencias tributarias negativas, tales como, cierres temporales, multas y sus respectivos intereses moratorios.

Según Deloitte (2020) Es una auditoría de la información financiera de la empresa, partiendo de la misma base de análisis que utiliza la Administración Tributaria en sus procesos regulares de fiscalización; con lo que se pueden identificar posibles riesgos de carácter fiscal y medir su impacto, materialidad e importancia relativa, así como las posibles acciones orientadas a mitigar dichos riesgos.

Según VAG GLOBAL (2020) La auditoría tributaria preventiva es el proceso de prevención, es decir, el conocimiento anticipado de hechos, circunstancias y situaciones que deben resolverse de la mejor forma para evitar posibles errores, que de no ser corregidos a tiempo podrían ocasionar graves problemas con la Administración Tributaria (SUNAT).

Según García (2020) Es verificar la correcta determinación de los impuestos a los que se encuentran afectas las empresas de forma preventiva partiendo del análisis de las operaciones económicas registradas en la contabilidad, aplicando lo establecido en las normas tributarias vigentes en cada período tributario, de manera que no existan contingencias o reparos frente a un posible proceso de fiscalización de la SUNAT.

2.1.4. Dimensiones de auditoría tributaria preventiva

2.1.4.1. Planificación

Esta etapa se desarrolla previamente al desarrollo de la auditoría tributaria preventiva, donde el auditor se encarga de conocer y comprender el avance del negocio e identifica los riesgos tributarios que pueda presentar. Después de haber analizado la empresa se determinan los recursos o programas a utilizar como estrategia para su desarrollo. (Chura, 2021, p. 26)

a. Diagnóstico tributario

Es la determinación que tiene una entidad con respecto al cumplimiento de sus obligaciones tributarias en un determinado periodo de tiempo, lo cual permitira evaluar y diagnosticar las posibles contingencias tributarias y el grado de conocimiento fiscal tributario que existe en la empresa, de tal manera que cada integrante de la empresa debe realizar una adecuada implementación de operaciones. Este diagnóstico tributario contiene las siguientes actividades:

- Evaluar todas las actividades tributarias que se llevaron a cabo en la entidad, así como también todos los documentos contables en un periodo de tiempo establecido.
- Medir y evaluar el cumplimiento de la obligaciones tributarias por parte de la entidad y verificar si la realización de la gestión tributaria tiene inconsistencias con relación a las normas y leyes tributarias.
- Identificar las contingencias tributarias.
- Determinar los procedimientos que se aplican en la entidad y evaluar si son empleados de manera apropiada para dar soluciones en caso a cualquier inconformidad si existiera.

Estas actividades son realizadas con el propósito de diagnosticar a tiempo cualquier tipo de contingencia tributaria que exista en la organización. (Domínguez, 2016, p. 15)

b. Programas de auditoria

El programa de auditoría se caracteriza como previsión en cada trabajo de servicio profesional para evitar contingencias tributarias, los cuales deben ser efectuados con respecto al cumplimiento de la normatividad tributaria: impuesto a la renta e impuesto general a las ventas.

El proposito del programa de auditora es planificar el tipo y número de auditorias que se realizará, de esta manera también identifica los recursos necesarios y los objetivos que se tomarán en cuenta para poder realizarlas.

Los objetivos de los programas de auditoría según Nuñez (2014) son los siguientes:

- Preferencias de la organización
- Evaluar los propósitos fiscales
- Requerimientos para el sistema de gestión
- Requerimientos reglamentarios
- Requisitos de los clientes
- Evaluación de los proveedores
- Riesgos potenciales de la entidad

2.1.4.2. Ejecución

En esta etapa se evalúa a los representantes y responsables de la organización quienes están obligados a cumplir con las obligaciones tributarias, donde se debe contar con profesionales expertos en tema tributario para una revisión efectiva, esto ayuda a que los cumplimientos tributarios se cumplan de manera correcta con respecto a las normas. (Hernando, 2017, p. 14)

Primeramente el auditor se juntará con el empresario donde se definirán los objetivos y alcances de la auditoría. Posteriormente el auditor debe evaluar las contingencias tributarias, así como todas las áreas y puestos de trabajo de la empresa, verificando que no se haya dejado sin evaluar ninguna de ellas tomando notas de todo lo observado, recogiendo información que aporten los trabajadores y sobre todo aclarando dudas, con el fin de evaluar sistemáticamente el cumplimiento de los requisitos legales en donde se detectará cualquier

tipo de contingencia tributaria. Por último, en una reunión final el auditor debe y el representante de la empresa debe calificar las contingencias tributarias que se hayan podido detectar, haciendo una descripción de las situaciones que le hayan parecido adecuadas e inadecuadas, mostrando las orrespondientes pruebas y evidencias. (Bestratén et al., 2009, p. 125)

a. Recoleccion de informacion

La recolección de información en una auditoría tributaria preventiva es una fase fundamental del proceso, que tiene como objetivo obtener todos los datos y antecedentes necesarios para analizar el cumplimiento de las obligaciones fiscales de una empresa o contribuyente antes de que se realice una auditoría oficial o de inspección. Su propósito es identificar posibles riesgos fiscales y corregirlos antes de que se generen problemas con la autoridad tributaria.

b. Aplicación de los programas de auditoria

La aplicación de programas de auditoría en la auditoría tributaria preventiva tiene como objetivo estructurar y sistematizar el proceso de revisión y evaluación del cumplimiento fiscal de una empresa. Estos programas permiten identificar y analizar riesgos fiscales antes de que se lleve a cabo una auditoría oficial, lo cual ayuda a corregir posibles errores o irregularidades de manera temprana y evitar sanciones o contingencias tributarias.

c. Evaluacion y descripcion de la informacion

La evaluación y descripción de la información en una auditoría tributaria preventiva son procesos clave que permiten identificar posibles irregularidades fiscales antes de que se produzcan auditorías o inspecciones por parte de las autoridades tributarias. Esta fase tiene como propósito asegurar que una empresa esté cumpliendo correctamente con sus obligaciones fiscales, corrigiendo posibles errores o riesgos antes de ser sancionada.

2.1.4.3. Informe

Los resultados de la auditoría tributaria preventiva deberán ser presentados por el Contador Público o auditor en un informe realizando una opinión experta de los datos financieros, objetivos y alcances, normas de auditoría, elementos de las actividades económicas de la empresa, reconocimiento de las áreas importantes e informes a realizar, el cual se deberá tener a disposición de los representantes y trabajadores. En este informe final el auditor también deberá detallar las recomendaciones, observaciones finales y conclusiones de las actividades realizadas. (Olano, 2022, p. 11)

a. Informe final de auditoría tributaria preventiva

El informe de auditoría tributaria preventiva es un documento clave que recoge los hallazgos, conclusiones y recomendaciones de la auditoría realizada con el propósito de identificar posibles riesgos fiscales y corregirlos antes de que se lleve a cabo una auditoría oficial o inspección tributaria por parte de las autoridades fiscales. Este informe debe ser claro, detallado y contener toda la información relevante para que la empresa pueda tomar decisiones informadas y realizar ajustes oportunos.

b. Observaciones y recomendaciones

Las observaciones en el informe de auditoría tributaria preventiva reflejan los hallazgos o problemas identificados en el cumplimiento fiscal de la empresa, mientras que las recomendaciones sugieren las acciones correctivas para mitigar esos problemas y asegurar el cumplimiento adecuado de las obligaciones fiscales. Ambas secciones son fundamentales para guiar a la empresa hacia un cumplimiento fiscal más preciso y evitar futuros riesgos o sanciones por parte de la autoridad tributaria.

2.2.1. Contingencias Tributaria

Las contingencias tributarias son acontecimientos que pueden causar riesgos en una entidad, por falta de compromiso del cumplimiento de las obligaciones tributarias, la mala interpretación de las normas tributarias, reclamos, error en el cálculo tributario y otros motivos. (Salvador, 2023, p. 31)

Según la Norma Internacional de Contabilidad 37 - provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes, las contingencias tributarias ocurren cuando el contribuyente no tiene comprensión adecuada de las normas, es por ello que esta norma debe ser aplicada por todas las entidades.

2.2.2. Tributo

Los tributos es una recaudación por parte del Estado el cual se necesita para financiar el gasto público, este financiamiento es principalmente por la recaudación de los ciudadanos, los cuales son obligados por ley a contribuir una parte de su patrimonio. (González, 2018, p. 1)

Por otra parte, los tributos ayudan al sostenimiento del gobierno, mediante la contribución del Estado y sus integrantes, en cuanto a la proporción de los patrimonios y rentas que gozan bajo la protección del Estado. (Villegas, 2001, p. 140)

Según el Texto Único del Código Tributario Decreto Supremo N° 135-99-EF el termino tributo comprende:

- **Impuesto:** Es el tributo cuyo cumplimiento no origina una contraprestación directa en favor del contribuyente por parte del Estado
- **Contribución:** Es el tributo cuya obligación tiene como hecho generador beneficios derivados de la realización de obras públicas o de actividades estatales.

- **Tasa:** Es el tributo cuya obligación tiene como hecho generador la prestación efectiva por el Estado de un servicio público individualizado en el contribuyente.

2.2.2.1. Reparos tributarios

Los reparos tributarios son las ADICIONES Y DEDUCCIONES tributarias que una empresa informa en su DJ Anual, las que podrán ser de dos clases, permanentes o temporales. La finalidad de este informe es reparar la NIC 12 Impuesto a las ganancias; y su representación e incidencia de los Reparos Tributarios identificados al cierre del ejercicio. (Instituto Pacifico, 2013)

A efectos según el Instituto Pacifico (2013) de una adecuada comprensión respecto de la incidencia contable de los reparos tributarios al cierre del ejercicio, es necesario tener en cuenta las siguientes definiciones desarrolladas por la NIC 12 Impuesto a las ganancias:

- a. Resultado contable: Es la ganancia neta o la pérdida neta del periodo antes de deducir el gasto por el impuesto a las ganancias.
- b. Ganancia (perdida fiscal): Denominado también como Renta Neta imponible es la ganancia (perdida) de un periodo calculada de acuerdo con las reglas establecidas por la autoridad fiscal, sobre la que se calculan los impuestos a pagar.
- c. Gasto (ingreso) por el impuesto a las ganancias: Es el importe total que, por ese concepto, se incluye al determinar la ganancia o pérdida neta del periodo, conteniendo tanto el impuesto corriente como el diferido.
- d. Impuesto corriente: Es la cantidad a pagar (recuperar) por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia (perdida) fiscal del periodo.

La NIC 12 desarrolla de manera amplia el reconocimiento, medición y revelación de los activos tributarios diferidos y pasivos tributarios diferidos.

Los activos por impuestos diferidos son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionadas con diferencias temporarias deducibles, compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal y compensación de créditos no utilizados procedentes de periodos anteriores. (Instituto Pacifico, 2013)

Los pasivos por impuestos diferidos son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a pagar en periodos futuros relacionados con las diferencias temporarias imponibles. (Instituto Pacifico, 2013)

2.2.2.2. Reparos tributarios – base fiscal según la NIC 12

La base fiscal de un activo o pasivo es el importe atribuido, para fines fiscales, a dicho activo o pasivo, a efectos de identificarla adecuadamente, se remite a las normas tributarias que desarrollan los siguientes criterios de medición. (Instituto Pacifico, 2013)

- Causalidad del gasto con relación al ingreso imponible (art. 37 Ley del IR)
- Fehaciencia del gasto y su sustentación documentaria (art. 21 Reglamento de la LIR)
- Límites de gastos deducibles (Art. 37 Ley del IR)
- Identificación de gastos no deducibles (art. 44Ley del IR)
- Costo computable (art 20 Ley del IR)
- Ingresos gravables o imponibles (art. 1,2 y 3 Ley del IR)
- Ingresos inafectos o exonerados (art. 18 y 19 Ley del IR)
- Valor de mercado para fines tributarios (art. 32 Ley del IR)
- Oportunidad de reconocimiento de los ingresos y gastos para fines fiscales (art. 57 LIR)
- Bancarización , entre otros.

2.2.3. Dimensiones de auditoría tributaria preventiva

2.2.3.1. Obligaciones tributarias

Las obligaciones tributarias es la relación que existe entre el acreedor y el deudor tributario el cual es establecido por Ley, tiene por objetivo el cumplimiento de la prestación tributaria. (Reyes, 2015, p. 11)

El incumplimiento de las obligaciones tributarias, se califica como infracción tributaria el cual se sanciona con una multa, la cual a su vez se convertirá en una deuda tributaria y al no pagar a tiempo creará intereses moratorios. (Aguirre et al., 2019, p. 37)

a. Obligaciones formales

Los contribuyentes deberán facilitar a la Administración Tributaria las labores de determinación e inspección, para prestar y solicitar asistencia administrativa mutua en materia tributaria. Por ello, se deberá cumplir con los requisitos del Art. 87, Código Tributario, 2013:

- Inscribirse en los registros de la SUNAT, con los datos correspondientes dentro de los plazos establecidos de acuerdo las normas.
- Acreditar la inscripción cuando la SUNAT lo requiera y consignar la inscripción en los documentos de acuerdo a lo que establezca las Normas Tributarias.
- Emitir los comprobantes de pago o guías de remisión, y entregarlos de acuerdo a las normas legales.

b. Obligaciones sustanciales

Este tipo de obligaciones vienen a ser el pago de los impuestos por parte de los contribuyentes, el cual es determinado en un periodo de tiempo por la Administración Tributaria, el cual es exigible coactivamente. (Flores y Ramos, 2016, p. 63)

2.2.3.2. Sanciones tributarias

Las sanciones tributarias pueden ser de diferentes tipos y gravedades, y pueden incluir multas, intereses moratorios, clausuras de establecimientos, cancelación de registros, entre otras.

a. Infracciones y sanciones

Las infracciones y sanciones tributarias son los castigos que impone la autoridad fiscal a las personas físicas o morales que no cumplen con las obligaciones tributarias que les corresponden, ya sea por acción u omisión. Las infracciones pueden variar en función de la gravedad de la falta y las leyes fiscales de cada país. Las sanciones buscan, en principio, corregir el comportamiento del contribuyente y garantizar el cumplimiento de la normativa fiscal.

b. Multas

Las multas en las contingencias tributarias son sanciones económicas impuestas por la autoridad fiscal a los contribuyentes cuando incumplen con sus obligaciones tributarias. Las contingencias tributarias se refieren a situaciones en las cuales una empresa o persona física no cumple correctamente con sus responsabilidades fiscales, ya sea por errores en la declaración, pagos insuficientes, falta de presentación de declaraciones, entre otras situaciones.

Las multas pueden surgir de contingencias tributarias que incluyen tanto irregularidades formales (como la falta de presentación de documentos) como incumplimientos materiales (como la evasión fiscal o la subdeclaración de ingresos). Las sanciones, por lo tanto, tienen como propósito corregir estas deficiencias y desincentivar el incumplimiento.

c. Ejecución coactiva

La ejecución coactiva es el procedimiento legal que permite a la autoridad tributaria hacer cumplir el cumplimiento de las deudas fiscales de los contribuyentes, cuando estos no cumplen voluntariamente con el pago de sus impuestos, multas u otras obligaciones tributarias. Es una herramienta que la administración fiscal utiliza para recaudar los impuestos adeudados y garantizar que las personas físicas o morales cumplan con sus responsabilidades fiscales.

2.2.4. Cultura tributaria

La cultura tributaria es el cumplimiento de obligaciones y deberes por parte del contribuyente, y no por lo contrario el cumplimiento de una obligación por temor o miedo a una sanción, es por ello que debe existir estrategias y planes para una correcta educación del contribuyente. La cultura tributaria es el conjunto de comportamientos básicos de una población que sabe lo que se tiene y lo que no se tiene que hacer con relación al pago de tributos, el cual refleja un mayor o menor cumplimiento de las obligaciones tributarias. (Amasifuen, 2016, p. 75)

El contribuyente al tener una buena cultura tributaria se reflejará en el pago de sus tributos, ya que la informalidad tributaria se basa en el conocimiento de sus obligaciones, al mismo tiempo el contribuyente si el contribuyente no tuvo una buena relación con el Estado porque tal vez este no estuvo en sus momentos más difíciles, el contribuyente no verá como algo positivo la “acción de tributar”. (Amasifuen, 2016, p. 76)

2.2. Marco conceptual (palabras clave)

- **Auditor Tributario:** Es quien se encarga de cumplir con los objetivos planteados de la auditoría tributaria, quien debe ser un Contador Público debidamente capacitado, con capacidad analítica e independiente. (Reyes, 2015, p. 9)

- **Auditoria tributaria:** Es el término que se emplea para mencionar a los órganos estatales encargado de la administración de tributos, dotados de facultades legales de recaudación, fiscalización y otras. En el caso de los tributos de alcance nacional, cuando se menciona aquel término se entiende que se está haciendo referencia a la SUNAT. (Espinoza, 2018)
- **Auditoria tributaria preventiva:** La Auditoría Tributaria Preventiva se puede definir como el proceso de previsión, es decir el conocimiento anticipado de hechos, circunstancias y situaciones que deben resolverse de la mejor forma, para evitar posibles errores, que, de no ser corregidos a tiempo, podría ocasionar graves problemas con la Administración Tributaria al contribuyente. (Espinoza, 2018)
- **Contingencias tributarias:** Establece que el término contingencia tributaria en el ámbito contable para hacer alusión a los riesgos inherentes al desarrollo de las actividades de la empresa; por casos fortuitos que se presentan a raíz de diversas situaciones como desconocimiento de la norma tributaria. (SUNAT, 2017)

2.3. Antecedentes empíricos de la investigación

2.3.1. Antecedentes Internacionales

Rodríguez (2017) en su tesis para obtener el título de Especialista en Gerencia Tributaria, titulada “Contingencias Tributarias en los consorcios y uniones temporales en Colombia”, en la Universidad Santo Tomás. Investigación de tipo analítico-reflexivo. Teniendo como conclusión que, en Colombia, la normatividad aplicable a los consorcios y uniones temporales se encuentra disgregada, situación que refleja la inestabilidad de cumplimiento tributario y un desestímulo a la conformación de consorcios, pero también al crecimiento de la economía y al desarrollo social del país.

