

Auditoría tributaria preventiva como mecanismo para reducir contingencias tributarias en la empresa transportes virgen de chapi, en el periodo 2019

Guallupo Caro, Cecilia D'Adelli

cecitagc41@gmail.com

<https://orcid.org/0000-0002-0158-5413>

Consorcio Universidad César Vallejo
Moyobamba - Perú.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo principal determinar como la Auditoría tributaria preventiva reduce las contingencias tributarias en la empresa Transportes Virgen de Chapi, en el periodo 2019. Investigación de tipo aplicada, con diseño no experimental, con una muestra de 5 trabajadores del área contable, a quienes se les aplicó la encuesta, obteniendo como resultado que el nivel de Auditoría Tributaria Preventiva en un 80.0% es deficiente y manifiesta la existencia de contingencias tributarias, determinando que la Auditoría tributaria preventiva reduce las contingencias tributarias en la empresa Transportes Virgen de Chapi, demostrado con una correlación Rho de Spearman $r=0,999$ y un nivel de significancia de 0,01, es coherente decir que aplicando Auditoría Tributaria preventiva se logra detectar oportunamente los errores, pudiendo subsanarlos y evitando las contingencias tributarias.

Palabras clave: auditoría; contingencias tributarias; estrategias tributarias.

Preventive tax audit as a mechanism to reduce tax contingencies in the company transportes virgen de chapi, in the period 2019

ABSTRACT

The main objective of this research work is to determine how the preventive tax audit reduces tax contingencies in the company Transportes Virgen de Chapi, in the period 2019. Applied type research, with a non-experimental design, with a sample of 5 workers in the area accountant, to whom the survey was applied, obtaining as a result that the level of Preventive Tax Audit in 80.0% is deficient and manifests the existence of tax contingencies, determining that the Preventive Tax Audit reduces tax contingencies in the company Transportes Virgen de Chapi, demonstrated with a Spearman's Rho correlation $r=0.999$ and a significance level of 0.01, it is consistent to say that by applying a preventive Tax Audit errors are detected in a timely manner, being able to correct them and avoiding tax contingencies.

Keywords: audit; tax contingencies; tax strategies.

Artículo recibido: 30 noviembre. 2021

Aceptado para publicación: 29 diciembre 2021

Correspondencia: cecitagc41@gmail.com

Conflictos de Interés: Ninguna que declarar

1. INTRODUCCIÓN

Internacionalmente Hernando (2017). Menciona que las Administraciones Tributarias causan incertidumbre debido a sus facultades de fiscalización, determinación y sancionatoria, buscando la disminución de evasión y elusión fiscal, es decir mantenerse vigilando que los contribuyentes acaten y cumplan sus obligaciones tributarias, revelando alteraciones u omisiones que estos puedan tener; lo que no todos los empresarios saben es que pueden evitar las sanciones y multas, ejecutando una auditoría tributaria preventiva (Falconi, 2015). En todo el mundo, los gobiernos ejecutan un enorme gasto público para las necesidades básicas y servicios sociales de sus ciudadanos, por esa razón, el estado tiene el poder mediante leyes de imponer cargas tributarias a los que cumplan los requisitos, con el propósito de recaudar ingresos que solventen y financien el gasto público (Prince & Obi, 2014)

En Perú, en el artículo 62° del código tributario, se reglamenta la facultad fiscalizadora de la administración tributaria (SUNAT), teniendo como tareas inspeccionar, investigar y controlar la ejecución de las obligaciones tributarias que deben realizar los contribuyentes, incluso de los que tengan el beneficio de estar inafectos, exonerados o cualquier otro beneficio tributario. Actualmente, se ha modificado el Sistema tributario teniendo como consecuencia que los empresarios no tengan conocimiento de estos cambios, con ello se genera un difícil entorno para desarrollar las actividades tributarias, es allí donde se originan las contingencias deducidas de fiscalizaciones o auditorías tributarias, perjudicando así los recursos económicos y financieros de la entidad debido a las reparaciones tributarias impuestas. (SUNAT, 2019).

Siendo esta la realidad de muchas empresas privadas, actualmente los empresarios desconocen las normas tributarias, o suele suceder que incluso llegan a realizar interpretaciones equivocadas de estas normas, esto influye en la determinación de los tributos por pagar, porque si existe una falla en el cálculo del impuesto puede conducir al pago de multas por infracciones impuestas por la Administración Tributaria, debido a su facultad sancionadora y fiscalizadora se encarga de confirmar que las obligaciones tributarias sean correctamente ejecutadas, y también es su deber ayudar al contribuyente a tener conocimientos respecto al proceso de fiscalización. (Cahuaya & Gómez, 2018).

