



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, ECONÓMICAS Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**LA AUDITORÍA TRIBUTARIA PREVENTIVA Y SU
INCIDENCIA EN LAS CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS EN
LAS EMPRESAS DE ELABORACIÓN DE ALIMENTOS PARA
ANIMALES DOMÉSTICOS DE LIMA METROPOLITANA,
AÑO 2021**

**PRESENTADA POR
NADIA LISETH AGUILAR UGAZ
MAYRA ALEJANDRA MEDINA HERRERA**

**ASESOR
CRISTIAN ALBERTO YONG CASTAÑEDA**

**TESIS
PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADORA PÚBLICA**

**LIMA – PERÚ
2023**



CC BY-NC-ND

Reconocimiento – No comercial – Sin obra derivada

El autor sólo permite que se pueda descargar esta obra y compartirla con otras personas, siempre que se reconozca su autoría, pero no se puede cambiar de ninguna manera ni se puede utilizar comercialmente.

<http://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/>



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, ECONÓMICAS Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**LA AUDITORÍA TRIBUTARIA PREVENTIVA Y SU INCIDENCIA EN
LAS CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS EN LAS EMPRESAS DE
ELABORACIÓN DE ALIMENTOS PARA ANIMALES DOMÉSTICOS
DE LIMA METROPOLITANA, AÑO 2021**

**PARA OPTAR
EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADORA PÚBLICA**

**PRESENTADO POR:
NADIA LISETH AGUILAR UGAZ
MAYRA ALEJANDRA MEDINA HERRERA**

**ASESOR:
DR. CRISTIAN ALBERTO YONG CASTAÑEDA**

**LIMA, PERÚ
2023**

**LA AUDITORÍA TRIBUTARIA PREVENTIVA Y SU INCIDENCIA EN
LAS CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS EN LAS EMPRESAS DE
ELABORACIÓN DE ALIMENTOS PARA ANIMALES DOMÉSTICOS
DE LIMA METROPOLITANA, AÑO 2021**

ASESOR Y MIEMBROS DEL JURADO

ASESOR:

Dr. CRISTIAN ALBERTO YONG CASTAÑEDA

MIEMBROS DEL JURADO:

PRESIDENTE:

Dr. JUAN AMADEO ALVA GÓMEZ

SECRETARIO:

Dra. MARIA EUGENIA VÁSQUEZ GIL

MIEMBRO DEL JURADO:

Dr. SABINO TALLA RAMOS

DEDICATORIA

A mis padres, hermana, a mis abuelos que me acompañan desde el cielo y a Wilmer gracias por su apoyo incondicional en todo este tiempo, por siempre confiar y creer en mí, por los consejos que nunca faltaron y por ser fuente de motivación, persistencia y disciplina para afrontar con éxito cualquier dificultad que se pudiera presentar en el camino de la vida.

-Nadia Liseth Aguilar Ugaz

A mis padres por haber puesto toda su confianza y apoyo incondicional en mí desde el inicio de mi formación profesional, por la herencia de sus valores y por ser mi principal fuente de admiración.

-Mayra Alejandra Medina Herrera

AGRADECIMIENTO

A nuestros profesores por otorgarnos las herramientas necesarias para nuestro desarrollo, por la motivación de plantearnos retos día a día y por el conocimiento impartido en cada fase del camino a la profesionalización.

PAPER NAME

TESIS_ AGUILAR UGAZ NADIA LISETH Y
MEDINA HERRERA MAYRA ALEJANDRA.
docx

AUTHOR

NADIA LISETH AGUILAR UGAZ

WORD COUNT

18294 Words

CHARACTER COUNT

104788 Characters

PAGE COUNT

125 Pages

FILE SIZE

1.3MB

SUBMISSION DATE

Dec 4, 2022 8:45 PM GMT-5

REPORT DATE

Dec 4, 2022 8:55 PM GMT-5

● **20% Overall Similarity**

The combined total of all matches, including overlapping sources, for each database.

- 18% Internet database
- 2% Publications database
- Crossref database
- Crossref Posted Content database
- 14% Submitted Works database

● **Excluded from Similarity Report**

- Bibliographic material
- Quoted material
- Cited material
- Small Matches (Less than 10 words)
- Manually excluded text blocks

ÍNDICE

PORTADA	i
TÍTULO	ii
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
ÍNDICE	vi
INDICE DE TABLAS	ix
ÍNDICE DE FIGURAS	xi
RESUMEN	xii
ABSTRACT	xiv
INTRODUCCIÓN	xvi
CAPÍTULO I:PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
1.1 Descripción de la realidad problemática.....	1
1.2 Formulación del problema	4
1.2.1 Problema Principal.....	4
1.2.2 Problemas Específicos.....	4
1.3 Objetivos de la investigación.....	5
1.3.1 Objetivo Principal.....	5
1.3.2 Objetivos Específicos.....	5
1.4 Justificación de la investigación.....	5
1.4.1 Importancia de la investigación.....	6
1.4.2 Viabilidad de la investigación.....	6

1.5 Limitaciones.....	6
CAPÍTULO II:MARCO TEÓRICO	8
2.1 Antecedentes de la investigación.....	8
2.1.1 Internacionales.....	8
2.1.2 Nacionales.....	11
2.2 Bases Teóricas.....	15
2.2.1 Auditoria Tributaria Preventiva.....	15
2.2.2 Contingencias tributarias	21
2.3 Definición de Términos Básicos.....	23
CAPÍTULO III :HIPOTESIS Y VARIABLES	26
3.1 Hipótesis General.....	26
3.2 Hipótesis Secundarias.....	26
3.3 Operacionalización de variables.....	27
3.3.1 Variable independiente: Auditoría tributaria preventiva	27
3.3.2 Variable dependiente: Contingencias tributarias	28
CAPÍTULO IV:METODOLOGÍA.....	29
4.1. Diseño metodológico	29
4.1.1. Tipo de investigación	29
4.1.2. Nivel de Investigación.....	29
4.1.3 Método	29
4.1.4 Diseño	29
4.2. Población y muestra	31
4.2.1. Población.....	31

4.2.2. Muestra	32
4.3. Técnicas de recolección de datos.....	34
4.3.1. Descripción de los instrumentos.	34
4.3.2. Procedimiento de comprobación de la validez	34
4.4. Técnicas para el procesamiento de la información.	37
4.4.1 Técnica de Estadística Descriptiva	37
4.4.2 Técnica de Estadística Inferencial	37
4.5. Aspectos éticos	37
CAPÍTULO V: RESULTADOS	39
5.1 Presentación.....	39
5.2 Interpretación de resultados.....	39
5.3 Contrastación de hipótesis.....	62
CAPÍTULO VI: DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	93
6.1 Discusión.....	93
6.2 Conclusiones	94
6.3 Recomendaciones	95
FUENTES DE INFORMACIÓN	97
ANEXOS.....	101
ANEXO N°01:MATRIZ DE CONTINGENCIA.....	101
ANEXO N°02: ENCUESTA.....	103
ANEXO N°03:CÁLCULO DE ALFA DE CRONBAH.....	108

INDICE DE TABLAS

Tabla 1: Variable independiente: Auditoría tributaria preventiva	27
Tabla 2: Variable dependiente: Contingencias tributarias	28
Tabla 3: Población especializada para encuestss	31
Tabla 4: Muestra considerada especializada.....	33
Tabla 5: Calificación del instrumento de la validez por juicio de expertos	35
Tabla 6: Rangos de nivel de confiabilidad.....	36
Tabla 7 : Cálculo de Alfa de Cronbach mediante Excel.....	36
Tabla 8: Criterios de evaluación de riesgos	40
Tabla 9: La política de control de riesgos y su influencia en la disminución de sanciones y multas tributarias	42
Tabla 10: La política de control de riesgos y su influencia en la disminución de sanciones y multas tributarias	44
Tabla 11: Conclusiones y Recomendaciones	45
Tabla 12: Ejecución de medidas correctivas.....	47
Tabla 13: Impacto de Medidas Correctivas	48
Tabla 14: Auditoría Tributaria Preventiva	50
Tabla 15: Interpretación de normas tributarias	51
Tabla 16: Calculo de Tributos.....	53

Tabla 17: Impacto Tributario.....	54
Tabla 18: Carga Impositiva Futura	56
Tabla 19: Fiscalización Tributaria	57
Tabla 20: Adiciones y deducciones Tributarias	59
Tabla 21: Contingencias Tributarias	60
Tabla 22: La auditoría tributaria preventiva influye considerablemente en las contingencias tributarias de las empresas de la industria de elaboración de alimentos para animales domésticos de Lima Metropolitana	64
Tabla 23: Valores esperados calculados a partir de los datos observados de la Tabla 22.....	64
Tabla 24: La evaluación de riesgos de auditoría tributaria influye en la reducción de infracciones y sanciones tributarias de las empresas de la industria de elaboración de alimentos para animales domésticos de Lima Metropolitana.....	65
Tabla 25: Valores esperados calculados a partir de los datos observados de la Tabla 24.....	72
Tabla 26: El informe de auditoría influye sobre el planeamiento tributario de las empresas de la industria de elaboración de alimentos para animales domésticos de Lima Metropolitana.....	71
Tabla 27: Valores esperados calculados a partir de los datos observados de la Tabla 26.....	78
Tabla 28: El seguimiento de medidas correctivas influye en los reparos tributarios de las empresas de la industria de elaboración de alimentos para animales domésticos de Lima Metropolitana.	79
Tabla 29: Valores esperados calculados a partir de los datos observados de la Tabla 28.....	80

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Criterios de evaluación de riesgos.....	41
Figura 2: Política de control de riesgos.....	43
Figura 3: Hallazgos y evidencias de auditoría.....	44
Figura 4: Conclusiones y recomendaciones	46
Figura 5: Ejecución de medidas correctivas	47
Figura 6: Impacto de medidas correctivas	49
Figura 7: Auditoría tributaria preventiva.....	50
Figura 8: Interpretación de normas tributarias	52
Figura 9: Cálculo de tributos	53
Figura 10: Impacto tributario	55
Figura 11: Carga impositiva futura.....	56
Figura 12: Fiscalización tributaria.....	58
Figura 13: Adiciones y deducciones tributarias	59
Figura 14: Contingencias tributarias	61

RESUMEN

En el presente trabajo: “La Auditoria tributaria preventiva y su incidencia en las contingencias tributarias en las empresas de elaboración de alimentos para animales domésticos de Lima Metropolitana, año 2021”, desarrollamos inicialmente una evaluación situacional en lo que se pudo identificar distintas contingencias dentro del sector en estudio, se procedió a identificar diferentes observaciones, la formulación de un objetivo preciso para la investigación y para darle un tratamiento a la problemática, posteriormente en base a los objetivos propuestos se procedió a la realización de la hipótesis que nos permitió otorgar una posible solución a la problemática descrita.

La presente investigación tiene como objetivo principal determinar si la auditoria tributaria preventiva incide sobre las contingencias tributarias en las empresas de elaboración de alimentos para animales domésticos de Lima Metropolitana, año 2021, dado que en el sector en mención se presentaban un aumento en el pago de multas y sanciones debido a que frecuentemente no se identificaban a tiempo las distintas contingencias tributarias que ocurrían a lo largo del proceso tributario-contable.

La presente investigación es de tipo aplicada, con enfoque cuantitativo, así mismo se realizó el estudio mediante la técnica de encuesta, y como instrumento el cuestionario, que nos permitió obtener información de distintos sujetos de nuestro campo de investigación en donde se logró recaudar distintos puntos de vista tomados en cuenta en la presente investigación fueron un total de 45 encuestados entre contadores, gerentes y asistentes.

A través del análisis de los resultados de las encuestas realizadas podemos concluir principalmente que la ejecución de una Auditoria tributaria preventiva permitirá reducir las contingencias tributarias que pueden establecer las personas relacionadas al cálculo de impuestos de las compañías. Considerando el resultado de la investigación y de la revisión de las investigaciones realizadas por diferentes autores que han escrito sobre la auditoria tributaria, los cuales expresan su importancia como herramienta para prevenir contingencias o evasiones

tributarias en las empresas. Es por ese motivo que es necesario que las empresas conozcan la importancia de la realización de una auditoría tributaria preventiva a tiempo, ya que se pueden tener beneficios favorables, así como también tener en consideración la importancia de la identificación de contingencias tributarias en el momento oportuno y en base a ello tomar distintas medidas correctivas en el ámbito tributario de las empresas.

Palabras claves: Auditoría Tributaria Preventiva, contingencias tributarias.

ABSTRACT

In the present work: "The preventive tax audit and its impact on tax contingencies in pet food manufacturing companies in Metropolitan Lima, year 2021", we initially developed a situational evaluation in which different contingencies could be identified within the sector under study, we proceeded to identify different observations, the formulation of a precise objective for the investigation and to treat the problem, later, based on the proposed objectives, we proceeded to carry out the hypothesis that allowed us to grant a possible solution to the problem described, that is why we have proceeded according to the methodology and parameters of degrees and titles of our university, finally the conclusions and recommendations were made according to what was investigated in this work.

The main objective of this research is to determine if the preventive tax audit affects the tax contingencies in the companies that manufacture food for domestic animals in metropolitan Lima, year 2021, given that in the sector in question there was an increase in the payment of fines and penalties due to the fact that the different tax contingencies that occurred throughout the tax-accounting process were often not identified on time.

The quantitative methodology was applied, since numerical values were used for the observations identified, likewise the study was carried out by means of the survey, this instrument allowed us to obtain information from different subjects of our field of investigation where it was possible to collect different points of view taken into account in the present investigation were a total of 45 respondents between accountants, managers and assistants.

Through the analysis of the results of the surveys carried out, we can mainly conclude that the execution of a preventive tax audit will reduce the tax contingencies that can be established by people related to the calculation of company taxes. Considering the result of the investigation and

the review of the investigations carried out by different authors who have written about the tax audit, which express its importance as a tool to prevent contingencies or tax evasion in companies. It is for this reason that it is necessary for companies to know the importance of carrying out a preventive tax audit on time, since they can have favorable benefits, as well as taking into account the importance of identifying tax contingencies at the right time. and based on this, take different corrective measures in the tax field of companies.

Keywords: Preventive Tax Audit, tax contingencies.

INTRODUCCIÓN

La presente tesis titulada “La Auditoría tributaria preventiva y su incidencia en las contingencias tributarias en las empresas de elaboración de alimentos para animales domésticos de Lima Metropolitana, año 2021”, tiene como principal objetivo determinar si la auditoría tributaria incide en las contingencias tributarias de las empresas de la industria de elaboración de alimentos para animales domésticos de Lima Metropolitana.

Actualmente se ve un incremento relevante en el pago de multas y sanciones en el sector en mención, es por eso que mediante la presente investigación se quiere dar a conocer la importancia de la auditoría tributaria preventiva como una herramienta favorable ante un proceso de fiscalización y dentro de ello considerar las medidas correctivas a tomar sobre los resultados obtenidos en el informe de auditoría.

Por ello el presente trabajo consta de 6 Capítulos:

Capítulo I-Planteamiento del problema, en el presente capítulo se explica la realidad problemática identificada en el sector muy relevante para la formulación de las hipótesis y objetivos.

Capítulo II - Marco Teórico, donde se desarrolla los antecedentes, bases teorías y el glosario correspondiente.

Capítulo III – Hipótesis y Variables, donde se formula la hipótesis general, las hipótesis secundarias y la operacionalización de variables.

Capítulo IV - Metodología, especificando el tipo, diseño, método y el nivel de investigación, seguido de la población y muestra, técnicas de recolección de datos, técnicas para el procesamiento de la información y aspectos éticos.

Capítulo V - Análisis de los Resultados mostrando los hallazgos más relevantes.

Capítulo VI – Discusión, conclusiones y recomendaciones.

Finalmente presentamos las referencias y anexos correspondientes.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Descripción de la realidad problemática

La industria de elaboración de alimentos para animales domésticos tiene como objetivo conservar de manera equilibrada las necesidades nutricionales de las mascotas, por ello, trabaja de la mano con veterinarios, nutricionistas, bioquímicos e investigadores de la conducta animal para ofrecer productos equilibrados nutricionalmente.

Para el año 2020, el 35% de hogares que cuentan con una mascota le da alimento balanceado, cuando en el 2016 solo lo hacía el 16%. El mercado llegaría a mover más de S/ 700 millones para el 2020, un 20% más que en el 2019, según proyectó American Pets. (Diario Gestión).

Si bien esta industria ha crecido a lo largo de estos años un aspecto muy preocupante que afecta su rentabilidad son los grandes importes de multas y sanciones por diferentes contingencias tributarias, muchas de las empresas optan por considerar a la auditoría tributaria preventiva como solución a dicha problemática, ya que tiene como finalidad verificar la correcta determinación de los impuestos a los cuales las empresas se encuentran afectas manera preventiva con base en el análisis de las operaciones financieras y económicas que se registran en la contabilidad, aplicando lo dispuesto 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. En el Perú las normas vigentes son poco frecuentes, motivo principal por el cual los responsables del área tributaria cometen constantemente errores involuntarios al aplicar las normas tributarias, generando serias contingencias en la empresa, es por esta razón la importancia de una auditoría tributaria preventiva.

En el país existen muchas empresas de comercialización de alimentos para mascotas que carecen un área de auditoría por lo que requieren de un constante control tributario para poder evitar efectos perjudiciales. En el 2021, esto se vio reflejado debido a que gran parte de los ingresos sirvieron para cubrir las multas y sanciones ocasionadas por una contingencia tributaria por parte de algunas áreas en donde el personal no contaba con los suficientes conocimientos sobre comprobantes de pago, debido a lo mencionado se aplicaron “malas prácticas” en donde el área de facturación generaba notas de débito para la anulación de notas de crédito, esta transacción se realizó por notas de crédito por una suma de 80,000 generando así una multa por declaración de cifras y/o datos falsos.

Los principales motivos que conllevan a incidir en las contingencias tributarias se presentan principalmente por la simetría de la información, es decir, la falta de conocimiento por una de las partes vinculadas, poco o escasa capacitación de las normas tributarias vigentes, incumplimiento parcial, incorrecto o tardío de la aplicación de las normas, cálculos deficientes o errores en los distintos temas contables y tributarios.

Por este motivo, los contribuyentes constantemente se ven afectados luego de un proceso de fiscalización por parte de la Administración Tributaria, con reparos, presunciones e infracciones cometidas en un determinado ejercicio económico; esta situación origina el pago de multas, moras e intereses, que en muchos casos deben ampararse en fraccionamientos al ser montos elevados que afectan la operatividad de la empresa.

La auditoría tributaria preventiva es el medio principal para evitar cometer contingencias que repercutan las finanzas de la empresa, se enfoca en el conocimiento por anticipado de hechos y circunstancias que deben corregirse o solucionar para evitar errores; esto puede derivar posteriormente en contingencias

tributarias negativas como cierres temporales, multas y sus respectivos intereses moratorios.

La realidad descrita, nos ha incentivado a realizar esta investigación para poder tomar las medidas adecuadas para disminuir las incertidumbres tributarias y contrarrestar posibles reparos ante una fiscalización.

Delimitaciones de la investigación

Luego de haber descrito la problemática del estudio de investigación, con fines metodológicos, a continuación, el trabajo se delimita en los aspectos siguientes:

Delimitación espacial

El ámbito donde se desarrolló la investigación son las empresas de elaboración de alimentos para animales domésticos Lima Metropolitana.

Delimitación temporal

El período que comprendió el estudio corresponde al año 2021.

Delimitación social

La técnica de recojo de información que se aplicó es la encuesta que se realizará entre accionistas, propietarios, funcionarios, auditores, contadores, etc., de las empresas de elaboración de alimentos para animales domésticos.

Delimitación conceptual

Auditoría Tributaria Preventiva: Según Huayanca, Auditoría Tributaria Preventiva y procedimiento de Fiscalización (2018) "La Auditoría Tributaria se define como el conjunto de técnicas y procedimientos destinados a examinar la situación tributaria de

las empresas con la finalidad de poder determinar el correcto y oportuno cumplimiento de sus obligaciones tributarias que son de naturaleza sustancial y formal."

Contingencias Tributarias: Según Unidad Editorial Información Económica S.L (2022): "Las contingencias tributarias son el importe de la obligación tributaria adicional en que puede incurrir una sociedad o un particular como consecuencia de una aplicación inadecuada de la normativa tributaria o de una interpretación de la misma distinta a la de la Administración Tributaria".

1.2 Formulación del problema

1.2.1 Problema Principal

¿De qué manera la auditoría tributaria preventiva incide en las contingencias tributarias de la industria de elaboración de alimentos de Lima Metropolitana?

1.2.2 Problemas Específicos

- a. ¿En qué medida la evaluación de riesgos de auditoría tributaria preventiva influye en las infracciones y sanciones tributarias de las Industrias de elaboración de alimentos para animales domésticos en Lima Metropolitana?
- b. ¿En qué medida el informe de auditoría tributaria influye en el planeamiento tributario en las Industrias de elaboración de alimentos para animales domésticos de Lima Metropolitana?
- c. ¿En qué medida el seguimiento de medidas correctivas influye en los reparos tributarios en las empresas de la industria de elaboración de alimentos para animales domésticos de Lima Metropolitana?

1.3 Objetivos de la investigación

1.3.1 Objetivo Principal

Determinar si la auditoría tributaria incide en las contingencias tributarias de las empresas de la industria de elaboración de alimentos para animales domésticos de Lima Metropolitana.

1.3.2 Objetivos Específicos

- a. Identificar si la evaluación de riesgos de auditoría tributaria influye en la reducción de infracciones y sanciones tributarias de las empresas de la industria de elaboración de alimentos para animales domésticos de Lima Metropolitana.
- b. Establecer si el informe de auditoría tributaria influye sobre el planeamiento tributario de las empresas de la industria de elaboración de alimentos para animales domésticos de Lima Metropolitana.
- c. Verificar si el seguimiento de medidas correctivas influye en los reparos tributarios de las empresas de la industria de elaboración de alimentos para animales domésticos de Lima Metropolitana.

1.4 Justificación de la investigación

El presente estudio se justifica porque se encontró la ausencia de la Auditoría Tributaria Preventiva como herramienta de control, en la operatividad de las empresas de la industria de elaboración de alimentos para animales domésticos de Lima Metropolitana.

1.4.1 Importancia de la investigación

Con el presente trabajo de investigación se busca orientar a los contribuyentes de las empresas de elaboración de alimentos para animales domésticos sobre la importancia de la auditoría tributaria en la prevención de contingencias tributarias, el cual contribuye favorablemente a evitar errores tributarios que podrían afectar la rentabilidad de las empresas, los cuales son fiscalizados por la Superintendencia de Aduanas y Administración tributaria (SUNAT), generando perjuicio a la organización en caso se realicen malas prácticas con esta práctica se prioriza principalmente 2 objetivos fundamentales:

- a. Brindar una alta gestión de la empresa información de primera mano sobre aquellas contingencias tributarias que se podrían estar generando.
- b. Dar la oportunidad de evaluar el cumplimiento correcto y oportuno de las obligaciones tributarias formales y sustanciales, así como también posibilita la determinación de derechos tributarios a su favor.

1.4.2 Viabilidad de la investigación

El presente trabajo de investigación contó con los medios necesarios para el desarrollo del estudio. Se dispuso de recursos materiales como fuentes bibliográficas y hemerográficas, como recursos humanos se tuvo la disponibilidad del tiempo requerido para la investigación y el suficiente acceso a la información, por lo cual, consideramos que nuestra investigación fue viable.

1.5 Limitaciones

Se encontraron ciertas limitaciones para el desarrollo de la presente investigación, debido a la pandemia que aqueja al país, lo cual limita el acceso de información presencial para su desarrollo. Por tanto, el tema a desarrollar es de información

limitada. Sin embargo, con el desarrollo de la virtualidad pudimos obtener información confiable de repositorios académicos, portal de Sunat y diarios principalmente.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la investigación

2.1.1 Internacionales

Romero A., Garzón C. y Rubiano J. (2020), en su tesis titulada “**Planeación tributaria del impuesto de industria y comercio para la empresa Attica Diseño SAS**” en su proyecto de trabajo de grado para optar el título de especialista de gerencia tributaria de la Universidad Piloto de Colombia. Bogotá, Colombia.

Resumen

En Colombia existe una gran cantidad de empresas que realizan actividades económicas que perciben ingresos originando un mayor porcentaje de aplicabilidad de herramientas y propuestas de planeación tributaria en diversos procesos de la organización, con lo cual, se puedan obtener sustentos para la prevención de posibles contingencias que están relacionadas con los impuestos. La investigación tiene como finalidad incentivar el establecimiento de un diagnóstico en relación a los procedimientos existentes de Attica Diseño SAS relacionados con la planificación tributaria, brindando una mayor posibilidad de encontrar oportunidades de mejora teniendo en cuenta la problemática que enfrenta debido a que la empresa principalmente recauda rentas en diferentes ciudades del territorio nacional, la falta de comprensión de las normas departamentales relacionadas con los impuestos industriales y comerciales y sobre todo la dificultad de determinar la delimitación territorial en el desempeño de cada actividad económica que comprende. Mediante el análisis de la información financiera y tributaria correspondiente al año 2019, se conoce mediante la construcción de una matriz de oportunidades, debilidades, fortalezas y amenazas que enfrenta la mencionada empresa en temas tributarios relacionados con la forma y método de liquidación y

presentación de sus obligaciones tributaria relacionadas con los impuestos industriales y comerciales en el período impositivo 2019. Las diversas contingencias tributarias presentadas por la empresa tienen un impacto negativo en sus utilidades, en perjuicio de su continuidad en el mercado, por lo que la planificación tributaria se considera una de las maravillosas alternativas de cobertura consideradas en esta tesis.

