



19.6%


Fecha: 2024-12-01 21:07 PET


* Todas las fuentes 41 | Fuentes de internet 15 | Documentos propios 6 | Archivo de la organización 5 | Biblioteca Anti-plagio de PlagScan 09


<input checked="" type="checkbox"/>	[1]	Revista de Derecho Tributario, 16(3), 250-263. 1.3% 117 resultados
<input checked="" type="checkbox"/>	[2]	Revista de Derecho Tributario, 12(4), 97-113. 1.2% 109 resultados
<input checked="" type="checkbox"/>	[3]	Contingencias fiscales y su impacto en la gestión empresarial. Editorial Jurídica Peruana. 1.1% 113 resultados
<input checked="" type="checkbox"/>	[4]	Revista Peruana de Tributación, 8(1), 44-58. 1.2% 113 resultados
<input checked="" type="checkbox"/>	[5]	La auditoría tributaria y su impacto en la gestión fiscal empresarial. Editorial Jurídica. 1.1% 118 resultados
<input checked="" type="checkbox"/>	[6]	Revista Contable Internacional, 45(3), 78-89. 1.1% 111 resultados
<input checked="" type="checkbox"/>	[7]	La auditoría tributaria como herramienta estratégica para la gestión empresarial en Perú. Editorial Contable Peruana. 1.1% 102 resultados
<input checked="" type="checkbox"/>	[8]	Revista de Contabilidad y Finanzas, 34(2), 89-101. 2.1% 102 resultados
<input checked="" type="checkbox"/>	[9]	Revista Tributaria Global, 29(2), 45-62. 1.3% 103 resultados
<input checked="" type="checkbox"/>	[10]	Análisis de la gestión tributaria en empresas de servicios en el Perú: Retos y oportunidades. Ediciones Fiscales. 1.2% 102 resultados
<input checked="" type="checkbox"/>	[11]	Revista de Estudios Fiscal. 1.3% 105 resultados
<input checked="" type="checkbox"/>	[12]	Contingencias tributarias en el Perú: Una perspectiva crítica. Lima: Editorial Gestión. 1.1% 109 resultados
<input checked="" type="checkbox"/>	[13]	Gestión de planes de acción post-auditoría. Editorial Jurídica Global. 1.1% 110 resultados
<input checked="" type="checkbox"/>	[14]	Estrategias de manejo de contingencias fiscales. Madrid: Ediciones Contables. 0.4% 100 resultados
<input checked="" type="checkbox"/>	[15]	Revista de Derecho Tributario, 15(3), 112-130. 0.3% 103 resultados
<input checked="" type="checkbox"/>	[16]	Herramientas tecnológicas en el monitoreo tributario. Santiago: Editorial Andina. 0.2% 106 resultados
<input checked="" type="checkbox"/>	[17]	Análisis de riesgos fiscales en empresas multinacionales. Bogotá: Editorial Jurídica del Caribe. 0.5% 66 resultados
<input checked="" type="checkbox"/>	[18]	Revista Compliance y Ética, 12(1), 101-112. 0.2% 100 resultados
<input checked="" type="checkbox"/>	[20]	Factores clave en la identificación de riesgos tributarios. Lima: LegisPerú. 0.1% 68 resultados
<input checked="" type="checkbox"/>	[22]	La evasión fiscal y sus consecuencias en las contingencias tributarias. Lima: Editorial Legis. 0.2% 110 resultados
<input checked="" type="checkbox"/>	[23]	Revista de Estudios Tributarios, 22(1), 45-59. 0.1% 52 resultados
<input checked="" type="checkbox"/>	[25]	Revista de Derecho Tributario, 14(2), 105-121. 0.2% 111 resultados
<input checked="" type="checkbox"/>	[27]	repositorio.unc.edu.pe:https://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14074/5280/TESIS%20SOLANGE%20MENDOZA%20COBA.pdf?sequence=1&isAllowed=y 0.1% 70 resultados
<input checked="" type="checkbox"/>	[28]	Retrieved from https://www.oecd.org/tax/audits/ 0.2% 82 resultados
<input checked="" type="checkbox"/>	[29]	https://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14074/5280/TESIS%20SPEREZE%20PEREZ%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y 0.1% 74 resultados
<input checked="" type="checkbox"/>	[30]	Tecnología y eficiencia en auditorías empresariales. Lima: Ediciones Técnicas. 0.2% 82 resultados
<input checked="" type="checkbox"/>	[31]	Revista de Economía y Derecho, 35(1), 88-101. 0.1% 66 resultados
<input checked="" type="checkbox"/>	[32]	Gestión de riesgos fiscales y auditoría tributaria: Una visión integral. Editorial Derecho Global. 0.2% 96 resultados
<input checked="" type="checkbox"/>	[33]	https://repositorio.ucp.edu.pe/bitstream/20.500.12394/14385/5/IV_FCE_310_TE_Castillo_Aliaga_2024.pdf 0.1% 86 resultados
<input checked="" type="checkbox"/>	[34]	Capacitación del personal auditor: Un enfoque integral. Santiago de Chile: Editorial Nueva Visión. 0.3% 66 resultados
<input checked="" type="checkbox"/>	[35]	Prevención fiscal en entornos complejos: Un enfoque práctico. México: Nueva Editorial. 0.1% 65 resultados
<input checked="" type="checkbox"/>	[36]	Normas y cumplimiento: Un marco teórico práctico. Bogotá: Editorial Jurídica Andina. 0.1% 69 resultados

- [37]  Implementación de mejoras basadas en auditorías internas. Lima: Editorial Legis..
0.2% 86 resultados

- [38]  Revista Jurídica Internacional, 17(4), 50-68.
0.3% 76 resultados

- [30]  Contingencias tributarias y auditoría en empresas peruanas: Una aproximación a la regulación de los riesgos fiscales. Universidad de Lima.
0.3% 76 resultados

- [40]  Informe de auditoría tributaria y riesgos fiscales en el Perú. Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria.
0.3% 75 resultados

- [41]  Auditoría tributaria: Estrategias para la prevención de contingencias fiscales. Ediciones Contables.
0.3% 79 resultados

80 páginas, 14,829 palabras

Nivel del plagio: 20.0% seleccionado / 100.00% en total

204 resultados de 38 fuentes, de ellos 11 fuentes son en línea.