Hace 5 años el sector de alquiler de maquinaria pesada ha empezado a incrementarse, convirtiéndose en un mercado muy hacendoso, por ello existen más empresas

proveedoras dedicadas a este rubro, y esto genera más demanda de clientes para este servicio. Aliaga (2018), señala que teniendo en cuenta el crecimiento de este mercado, la administración tributaria se encuentra más alerta para ejercer su facultad de fiscalizar y controlar, entonces se dedica a comprobar el adecuado desempeño de las obligaciones, esto lo hacen mediante auditorías tributarias. El incumplimiento de los deberes tributarios genera que las empresas aumenten sus gastos por infracciones. (Redacción Gestión, 2018) Esta investigación se enfocó en la empresa Transportes Virgen de Chapi, del señor Pinto Paico Juan José, dedicada al alquiler de maquinaria pesada, que se encuentra acogida al Régimen General Tributario, esta empresa ha tenido infracciones que han sido sancionadas con multas, ocasionando pérdidas económicas y financieras en la empresa, por lo que se ha tenido en cuenta la necesidad de prevenir errores tributarios, ante una posible auditoría que realice la SUNAT, impidiendo que se genere el incremento de gastos y disminuciones tanto económicos como financieros que perjudicarán la liquidez de la empresa, llevándola a la quiebra.

Por lo tanto, se planteó como Problema General: ¿De qué manera la auditoría tributaria preventiva reduce las contingencias tributarias en la Empresa Transportes Virgen de Chapi en el periodo 2019?; y como Problemas Específicos: ¿De qué manera las estrategias tributarias contribuyen en la reducción de contingencias tributarias de la empresa Transportes Virgen de Chapi?¿De qué manera la cultura tributaria contribuye en la reducción de contingencias tributarias de la empresa Transportes Virgen de Chapi?, y ¿De qué manera el control interno contribuye a la reducción de contingencias tributarias de la empresa Transportes Virgen de Chapi?

Es por ello que se tuvo como Objetivo General: Determinar como la auditoría tributaria preventiva reduce las contingencias tributarias en la empresa Transportes Virgen de Chapi, en el periodo 2019; y Objetivos Específicos: 1. Determinar cómo las estrategias tributarias contribuyen en la reducción de contingencias tributarias de la empresa Transportes Virgen de Chapi, 2. Determinar cómo la cultura tributaria contribuye en la reducción de contingencias tributarias de la empresa Transportes Virgen de Chapi, 3. Determinar cómo el control interno contribuye en la reducción de contingencias tributarias de la empresa Transportes Virgen de Chapi.

Basado en las teorías estudiadas se planteó la siguiente Hipótesis General: La auditoría tributaria preventiva reducirá significativamente las contingencias tributarias de la

empresa Transportes Virgen de Chapi en el periodo 2019.

1.1.Trabajos previos

A nivel internacional tenemos a Bosco (2018). “Effect of Tax Audit on Revenue Collection in Rwanda”. (Artículo científico). El estudio muestra que la auditoría tributaria tiene una relación significativa con la recaudación de impuestos, eso quiere decir que con la prevención una empresa puede disminuir el riesgo de contingencias tributarias. Rodríguez & Mayerly (2017). “Propuesta programa de auditoría tributaria para empresas de Servicios Temporales de empleo, Estudio de caso LABORAMOS SAS”. (Tesis de posgrado). Investigación que concluye que el inadecuado control interno y fiscal de ingresos que se incrementan, trae como consecuencia la generación de inconsistencias en los requisitos que sustentan la declaración de impuestos que han ido incrementando la falta de un adecuado control interno y adopción de medidas, generando interpretaciones erradas de las normas tributarias, lo que ocasiona alto valor de contingencias tributarias. Febrero (2017). “Auditoría Tributaria Preventiva”. (Monografía postgrado). Universidad Mayor de San Andrés. Concluye que el inadecuado control interno y fiscal de ingresos que se incrementan, trae como consecuencia la generación de inconsistencias en los requisitos que sustentan la declaración de impuestos que han ido incrementando la mala gestión de control interno y ejecución de medidas fiscales, generando interpretaciones erradas de las normas tributarias, lo que ocasiona alto valor de contingencias tributarias. A nivel nacional Romero (2017). “La auditoría tributaria preventiva como herramienta para reducir contingencias tributarias en la ferretería Femavi EIRL de la ciudad de Moquegua periodo 2015”. (Tesis pregrado). Investigación que concluye que la auditoría Tributaria Preventiva ayuda a prevenir errores u omisiones, antes de la SUNAT, permitiendo aplicar gradualidad y disminuir las multas dadas por la Administración Tributaria. Curay & Paulino (2016). “La aplicación de una auditoría tributaria preventiva como mecanismo para la reducción de contingencias tributarias en la empresa Bermanlab S.A.C. distrito de Trujillo, periodos 2015 – 2016”. (Tesis pregrado). Con esta investigación llegaron a la conclusión de que la mejor manera de reducir contingencias es a través de la auditoría tributaria preventiva. Gamarra & Hinostrosa (2015). “Auditoría tributaria preventiva como mecanismo para reducir contingencias tributarias en las empresas de transportes de la provincia de Huancayo”. (Tesis pregrado). El trabajo concluyó que la correcta aplicación de una Auditoría Preventiva incide significativamente

en la reducción de contingencias, pero esto es posible solo si la empresa conoce el aspecto positivo que generan las auditorías para la entidad, estando abiertos a toda posibilidad y aptos a realizar las correcciones necesarias.