2.3.1. Antecedentes Nacionales

Aliaga (2018) en su tesis para obtener el grado académico de maestro en ciencias contables con mención en auditoría y tributación auditora, titulada “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”, en la Universidad de Huánuco, investigación que tiene como objetivo general, 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. El diseño empleado en la investigación es no experimental de tipo transeccional descriptivo. El cual concluye que la revisión del cumplimiento de las obligaciones formales reduce las sanciones tributarias que aplica la SUNAT a los contribuyentes del régimen general del impuesto a la renta, ya que cometen infracciones relacionados a presentar declaraciones conformes con la realidad, presentar las declaraciones que contengan la deuda tributaria dentro de los plazos establecidos, emitir y/o otorgar comprobantes de pago y llevar los libros de contabilidad actualizados, que no son identificados ni subsanados a tiempo por

falta de una revisión y les produce una sanción, tal como se demuestra en los Figuras N° 10, N° 11, N° 12 y N° 13.

Albines (2017) en su tesis para obtener el grado académico de contador público, titulada “La auditoría tributaria preventiva y el riesgo tributario en la empresa comercial Tres Estrellas”, en la Universidad Privada Telesup, investigación que tiene como objetivo general, demostrar que la auditoría tributaria preventiva redujo de manera significativa el riesgo tributario en la empresa comercial Tres Estrellas en el año 2016. El diseño que se elaboro es Diseño Cuasi –Experimental Grupo único Pretest y Postest. Concluye que la actualización de materia tributaria incide en el cumplimiento de todas las obligaciones formales y sustanciales, donde se pudo verificar que la empresa no tiene un control de costos y gastos, incluso no utilizaron medios de pago, por lo tanto, es importante la asesoría y capacitación al personal del área contable de la empresa comercial Tres Estrellas.

Quintana (2019) en su tesis para obtener el grado académico de contador público, titulada “La cultura tributaria y su relación con las contingencias tributarias de la empresa SAK Business Solutions S.A.C. distrito de Breña 2018”, en la Universidad Autónoma del Perú, investigación que tiene como objetivo general, determinar de qué manera la cultura tributaria se relaciona con el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa SAK Business Solutions S.A.C ubicada en el distrito de Breña en el año 2018. El diseño de la investigación es no experimental cuantitativa transeccionales descriptiva. La investigación concluye que la cultura tributaria se relaciona con el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa SAK Business Solutions S.A.C. ubicada en el distrito de Breña en el año 2018, esto debido a que la empresa presenta un cumplimiento regular de las obligaciones tributarias, esto puede ser consecuencia de la poca educación o conciencia tributaria de los trabajadores de la empresa SAK Business Solutions SAC.

2.3.3. Antecedentes Locales

Sutta (2019) en su tesis para obtener el grado académico de contador público, titulada “Auditoría tributaria preventiva y riesgo tributario de la empresa Pacífico Cusco S.A.C. periodo 2017”, en la Universidad Peruana Austral del Cusco, investigación que tiene como objetivo general, determinar los rasgos de la Auditoría Tributaria Preventiva y Riesgo Tributario de la empresa Pacífico Cusco S.A.C. periodo 2017. El diseño de la investigación es no experimental de tipo descriptivo. Se concluye en que la Auditoría Tributaria Preventiva incide positivamente en la disminución de los riesgos tributarios en la empresa Pacífico Cusco S.A.C. periodo 2017. Esto debido a que mediante la Auditoría Tributaria Preventiva se encontró que la empresa Pacífico Cusco S.A.C. induce en un error tributario, lo cual permite minimizar los riesgos tributarios por el incumplimiento de las obligaciones tributarias antes que se presente un proceso de fiscalización por parte de la SUNAT.

Ccoa (2021) en su tesis para obtener el grado de contador público, titulada “Auditoria tributaria y su incidencia en la elusión tributaria del IGV en una empresa dedicada al alquiler de vehículos y maquinaria pesada, Cusco, 2021.”, en la Universidad César Vallejo, investigación que tiene como objetivo general, determinar la incidencia de la auditoria tributaria en la elusión tributaria del IGV, en una empresa dedicada al alquiler de vehículos y maquinaria pesada, Cusco, 2021. Tiene diseño no experimental en un enfoque cuantitativo, nivel de investigación aplicada y con un alcance descriptivo y correlacional. La investigación concluye que la auditoría tributaria incide de modo significativo en la elusión tributaria del IGV, en una empresa dedicada al alquiler de vehículos y maquinaria pesada, Cusco, 2021. Se evidencio que la primera variable incide en la segunda variable de forma inversa; es decir, que la falta de implementación de auditoría tributaria en la empresa se encuentra inmerso en la elusión tributaria del IGV.

CAPÍTULO III

HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1. Hipótesis

a. Hipótesis general

La auditoría tributaria preventiva influye significativamente en las contingencias tributarias en MATEC Ingenieros SRL del distrito de Wánchaq, provincia y departamento del Cusco, periodo 2023.

b. Hipótesis específicas

1. La planificación de la auditoría tributaria preventiva influye significativamente en las contingencias tributarias en MATEC Ingenieros SRL del distrito de Wánchaq, provincia y departamento del Cusco, periodo 2023.
2. La ejecución de la auditoría tributaria preventiva influye significativamente en las contingencias tributarias en MATEC Ingenieros SRL del distrito de Wánchaq, provincia y departamento del Cusco, periodo 2023.
3. El informe de la auditoría tributaria preventiva influye significativamente en las contingencias tributarias en MATEC Ingenieros SRL del distrito de Wánchaq, provincia y departamento del Cusco, periodo 2023.

3.2. Identificación de variables e indicadores

3.2.1. Variable independiente:

X. Auditoría tributaria preventiva

Dimensión (X1)

Planificación

Indicadores

- Diagnóstico tributario
- Programas de auditoría
- Documentación

Dimensión (X2)

Ejecución

Indicadores

- Recolección de información
- Aplicación de los programas de auditoría
- Evaluación y descripción de la información

Dimensión (X3)

Informe

Indicadores

- Informe final de auditoría tributaria preventiva
- Observaciones y recomendaciones

3.2.1. Variable dependiente

Y. Contingencias tributarias

Dimensión (Y1)

Obligaciones tributarias

Indicadores

- Actualización de la información

- Declaraciones determinativas e informativas
- Llevar libros de contabilidad
- Pago tributario
- Fraccionamiento

Dimensión (Y2)

Sanciones tributarias

Indicadores

- Infracciones y sanciones
- Multas
- Ejecución coactiva

3.3. Operacionalización de variables

Cuadro 1

Operacionalización de variables

Variab	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores
Variable Independiente X: Auditoría tributaria preventiva	La Auditoría Tributaria Preventiva se puede definir como el proceso de previsión, es decir el conocimiento anticipado de hechos, circunstancias y situaciones que deben resolverse de la mejor forma, para evitar posibles errores, que, de no ser corregidos a tiempo, podría ocasionar graves problemas con la Administración Tributaria al contribuyente. Espinoza (2018), cita a Burgos y Gutiérrez (2013, p. 7)	Este tipo de auditoría tiene objetivos básicamente preventivos, pues el resultado de la misma permite a la empresa verificar la situación tributaria en la que se encuentra logrando corregir de forma óptima los errores encontrados, por lo que deberá tomarse en cuenta la frecuencia para realizar la misma. (Barreto 2021)	Planificación	Diagnostico tributario Programas de auditoria Documentación
			Ejecución	Recolección de información Aplicación de los programas de auditoría Evaluación y descripción de la información
			Informe	Informe final de auditoria tributaria preventiva Observaciones y recomendaciones
Variable Dependiente Y: Contingencias tributarias	Establece que el término contingencia tributaria en el ámbito contable para hacer alusión a los riesgos inherentes al desarrollo de las actividades de la empresa; por casos fortuitos que se presentan a raíz de diversas situaciones como desconocimiento de la norma tributaria. (SUNAT, 2017)	Para determinar las contingencias tributarias se tomará en cuenta los impuestos a los cuales existe incidencia tributaria.	Obligaciones tributarias	Actualización de la información Declaraciones determinativas e informativas Llevar libros de contabilidad Pago tributario Fraccionamiento
			Sanciones tributarias	Infracciones y sanciones Multas Ejecución coactiva

Nota: El cuadro representa la operacionalización de variables

CAPÍTULO IV

METODOLOGÍA

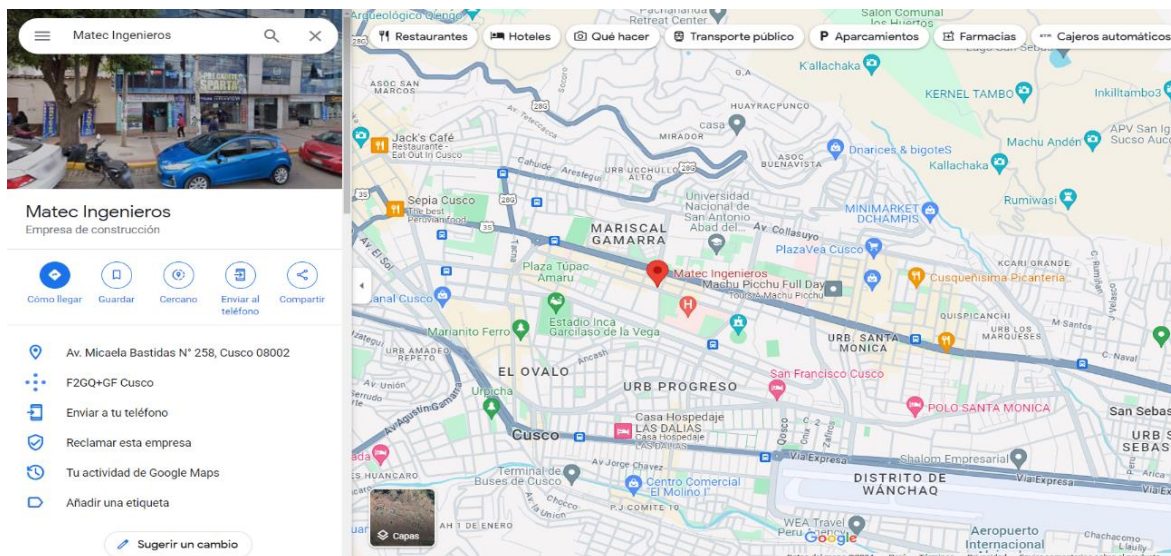
4.1. **Ámbito de estudio: localización política y geográfica**

MATEC Ingenieros se encuentra ubicado su oficina administrativa en Av. Micaela Bastidas N° 258 interior N° 607 (Frente al Hospital ESSALUD) del distrito, de Wánchaq, provincia y departamento del Cusco.

La superficie del departamento de Cusco es de 71 987 km² (5,6 por ciento del territorio nacional), constituyéndose en la quinta más extensa del Perú. Este departamento se localiza en la parte sur-oriental del territorio nacional y limita con los departamentos de Junín y Ucayali por el norte, Madre de Dios y Puno por el este, Arequipa por el sur-oeste y, Apurímac y Ayacucho por el oeste. Cusco, la ciudad capital, está ubicada a 3 399 m.s.n.m. El departamento de Cusco está dividido políticamente en 13 provincias y 103 distritos. (BCR, 2020, párr.)

Figura 1

Ubicación geográfica de MATEC Ingenieros SRL del distrito de Wánchaq



Nota: La figura representa la Ubicación geográfica de MATEC Ingenieros SRL del distrito de Wánchaq

4.2. Tipo y nivel de investigación

4.2.1. Tipo de investigación

La presente investigación es básica; puesto que, se apoya dentro de un contexto teórico y su propósito fundamental es el de desarrollar teoría mediante el descubrimiento de amplias generalizaciones o principios. Esta forma de investigación emplea cuidadosamente el procedimiento de muestreo, a fin de extender sus hallazgos más allá del grupo o situaciones estudiadas. (Tamayo, 2003, p. 42). Asimismo, es básica porque “sirve de cimiento a la investigación aplicada o tecnológica” (Ñaupas et al., 2018, p. 134)

Además, es de precisar que, la presente investigación tiene un enfoque cuantitativo; toda vez que, se caracteriza por utilizar métodos y técnicas cuantitativas y por ende tiene que ver con la medición, el uso de magnitudes, la observación y medición de las unidades de análisis, el muestreo, el tratamiento estadístico. Asimismo, el enfoque cuantitativo utiliza la recolección de datos y el análisis de datos para contestar preguntas de investigación y probar hipótesis formuladas previamente, además confía en la medición de variables e instrumentos de investigación, con el uso de la estadística descriptiva e inferencial, en tratamiento estadístico y la prueba de hipótesis; la formulación de hipótesis estadísticas, el diseño formalizado de los tipos de investigación; el muestro, etc. (Ñaupas et al., 2018, p. 140)

4.2.2. Método de investigación

Ahora bien, el método de la investigación es deductivo; puesto que, “es un método de razonamiento que consiste en tomar conclusiones generales para obtener explicaciones particulares” (Morán y Alvarado, 2010, p. 12)

4.2.3. Diseño de investigación

El diseño de la investigación es no experimental de corte transversal; puesto que, según Hernández et. al (2014), se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que sólo se observan los fenómenos en su ambiente natural para analizarlos. (p. 152)

4.2.4. Nivel de investigación

La investigación es de Nivel Descriptiva – Explicativa; Descriptiva porque es una investigación de segundo nivel, inicial, cuyo objetivo principal es recopilar datos e informaciones sobre las características, propiedades, aspectos o dimensiones, clasificación de los objetos, personas, agentes e instituciones, o de los procesos naturales o sociales; y Explicativa porque es de nivel más complejo, más profundo y más riguroso, de la investigación básica, cuyo objetivo principal es la verificación de hipótesis causales o explicativas; el descubrimiento de nuevas leyes científico-sociales, de nuevas micro teorías sociales que expliquen las relaciones causales de las propiedades o dimensiones de los hechos, eventos del sistema y de los procesos sociales. Trabajan con hipótesis causales, es decir que explican las causas de los hechos, fenómenos, eventos y procesos naturales o sociales. (Ñaupas et al., 2018, pp. 134-135)

Finalmente, se hace un análisis de tipo transversal o transaccional dado que los datos recolectados hacen referencia a un momento determinado del tiempo, en el presente caso, referidos a las contingencias tributarias del periodo 2023.

4.3. Unidad de análisis

Según Ñaupas, (2018) Las unidades de análisis en una investigación son aquellas que tienen características similares y que se encuentran en un ámbito determinado. Empíricamente se podría decir que son las propiedades, características o cualidades de

personas objetos o fenómenos o hechos a los cuales se aplican los instrumentos para medir las variables en investigación. (p. 326).

En esa medida, se determinó como unidad de análisis de la investigación a los actos administrativos emitido por la administración tributaria que se constituyen en contingencias tributarias, así como al personal administrativo de MATEC Ingenieros SRL del Distrito de Wánchaq, Periodo 2023.

4.4. Población de estudio

Según Ñaupas et al., (2018), “La población puede ser definida como el total de las unidades de estudio, que contienen las características requeridas, para ser consideradas como tales. Estas unidades pueden ser personas, objetos, conglomerados, hechos o fenómenos, que presentan las características requeridas para la investigación.” (p. 334)

La población de la investigación estuvo constituida por treinta (30) trabajadores administrativos de MATEC Ingenieros SRL del distrito de Wánchaq, periodo 2023.

4.5. Tamaño de muestra

Al respecto, Ñaupas et al., (2018) señala que, “La forma de definir a la muestra como una porción de la población que por lo tanto tienen las características necesarias para la investigación, es suficientemente clara para que no haya confusión alguna” (p. 334). Asimismo, Morán y Alvarado (2010) refiere que la “la muestra es el subgrupo representativo del grupo total”. (p. 46).

La muestra de la investigación estuvo constituida por 30 trabajadores administrativos de MATEC Ingenieros SRL del distrito de Wánchaq, periodo 2023.

4.6. Técnicas de selección de muestra

En esa medida, para este trabajo de investigación, el muestreo es censal; toda vez que, según Lopez (1998) “la muestra censal es aquella porción que representa toda la población”. (p. 123). En la presente investigación aplicará el tipo de muestreo censal; puesto que, “la muestra censal es aquella porción que representa toda la población” (López, 1998, p. 123)

4.7. Técnicas de recolección de información

De manera previa, es preciso señalar que las técnicas de recolección de información “comprende los procedimientos y actividades que le permiten al investigar obtener la información necesaria para dar respuesta a su pregunta de investigación” (Hurtado, 2008, p. 427). Además, en cuanto a los instrumentos, Hurtado (2008) señala que es “una herramienta con lo cual se va recoger, filtrar y codificar la información, es decir el con qué” (p. 153).

Precisado lo anterior, para la presente investigación se empleó la técnica de la encuesta, utilizando como instrumento el cuestionario, respectivamente.

- **Análisis documental:** Se aplicará un análisis a los reportes de ingresos y gastos, comprobantes de pago, registros y libros contables, entre otros.
- **Encuesta:** Se aplicará al personal administrativo, encargados de los procesos de cumplimiento de obligaciones tributarias de MATEC Ingenieros SRL del Distrito de Wánchaq, Periodo 2023. Para lo cual se empleará el Cuestionario.

Prueba de confiabilidad del estudio

Cuadro 2

Estadística de fiabilidad de las variables

Variables	Alfa de Cronbach	N de elementos
Auditoría tributaria preventiva	0.889	8
Contingencias tributarias	0.809	8

Nota: El cuadro representa la estadística de fiabilidad de las variables

Interpretación

Los resultados obtenidos en la estadística de fiabilidad revelaron índices de (0.889 y 0.809) para cada variable respectivamente. Es fundamental destacar que, cuanto más cercano sea el valor a 1, mayor será la confiabilidad de los datos recopilados, lo que respalda la validez y la solidez de la investigación, estos resultados indican que las respuestas proporcionadas por los participantes muestran una consistencia interna alta, lo que sugiere que el cuestionario utilizado fue efectivo para medir las variables de interés de manera confiable.