Configuración

Directiva de data: *Comparar con fuentes de internet, Comparar con documentos propios, Comparar con mis documentos en el repositorio de la organización, Comparar con el repositorio de la organización, Comparar con la Biblioteca Anti-plagio de PlagScan*

Sensibilidad: *Media*

Bibliografía: *Considerar Texto*

Detección de citas: *Reducir PlagLevel*

Lista blanca: --

UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

Auditoría Tributaria y las contingencias tributarias en una empresa de servicios

ubicada en el distrito de Cajamarca, 2023.

PRESENTADO POR:

Bachiller KAREN EDITH GOMEZ CARRASCO

Bachiller ROSA DALIA VANESSA LEON CRUZADO

ASESOR:

Dr. MONTENEGRO DÍAZ, VÍCTOR HUGO

Cajamarca-Perú

Noviembre 2023

UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

**AUDITORÍA TRIBUTARIA Y LAS CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS EN UNA
EMPRESA DE SERVICIOS UBICADA EN EL DISTRITO DE CAJAMARCA, 2023.**

**Tesis presentada en cumplimiento parcial de los requerimientos para optar el Título
Profesional de Contador Público**

Bachiller KAREN EDITH GOMEZ CARRASCO

Bachiller ROSA DALIA VANESSA LEON CRUZADO

ASESOR:

Dr. MONTENEGRO DÍAZ, VÍCTOR HUGO

Cajamarca-Perú

Noviembre 2023

COPYRIGHT © 2043 by

Br. Rosa Dalia Vanessa León Cruzado

Br. Karen Edith Gómez Carrasco

DEDICATORIA

A nuestros padres, quienes siempre nos han brindado su apoyo incondicional y su amor inquebrantable. Sin su motivación constante, este trabajo no habría sido posible. Gracias por su paciencia, sabiduría y por ser nuestra fuente de inspiración.

Finalmente, dedicamos este trabajo a todos aquellos que, a través de su esfuerzo y dedicación, contribuyen al desarrollo y mejora de las prácticas tributarias en nuestro país, buscando siempre la justicia y la equidad.

AGRADECIMIENTO

Quiero expresar mi más profundo agradecimiento a todas las personas que han hecho posible la realización de esta Tesis.

Finalmente, agradezco a mi familia, especialmente a nuestros padres, quienes siempre creyeron en nosotras y nos han apoyado incondicionalmente. Su amor y esfuerzo nos impulsaron a seguir adelante y a no rendirnos.

A todos, mi más sincero agradecimiento.

RESUMEN

La presente tesis tuvo como objetivo establecer cuál es la relación entre la Auditoría Tributaria y las contingencias tributarias ubicada en el distrito de Cajamarca, 2023. La metodología fue de tipo aplicada, también conocida como investigación práctica. El diseño de la presente investigación fue no experimental, un enfoque en el cual no se manipularon las variables independientes ni se asignaron aleatoriamente a los sujetos a diferentes condiciones, según Hernández, Fernández y Baptista (2021), este diseño permitió observar y analizar los fenómenos en su entorno natural, sin alterar las condiciones ni intervenir en el contexto donde ocurrieron. La población de este estudio estuvo constituida por los trabajadores de una empresa de servicios ubicada en el distrito de Cajamarca, estos trabajadores estuvieron directamente involucrados en las actividades relacionadas con auditorías tributarias y gestión de contingencias tributarias durante el ejercicio fiscal 2023. La muestra estuvo constituida por un total de 82 trabajadores de la empresa mencionada, la investigación ha mostrado que existe una relación significativa entre la auditoría tributaria y la gestión de contingencias tributarias en las empresas de servicios, la correcta ejecución de las auditorías tributarias contribuye directamente a la identificación y mitigación de los riesgos fiscales, reduciendo así las probabilidades de enfrentarse a contingencias tributarias costosas.

Palabras clave: Auditoría tributaria, contingencias tributarias, ejercicio fiscal, mitigación de riesgos.

ABSTRACT

The objective of this thesis was to establish the relationship between Tax Auditing and Tax Contingencies, located in the district of Cajamarca, 2023. The methodology was applied in nature, also known as practical research. The research design was non-experimental, an approach in which the independent variables were not manipulated, nor were subjects randomly assigned to different conditions. According to Hernández, Fernández, and Baptista (2021), this design allowed the observation and analysis of phenomena in their natural environment without altering the conditions or intervening in the context where they occurred. The population of this study consisted of the employees of a service company located in the district of Cajamarca, who were directly involved in activities related to tax audits and the management of tax contingencies during the 2023 fiscal year. The sample consisted of a total of 82 employees of the aforementioned company. The research demonstrated a significant relationship between tax auditing and the management of tax contingencies in service companies; the proper execution of tax audits directly contributes to the identification and mitigation of fiscal risks, thus reducing the likelihood of facing costly tax contingencies.

Keywords: Tax auditing, tax contingencies, fiscal year, risk mitigation.