La planificación tributaria permite encontrar oportunidades de mejora en los procesos de la empresa investigada considerando las razones por la cual se desarrolla su problemática, es por ello que debe considerarse como herramienta fundamental para el adecuado desarrollo de la organización estudiada.

Pichucho M. (2020) en su tesis titulada “**Planificación tributaria para evitar contingencias tributarias en la empresa Auditing Support Cía. Ltda.**” para obtener el título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Central del Ecuador. Quito, Ecuador.

Resumen

La planificación tributaria permite maximizar la utilidad a través de la minimización de la carga fiscal, obtenida aprovechando las ventajas fiscales consagradas en las normas tributarias aplicables, sin involucrar actos como la evasión fiscal o la evasión fiscal, que en el caso de la evasión fiscal es sancionada por la legislación ecuatoriana. En el caso de Soporte de Auditoría Cía. Ltda., se ha comprobado mediante un análisis de diagnóstico, que la empresa objeto de estudio no aprovecha las ventajas fiscales anunciadas por las autoridades, ocasionando además pérdidas económicas, ya que tendría que pagar más impuestos de los que no debe si sucedió. beneficiarse de los beneficios mostrados en el finiquito. Por lo tanto, se propone un modelo de planificación tributaria que se enfoca en atender las debilidades empresariales destacadas, de modo que la organización no solo pague menos impuestos, sino que también incremente sus

utilidades. Actualmente los trámites tributarios de la empresa ante el Servicio de Impuestos Internos son realizados por una empresa externa, en ocasiones con retraso en la presentación de las declaraciones por el Departamento de Apoyo a la Auditoría de la Cía. Ltda., no brindó información contable oportuna, razón por la cual se creó la cuota tributaria. A esto se suma la baja o nula rentabilidad institucional, debido a que no se aprovechan las ventajas fiscales disponibles. Es por esto que se identificó la necesidad de diseñar un modelo de planificación tributaria que permitiera maximizar las utilidades y reducir la carga tributaria de forma legal.

La importancia de la planificación fiscal se basa en la optimización de los recursos que la empresa pueda utilizar de la mejor manera posible para lograr la reducción de la carga fiscal, la cual se puede lograr conociendo a profundidad las obligaciones fiscales y sus ventajas.

Mendoza L. y Pincay S. (2018) en su tesis titulada **“Contabilidad creativa y sus contingencias tributarias caso Plastsalit Cía. Ltda”** para obtener el título de Ingeniería en Tributación y Finanzas de la Universidad de Guayaquil. Guayaquil, Ecuador.

Resumen

En esta investigación se han analizado los riesgos tributarios, financieros y penales para realizar el adecuado manejo de la contabilidad creativa en la empresa Plastsalit Cía Ltda, donde se aplicó una investigación cualitativa, cuantitativa, descriptiva, documental, analítica, deductiva y un cuestionario a las áreas de contabilidad, facturación y cobranzas. Se conceptualizan diferentes opiniones de autores en referencia a la contabilidad creativa y las contingencias tributarias que estas producen, donde algunos autores consideran que es un método de optimización de recursos mientras que otros lo visualizan como una figura que conduce al fraude y manipulación contable. Se obtuvo

como resultado del análisis de 400 transacciones de ventas, que el total de 109 comprobantes no autorizados en el 2016 fueron considerados como omisión de ingresos por la emisión de documentos no autorizados que representaban el 26% de los ingresos totales con un IVA que no fueron declarados en este periodo. Como alternativa se propone un proceso que permita contabilizar dentro del marco legal y mitigar los riesgos y sanciones de los reguladores, así como la incorporación de planes correctivos o de mejora, incluyendo procesos adecuados dentro del proceso contable.

La contabilidad creativa genera diversas opiniones de los especialistas que la han estudiado generando controversias en el tema, por lo cual, se cree que esta podría ser un buen método de optimización de recursos o al contrario, podría ser el camino a la evasión o elusión tributaria, es por ello que cada entidad debe analizar su aplicación en paralelo con lo está señalado por la ley.

2.1.2 Nacionales

Arteaga B. y Maldonado S. (2019), en su tesis titulada **“La auditoría tributaria preventiva, como herramienta para reducir las contingencias tributarias de las MYPES del distrito de Chaupimarca, Pasco – 2018”** para obtener el título profesional de Contador Público de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión. Cerro de Pasco, Perú.

Resumen

La presente investigación se realizó con el objetivo de contribuir al conocimiento existente sobre la auditoría tributaria preventiva, como herramienta para reducir las contingencias tributarias de las micro y pequeñas empresas en el distrito de Chaupimarca, Pasco - 2018, dirigido al proceso de análisis y determinación del efecto de una auditoría tributaria preventiva en las disposiciones tributarias de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, siendo importante dado los altos niveles de deuda tributaria

de las Mypes por el mal cumplimiento de sus obligaciones tributarias y la mala determinación tributaria que les corresponde ocasionando infracciones tributarias derivadas de las deudas tributarias cuando la SUNAT formalice las auditorías programadas para el respectivo ejercicio económico. Además, se considera que la presente investigación es proactiva ya que las actividades propuestas se desarrollarán aplicando medidas que sean consistentes con las realidades específicas de aplicar la auditoría tributaria preventiva sobre las contingencias tributarias. Por otra parte, la investigación busca nuevos métodos o técnicas que permitan la creación de nuevo conocimiento, también busca realizar una investigación, por lo tanto, se puede decir que pretende medir la causalidad de las dimensiones de cada variable para tener un grado razonable de certeza sobre su efecto.

La auditoría tributaria preventiva permite determinar la relación de causalidad de diversos factores que producen o provocan el pago de sanciones e infracciones relacionados con las mypes, donde se desarrollan las actividades propuestas e identificadas en la investigación en un contexto tal que se considere más específico y se puedan obtener resultados óptimos frente a la problemática antes mencionada.

Huamán L. y Condori F. (2022), en su tesis titulada **“El planeamiento tributario y su efecto como herramienta para minimizar contingencias tributarias de las empresas de construcción del distrito de Wanchaq, periodo 2020”**, para optar al título profesional de Contador Público de la Universidad Nacional de San Antonio de Abad del Cusco. Cusco, Perú.

Resumen

El presente estudio tiene como finalidad dar a conocer la situación que atraviesa el país debido a los diversos cambios, y uno de los puntos claves es la actividad tributaria

de todas las empresas en su actividad tributaria, la cual se puede comprobar ante las fiscalizaciones o auditorías tributarias, ya que se dan a conocer contingencias y hallazgos de la entidad generando diversos problemas con reparos tributarios y que ante esto afecte la situación financiera y económica a la empresa. La principal problemática de la presente investigación se basa en conocer la manera en que el planeamiento tributario logra minimizar las contingencias tributarias de las empresas de construcción del distrito de Wanchaq en el periodo 2020. Para abordar las cuestiones planteadas se estableció como objetivo general la determinación del planeamiento tributario ante la reducción de contingencias tributarias de las empresas de construcción en el distrito de Wanchaq, período 2020; para lo cual, se plantearon objetivos específicos que implican la verificación del tipo de planeamiento tributario, el análisis y evaluación del impacto económico de las contingencias tributarias y la propuesta de un sistema de planeamiento tributario para evitar las contingencias tributarias. Conociendo un poco más sobre los objetivos planteados, la principal alternativa de solución al problema de la planificación tributaria es un ajuste encaminado a optimizar la carga fiscal, dirigido a reducir, eliminar o incluso usar beneficios fiscales. Además, puede verse como una herramienta comercial relevante para la toma de decisiones con respecto a los resultados actuales y futuros.

El objeto de este estudio es hacer de la planificación fiscal un factor de optimización de la carga fiscal para reducirla, eliminarla o disfrutar de una ventaja fiscal. También coinciden en que es una herramienta de gestión empresarial que atañe a las decisiones actuales y a los resultados futuros.

Mamani I. (2016), en su tesis titulada **“Impacto de la Auditoria Preventiva en el Riesgo Tributario de las empresas de Inversiones EIRL Juliaca 2014”**, para optar

por el grado académico de Magíster en Contabilidad y Finanzas de la Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez. Juliaca, Perú.

Resumen

La complejidad y los constantes cambios de las normas legales y tributarias existentes en nuestro país existen a diario dificultando su correcta aplicación, por ello, para el desarrollo de la auditoría tributaria preventiva se evaluó la información económico-financiera, libros, registros y declaraciones juradas correspondientes presentadas por los contribuyentes, donde se analizaron las normas legales que la empresa está obligada a cumplir encuestando al personal contable para confirmar la veracidad de la información proporcionada por los clientes y enfrentar la realidad. Es necesario realizar una auditoría tributaria preventiva, ya que, diversas organizaciones están preocupadas por los constantes cambios en las leyes y reglamentos tributarios, lo que lleva a la desactualización, el desconocimiento y la mala aplicación de los mismos, por otro lado, algunas organizaciones manipulan la información para dejar de pagar impuestos. En el estudio se utilizaron instrumentos de investigación como guías de entrevista y cuestionarios dirigidos a los miembros de la muestra de la encuesta para captar sus opiniones sobre los temas planteados. Se ha encontrado que el análisis y la medición de las variables de auditoría tributaria preventiva reducen el riesgo tributario cuando se analizan, ponderan y miden. Esto quiere decir que para la empresa de Inversiones EIRL de la ciudad de Juliaca, el impacto es muy alto, según la muestra de este estudio. El Procesamiento estadístico se desarrolló a través del análisis e interpretación de la información utilizando en este caso estadística descriptiva e inferencial cuyos resultados se muestran en tablas y gráficos estadísticos. El estudio concluye que las empresas de inversión E.I.R.L deben cumplir con sus obligaciones tributarias formales y sustantivas en virtud de la actividad económica que desarrollan. En este sentido, deberán llevar libros y registros contables de conformidad con la normativa aplicable, presentar declaraciones

mensuales y anuales, determinar y pagar los impuestos correspondientes (IGV, RENTA, ESSALUD).

Debido a los diversos cambios legales y tributarios es primordial realizar la aplicación de la auditoría tributaria preventiva en todas las organizaciones para prevenir riesgos tributarios que puedan incurrir de manera negativa en las finanzas de las empresas, optando por conocer las nuevas disposiciones tributarias actualizando constantemente el conocimiento que se tienen sobre las mismas.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Auditoria Tributaria Preventiva

2.2.1.1 Marco histórico

Según Florián, en su libro **“La Auditoria, Origen Y Evolución ¿Por Qué En Colombia Solo Se Conoce A Través De Leyes?”**

El origen de la auditoría surge con el advenimiento de la actividad comercial y por la incapacidad de intervenir en los procesos tanto productivos como comerciales de una empresa. Por estas razones surge la necesidad de buscar personas capacitadas, de preferencia externas (imparciales), para que se desarrollen mecanismos de supervisión, vigilancia y control de los empleados que integran y desempeñan las funciones relativas a la actividad operacional de la empresa. Con el transcurso del tiempo, las relaciones comerciales y operaciones de negocios empezaron a crecer rápidamente, sobre todo a partir de la Revolución Industrial, en ese momento el comerciante tuvo la necesidad de crear un nuevo sistema de supervisión mediante el cual el dueño, o en su caso, el administrador extendiera su control y vigilancia. Este tipo de servicios era provisto por una o más personas de la misma organización a quienes se les otorgaba la facultad de revisión en relación con los procedimientos

establecidos, el enfoque que se le daba a este tipo de auditorías en su inicio era de carácter contable, debido a que se basaba principalmente en el resguardo de los activos, la finalidad era verificar que los ingresos se administraban correctamente por los responsables en cuestión. Las primeras auditorías se enfocan básicamente en la verificación de registros contables, protección de activos y por tanto, en el descubrimiento y prevención de fraudes. El auditor era considerado como un “Revisor de Cuentas”. A principios del siglo XV, los parlamentos de algunos países europeos comenzaron a crear el denominado Tribunal Mayor de Cuentas, cuya función específica era la de revisar las cuentas que presentaban los reyes o monarquías gobernantes. Con el paso del tiempo se extendió esta revisión a aspectos tales como: revisión de la eficiencia de los empleados, procedimientos administrativos, actualización de políticas, este es el origen de la auditoría interna.

2.2.1.2 Marco Conceptual

Existen varios conceptos de diferentes autores de auditoría tributaria las cuales solo resaltamos:

Según Reyes (2015) en su libro “**Auditoría tributaria**” nos define a la auditoría tributaria preventiva:

Es aquella que se encarga de la revisión de los Libros contables y la documentación sustentatorias de las transacciones comerciales; es realizada por compañías de Auditoría especialistas en Tributación, antes de ser notificados por la SUNAT para iniciar un procedimiento de fiscalización tributaria, es saludable para los deudores tributarios auditar su contabilidad que está relacionada con la determinación de la Base Imponible para el cálculo de los diferentes impuestos; con el fin de comprobar el correcto cumplimiento de

las obligaciones, formales y sustanciales, a su cargo y , de ser el caso, efectuar las correcciones y ajustes que sean necesarios, dentro del marco legal.

Según Padrón (2010) con su libro **“Desarrollo de la Auditoría Fiscal”** define a la auditoría tributaria como:

En lengua española, la expresión auditoría fiscal es sinónimo de auditoría tributaria, utilizándose ambos indistintamente. El término auditoría fiscal (tax Audit) se aplica también con generalidad a la labor de verificación llevada a cabo por funcionarios estatales con el fin de comprobar el cumplimiento de las obligaciones tributarias por los contribuyentes, analizo algunos aspectos comunes de ambas acepciones, profundizando en aquellas partes de la auditoría fiscal pública necesarios para comprender el significado del término en el ámbito privado.

El servicio de Impuestos Internos (2015) **“Auditoria Tributaria”** define a la auditoría tributaria preventiva como:

Refiere que la auditoría tributaria es un examen dirigido a verificar el cumplimiento de la obligación tributaria por parte de los contribuyentes, así como también de aquellas obligaciones formales contenidas en las normas legales a través de ella se examinan las declaraciones juradas presentadas, los estados financieros, los libros, registros de operaciones, y todo el registro de las operaciones económicas sustentatorias.

a. Clases de Auditoria Tributaria

Según Huacanca, Auditoria Tributaria preventiva y procedimiento de Fiscalización (2018)

El concepto de auditoría tributaria comprende contenidos diferentes en función de la persona que realiza la auditoría. tanto el auditor privado como el auditor

fiscal público realizan procedimientos técnicos de auditoría en gran medida similares, pero con objetivos diferentes. La auditoría tributaria privada tiene una naturaleza eminentemente preventiva: La de evitar riesgos o que se produzcan contingencias tributarias, en cambio, la auditoría tributaria pública tiene como finalidad verificar, fiscalizar y sancionar algún incumplimiento de las obligaciones tributarias establecidas en la legislación vigente de la materia.

b. Auditoría tributaria Interna

Según Huacanca, Auditoría Tributaria preventiva y procedimiento de Fiscalización (2018)

La realización de una auditoría tributaria interna es llevada a cabo por personal de la entidad, bajo una relación de dependencia, es decir trabajadores que integran el departamento de auditoría tributaria o de impuestos de la propia empresa. De igual manera, puede constituirse llevar tal proceso de auditoría tributaria con personal externo, contratado con el objetivo de lograr los mismos propósitos que el personal interno. También puede realizarse la auditoría con ambos simultáneamente con la convicción que este último estará basado en un informe con un mayor nivel de objetividad, debido a que es un sujeto no vinculado con la entidad auditada. Dentro de las actividades a cargos están: Estudio de la legislación impositiva establecida en todos los tributos que afecten a la entidad, Implantación de sistemas que garanticen el cálculo correcto de los tributos, así como el máximo aprovechamiento de las 28 ventajas fiscales que resulten de aplicación en función de la actividad desarrollada por la entidad, Elaboración de reglas escritas relativas a aspectos tales como: segregación adecuada de funciones relativas a la confección, presentación y liquidación de las declaraciones fiscales; definición de las personas o departamentos responsables de la revisión, autorización y firma de las declaraciones, así como de la custodia de los soportes documentales de

las mismas, Planificación de la situación fiscal futura mediante sistemas que permitan estimar, de una forma razonable, la utilización de las posibilidades legales contempladas por la normativa.

c. Auditoría tributaria Externa

Según Huayanca (2018) en su Libro Auditoría Tributaria preventiva y procedimiento de Fiscalización:

La auditoría tributaria externa se entiende bajo dos contextos: Como parte de un procedimiento general de los estados financieros de una empresa por medio del cual se logra una evaluación de la situación patrimonial y financiero en su conjunto. Podrá evaluarse la situación tributaria de la empresa con ocasión de una auditoría financiera externa, en tanto se disponga de información indispensable para definir los resultados que aportan los estados financieros y la otra como parte de una auditoría tributaria preventiva propiamente dicha, por el mismo rigor de su especialización, se sustenta en la evaluación del cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa, conforme con las disposiciones legales tributarias vigentes ante la administración tributaria. Consiste en el análisis de la información consignada en las declaraciones juradas presentadas, tanto las de terminación de tributos, los de carácter informativo y las del cumplimiento de las otras obligaciones tributarias formales.

d. Objetivos de la Auditoría tributaria

Según Sandoval (2012) en su libro Introducción a la Auditoría:

- Determinar la veracidad de los resultados y la materia imponible.
- Establecer la fehaciencia de la contabilidad a través del análisis de los libros, registros, documentos y operaciones involucradas.

- Estudiar la aplicación de las prácticas contables, sustentados en los PCGA, para establecer diferencias al conciliarlas con las normas legales.
- Determinar el correcto y oportuno cumplimiento de sus obligaciones tributarias.

2.2.1.3 Marco Normativo

a. Normas De Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)

Según el Instituto Americano de Contadores Públicos de Estados Unidos de Norteamérica - AICPA, desde el año 1934

SAS Statement On Auditing Standards (Declaración sobre Normas de Auditoría) que emite el Instituto Americano de Contadores Públicos American Institute of Certified Public Accountants (AICPA), y que son las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (GAAS), aplicables en los Estados Unidos de Norteamérica. Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS), constituyen los requisitos de calidad que deben observar los auditores durante el desarrollo del trabajo de auditoría. Las NAGAS, constituyen uno de los soportes más importantes del auditor dentro de su actividad que es altamente especializada. Por ello, estas normas en esencia son orientaciones, pautas o requisitos que de manera general se relacionan con la conducta o comportamiento que deben observar los auditores, a efecto de lograr un desempeño de calidad durante el proceso de la auditoría.

b. Normas Internacionales De Auditoría – NIAS

En cada país las regulaciones locales rigen, en mayor o menor grado, las prácticas que sigue la auditoría de información financiera. Tales regulaciones pueden ser de naturaleza reglamentaria, o tomar la forma de declaraciones o pronunciamientos emitidos por los entes reguladores o por las instituciones profesionales correspondientes. Las declaraciones o pronunciamientos de auditoría que han sido

publicados en muchos países difieren en forma y contenido. El Comité Internacional de Prácticas de Auditoría (IAPC) toma conocimiento de tales declaraciones y sus diferencias y, a la luz de este conocimiento, emite las Normas Internacionales de Auditoría, buscando, al emitir las, que adquieran la aceptación internacional. Las Normas Internacionales de Auditoría, son las normas que los Auditores Independientes deben tener en cuenta, al efectuar la Auditoría a los Estados Financieros. Cabe indicar que las NIA's son emitidas por el IAPC a través del IFAC y las NAGAS son emitidas por el AICPA.

2.2.2 Contingencias tributarias

2.2.2.1 Marco Conceptual

Según Bartolomé (2012):

Toda organización empresarial se enfrenta a un entorno legal – tributario cambiante y con normas difíciles de interpretar, por ello están inmersos se menciona que el término contingencia tributaria es utilizado comúnmente en el argot contable, para hacer alusión a los riesgos a los que se expone la empresa por la aplicación de normas tributarias.

Tax Manager de B & B Abogados y Contadores (2012) señalan que son

Situaciones a las que se supone que se ha faltado, sobre todo, en la contabilización, o posible falta, de un impuesto a pagar. En otras palabras, todo lo que representa incumplimiento de pago y/o de reconocimiento de la obligación a la relación de impuesto debido, las contingencias tributarias presentan un problema muy complejo, ya que no solo es, detectar un pasivo, sino que en la mayoría de sus casos debe determinarse su cuantía de la obligación tributaria no contabilizada, asimismo, la sanción e interés que estos pueden generar del mismo hecho. Respecto a la exigibilidad del pago, de forma

que pueda identificar si existe o no una contingencia y cuantifique la misma en la medida que ello sea posible, lo que a veces resulta extremadamente difícil.

a. Evaluación de las Contingencias Tributarias

Una vez que se han identificado todas y cada una de las contingencias tributarias existentes en una empresa es necesario cuantificarlas. Este proceso es posible que resulte simple si la cuantía del impuesto no pagado se calcula aplicando el tipo impositivo a la base imponible.

2.2.2.2 Marco Normativo

a. Constitución Política del Perú

Principios y Potestades tributarias

«Artículo 74^o.- Los tributos se crean, modifican o derogan, o se establece una exoneración, exclusivamente por ley o decreto legislativo en caso de delegación de facultades, salvo los aranceles y tasas, los cuales se regulan mediante decreto supremo.

Los Gobiernos Regionales y los Gobiernos Locales pueden crear, modificar y suprimir contribuciones y tasas, o exonerar de éstas, dentro de su jurisdicción, y con los límites que señala la ley. El estado, al ejercer la potestad tributaria, debe respetar los principios de reserva de la ley, y los de igualdad y respeto de los derechos fundamentales de la persona. Ningún tributo puede tener carácter confiscatorio.

Las leyes relativas a tributos de periodicidad anual rigen a partir del primero de enero del año siguiente a su promulgación. No surten efecto las normas tributarias dictadas en violación de lo que establece el presente artículo.»

b. El Código Tributario

Mediante decreto Supremo N.º 133-2013-EF, 2013, la norma que establece los principios generales, institucionales, procedimientos y normas del ordenamiento jurídico tributario.

Rigiendo las relaciones de orden jurídico originado por los tributos; el término genérico tributo comprende impuestos, contribuciones y tasas.

c. Ley Marco del Sistema Tributario Nacional

(DECRETO LEGISLATIVO N.º 771, 1994) mediante esta ley Marco del Sistema Tributario Nacional, se regula el Sistema Tributario Nacional vigente hoy en día, el cual señala que el Sistema Tributario Nacional se encuentra comprendido por: El Código Tributario y los Tributos vigentes en el país.

2.3 Definición de Términos Básicos

- **Materia Imponible:**

Se refiere al aspecto objetivo, ya sea un hecho material, un negocio jurídico, una actividad perso-nal o una titularidad jurídica.

- **Base Imponible:**

La base imponible o base tributaria es el monto de capital y la magnitud que representa el hecho imponible, esto es, la base que se utiliza en cada impuesto para medir la capacidad económica de una persona.

- **Fiscalización:**

La fiscalización es el proceso mediante el que se comprueba que una determinada actividad económica cumple con la normativa establecida en un territorio. Es utilizado para evitar el fraude fiscal en el sector privado y la corrupción en el sector público.

- **Planeamiento Tributario:**

El Colegio de Contadores Públicos de Lima (CCPL) define el planeamiento tributario (PT) como un conjunto coordinado de comportamientos orientados a optimizar la carga fiscal, ya sea para reducirla o para eliminarla, o para gozar de algún beneficio tributario. Así, se constituye como una herramienta de gestión empresarial que tiene que ver con la toma de decisiones en el presente y con consecuencias futuras en el ámbito tributario.

- **Código Tributario:**

Es el conjunto ordenado, racional y coherente de normas, principios e instituciones que regula las relaciones que se originan por la aplicación de tributos en nuestro país

- **Gestión Empresarial:**

La Gestión Empresarial es el conjunto de actividades empresarial que realiza una persona especializada. Además, debe tener la capacidad de poder organizar, controlar y dirigir un grupo de personas. A fin de conseguir los objetivos que se ha planteado la organización a principios de año.

- **Impuesto a la renta:**

El Impuesto a la Renta es un tributo que se determina anualmente. Su ejercicio se inicia el 01 de enero y finaliza el 31 de diciembre. Este impuesto grava los ingresos que provienen del arrendamiento (alquiler), enajenación u otro tipo de cesión de bienes

inmuebles y muebles, de acciones y demás valores mobiliarios (ganancias de capital) y/o del trabajo realizado en forma dependiente e independiente

- **Informe de Auditoría Tributaria Preventiva:**

Es el informe final que presenta el auditor o contador público emite o expone sus conclusiones sobre la tarea realizada. El contador, en este informe emite un juicio técnico sobre el estado financiero que ha examinado y es muestra física de su trabajo realizado. Cualquier error en este informe, por más mínimo que sea, podría quitarle o restarle credibilidad a todo su trabajo.