A nivel local Llonto (2019). “La auditoría tributaria preventiva y su repercusión para disminuir el riesgo tributario en la empresa de transportes Jesucristo Redentor E.I.R.L. 2016”. (Tesis pregrado). Llegó a la conclusión de que las empresas de TRANSPORTES EIRL están forzados a cumplir las obligaciones que por su actividad económica están sujetos a realizar, corresponde a ello llevar libros y registros contables, declarar mensual y anualmente, y determinar y pagar sus tributos de manera apropiada. Carranza (2015). “Aplicación de una auditoría tributaria preventiva en la empresa Import SAC para el ejercicio fiscal 2013”. (Tesis pregrado). Llega la conclusión que la empresa no toma en cuenta lo estipulado en el Código Tributario, Ley de IR y la ley de IGV, esto ha llevado a errores en la determinación del IGV e IR, lo cual debe subsanar para evitar las infracciones por parte del ente fiscalizador.

1.2. Teorías relacionadas al tema

Auditoría Tributaria preventiva según Hassan (2018), como su nombre lo dice sirve para prevenir de manera legal posibles errores que conlleven a contingencias, esto es posible debido a que su función es revisar los documentos sustentatorios y los libros contables, verificando el cálculo correcto de la determinación del impuesto. Para ello se necesita de especialistas en Auditoría Tributaria, que realizan el trabajo antes que exista una notificación por parte de SUNAT. (Kasper & Alm, 2020).

Las dimensiones para la Auditoría tributaria son: Estrategias tributarias, que viene a ser un plan donde se determina objetivos tributarios con el fin de cumplir todas las obligaciones en un determinado tiempo, para ello se necesita conocer los beneficios que brinda la Administración Tributaria y poder aprovechar al máximo lo estipulado dentro de la Ley; por parte de la SUNAT las estrategias tributarias consisten en planear la manera de concientizar a los contribuyentes para obtener mayor recaudación y optimizar el cumplimiento de sus obligaciones tributarias de manera voluntaria. (Gamarra & Hinostrosa, 2015). Cultura Tributaria, para García (2017), se trata de como una sociedad se comporta ante temas tributarios, lo que hace y no hace respecto al pago de tributos en su país, de ello depende el hacer efectivo las obligaciones tributarias voluntariamente. Control Interno, cumple con evitar fraudes tributarios cuidando los recursos de la entidad,

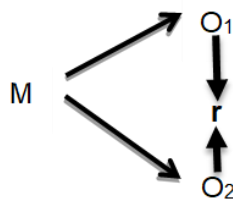
para ello detecta los errores que puedan perjudicar a la empresa en el sentido de incumplimientos tributarios y posibles infracciones posteriores, con el fin de prevenir las contingencias que perjudiquen económicamente a la entidad. (Llonto, 2019).

Cheng, Goh, & Kim (2018), afirman que las normas contables internacionales y nacionales señalan que las contingencias son situaciones que en conjunto se vuelven un riesgo para la empresa, debido a que no se sabe si existirá ganancias o pérdidas hasta que ocurran los hechos. Las dimensiones de Contingencias tributarias son las Obligaciones formales, sustanciales e infracciones y multas. En nuestro país tenemos obligaciones formales y sustanciales; las formales son aquellas que verifican los procedimientos que se deben cumplir teniendo en cuenta las normas tributarias; y las sustanciales son aquellas que verifican el pago del tributo. (Flores & Ramos, 2016). Y en la dimensión Infracciones y sanciones; según el Código tributario la infracción es toda operación o negligencia cometida por el contribuyente que infringe las normas tributarias, consideradas en sus artículos como infracciones. Esto se castiga con sanciones que consisten en multas, comisos, cierre temporal o suspensión temporal de actividades a las que se dedica la entidad, estas son aplicadas mediante Resolución de Superintendencias y el monto es establecido de acuerdo a las consideraciones del ente fiscalizador (Gamarra & Hinostroza, 2015).

2. ESTRATEGIAS METODOLÓGICAS O MATERIALES Y MÉTODOS

Tipo y diseño de investigación: Investigación de tipo aplicada, con diseño no experimental, transversal - correlacional.

Esquema de diseño:



Donde:

M = Muestra

O1 = Auditoría Tributaria Preventiva

O2 = Contingencias Tributarias

r = Relación

Población: Para este caso se tuvo como población a los 5 trabajadores del área contable de la empresa.

Muestra: La muestra será tomada como la totalidad de la población por ser muy pequeña.

Técnica e instrumento: Como técnica se tuvo la encuesta y como instrumento el cuestionario de encuesta. Siendo validados por criterio de expertos y habiéndose verificado su fiabilidad.

Procedimiento: La información fue obtenida por las técnicas que mencionamos líneas anteriores, las que fueron ordenadas, clasificadas y procesadas teniendo en cuenta los objetivos de la investigación, por ello se hizo uso del Software Excel y SPSS v.26 para el procesamiento de datos, después se obtuvo los resultados para luego discutirlos con las investigaciones analizadas. Además, se tuvo el consentimiento del gerente de la institución para realizar la investigación.

Método de análisis de datos

Método estadístico descriptivo: Para realizar el análisis descriptivo de los datos obtenidos se usó la estadística descriptiva, se diseñaron cuadros que permitieron hacer más precisa la información, estructurando para analizar e interpretar correctamente la información y poder arribar a las conclusiones de la investigación.

Método estadístico inferencial: Permite comprobar la hipótesis de investigación, antes se realizó la prueba de normalidad de las variables.

3. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

A continuación, se detallan los resultados descriptivos e inferenciales, teniendo en cuenta los datos proporcionados por la muestra, y los objetivos de la investigación.