4.8. Técnicas de análisis e interpretación de la información

En la presente investigación se utilizará la técnica de análisis cuantitativo basadas en la estadística con la medida de correlación, efectuando los cálculos en el programa estadístico SPSS (Statistical Package for the Social Science) y Microsoft Excel. Asimismo, la organización de datos se realizará a través de una matriz de tabulación, la misma que permitirá consolidar y visualizar las coincidencias, así como las divergencias existentes.

4.9. Técnicas para demostrar la verdad o falsedad de las hipótesis planteadas

A. Coeficiente de correlación de Tau-b de Kendall

El coeficiente de correlación Tau-b de Kendall es una medida estadística que se utiliza para evaluar la relación entre dos variables ordinales (es decir, variables que tienen

un orden, pero no una distancia específica entre los valores). Es una forma de correlación no paramétrica que se emplea principalmente para datos que no siguen una distribución normal o cuando las variables son de tipo ordinal. (Wikipedia, 2024)

A diferencia del coeficiente de correlación de Pearson, que mide la relación lineal entre dos variables cuantitativas, el **Tau-b de Kendall** evalúa la dirección y la fuerza de la asociación entre las clasificaciones de las dos variables, pero considerando las concordancias y discordancias entre las observaciones.

CAPÍTULO V

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

5.1. Procesamiento, análisis, interpretación y discusión de resultados

5.1.1. Análisis descriptivo por objetivos

OG: Determinar de qué manera la auditoría tributaria preventiva influye en las contingencias tributarias en MATEC Ingenieros SRL del distrito de Wánchaq, provincia y departamento del Cusco, periodo 2023.

Cuadro 3

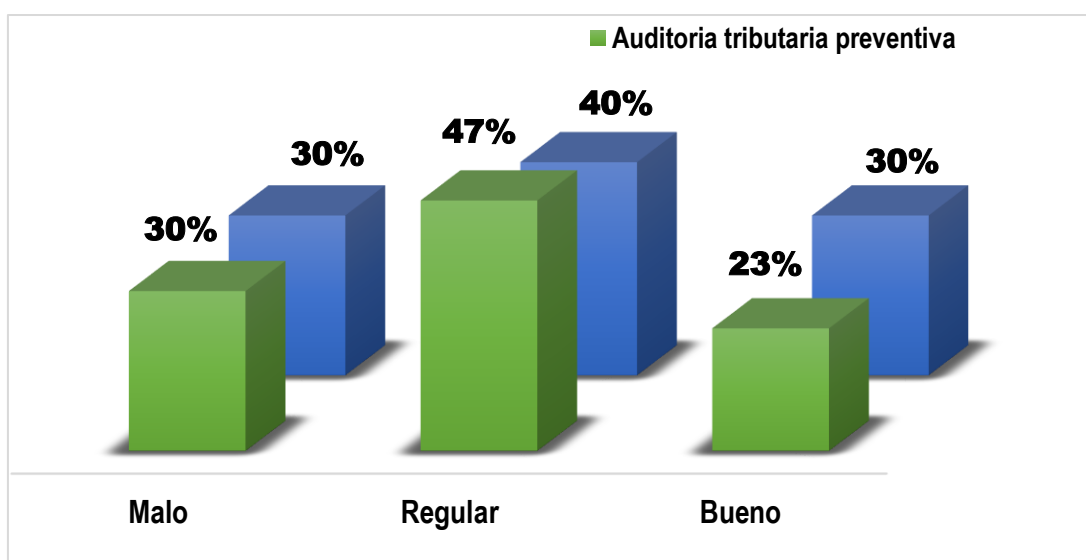
Resultado del objetivo general

Baremos						Auditoría tributaria preventiva			Contingencias tributarias	
Auditoría tributaria preventiva			Contingencias tributarias			Niveles	fi	hi%	fi	hi%
28	-	32	25	-	30	Malo	9	30%	9	30%
33	-	37	31	-	33	Regular	14	47%	12	40%
38	-	49	34	-	43	Bueno	7	23%	9	30%
Total							30	100%	30	100%

Nota: El cuadro representa los resultados del objetivo general

Figura 2

Resultado del objetivo general



Nota: La figura representa los resultados del objetivo general

Interpretación

Para el desarrollo de la investigación fue necesario recopilar información fidedigna por lo que se consideró un cuestionario el cual se presentó al personal administrativo de MATEC Ingenieros SRL, donde los datos se tomaron de forma general acerca de la auditoría tributaria preventiva el 30% señala que es malo, el 47% señala que es regular y el 23% señala que es bueno y respecto a las contingencias tributarias el 30% señala que es malo, el 40% señala que es regular y el 30% señala que es bueno, en razón a ello se puede precisar que la auditoría tributaria preventiva influye significativamente en las contingencias tributarias a través de sus dimensiones de planificación, ejecución e informe. En la fase de planificación, se identifican y previenen posibles incumplimientos fiscales, asegurando que las obligaciones tributarias se cumplan de manera oportuna y efectiva. Durante la ejecución, se verifica que todas las transacciones y registros cumplan con las normativas fiscales, reduciendo así el riesgo de errores que podrían resultar en sanciones. Finalmente, el informe de auditoría proporciona una evaluación detallada que destaca áreas de mejora y recomienda acciones correctivas, ayudando a evitar futuras sanciones y garantizando un cumplimiento riguroso de las obligaciones tributarias. En conjunto, estas dimensiones de la auditoría preventiva minimizan las contingencias tributarias al promover la transparencia, la responsabilidad y el cumplimiento de las normativas fiscales.

OE1: Explicar de qué manera la planificación de la auditoría tributaria preventiva influye en las contingencias tributarias en MATEC Ingenieros SRL del Distrito de Wánchaq, Provincia y Departamento del Cusco, Periodo 2023.

Cuadro 4

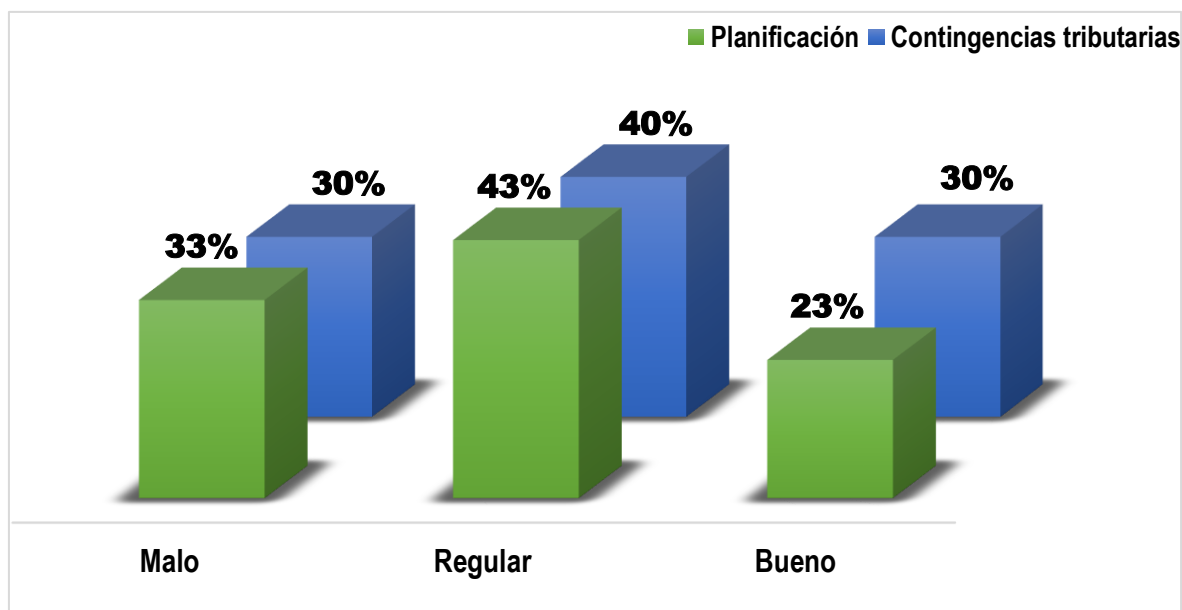
Resultado del objetivo específico 01

Baremos			Planificación			Contingencias tributarias	
Planificación	Contingencias tributarias		Niveles	fi	hi%	fi	hi%
9 - 11	25 - 30		Malo	10	33%	9	30%
12 - 14	31 - 33		Regular	13	43%	12	40%
15 - 18	34 - 43		Bueno	7	23%	9	30%
Total				30	100%	30	100%

Nota: El cuadro representa los resultados del objetivo específico 01

Figura 3

Resultado del objetivo específico 01



Nota: La figura representa los resultados del objetivo específico 01

Interpretación

Para el desarrollo de la investigación fue necesario recopilar información fidedigna por lo que se consideró un cuestionario se presentó al personal administrativo de MATEC Ingenieros SRL, donde los datos se tomaron de forma general acerca de la planificación de

la auditoría tributaria preventiva el 33% señala que es malo, el 43% señala que es regular y el 23% señala que es bueno y respecto a las contingencias tributarias el 30% señala que es malo, el 40% señala que es regular y el 30% señala que es bueno, en razón a ello se puede precisar que la planificación de la auditoría tributaria preventiva influye significativamente en la gestión y mitigación de contingencias tributarias. Al realizar una auditoría planificada y preventiva, la empresa puede identificar de manera anticipada posibles incumplimientos tributarios, errores en la declaración de impuestos o interpretaciones incorrectas de normativas fiscales. Esto permite corregir las deficiencias antes de que se conviertan en contingencias, evitando sanciones, intereses y multas por parte de la administración tributaria. Además, una planificación adecuada facilita el cumplimiento de obligaciones fiscales de manera más eficiente y transparente, fortaleciendo la posición fiscal de la empresa y reduciendo el riesgo de litigios tributarios adversos.

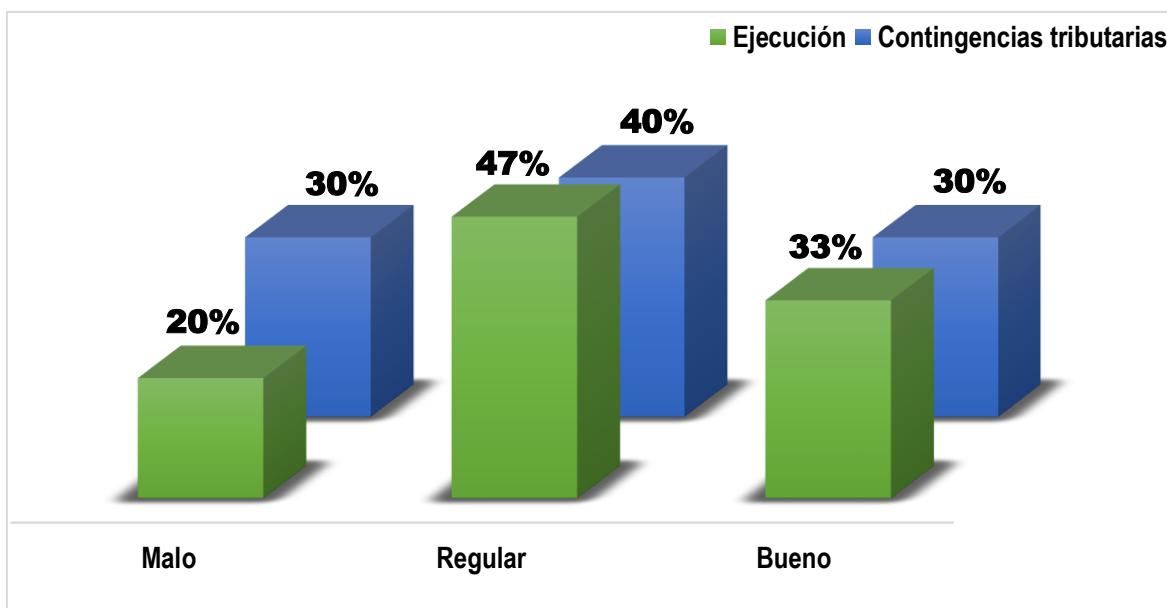
OE2: Comprobar de qué manera la ejecución de la auditoría tributaria preventiva influye en las contingencias tributarias en MATEC Ingenieros SRL del Distrito de Wánchaq, Provincia y Departamento del Cusco, Periodo 2023.

Cuadro 5

Resultado del objetivo específico 02

			Baremos			Ejecución#			Contingencias tributarias	
Ejecución			Contingencias tributarias			Niveles	fi	hi%	fi	hi%
6	-	8	25	-	30	Malo	6	20%	9	30%
9	-	11	31	-	33	Regular	14	47%	12	40%
12	-	13	34	-	43	Bueno	10	33%	9	30%
			Total				30	100%	30	100%

Nota: El cuadro representa los resultados del objetivo específico 02

Figura 4*Resultado del objetivo específico 02**Nota: La figura representa los resultados del objetivo específico 02***Interpretación**

Para el desarrollo de la investigación fue necesario recopilar información fidedigna por lo que se consideró un cuestionario se presentó al personal administrativo de MATEC Ingenieros SRL, donde los datos se tomaron de forma general acerca de la ejecución de la auditoría tributaria preventiva el 20% señala que es malo, el 47% señala que es regular y el 33% señala que es bueno y respecto a las contingencias tributarias el 30% señala que es malo, el 40% señala que es regular y el 30% señala que es bueno, en razón a ello se puede precisar que la ejecución de la auditoría tributaria preventiva influye en la gestión de contingencias tributarias. A través de la recolección rigurosa de información, la aplicación meticulosa de los programas de auditoría diseñados y la evaluación exhaustiva de la información recopilada, la empresa puede identificar de manera temprana posibles riesgos y áreas de mejora en su cumplimiento fiscal. Esta evaluación precisa permite corregir errores o interpretaciones incorrectas antes de la presentación de declaraciones fiscales, reduciendo así la probabilidad de enfrentar contingencias tributarias. Además, al describir detalladamente la información relevante, se establecen bases sólidas para una comunicación

clara y transparente con la administración tributaria, fortaleciendo la posición de la empresa frente a posibles revisiones o auditorías externas y minimizando el riesgo de sanciones o multas por incumplimientos inadvertidos.

OE3: Demostrar de qué manera el informe de la auditoría tributaria preventiva influye en las contingencias tributarias en MATEC Ingenieros SRL del Distrito de Wánchaq, Provincia y Departamento del Cusco, Periodo 2023.

Cuadro 6

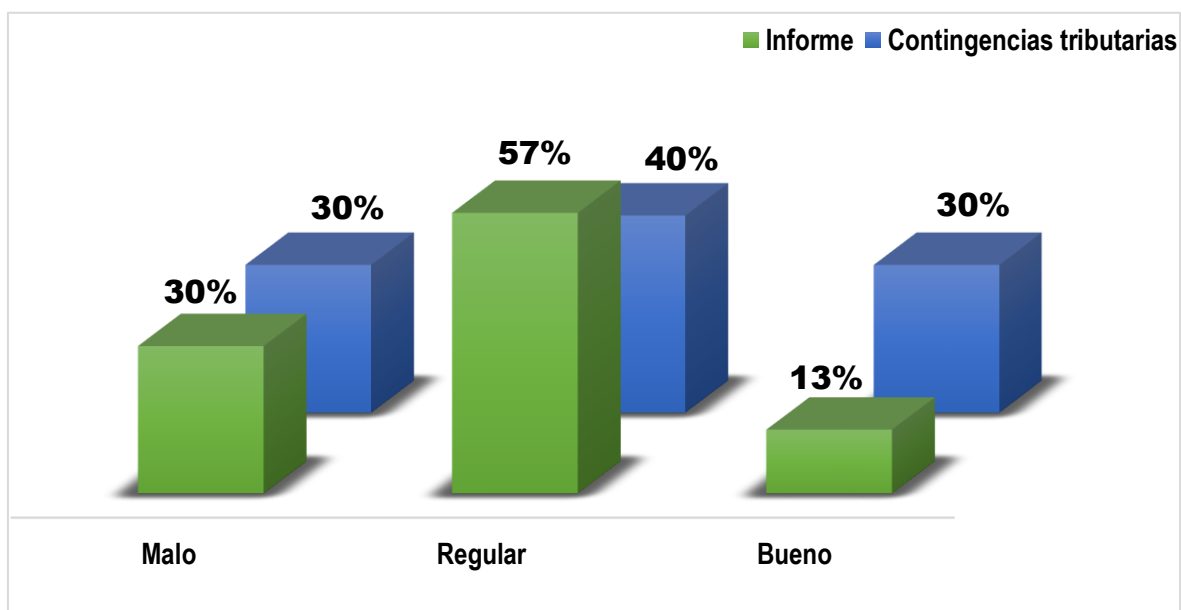
Resultado del objetivo específico 03

			Baremos		Niveles	Informe		Contingencias tributarias		
Informe			Contingencias tributarias			fi	hi%	fi	hi%	
7	-	8	25	-	30	Malo	9	30%	9	30%
9	-	10	31	-	33	Regular	17	57%	12	40%
11	-	13	34	-	43	Bueno	4	13%	9	30%
Total							30	100%	30	100%

Nota: El cuadro representa los resultados del objetivo específico 03

Figura 5

Resultado del objetivo específico 03



Nota: La figura representa los resultados del objetivo específico 03

Interpretación

Para el desarrollo de la investigación fue necesario recopilar información fidedigna por lo que se consideró un cuestionario se presentó al personal administrativo de MATEC Ingenieros SRL, donde los datos se tomaron de forma general acerca del informe de la auditoría tributaria preventiva el 30% señala que es malo, el 57% señala que es regular y el 13% señala que es bueno y respecto a las contingencias tributarias el 30% señala que es malo, el 40% señala que es regular y el 30% señala que es bueno, en razón a ello se puede precisar que el informe de la auditoría tributaria preventiva ejerce una influencia crucial en la gestión de contingencias tributarias, ya que el informe final de auditoría tributaria preventiva, junto con las observaciones y recomendaciones detalladas, proporciona una evaluación integral de la situación fiscal de la empresa. Este documento no solo documenta los hallazgos de la auditoría, como posibles riesgos o áreas de mejora en el cumplimiento tributario, sino que también ofrece recomendaciones específicas para corregir deficiencias y optimizar procesos. Al implementar las recomendaciones del informe, la empresa puede mitigar los riesgos identificados, reduciendo así la posibilidad de enfrentar contingencias tributarias. Además, un informe claro y bien estructurado facilita la comunicación con la administración tributaria, demostrando un compromiso proactivo con el cumplimiento normativo y estableciendo una base sólida para una relación colaborativa y transparente en materia fiscal. Esto ayuda a evitar sanciones y multas derivadas de errores no detectados o interpretaciones incorrectas de las normativas fiscales vigentes.