- **Reparos tributarios:**

Los reparos tributarios son aquellas deducciones y/o adiciones tributarias que una organización notifica en su declaración jurada anual del impuesto a la renta, dichos reparos se pueden generar de manera temporal o ya sea permanente.

- **Hallazgos y evidencias de auditoría:**

Un hallazgo de auditoría es cualquier evento, registro, documento, declaración en definitiva cualquier cosa que aparece durante la auditoría y que servirá para evaluar si se cumple o no se cumple lo que se está auditando.

CAPÍTULO III

HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1 Hipótesis General

La Auditoría Tributaria Preventiva incide en las contingencias tributarias en las empresas de elaboración de alimentos para animales domésticos de Lima Metropolitana, año 2021.

3.2 Hipótesis Secundarias

- a. La evaluación de riesgos de auditoría preventiva influye en las infracciones y sanciones tributarias de las industrias de elaboración de alimentos para animales domésticos en Lima Metropolitana.
- b. El informe de auditoría tributaria influye en el planeamiento tributario de las industrias de elaboración de alimentos para animales domésticos en Lima Metropolitana.
- c. El seguimiento de medidas correctivas influye en los reparos tributarios de las industrias de elaboración de alimentos para animales domésticos en Lima Metropolitana.

3.3 Operacionalización de variables

Tabla 1: Variable independiente: Auditoría tributaria preventiva

<p>Definición Conceptual</p>	<p>Según Huayanca, en su libro Auditoría Tributaria Preventiva y procedimiento de Fiscalización (2018) "La Auditoría Tributaria se define como el conjunto de técnicas y procedimientos destinados a examinar la situación tributaria de las empresas con la finalidad de poder determinar el correcto y oportuno cumplimiento de sus obligaciones tributarias que son de naturaleza sustancial y formal."</p>		
<p>Definición Operacional</p>	<p>Indicadores</p>	<p>Índices</p>	
	<p>X1: Evaluación de Riesgos de Auditoría Preventiva</p>	<p>1.1 Criterios de evaluación de riesgos 1.2 Política de control de riesgos</p>	
	<p>X2: Informe de Auditoría Tributaria Preventiva</p>	<p>2.1 Hallazgos y evidencias de auditoría 2.2 Conclusiones y recomendaciones</p>	
	<p>X3: Seguimiento de medidas correctivas</p>	<p>3.1 Ejecución de medidas correctivas 3.2 Impacto de las medidas correctivas</p>	
	<p>Escala Valorativa</p>	<p>Ordinal</p>	

Tabla 2: Variable dependiente: Contingencias tributarias

<p>Definición Conceptual</p>	<p>Según Unidad Editorial Información Económica S.L (2022): “Las contingencias tributarias son el importe de la obligación tributaria adicional en que puede incurrir una sociedad o un particular como consecuencia de una aplicación inadecuada de la normativa tributaria o de una interpretación de la misma distinta a la de la Administración Tributaria”.</p>	
<p>Definición Operacional</p>	<p>Indicadores</p>	<p>Índices</p>
	<p>Y1: Infracciones y sanciones tributarias</p>	<p>1.1 Interpretación de normas tributarias</p>
		<p>1.2 Cálculo de tributos</p>
	<p>Y2: Planeamiento tributario</p>	<p>2.1 Impacto tributario</p>
		<p>2.2 Carga impositiva futura</p>
	<p>Y3: Reparos tributarios</p>	<p>3.1 Fiscalización tributaria</p>
<p>3.2 Adiciones y deducciones tributarias</p>		
<p>Escala Valorativa</p>	<p>Ordinal</p>	

CAPÍTULO IV

METODOLOGÍA

4.1. Diseño metodológico

4.1.1. Tipo de investigación

De acuerdo a la finalidad de la investigación, origen de los problemas y objetivos formulados en el trabajo, el presente estudio cumple las condiciones suficientes para ser considerada como una investigación aplicada.

4.1.2. Nivel de Investigación

El presente estudio es una investigación de nivel explicativo y causal, de acuerdo a la finalidad anteriormente explicada.

4.1.3 Método

En la presente investigación se utilizó el método inductivo, deductivo, descriptivo, estadístico y de análisis – síntesis, entre otros, que conforme se desarrolle el trabajo se aplicó indistintamente.

4.1.4 Diseño

Se tomó una muestra en la cual se cumple la relación

$$\text{Muestra} = O_x \text{ r } O_y$$

Donde:

Muestra = subconjunto representativo de la población

O = Observación.

X = Auditoría Tributaria Preventiva

Y = Contingencias Tributarias

r = Relación de las variables.

4.1.5 Enfoque

Los enfoques de una investigación pueden ser cualitativo, cuantitativo o mixto.

En la presente tesis se ha utilizado el enfoque cuantitativo, ya que en la presente investigación se aplicaron métodos como recolección de datos, procedimientos rigurosos y métodos experimentales, no obstante, se han considerado documentos, normas del Derecho Tributario, opinión de expertos y percepción de los empresarios.

4.2. Población y muestra

4.2.1. Población

La población está conformada por trabajadores del área administrativa como Gerentes, Administradores y Contadores de las empresas de elaboración de alimentos para animales domésticos en Lima Metropolitana. Los cuales se mencionan a continuación:

TABLA 3: POBLACIÓN ESPECIALIZADA PARA ENCUESTAS

N°	EMPRESAS	RUC	NÚMERO DE TRABAJADORES	POBLACIÓN (N)
1	RINTI SA	20100617332	448	6
2	MOLITALIA S. A	20100035121	3139	7
3	NESTLE PERU S A	20263322496	3106	7
4	ALICORP SAA	20100055237	4 628	10
5	KUNTUR COMERCIAL EIRL	20293242551	30	5
6	HALLMARK S.A.	20427643612	82	4
7	COLGATE-PALMOLIVE PERU S A	20100919002	68	3
8	ALLKJOY S.A.C.	20601333351	7	2
9	GRUPO EMPRESARIAL CORINA	20563732416	78	3
10	AGRIBRANDS PURINA S.A.	20100166578	54	3
TOTAL				50

Fuente: Elaboración propia basada en información de SUNAT

4.2.2. Muestra

Para la obtención de la muestra óptima se ha empleado la fórmula del muestreo aleatorio simple para estimar proporciones para una población conocida:

$$n = \frac{Z^2 P Q N}{E^2 (N-1) + Z^2 P Q}$$

Sabemos:

Donde:

N = es el tamaño de la población que consiste en 50 personas

Z = Valor de la abscisa de la curva normal para una probabilidad con el 95% de confianza.

e = Margen de error muestral 5%.

p = Proporción de gerentes de importadoras que manifestaron existe una adecuada de la transparencia fiscal debido a la determinación del costo de oportunidad (se asume P=0.5)

q = Proporción de gerentes de importadoras que manifestaron no existe una adecuada gestión de la transparencia fiscal debido a la determinación del costo de oportunidad. (Se asume Q=0.5)

n = Muestra óptima obtenida de la población

Entonces, con un nivel de confianza del 95% y margen de error del 5% de muestra óptima para:

$$n = \frac{(1.96)^2 (0.5)(0.5)50}{(0.05)^2 (50 - 1) + (1.96)^2 (0.5)(0.5)}$$

$$n = 45$$

La muestra está compuesta por 45 (cuarenta y cinco) personas que fueron seleccionadas al azar entre gerentes, administradores y contadores que pertenecen

a las empresas que elaboran alimentos para animales domésticos en Lima Metropolitana.

Con el tamaño de la muestra se obtuvo el factor de distribución muestral:

$$(fdm) = n / N$$

$$Fdm = 45 / 50$$

$$Fdm = 0.90\%$$

Siendo el resultado $(fdm) = 0.9$, valor con el que se formuló la distribución de la muestra de la siguiente manera:

Tabla 4: Muestra considerada especializada

N°	EMPRESAS	RUC	NÚMERO DE TRABAJADORES	Muestra (n) Índice: 0.9
1	RINTI SA	20100617332	448	5
2	MOLITALIA S. A	20100035121	3139	6
3	NESTLE PERU S A	20263322496	3106	6
4	ALICORP SAA	20100055237	4 628	9
5	KUNTUR COMERCIAL EIRL	20293242551	30	4
6	HALLMARK S.A.	20427643612	82	4
7	COLGATE-PALMOLIVE PERU S A	20100919002	68	3
8	ALLKJOY S.A.C.	20601333351	7	2
9	GRUPO EMPRESARIAL CORINA	20563732416	78	3
10	AGRIBRANDS PURINA S.A.	20100166578	54	3
TOTAL				45

Fuente: Elaboración propia basada en información de SUNAT

4.3. Técnicas de recolección de datos

4.3.1. Descripción de los instrumentos.

El método de investigación empleado en el presente estudio es el método descriptivo aplicado mediante la técnica de la encuesta, la cual se aplicó a los gerentes, administradores, contadores responsables de la toma de decisiones financieras en la empresa.

La encuesta se realizó mediante un cuestionario conformado por 14 preguntas formuladas con relación a las variables, los indicadores y los índices definidos en la estructuración de la investigación del tema y con diferentes escalas y alternativas de respuestas dependiendo el criterio del investigador de aproximarse al encuestado, este instrumento es característico por su amplia utilidad en la investigación social.

4.3.2. Procedimiento de comprobación de la validez y confiabilidad de los instrumentos.

Validez

Definimos a la validez como la exigencia de que el instrumento cumpla la función de medir con eficiencia, correspondiendo las preguntas del instrumento deben partir para todos los indicadores, así como también a lo que es verdadero o se acerca a la verdad

Según Hernández, Fernández y Baptista (1998),” la validez en términos generales se refiere al grado en que un instrumento realmente mide la variable que pretende medir.”

Para validez de contenido se utilizó el criterio de juicios de asesores expertos.

Tabla 5: Calificación del instrumento de la validez por juicio de expertos

N°	Expertos	Calificación
01	Dr. Yong Castañeda Cristian	Aprobado
02	Dr. Centeno Cardenas Josue Giraldo	Aprobado
03	Dr. Huarca Ochoa Javier Marcelo	Aprobado

Fuente: elaboración propia

Confiabilidad

La confiabilidad se refiere a la solidez de los instrumentos utilizados ya una vez como prueba, para el presente trabajo de investigación se realizará una prueba piloto.

Para tener la confiabilidad en el presente trabajo de investigación, se utilizaron los cuestionarios como instrumentos a 10% de la muestra de gerentes, administradores y contadores de las empresas como prueba piloto cuyos datos se procesarán con el SPSS para la obtención del indicador de confiabilidad llamado el Alfa de Cronbach.

Según Cervantes V., (2005), "Un estadístico para estimar la confiabilidad de una prueba, o de cualquier compuesto es obtenido a partir de la suma de varias mediciones."

Tabla 6: Rangos de nivel de confiabilidad

Intervalo al que pertenece el coeficiente alfa de Cronbach	Valoración de la fiabilidad de los ítems analizados
[0 ; 0,5[Inaceptable
[0,5 ; 0,6[Pobre
[0,6 ; 0,7[Débil
[0,7 ; 0,8[Aceptable
[0,8 ; 0,9[Bueno
[0,9 ; 1]	Excelente

Fuente: Análisis de confiabilidad y validez de un cuestionario sobre entornos personales de aprendizaje.

Tabla 7 : Cálculo de Alfa de Cronbach mediante Excel

	P. 1	P. 2	P. 3	P. 4	P. 5	P. 6	P. 7	P. 8	P. 9	P. 10	P. 11	P. 12	P. 13	P. 14	SUMA
Encuesta 11	4	1	5	5	3	4	4	4	5	5	5	5	5	5	60
Encuesta 17	4	5	4	4	5	4	5	4	4	4	4	4	4	4	59
Encuesta 24	4	4	5	2	5	2	5	2	5	5	2	4	2	2	49
Encuesta 32	5	4	4	4	5	5	4	4	2	5	4	4	4	5	59
VARIANZA	0.25	3.00	0.33	1.58	1.00	1.58	0.33	1.00	2.00	0.25	1.58	0.25	1.58	2.00	

ALPHA DE
CRONBACH

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[1 - \frac{\sum_{i=1}^K S_i^2}{S_T^2} \right]$$

Suma de varianzas **16.75**
Varianza Total **227**

= **0.99745848865**

El resultado estadístico es 0.997 y se concluye que el índice calculado con alfa de Cronbach brinda una confiabilidad excelente.

4.4. Técnicas para el procesamiento de la información.

4.4.1 Técnica de Estadística Descriptiva

Para la presente investigación se utilizó como técnicas las siguientes: las tablas de distribución de frecuencias, representaciones gráficas y la interpretación.

4.4.2 Técnica de Estadística Inferencial

En la presente investigación se realizó el procesamiento y análisis de los datos recolectados con el software estadístico SPSS (Statistical Package for the Social Sciences). Programa estadístico que es utilizado comúnmente en las diferentes investigaciones de ciencias sociales. Además, se utilizará el modelo de correlación de Pearson con el nivel de confianza de 95%.

4.5. Aspectos éticos

El presente trabajo de investigación se realizó bajo los principios y valores éticos declarados en las normas que regulan el desarrollo de la elaboración de tesis para las investigaciones de la sección de pregrado de la Universidad de San Martín de Porres y de la comunidad científica internacional.

Es necesario resaltar la veracidad de los datos obtenidos y la objetividad imparcial de los datos resultantes de la investigación, se tomó en consideración la honrada participación a los distintos autores de las cuales hemos obtenido información.

Mencionar los principales principios éticos celebrados por el Colegio de Contadores Públicos del Perú, Respeto, Responsabilidad, Integridad Confidencialidad, Objetividad, Independencia y Reconocimiento a los autores que han antecedido en la presente tesis.

Se respetarán los códigos de ética en el desarrollo del presente trabajo de investigación, el desarrollo del estudio ha permitido conocer los alcances de la investigación sin afectar los aspectos éticos y morales toda vez que la información se obtenga se llevará a cabo dentro del marco establecido para el acogimiento de la información.

CAPÍTULO V

RESULTADOS

5.1 Presentación

En el presente capítulo, mostraremos el proceso que lleva a la demostración de cumplimiento de las hipótesis de la investigación “La Auditoría Tributaria Preventiva y su incidencia en las Contingencias Tributarias en las empresas de elaboración de alimentos para animales domésticos de Lima Metropolitana, año 2021”, en la cual se espera comprender y ejecutar el cumplimiento de los objetivos secundarios de la investigación los cuales serán mencionados a continuación:

a. Se identificó si la evaluación de riesgos de auditoría tributaria influye en la reducción de infracciones y sanciones tributarias de las empresas de la industria de elaboración de alimentos para animales domésticos de Lima Metropolitana en el 2021.

b. Se estableció si el informe de auditoría tributaria influye sobre el planeamiento tributario de las empresas de la industria de elaboración de alimentos para animales domésticos de Lima Metropolitana en el 2021.

c. Se verificó si el seguimiento de medidas correctivas influye en los reparos tributarios de las empresas de la industria de elaboración de alimentos para animales domésticos de Lima Metropolitana en el 2021.

5.2 Interpretación de resultados

En la presente investigación se llevó a cabo el trabajo de campo mediante la técnica científica de la encuesta, para lograr un mayor acopio de información la cual fue efectuada a la muestra obtenida de 45 colaboradores (gerentes, auditores y contadores) de las empresas de elaboración de alimentos para animales domésticos de Lima Metropolitana.

Como resultado de la recolección de datos, se procedió a la presentación, interpretación y análisis de las respuestas obtenidas.

Variable Independiente (x): Auditoria Tributaria Preventiva

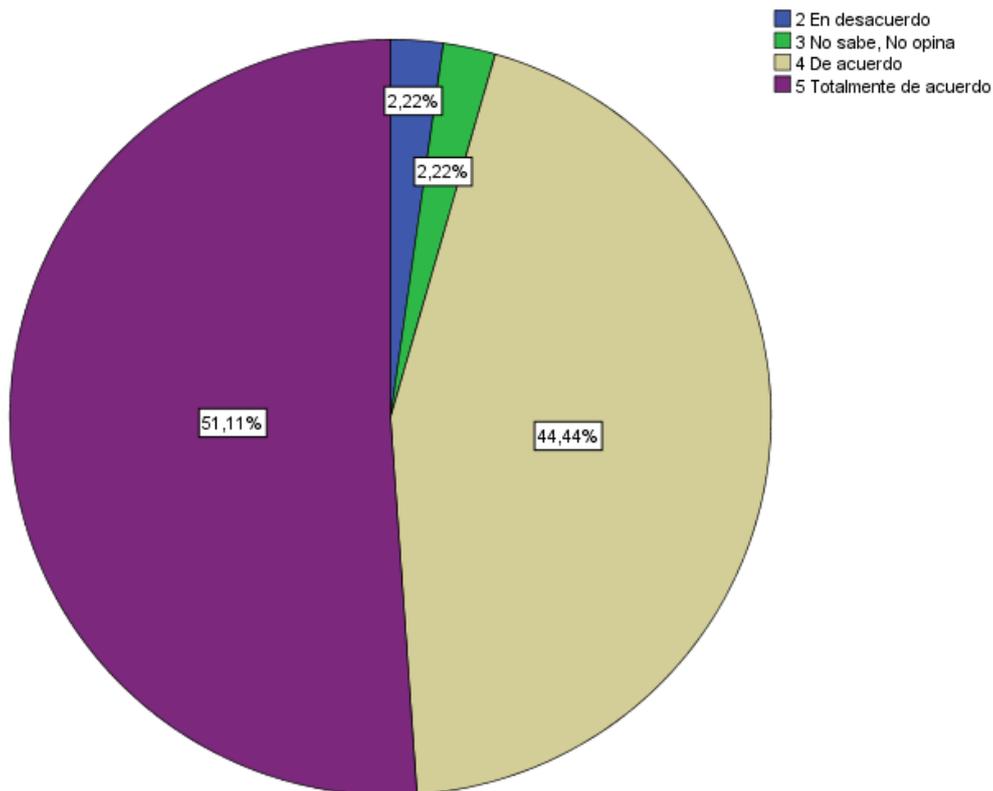
5.2.1 La pregunta 1 ¿Considera usted que es favorable la realización de una auditoria Tributaria Preventiva en cualquier empresa?

Tabla 8: Criterios de evaluación de riesgos

Criterios de evaluación de riesgos					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	2	1	2,2	2,2	2,2
	3	1	2,2	2,2	4,4
	4	20	44,4	44,4	48,9
	5	23	51,1	51,1	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Figura 1: Criterios de evaluación de riesgos

Criterios de evaluación de riesgos



Fuente: Gerentes, Contadores y Auditores. Elaboración propia.

En relación con la presente interrogante, se encontró que el 95.5% de los encuestados (43 personas) respondieron que están totalmente de acuerdo y de acuerdo en que es realmente favorable la realización de una auditoría tributaria preventiva en cualquier empresa, por otro lado, un 5% (1 persona) se encuentra en desacuerdo con que la aplicación de una auditoría tributaria preventiva será favorable para cualquier empresa.

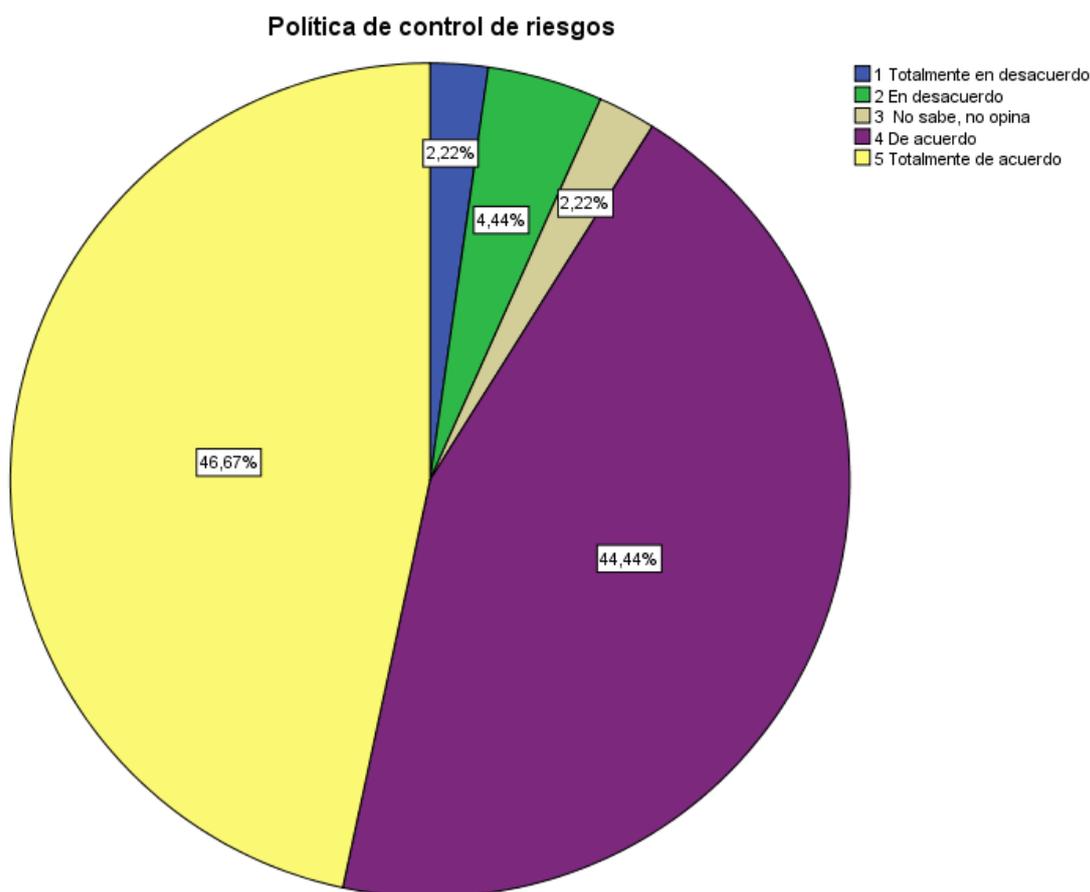
Según el resultado de la siguiente encuesta, podemos concluir que la mayor parte de los entrevistados (Gerentes, Contadores y Auditores) están de acuerdo con la aplicación de una Auditoría Tributaria Preventiva como una medida para la disminución de contingencias tributarias.

5.2.2 La pregunta 2: ¿Considera usted que la Política de control de riesgos influye en la disminución de sanciones y multas tributarias en las empresas de elaboración de alimentos para mascotas?

Tabla 9: La política de control de riesgos y su influencia en la disminución de sanciones y multas tributarias

Política de control de riesgos					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	1	1	2,2	2,2	2,2
	2	2	4,4	4,4	6,7
	3	1	2,2	2,2	8,9
	4	20	44,4	44,4	53,3
	5	21	46,7	46,7	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Figura 2: Política de control de riesgos



Fuente: Gerentes, Contadores y Auditores. Elaboración propia.

Respecto a la pregunta en mención, tal como se muestra en la tabla 2, se encontró que un 91.1% (43 personas) del total de encuestados consideran que es totalmente de acuerdo y de acuerdo en que la aplicación de políticas de control de riesgos influye positivamente en la disminución de sanciones y multas tributarias y que un 8.8% (4 personas) muestran un desacuerdo con esta medida.

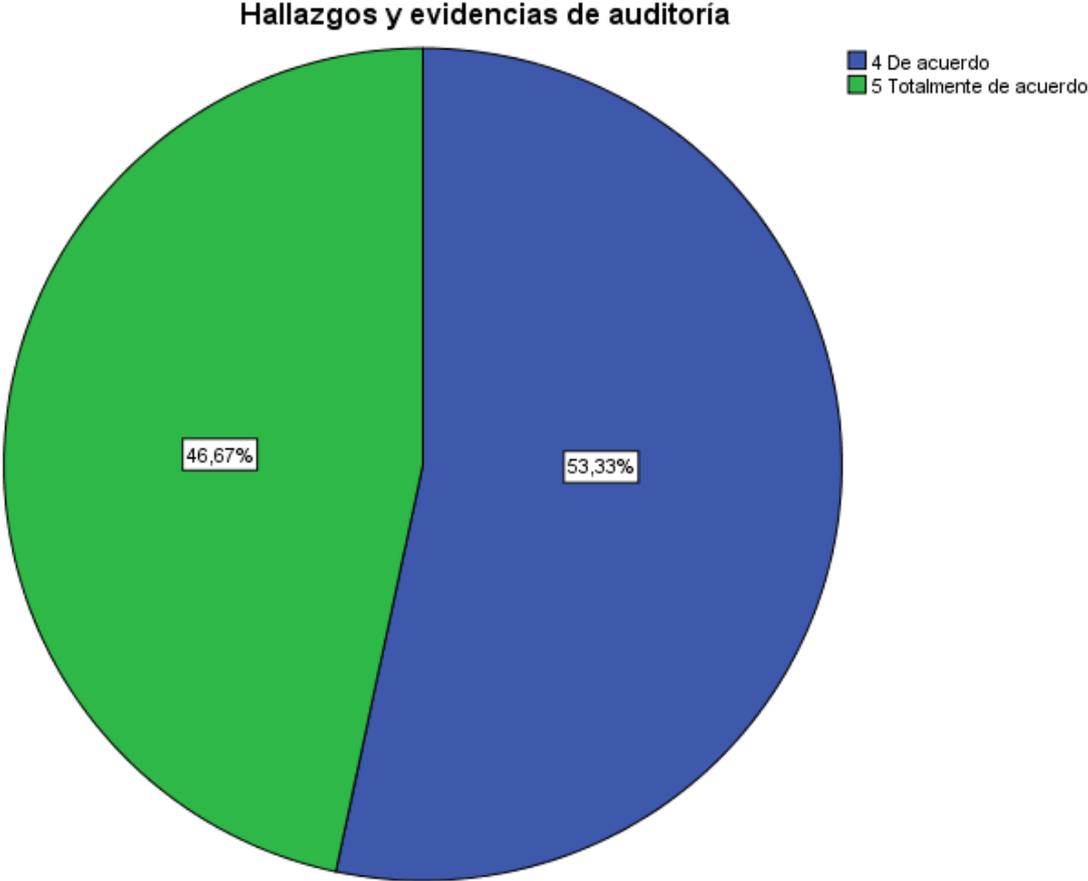
Con respecto a la pregunta anterior, sobre la aplicación de una política de control de riesgos la mayoría de los entrevistados entre Gerentes, Contadores y Auditores, se encuentran de acuerdo en que la aplicación de medidas preventivas como la aplicación de políticas de control de riesgos actuarían favorable para la disminución de multas y sanciones.