Objetivo Específico 1:

- Determinar cómo las estrategias tributarias contribuyen en la reducción de contingencias tributarias de la empresa Transportes Virgen de Chapi.

Tabla 1. Estrategias tributarias en la empresa Transportes Virgen de Chapi

Estrategias Tributarias	f	%
Deficiente	3	60.0
Eficiente	2	40.0
Total	5	100.0

Fuente: Elaboración propia

La tabla 1 muestra que el 60.0% de los trabajadores refieren que las estrategias tributarias

son deficientes, mientras que el 40.0% refiere que son eficientes. Esto demuestra que la empresa no ha establecido estrategias tributarias que ayuden a optimizar los impuestos y disminuir los riesgos de sanciones, con el fin de cumplir con las normas tributarias estipuladas para la compañía.

Tabla 2. *Contingencias tributarias en la empresa Transportes Virgen de Chapi*

Estrategias Tributarias	f	%
Deficiente	3	60.0
Eficiente	2	40.0
Total	5	100.0

Fuente: Elaboración propia

La tabla 2 muestra que el 60.0% de los trabajadores manifiestan la existencia de contingencias tributarias, mientras que el 40.0% manifiesta que no existen. De ello se puede deducir que la empresa no ha cumplido correctamente con sus obligaciones tributarias ni con las sanciones o infracciones impuestas por la administración tributaria, además que algunos trabajadores no se encuentran informados acerca de estos hechos. Teniendo en cuenta la tabla 1 y tabla 2 se deduce que debido a que no existen estrategias tributarias eficientes, se ha producido un alza de contingencias tributarias, entonces por el contrario si la empresa diseñara y aplicara estrategias tributarias bien definidas, por consecuencia habría disminución de las contingencias tributarias.

Tabla 3. *Incidencia de las Estrategias Tributarias en la reducción de Contingencias Tributarias de la empresa Transportes Virgen de Chapi*

Correlación Rho de Spearman		Estrategias Tributarias	Contingencias Tributarias
Estrategias Tributarias	Coeficiente de correlación	1.000	,917*
	Sig. (bilateral)		0.029
	N	5	5
Contingencias Tributarias	Coeficiente de correlación	,917*	1.000
	Sig. (bilateral)	0.029	
	N	5	5
*. La correlación es significativa en el nivel 0.05 (bilateral)			

Fuente: Elaboración propia

Con la prueba de correlación Rho de Spearman se obtuvo una correlación positiva de 0,917 y un nivel de significancia de $p=0,029$ ($p<0,05$), demostrándose que las estrategias

tributarias contribuyen positivamente en la reducción de contingencias tributarias de la empresa Transportes Virgen de Chapi. Es decir que cuando la empresa diseñe y aplique estrategias tributarias eso ayudará a que disminuya o evite las Contingencias Tributarias, cumpliendo siempre con sus obligaciones fiscales.

Objetivo Específico 2:

- Determinar cómo la cultura tributaria contribuye en la reducción de contingencias tributarias de la empresa Transportes Virgen de Chapi.

Tabla 4. *Cultura tributaria en la empresa Transportes Virgen de Chapi*

Cultura Tributaria	f	%
Deficiente	4	80.0
Eficiente	1	20.0
Total	5	100.0

Fuente: Elaboración propia

En la tabla 4 se observa que el 80.0% de los trabajadores presentan deficiente cultura tributaria, mientras que el 20.0% tiene un nivel eficiente. Esto da a entender que la mayoría de los trabajadores no tienen conocimientos consolidados sobre el sistema tributario y sus funciones, es por ello que hay deficiencias en cuanto al cumplimiento de sus deberes tributarios. Entonces teniendo en cuenta la tabla 4 y tabla 2 podemos deducir que el nivel deficiente de cultura tributaria que presentan los trabajadores trae como derivación la existencia de contingencias tributarias, esto debido al incumplimiento de las normas tributarias en su totalidad.

Tabla 5. *Incidencia de la Cultura Tributaria en la reducción de Contingencias Tributarias de la empresa Transportes Virgen de Chapi*

Correlación Rho de Spearman		Cultura Tributaria	Contingencias Tributarias
Cultura Tributaria	Coefficiente de correlación	1.000	,913*
	Sig. (bilateral)		0.030
	N	5	5
Contingencias Tributarias	Coefficiente de correlación	,913*	1.000
	Sig. (bilateral)	0.030	
	N	5	5

*. La correlación es significativa en el nivel 0.05 (bilateral)

Fuente: Elaboración propia

Con la prueba de correlación Rho de Spearman se obtuvo una correlación positiva de 0,913 y un nivel de significancia de $p=0,030$ ($p<0,05$), demostrándose que la cultura tributaria contribuye positivamente en la reducción de contingencias tributarias de la empresa Transportes Virgen de Chapi. Es decir que mientras más educados se encuentren los trabajadores en temas tributarios, se eliminará todo tipo de contingencias tributarias dentro de la entidad.

Objetivo Específico 3:

- Determinar cómo el control interno contribuye en la reducción de contingencias tributarias de la empresa Transportes Virgen de Chapi.