5.1.2. Cuadros y figuras de frecuencia

Ítem 01: ¿Considera usted importante realizar una planificación para asegurar un buen diagnóstico tributario respecto a las obligaciones fiscales de la empresa?

Cuadro 7

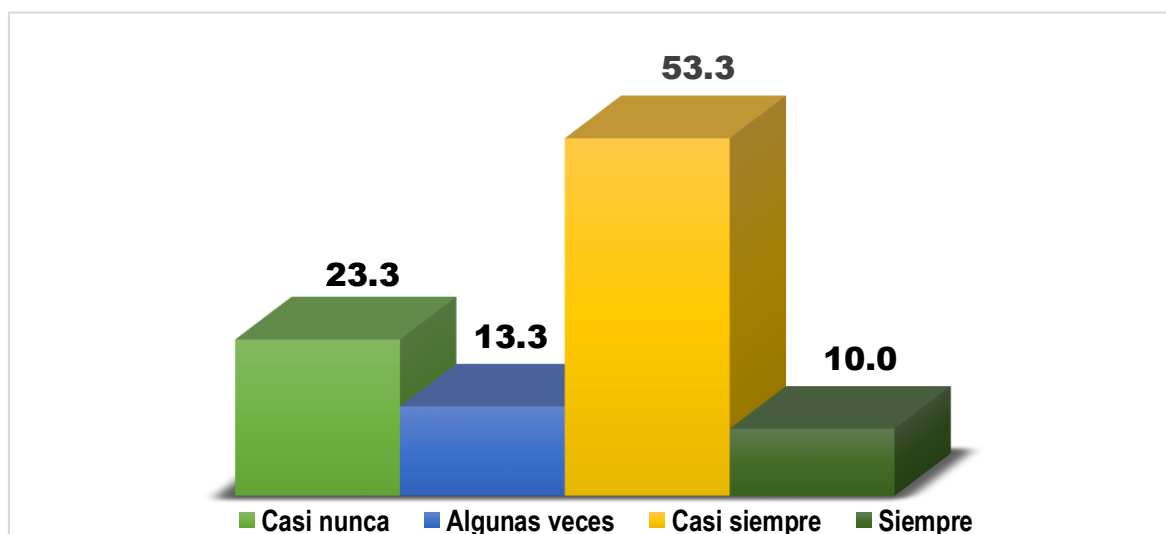
Diagnostico tributario

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Casi nunca	7	23.3	23.3
Algunas veces	4	13.3	36.7
Válido Casi siempre	16	53.3	90.0
Siempre	3	10.0	100.0
Total	30	100.0	

Nota: El cuadro representa el diagnostico tributario

Figura 6

Diagnostico tributario



Nota: La figura representa el diagnostico tributario

Interpretación

Según el cuadro 7 y figura 6, de la encuesta aplicada a los trabajadores administrativos, el 53% y 10% de los encuestados indicaron casi siempre y siempre, de forma respectiva, que es importante realizar una planificación para asegurar un buen diagnóstico tributario respecto a las obligaciones fiscales de la empresa; mientras que, el 23% y 13% de los encuestados indicaron casi nunca y algunas veces.

Ítem 02: ¿Con qué frecuencia se realizan reuniones periódicas para revisar el progreso y ajustar el programa de auditoría según sea necesario?

Cuadro 8

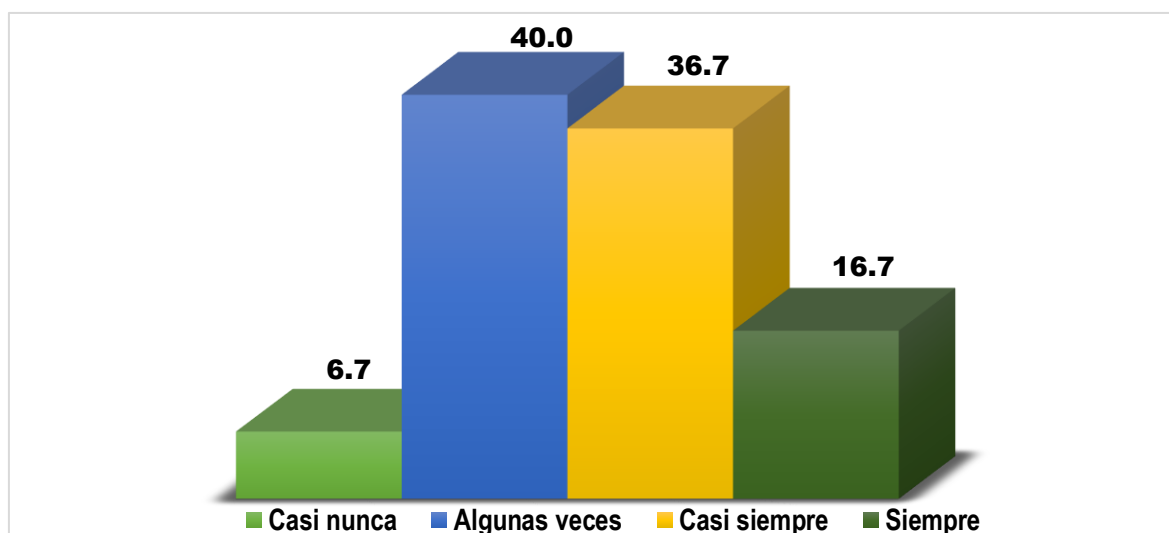
Programas de auditoría

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	2	6.7
	Algunas veces	12	40.0
	Casi siempre	11	36.7
	Siempre	5	16.7
Total	30	100.0	

Nota: El cuadro representa los programas de auditoría

Figura 7

Programas de auditoría



Nota: La figura representa los programas de auditoría

Interpretación

Según el cuadro 8 y figura 7, de la encuesta aplicada a los trabajadores administrativos, el 37% y 17% de los encuestados indicaron casi siempre y siempre, de forma respectiva, que se realizan reuniones periódicas para revisar el progreso y ajustar el programa de auditoría según sea necesario; mientras que, el 7% y 40% de los encuestados indicaron casi nunca y algunas veces.

Ítem 03: ¿Se realiza una revisión periódica de la documentación tributaria para identificar posibles inconsistencias o errores que podrían generar contingencias?

Cuadro 9

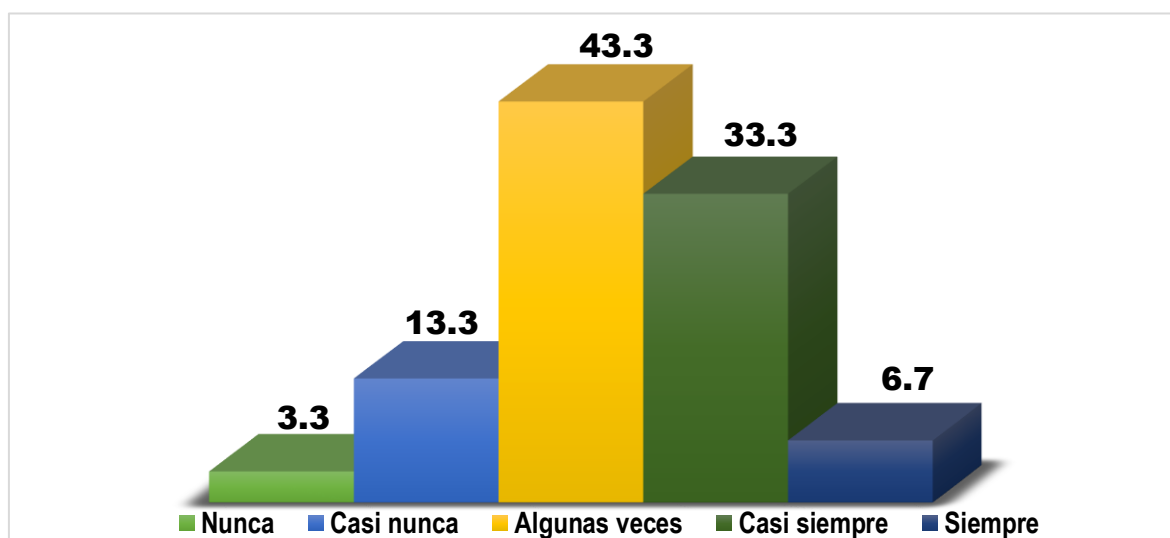
Documentación

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Nunca	1	3.3	3.3
Casi nunca	4	13.3	16.7
Algunas veces	13	43.3	60.0
Casi siempre	10	33.3	93.3
Siempre	2	6.7	100.0
Total	30	100.0	

Nota: El cuadro representa la documentación

Figura 8

Documentación



Nota: La figura representa la documentación

Interpretación

Según el cuadro 9 y figura 8, de la encuesta aplicada a los trabajadores administrativos, el 33% y 7% de los encuestados indicaron casi siempre y siempre, de forma respectiva, que se realiza una revisión periódica de la documentación tributaria para identificar posibles inconsistencias o errores que podrían generar contingencias; mientras que, el 13%, 3% y 43% de los encuestados indicaron casi nunca, nunca y algunas veces.

Ítem 04: ¿Se mantiene un registro detallado de las fuentes y métodos utilizados en la recolección de información tributaria para asegurar la trazabilidad y transparencia del proceso?

Cuadro 10

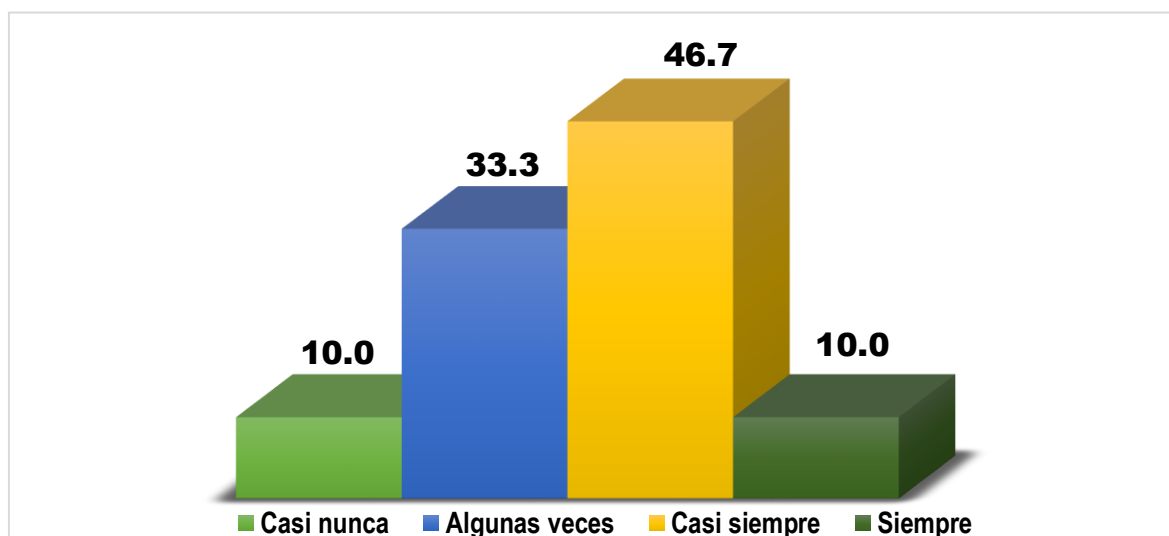
Recolección de información

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Casi nunca	3	10.0	10.0
Algunas veces	10	33.3	43.3
Válido Casi siempre	14	46.7	90.0
Siempre	3	10.0	100.0
Total	30	100.0	

Nota: El cuadro representa la recolección de información

Figura 9

Recolección de información



Nota: La figura representa la recolección de información

Interpretación

Según el cuadro 10 y figura 9, de la encuesta aplicada a los trabajadores administrativos, el 47% y 10% de los encuestados indicaron casi siempre y siempre, de forma respectiva, que se mantiene un registro detallado en la recolección de información tributaria para asegurar la trazabilidad y transparencia del proceso; mientras que, el 10% y 33% de los encuestados indicaron casi nunca y algunas veces.

Ítem 05: ¿Se siguen los procedimientos establecidos en los programas de auditoría durante las revisiones tributarias en MATEC ingenieros SRL?

Cuadro 11

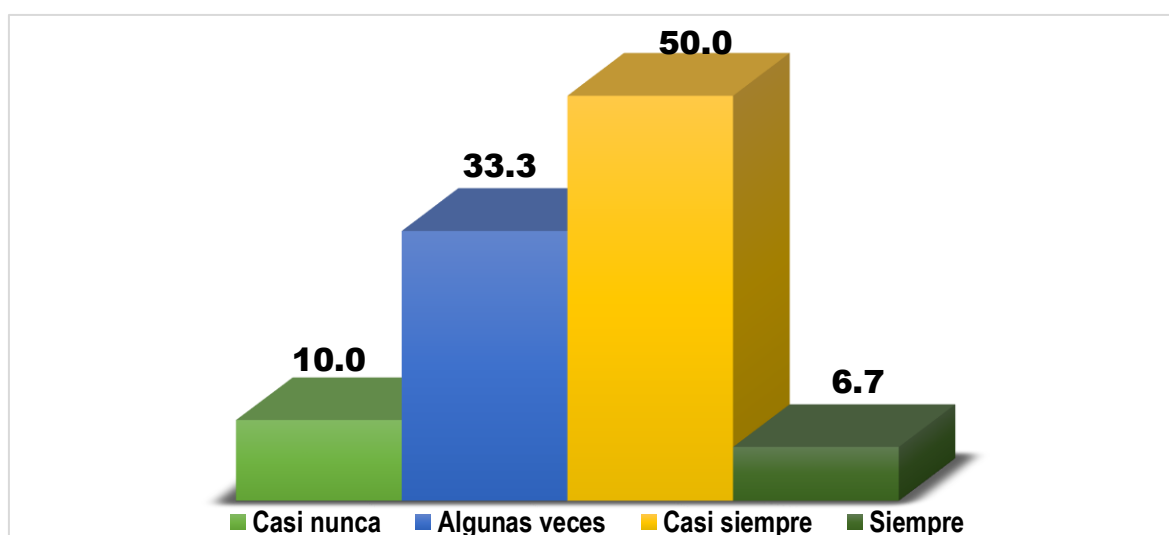
Aplicación de los programas de auditoría

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Casi nunca	3	10.0	10.0
Algunas veces	10	33.3	43.3
Válido Casi siempre	15	50.0	93.3
Siempre	2	6.7	100.0
Total	30	100.0	

Nota: El cuadro representa la aplicación de los programas de auditoría

Figura 10

Aplicación de los programas de auditoría



Nota: La figura representa la aplicación de los programas de auditoría

Interpretación

Según el cuadro 11 y figura 10, de la encuesta aplicada a los trabajadores administrativos, el 50% y 7% de los encuestados indicaron casi siempre y siempre, de forma respectiva, que se siguen los procedimientos establecidos en los programas de auditoría durante la ejecución de las revisiones tributarias en MATEC; mientras que, el 10% y 33% de los encuestados indicaron casi nunca y algunas veces.

Ítem 06: ¿Se evalúa la calidad y precisión de la información utilizada en los procesos de declaración y pago de impuestos en MATEC ingenieros SRL?

Cuadro 12

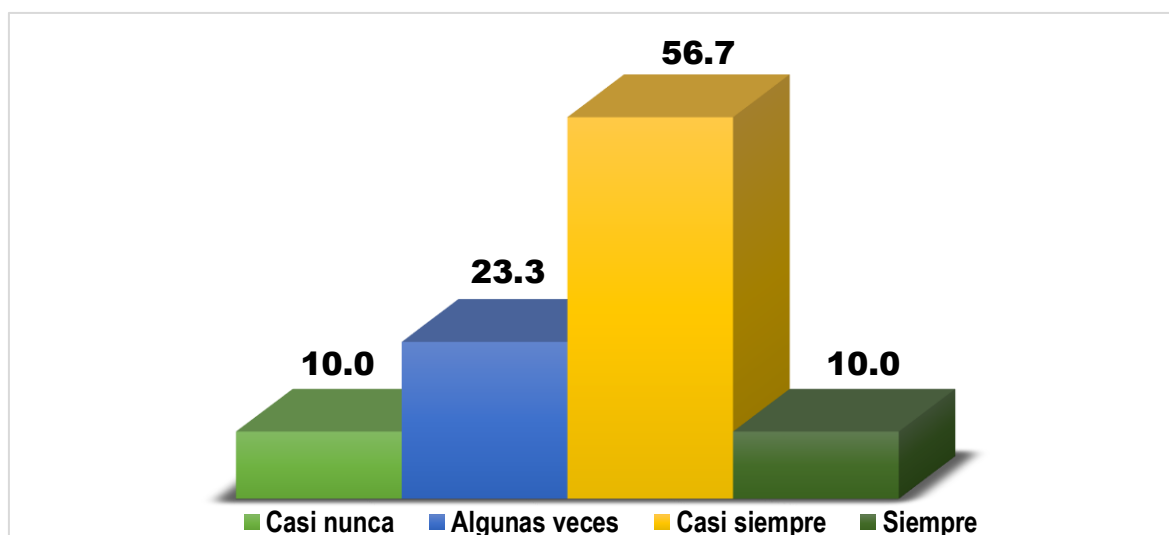
Evaluación y descripción de la información

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Casi nunca	3	10.0	10.0
Algunas veces	7	23.3	33.3
Válido Casi siempre	17	56.7	90.0
Siempre	3	10.0	100.0
Total	30	100.0	

Nota: El cuadro representa la evaluación y descripción de la información

Figura 11

Evaluación y descripción de la información



Nota: La figura representa la evaluación y descripción de la información

Interpretación

Según el cuadro 12 y figura 11, de la encuesta aplicada a los trabajadores administrativos, el 57% y 10% de los encuestados indicaron casi siempre y siempre, de forma respectiva, que se evalúa la calidad y precisión de la información utilizada en los procesos de declaración y pago de impuestos en MATEC; mientras que, el 10% y 23% de los encuestados indicaron casi nunca y algunas veces.