5.2.3 La pregunta 3: ¿Considera usted que los hallazgos y evidencias de auditoría contribuyen favorablemente en la ejecución del proceso contable-tributario?

Tabla 10: La política de control de riesgos y su influencia en la disminución de sanciones y multas tributarias

Hallazgos y evidencias de auditoría					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	4 De acuerdo	24	53,3	53,3	53,3
	5 Totalmente de acuerdo	21	46,7	46,7	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Figura 3: Hallazgos y evidencias de auditoría



Fuente: Gerentes, Contadores y Auditores. Elaboración propia.

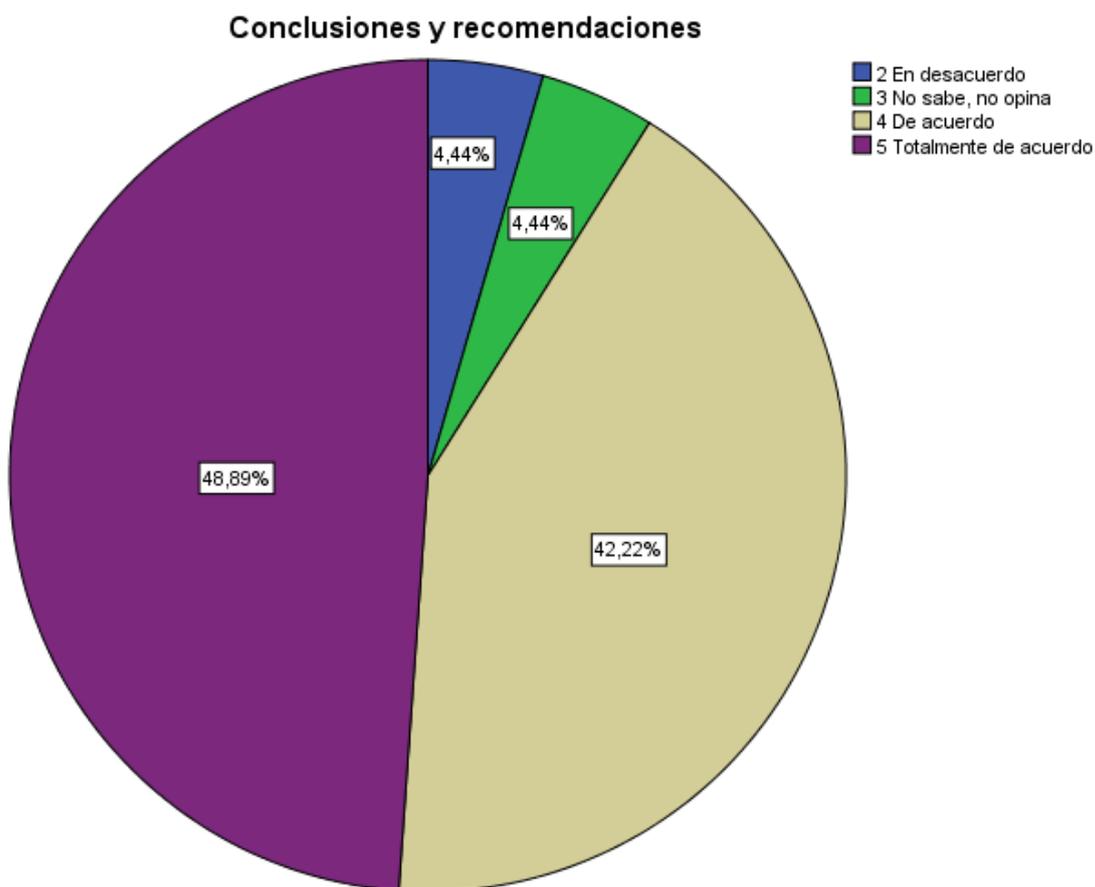
Respecto a la interrogante en mención, como se refleja en el presente gráfico podemos concluir que el 100% (45 personas entre Gerente, Contadores y Auditores) considera que los hallazgos y evidencias de auditoría contribuyen favorablemente en los procesos contables-tributarios

5.2.4 La pregunta 4: ¿Considera usted que las conclusiones y recomendaciones del informe de auditoría son relevantes al momento de considerar estrategias o métodos para la mitigación de contingencias tributarias?

Tabla 11: Conclusiones y Recomendaciones

Conclusiones y recomendaciones					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	2 En desacuerdo	2	4,4	4,4	4,4
	3 No sabe, no opina	2	4,4	4,4	8,9
	4 De acuerdo	19	42,2	42,2	51,1
	5 Totalmente de acuerdo	22	48,9	48,9	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Figura 4: Conclusiones y recomendaciones



Fuente: Gerentes, Contadores y Auditores. Elaboración propia.

En relación con la presente pregunta un 91.1% de los encuestados consideran que están de acuerdo en que las conclusiones y recomendaciones del informe de auditoría son relevantes para la mitigación de contingencia tributarias y que un 8.8% (4 personas) consideran que no son relevantes para la toma de medidas.

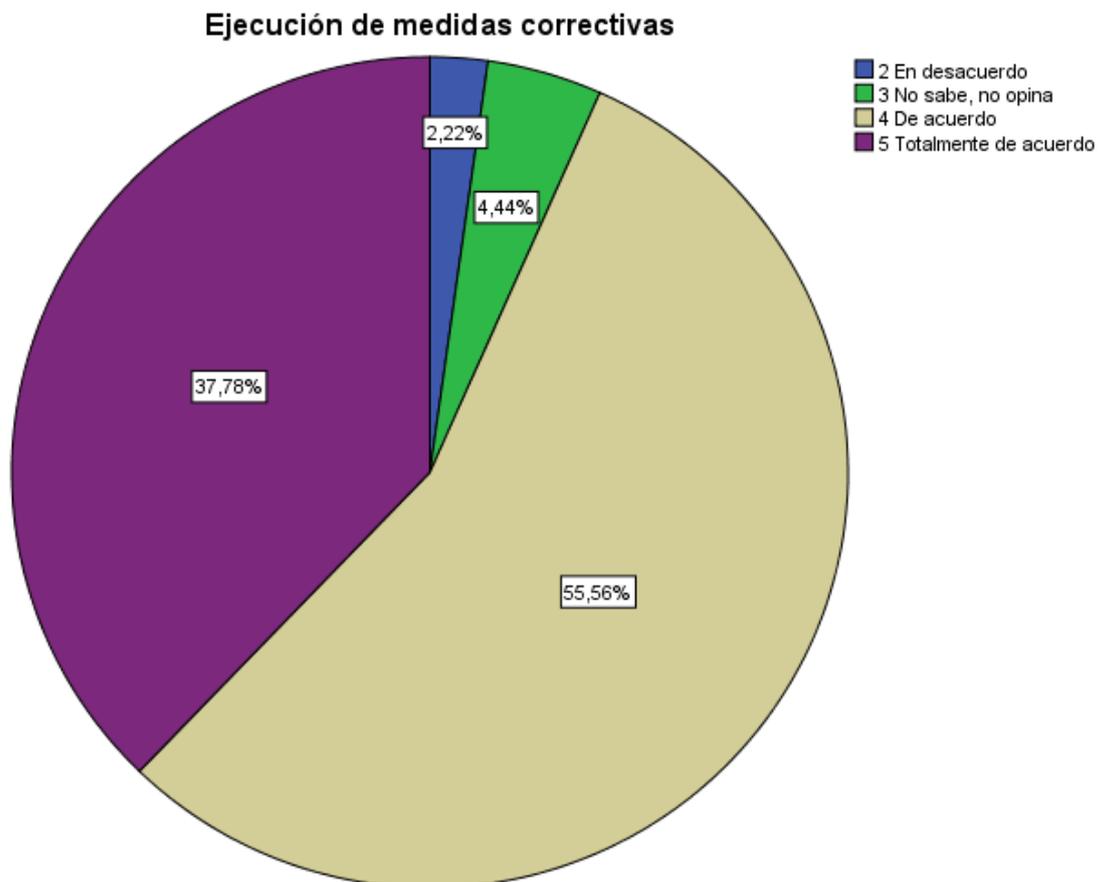
Se puede concluir que la mayoría de los encuestados considera que las conclusiones y recomendaciones del informe de auditoría son relevantes para la mitigación de contingencias tributarias.

5.2.5 La pregunta 5: En su opinión ¿La ejecución de medidas correctivas son fundamentales para mejorar la rentabilidad económica de las empresas de elaboración de alimentos para mascotas?

Tabla 12: Ejecución de medidas correctivas

Ejecución de medidas correctivas					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	2 En desacuerdo	1	2,2	2,2	2,2
	3 No sabe, no opina	2	4,4	4,4	6,7
	4 De acuerdo	25	55,6	55,6	62,2
	5 Totalmente de acuerdo	17	37,8	37,8	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Figura 5: Ejecución de medidas correctivas



Fuente: Gerentes, Contadores y Auditores. Elaboración propia.

En relación a la presente pregunta, como se puede visualizar en la tabla 5, 93.4 % están totalmente de acuerdo y de acuerdo en que las medidas correctivas son fundamentales para la rentabilidad económica de las empresas de elaboración de alimentos para mascotas y un 6.6% (3 personas), están en desacuerdo.

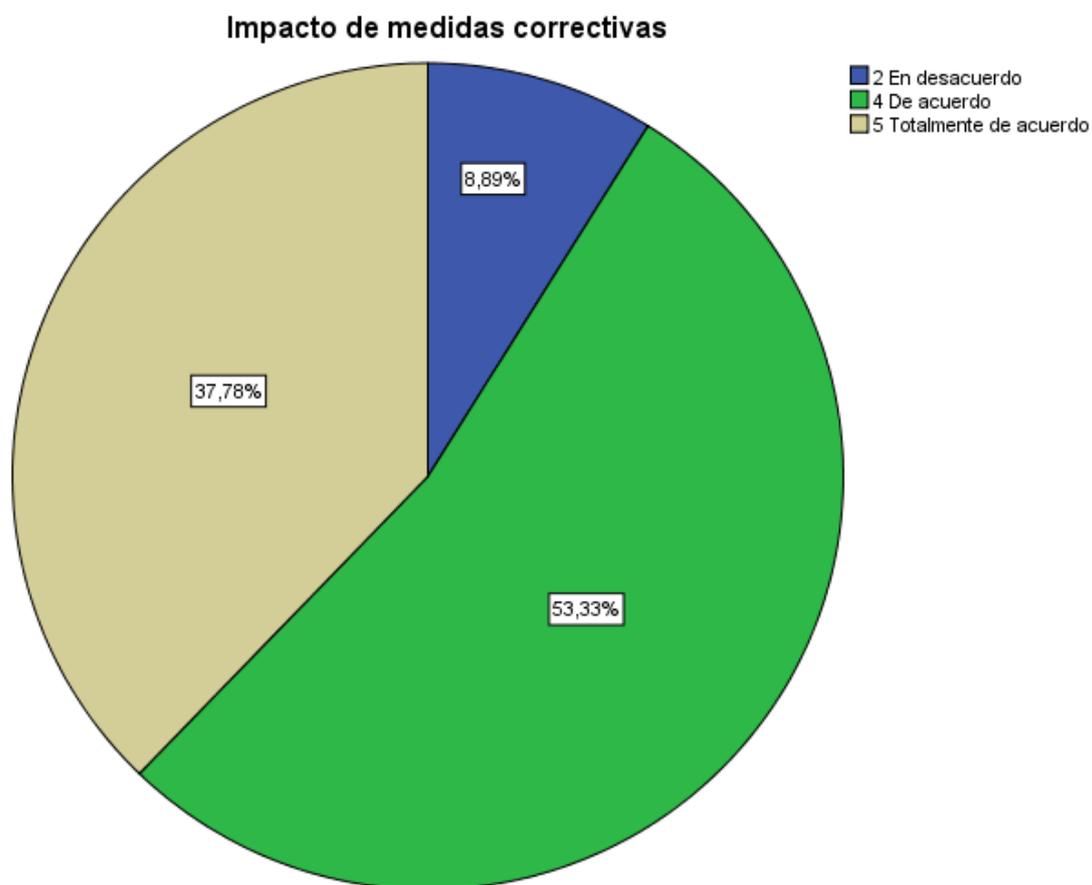
Se podría concluir que la mayoría de los encuestados consideran la aplicación de medidas correctivas como herramienta clave para la mejora de la rentabilidad económica de las empresas de elaboración de alimentos para animales domésticos en Lima metropolitana.

5.2.6 La pregunta 6: En su opinión ¿Cree usted que el impacto de las medidas correctivas adoptadas por las empresas de elaboración de comida para mascotas permitirá que ante un proceso de fiscalización se logren objetivos favorables?

Tabla 13: Impacto de Medidas Correctivas

Impacto de medidas correctivas					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	2	4	8,9	8,9	8,9
	4	24	53,3	53,3	62,2
	5	17	37,8	37,8	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Figura 6: Impacto de medidas correctivas



Fuente: Gerentes, Contadores y Auditores. Elaboración propia.

En lo referente a esta interrogante, como se señala en la tabla 6 se identificó que el 91.1% considera que están de acuerdo y totalmente de acuerdo en que las medidas correctivas adoptadas por las empresas de elaboración de comida para mascota permitirán que se obtengan resultados favorables ante una fiscalización y un 8.9% (4 personas) están en desacuerdo con aplicar esta medida.

Se puede concluir que la mayoría de los entrevistados están de acuerdo y totalmente de acuerdo en que el adoptar medidas correctivas permitirán resultados favorables ante una posible fiscalización.

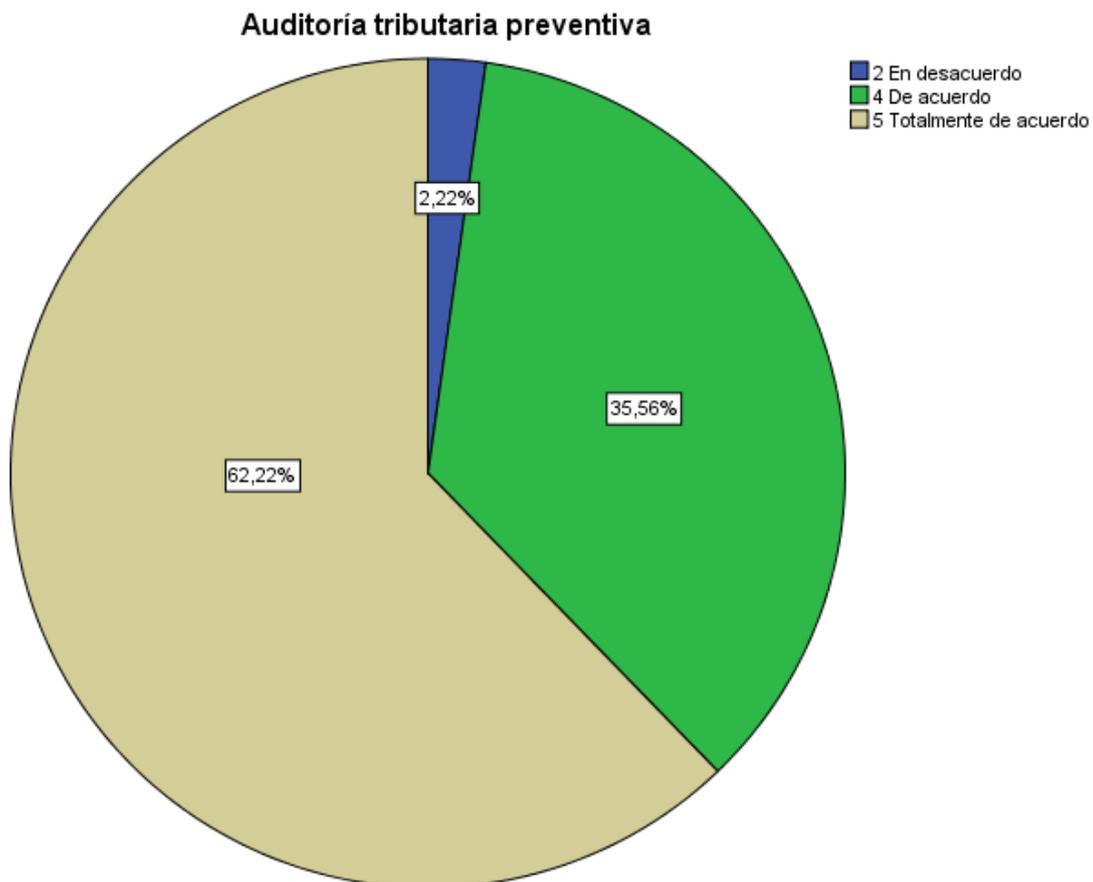
Variable Dependiente (Y): Contingencias Tributarias

5.2.7 La pregunta 7: ¿Cree usted que los criterios de evaluación de riesgos contribuyen en la identificación de contingencias tributarias de manera oportuna?

Tabla 14: Auditoría Tributaria Preventiva

Auditoría tributaria preventiva					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	2	1	2,2	2,2	2,2
	4	16	35,6	35,6	37,8
	5	28	62,2	62,2	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Figura 7: Auditoría tributaria preventiva



Fuente: Gerentes, Contadores y Auditores. Elaboración propia.

Respecto a la interrogante en mención el 95.5% con un total de 44 personas encuestadas están de acuerdo y totalmente de acuerdo en que la evaluación de riesgos contribuye en la identificación de contingencias tributarias de manera oportuna y un 2.2% no se encuentra de acuerdo con adoptar esta medida.

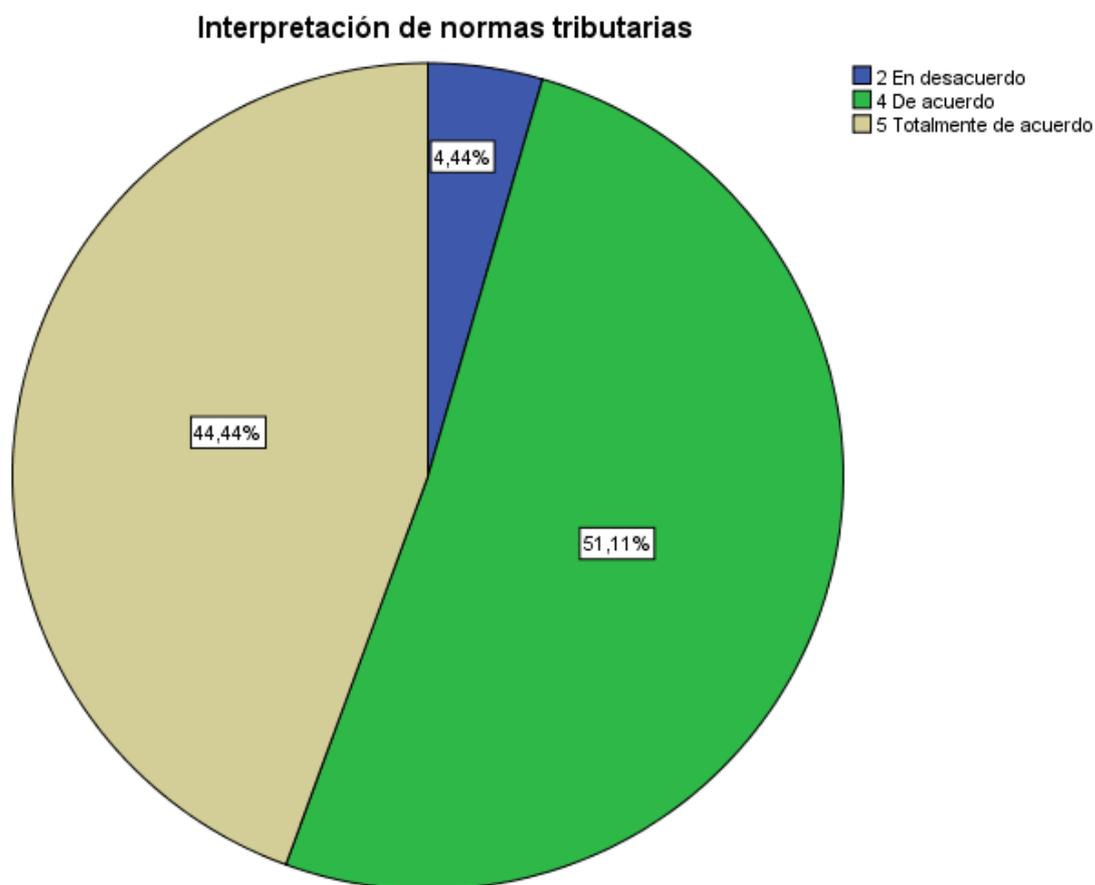
Se puede concluir que la mayoría de los encuestados se encuentra de acuerdo y totalmente de acuerdo en que la evaluación de riesgos permite la identificación de contingencias en el tiempo y momento oportuno.

5.2.8 La pregunta 8: ¿Cree usted que la correcta interpretación de normas tributarias influye positivamente en el flujo tributario de las empresas de elaboración de alimentos para mascotas?

Tabla 15: Interpretación de normas tributarias

Interpretación de normas tributarias					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	2	2	4,4	4,4	4,4
	4	23	51,1	51,1	55,6
	5	20	44,4	44,4	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Figura 8: Interpretación de normas tributarias



Fuente: Gerentes, Contadores y Auditores. Elaboración propia.

En lo concerniente a esta interrogante tal como se muestra en la tabla 8 el 95.5% (44 personas) de las encuestadas consideran que una correcta interpretación de normas tributarias influye positivamente en el flujo tributario de las empresas de elaboración de alimentos para animales domésticos y que un 5% equivalente a 1 encuestado considera que está en desacuerdo en adoptar esta medida.

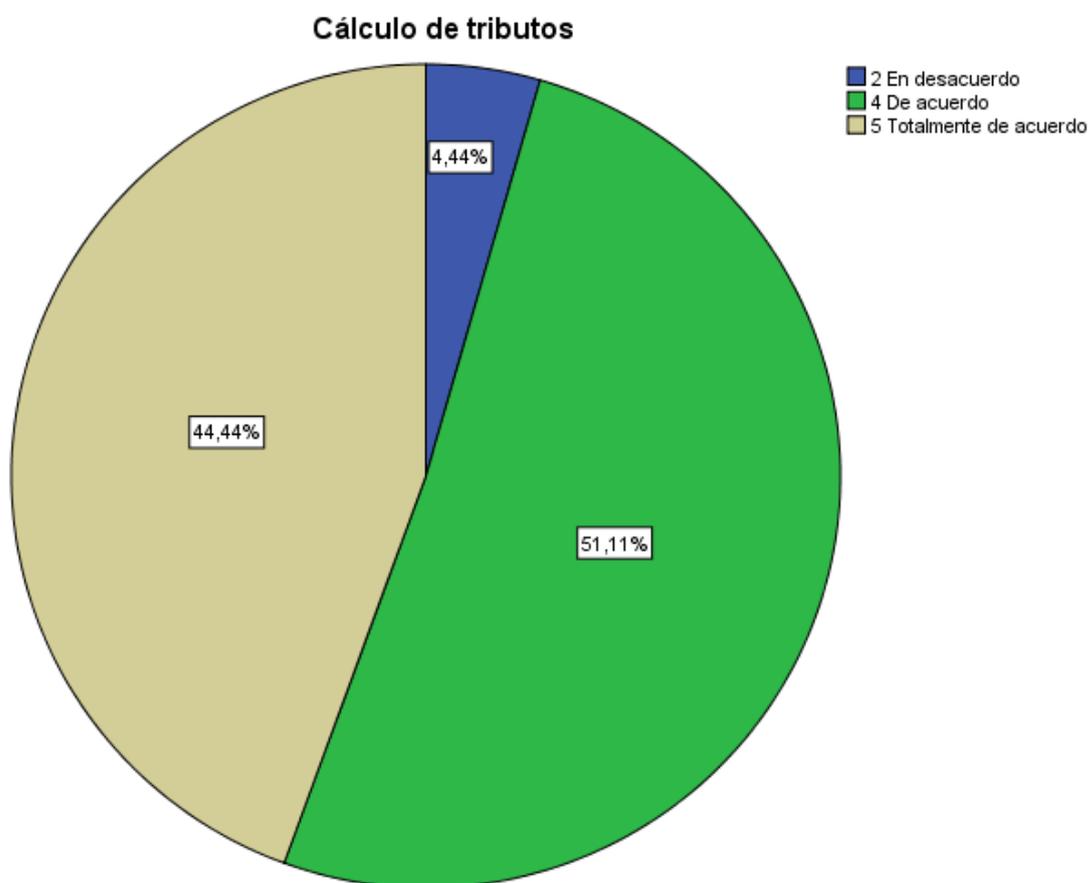
Por lo que podemos concluir que un gran porcentaje de los encuestados están de acuerdo con adoptar esta medida en el presente sector.