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN	10
Capítulo I	11
Planteamiento de problema.....	11
1.1 Planteamiento del Problema.....	12
1.2. FORMULACION DEL PROBLEMA.....	14
1.3. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	15
1.4 OBJETIVOS	17
CAPITULO 2.....	19
MARCO TEORICO.....	19
2. FUNDAMENTOS TEORICOS DE LA INVESTIGACION	20
2.1. ANTECEDENTES	20
2.2 Bases Teóricas	22
2.3. DEFINICION DE TERMINOS BASICOS	30
2.4. Operacionalización de variables	33
1.5. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES	36
CAPITULO 3.....	38
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	38
3.1 Tipo de investigación.....	39
3.2 Diseño de investigación	39
3.3. Población, muestra y unidad de análisis	40
3.4. Instrumento para la recolección de datos.....	42
3.5. Técnicas para el Procesamiento y Análisis de Datos.....	42
CAPITULO 4.....	44
RESULTADOS Y DISCUSION	44
4.1. Presentación, análisis e interpretación de resultados	45
4.1.1 Interpretación de Tablas y Gráficos	46

4.1.2 Resultados de la Investigación	94
CAPITULO 5	99
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	99
5.1 Conclusiones	100
5.2 Recomendaciones	102
BIBLIOGRAFÍA	104

INTRODUCCIÓN

La gestión de las obligaciones tributarias se presenta como uno de los retos más relevantes para las empresas en la actualidad, particularmente en sectores como el de servicios, donde la diversidad de transacciones y operaciones requiere un control minucioso. En este contexto, la Auditoría Tributaria se posiciona como un recurso clave para verificar el cumplimiento de las normativas fiscales y minimizar los riesgos asociados a posibles fallos o incumplimientos. Este procedimiento no solo asegura la adecuada declaración y liquidación de impuestos, sino que también contribuye a detectar oportunidades de mejora en la administración financiera empresarial.

A pesar de los beneficios que ofrece la auditoría tributaria, también surgen desafíos relacionados con las contingencias fiscales, entendidas como riesgos o situaciones que podrían derivar en sanciones, multas o intereses impuestos por las autoridades tributarias. Cuando estas contingencias no se manejan de forma adecuada, pueden comprometer tanto la estabilidad financiera como la imagen de la empresa. Aunque muchas organizaciones implementan procesos preventivos, suelen enfrentar complicaciones para prever y mitigar eficazmente estos riesgos.

El propósito de este estudio es explorar la conexión entre la auditoría tributaria y las contingencias fiscales en una empresa del sector servicios ubicada en el distrito de Cajamarca, durante el año 2023. La investigación busca analizar en profundidad las prácticas actuales de auditoría, evaluar su efectividad en la prevención y gestión de contingencias fiscales, y examinar los principales retos que las empresas enfrentan al cumplir con sus responsabilidades tributarias.

Capítulo I

Planteamiento de problema

1.1 Planteamiento del Problema

En el entorno económico actual, las empresas enfrentan constantemente cambios en las regulaciones fiscales, lo que las obliga a adaptarse y gestionar eficazmente sus responsabilidades tributarias. La Auditoría Tributaria, entendida como el proceso de supervisión y revisión de los registros financieros y fiscales de una organización, es considerada una herramienta fundamental para garantizar el cumplimiento de las disposiciones tributarias. Valdés (2017) señala que esta práctica permite a las empresas comprobar la correcta aplicación de las normativas fiscales, minimizar errores en las declaraciones impositivas y evitar sanciones impuestas por las autoridades competentes.

Aunque son de gran importancia, las contingencias fiscales representan un desafío significativo para las empresas. Estas surgen cuando no se cumplen correctamente las obligaciones tributarias, lo cual puede deberse a errores en la declaración de impuestos, interpretaciones equivocadas de las leyes fiscales o cambios inesperados en la normativa. Si no se detectan a tiempo, estas contingencias pueden dar lugar a sanciones, recargos u otras afectaciones económicas que comprometan la estabilidad financiera de las organizaciones (Rodríguez, 2019). En este sentido, la Auditoría Tributaria desempeña un rol fundamental en la identificación y prevención de estos riesgos. Como señala García (2021), una auditoría tributaria correctamente realizada permite a las empresas detectar errores en sus procesos fiscales, corregirlos de manera oportuna y optimizar su gestión tributaria. Sin embargo, muchas organizaciones no cuentan con procedimientos internos adecuados para realizar auditorías eficaces, lo que incrementa su vulnerabilidad frente a contingencias fiscales.

La globalización y las reformas fiscales han incrementado la complejidad de los sistemas tributarios a nivel mundial, creando incertidumbre y riesgos para las empresas.

Según un informe de la OCDE (2022), cerca del 40% de las empresas globales enfrentan contingencias tributarias debido a interpretaciones erróneas de las normativas fiscales, lo que puede llevar a sanciones significativas o ajustes fiscales retroactivos. Asimismo, la OCDE resalta que, a pesar de los esfuerzos por uniformar las políticas fiscales a nivel internacional, la falta de claridad en las normativas y la aplicación desigual de las leyes ha intensificado los conflictos fiscales entre países.

En el contexto peruano, la situación refleja tendencias similares. La Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT, 2023) informó que las empresas peruanas enfrentan considerables desafíos para cumplir con sus obligaciones fiscales. Durante 2021, el 28% de las auditorías realizadas por la SUNAT evidenciaron contingencias tributarias significativas, en su mayoría relacionadas con errores en la declaración del Impuesto General a las Ventas (IGV) y del Impuesto a la Renta (ISR) (SUNAT, 2021). Este panorama pone de manifiesto que muchas empresas no realizan auditorías fiscales de manera sistemática, aumentando el riesgo de sanciones y perjuicios económicos.

Particularmente, las empresas del sector servicios, como las analizadas en este estudio, enfrentan riesgos fiscales destacados. Mendoza (2020) señala que estas empresas suelen tener estructuras fiscales complejas, debido a la diversidad de impuestos y contribuciones que deben gestionar, lo que dificulta el cumplimiento adecuado de las normativas tributarias. Esta problemática subraya la relevancia de evaluar cómo la auditoría tributaria puede ser una herramienta para reducir contingencias fiscales y fortalecer tanto el desempeño fiscal como la estabilidad financiera de las organizaciones.