Ítem 07: ¿Se incluyen en el informe final recomendaciones específicas para mejorar el cumplimiento tributario y reducir riesgos en MATEC ingenieros SRL?

Cuadro 13

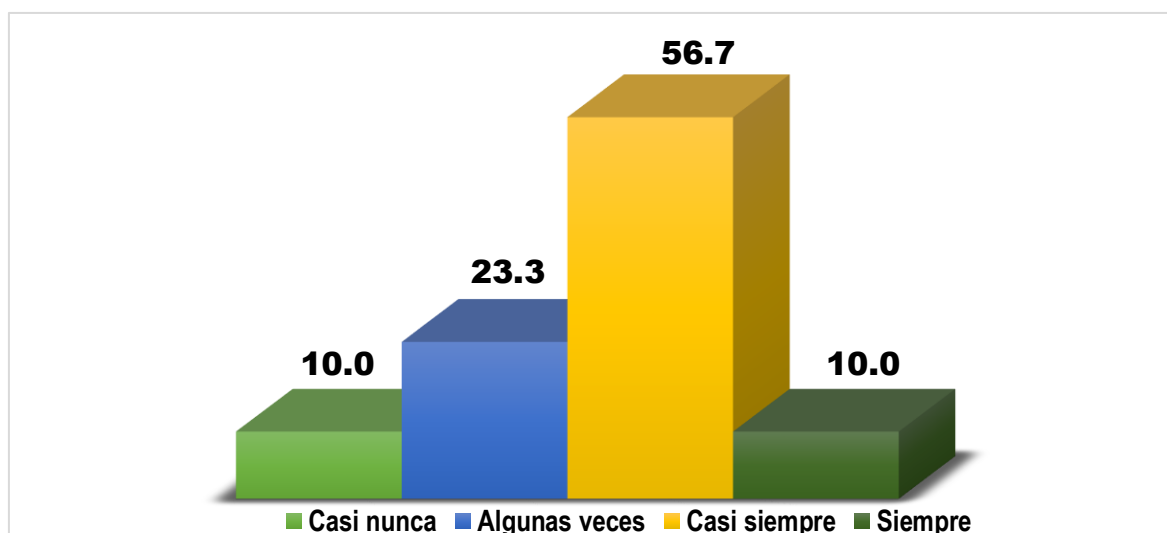
Informe final de auditoria tributaria preventiva

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Casi nunca	3	10.0	10.0
Algunas veces	7	23.3	33.3
Válido Casi siempre	17	56.7	90.0
Siempre	3	10.0	100.0
Total	30	100.0	

Nota: El cuadro representa el informe final de auditoria tributaria preventiva

Figura 12

Informe final de auditoria tributaria preventiva



Nota: La figura representa el informe final de auditoria tributaria preventiva

Interpretación

Según el cuadro 13 y figura 12, de la encuesta aplicada a los trabajadores administrativos, el 57% y 10% de los encuestados indicaron casi siempre y siempre, de forma respectiva, que se incluyen en el informe final recomendaciones específicas para mejorar el cumplimiento tributario y reducir riesgos en MATEC; mientras que, el 10% y 23% de los encuestados indicaron casi nunca y algunas veces.

Ítem 08: ¿Se presentan recomendaciones prácticas para mejorar el cumplimiento tributario en los informes elaborados por el área administrativa y contable de la empresa?

Cuadro 14

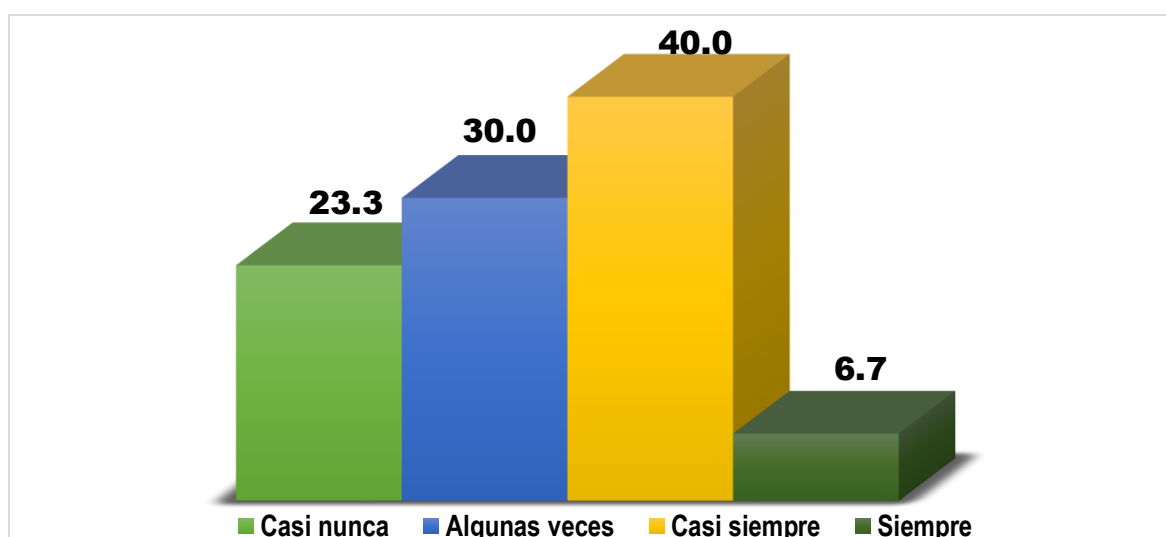
Observaciones y recomendaciones

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Casi nunca	7	23.3	23.3
Algunas veces	9	30.0	53.3
Válido Casi siempre	12	40.0	93.3
Siempre	2	6.7	100.0
Total	30	100.0	

Nota: El cuadro representa las observaciones y recomendaciones

Figura 13

Observaciones y recomendaciones



Nota: La figura representa las observaciones y recomendaciones

Interpretación

Según el cuadro 14 y figura 13, de la encuesta aplicada a los trabajadores administrativos, el 40% y 7% de los encuestados indicaron casi siempre y siempre, de forma respectiva, que se presentan recomendaciones prácticas para mejorar el cumplimiento tributario en los informes elaborados por el área administrativa y contable de la empresa; mientras que, el 23% y 30% de los encuestados indicaron casi nunca y algunas veces.

Ítem 9: ¿Se mantienen actualizados los registros contables vinculados a las obligaciones tributarias en MATEC Ingenieros SRL?

Cuadro 15

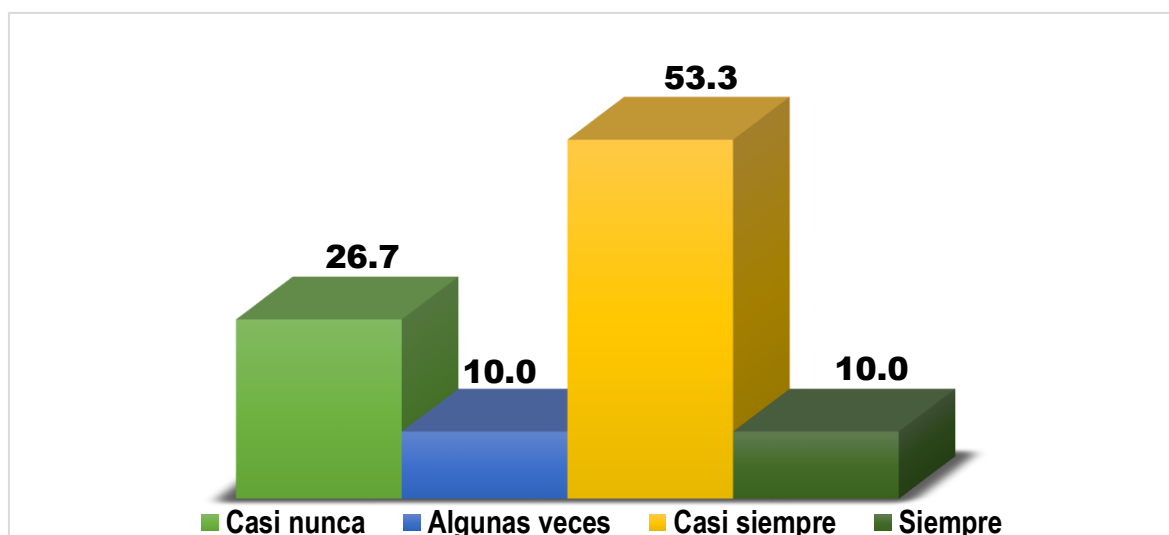
Actualización de la información

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Casi nunca	8	26.7	26.7
Algunas veces	3	10.0	36.7
Válido Casi siempre	16	53.3	90.0
Siempre	3	10.0	100.0
Total	30	100.0	

Nota: El cuadro representa

Figura 14

Actualización de la información



Nota: La figura representa

Interpretación

Según el cuadro 15 y figura 14, de la encuesta aplicada a los trabajadores administrativos, el 53% y 10% de los encuestados indicaron casi siempre y siempre, de forma respectiva, que se actualizan los registros contables relacionados con las obligaciones tributarias en MATEC ingenieros SRL; mientras que, el 27% y 10% de los encuestados indicaron casi nunca y algunas veces.

Ítem 10: ¿Se revisan y actualizan los procedimientos para la preparación de las declaraciones informativas y determinativas en MATEC Ingenieros SRL?

Cuadro 16

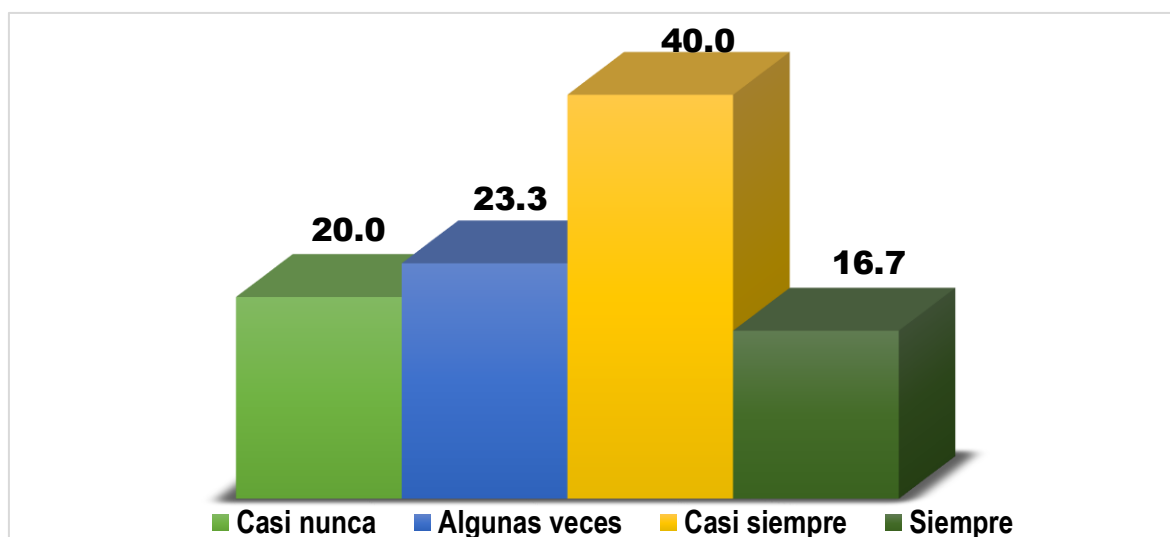
Declaraciones determinativas e informativas

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Casi nunca	6	20.0	20.0
Algunas veces	7	23.3	43.3
Válido Casi siempre	12	40.0	83.3
Siempre	5	16.7	100.0
Total	30	100.0	

Nota: El cuadro representa las declaraciones determinativas e informativas

Figura 15

Declaraciones determinativas e informativas



Nota: La figura representa las declaraciones determinativas e informativas

Interpretación

Según el cuadro 16 y figura 15, de la encuesta aplicada a los trabajadores administrativos, el 40% y 17% de los encuestados indicaron casi siempre y siempre, de forma respectiva, que se revisan y actualizan los procedimientos para la preparación de las declaraciones informativas y determinativas en la empresa; mientras que, el 20% y 23% de los encuestados indicaron casi nunca y algunas veces.

Ítem 11: ¿Se llevan al día los libros contables en MATEC ingenieros SRL para cumplir con las obligaciones tributarias?

Cuadro 17

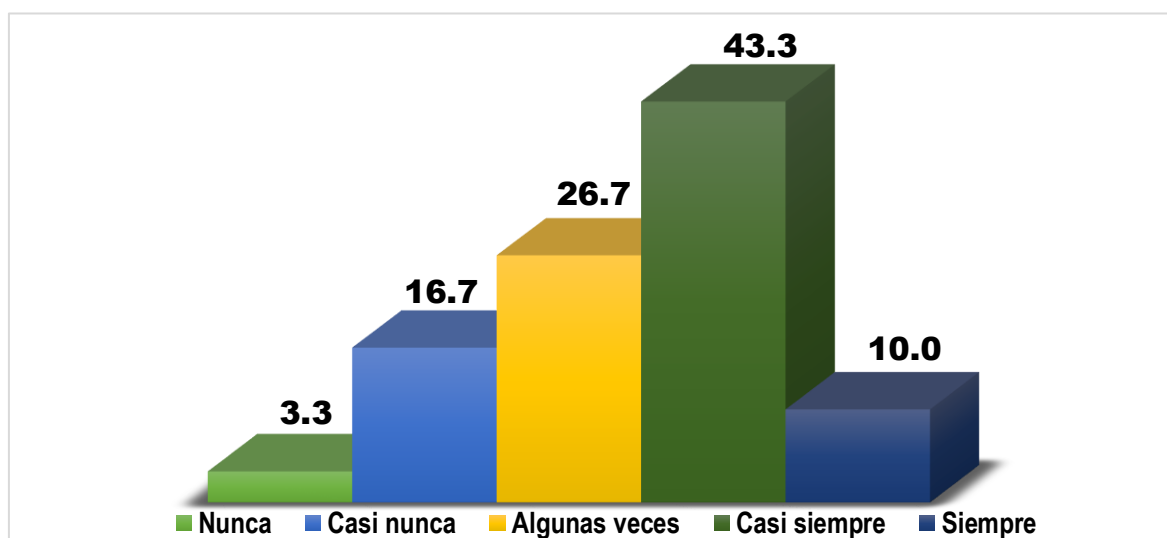
Llevar libros de contabilidad

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Nunca	1	3.3	3.3
Casi nunca	5	16.7	20.0
Algunas veces	8	26.7	46.7
Casi siempre	13	43.3	90.0
Siempre	3	10.0	100.0
Total	30	100.0	

Nota: El cuadro representa el llevar libros de contabilidad

Figura 16

Llevar libros de contabilidad



Nota: La figura representa el llevar libros de contabilidad

Interpretación

Según el cuadro 17 y figura 16, de la encuesta aplicada a los trabajadores administrativos, el 43% y 10% de los encuestados indicaron casi siempre y siempre, de forma respectiva, que se llevan al día los libros contables en MATEC ingenieros SRL para cumplir con las obligaciones tributarias; mientras que, el 27%, 17% y 3% de los encuestados indicaron algunas veces, casi nunca y nunca.

Ítem 12: ¿Con qué frecuencia se revisan y verifican los documentos de respaldo antes de realizar los pagos tributarios en MATEC ingenieros SRL?

Cuadro 18

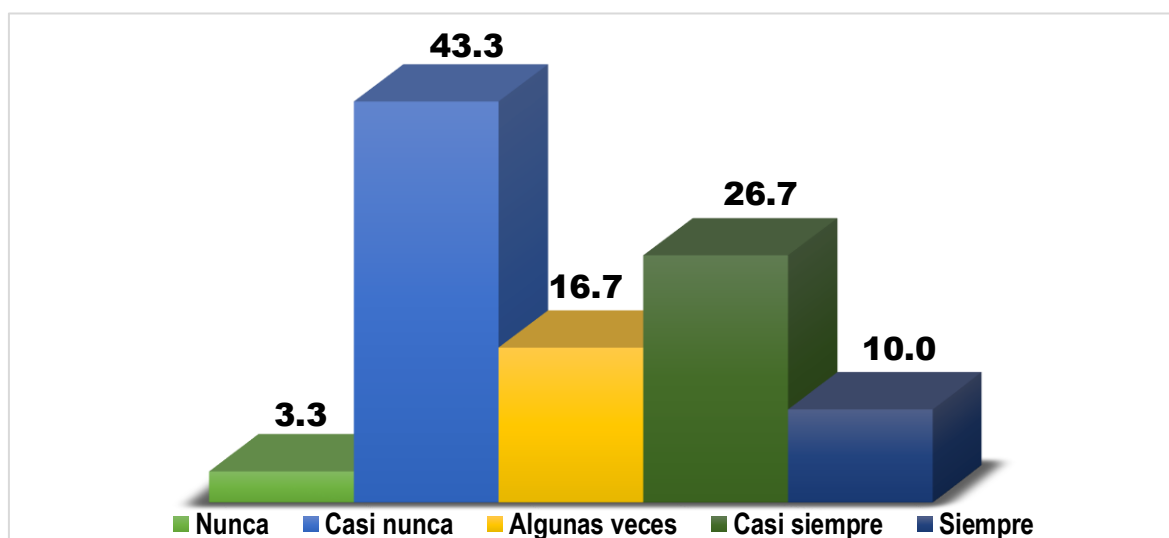
Pago tributario

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Nunca	1	3.3	3.3
Casi nunca	13	43.3	46.7
Algunas veces	5	16.7	63.3
Casi siempre	8	26.7	90.0
Siempre	3	10.0	100.0
Total	30	100.0	

Nota: El cuadro representa el pago tributario

Figura 17

Pago tributario



Nota: La figura representa el pago tributario

Interpretación

Según el cuadro 18 y figura 17, de la encuesta aplicada a los trabajadores administrativos, el 27% y 10% de los encuestados indicaron casi siempre y siempre, de forma respectiva, que se revisan y verifican los documentos de respaldo antes de realizar los pagos tributarios en MATEC; mientras que, el 17%, 43% y 3% de los encuestados indicaron algunas veces, casi nunca y nunca.