5.2.9 La pregunta 9: ¿Cree usted que la implementación de la auditoría tributaria preventiva influirá en la adecuada determinación de los Cálculos de Tributos?

Tabla 16: Calculo de Tributos

Cálculo de tributos					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	2	2	4,4	4,4	4,4
	4	23	51,1	51,1	55,6
	5	20	44,4	44,4	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Figura 9: Cálculo de tributos



Fuente: Gerentes, Contadores y Auditores. Elaboración propia.

En lo concerniente a la interrogante en mención el 95.5% de los encuestados con un total de (44 personas) considera que es de acuerdo y totalmente de acuerdo en que la influencia de la auditoría tributaria preventiva permitirá una adecuada determinación de los cálculos de tributos y que un 5% (1 persona del total de encuestados) considera que está en desacuerdo con optar con la medida en mención.

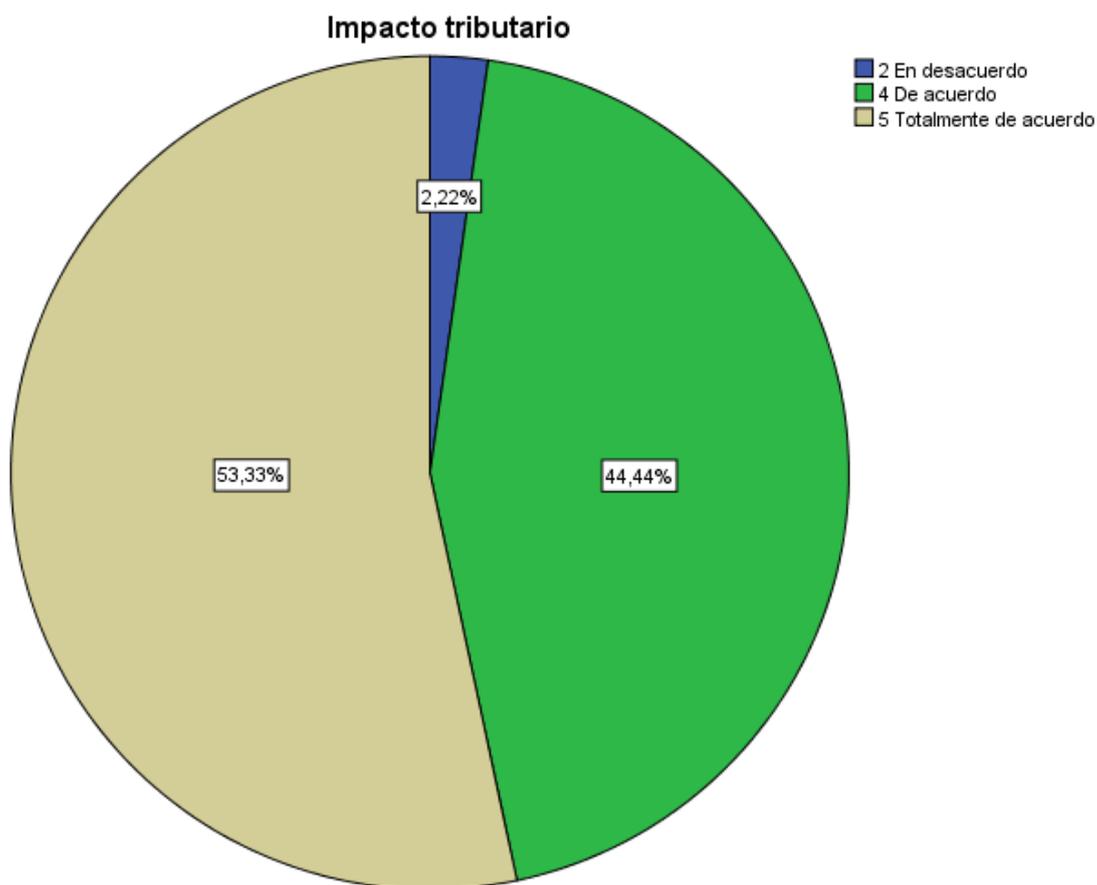
Se puede concluir que la mayoría de los encuestados están de acuerdo con adoptar la medida en mención.

5.2.10 La pregunta 10. ¿Considera usted que la implementación de medidas correctivas como capacitaciones constantes al personal permitirán obtener un impacto tributario positivo en las empresas de elaboración de alimentos para mascotas?

Tabla 17: Impacto Tributario

		Impacto tributario			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	2	1	2,2	2,2	2,2
	4	20	44,4	44,4	46,7
	5	24	53,3	53,3	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Figura 10: Impacto tributario



Fuente: Gerentes, Contadores y Auditores. Elaboración propia.

Respecto a la pregunta en mención un 97.7% de los encuestados (44 personas entre gerentes, contadores y auditores) consideran que la implementación de medidas correctivas como capacitaciones constantes permitirán lograr un impacto tributario positivo en las empresas de elaboración de alimentos para animales domésticos, mientras que un 2.2% no consideran apta esta herramienta para obtener un impacto tributario positivo.

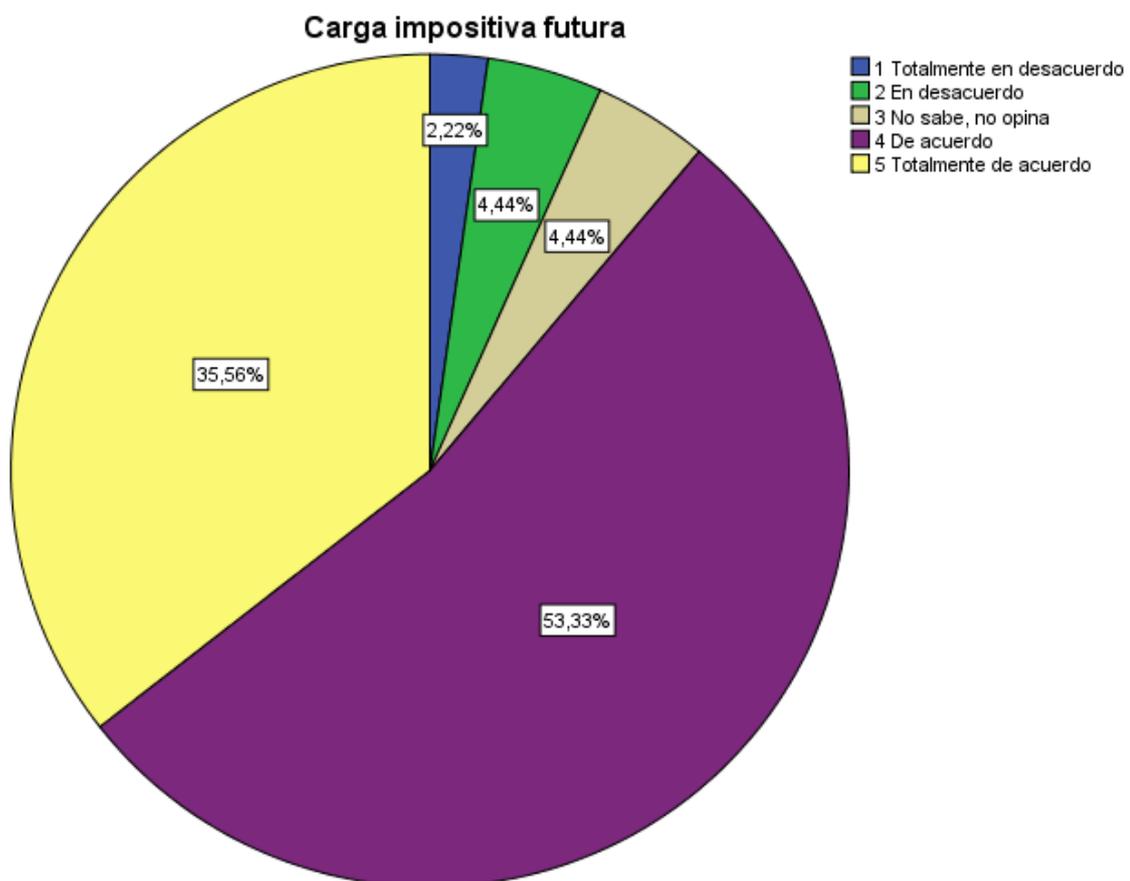
Se puede concluir que la mayoría de los encuestados considera viable la aplicación de medidas correctivas como objetivo a lograr grandes resultados.

5.2.11 La pregunta 11: ¿Considera usted que la auditoría tributaria preventiva es relevante sobre la carga impositiva futura?

Tabla 18: Carga Impositiva Futura

		Carga impositiva futura			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	1	1	2,2	2,2	2,2
	2	2	4,4	4,4	6,7
	3	2	4,4	4,4	11,1
	4	24	53,3	53,3	64,4
	5	16	35,6	35,6	100,0
Total		45	100,0	100,0	

Figura 11: Carga impositiva futura



Fuente: Gerentes, Contadores y Auditores. Elaboración propia.

Respecto a la pregunta en mención el 98.9% (40 personas) de las entrevistadas, consideran que es importante aplicar una auditoría tributaria preventiva para lograr resultados positivos sobre la carga impositiva futura y que un 11% considera que no es relevante su aplicación.

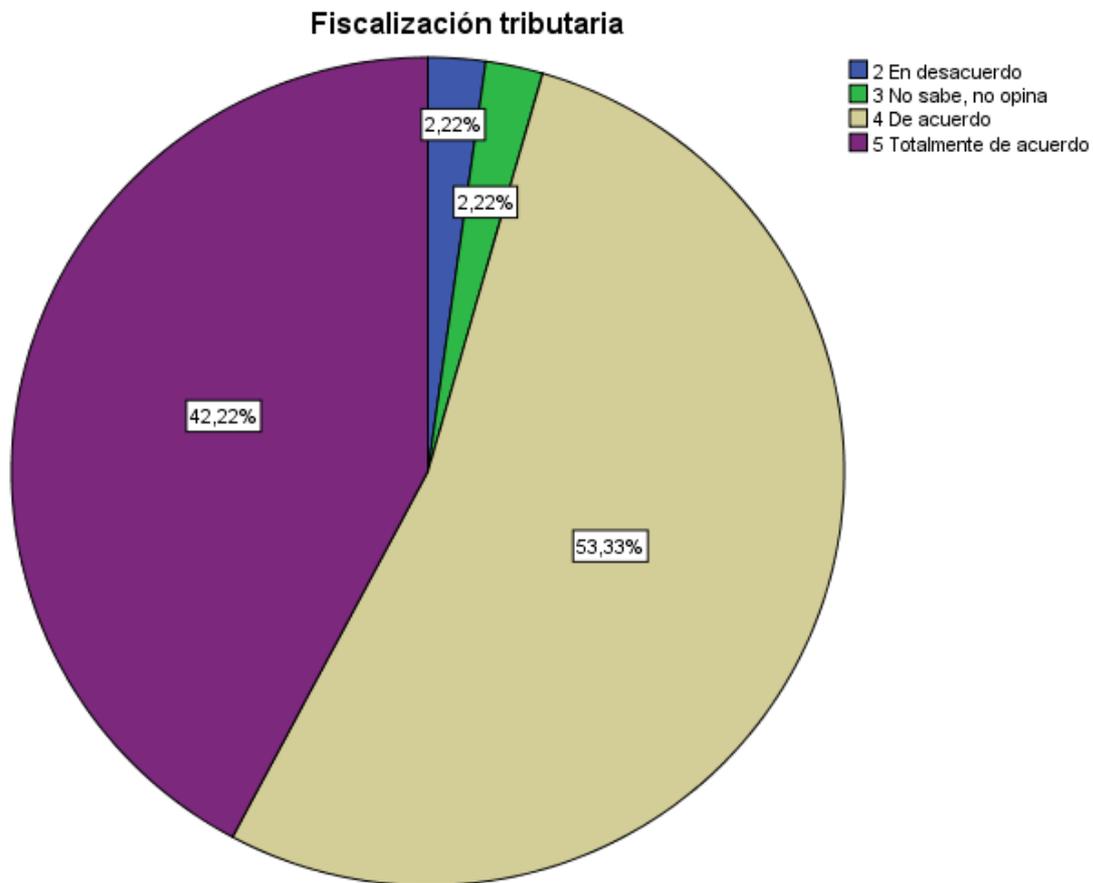
Por lo que se puede concluir que la gran parte de los encuestados considera relevante su aplicación en las empresas de elaboración de alimentos para animales domésticos

5.2.12 La pregunta 12: ¿Cree usted que la auditoría tributaria incidirá positivamente en los procesos de Fiscalización Tributaria?

Tabla 19: Fiscalización Tributaria

Fiscalización tributaria					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	2	1	2,2	2,2	2,2
	3	1	2,2	2,2	4,4
	4	24	53,3	53,3	57,8
	5	19	42,2	42,2	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Figura 12: Fiscalización tributaria



Fuente: Gerentes, Contadores y Auditores. Elaboración propia.

Según la pregunta en mención el 95.5% (44 personas del total de entrevistados), considera que una auditoría tributaria incidirá positivamente en los procesos de fiscalización tributaria y el 5.5% (1 persona) considera que no es relevante.

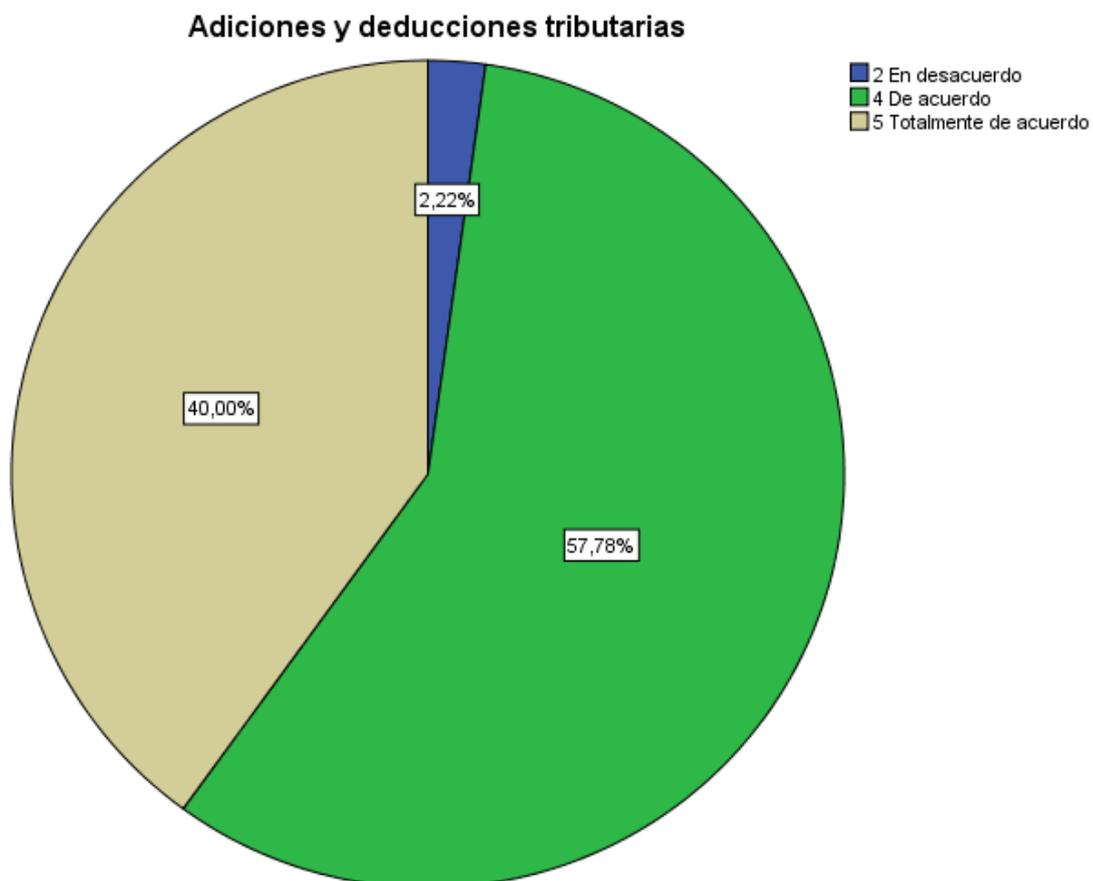
Se puede concluir según el total de entrevistados que la mayoría considera que la auditoría tributaria incidirá positivamente en los procesos de fiscalización tributaria.

5.2.13 La pregunta 13: ¿Cree usted que un constante control tributario mediante la auditoría tributaria preventiva influirá de manera favorable en la determinación de adiciones y deducciones tributarias?

Tabla 20: Adiciones y deducciones Tributarias

Adiciones y deducciones tributarias					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	2	1	2,2	2,2	2,2
	4	26	57,8	57,8	60,0
	5	18	40,0	40,0	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Figura 13: Adiciones y deducciones tributarias



Fuente: Gerentes, Contadores y Auditores. Elaboración propia.

La pregunta en mención se realizó a un total de 45 personas las cuales 97.8% consideran que un constante control tributario influenciara de una manera favorable en la determinación de adiciones y deducciones tributarias, mientras que un 3.2% consideran que no.

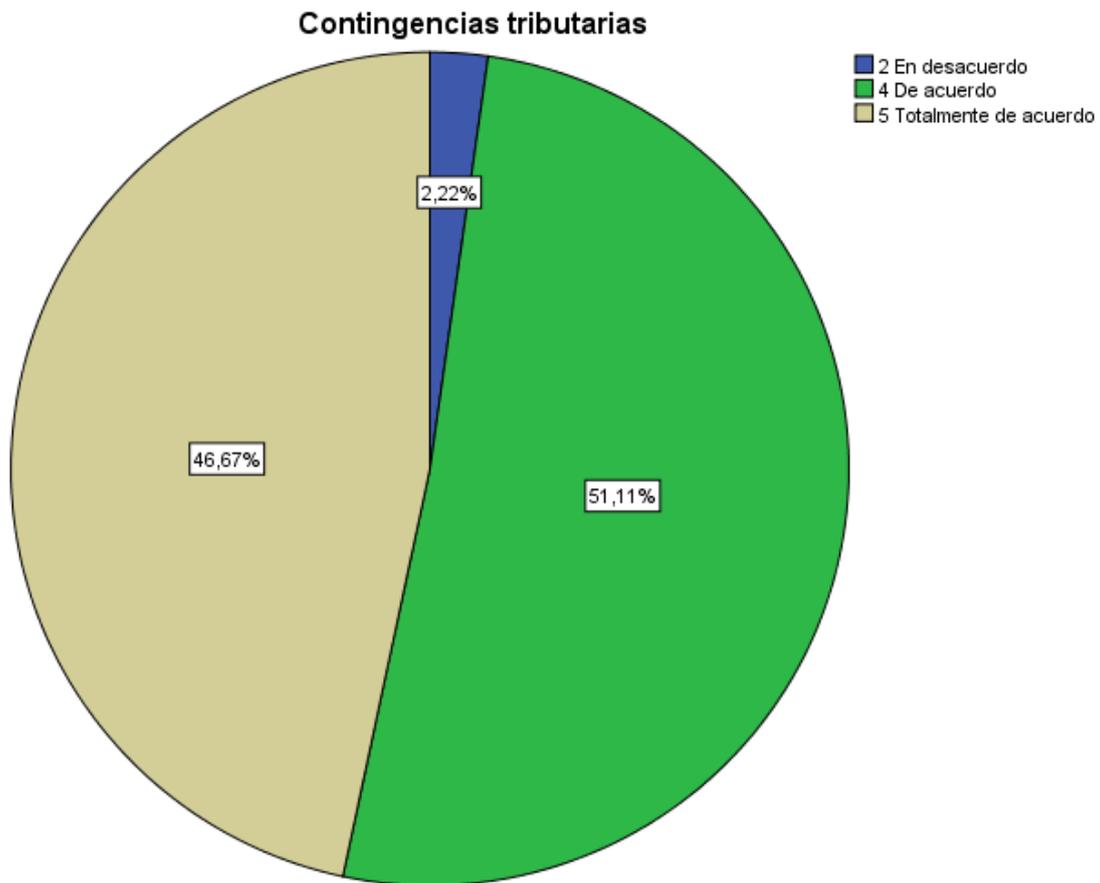
Se puede concluir que un constante control influenciará de manera favorable en la determinación de adiciones y deducciones tributarias.

5.2.14 La pregunta 14. ¿Considera usted que una correcta asesoría influirá en la disminución de las contingencias tributarias?

Tabla 21: Contingencias Tributarias

		Contingencias tributarias			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	2	1	2,2	2,2	2,2
	4	23	51,1	51,1	53,3
	5	21	46,7	46,7	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Figura 14: Contingencias tributarias



Fuente: Gerentes, Contadores y Auditores. Elaboración propia.

Según la pregunta en mención se considera que el 97.8% de los encuestados están de acuerdo y totalmente de acuerdo en que una correcta asesoría influenciará en la disminución de las contingencias tributarias y un 2.2% están en desacuerdo con optar con esta medida para la disminución de contingencias tributarias.

Se puede concluir que la mayoría de los encuestados considera que una correcta asesoría influenciara en la disminución de las contingencias.

5.3 Contrastación de hipótesis

Para contrastar las hipótesis planteadas en nuestra investigación se aplicó la distribución Chi cuadrado de Pearson, como se indicó arriba esta es una herramienta que cumple con todas las medidas para este estudio.

En específico, se siguió el procedimiento de prueba de hipótesis y del uso del método de valor de la p probabilidad comparado con el valor del nivel de significancia $\alpha=0.05$

En general, la hipótesis nula H_0 que queremos contrastar sustenta que existe asociación de dependencia entre las variables en estudio versus la hipótesis alternativa H_1 que afirma que no existe asociación de dependencia entre las variables.

5.3.1 Hipótesis General

Paso 1: Planteamos la hipótesis Nula y su Alternativa

H₀: La auditoría tributaria preventiva no incide considerablemente en las contingencias tributarias de las empresas de la industria de elaboración de alimentos para animales domésticos de Lima Metropolitana

H₁: La auditoría tributaria preventiva sí incide considerablemente en las contingencias tributarias de las empresas de la industria de elaboración de alimentos para animales domésticos de Lima Metropolitana

Paso 2: Elegimos el nivel de significancia $\alpha=0.05$ y el estadístico de prueba Chi cuadrado

$\chi^2_{(calculado)} = \sum_{i=1}^r \sum_{j=1}^c \frac{(o_{ij}-e_{ij})^2}{e_{ij}}$ donde $r = 5$ número de filas y $c = 5$ número de columnas en

la Tabla de contingencia, formada por las alternativas de respuestas de las variables, que en este caso resultan $5 \times 5 = 25$ celdas, escala *Likert* de 5 alternativas por cada variable.

Paso 3: Cálculo del estadístico de prueba Chi cuadrada calculado.

Resumen de procesamiento de casos

	Casos					
	Válido		Perdidos		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
X = Auditoría tributaria preventiva Y = Contingencias tributarias	45	100,0%	0	0,0%	45	100,0%

Fuente: Elaboración propia extraído de SPSS.

La evidencia que sustenta el cálculo del estadístico de prueba, para ejecutar la prueba de hipótesis, es la información recolectada mediante la encuesta, cuyas respuestas han sido tabuladas en la Tabla 22.

Tabla 22: La auditoría tributaria preventiva incide considerablemente en las contingencias tributarias de las empresas de la industria de elaboración de alimentos para animales domésticos de Lima Metropolitana

Auditoría Tributaria Preventiva (X)	Contingencias Tributarias (Y)					
	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	No sabe, no opina	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo	Total
Totalmente de acuerdo	14	6	0	0	0	20
De acuerdo	6	16	2	0	0	24
No sabe, no opina	0	1	0	0	0	1
En desacuerdo	0	0	0	0	0	0
Totalmente en desacuerdo	0	0	0	0	0	0
Total	20	23	2	0	0	45

Fuente: Elaboración propia extraído de SPSS.

Se observa que existen 14 ejecutivas que están de totalmente de acuerdo en la aplicación de la auditoría tributaria preventiva y a su vez con la influencia en las contingencias tributarias de las empresas de la industria de elaboración de alimentos para animales domésticos de Lima Metropolitana. Sin embargo, se busca un indicador numérico que corrobore el grado de existencia de esa relación. Esa respuesta nos dará el valor de la Chi cuadrado de Pearson, usada para la conclusión de esta prueba de hipótesis.