El presente estudio se centra en una empresa de servicios ubicada en el distrito de Cajamarca, en el año 2023. El objetivo principal es investigar la relación entre la auditoría tributaria y las contingencias fiscales, analizando cómo las empresas locales pueden optimizar sus prácticas de auditoría para mitigar riesgos fiscales. A pesar de que muchas empresas realizan auditorías internas, estas aún enfrentan contingencias tributarias debido a un conocimiento limitado o a una aplicación incorrecta de las normativas fiscales. Este análisis busca ofrecer una visión integral de los factores que originan contingencias fiscales y cómo las auditorías pueden prevenirlas.

Por consiguiente, este trabajo abordará aspectos clave como el análisis de las prácticas actuales de auditoría tributaria, la identificación de las principales fuentes de contingencias fiscales y la propuesta de estrategias para optimizar la gestión tributaria. De esta manera, se pretende brindar recomendaciones prácticas que contribuyan al fortalecimiento de la estabilidad fiscal de las empresas de servicios en Cajamarca, garantizando un cumplimiento más eficaz de las normativas fiscales.

1.2. FORMULACION DEL PROBLEMA

Problema general:

- ¿Cuál es la relación entre la Auditoría Tributaria y las contingencias tributarias en una empresa de servicios ubicada en el distrito de Cajamarca, 2023?

Problemas específicos:

- ¿Cuál es la relación entre el cumplimiento normativo y la identificación de riesgos tributarios en una empresa de servicios ubicada en el distrito de Cajamarca, 2023?
- ¿Cuál es la relación entre la Eficiencia del proceso de auditoría y el impacto económico de las contingencias en una empresa de servicios ubicada en el distrito de Cajamarca, 2023?

- ¿Cuál es la relación entre la Capacitación del personal auditor y la gestión de las contingencias tributarias en una empresa de servicios ubicada en el distrito de Cajamarca, 2023?
- ¿Cuál es la relación entre planes de acción post-auditoría y prevención y monitoreo en una empresa de servicios ubicada en el distrito de Cajamarca, 2023?

1.3. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

El objetivo de esta investigación es examinar la Auditoría Tributaria y su influencia en la disminución de las contingencias fiscales en las empresas de servicios ubicadas en Cajamarca, Perú. Este estudio resulta esencial para generar un marco de conocimiento que facilite a las empresas identificar y gestionar posibles riesgos fiscales, mejorando su cumplimiento tributario y minimizando la posibilidad de sanciones o multas. En este contexto, la auditoría tributaria se presenta como una herramienta estratégica que, cuando se aplica correctamente, puede optimizar la gestión fiscal y garantizar la estabilidad financiera de las organizaciones.

Además de beneficiar a las empresas, esta investigación también proporcionará información valiosa a entidades gubernamentales como la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT), al identificar errores frecuentes en el cumplimiento de las obligaciones fiscales. De este modo, el estudio contribuirá al diseño de políticas públicas orientadas a mejorar el cumplimiento tributario y reducir las contingencias fiscales en sectores clave, como el de servicios.

Desde una perspectiva práctica, los resultados obtenidos podrán fortalecer las capacidades de auditoría dentro de las empresas y, en consecuencia, mejorar el ambiente empresarial en Cajamarca. Esto fomentará un entorno más competitivo y estable. La implementación de auditorías tributarias no solo reducirá las contingencias fiscales, sino

que también incrementará la confianza en las instituciones fiscales y contribuirá al desarrollo económico de la región.

1.3.1. JUSTIFICACIÓN SOCIAL

Este estudio es relevante tanto para el ámbito empresarial como para la comunidad en general, ya que busca contribuir al fortalecimiento del cumplimiento tributario en las empresas de servicios de Cajamarca, lo que permitirá reducir el riesgo de sanciones y sus consecuencias económicas negativas. Los hallazgos obtenidos serán compartidos con las autoridades pertinentes, promoviendo una gestión fiscal más eficiente y transparente en la región. Esto, a su vez, beneficiará a los trabajadores y a la población en general, al fomentar un entorno empresarial más estable y una administración tributaria más efectiva.

1.3.2. JUSTIFICACIÓN EN LA TEORÍA

Desde un enfoque teórico, esta investigación profundizará en el análisis de las contingencias fiscales en las empresas de servicios, empleando la auditoría tributaria como herramienta central. Contribuirá al conocimiento sobre los errores fiscales más frecuentes en las empresas de la región y ofrecerá recomendaciones prácticas para abordarlos. Además, aportará al desarrollo de teorías relacionadas con la gestión tributaria eficiente en el contexto de economías emergentes, como la de Perú.

1.3.3. JUSTIFICACIÓN INSTITUCIONAL

Las empresas del sector servicios enfrentan grandes retos para implementar auditorías tributarias eficaces, lo que incrementa su vulnerabilidad ante contingencias fiscales. Entre los factores que agravan esta situación se encuentran

la insuficiente capacitación de los profesionales en materia tributaria y la ausencia de estrategias de auditoría bien definidas. Este estudio proporcionará a las organizaciones públicas y privadas de Cajamarca herramientas concretas para mejorar su gestión fiscal, minimizando el riesgo de sanciones y fortaleciendo su cumplimiento tributario.

1.3.4. JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA

En términos aplicados, los resultados de esta investigación facilitarán a las empresas de servicios de Cajamarca la implementación de auditorías tributarias más efectivas, fortaleciendo la capacitación de los encargados de las áreas fiscales y optimizando sus sistemas de control interno. Estas acciones no solo garantizarán el cumplimiento adecuado de sus obligaciones tributarias, sino que también reducirán su exposición a riesgos y aumentarán su estabilidad financiera. Por otro lado, los hallazgos permitirán a las autoridades fiscales identificar áreas problemáticas en el cumplimiento tributario, apoyando el diseño de políticas públicas más adecuadas en este ámbito.

1.4 OBJETIVOS

1.4.1. Objetivo general

Establecer cuál es la relación entre la Auditoría Tributaria y las contingencias tributarias en una empresa de servicios ubicada en el distrito de Cajamarca, 2023.