Ítem 13: ¿En qué medida se cumplen los requisitos y procedimientos establecidos para la solicitud de fraccionamientos tributarios en la empresa?

Cuadro 19

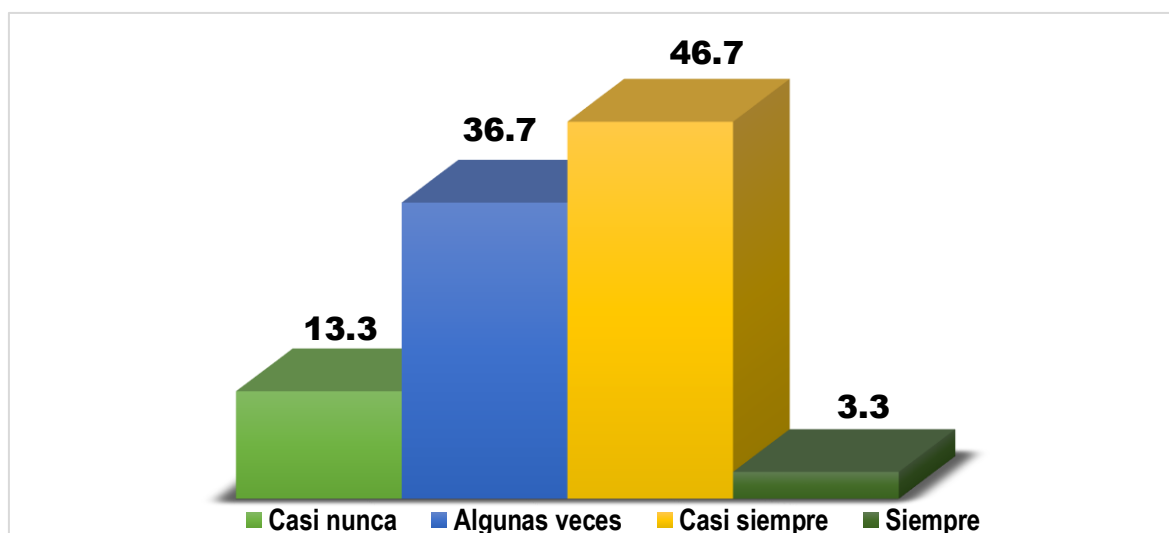
Fraccionamiento

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Casi nunca	4	13.3	13.3
Algunas veces	11	36.7	50.0
Válido Casi siempre	14	46.7	96.7
Siempre	1	3.3	100.0
Total	30	100.0	

Nota: El cuadro representa el fraccionamiento

Figura 18

Fraccionamiento



Nota: La figura representa el fraccionamiento

Interpretación

Según el cuadro 19 y figura 18, de la encuesta aplicada a los trabajadores administrativos, el 47% y 3% de los encuestados indicaron casi siempre y siempre, de forma respectiva, que se cumplen los requisitos y procedimientos establecidos para la solicitud de fraccionamientos tributarios en la empresa; mientras que, el 13% y 37% de los encuestados indicaron casi nunca y algunas veces.

Ítem 14: ¿Se implementan medidas preventivas para reducir el riesgo de infracciones tributarias en la empresa?

Cuadro 20

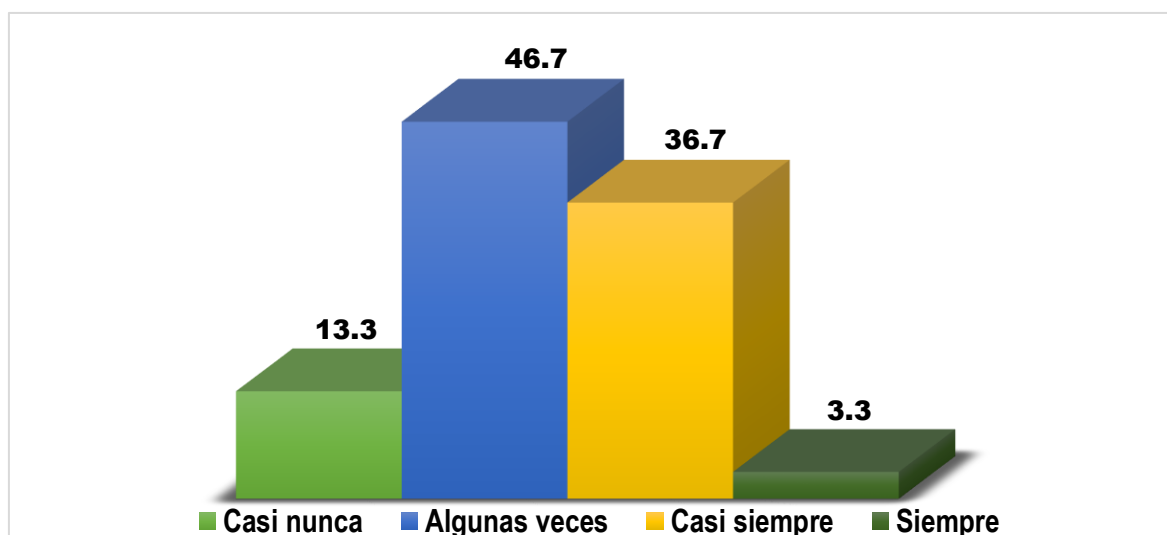
Infracciones y sanciones

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Casi nunca	4	13.3	13.3
Algunas veces	14	46.7	60.0
Válido Casi siempre	11	36.7	96.7
Siempre	1	3.3	100.0
Total	30	100.0	

Nota: El cuadro representa las infracciones y sanciones

Figura 19

Infracciones y sanciones



Nota: La figura representa las infracciones y sanciones

Interpretación

Según el cuadro 20 y figura 19, de la encuesta aplicada a los trabajadores administrativos, el 37% y 3% de los encuestados indicaron casi siempre y siempre, de forma respectiva, que se implementan medidas preventivas para reducir el riesgo de infracciones tributarias en la empresa; mientras que, el 13% y 47% de los encuestados indicaron casi nunca y algunas veces.

Ítem 15: ¿Se implementan medidas correctivas para evitar la reincidencia en las situaciones que conllevaron a las multas tributarias?

Cuadro 21

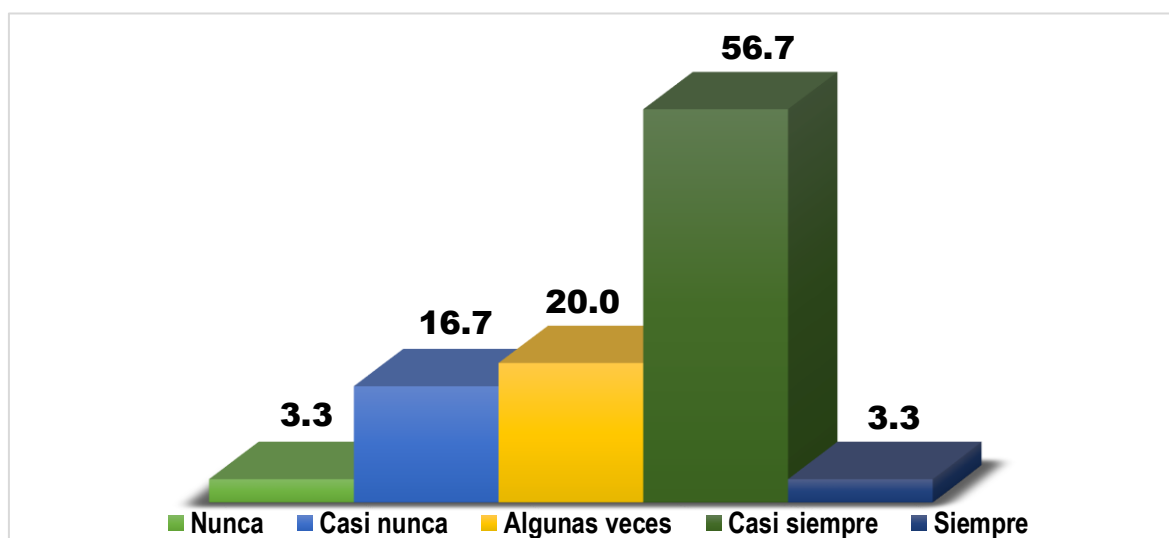
Multas

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Nunca	1	3.3	3.3
Casi nunca	5	16.7	20.0
Algunas veces	6	20.0	40.0
Casi siempre	17	56.7	96.7
Siempre	1	3.3	100.0
Total	30	100.0	

Nota: El cuadro representa las multas

Figura 20

Multas



Nota: La figura representa las multas

Interpretación

Según el cuadro 21 y figura 20, de la encuesta aplicada a los trabajadores administrativos, el 57% y 3% de los encuestados indicaron casi siempre y siempre, de forma respectiva, que se implementan medidas correctivas para evitar la reincidencia en las situaciones que conllevaron a las multas tributarias; mientras que, el 20%, 17% y 3% de los encuestados indicaron algunas veces, casi nunca y nunca.

Ítem 16: ¿Se implementan medidas preventivas para minimizar el riesgo de llegar a procesos de ejecución coactiva en la empresa?

Cuadro 22

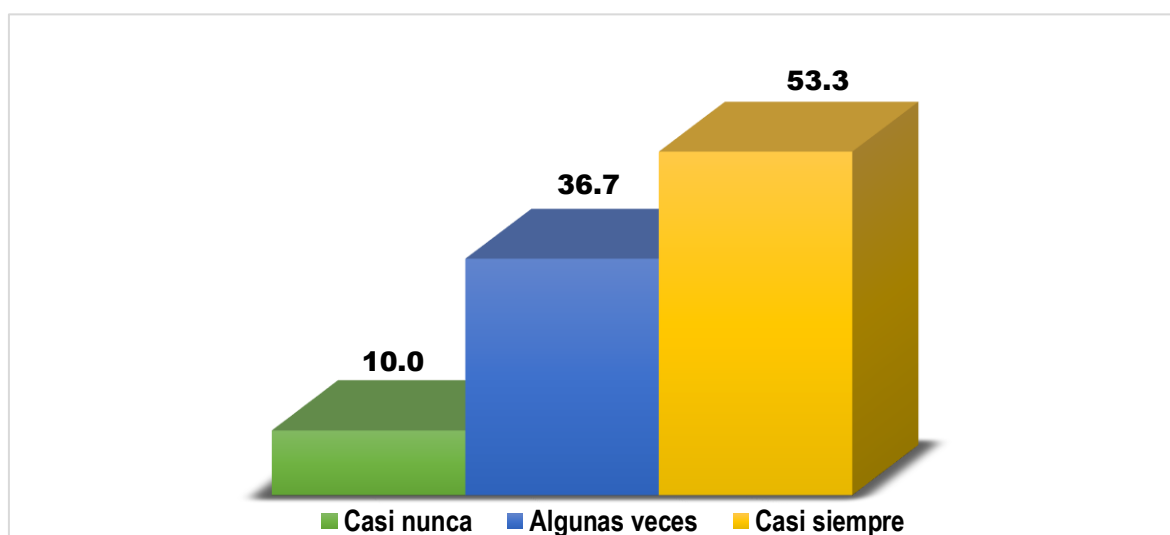
Ejecución coactiva

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	3	10.0
	Algunas veces	11	36.7
	Casi siempre	16	53.3
Total	30	100.0	

Nota: El cuadro representa la ejecución coactiva

Figura 21

Ejecución coactiva



Nota: La figura representa la ejecución coactiva

Interpretación

Según el cuadro 22 y figura 21, de la encuesta aplicada a los trabajadores administrativos, el 53% de los encuestados indicaron casi siempre que se implementan medidas preventivas para minimizar el riesgo de llegar a procesos de ejecución coactiva en la empresa; mientras que, el 37% y 10% de los encuestados indicaron algunas veces y casi nunca.

5.2. Pruebas de hipótesis

Prueba de normalidad

H_0 : Los datos tienen distribución normal

H_1 : Los datos no tienen distribución normal

Cuadro 23

Prueba de normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Auditoría tributaria preventiva	0.811	30	0.000
Contingencias tributarias	0.808	30	0.000
Planificación	0.787	30	0.000
Ejecución	0.783	30	0.000
Informe	0.798	30	0.000
Obligaciones tributarias	0.808	30	0.000
Sanciones tributarias	0.785	30	0.000

Nota: El cuadro representa la prueba de normalidad

Interpretación

Mediante la prueba de normalidad, se puede determinar la distribución de los datos. En este caso, se consideró el número de colaboradores en la muestra, que no supera los 50. Por lo tanto, se empleó la prueba de Shapiro-Wilk. Al obtener un valor de significancia menor a 0.05, se concluyó que los datos no siguen una distribución normal. Esta prueba es fundamental para decidir los métodos estadísticos más adecuados para el análisis de los datos, este enfoque metodológico proporciona una base sólida para el análisis estadístico riguroso y confiable.

Contrastación de hipótesis

Hipótesis general

H1: La auditoría tributaria preventiva influye significativamente en las contingencias tributarias en MATEC Ingenieros SRL del distrito de Wánchaq, provincia y departamento del Cusco, periodo 2023.

H0: La auditoría tributaria preventiva no influye significativamente en las contingencias tributarias en MATEC Ingenieros SRL del distrito de Wánchaq, provincia y departamento del Cusco, periodo 2023.

Cuadro 24

Prueba de hipótesis general mediante la Tau_b de Kendall

			Contingencias tributarias
Tau_b de Kendall	Auditoría tributaria preventiva	Coefficiente de correlación	,791**
		Sig. (bilateral)	0.000
		N	30

Nota: El cuadro representa la prueba de hipótesis general mediante la Tau_b de Kendall

Interpretación

De acuerdo a la prueba de la Tau_b de Kendall se pudo evidenciar que el nivel de influencia fue de (0.791) es decir que es positiva alta, además de que el valor del sig. es menor a 0.05 por lo que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula es decir que la auditoría tributaria preventiva influye significativamente en las contingencias tributarias. Los resultados subrayan la importancia de implementar auditorías tributarias preventivas como práctica estándar para minimizar riesgos fiscales y asegurar el cumplimiento de normativas, Este enfoque beneficia a las empresas en la reducción de contingencias y promueve una mayor transparencia y responsabilidad en el ámbito tributario.

Hipótesis específica 01

H1: La planificación de la auditoría tributaria preventiva si influye significativamente en las contingencias tributarias en MATEC Ingenieros SRL del distrito de Wánchaq, provincia y departamento del Cusco, periodo 2023.

H0: La planificación de la auditoría tributaria preventiva no influye significativamente en las contingencias tributarias en MATEC Ingenieros SRL del distrito de Wánchaq, provincia y departamento del Cusco, periodo 2023.

Cuadro 25

Prueba de hipótesis específica 01 mediante la Tau_b de Kendall

		Contingencias tributarias
Tau_b de Kendall	Coeficiente de correlación	,747**
	Planificación Sig. (bilateral)	0.000
	N	30

Nota: El cuadro representa la prueba de hipótesis específica 01 mediante la Tau_b de Kendall

Interpretación

De acuerdo a la prueba de la Tau_b de Kendall se pudo evidenciar que el nivel de influencia fue de (0.747) es decir que es positiva alta, además de que el valor del sig. es menor a 0.05 por lo que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula es decir que la planificación de la auditoría tributaria preventiva influye significativamente en las contingencias tributarias. Los resultados no solo demuestran la efectividad de la auditoría preventiva, sino que también subrayan la necesidad de adoptarla como práctica estándar en las empresas. Implementar estas auditorías no solo minimiza las contingencias fiscales, sino que también promueve una mayor transparencia y responsabilidad en la gestión tributaria, beneficiando tanto a las empresas como a las autoridades fiscales

Hipótesis específica 02

H1: La ejecución de la auditoría tributaria preventiva si influye significativamente en las contingencias tributarias en MATEC Ingenieros SRL del distrito de Wánchaq, provincia y departamento del Cusco, periodo 2023.

H0: La ejecución de la auditoría tributaria preventiva no influye significativamente en las contingencias tributarias en MATEC Ingenieros SRL del distrito de Wánchaq, provincia y departamento del Cusco, periodo 2023.

Cuadro 26

Prueba de hipótesis específica 02 mediante la Tau_b de Kendall

		Contingencias tributarias	
Tau_b de Kendall	Ejecución	Coeficiente de correlación	,767**
		Sig. (bilateral)	0.000
		N	30

Nota: El cuadro representa la prueba de hipótesis específica 02 mediante la Tau_b de Kendall

Interpretación

De acuerdo a la prueba de la Tau_b de Kendall se pudo evidenciar que el nivel de influencia fue de (0.767) es decir que es positiva alta, además de que el valor del sig. es menor a 0.05 por lo que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula es decir que la ejecución de la auditoría tributaria preventiva influye significativamente en las contingencias tributarias. Los datos obtenidos enfatizan la necesidad de adoptar la auditoría tributaria preventiva como una práctica estándar en las empresas. Esta práctica no solo reduce las contingencias fiscales, sino que también promueve una mayor transparencia y responsabilidad en la gestión tributaria. La implementación de auditorías preventivas beneficia tanto a las empresas, al minimizar el riesgo de sanciones y multas, como a las autoridades fiscales, al asegurar un cumplimiento más riguroso de las normativas vigentes.