Notamos que en esta Tabla de contingencia existen dos filas y dos columnas de la misma categoría con cero respuestas. Procedemos a dejar sin efecto en los cálculos, aquí y en las siguientes pruebas. Es decir, en este caso la Tabla se reduce a una distribución Chi cuadrada

con $(3 - 1) \times (3 - 1) = 4$ grados de libertad que para un nivel de significancia $\alpha = 0.05$ damos lectura en la Tabla de la Chi cuadrada cuyo valor teórico es $\chi^2_{(4,0.05)} = 9.49$.

(*)

Proseguimos con el cálculo de la $\chi^2_{(calculado)}$ usando las frecuencias de la Tabla 19 se construye la Tabla 12 en el se muestran las frecuencias esperadas e_{ij} Por ejemplo, $e_{11} =$

$$\frac{20 \times 20}{45} = 8.89 \text{ y } e_{12} = \frac{20 \times 23}{45} = 10.22, \dots$$

Tabla 23: Valores esperados calculados a partir de los datos observados de la Tabla

22

Auditoría Tributaria Preventiva (X)	Contingencias Tributarias (Y)					
	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	No sabe, no opina	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo	Total
Totalmente de acuerdo	8.9	10.2	0.9	0	0	20
De acuerdo	10.7	12.3	1.1	0	0	24
No sabe, no opina	0.4	0.5	0	0	0	1
En desacuerdo	0	0	0	0	0	0
Totalmente en desacuerdo	0	0	0	0	0	0
Total	20	23	2	0	0	45

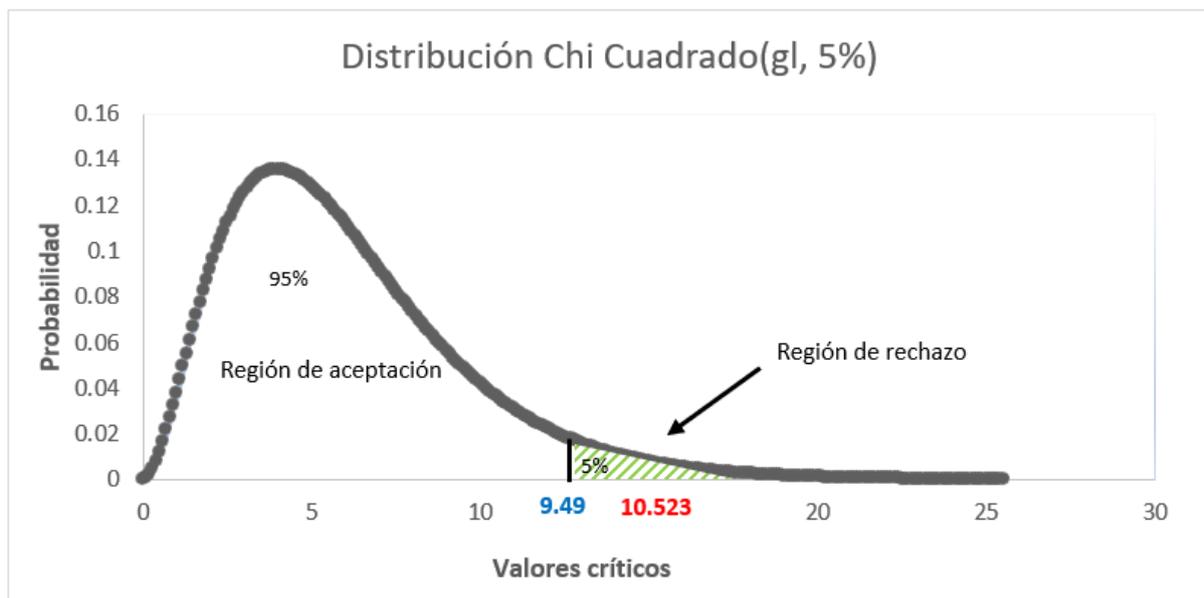
Fuente: Elaboración propia extraído de SPSS.

Remplazando en la fórmula del estadístico de prueba

$$\begin{aligned}\chi^2_{(\text{calculado})} &= \sum_{i=1}^3 \sum_{j=1}^3 \frac{(o_{ij} - e_{ij})^2}{e_{ij}} = \frac{(14 - 8.9)^2}{8.9} + \frac{(6 - 10.2)^2}{10.2} + \frac{(0 - 0.9)^2}{0.9} + \dots + \frac{(1 - 0.5)^2}{0.5} \\ &= 10.52\end{aligned}$$

Paso 4. Decisión

Siguiendo las reglas de decisión establecidas en la Sección 4.1.5 se observa que el valor teórico de la Chi cuadrado es menor que su valor calculado. Por lo tanto, procedemos a aceptar la hipótesis alternativa. Es decir, ocurre que $\chi^2_{(\text{calculado})} = 10.52 > \chi^2_{(4,0.05)} = 9.49$ entonces el valor calculado cae en la región de rechazo. Dicho de otra manera, la hipótesis nula es falsa.



Fuente: Elaboración propia.

Todos estos cálculos son tediosos, pero se puede agilizar y verificar fácilmente mediante algún software estadístico, en nuestro caso usamos el programa SPSS versión 29, y se obtuvo:

Resultados Descriptivos y la Tabla de Contingencia de orden 3x3

para la prueba Chi cuadrado con (3-1) x (3-1) = 4 grados de libertad

Resumen de procesamiento de casos

	Casos					
	Válido		Perdidos		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
X = Auditoría tributaria preventiva * Y = Contingencias tributarias	45	100,0%	0	0,0%	45	100,0%

Tabla Cruzada: X = Auditoría tributaria preventiva*Y = Contingencias tributarias

			Y = Contingencias tributarias			Total
			3	4	5	
X = Auditoría tributaria preventiva	3	Recuento	0	1	0	1
		Recuento esperado	,0	,5	,4	1,0
		Residuo	,0	,5	-,4	
	4	Recuento	2	16	6	24
		Recuento esperado	1,1	12,3	10,7	24,0
		Residuo	,9	3,7	-4,7	
	5	Recuento	0	6	14	20
		Recuento esperado	,9	10,2	8,9	20,0
		Residuo	-,9	-4,2	5,1	
Total	Recuento	2	23	20	45	
	Recuento esperado	2,0	23,0	20,0	45,0	

Fuente: Elaboración propia extraído de SPSS.

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	10,523 ^a	4	,032
Razón de verosimilitud	11,780	4	,019
N de casos válidos	45		

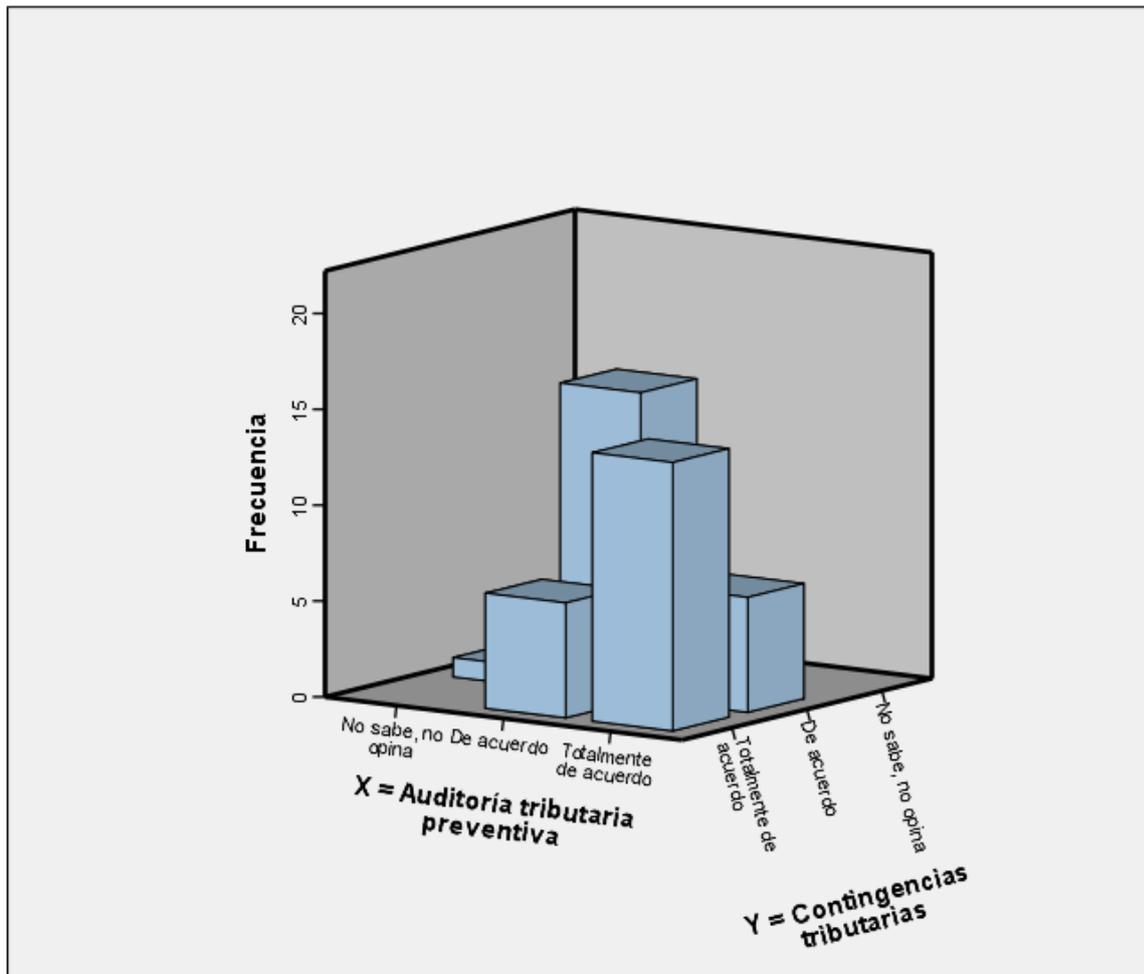
a. 5 casillas (55,6%) han esperado un recuento menor que 5.

El recuento mínimo esperado es ,04.

Paso 5. Conclusión e interpretación

Si la hipótesis alternativa es verdadera entonces la Hipótesis nula es falsa. Es decir, existe evidencia que sustenta que la auditoría tributaria preventiva incide en las contingencias tributarias de las empresas de la industria de elaboración de alimentos para animales domésticos de Lima Metropolitana.

La auditoría tributaria preventiva incide considerablemente en las contingencias tributarias de las empresas de la industria de elaboración de alimentos para animales domésticos de Lima Metropolitana.



Fuente: Elaboración propia extraído de SPSS.

5.3.1 Hipótesis Secundarias (a)

Paso 1: Planteamos la hipótesis Nula y su Alternativa

H₀: La evaluación de riesgos de auditoría tributaria no influye en la reducción de infracciones y sanciones tributarias de las empresas de la industria de elaboración de alimentos para animales domésticos de Lima Metropolitana.

H₁: La evaluación de riesgos de auditoría tributaria sí influye en la reducción de infracciones y sanciones tributarias de las empresas de la industria de elaboración de alimentos para animales domésticos de Lima Metropolitana.

Paso 2: Elegimos el nivel de significancia $\alpha=0.05$ y el estadístico de prueba Chi cuadrado

$$\chi^2_{(calculado)} = \sum_{i=1}^r \sum_{j=1}^c \frac{(o_{ij}-e_{ij})^2}{e_{ij}}$$

donde $r = 5$ número de filas y $c = 5$ número de columnas en

la Tabla de contingencia, formada por las alternativas de respuestas de las variables, que en este caso resultan $5 \times 5 = 25$ celdas, escala *Likert* de 5 alternativas por cada variable.

Paso 3: Cálculo del estadístico de prueba Chi cuadrada calculado.

Resumen de procesamiento de casos

	Casos					
	Válido		Perdidos		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
X1 = Evaluación de Riesgos de Auditoría Preventiva * Y1 = Infracciones y sanciones tributarias	45	100,0%	0	0,0%	45	100,0%

La evidencia que sustenta el cálculo del estadístico de prueba, para ejecutar la prueba de hipótesis, es la información recolectada mediante la encuesta, cuyas respuestas han sido tabuladas en la Tabla 24.

Tabla 24: La evaluación de riesgos de auditoría tributaria influye en la reducción de infracciones y sanciones tributarias de las empresas de la industria de elaboración de alimentos para animales domésticos de Lima Metropolitana.

Evaluación de Riesgos de Auditoría Preventiva (X1)	Infracciones y Sanciones Tributarias (Y1)					
	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	No sabe, no opina	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo	Total
Totalmente de acuerdo	18	7	1	0	0	26
De acuerdo	2	13	1	0	0	16
No sabe, no opina	2	0	0	0	0	2
En desacuerdo	1	0	0	0	0	1
Totalmente en desacuerdo	0	0	0	0	0	0
Total	23	20	2	0	0	45

Fuente: Elaboración propia extraído de SPSS.

Se observa que existen 18 ejecutivas que están totalmente de acuerdo en la aplicación de la evaluación de riesgos de auditoría preventiva y a su vez con la incidencia en la reducción de infracciones y sanciones tributarias de las empresas de la industria de elaboración de alimentos para animales domésticos de Lima Metropolitana. Sin embargo, se busca un indicador numérico que corrobore el grado de existencia de esa relación. Esa respuesta nos dará el valor de la Chi cuadrado de Pearson, usada para la conclusión de esta prueba de hipótesis.

Notamos que en esta Tabla de contingencia existe una fila y dos columnas de la misma categoría con cero respuestas. Procedemos a dejar sin efecto en los cálculos, aquí y en las siguientes pruebas. Es decir, en este caso la Tabla se reduce a una distribución Chi cuadrada

con $(4 - 1) \times (3 - 1) = 6$ grados de libertad que para un nivel de significancia $\alpha = 0.05$ damos lectura en la Tabla de la Chi cuadrada cuyo valor teórico es $\chi^2_{(8,0.05)} = 12.59$.

(*)

Proseguimos con el cálculo de la $\chi^2_{(calculado)}$ usando las frecuencias de la Tabla 11 se construye la Tabla 12 en el se muestran las frecuencias esperadas e_{ij} Por ejemplo, $e_{11} =$

$$\frac{26 \times 23}{45} = 13.29 \text{ y } e_{12} = \frac{26 \times 20}{45} = 7.11, \dots$$

Tabla 25: Valores esperados calculados a partir de los datos observados de la Tabla

24

Evaluación de Riesgos de Auditoría Preventiva (X1)	Infracciones y Sanciones Tributarias (Y1)					
	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	No sabe, no opina	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo	Total
Totalmente de acuerdo	13.3	11.6	1.2	0	0	26.1
De acuerdo	8.2	7.1	0.7	0	0	16
No sabe, no opina	1	0.9	0.1	0	0	2
En desacuerdo	0.5	0.4	0	0	0	0.9
Totalmente en desacuerdo	0	0	0	0	0	0
Total	23	20	2	0	0	45

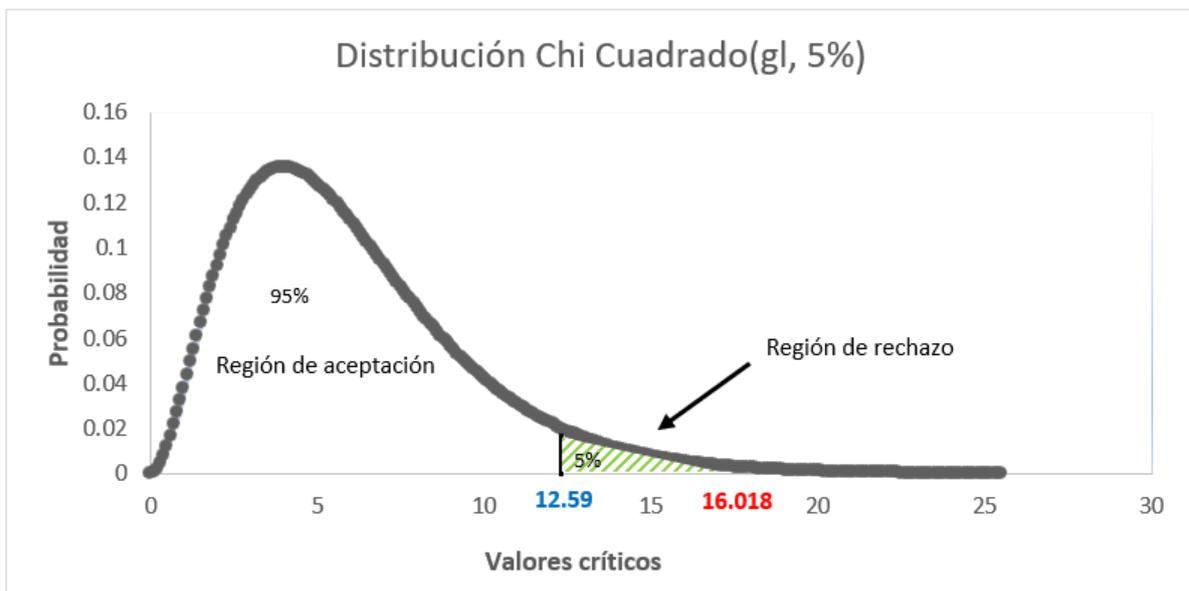
Fuente: Elaboración propia extraído de SPSS.

Remplazando en la fórmula del estadístico de prueba

$$\begin{aligned}\chi^2_{(\text{calculado})} &= \sum_{i=1}^4 \sum_{j=1}^3 \frac{(o_{ij} - e_{ij})^2}{e_{ij}} = \frac{(7 - 11.6)^2}{11.6} + \frac{(1 - 1.2)^2}{1.2} + \frac{(2 - 8.2)^2}{8.2} + \dots + \frac{(0 - 0.4)^2}{0.4} \\ &= 16.02\end{aligned}$$

Paso 4. Decisión

Siguiendo las reglas de decisión establecidas en la Sección 4.1.5 se observa que el valor teórico de la Chi cuadrado es menor que su valor calculado. Por lo tanto, procedemos a aceptar la hipótesis alternativa. Es decir, ocurre que $\chi^2_{(\text{calculado})} = 12.59 > \chi^2_{(4,0.05)} = 7.11$ entonces el valor calculado cae en la región de rechazo. Dicho de otra manera, la hipótesis nula es falsa.



Fuente: Elaboración propia.

Todos estos cálculos son tediosos, pero se puede agilizar y verificar fácilmente mediante algún software estadístico, en nuestro caso usamos el programa SPSS versión 29, y se obtuvo:

**Resultados Descriptivos y la Tabla de Contingencia de orden 3x3
para la prueba Chi cuadrado con $(4-1) \times (3-1) = 6$ grados de libertad**

Resumen de procesamiento de casos

	Casos					
	Válido		Perdidos		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
X1 = Evaluación de Riesgos de Auditoría Preventiva * Y1 = Infracciones y sanciones tributarias	45	100,0%	0	0,0%	45	100,0%

Tabla Cruzada:

X1 = Evaluación de Riesgos de Auditoría Preventiva*Y1 = Infracciones y sanciones tributarias

			Y1 = Infracciones y sanciones tributarias			Total
			3	4	5	
X1 = Evaluación de Riesgos de Auditoría Preventiva	2	Recuento	0	0	1	1
		Recuento esperado	,0	,4	,5	1,0
		Residuo	,0	-,4	,5	
	3	Recuento	0	0	2	2
		Recuento esperado	,1	,9	1,0	2,0
		Residuo	-,1	-,9	1,0	
	4	Recuento	1	13	2	16
		Recuento esperado	,7	7,1	8,2	16,0
		Residuo	,3	5,9	-6,2	
	5	Recuento	1	7	18	26
		Recuento esperado	1,2	11,6	13,3	26,0
		Residuo	-,2	-4,6	4,7	
Total	Recuento	2	20	23	45	
	Recuento esperado	2,0	20,0	23,0	45,0	

Pruebas de chi-cuadrado

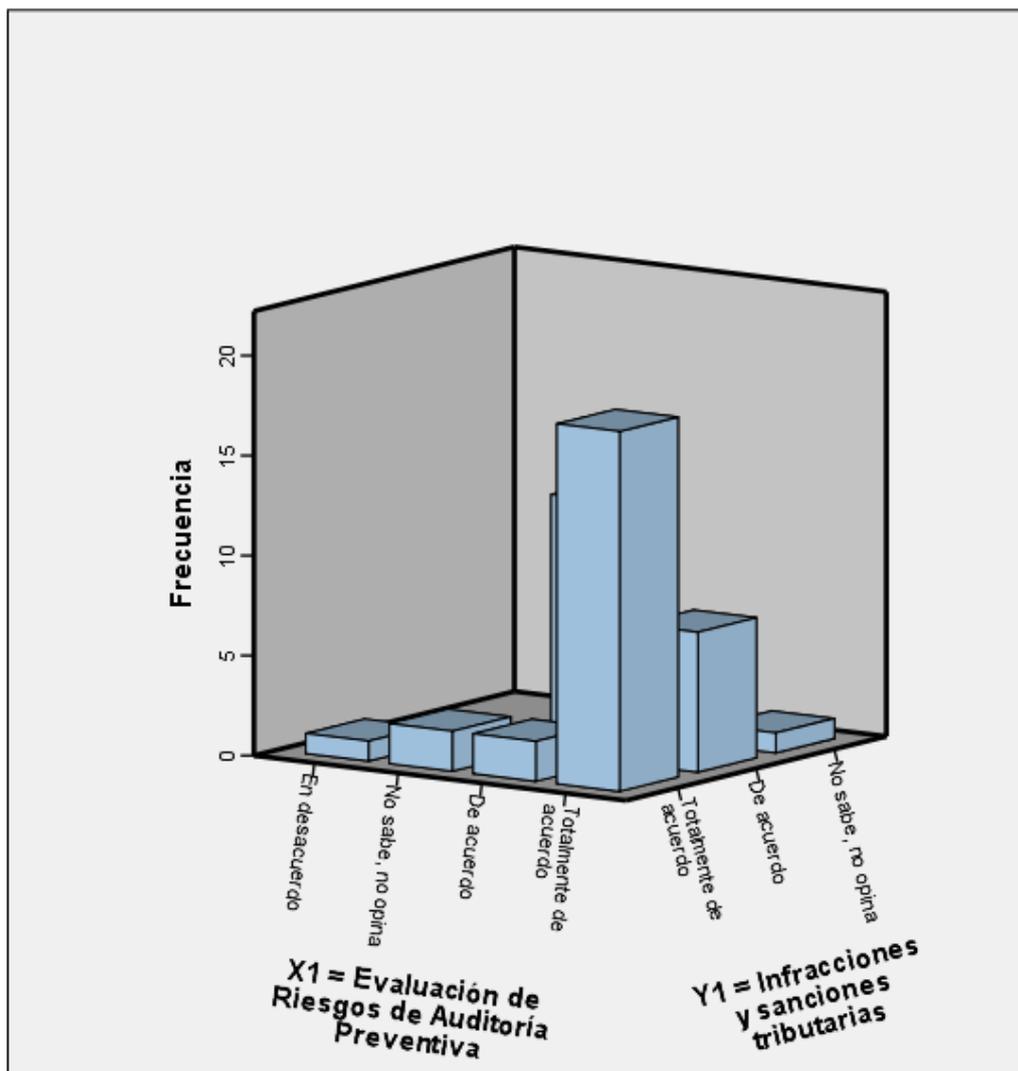
	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	16,018 ^a	6	,014
Razón de verosimilitud	18,379	6	,005
N de casos válidos	45		

a. 8 casillas (66,7%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,04.

Paso 5. Conclusión e interpretación

Si la hipótesis alternativa es verdadera entonces la Hipótesis nula es falsa. Es decir, existe evidencia que sustenta que la evaluación de riesgos de Auditoría preventiva influye en las infracciones y sanciones tributarias de las empresas de la industria de elaboración de alimentos para animales domésticos de Lima Metropolitana.

La evaluación de riesgos de auditoría tributaria influye en la reducción de infracciones y sanciones tributarias de las empresas de la industria de elaboración de alimentos para animales domésticos de Lima Metropolitana.



Fuente: Elaboración propia extraído de SPSS.

5.3.2 Hipótesis Secundarias (b)

Paso 1: Planteamos la hipótesis Nula y su Alternativa

H₀: El informe de auditoría, no influye sobre el planeamiento tributario de las empresas de la industria de elaboración de alimentos para animales domésticos de Lima Metropolitana.

H₁: El informe de auditoría, si influye sobre el planeamiento tributario de las empresas de la industria de elaboración de alimentos para animales domésticos de Lima Metropolitana.

Paso 2: Elegimos el nivel de significancia $\alpha=0.05$ y el estadístico de prueba Chi cuadrado

$$\chi^2_{(calculado)} = \sum_{i=1}^r \sum_{j=1}^c \frac{(o_{ij}-e_{ij})^2}{e_{ij}} \text{ donde } r = 5 \text{ número de filas y } c = 5 \text{ número de columnas en}$$

la Tabla de contingencia, formada por las alternativas de respuestas de las variables, que en este caso resultan $5 \times 5 = 25$ celdas, escala *Likert* de 5 alternativas por cada variable.