1.4.2. Objetivos específicos:

- Determinar cuál es la relación entre el cumplimiento normativo y la identificación de riesgos tributarios en una empresa de servicios ubicada en el distrito de Cajamarca, 2023.

- Establecer cuál es la relación entre la Eficiencia del proceso de auditoría y el impacto económico de las contingencias en una empresa de servicios ubicada en el distrito de Cajamarca, 2023.
- Analizar cuál es la relación entre la Capacitación del personal auditor y la gestión de las contingencias tributarias en una empresa de servicios ubicada en el distrito de Cajamarca, 2023.
- Determinar cuál es la relación entre planes de acción post-auditoría y prevención y monitoreo en una empresa de servicios ubicada en el distrito de Cajamarca, 2023.

CAPITULO 2
MARCO TEORICO

2. FUNDAMENTOS TEORICOS DE LA INVESTIGACION

2.1. ANTECEDENTES

La auditoría tributaria ha atravesado un proceso significativo de transformación con el paso de los años. En sus inicios, estas auditorías eran básicas y se enfocaban exclusivamente en verificar el pago de impuestos por parte de las empresas, sin realizar un análisis detallado del cumplimiento de las normativas fiscales. No obstante, en la actualidad, la auditoría tributaria se ha convertido en una herramienta esencial dentro de la gestión fiscal empresarial. Además de garantizar el cumplimiento de las leyes tributarias, permite identificar, prevenir y mitigar las contingencias fiscales, entendidas como los riesgos derivados de interpretaciones erróneas o inadecuadas de la legislación fiscal.

Históricamente, la auditoría tributaria ha evolucionado junto con los cambios en la normativa fiscal. Rodríguez (2018) señala que, desde el siglo XX, diversos países comenzaron a implementar sistemas fiscales más complejos, caracterizados por normativas detalladas. Esto exigió el desarrollo de auditorías tributarias especializadas para evaluar y supervisar el cumplimiento de dichas disposiciones. Con el tiempo, este tipo de auditorías dejó de ser un proceso manual y rudimentario, adoptando métodos técnicos avanzados de análisis, especialmente en un contexto globalizado que demanda un enfoque más integral frente a las normativas fiscales internacionales.

En el caso de Perú, las contingencias tributarias representan uno de los principales riesgos que enfrentan las empresas. Estas contingencias suelen originarse por interpretaciones inadecuadas de las leyes fiscales, errores en las declaraciones tributarias o el incumplimiento de obligaciones fiscales. La auditoría tributaria es crucial en este escenario, ya que permite identificar posibles áreas de riesgo antes de

que se materialicen en contingencias, facilitando así la optimización de la gestión fiscal empresarial.

De acuerdo con González (2020), la auditoría tributaria contemporánea debe ser vista como una herramienta preventiva que ayuda a las empresas a tomar decisiones fundamentadas sobre su situación fiscal, evitando así cargas tributarias imprevistas. Por su parte, Serrano (2021) destaca que las organizaciones que realizan auditorías tributarias de forma periódica tienen mayores probabilidades de cumplir con sus obligaciones fiscales y de optimizar su estructura tributaria, reduciendo significativamente los riesgos asociados a contingencias. En contraste, las empresas que no adoptan esta práctica suelen enfrentar serios inconvenientes, entre los que se incluyen sanciones y costos adicionales por la corrección de errores fiscales.

López y Morales (2020) subrayan que las empresas, especialmente las del sector servicios, enfrentan riesgos fiscales importantes debido a una planificación tributaria insuficiente y a errores en la interpretación de las normativas locales. Este problema es particularmente evidente en regiones como Cajamarca, donde la falta de formación en temas tributarios ha generado pasivos fiscales inesperados en muchas empresas. Mendoza (2022) destaca que la implementación de auditorías tributarias preventivas resulta esencial para reducir las contingencias fiscales, mejorando el cumplimiento de las obligaciones tributarias, como la declaración de impuestos y la correcta presentación de los registros contables. Asimismo, Romero (2022), al analizar el caso de la empresa APC Corporación S.A., concluye que las auditorías tributarias estructuradas y llevadas a cabo de manera preventiva son fundamentales para minimizar problemas fiscales relacionados con el incumplimiento de obligaciones sustantivas y formales.

En Cajamarca, la realidad no es diferente. Las empresas de servicios locales enfrentan múltiples dificultades en la gestión de sus obligaciones fiscales, principalmente debido a la falta de actualización en la normativa tributaria y a la capacitación insuficiente de los profesionales encargados de esta área. Estas deficiencias aumentan los riesgos fiscales y, como consecuencia, las contingencias tributarias, poniendo en peligro la estabilidad financiera de dichas organizaciones.

2.2 Bases Teóricas

La auditoría tributaria es un procedimiento técnico que se centra en la revisión minuciosa de los estados financieros y registros fiscales de una organización, con el propósito de verificar su cumplimiento con las normativas tributarias vigentes. Este proceso busca asegurar que las empresas cumplan con sus responsabilidades fiscales de manera adecuada, reduciendo así riesgos o contingencias que puedan afectar su estabilidad financiera o su reputación ante las autoridades.

1. Concepto de Auditoría Tributaria

La auditoría tributaria implica la aplicación de un conjunto de procedimientos sistemáticos que permiten al auditor validar la precisión de las declaraciones fiscales de una organización, asegurando que estas estén en conformidad con las leyes y regulaciones fiscales aplicables. Según Sánchez y Martínez (2021), esta práctica tiene como objetivo garantizar la exactitud de los registros contables y las declaraciones fiscales, además de prevenir actos de evasión o elusión tributaria.

En el caso de Perú, la auditoría tributaria se presenta como un recurso fundamental para empresas de diversas dimensiones, especialmente para las pequeñas y medianas empresas (PyMEs). Tal como señala López (2020), estas organizaciones, debido a la ausencia de áreas fiscales especializadas, enfrentan un mayor riesgo de

sanciones tributarias en ausencia de auditorías internas adecuadas. Asimismo, este tipo de auditoría ofrece la posibilidad de identificar oportunidades de mejora en la administración fiscal y financiera, fortaleciendo su cumplimiento normativo y optimizando su gestión.