Hipótesis específica 03

H1: El informe de la auditoría tributaria preventiva si influye significativamente en las contingencias tributarias en MATEC Ingenieros SRL del distrito de Wánchaq, provincia y departamento del Cusco, periodo 2023.

H0: El informe de la auditoría tributaria preventiva no influye significativamente en las contingencias tributarias en MATEC Ingenieros SRL del distrito de Wánchaq, provincia y departamento del Cusco, periodo 2023.

Cuadro 27

Prueba de hipótesis específica 03 mediante la Tau_b de Kendall

		Contingencias tributarias	
Tau_b de Kendall	Ejecución	Coeficiente de correlación	,700**
		Sig. (bilateral)	0.000
		N	30

Nota: El cuadro representa la prueba de hipótesis específica 03 mediante la Tau_b de Kendall

Interpretación

De acuerdo a la prueba de la Tau_b de Kendall se pudo evidenciar que el nivel de influencia fue de (0.700) es decir que es positiva alta, además de que el valor del sig. es menor a 0.05 por lo que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula es decir que el informe de la auditoría tributaria preventiva influye significativamente en las contingencias tributarias. Los datos obtenidos destacan la importancia de adoptar informes de auditoría tributaria preventiva como una práctica estándar en las empresas. Esta práctica no solo reduce las contingencias fiscales, sino que también promueve una mayor transparencia y responsabilidad en la gestión tributaria. Implementar auditorías preventivas con informes detallados minimiza el riesgo de sanciones y multas, y, además, mejora la relación entre las empresas y las autoridades fiscales.

5.3. Discusión de los resultados

Para el estudio se desarrolló el análisis descriptivo relacionado con los objetivos de estudio y para corroborar las hipótesis se desarrolló el análisis inferencial.

Respecto al objetivo general se realizó el análisis descriptivo donde los datos se tomaron de forma general acerca de la auditoría tributaria preventiva el 30% señala que es malo, el 47% señala que es regular y el 23% señala que es bueno y respecto a las contingencias tributarias el 30% señala que es malo, el 40% señala que es regular y el 30% señala que es bueno, en razón a ello se puede precisar que la auditoría tributaria preventiva influye significativamente en las contingencias tributarias a través de sus dimensiones de planificación, ejecución e informe. En la fase de planificación, se identifican y previenen posibles incumplimientos fiscales, asegurando que las obligaciones tributarias se cumplan de manera oportuna y efectiva. Durante la ejecución, se verifica que todas las transacciones y registros cumplan con las normativas fiscales, reduciendo así el riesgo de errores que podrían resultar en sanciones. Finalmente, el informe de auditoría proporciona una evaluación detallada que destaca áreas de mejora y recomienda acciones correctivas, ayudando a evitar futuras sanciones y garantizando un cumplimiento riguroso de las obligaciones tributarias. En conjunto, estas dimensiones de la auditoría preventiva minimizan las contingencias tributarias al promover la transparencia, la responsabilidad y el cumplimiento de las normativas fiscales, por otro lado para corroborar la hipótesis se realizó el análisis inferencial por medio de la prueba de la Tau_b de Kendall donde se pudo evidenciar que el nivel de influencia fue de (0.791) es decir que es positiva alta, además de que el valor del sig. es menor a 0.05 por lo que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

Los resultados son corroborados por: Rodríguez et al., (2017) concluyen que la normatividad aplicable a los consorcios y uniones temporales se encuentra disgregada, situación que

refleja la inestabilidad de cumplimiento tributario y un desestimulo a la conformación de consorcios, pero también al crecimiento de la economía y al desarrollo social del país. Sutta, (2019) concluye en que la Auditoría Tributaria Preventiva incide positivamente en la disminución de los riesgos tributarios en la empresa Pacífico Cusco S.A.C. periodo 2017. Esto debido a que mediante la Auditoría Tributaria Preventiva se encontró que la empresa Pacífico Cusco S.A.C. induce en un error tributario, lo cual permite minimizar los riesgos tributarios por el incumplimiento de las obligaciones tributarias antes que se presente un proceso de fiscalización por parte de la SUNAT. Ccoa, (2021) concluye que la auditoría tributaria incide de modo significativo en la elusión tributaria del IGV, en una empresa dedicada al alquiler de vehículos y maquinaria pesada, Cusco, 2021. Se evidencio que la primera variable incide en la segunda variable de forma inversa; es decir, que la falta de implementación de auditoría tributaria en la empresa se encuentra inmerso en la elusión tributaria del IGV.

Respecto al objetivo específico 01 se realizó el análisis descriptivo donde los datos se tomaron de forma general acerca de la planificación de la auditoría tributaria preventiva el 33% señala que es malo, el 43% señala que es regular y el 23% señala que es bueno y respecto a las contingencias tributarias el 30% señala que es malo, el 40% señala que es regular y el 30% señala que es bueno, en razón a ello se puede precisar que la planificación de la auditoría tributaria preventiva influye significativamente en la gestión y mitigación de contingencias tributarias. Al realizar una auditoría planificada y preventiva, la empresa puede identificar de manera anticipada posibles incumplimientos tributarios, errores en la declaración de impuestos o interpretaciones incorrectas de normativas fiscales. Esto permite corregir las deficiencias antes de que se conviertan en contingencias, evitando sanciones, intereses y multas por parte de la administración tributaria. Además, una planificación adecuada facilita el cumplimiento de obligaciones fiscales de manera más eficiente y

transparente, fortaleciendo la posición fiscal de la empresa y reduciendo el riesgo de litigios tributarios adversos, por otro lado para corroborar la hipótesis se realizó el análisis inferencial por medio de la prueba de la Tau_b de Kendall donde se pudo evidenciar que el nivel de influencia fue de (0.747) es decir que es positiva alta, además de que el valor del sig. es menor a 0.05 por lo que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

Los resultados son corroborados por: Aliaga, (2018), concluye que la revisión del cumplimiento de las obligaciones formales reduce las sanciones tributarias que aplica la SUNAT a los contribuyentes del régimen general del impuesto a la renta, ya que cometen infracciones relacionados a presentar declaraciones conformes con la realidad, presentar las declaraciones que contengan la deuda tributaria dentro de los plazos establecidos, emitir y/o otorgar comprobantes de pago y llevar los libros de contabilidad actualizados, que no son identificados ni subsanados a tiempo por falta de una revisión y les produce una sanción, tal como se demuestra en los Figuras N° 10, N° 11, N° 12 y N° 13.

Respecto al objetivo específico 02 se realizó el análisis descriptivo donde los datos se tomaron de forma general acerca de la ejecución de la auditoría tributaria preventiva el 20% señala que es malo, el 47% señala que es regular y el 33% señala que es bueno y respecto a las contingencias tributarias el 30% señala que es malo, el 40% señala que es regular y el 30% señala que es bueno, en razón a ello se puede precisar que la ejecución de la auditoría tributaria preventiva influye en la gestión de contingencias tributarias. A través de la recolección rigurosa de información, la aplicación meticulosa de los programas de auditoría diseñados y la evaluación exhaustiva de la información recopilada, la empresa puede identificar de manera temprana posibles riesgos y áreas de mejora en su cumplimiento fiscal. Esta evaluación precisa permite corregir errores o interpretaciones incorrectas antes de la presentación de declaraciones fiscales, reduciendo así la probabilidad de enfrentar contingencias tributarias. Además, al describir detalladamente la información relevante, se

establecen bases sólidas para una comunicación clara y transparente con la administración tributaria, fortaleciendo la posición de la empresa frente a posibles revisiones o auditorías externas y minimizando el riesgo de sanciones o multas por incumplimientos inadvertidos, por otro lado para corroborar la hipótesis se realizó el análisis inferencial por medio de la prueba de la Tau_b de Kendall donde se pudo evidenciar que el nivel de influencia fue de (0.767) es decir que es positiva alta, además de que el valor del sig. es menor a 0.05 por lo que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

Los resultados son corroborados por: Albines, (2017) concluye que la actualización de materia tributaria incide en el cumplimiento de todas las obligaciones formales y sustanciales, donde se pudo verificar que la empresa no tiene un control de costos y gastos, incluso no utilizaron medios de pago, por lo tanto, es importante la asesoría y capacitación al personal del área contable de la empresa comercial Tres Estrellas.

Respecto al objetivo específico 03 se realizó el análisis descriptivo donde los datos se tomaron de forma general acerca del informe de la auditoría tributaria preventiva el 30% señala que es malo, el 57% señala que es regular y el 13% señala que es bueno y respecto a las contingencias tributarias el 30% señala que es malo, el 40% señala que es regular y el 30% señala que es bueno, en razón a ello se puede precisar que el informe de la auditoría tributaria preventiva ejerce una influencia crucial en la gestión de contingencias tributarias, ya que el informe final de auditoría tributaria preventiva, junto con las observaciones y recomendaciones detalladas, proporciona una evaluación integral de la situación fiscal de la empresa. Este documento no solo documenta los hallazgos de la auditoría, como posibles riesgos o áreas de mejora en el cumplimiento tributario, sino que también ofrece recomendaciones específicas para corregir deficiencias y optimizar procesos. Al implementar las recomendaciones del informe, la empresa puede mitigar los riesgos identificados, reduciendo así la posibilidad de enfrentar contingencias tributarias. Además,

un informe claro y bien estructurado facilita la comunicación con la administración tributaria, demostrando un compromiso proactivo con el cumplimiento normativo y estableciendo una base sólida para una relación colaborativa y transparente en materia fiscal. Esto ayuda a evitar sanciones y multas derivadas de errores no detectados o interpretaciones incorrectas de las normativas fiscales vigentes, por otro lado, para corroborar la hipótesis se realizó el análisis inferencial por medio de la prueba de la Tau_b de Kendall donde se pudo evidenciar que el nivel de influencia fue de (0.700) es decir que es positiva alta, además de que el valor del sig. es menor a 0.05 por lo que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

Los resultados son corroborados por: Quintana, (2019) concluye que la cultura tributaria se relaciona con el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa SAK Business Solutions S.A.C. ubicada en el distrito de Breña en el año 2018, esto debido a que la empresa presenta un cumplimiento regular de las obligaciones tributarias, esto puede ser consecuencia de la poca educación o conciencia tributaria de los trabajadores de la empresa SAK Business Solutions SAC.

CONCLUSIONES

1. La auditoría tributaria preventiva influye significativamente en la reducción de contingencias tributarias, esto se corroboró mediante la prueba Tau-b de Kendall, la cual arrojó un valor menor a 0.05 en su significancia, además lo corrobora el cuadro N° 03 lo que permite aceptar la hipótesis alterna y rechazar la hipótesis nula. Además, se observó un nivel de influencia alta de 0.791. Por lo tanto, la implementación de auditorías tributarias preventivas como práctica estándar no solo minimiza los riesgos fiscales y asegura el cumplimiento de normativas, sino que también contribuye a la reducción de contingencias y promueve una mayor transparencia y responsabilidad en el ámbito tributario.
2. La planificación de la auditoría tributaria preventiva influye significativamente en las contingencias tributarias, esto se corroboró mediante la prueba Tau-b de Kendall, que arrojó un valor de significancia menor a 0.05, además lo corrobora el cuadro N° 04 permitiendo aceptar la hipótesis alterna y rechazar la hipótesis nula. Además, se observó un nivel de influencia alta de 0.747, lo que indica que una planificación eficiente de la auditoría preventiva se traduce en una reducción adecuada de las contingencias fiscales, esto promueve una mayor transparencia y responsabilidad en la gestión tributaria, beneficiando tanto a las empresas como a las autoridades fiscales.
3. La ejecución de la auditoría tributaria preventiva influye significativamente en las contingencias tributarias, esto se corroboró mediante la prueba Tau-b de Kendall, que arrojó un valor de significancia menor a 0.05, además corrobora el cuadro N° 05 permitiendo aceptar la hipótesis alterna y rechazar la hipótesis nula. Además, se observó un alto nivel de influencia de 0.767, lo que indica que una adecuada ejecución de la auditoría tributaria preventiva no solo reduce las contingencias

fiscales, sino que también promueve una mayor transparencia y responsabilidad en la gestión tributaria. La implementación de auditorías preventivas beneficia tanto a las empresas, al minimizar el riesgo de sanciones y multas, como a las autoridades fiscales, al asegurar un cumplimiento más riguroso de las normativas vigentes.

4. El informe de la auditoría tributaria preventiva influye significativamente en las contingencias tributarias. Esto se corroboró mediante la prueba Tau-b de Kendall, que arrojó un valor de significancia menor a 0.05, además corrobora el cuadro N° 06 permitiendo aceptar la hipótesis alterna y rechazar la hipótesis nula. Además, se observó un alto nivel de influencia de 0.700, lo que indica que un adecuado informe de la auditoría tributaria preventiva permite identificar errores y riesgos en la empresa, además permite reducir las contingencias fiscales, promueve una mayor transparencia y responsabilidad en la gestión tributaria. Asimismo, minimiza el riesgo de sanciones y multas, y mejora la relación entre las empresas y las autoridades fiscales.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda al gerente general de la empresa establecer la auditoría tributaria preventiva como una práctica estándar y periódica. Esta medida permitirá identificar y corregir errores fiscales antes de que se conviertan en problemas mayores, reduciendo así las contingencias tributarias y mejorando la transparencia y responsabilidad en la gestión fiscal.
2. Se recomienda al gerente general desarrollar un plan de auditoría detallado que incluya cronogramas, recursos necesarios, metodología, y procedimientos a seguir. Este plan debe ser compartido y aprobado por todas las partes involucradas antes de comenzar la auditoría.
3. Se recomienda al gerente general colaborar estrechamente con otros departamentos internos de la empresa, como contabilidad, finanzas y recursos humanos, para obtener la información necesaria y asegurar que todos los datos relevantes estén disponibles para la auditoría.
4. Se recomienda al gerente general redactar el informe en un lenguaje claro, conciso y accesible. Evitar tecnicismos innecesarios y asegurarse de que los términos técnicos sean explicados adecuadamente para lectores no especializados.

REFERENCIAS

- Aguirre, B., Jaramillo, N., & Mariela, S. (2019). Contingencias Tributarias Y Su Incidencia En La Determinación Del Impuesto A La Renta Del Periodo 2016 Al 2018 De La Librería “OFISCHOOL E.I.R.L. 6(2), 35-51. Obtenido de <https://revistas.uss.edu.pe/index.php/EMP/article/view/1190/1875>
- Albines, M. (2017). *La auditoría tributaria preventiva y el riesgo tributario en la empresa comercial Tres Estrellas*. Universidad Privada Telesup. Obtenido de <https://repositorio.utelesup.edu.pe/bitstream/UTELESUP/52/1/ALBINES%20COVE%c3%91AS%20MARIA%20LIZET.pdf>
- Aliaga, L. (2016). *Laudioria 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*. Huánuco: Universidad de Huánuco. Obtenido de http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/942/T047_70294850M.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Alvarez, A. (2020). *Clasificación de las investigaciones*. Universidad de Lima. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12724/10818>
- Amasifuen, M. (2016). Importancia de la Cultura Tributaria en el Perú. *Revista de Investigación de Contabilidad Accounting power for business*, 1(1), 73-90. Obtenido de https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_apfb/article/view/898
- Arias, J., Vallejo, L., & Arias, E. (2023). *Fundamentos de la Auditoría*. Riobamba: Politécnica ESPOCH.
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación - Administración, economía, humanidades y ciencias sociales*. Colombia: Pearson Educación. Obtenido de Sabana: <https://abacoenred.com/wp-content/uploads/2019/02/El-proyecto-de-investigaci%C3%B3n-F.G.-Arias-2012-pdf.pdf>
- Bestratén, M., Iranzo, Y., Marrón, M., & Piqué, T. (2009). *Gestión de la prevención de riesgos laborales en la pequeña y mediana empresa*. Madrid: Centro Nacional de Condiciones de Trabajo - INSHT .
- Callohuanca, E., & Flores, L. (2020). La auditoría tributaria preventiva como herramienta para evitar riesgos tributarios. *Semestre económico*, 9(2), 3. doi:<https://doi.org/10.26867/se.2020.v09i2.103>

- Ccoa, G. (2021). *Auditoria tributaria y su incidencia en la elusión tributaria del IGV en una empresa dedicada al alquiler de vehículos y maquinaria pesada, Cusco, 2021.* Universidad César Vallejo. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/89134>
- Charles, V. (2023). *Fondo Monetario Internacional.* Obtenido de <https://www.imf.org/es/Blogs/Articles/2023/09/19/countries-can-tap-tax-potential-to-finance-development-goals>
- Chura, N. (2021). *Programa para el desarrollo de una Auditoría Tributaria Preventiva.* Obtenido de <https://repositorio.unsa.edu.pe/server/api/core/bitstreams/f6574702-70cd-4833-908f-525fd172f884/content>
- Condori, P. (2020). *Universo, población y muestra.* Obtenido de <https://www.academica.org/cporfirio/18>
- Domínguez, M. (2016). *Diagnóstico de la gestión tributaria en las Pymes del sector de la construcción del cantón Cuenca y una propuesta de planificación tributaria.* Ecuador: Universidad del Azuay. Obtenido de <https://dspace.uazuay.edu.ec/bitstream/datos/5943/1/12262.pdf>
- Estudio Delion. (1 de Agosto de 2022). *La Sociedad Anónima en el Perú.* Obtenido de <https://www.estudiodelion.com.pe/sociedad-anonima-sa-peru/>
- Flores, A., & Ramos, J. (2016). El grado de cumplimiento de de las obligaciones tributarias en los contribuyentes del régimen de tercera categoría. *Revista de Investigación de Contabilidad Accounting power for business* , 1(2), 59-69.
- Gonzáles, D. (2018). El concepto constitucional de tributo como determinante de la extensión del ámbito de aplicación del principio de capacidad económica. *Revista española de derecho financiero*, 1-13. Obtenido de https://repositori.uji.es/xmlui/bitstream/handle/10234/22736/C05_Derecho_Tributario_Tema_1.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la Investigacion 6TA Edición.* Mexico: McGRAW-HILL / Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- Hernando, L. (2017). *Auditoría Tributaria (ERFAF).* Bogotá: Fundación Universitaria del Área Andina. Obtenido de