Paso 3: Cálculo del estadístico de prueba Chi cuadrada calculado.

Resumen de procesamiento de casos

	Casos					
	Válido		Perdidos		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
X2 = Informe de Auditoría Tributaria Preventiva * Y2 = Planeamiento tributario	45	100,0%	0	0,0%	45	100,0%

La evidencia que sustenta el cálculo del estadístico de prueba, para ejecutar la prueba de hipótesis, es la información recolectada mediante la encuesta, cuyas respuestas han sido tabuladas en la Tabla 26.

Tabla 26: El informe de auditoría influye sobre el planeamiento tributario de las empresas de la industria de elaboración de alimentos para animales domésticos de Lima Metropolitana.

Informe de Auditoría Tributaria Preventiva (X2)	Planeamiento Tributario (Y2)					
	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	No sabe, no opina	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo	Total
Totalmente de acuerdo	16	6	1	0	0	23
De acuerdo	7	13	2	0	0	22
No sabe, no opina	0	0	0	0	0	0
En desacuerdo	0	0	0	0	0	0
Totalmente en desacuerdo	0	0	0	0	0	0
Total	23	19	3	0	0	45

Se observa que existen 16 ejecutivas que están de totalmente de acuerdo en la aplicación del informe de auditoría tributaria preventiva y a su vez con su influencia en el planeamiento tributario de las empresas de la industria de elaboración de alimentos para animales domésticos de Lima Metropolitana. Sin embargo, se busca un indicador numérico que corrobore el grado de existencia de esa relación. Esa respuesta nos dará el valor de la Chi cuadrado de Pearson, usada para la conclusión de esta prueba de hipótesis.

Notamos que en esta Tabla de contingencia existen dos filas y dos columnas de la misma categoría con cero respuestas. Procedemos a dejar sin efecto en los cálculos, aquí y en las siguientes pruebas. Es decir, en este caso la Tabla se reduce a una distribución Chi cuadrada con $(2 - 1) \times (3 - 1) = 2$ grados de libertad que para un nivel de significancia $\alpha = 0.05$ damos lectura en la Tabla de la Chi cuadrada cuyo valor teórico es $\chi^2_{(2,0.05)} = 5.99$. Proseguimos con

el cálculo de la $\chi^2_{(calculado)}$ usando las frecuencias de la Tabla 11 se construye la Tabla 12 en el se muestran las frecuencias esperadas e_{ij} Por ejemplo, $e_{11} = \frac{23 \times 23}{45} = 11.76$ y $e_{12} = \frac{22 \times 19}{45} = 9.29, \dots$

Tabla 27: Valores esperados calculados a partir de los datos observados de la Tabla

26

Informe de Auditoría Tributaria Preventiva (X2)	Planeamiento Tributario (Y2)					
	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	No sabe, no opina	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo	Total
Totalmente de acuerdo	11.8	9.7	1.5	0	0	23
De acuerdo	11.2	9.3	1.5	0	0	22
No sabe, no opina	0	0	0	0	0	0
En desacuerdo	0	0	0	0	0	0
Totalmente en desacuerdo	0	0	0	0	0	0
Total	23	19	3	0	0	45

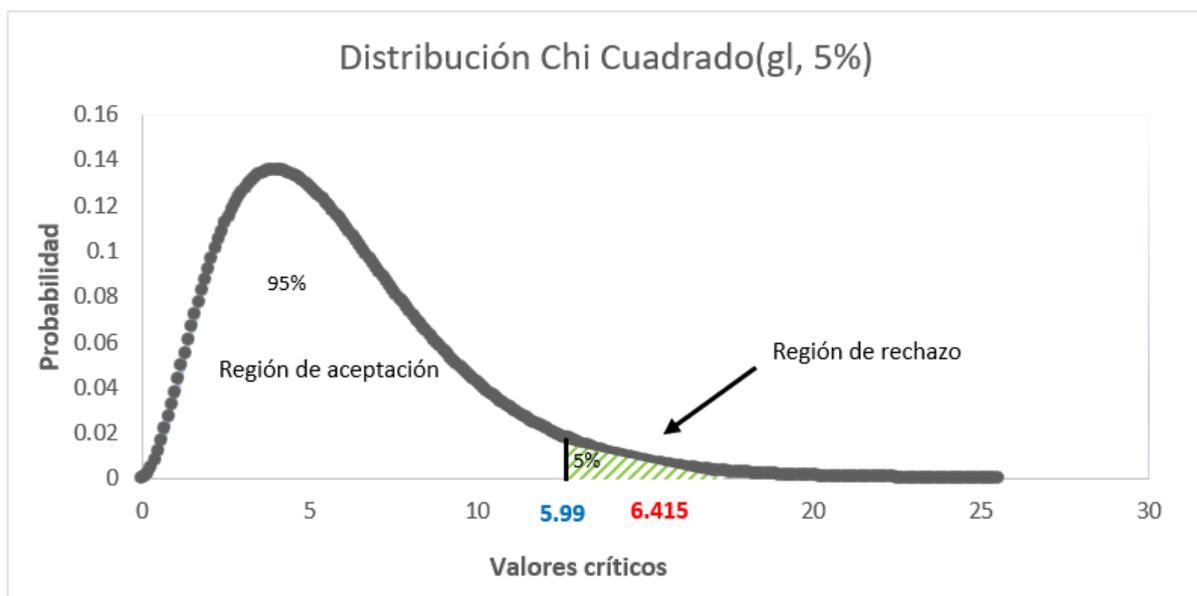
Remplazando en la fórmula del estadístico de prueba

$$\chi^2_{(calculado)} = \sum_{i=1}^2 \sum_{j=1}^2 \frac{(o_{ij} - e_{ij})^2}{e_{ij}} = \frac{(6 - 9.7)^2}{9.7} + \frac{(1 - 1.5)^2}{1.5} + \frac{(7 - 11.2)^2}{11.2} + \dots + \frac{(2 - 1.5)^2}{1.5}$$

$$= 6.42$$

Paso 4. Decisión

Siguiendo las reglas de decisión establecidas en la Sección 4.1.5 se observa que el valor teórico de la Chi cuadrado es menor que su valor calculado. Por lo tanto, procedemos a aceptar la hipótesis alternativa. Es decir, ocurre que $\chi^2_{(calculado)} = 6.42 > \chi^2_{(2,0.05)} = 5.99$ entonces el valor calculado cae en la región de rechazo. Dicho de otra manera, la hipótesis nula es falsa.



Fuente: Elaboración propia.

Todos estos cálculos son tediosos, pero se puede agilizar y verificar fácilmente mediante algún software estadístico, en nuestro caso usamos el programa SPSS versión 29, y se obtuvo:

**Resultados Descriptivos y la Tabla de Contingencia de orden 2x3
para la prueba Chi cuadrado con $(2-1) \times (3-1) = 2$ grados de libertad**

Resumen de procesamiento de casos

	Casos					
	Válido		Perdidos		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
X2 = Informe de Auditoría Tributaria Preventiva * Y2 = Planeamiento tributario	45	100,0%	0	0,0%	45	100,0%

Tabla Cruzada:

X2 = Informe de Auditoría Tributaria Preventiva*Y2 = Planeamiento tributario

			Y2 = Planeamiento tributario			Total
			3	4	5	
X2 = Informe de Auditoría Tributaria Preventiva	4	Recuento	2	13	7	22
		Recuento esperado	1,5	9,3	11,2	22,0
		Residuo	,5	3,7	-4,2	
	5	Recuento	1	6	16	23
Recuento esperado		1,5	9,7	11,8	23,0	
Residuo		-,5	-3,7	4,2		
Total		Recuento	3	19	23	45
		Recuento esperado	3,0	19,0	23,0	45,0

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	6,415 ^a	2	,040
Razón de verosimilitud	6,576	2	,037
N de casos válidos	45		

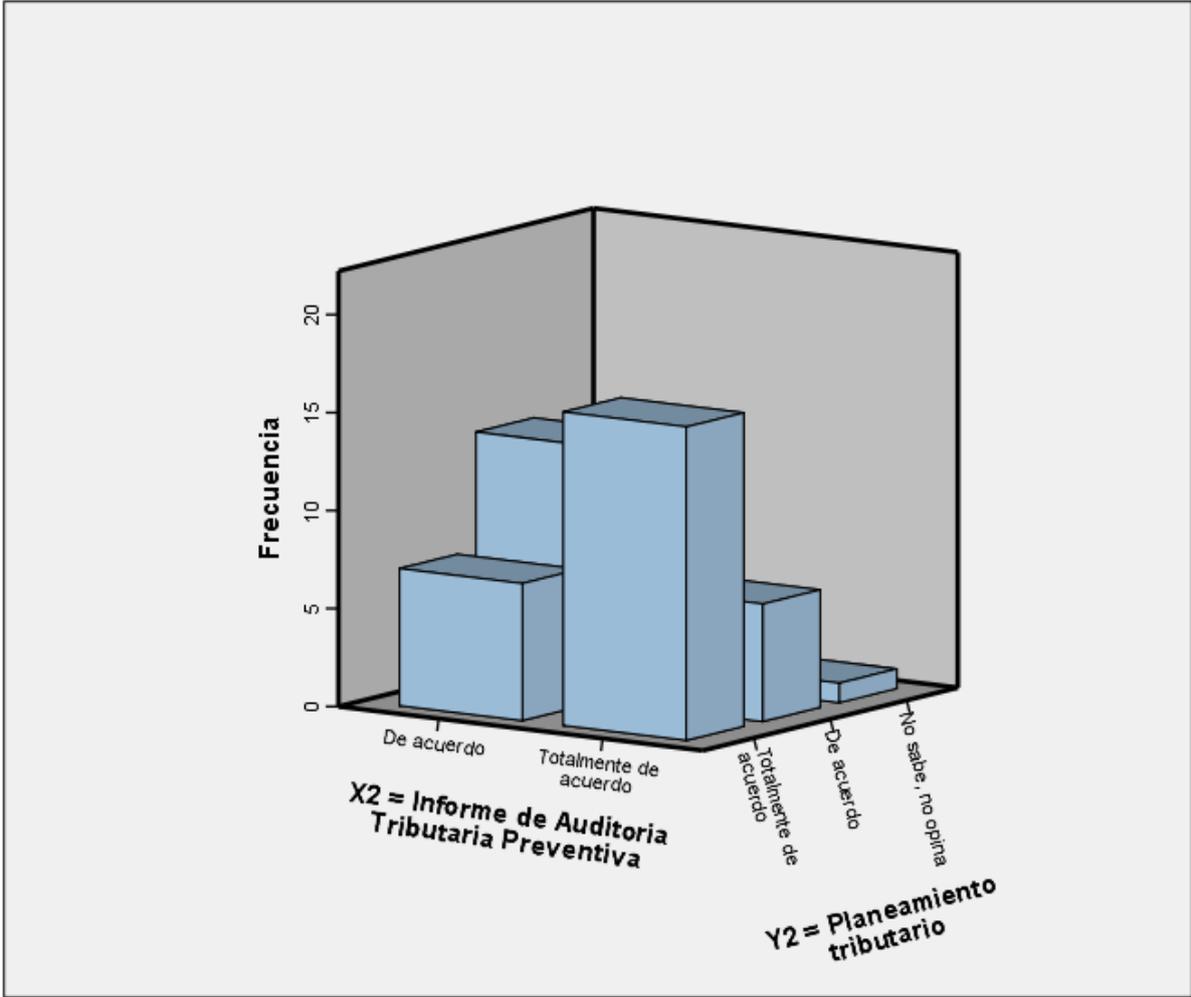
a. 2 casillas (33,3%) han esperado un recuento menor que

5. El recuento mínimo esperado es 1,47.

Paso 5. Conclusión e interpretación

Si la hipótesis alternativa es verdadera entonces la Hipótesis nula es falsa. Es decir, existe evidencia que sustenta que el informe de auditoría tributaria preventiva influye en el planeamiento tributario de las empresas de la industria de elaboración de alimentos para animales domésticos de Lima Metropolitana.

El informe de auditoría influye sobre el planeamiento tributario de las empresas de la industria de elaboración de alimentos para animales domésticos de Lima Metropolitana.



Fuente: Elaboración propia extraído de SPSS.

5.3.3 Hipótesis Secundarias (c)

Paso 1: Planteamos la hipótesis Nula y su Alternativa

H₀: Las medidas correctivas no influye en los reparos tributarios de las empresas de la industria de elaboración de alimentos para animales domésticos de Lima Metropolitana

H₁: Las medidas correctivas si influye en los reparos tributarios de las empresas de la industria de elaboración de alimentos para animales domésticos de Lima Metropolitana

Paso 2: Elegimos el nivel de significancia $\alpha=0.05$ y el estadístico de prueba Chi cuadrado

$$\chi^2_{(calculado)} = \sum_{i=1}^r \sum_{j=1}^c \frac{(o_{ij}-e_{ij})^2}{e_{ij}} \text{ donde } r = 5 \text{ número de filas y } c = 5 \text{ número de columnas en}$$

la Tabla de contingencia, formada por las alternativas de respuestas de las variables, que en este caso resultan $5 \times 5 = 25$ celdas, escala *Likert* de 5 alternativas por cada variable.

Paso 3: Cálculo del estadístico de prueba Chi cuadrada calculado.

Resumen de procesamiento de casos

	Casos					
	Válido		Perdidos		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
X3 = Seguimiento de medidas correctivas * Y3 = Reparos tributarios	45	100,0%	0	0,0%	45	100,0%

La evidencia que sustenta el cálculo del estadístico de prueba, para ejecutar la prueba de hipótesis, es la información recolectada mediante la encuesta, cuyas respuestas han sido tabuladas en la tabla 28.

Tabla 28: El seguimiento de medidas correctivas influye en los reparos tributarios de las empresas de la industria de elaboración de alimentos para animales domésticos de Lima Metropolitana.

Seguimiento de medidas correctivas (X3)	Reparos Tributarios (Y3)					
	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	No sabe, no opina	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo	Total
Totalmente de acuerdo	16	4	0	0	0	20
De acuerdo	6	15	1	0	0	22
No sabe, no opina	0	2	0	0	0	2
En desacuerdo	0	1	0	0	0	1
Totalmente en desacuerdo	0	0	0	0	0	0
Total	22	22	1	0	0	45

Se observa que existen 16 ejecutivas que están totalmente de acuerdo en el seguimiento de medidas correctivas y su influencia en los reparos tributarios de las empresas de la industria de elaboración de alimentos para animales domésticos de Lima Metropolitana. Sin embargo, se busca un indicador numérico que corrobore el grado de existencia de esa relación. Esa respuesta nos dará el valor de la Chi cuadrado de Pearson, usada para la conclusión de esta prueba de hipótesis.

Notamos que en esta Tabla de contingencia existe una fila y dos columnas de la misma categoría con cero respuestas. Procedemos a dejar sin efecto en los cálculos, aquí y en las siguientes pruebas. Es decir, en este caso la Tabla se reduce a una distribución Chi cuadrada con $(4 - 1) \times (3 - 1) = 6$ grados de libertad que para un nivel de significancia $\alpha = 0.05$ damos lectura en la Tabla de la Chi cuadrada cuyo valor teórico es $\chi^2_{(6,0.05)} = 12.59$.

Proseguimos con el cálculo de la $\chi^2_{(calculado)}$ usando las frecuencias de la Tabla 30 se construye la Tabla 31 en el se muestran las frecuencias esperadas e_{ij} Por ejemplo, $e_{11} = \frac{20 \times 22}{45} = 9.78$ y $e_{12} = \frac{22 \times 22}{45} = 10.76$,

Tabla 29: Valores esperados calculados a partir de los datos observados de la Tabla

28

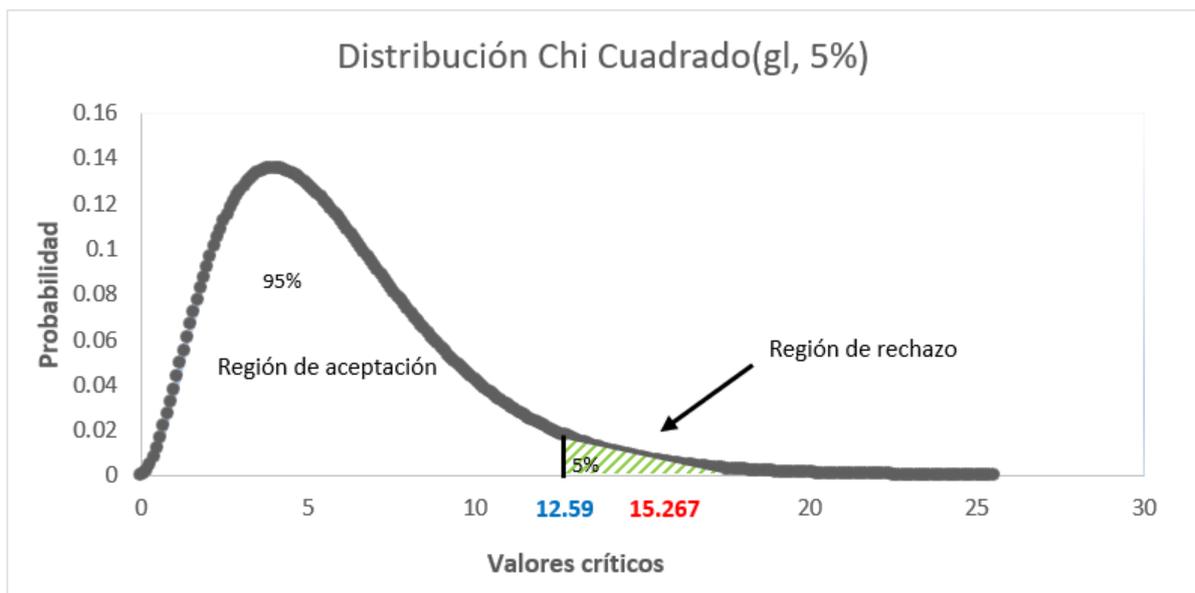
Seguimiento de medidas correctivas (X3)	Reparos Tributarios (Y3)					
	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	No sabe, no opina	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo	Total
Totalmente de acuerdo	9.8	9.8	0.4	0	0	20
De acuerdo	10.8	10.8	0.5	0	0	22
No sabe, no opina	1	1	0	0	0	2
En desacuerdo	0.5	0.5	0	0	0	1
Totalmente en desacuerdo	0	0	0	0	0	0
Total	22	22	1	0	0	45

Remplazando en la fórmula del estadístico de prueba

$$\begin{aligned}\chi^2_{(\text{calculado})} &= \sum_{i=1}^4 \sum_{j=1}^3 \frac{(o_{ij} - e_{ij})^2}{e_{ij}} = \frac{(16 - 9.8)^2}{9.8} + \frac{(4 - 9.8)^2}{9.8} + \frac{(0 - 0.4)^2}{0.4} + \dots + \frac{(2 - 1)^2}{1} \\ &= 15.27\end{aligned}$$

Paso 4. Decisión

Siguiendo las reglas de decisión establecidas en la Sección 4.1.5 se observa que el valor teórico de la Chi cuadrado es menor que su valor calculado. Por lo tanto, procedemos a aceptar la hipótesis alternativa. Es decir, ocurre que $\chi^2_{(\text{calculado})} = 15.27 > \chi^2_{(6,0.05)} = 12.59$ entonces el valor calculado cae en la región de rechazo. Dicho de otra manera, la hipótesis nula es falsa.



Fuente: Elaboración propia.

Todos estos cálculos son tediosos, pero se puede agilizar y verificar fácilmente mediante algún software estadístico, en nuestro caso usamos el programa SPSS versión 29, y se obtuvo:

**Resultados Descriptivos y la Tabla de Contingencia de orden 4x3
para la prueba Chi cuadrado con $(4-1) \times (3-1) = 6$ grados de libertad**

Resumen de procesamiento de casos

	Casos					
	Válido		Perdidos		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
X3 = Seguimiento de medidas correctivas * Y3 = Reparos tributarios	45	100,0%	0	0,0%	45	100,0%

Tabla Cruzada: X3 = Seguimiento de medidas correctivas*Y3 = Reparos tributarios

			Y3 = Reparos tributarios			Total
			3	4	5	
X3 = Seguimiento de medidas correctivas	2	Recuento	0	1	0	1
		Recuento esperado	,0	,5	,5	1,0
		Residuo	,0	,5	-,5	
	3	Recuento	0	2	0	2
		Recuento esperado	,0	1,0	1,0	2,0
		Residuo	,0	1,0	-1,0	
	4	Recuento	1	15	6	22
		Recuento esperado	,5	10,8	10,8	22,0
		Residuo	,5	4,2	-4,8	
5	Recuento	0	4	16	20	
	Recuento esperado	,4	9,8	9,8	20,0	
	Residuo	-,4	-5,8	6,2		
Total	Recuento	1	22	22	45	
	Recuento esperado	1,0	22,0	22,0	45,0	
	Residuo					

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	6,415 ^a	2	,040
Razón de verosimilitud	6,576	2	,037
N de casos válidos	45		

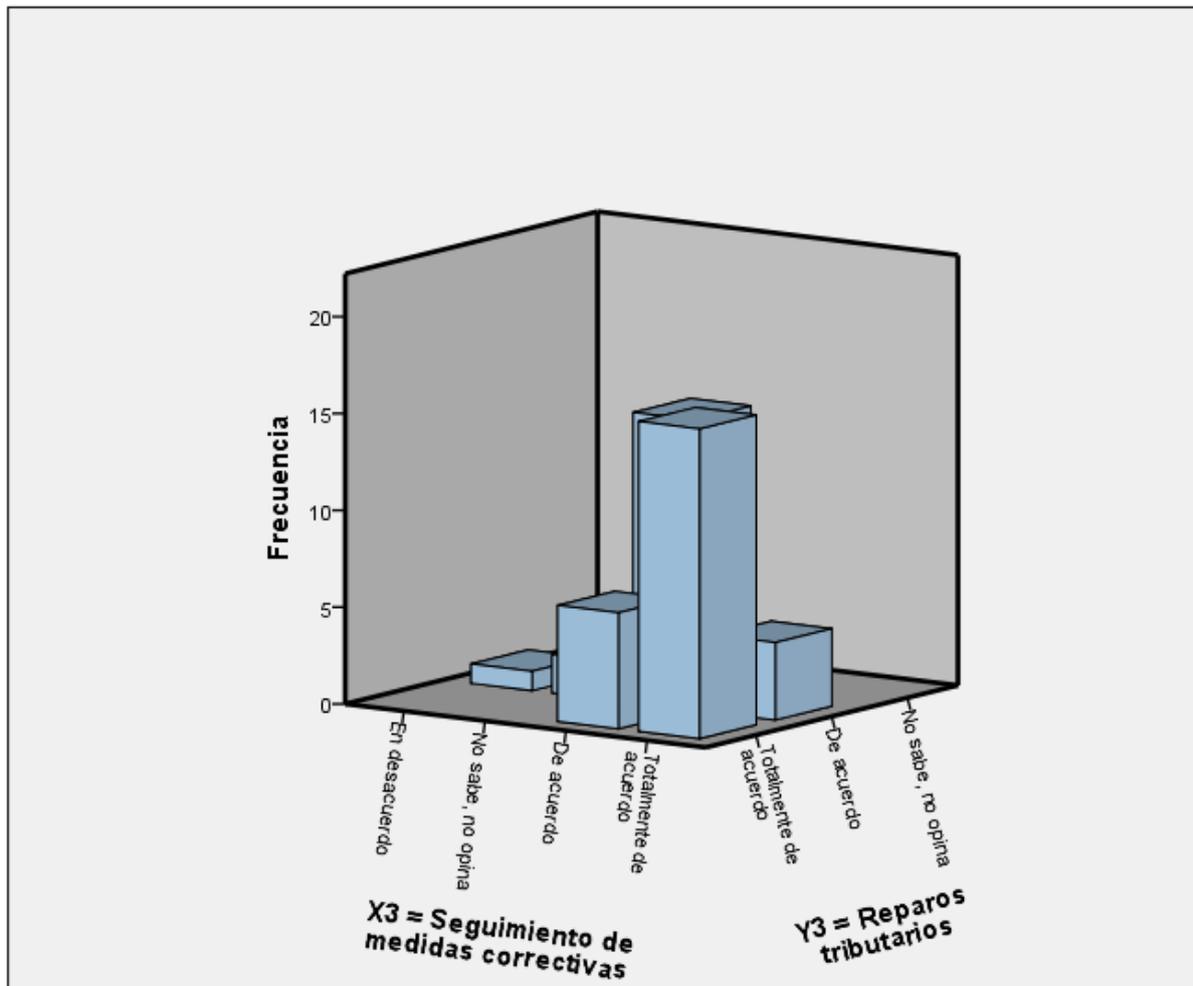
a. 2 casillas (33,3%) han esperado un recuento menor que

5. El recuento mínimo esperado es 1,47.

Paso 5. Conclusión e interpretación

Si la hipótesis alternativa es verdadera entonces la Hipótesis nula es falsa. Es decir, existe evidencia que sustenta que las medidas correctivas influyen en los reparos tributarios de las empresas de la industria de elaboración de alimentos para animales domésticos de Lima Metropolitana.