2. Objetivos de la Auditoría Tributaria

Los objetivos principales de la auditoría tributaria son los siguientes:

Cumplimiento de obligaciones fiscales: El propósito primordial es garantizar que la empresa cumpla con sus responsabilidades tributarias, como la correcta declaración y pago de impuestos (González y López, 2020).

Detección y prevención de fraudes fiscales: La auditoría tiene como objetivo identificar posibles fraudes fiscales, como la omisión de ingresos o la exageración de deducciones. Esto permite a las empresas corregir estos errores antes de que se traduzcan en sanciones (Zúñiga y Herrera, 2021).

Recomendaciones para optimizar la gestión tributaria: A través de la auditoría, se proporcionan recomendaciones para mejorar la eficiencia de los procesos fiscales de la empresa, como la optimización de la contabilidad fiscal y la maximización de los beneficios tributarios disponibles (Rodríguez, 2021).

Identificación de contingencias fiscales: La auditoría tributaria es esencial para identificar posibles contingencias fiscales que pueden surgir cuando la empresa no cumple con sus deberes tributarios, lo cual podría resultar en sanciones o disputas legales (Vásquez, 2020).

3. El Rol de la Auditoría Tributaria en la Gestión Empresarial

La auditoría tributaria no solo garantiza el cumplimiento de las normativas fiscales, sino que también desempeña un papel fundamental en la gestión empresarial. Según García y Ramírez (2020), una auditoría bien realizada contribuye a una administración más eficiente, reduciendo costos y evitando sanciones. Las empresas que realizan auditorías de forma periódica pueden detectar y corregir problemas fiscales antes de que se conviertan en asuntos graves. Además, una gestión tributaria adecuada mejora la relación de la empresa con las autoridades fiscales, facilitando la resolución de conflictos y evitando costosas auditorías fiscales externas (Paredes, 2021).

4. Contingencias Tributarias y su Impacto en la Empresa

Las contingencias tributarias surgen cuando una empresa incurre en fallos fiscales que pueden derivar en sanciones. Estas incluyen:

Multas y sanciones: El incumplimiento de las normativas fiscales puede conllevar sanciones, lo que no solo afecta la situación financiera de la empresa, sino que también puede dañar su reputación en el mercado (Pérez y Cordero, 2022).

Intereses y recargos: El retraso en el pago de impuestos genera intereses y recargos, lo que incrementa la deuda tributaria de la empresa (Zúñiga, 2021).

Controversias legales: El no cumplir con las obligaciones fiscales puede llevar a disputas legales, lo que genera gastos adicionales y afecta la operatividad de la empresa (Alvarado, 2022).

5. Metodología y Procedimientos en la Auditoría Tributaria

Para realizar una auditoría tributaria efectiva, se deben seguir una serie de pasos que permitan analizar de forma detallada las operaciones fiscales de la empresa. Entre estos pasos se incluyen:

Revisión de documentación tributaria: Los auditores examinan los libros contables, las declaraciones fiscales y otros documentos clave para verificar que las transacciones se registren de manera correcta (Hernández & Rodríguez, 2020).

Entrevistas con el personal: Se llevan a cabo entrevistas con los responsables de las áreas fiscales para entender los procedimientos internos que utiliza la empresa para cumplir con sus obligaciones tributarias (Rodríguez, 2021).

Evaluación de riesgos fiscales: La auditoría identifica los riesgos fiscales presentes en la empresa para detectar posibles áreas vulnerables a sanciones (Vásquez, 2022).

6. Importancia de la Auditoría Tributaria

En Perú, la auditoría tributaria adquiere una gran importancia debido a la complejidad del sistema fiscal y la elevada evasión tributaria. Según González (2021), los constantes cambios en el sistema tributario exigen que las empresas se adapten rápidamente a nuevas normativas. Así, la auditoría tributaria se vuelve esencial para asegurar el cumplimiento de las obligaciones fiscales y evitar conflictos con la SUNAT. Las pequeñas y medianas empresas (PyMEs) obtienen beneficios significativos al realizar auditorías periódicas, ya que estas les permiten identificar y corregir posibles errores antes de que se conviertan en problemas mayores. Además, la auditoría favorece la transparencia fiscal, lo que fortalece la confianza de los inversionistas y organismos de control.

Dimensiones:

Cumplimiento normativo

El cumplimiento normativo implica la capacidad de una organización para ajustarse a las leyes, regulaciones, políticas internas y principios éticos que rigen sus actividades. Según Ruiz (2021), este proceso incluye la implementación de mecanismos y controles para asegurar que se cumplan las disposiciones legales y éticas, minimizando así el riesgo de sanciones y daños a la reputación. Martínez y López (2022) agregan que el cumplimiento también abarca la alineación de las prácticas empresariales con los estándares del mercado.

Eficiencia del proceso de auditoría

La eficiencia del proceso de auditoría se refiere a la capacidad de llevar a cabo una auditoría utilizando los recursos más eficientemente posibles, sin comprometer la calidad de los resultados. Según García y Fernández (2023), para lograr eficiencia es fundamental una adecuada planificación, la selección correcta de procedimientos y la implementación de tecnologías adecuadas. Pérez (2022) destaca que eficiencia no significa rapidez, ya que apresurar el proceso puede hacer que se pasen por alto hallazgos clave o que los riesgos no sean gestionados correctamente.

Capacitación del personal auditor

La capacitación continua del personal auditor es esencial para garantizar que los auditores cuenten con las competencias técnicas y profesionales necesarias para realizar auditorías efectivas y conformes a las normativas vigentes. Romero (2021) subraya la importancia de la formación sobre cambios regulatorios, herramientas tecnológicas de auditoría y normas internacionales para asegurar la calidad del proceso. Alvarado y Díaz (2023) también mencionan que la capacitación debe abarcar habilidades blandas, como la

comunicación efectiva y la resolución de conflictos, las cuales son cruciales durante las interacciones con los auditados.