Tabla 6. Control Interno en la empresa Transportes Virgen de Chapi

Control Interno	f	%
Deficiente	3	60.0
Eficiente	2	40.0
Total	5	100.0

Fuente: Elaboración propia

En la tabla 6 se observa que el 60.0% refiere que el control interno dentro de la empresa es deficiente, mientras que el 40.0% refiere que es eficiente. Es decir, que la empresa no cuenta con control interno establecido que ayude a evitar y/o disminuir los riesgos de error, de fraude y de incorrección tributaria. Teniendo en cuenta la tabla 6 y tabla 2, se deduce que la empresa presenta un deficiente control interno y es por ello que existen contingencias tributarias, ya que no cuentan con ninguna herramienta que ayude a prevenir los errores en la tributación.

Tabla 7. Incidencia del Control Interno en la reducción de Contingencias Tributarias de la empresa Transportes Virgen de Chapi

Correlación Rho de Spearman		Control Interno	Contingencias Tributarias
Control Interno	Coefficiente de correlación	1.000	,917*
	Sig. (bilateral)		0.029
	N	5	5
Contingencias Tributarias	Coefficiente de correlación	,917*	1.000
	Sig. (bilateral)	0.029	
	N	5	5
*. La correlación es significativa en el nivel 0.05 (bilateral)			

Fuente: Elaboración propia

Con la prueba de correlación Rho de Spearman se obtuvo una correlación positiva de 0,917 y un nivel de significancia de $p=0,029$ ($p<0,05$), demostrándose que el control interno contribuye positivamente en la reducción de contingencias tributarias de la empresa Transportes Virgen de Chapi. Es decir que cuando hay una buena gestión de control interno se puede localizar a tiempo las fallas o errores que conduzcan a contingencias tributarias.

Objetivo General:

- Determinar como la Auditoría tributaria preventiva reduce las contingencias tributarias en la empresa Transportes Virgen de Chapi, en el periodo 2019.

Tabla 8. *Auditoría tributaria preventiva en la empresa Transportes Virgen de Chapi*

Auditoría tributaria preventiva	f	%
Deficiente	4	80.0
Eficiente	1	20.0
Total	5	100.0

Fuente: Elaboración propia

En la tabla 8 se muestra que el 80.0% manifiesta que la auditoría tributaria preventiva en la empresa es deficiente, mientras el 20.0% manifiesta que es eficiente. Es decir, que no se aplican estrategias tributarias que ayuden a alcanzar los objetivos respecto al cumplimiento de tributos, no tienen cultura tributaria lo que se refleja en los pocos conocimientos respecto a las leyes del Sistema Tributario y no se aplica un adecuado control interno que ayude a encontrar las fallas y prevenir las infracciones. Entonces teniendo en cuenta la tabla 8 y tabla 2, se concluye que el nivel de Auditoría Tributaria Preventiva en la empresa es deficiente y esto se refleja en la existencia de contingencias tributarias, es decir que no se cumplen de manera total las obligaciones formales y sustanciales, además no tienen herramientas para evitar o reducir las infracciones y sanciones, perjudicando así a la empresa a causa del desequilibrio económico.

Tabla 9. Incidencia de la Auditoría Tributaria en la reducción de las Contingencias Tributarias

Correlación Rho de Spearman		Auditoría Tributaria Preventiva	Contingencias Tributarias
Auditoría Tributaria Preventiva	Coefficiente de correlación	1.000	,999**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	5	5
Contingencias Tributarias	Coefficiente de correlación	,999**	1.000
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	5	5
**. La correlación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral)			

Fuente: Elaboración propia

Con la prueba de correlación Rho de Spearman se obtuvo una correlación positiva de 0,999 y un nivel de significancia de $p=0,000$ ($p<0,01$), demostrándose que la auditoría tributaria preventiva contribuye significativamente en la reducción de contingencias tributarias de la empresa Transportes Virgen de Chapi. Siendo aceptable la hipótesis general de investigación, rechazando la hipótesis nula. Pues es coherente decir que aplicando Auditoría Tributaria preventiva se logra detectar oportunamente los errores, pudiendo subsanarlos evitando las contingencias tributarias.

En la presente investigación se ha tomado en cuenta las investigaciones realizadas por otros autores, para ello se ha analizado y discutido los resultados de esta investigación comparándolos con los resultados de otras investigaciones.

Respecto al primer objetivo específico, teniendo en cuenta los resultados la mayoría (60.0%) de los trabajadores refieren que las estrategias tributarias son deficientes, mientras que la minoría (40.0%) refiere que son eficientes; respecto a contingencias tributarias la mayoría (60.0%) de los trabajadores manifiestan su existencia, mientras que la minoría (40.0%) manifiesta que no existen; con ello se deduce que la empresa no tiene estrategias tributarias eficientes, por lo que se ha producido un alza de contingencias tributarias, entonces por el contrario si la empresa diseñara y aplicara estrategias tributarias bien definidas, por consecuencia habría disminución de las contingencias tributarias, además mediante una correlación Rho de Spearman de 0,917 y un nivel de significancia de $p=0,029$, se demostró que las estrategias tributarias contribuyen de manera positiva en la disminución de contingencias tributarias de la empresa Transportes

Virgen de Chapi. Este resultado hace reflexionar sobre la importancia de diseñar y aplicar un plan de estrategias tributarias que permita disminuir o en el mejor de los casos eliminar las contingencias tributarias probables luego de una auditoría tributaria. Apoyándonos en la teoría de Gamarra & Hinostroza (2015), quienes señalan que las estrategias tributarias, son un plan que contiene un grupo de acciones sistematizadas para lograr efectuar adecuadamente las obligaciones tributarias.