El seguimiento de medidas correctivas influye en los reparos tributarios de las empresas de la industria de elaboración de alimentos para animales domésticos de Lima Metropolitana.



Fuente: Elaboración propia extraído de SPSS.

CAPÍTULO VI: DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1 Discusión

Después de aplicar los instrumentos correspondientes al presente trabajo de investigación: “La auditoría tributaria preventiva y su incidencia en las contingencias tributarias en las empresas de elaboración de alimentos para animales domésticos de lima metropolitana, año 2021”. se encontraron los siguientes hallazgos.

- a. Según la opinión de los expertos encuestados los profesionales Contadores responsables en las empresas de elaboración de alimentos para mascotas coinciden que la ejecución de medidas correctivas, están orientadas a mejorar el control interno, en las entidades de manera que les permita contar con una gestión empresarial eficiente en la gestión tributaria y administración de sus recursos en la búsqueda de una mejor rentabilidad con responsabilidad social.
- b. La mayoría de los profesionales encuestados coinciden en la relevancia que tiene la realización de un control tributario constante mediante la auditoría tributaria preventiva las empresas ,que les permita advertir de posibles riesgos, que pongan de manifiesto la posibilidad de hechos de fraudes, por ello consideran que la auditoría tributaria es una herramienta de suma importancia para mejorar el performance en las empresas, a través del asesoramiento que el auditor deberá de imprimir a la alta dirección de las empresas, así como el de prevenir futuros riesgos.
- c. En opinión de los profesionales encuestados consideran que las medidas correctivas son fundamentales en la gestión tributaria,se hizo mención en la encuesta a una medida principal que fue la capacitación al personal que interviene directamente en los procesos tributarios, esta medida es fundamental ya que la normativa cambia frecuentemente porque lo que es recomendable que el personal especializado en los

procesos de gestión tributaria contable se actualicen contantemente y así evitar contingencias o incumplimiento de normas causadas principalmente por la asimetría de la información es por eso que esta medida es de importante aplicación en cualquier empresa.

A través del análisis de los resultados de las encuestas realizadas a los empresarios y profesionales, se trata de demostrar que la ejecución de una Auditoría tributaria preventiva permitirá reducir las contingencias tributarias que pueden establecer las personas relacionadas al cálculo de impuestos de las compañías. Considerando el resultado de la investigación y de la revisión de las investigaciones realizadas por diferentes autores que han escrito sobre la auditoría tributaria, los cuales expresan su importancia como herramienta para prevenir contingencias o evasiones tributarias en las empresas.

6.2 Conclusiones

- a. Se identificó que según la información recaudada se puede concluir que la evaluación de riesgos de auditoría tributaria influye en la reducción de infracciones y sanciones tributarias de las empresas de la industria de elaboración de alimentos para animales domésticos de Lima Metropolitana, la evaluación de riesgos debería ser considerada como una medida correctiva en consecuencia de los hallazgos de auditoría tributaria de manera que permita identificar el origen de los riesgos y mitigarlos en el momento adecuado.
- b. De acuerdo a la investigación desarrollada se puede establecer que el informe de auditoría tributaria influye sobre el planeamiento tributario, esto es relevante ya que dentro de los hallazgos y puntos tocados en el informe se podrán identificar aquellos puntos críticos a mejorar lo que permitirá considerarlo de manera oportuna dentro del planeamiento tributario lo que permitirá mejorar la gestión de la empresa.

- c. Según la investigación realizada se puede concluir que el seguimiento de medidas correctivas influyen en los reparos tributarios ,es importante considerar la realización del seguimiento a las medidas correctivas consideras por la empresa para poder validar su efectividad y medir el efecto sobre distintas problemáticas como los reparos tributarios ,es muy relevante su aplicación ya que de no ser efectiva alguna de ellas considerar otras opciones con la finalidad de lograr la mitigación total o parcial de los reparos.

Finalmente, se determinó que la auditoría tributaria preventiva sí incide considerablemente en las contingencias tributarias de las empresas de la industria de elaboración de alimentos para animales domésticos de Lima Metropolitana, es por eso que es importante tomar en cuenta esta medida a tiempo para lograr una mejor gestión tributaria y que ante futuras fiscalizaciones por SUNAT no se vean perjudicados relevantemente.

6.3 Recomendaciones

- a. Es relevante considerar que la evaluación de riesgos de auditoría tributaria influye en la reducción de infracciones y sanciones tributaria, es importante considerar a la evaluación de riesgos identificadas en el proceso de auditoria como una herramienta importante ya que esta permite principalmente identificar los riesgo u obstáculos que impiden lograr los objetivos ,de manera que su identificación en el tiempo oportuno permitirá la reducciones de infracciones y sanciones tributarias que es un punto crítico y muy importante dentro de los objetivos de cualquier gestión tributaria.
- b. Se recomienda considerar relevante los hallazgos identificados en el informe de auditoría tributaria ya que se ha podido identificar la gran influencia sobre el planeamiento tributario, a lo largo de la investigación se ha podido comprobar que los

hallazgos identificados en el informe son importantes en la elaboración del planeamiento tributario ,ya que el considerar los puntos identificados en el informe permiten prever aquellas obligaciones de manera fortuita y así poder llevar un control sobre aquellos tributos a pagar por el contribuyente a lo largo del ciclo tributario ,el planeamiento tributario es muy importante en la gestión de las empresas, ya que permite tener un control adecuado de la utilidad de las empresas, un buen planeamiento tributario conlleven a un adecuado cumplimiento de la normatividad tributaria vigente.

- c. Según la investigación realizada se recomienda realizar seguimiento de medidas correctivas, ya que es importante medir la efectividad de las medidas correctivas que se plantearon inicialmente para poder mitigar las distintas contingencias tributarias identificadas, algunas de las medidas que se recomiendan emplear son el capacitar al personal administrativo y operativo que está involucrado de manera directa e indirectamente con la determinación de las obligaciones tributarias para que se eviten errores en las declaraciones mensuales y anuales y entre otras medidas que permitan resultados en la gestión de las empresas.

Es importante considerar la implementación de una auditoría tributaria preventiva como parte de una política empresarial o acondicionarla con un servicio profesional externo, considerando esta acción a realizarse una o dos veces al año pues permitirá encontrar deficiencias en el cumplimiento de las obligaciones tributarias , subsanarlas a tiempo y así poder evitar el pago relevante de reparos tributarios ,lo que permite poder tomar medidas correctivas para el proceso contable y así mitigar las diferentes deficiencias identificadas, considerar las opiniones dadas por el auditor con la finalidad de implementar, aplicar y/o mejorar procedimientos que conjuntamente con la auditoría tributaria cumplan el rol de monitorear y optimizar el cumplimiento de las obligaciones y normas tributarias de manera continua.

FUENTES DE INFORMACIÓN

Romero A., Garzón C. y Rubiano J. (2020) Tesis: *“Planeación Tributaria del Impuesto de Industria y Comercio para la empresa Attica Diseño SAS”* Obtenido de:
<http://repository.unipiloto.edu.co/handle/20.500.12277/9525>

Pichucho M. (2020) Tesis: *“Planificación tributaria para evitar contingencias tributarias en la empresa Auditing Support Cía. Ltda.”* Obtenido de:
<http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/23205>

Mendoza, L. y Pincay, S. (2018) Tesis: *“Contabilidad Creativa y sus Contingencias Tributarias caso PLASTSALIT CÍA. LTDA.”* Obtenido de:
<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/30141/1/TESIS%20CONTABILIDAD%20CREATIVA%20Y%20SUS%20CONTINGENCIAS%20TRIBUTARIAS.pdf>

Arteaga B. y Maldonado S. (2019) Tesis: *“La auditoría tributaria preventiva, como herramienta para reducir las contingencias tributarias de las MYPES del distrito de Chaupimarca, Pasco - 2018”* Obtenido de:
http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/1046/1/T026_44023394_T.pdf

Huamán L. y Condori F. (2022) Tesis: *“El Planeamiento Tributario y su efecto como herramienta para minimizar contingencias tributarias de las empresas de construcción del distrito de Wanchaq, Periodo 2020”* Obtenido de:
https://repositorio.unsaac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12918/6371/253T20220064_TC.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Mamani I. (2016) Tesis: *“Impacto de la Auditoría Preventiva en el Riesgo Tributario de las empresas de Inversiones EIRL Juliaca 2014”* Obtenido de:

<http://repositorio.uancv.edu.pe/handle/UANCV/645>

Lima (2016)<http://www.tecnologiacontable.com.pe/cmsimplexh/?Investigaciones/Teorias-Referenciales/Auditoria/La-Auditoria-Tributaria-y-los-Riesgos-Tributarios/Teorias-Relacionadas>

M, Bahamonde (2012) *“Análisis de las contingencias tributarias generadas por la presentación de una Declaración Jurada Rectificatoria”*

<http://blog.pucp.edu.pe/blog/merybahamonde/2012/01/29/analisis-de-las-contingencias-tributarias-generadas-por-la-presentacion-de-una-declaracion-jurada-rectificatoria/>

Blumenstein (2012) *“La Relación Jurídica Tributaria y la Obligación Tributaria”*

<https://temasdederecho.wordpress.com/tag/materia-imponible/>

A Donoso (S.F);<https://economipedia.com/definiciones/base-imponible.html>

M, Trigos (2020) *“Hogares peruanos destinan S/ 3,000 al año en alimentos balanceados para mascotas”*

<https://gestion.pe/tendencias/hogares-peruanos-destinan-s-3000-al-ano-en-alimentos-balanceados-para-mascotas-noticia/?ref=gesr>

J, Verona (2019) *“La Auditoría Tributaria Preventiva”*

<https://grupoverona.pe/la-auditoria-tributaria-preventiva/>

Unidad Editorial Información Económica, (2022) <https://www.expansion.com/diccionario-economico/contingencia-fiscal.html>

J, Ludeña (2021) *"Fiscalización"*

<https://economipedia.com/definiciones/fiscalizacion.html>

Colegio de Contadores Públicos de Lima, (2016), *"¿Qué es el planeamiento tributario y qué se requiere para implementarlo?"*

<https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/que-es-planeamiento-tributario-y-que-se-requiere-para-implementarlo>

S.A, (2019), *"¿Qué es la Gestión empresarial y cuál es su importancia?"*

<https://www.ntxpro.net/erp/que-es-la-gestion-empresarial-y-cual-es-su-importancia/>

SUNAT, (2021) *"¿Qué es el impuesto a la renta de personas?"*

<https://renta.sunat.gob.pe/personas/que-es-el-impuesto-renta-de-personas>

I, Torres (2015) *"¿Qué son los hallazgos de auditoría?"*

<https://iveconsultores.com/hallazgos-de-auditoria/#:~:text=Por%20lo%20tanto%2C%20un%20hallazgo,es%20un%20hallazgo%20de%20auditor%C3%ADa.>

Empresa Corina <https://corina.com.pe/>

Diario El Comercio (2016) *"Las marcas de comida para perros que lideran el mercado local"*.

Obtenido de: <https://elcomercio.pe/economia/peru/marcas-comida-perros-lideran-mercado-local-228826-noticia/?ref=ecr>

Florian C (s.f). *"La Auditoria, Origen Y Evolución ¿Por Que En Colombia Solo Se Conoce A Través De Leyes?"* [_https://www.unilibre.edu.co/bogota/pdfs/2016/4sin/B20.pdf](https://www.unilibre.edu.co/bogota/pdfs/2016/4sin/B20.pdf)

Reyes P. (2015) "*Libro de Auditoría Tributaria, Trujillo*", Perú. Tercera Edición

Padrón M. (2010) "*Desarrollo de la Auditoría Fiscal*" <https://www.eumed.net/libros-gratis/2010d/778/Definiciones%20de%20Auditoria%20Fiscal%20o%20Tributaria.htm>

Servicio de Impuestos Internos (2015), "*Auditoría Tributaria*"
https://www.sii.cl/principales_procesos/auditoria_tributaria.htm

León M. (2018) "*Auditoría Tributaria Preventiva y Procedimiento de Fiscalización*" Editorial Instituto del Pacífico

ANEXOS

ANEXO N°01

MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO: LA AUDITORÍA TRIBUTARIA PREVENTIVA Y SU INCIDENCIA EN LAS CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS EN LAS EMPRESAS DE ELABORACIÓN DE ALIMENTOS PARA ANIMALES DOMÉSTICOS DE LIMA METROPOLITANA, AÑO 2021

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES	METODOLOGÍA	OBS
<p>1. Problema Principal</p> <p>¿De qué manera la auditoría tributaria preventiva incide en las contingencias tributarias de la industria de elaboración de alimentos de Lima Metropolitana?</p> <p>2. Problemas Específicos</p> <p>a. ¿En qué medida la evaluación de riesgos de auditoría tributaria preventiva influye en las infracciones y sanciones tributarias de las Industrias de elaboración de alimentos para animales domésticos en Lima Metropolitana?</p> <p>b. ¿En qué medida el informe de auditoría tributaria influye en el planeamiento tributario en las Industrias de elaboración de alimentos para animales domésticos de Lima Metropolitana?</p> <p>c. ¿En qué medida el seguimiento de medidas correctivas influye en los reparos tributarios en las empresas de la industria de elaboración de alimentos para animales domésticos de Lima Metropolitana?</p>	<p>1. Objetivo Principal</p> <p>Determinar si la auditoría tributaria incide en las contingencias tributarias de las empresas de la industria de elaboración de alimentos para animales domésticos de Lima Metropolitana.</p> <p>2. Objetivos Específicos</p> <p>a. Identificar si la evaluación de riesgos de auditoría tributaria influye en la reducción de infracciones y sanciones tributarias de las empresas de la industria de elaboración de alimentos para animales domésticos de Lima Metropolitana.</p> <p>b. Establecer si el informe de auditoría tributaria influye sobre el planeamiento tributario de las empresas de la industria de elaboración de alimentos para animales domésticos de Lima Metropolitana.</p> <p>c. Verificar si el seguimiento de medidas correctivas influye en los reparos tributarios de las empresas de la industria de elaboración de alimentos para animales domésticos de Lima Metropolitana.</p>	<p>1. Hipótesis General</p> <p>La auditoría tributaria preventiva incide considerablemente en las contingencias tributarias de las empresas de la industria de elaboración de alimentos para animales domésticos de Lima Metropolitana</p> <p>2. Hipótesis Secundarias</p> <p>a. La evaluación de riesgos de auditoría tributaria influye en la reducción de infracciones y sanciones tributarias de las empresas de la industria de elaboración de alimentos para animales domésticos de Lima Metropolitana.</p> <p>b. El informe de auditoría, influye sobre el planeamiento tributario de las empresas de la industria de elaboración de alimentos para animales domésticos de Lima Metropolitana.</p> <p>c. El seguimiento de medidas correctivas influye en los reparos tributarios de las empresas de la</p>	<p>1. Variable Independiente</p> <p>X. Auditoría Tributaria Preventiva</p> <p>Indicadores:</p> <p>x₁ Evaluación de Riesgos de Auditoría Preventiva</p> <p>x₂ Informe de Auditoría Tributaria Preventiva</p> <p>x₃ Seguimiento de medidas correctivas</p> <p>2. Variable Dependiente</p> <p>Y. Contingencias Tributarias</p> <p>Indicadores:</p> <p>y₁ Infracciones y sanciones tributarias</p> <p>y₂ Planeamiento tributario</p> <p>y₃ Reparos Tributarios</p>	<p>1. Diseño Metodológico Investigación no experimental: Transeccional correlacional.</p> <p>2. Tipo de Investigación Aplicada.</p> <p>3. Estrategias o procedimiento de contrastación de hipótesis Distribución chi cuadrado.</p> <p>4. Población La población está conformada por 50 trabajadores del área administrativa como Gerentes, Administradores y Contadores de las empresas de elaboración de alimentos para animales domésticos en Lima Metropolitana.</p> <p>5. Muestra Se utilizó la fórmula de muestreo aleatorio simple propuesto por R.B Ávila Acosta en su libro Metodología de la investigación.</p> $n = \frac{Z^2 PQN}{e^2 [N - 1] + Z^2 PQ}$ <p>Donde: Z: 1.96 P: 0.5 Q: 0.5 E: Margen de error 10% N: Población n: Tamaño óptimo de muestra</p> <p>Entonces, con un nivel de confianza del 95% y margen de error del 5% de muestra óptima para:</p> $n = \frac{(1.96)^2(0.5)(0.5)50}{(0.05)^2(50 - 1) + (1.96)^2(0.5)(0.5)}$ <p style="text-align: center;">n = 45</p> <p>6. Descripción de los métodos, técnicas e instrumentos Como métodos: Descriptivo, estadístico, análisis - síntesis, etc. Como técnica: encuesta.</p>	

		industria de elaboración de alimentos para animales domésticos de Lima Metropolitana		7. Técnicas para el procesamiento y análisis de la información. Statistical Package for the Social Sciences, conociendo por sus siglas de SPSS, edición IBM® SPSS® Statistics 26, versión en español.	
--	--	--	--	---	--

ANEXO N°02

ENCUESTA

Instrucciones:

La Técnica de la Encuesta, está orientada a buscar información de interés sobre el tema **“LA AUDITORÍA TRIBUTARIA PREVENTIVA Y SU INCIDENCIA EN LAS CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS EN LAS EMPRESAS DE ELABORACIÓN DE ALIMENTOS PARA ANIMALES DOMÉSTICOS DE LIMA METROPOLITANA, AÑO 2021”**; al respecto, se pide elegir la alternativa que considere correcta, marcando con un aspa (X) al lado derecho, en las preguntas que a continuación se acompaña, su aporte será de mucho interés en este trabajo de investigación. Se agradece su participación.

1. ¿Cree usted que los criterios de evaluación de riesgos contribuyen en la identificación de contingencias tributarias de manera oportuna?
 - a) Totalmente de acuerdo
 - b) De acuerdo
 - c) No sabe, no opina
 - d) En desacuerdo
 - e) Totalmente en desacuerdo

2. ¿Considera usted que la Política de control de riesgos influye en la disminución de sanciones y multas tributarias en las empresas de elaboración de alimentos para mascotas?
 - a) Totalmente de acuerdo
 - b) De acuerdo
 - c) No sabe, no opina
 - d) En desacuerdo

e) Totalmente en desacuerdo

3. ¿Considera usted que los hallazgos y evidencias de auditoría contribuyen favorablemente en la ejecución del proceso contable-tributario?

a) Totalmente de acuerdo

b) De acuerdo

c) No sabe, no opina

d) En desacuerdo

e) Totalmente en desacuerdo

4. ¿Considera usted que las conclusiones y recomendaciones del informe de auditoría son relevantes al momento de considerar estrategias o métodos para la mitigación de contingencias tributarias?

a) Totalmente de acuerdo

b) De acuerdo

c) No sabe, no opina

d) En desacuerdo

e) Totalmente en desacuerdo

5. En su opinión ¿La ejecución de medidas correctivas son fundamentales para mejorar la rentabilidad económica de las empresas de elaboración de alimentos para mascotas?

a) Totalmente de acuerdo

b) De acuerdo

c) No sabe, no opina

d) En desacuerdo

e) Totalmente en desacuerdo

6. En su opinión ¿Cree usted que el impacto de las medidas correctivas adoptadas por las empresas de elaboración de comida para mascotas permitirá que ante un proceso de fiscalización se logren objetivos favorables?

a) Totalmente de acuerdo

b) De acuerdo

c) No sabe, no opina

d) En desacuerdo

e) Totalmente en desacuerdo

7. ¿Considera usted que es favorable la realización de una auditoria Tributaria Preventiva en cualquier empresa?

a) Totalmente de acuerdo

b) De acuerdo

c) No sabe, no opina

d) En desacuerdo

e) Totalmente en desacuerdo

8. ¿Cree usted que la correcta interpretación de normas tributarias influye positivamente en el flujo tributario de las empresas de elaboración de alimentos para mascotas?

a) Totalmente de acuerdo

b) De acuerdo

c) No sabe, no opina

d) En desacuerdo

e) Totalmente en desacuerdo

9. ¿Cree usted que la implementación de la auditoría tributaria preventiva influirá en la adecuada determinación de los Cálculos de Tributos?

a) Totalmente de acuerdo

b) De acuerdo

c) No sabe, no opina

d) En desacuerdo

e) Totalmente en desacuerdo

10. ¿Considera usted que la implementación de medidas correctivas como capacitaciones constantes al personal permitirán obtener un impacto tributario positivo en las empresas de elaboración de alimentos para mascotas?

a) Totalmente de acuerdo

b) De acuerdo

c) No sabe, no opina

d) En desacuerdo

e) Totalmente en desacuerdo

11. ¿Considera usted que la auditoría tributaria preventiva es relevante sobre la carga impositiva futura?

a) Totalmente de acuerdo

b) De acuerdo

c) No sabe, no opina

d) En desacuerdo

e) Totalmente en desacuerdo

12. ¿Cree usted que la auditoría tributaria incidirá positivamente en los procesos de Fiscalización Tributaria?
- a) Totalmente de acuerdo
 - b) De acuerdo
 - c) No sabe, no opina
 - d) En desacuerdo
 - e) Totalmente en desacuerdo
13. ¿Cree usted que un constante control tributario mediante la auditoría tributaria preventiva influirá de manera favorable en la determinación de adiciones y deducciones tributarias?
- a) Totalmente de acuerdo
 - b) De acuerdo
 - c) No sabe, no opina
 - d) En desacuerdo
 - e) Totalmente en desacuerdo
14. ¿Considera usted que una correcta asesoría influirá en la disminución de las contingencias tributarias?
- a) Totalmente de acuerdo
 - b) De acuerdo
 - c) No sabe, no opina
 - d) En desacuerdo
 - e) Totalmente en desacuerdo

ANEXO N°3

Encuestas	Pregunta 1	Pregunta 2	Pregunta 3	Pregunta 4	Pregunta 5	Pregunta 6	Pregunta 7	Pregunta 8	Pregunta 9	Pregunta 10	Pregunta 11	Pregunta 12	Pregunta 13	Pregunta 14	SUMA DE FILAS
1	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	70
2	5	5	5	5	4	4	5	5	4	4	4	5	4	5	64
3	4	4	5	5	4	5	5	4	4	4	5	5	5	4	63
4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	70
5	5	5	4	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	62
6	4	4	5	5	4	4	4	4	2	4	4	4	4	4	56
7	2	2	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	54
8	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	70
9	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	69
10	3	5	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	55
11	4	1	5	5	3	4	4	4	5	5	5	5	5	5	60
12	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	58
13	5	4	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	4	4	65
14	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	56
15	5	5	4	5	4	5	4	4	4	5	4	5	4	5	63
16	4	5	4	4	5	4	5	4	4	4	4	4	4	4	59
17	4	5	4	4	5	5	5	5	4	4	4	4	5	5	63
18	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	57
19	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	70
20	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	4	4	4	5	65
21	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	58
22	4	4	4	4	4	2	2	4	4	4	4	4	4	4	52
23	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	5	5	4	5	61
24	4	4	5	2	5	2	5	2	5	5	2	4	2	2	49
25	4	4	4	4	4	4	4	4	4	2	4	4	4	4	54
26	5	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	5	4	60
27	5	5	5	2	2	2	5	2	5	4	1	2	5	5	50
28	5	4	5	3	5	5	5	5	5	5	3	4	4	5	63
29	4	2	4	5	3	4	5	5	4	4	4	4	4	4	56
30	4	5	4	5	4	5	5	4	4	5	4	5	5	5	64
31	4	4	4	4	5	4	4	4	5	5	5	4	5	4	61
32	5	4	4	4	5	5	4	4	2	5	4	4	4	5	59
33	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	2	4	4	4	55
34	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	70
35	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	70
36	5	4	4	3	4	5	5	5	5	5	4	5	5	4	63
37	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	70
38	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	70

39	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
40	4	3	4	4	4	2	5	4	4	4	4	4	4	4
41	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
42	5	5	4	4	4	4	5	5	5	5	5	3	4	4
43	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
44	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
45	5	4	4	4	4	4	5	4	5	5	4	5	4	5

70
54
56
62
56
56
62

X1		X2		X3		X	Y1		Y2		Y3		Y
X11	X12	X21	X22	X31	X32		Y11	Y12	Y21	Y22	Y31	Y32	

Muestreo aleatorio

	P. 1	P. 2	P. 3	P. 4	P. 5	P. 6	P. 7	P. 8	P. 9	P. 10	P. 11	P. 12	P. 13	P. 14	SUMA
Encuesta 11	4	1	5	5	3	4	4	4	5	5	5	5	5	5	60
Encuesta 16	4	5	4	4	5	4	5	4	4	4	4	4	4	4	59
Encuesta 24	4	4	5	2	5	2	5	2	5	5	2	4	2	2	49
Encuesta 32	5	4	4	4	5	5	4	4	2	5	4	4	4	5	59
VARIANZA	0.25	3.00	0.33	1.58	1.00	1.58	0.33	1.00	2.00	0.25	1.58	0.25	1.58	2.00	

ALPHA DE CRONBACH
$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[1 - \frac{\sum S_i^2}{S^2} \right]$$

Suma de varianzas	16.75
Varianza Total	227

= 0.99745848865