Planes de acción post-auditoría

Los planes de acción post-auditoría son estrategias formuladas para abordar las observaciones y recomendaciones obtenidas durante la auditoría. Según Hernández y Torres (2022), estos planes son esenciales para corregir las deficiencias detectadas, establecer controles adicionales y prevenir la repetición de problemas. Sánchez y Muñoz (2023) sugieren que estos planes deben incluir prioridades claras, responsables designados, plazos específicos y métricas de seguimiento, para garantizar que las mejoras se implementen de manera efectiva.

Contingencias Tributarias

Las contingencias tributarias representan situaciones en las que una empresa enfrenta el riesgo de ser auditada o sancionada debido al incumplimiento de normativas fiscales. Estas pueden surgir por errores en declaraciones, pagos incorrectos o prácticas irregulares, lo que genera atención por parte de las autoridades fiscales, como la SUNAT en Perú.

1. Concepto de Contingencias Tributarias

Las contingencias tributarias son pasivos fiscales potenciales derivados de un comportamiento fiscal incorrecto. Alvarado y Paredes (2021) explican que estas pueden ocurrir cuando una empresa no cumple con las normativas, lo que podría derivar en ajustes, sanciones o procesos legales. Hernández (2020) añade que tales situaciones surgen, especialmente, cuando existen interpretaciones ambiguas de las leyes fiscales, lo que lleva a la revaluación de las obligaciones por parte de la autoridad.

2. Tipos de Contingencias Tributarias

Según González y Díaz (2021), las contingencias tributarias pueden clasificarse de la siguiente manera

Contingencias por discrepancias en la declaración de impuestos: Estas ocurren cuando hay diferencias entre lo reportado por la empresa y lo determinado por la autoridad, como ingresos omitidos o exoneraciones mal aplicadas (Vásquez, 2021). Esto genera ajustes fiscales, recargos e intereses.

Contingencias por fraudes fiscales: Implican actos deliberados como evasión de impuestos o el uso de documentos falsos, con consecuencias legales y económicas severas (Mendoza y Ramos, 2022).

Contingencias por revisión de deducciones y créditos fiscales: Surgen cuando una empresa utiliza beneficios fiscales a los que no tiene derecho, ocasionando sanciones tras revisiones (Sánchez, 2020).

3. Impacto de las Contingencias Tributarias en las Empresas

Las contingencias tributarias pueden tener repercusiones significativas en la operación y estabilidad financiera de una empresa. Rojas (2021) señala que estas incluyen costos adicionales como multas e intereses, afectando la liquidez y la capacidad de inversión. Rodríguez (2022) enfatiza que las pequeñas y medianas empresas son particularmente vulnerables, debido a sus recursos limitados y la falta de personal especializado. Además, la resolución de estas contingencias puede llevar a litigios prolongados, generando incertidumbre y costos operativos adicionales (Hernández y Ramos, 2021).

4. Gestión de las Contingencias Tributarias

Para mitigar estos riesgos, García y Rodríguez (2021) recomiendan establecer equipos especializados que realicen auditorías periódicas y gestionen controles internos. Asimismo, Vásquez (2022) subraya la importancia de la planificación fiscal, mientras que Sánchez y Paredes (2021) destacan el uso de tecnologías para optimizar procesos y reducir errores.

5. Contingencias Tributarias a nivel nacional

En Perú, estas contingencias son una preocupación constante debido a la complejidad del sistema tributario y la alta informalidad económica. Mendoza (2021) indica que la SUNAT realiza auditorías frecuentes, lo que obliga a las empresas a mantener auditorías internas regulares. Además, los cambios legislativos frecuentes incrementan la incertidumbre, por lo que González y López (2020) recomiendan adaptabilidad para evitar sanciones.

Dimensiones:

Identificación de riesgos tributarios: Este proceso implica analizar y evaluar situaciones que puedan generar incumplimientos fiscales (López y García, 2023).

Impacto económico de las contingencias: Las contingencias pueden afectar significativamente la liquidez y estabilidad financiera de las empresas (Pérez, 2023).

Gestión de las contingencias tributarias: Es fundamental implementar auditorías internas, capacitar al personal y utilizar herramientas tecnológicas para garantizar el cumplimiento normativo (Romero, 2023).

Prevención y monitoreo: Este enfoque integral permite a las empresas prevenir y gestionar adecuadamente los riesgos tributarios, fortaleciendo su posición frente a la administración fiscal y garantizando la estabilidad operativa.

2.3. DEFINICION DE TERMINOS BASICOS

Análisis de riesgos tributarios: Se refiere a la identificación, valoración y priorización de eventos fiscales adversos que podrían impactar la situación tributaria de una empresa, utilizando herramientas especializadas en la gestión de riesgos (Cortés y Delgado, 2023).

Auditor interno: Profesional dentro de la empresa encargado de supervisar la conformidad con las políticas, procedimientos y regulaciones internas, incluyendo las fiscales, con el fin de prevenir riesgos fiscales (Martínez y Gómez, 2022).

Auditoría tributaria: Proceso sistemático orientado a revisar y analizar los registros, políticas y procedimientos fiscales de una organización, asegurando su cumplimiento con las normativas tributarias, e identificando errores o incumplimientos (Hernández y Díaz, 2022).

Capacitación del personal auditor: Proceso sistemático orientado a revisar y analizar los registros, políticas y procedimientos fiscales de una organización, asegurando su cumplimiento con las normativas tributarias, e identificando errores o incumplimientos (Hernández y Díaz, 2022).

Contingencias tributarias: Proceso sistemático orientado a revisar y analizar los registros, políticas y procedimientos fiscales de una organización, asegurando su cumplimiento con las normativas tributarias, e identificando errores o incumplimientos (Hernández y Díaz, 2022).