Teniendo en cuenta el segundo objetivo específico, los resultados arrojan que la mayoría (80.0%) de los trabajadores presentan deficiente cultura tributaria, mientras que la minoría (20.0%) tiene un nivel eficiente, y teniendo en cuenta las contingencias tributarias la mayoría (60.0%) confirma su existencia, por lo tanto se deduce que el nivel deficiente de cultura tributaria que presentan los trabajadores trae se deriva en la existencia de contingencias tributarias, esto debido al incumplimiento de las normas tributarias en su totalidad; además mediante una correlación Rho de Spearman de 0,913 y un nivel de significancia de $p=0,030$, se demostró que la cultura tributaria contribuye de manera positiva en la disminución de contingencias tributarias de la empresa Transportes Virgen de Chapi. Es decir que mientras más educados se encuentren los trabajadores en temas tributarios, se eliminará todo tipo de contingencias tributarias dentro de la entidad. Concordando con la teoría de García (2017), quien señala que la cultura tributaria es la conducta que una sociedad tiene con respecto a los tributos, reflejándose en el nivel y efectividad del cumplimiento de obligaciones. Al respecto Ogorodnikova, Pecherkina, Baksha, & Tarasova (2020), mencionan que la cultura tributaria es el grado de conocimiento sobre temas tributarios que todo individuo posee, de ellos se concluye que la falta de cultura tributaria conlleva a la evasión. En la investigación de Putri, Widya & Sutrisno (2020), se demuestra que las sanciones fiscales, las auditorías fiscales y la conciencia de los contribuyentes afectan positivamente el cumplimiento de los contribuyentes corporativos.

Teniendo en cuenta el tercer objetivo específico, los resultados mostraron que la mayoría (60.0%) refiere que el control interno dentro de la empresa es deficiente, mientras que la minoría (40.0%) refiere que es eficiente, y en las contingencias tributarias la mayoría (60.0%) confirma su existencia, estos resultados por permiten deducir que el deficiente control interno conlleva a la existencia de contingencias tributarias, ya que no cuentan con ninguna herramienta que ayude a prevenir los errores en la tributación; además

mediante una correlación Rho de Spearman de 0,917 y un nivel de significancia de $p=0,029$, se demuestra que el control interno contribuye de manera positiva en la disminución de contingencias tributarias de la empresa Transportes Virgen de Chapi. Es decir que al realizar una buena gestión de control interno se puede visualizar a tiempo las fallas o errores que conduzcan a contingencias tributarias. Concordando con Rodríguez & Mayerly (2017), quienes demostraron que una deficiente gestión de control interno y el no contar con estrategias de control fiscal pueden generar inconsistencias, las cuales por normas legales necesitan ser sustentadas al momento de realizar la declaración de tributos, además la inadecuada interpretación de las normas tributarias provoca que las operaciones tengan alto grado de contingencias tributarias. Además, Avellaneda (2019), demuestra que cuando existe fallas o insuficiencias en el control de la gestión Contable con referencia a los tributos, provoca infracciones tributarias, para eso se recomienda aplicar un plan de Auditoría preventiva con el fin de evitar y descubrir posibles riesgos tributarios que impidan contingencias tributarias posteriores.

Respecto al Objetivo General, en primer lugar, se determinó el nivel en el que se encuentra la variable Auditoría Tributaria Preventiva en Transportes Virgen de Chapi arrojando que la mayoría (80.0%) manifiesta que es deficiente, mientras la minoría (20.0%) manifiesta que es eficiente, demostrándose que no se aplican estrategias tributarias que ayuden a alcanzar los objetivos respecto al cumplimiento de tributos, no tienen cultura tributaria lo que se refleja en los pocos conocimientos respecto a las leyes del Sistema Tributario y no se aplica un adecuado control interno que ayude a encontrar las fallas y prevenir las infracciones, por lo que se concluye que el nivel de Auditoría Tributaria Preventiva en la empresa es deficiente, mientras que las contingencias tributarias la mayoría (60.0%) manifiesta su existencia y la minoría (40.0%) manifiesta que no existe, esto quiere decir que no se cumplen de manera total las obligaciones formales y sustanciales, además no tienen herramientas para evitar o reducir las infracciones y sanciones, perjudicando así a la empresa a causa del desequilibrio económico; además mediante una correlación Rho de Spearman de 0,999 y un nivel de significancia de $p=0,000$, se demuestra que la auditoría tributaria preventiva contribuye significativamente en la disminución de contingencias tributarias de la empresa Transportes Virgen de Chapi, es coherente decir que aplicando Auditoría Tributaria preventiva se logra detectar oportunamente los errores, pudiendo subsanarlos y evitando