<https://digitk.areandina.edu.co/bitstream/handle/areandina/1317/Auditor%C3%ADa%20tributaria%20%28ERFAF%29.pdf?sequence=1>

- Instituto Pacífico. (2013). Reparos tributarios y su contabilización. *Instituto Pacífico*.
- Martínez, W. (2017). Impacto de la reforma del impuesto a la renta mype para el crecimiento de la micro y pequeña empresa. *Tecno Humanismo*, 1(6), 12-29. Obtenido de <file:///C:/Users/USER/Downloads/Dialnet-ImpactoDeLaReformaDelImpuestoALaRentaMypeParaElCre-8178998.pdf>
- Matas, A. (2017). Diseño del formato de escalas de tipo Likert: un estado de la cuestión. *Revista electrónica de investigación educativa*, 20(1), 38-47. doi:doi:<https://doi.org/10.24320/redie.2018.20.1.1347>
- Mondragón, B. M. (Diciembre de 2014). Uso de la Correlación de SPEARMAN en un Estudio de Investigación en Fisioterapia. *Ibero Americana*, 98-104. Obtenido de <file:///C:/Users/USER/Downloads/Dialnet-UsoDeLaCorrelacionDeSpearmanEnUnEstudioDeIntervenc-5156978.pdf>
- Morales, Y. (2023). *El Economista*. Obtenido de <https://www.economista.com.mx/economia/Baja-recaudacion-de-Mexico-vinculada-a-la-informalidad-OCDE-20231225-0048.html>
- Nuñez, J. (2014). *Diseño de un programa de auditoría tributaria preventiva para un implemento del IGV-Renta para empresas comercializadoras de combustible líquido*. Chiclayo: Universidad católica Santo Toribio de Mogrovejo. Obtenido de https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/175/1/TL_Nunez_Jimenez_JessicaKarina.pdf
- Olano, J. (2022). *Auditoría Tributaria Preventiva: ¿Ayuda a evitar las contingencias tributarias?* Chiclayo: Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Obtenido de <https://tesis.usat.edu.pe/handle/20.500.12423/4917>
- Ontaneda, M. L. (24 de julio de 2021). Los tiempos en un proceso de contratación. *Al Día Revista Insititucional*. Obtenido de https://portal.osce.gob.pe/revista_osce/156/detalle/04
- Pallerola, J., & Monfort, E. (2013). *Auditoría enfoque teórico - práctico*. Bogotá: Ediciones de la U. Obtenido de <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=MI5dEAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA35&dq=>

auditoria+concepto&ots=PEgHPIv_Ty&sig=iuCJpzoJ32WyXNbg90e8iX7KcFk#v=onepage&q=auditoria%20concepto&f=false

- PeruContable. (1 de junio de 2022). *Auditoria Tributaria: Concepto y Objetivos*. Obtenido de <https://www.perucontable.com/tributaria/auditoria-tributaria-concepto-y-objetivos/>
- Quintana, L. (2018). *La cultura tributaria y su cumplimiento con sus obligaciones tributarias de la empresa SAK Business Solutions S.A.C.* Breña: Universidad Autónoma del Perú. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.13067/912>
- Ramos, C. (2020). Los alcances de una investigación. *CienciAmerica*, 9(3), 1-6. doi:<http://dx.doi.org/10.33210/ca.v9i3.336>
- Reyes, M. (2015). *Auditoría Tributario*. Trujillo. Obtenido de <https://www.resistenciacontable.org.py/index.php/descargas/libros?download=58:libro-de-auditoria-tributaria>
- Rivadeneira, J., De La Hoz, A., & Barrera, M. (2020). Análisis general del spss y su utilidad en la estadística. *E-IDEA JOURNAL O F BUSINESS SCIENCES*, 2(24), 17-25. Obtenido de <https://core.ac.uk/download/pdf/288306071.pdf>
- Rodríguez, D., Anaya, E., Pulido, L., & Osorio, Y. (2017). *Obligaciones tributarias de los consorcios y uniones temporales en Colombia*. Universidad Santo Tomas. doi:<http://dx.doi.org/10.15332/tg.esp.2020.00104>
- Salvador, I. (2023). *Planeamiento tributario y su relación con las contingencias tributarias en la empresa Argebra Ingenieros S.A.C.* Lima: Universidad Privada del Norte.
- Sampieri, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la Investigación*. Mc Graw Hill Education.
- Sutta, G. (2017). *Auditoría tributaria preventiva y riesgo tributario de la empresa Pacífico Cusco S.A.C. periodo 2017*. Universidad Peruana Austral Cusco. Obtenido de <http://repositorio.uaustral.edu.pe/handle/UAUSTRAL/44>
- Valle, N. (1963). La Sociedad Anónima. *Revistas de Ciencia Jurídica*(1), 21-28. Obtenido de <https://revistas.ucr.ac.cr/index.php/juridicas/article/view/17136/16596>
- Villegas, H. (2001). *Curso de Finanzas, Derecho y Tributos*. Buenos Aires: Depalma.
- Wikipedia. (diciembre de 2024). *Coeficiente de correlación de rangos de Kendall*. Obtenido de https://en.wikipedia.org/wiki/Kendall_rank_correlation_coefficient

ANEXOS

a. Matriz de consistencia

Título: Auditoría Tributaria Preventiva y las Contingencias Tributarias en MATEC Ingenieros SRL del Distrito de Wánchaq, provincia y Departamento del Cusco, Periodo 2023

I. Problema	II. Objetivos	III. Hipótesis	IV. Variables/ Dimensiones	V. Tipo y Nivel de Investigación	VI. Técnica e instrumento de investigación
<p>Problema General ¿De qué manera la auditoría tributaria preventiva influye en las contingencias tributarias en MATEC Ingenieros SRL del Distrito de Wanchaq, Provincia y Departamento del Cusco, Periodo 2023?</p>	<p>Objetivo General Determinar de qué manera la auditoría tributaria preventiva influye en las contingencias tributarias en MATEC Ingenieros SRL del Distrito de Wanchaq, Provincia y Departamento del Cusco, Periodo 2023</p>	<p>Hipótesis General La auditoría tributaria preventiva influye en las contingencias tributarias en MATEC Ingenieros SRL del Distrito de Wanchaq, Provincia y Departamento del Cusco, Periodo 2023</p>		<p>Tipo de investigación: Básica Enfoque de investigación: Cuantitativo Nivel de Investigación: Descriptivo - Explicativo Método de Investigación: Método Deductivo Diseño de Investigación: No experimental Población: La población está constituida por trabajadores de MATEC Ingenieros SRL. Tipo de muestreo: Tipo de muestreo censal Muestra: La muestra está constituida por treinta (30) trabajadores de MATEC Ingenieros SRL.</p>	<p>Técnica: Revisión Documental Encuesta Instrumento: Formato de revisión documental Cuestionario</p>
<p>Problemas Específicos ¿De qué manera la planificación de la auditoría tributaria preventiva influye en las contingencias tributarias en MATEC Ingenieros SRL del Distrito de Wanchaq, Provincia y Departamento del Cusco, Periodo 2023? ¿De qué manera la ejecución de la auditoría tributaria preventiva influye en las contingencias tributarias en MATEC Ingenieros SRL del Distrito de Wanchaq, Provincia y Departamento del Cusco, Periodo 2023? ¿De qué manera el informe de la auditoría tributaria preventiva influye en las contingencias tributarias en MATEC Ingenieros SRL del Distrito de Wanchaq, Provincia y Departamento del Cusco, Periodo 2023?</p>	<p>Objetivos Específicos a) Explicar de qué manera la planificación de la auditoría tributaria preventiva influye en las contingencias tributarias en MATEC Ingenieros SRL del Distrito de Wanchaq, Provincia y Departamento del Cusco, Periodo 2023 b) Comprobar de qué manera la ejecución de la auditoría tributaria preventiva influye en las contingencias tributarias en MATEC Ingenieros SRL del Distrito de Wanchaq, Provincia y Departamento del Cusco, Periodo 2023 c) Demostrar de qué manera el informe de la auditoría tributaria preventiva influye en las contingencias tributarias en MATEC Ingenieros SRL del Distrito de Wanchaq, Provincia y Departamento del Cusco, Periodo 2023</p>	<p>Hipótesis Específicos a) La planificación de la auditoría tributaria preventiva influye en las contingencias tributarias en MATEC Ingenieros SRL del Distrito de Wanchaq, Provincia y Departamento del Cusco, Periodo 2023 b) La ejecución de la auditoría tributaria preventiva influye en las contingencias tributarias en MATEC Ingenieros SRL del Distrito de Wanchaq, Provincia y Departamento del Cusco, Periodo 2023 c) El informe de la auditoría tributaria preventiva influye en las contingencias tributarias en MATEC Ingenieros SRL del Distrito de Wanchaq, Provincia y Departamento del Cusco, Periodo 2023</p>	<p>Variable Independiente X: Auditoría tributaria preventiva Dimensiones: X1: Planificación X2: Ejecución X3: Informe Variable Dependiente Y: Contingencias Tributarias Dimensiones: Y1: Obligaciones Tributarias Y2: Sanciones Tributarias</p>		

b. Matriz de operacionalización

Título: Auditoría Tributaria Preventiva y las Contingencias Tributarias en MATEC Ingenieros SRL del Distrito de Wánchaq, provincia y Departamento del Cusco, Periodo 2023

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores
Variable Independiente X: Auditoría tributaria preventiva	La Auditoría Tributaria Preventiva se puede definir como el proceso de previsión, es decir el conocimiento anticipado de hechos, circunstancias y situaciones que deben resolverse de la mejor forma, para evitar posibles errores, que, de no ser corregidos a tiempo, podría ocasionar graves problemas con la Administración Tributaria al contribuyente. Espinoza (2018), cita a Burgos y Gutiérrez (2013, pág. 7)	Este tipo de auditoría tiene objetivos básicamente preventivos, pues el resultado de la misma permite a la empresa verificar la situación tributaria en la que se encuentra logrando corregir de forma óptima los errores encontrados, por lo que deberá tomarse en cuenta la frecuencia para realizar la misma. (Barreto 2021) pág. 31	Planificación	Diagnostico tributario Programas de auditoria Documentación
			Ejecución	Recolección de información Aplicación de los programas de auditoría Evaluación y descripción de la información
			Informe	Informe final de auditoria tributaria preventiva Observaciones y recomendaciones
Variable Dependiente Y: Contingencias tributarias	Establece que el término contingencia tributaria en el ámbito contable para hacer alusión a los riesgos inherentes al desarrollo de las actividades de la empresa; por casos fortuitos que se presentan a raíz de diversas situaciones como desconocimiento de la norma tributaria. (SUNAT, 2017)	Para determinar las contingencias tributarias se tomará en cuenta los impuestos a los cuales existe incidencia tributaria.	Obligaciones tributarias	Actualización de la información Declaraciones determinativas e informativas Llevar libros de contabilidad Pago tributario Fraccionamiento
			Sanciones tributarias	Infracciones y sanciones Multas Ejecución coactiva

c. Matriz de instrumentos – Variable 1

Título: Auditoría Tributaria Preventiva y las Contingencias Tributarias en MATEC Ingenieros SRL del Distrito de Wánchaq, provincia y Departamento del Cusco, Periodo 2023

Variables	Dimensiones	Indicadores	N°	Items
Auditoría tributaria preventiva	Planificación	Diagnostico tributario	1	¿Considera usted importante realizar una planificación para asegurar un buen diagnóstico tributario respecto a las obligaciones fiscales de la empresa?
		Programas de auditoria	2	¿Con qué frecuencia se realizan reuniones periódicas para revisar el progreso y ajustar el programa de auditoría según sea necesario?
		Documentación	3	¿Se realiza una revisión periódica de la documentación tributaria para identificar posibles inconsistencias o errores que podrían generar contingencias?
	Ejecución	Recolección de información	4	¿Se mantiene un registro detallado de las fuentes y métodos utilizados en la recolección de información tributaria para asegurar la trazabilidad y transparencia del proceso?
		Aplicación de los programas de auditoría	5	¿Se siguen los procedimientos establecidos en los programas de auditoría durante la ejecución de las revisiones tributarias en MATEC ingenieros SRL?
		Evaluación y descripción de la información	6	¿Se evalúa la calidad y precisión de la información utilizada en los procesos de declaración y pago de impuestos en MATEC ingenieros SRL?
	Informe	Informe final de auditoria tributaria preventiva	7	¿Se incluyen en el informe final recomendaciones específicas para mejorar el cumplimiento tributario y reducir riesgos en MATEC ingenieros SRL?
		Observaciones y recomendaciones	8	¿Se presentan recomendaciones prácticas para mejorar el cumplimiento tributario en los informes elaborados por el área administrativa y contable de la empresa?

d. Matriz de instrumentos – Variable 2

Título: Auditoría Tributaria Preventiva y las Contingencias Tributarias en MATEC Ingenieros SRL del Distrito de Wánchaq, provincia y Departamento del Cusco, Periodo 2023

Variables	Dimensiones	Indicadores	N°	Items
Contingencias tributarias	Obligaciones tributarias	Actualización de la información	1	¿Con qué frecuencia se actualizan los registros contables relacionados con las obligaciones tributarias en MATEC ingenieros SRL?
		Declaraciones determinativas e informativas	2	¿Con qué frecuencia se revisan y actualizan los procedimientos para la preparación de las declaraciones informativas y determinativas en la empresa?
		Llevar libros de contabilidad	3	¿Se llevan al día los libros contables en MATEC ingenieros SRL para cumplir con las obligaciones tributarias?
		Pago tributario	4	¿Con qué frecuencia se revisan y verifican los documentos de respaldo antes de realizar los pagos tributarios en MATEC ingenieros SRL?
		Fraccionamiento	5	¿En qué medida se cumplen los requisitos y procedimientos establecidos para la solicitud de fraccionamientos tributarios en la empresa?
	Sanciones tributarias	Infracciones y sanciones	6	¿Se implementan medidas preventivas para reducir el riesgo de infracciones tributarias en la empresa?
		Multas	7	¿Se implementan medidas correctivas para evitar la reincidencia en las situaciones que conllevaron a las multas tributarias?
		Ejecución coactiva	8	¿Se implementan medidas preventivas para minimizar el riesgo de llegar a procesos de ejecución coactiva en la empresa?

Instrumentos de recolección de datos

CUESTIONARIO PARA:

Distinguido(a) servidor(a)

El cuestionario forma parte de un trabajo de investigación (tesis) cuyo fin es recoger información sobre **Auditoría Tributaria Preventiva y las Contingencias Tributarias en MATEC Ingenieros SRL del Distrito de Wánchaq, provincia y Departamento del Cusco, Periodo 2023**. Su participación es fundamental debiendo responder a cada afirmación con la mayor sinceridad, objetividad y veracidad posible.

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

N°	Interrogantes Planteadas	Escala Likert				
		1	2	3	4	5
1	¿Considera usted importante realizar una planificación para asegurar un buen diagnóstico tributario respecto a las obligaciones fiscales de la empresa?	1	2	3	4	5
2	¿Con qué frecuencia se realizan reuniones periódicas para revisar el progreso y ajustar el programa de auditoría según sea necesario?	1	2	3	4	5
3	¿Se realiza una revisión periódica de la documentación tributaria para identificar posibles inconsistencias o errores que podrían generar contingencias?	1	2	3	4	5
4	¿Se mantiene un registro detallado de las fuentes y métodos utilizados en la recolección de información tributaria para asegurar la trazabilidad y transparencia del proceso?	1	2	3	4	5
5	¿Se siguen los procedimientos establecidos en los programas de auditoría durante las revisiones tributarias en MATEC ingenieros SRL?	1	2	3	4	5
6	¿Se evalúa la calidad y precisión de la información utilizada en los procesos de declaración y pago de impuestos en MATEC ingenieros SRL?	1	2	3	4	5
7	¿Se incluyen en el informe final recomendaciones específicas para mejorar el cumplimiento tributario y reducir riesgos en MATEC ingenieros SRL?	1	2	3	4	5
8	¿Se presentan recomendaciones prácticas para mejorar el cumplimiento tributario en los informes elaborados por el área administrativa y contable de la empresa?	1	2	3	4	5
9	¿Se mantienen actualizados los registros contables vinculados a las obligaciones tributarias en MATEC Ingenieros SRL?	1	2	3	4	5
10	¿Se revisan y actualizan los procedimientos para la preparación de las declaraciones informativas y determinativas en MATEC Ingenieros SRL?	1	2	3	4	5
11	¿Se llevan al día los libros contables en MATEC ingenieros SRL para cumplir con las obligaciones tributarias?	1	2	3	4	5
12	¿Con qué frecuencia se revisan y verifican los documentos de respaldo antes de realizar los pagos tributarios en MATEC ingenieros SRL?	1	2	3	4	5
13	¿En qué medida se cumplen los requisitos y procedimientos establecidos para la solicitud de fraccionamientos tributarios en la empresa?	1	2	3	4	5
14	¿Se implementan medidas preventivas para reducir el riesgo de infracciones tributarias en la empresa?	1	2	3	4	5
15	¿Se implementan medidas correctivas para evitar la reincidencia en las situaciones que conllevaron a las multas tributarias?	1	2	3	4	5
16	¿Se implementan medidas preventivas para minimizar el riesgo de llegar a procesos de ejecución coactiva en la empresa?	1	2	3	4	5