las contingencias tributarias. Concordando con Bosco (2018), quien demuestra que la auditoría tributaria tiene una relación significativa con la recaudación de impuestos, eso quiere decir que con la prevención una empresa puede disminuir el riesgo de contingencias tributarias. Así mismo Kembradikemor & Obazee (2019) demuestran que la indagación tributaria tiene una gran incidencia negativa en la evasión fiscal, recomendando que la auditoría tributaria se lleve a cabo de forma rutinaria. Vásquez (2019) concluye que algunas empresas luego de haber obtenido infracciones, no son conscientes de pagarlos ni de corregir dichos errores, esto debido a que no realizan control interno ni auditoría preventiva, siendo así un punto frágil para la Administración Tributarias, que se encarga de tipificar las infracciones y castigar dichos hechos, perdiéndose la oportunidad de tener amparo en el régimen de gradualidad y así poder disminuir el monto de las multas por infracciones Tributarias. Para Curay & Paulino (2016), la mejor manera de reducir contingencias es a través de la auditoría tributaria preventiva, debido a que gracias a ello se logra determinar de manera adecuada el impuesto a pagar, aplicando debidamente las normas tributarias, deduciendo gastos de manera legal y realizando declaraciones a tiempo; esto ayuda a no perjudicar a la entidad con multas y sanciones. Febrero (2017), demuestra que el aplicar programas de auditoría tributaria preventiva, ayuda a descubrir de manera anticipada las contingencias tributarias, con el fin de subsanar los errores y disminuir el riesgo de incumplimiento de obligaciones. En teoría Ahmed, Amir, Ahmed Bani, & Ali (2018), señalan que las contingencias tributarias son riesgos que las empresas enfrentan porque no acatan las normas legales tributarias, exponiéndose a sanciones que pueden perjudicar irremediablemente a la empresa.

Por último, pensando en el bien social y nacional, cada individuo debería tener la conciencia de proveer al estado mediante tributos, ya que es de justicia legal. Flores & Ramos (2016) señalan que para el desarrollo y crecimiento de nuestro país deberían cumplir cada individuo voluntariamente con las obligaciones de llevar de manera adecuada los procedimientos fiscales y las que tiene que ver con el pago efectivo del impuesto. Pues el haber incurrido en infracciones y sanciones, es perjudicial para cualquier tipo de negocio debido a las consecuencias que estas traen, ya que puede terminar con una gran deuda tributaria o hasta con cierre definitivo de su negocio. Gamarra & Hinostrosa (2015), señalan que las infracciones son cometidas por el

contribuyente que infringe las normas tributarias, y son castigadas con sanciones como multas impuestas en función a las UITs o a los ingresos. Entonces se termina concluyendo que todas las teorías concuerdan respecto a la influencia positiva que tiene la auditoría preventiva en la disminución de contingencias, proponiendo en la mayoría de casos que esta manera de prevención se debe ejecutar al menos una vez por año, además de tener interés en concientizar a la sociedad sobre los beneficios de los tributos.

4. CONCLUSIÓN O CONSIDERACIONES FINALES

De acuerdo al objetivo general de la investigación se encontró que el nivel de Auditoría Tributaria Preventiva es deficiente y manifiesta la existencia de contingencias tributarias, determinando que la Auditoría tributaria preventiva reduce las contingencias tributarias en la empresa Transportes Virgen de Chapi, demostrado con una correlación Rho de Spearman $r=0,999$ y un nivel de significancia de $0,01$.

También se encontró que el nivel de las estrategias tributarias es deficiente y confirman la existencia de contingencias tributarias, determinando que las estrategias tributarias contribuyen positivamente en la reducción de contingencias tributarias de la empresa Transportes Virgen de Chapi, demostrado con una correlación Rho de Spearman $r=0,917$ y un nivel de significancia de $0,05$.

Por otro lado, se encontró que el nivel de cultura tributaria es deficiente, eso trae como consecuencia la existencia de contingencias tributarias, determinando que la cultura tributaria contribuye positivamente en la reducción de contingencias tributarias en la empresa Transportes Virgen de Chapi, demostrado con una correlación Rho de Spearman $r=0,913$ y un nivel de significancia de $0,05$.

Por último, se encontró que el nivel de control interno es deficiente y manifiesta la existencia de contingencias tributarias, determinando que la cultura tributaria contribuye positivamente en la reducción de contingencias tributarias en la empresa Transportes Virgen de Chapi, demostrado con una correlación Rho de Spearman $r=0,917$ y un nivel de significancia de $0,05$.

5. LISTA DE REFERENCIAS

Ahmed, Y., Amir, A., Ahmed Bani, M., & Ali, U. (2018). Impact of institutional environment quality on tax evasion: A comparative investigation of old versus new EU members. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 32, 17-29. Obtenido de <https://doi.org/10.1016/j.intaccaudtax.2018.07.001>

- Aliaga Mori, L. (2018). La auditoría tributaria preventiva y las sanciones tributarias que aplica la SUNAT a los contribuyentes del régimen general del impuesto a la renta en el distrito de Huánuco, periodo 2016. Tesis de grado, Universidad de Huánuco, Huánuco-Perú. Obtenido de http://200.37.135.58/bitstream/handle/123456789/942/T047_70294850M.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Avellaneda Alarcón, J. A. (2019). Plan de auditoría tributaria preventiva para evitar contingencias tributarias en la Empresa Corporación Construmart EIRL. Jaén, 2018. Tesis de bachiller, Universidad Señor de Sipán, Pimentel.
- Bosco Harelinara, J. (12 de Diciembre de 2018). Effect of Tax Audit on Revenue Collection in Rwanda. *Global Journal of Management and Business*, 18(2).
- Cahuaya, C., & Gómez, L. (2018). La auditoría preventiva y la determinación de las obligaciones tributarias de la Empresa Heliamerica S.A.C., periodo 2013-2016. Tesis, Universidad Nacional del Callao, Callao.
- Carranza García, J. (2015). Aplicación de una auditoría tributaria preventiva en la empresa Import SAC para el ejercicio fiscal 2013 en la ciudad de Chiclayo a fin de evitar posibles infracciones y sanciones administrativas. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo. Obtenido de <http://tesis.usat.edu.pe/handle/usat/188>
- Cheng, Q., Goh, B., & Kim, J. (2018). Internal Control and Operational Efficiency. *Contemporary Accounting Research*, 35(2), 1102-1139.
- Curay Pereda, L., & Paulino Vigo, T. (2016). La aplicación de una auditoría tributaria preventiva como mecanismo para la reducción de contingencias tributarias en la empresa Bermanlab S.A.C. distrito de Trujillo, periodos 2015 – 2016. Tesis, Universidad Privada Antenor Orrego, Facultad de ciencias económicas, Trujillo.
- Falconi. (2015). Auditoría y las normas de auditoría generalmente aceptadas. Lima, Perú: Actualidad Empresarial.
- Febrero Condori, J. J. (2017). "Auditoria Tributaria Preventiva". Tesis de posgrado, Universidad Mayor de San Andrés, Unidad de Posgrado, La Paz - Bolivia.
- Flores García, A., & Ramos Ramos, J. (2016). El grado de cumplimiento de las obligaciones tributarias en los contribuyentes del régimen de tercera categoría, Tarapoto, 2016. *Accounting power for business*, 1(2), 59-69.

- Gamarra Berrios, E., & Hinojosa Alvino, V. (2015). Auditoría tributaria preventiva como mecanismo para reducir contingencias tributarias en las empresas de transportes de la provincia de Huancayo. Tesis, Universidad Nacional del Centro del Perú, Facultad de Contabilidad, Huancayo.
- García, J. L. (13 de Junio de 2017). Elevemos la Cultura Tributaria en nuestro país. Obtenido de <https://www.uch.edu.pe/uch-noticias/p/elevemos-la-cultura-tributaria-en-el-peru>
- Hassan Mzee, H. C. (2018). Determinants of tax audit effectiveness in Tanzania. *Managerial Auditing Journal*, 33(1), 35-63.
- Hernando Gaitán, L. (2017). Auditoría tributaria (ERFAF). Fundación Universitaria del Área Andina.
- Kasper, M., & Alm, J. (2020). Audits, Audit Effectiveness, and Post-audit Tax Compliance. WU International Taxation Research Paper.
- Kemradikemor Embele, A. E., & Obazee, E. P. (2019). Tax Audit, Investigation, and Tax Evasion. *Journal of Accounting and Financial Management*, 5(4), 47-66.
- Llonto Sánchez, J. L. (2019). La auditoría tributaria preventiva y su repercusión para disminuir el riesgo tributario en la empresa de transportes Jesucristo Redentor E.I.R.L, 2016. Tesis de grado, Universidad Señor de Sipán, Facultad de Ciencias Empresariales, Pimentel.
- Ogorodnikova, I., Pecherkina, I., Baksha, N., & Tarasova, A. (2020). Tax Culture and Trust. *Comparative Sociology*, 19(3), 363-387.
- Prince Modugu, K., & Obi Anyaduba, J. (2014). Impact of Tax Audit on Tax Compliance in Nigeria. *International Journal of Business and Social Science*, 5(9), 207-215.
- Putri Rahmayanti, N., Widya Prihatiningtias, Y., & Sutrisno, T. (2020). Effect of tax penalties, tax audit, and taxpayers awareness on corporate taxpayers' compliance moderated by compliance intentions. *International Journal of Research in Business and Social Science*, 9(2), 118-124. Obtenido de <https://www.ssbfn.net.com/ojs/index.php/ijrbs>
- Redacción Gestión. (08 de Enero de 2018). Mercado de alquiler de maquinaria pesada creció 15% anual en últimos cinco años. Obtenido de Gestión: Economía: <https://gestion.pe/economia/mercado-alquiler-maquinaria-pesada-crecio-15-anual-ultimos-cinco-anos-780-noticia/>

- Rodríguez Sierra, D., & Mayerly Rodríguez, Y. (2017). Propuesta programa de auditoría tributaria para empresas de servicios temporales de empleo, estudio de caso “LABORAMOS S.A.S”. Tesis postgrado, Universidad Piloto de Colombia, Bogotá. Obtenido de <http://polux.unipiloto.edu.co:8080/00004018.pdf>
- Romero Laura, S. L. (2017). La auditoría tributaria preventiva como herramienta para reducir contingencias tributarias en la ferretería Femavi EIRL de la ciudad de Moquegua periodo 2015. Tesis de grado, Universidad Privada José Carlos Mariátegui, Moquegua
- SUNAT. (2019). Administración tributaria. Lima, Perú: Sunat. Obtenido de http://www.sunat.gob.pe/institucional/quienessomos/sistematributario_administracion.html
- Vásquez Acuña, M. (2019). La Auditoría Tributaria Preventiva como instrumento para la reducción de Infracciones y Sanciones Tributarias del IGV y Renta en la Empresa García EIRL Periodo 2017. Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Cajamarca, Cajamarca - Perú.