Cumplimiento normativo: Proceso sistemático orientado a revisar y analizar los registros, políticas y procedimientos fiscales de una organización, asegurando su

cumplimiento con las normativas tributarias, e identificando errores o incumplimientos (Hernández y Díaz, 2022).

Declaraciones fiscales: Documentos oficiales presentados ante las autoridades tributarias que detallan ingresos, egresos y demás información relevante para el cálculo y pago de impuestos (García y Pérez, 2022).

Eficiencia del proceso de auditoría: Capacidad de un proceso de auditoría para alcanzar sus objetivos de manera eficaz, optimizando tiempo y recursos sin afectar la calidad de los resultados (López y Alvarado, 2022).

Evaluación de procesos fiscales: Examen detallado de los procedimientos internos relacionados con el cumplimiento de obligaciones fiscales, con el objetivo de optimizar la gestión y detectar áreas de mejora (Vargas, 2021).

Fiscalización tributaria: Examen detallado de los procedimientos internos relacionados con el cumplimiento de obligaciones fiscales, con el objetivo de optimizar la gestión y detectar áreas de mejora (Vargas, 2021).

Gestión de las contingencias tributarias: Conjunto de medidas y estrategias destinadas a identificar, minimizar y resolver riesgos fiscales, protegiendo a la empresa de impactos legales y financieros (Romero, 2023).

Identificación de riesgos tributarios: Proceso de detección de situaciones que podrían derivar en incumplimientos fiscales, a través de la revisión de políticas y registros contables (López y García, 2023).

Impacto económico de las contingencias: Efectos financieros negativos derivados de las contingencias fiscales, como multas, intereses, recargos y afectaciones a la liquidez empresarial (Pérez, 2023).

Indicadores de cumplimiento tributario: Herramientas que miden el nivel de adherencia a normativas fiscales, incluyendo puntualidad y exactitud en las declaraciones (Ruiz y Palacios, 2021).

Marco legal tributario: Conjunto de leyes y regulaciones que rigen las obligaciones fiscales de los contribuyentes en una jurisdicción determinada (Cortés y Delgado, 2023).

Monitoreo tributario continuo: Supervisión constante de las actividades fiscales de una organización para identificar y corregir incumplimientos de forma oportuna (López y García, 2023).

Planes de acción post-auditoría: Estrategias implementadas tras una auditoría para abordar hallazgos, mejorar el cumplimiento normativo y mitigar riesgos futuros (Hernández y Díaz, 2022).

Planes de contingencia fiscal: Estrategias diseñadas para minimizar el impacto de posibles ajustes o sanciones tributarias, asegurando la estabilidad financiera de la empresa (Romero, 2023).

Prevención y monitoreo: Implementación de procesos continuos para anticipar contingencias fiscales y garantizar el cumplimiento normativo mediante auditorías internas, análisis de datos y capacitación (Romero, 2023).

Registro tributario: Documentación detallada de las operaciones económicas de una empresa, empleada como respaldo en el cálculo y pago de impuestos (García y Pérez, 2022).

Revisión tributaria preventiva: Auditoría interna realizada antes de la fiscalización oficial con el fin de detectar y corregir errores o incumplimientos fiscales (Martínez y Gómez, 2022).

Sanción fiscal: Multa o penalización aplicada por las autoridades tributarias debido al incumplimiento de normativas fiscales, que puede incluir recargos y embargos (Sánchez y Muñoz, 2023).

Transparencia fiscal: Política empresarial que promueve la presentación clara y precisa de información financiera y tributaria, fomentando confianza con las autoridades fiscales y otras partes interesadas (Hernández y Díaz, 2022).

2.4. Operacionalización de variables

Variable Independiente:

Auditoría tributaria

La auditoría tributaria comprende un conjunto de procedimientos sistemáticos donde un auditor analiza la precisión de las declaraciones fiscales de una empresa, con el propósito de verificar su conformidad con las normativas fiscales vigentes. Según Sánchez y Martínez (2021), esta auditoría busca garantizar la autenticidad de los registros contables y declaraciones tributarias, así como prevenir actos de evasión o elusión fiscal.

Dimensiones:

Cumplimiento normativo.

Se define como la capacidad de una organización para cumplir con las disposiciones legales, reglamentarias, políticas internas y estándares éticos aplicables a sus operaciones.

Eficiencia del proceso de auditoría.

Hace referencia a la habilidad para llevar a cabo auditorías de forma efectiva, utilizando la menor cantidad posible de recursos (tiempo, personal y costos), sin comprometer la calidad de los resultados.

Capacitación del personal auditor.

Consiste en la formación continua y el fortalecimiento de las habilidades técnicas y profesionales necesarias para realizar auditorías de manera eficiente y en cumplimiento con las normativas fiscales.

Planes de acción post-auditoría.

Son estrategias elaboradas para abordar las observaciones y recomendaciones detectadas durante una auditoría, con el fin de mejorar procesos y evitar futuros incumplimientos.

Variable Dependiente:

Contingencias tributarias

Según Alvarado y Paredes (2021), las contingencias tributarias surgen cuando una empresa incumple normativas fiscales, lo que puede llevar a que la autoridad tributaria realice ajustes fiscales que deriven en sanciones económicas o incluso en procedimientos legales.

Identificación de riesgos tributarios

El proceso de identificación de riesgos tributarios consiste en reconocer y evaluar posibles situaciones que podrían desencadenar incumplimientos fiscales, sanciones o conflictos legales con las autoridades fiscales.

Impacto económico de las contingencias

Las contingencias fiscales generan repercusiones económicas negativas para la empresa, como multas, intereses moratorios o pagos adicionales de impuestos. Sánchez y Torres (2022) destacan que estas situaciones pueden afectar la liquidez y la rentabilidad de las empresas, mientras que Pérez (2023) resalta que también pueden influir en la

reputación organizacional, repercutiendo en su valor de mercado y en la confianza de los inversionistas.

Gestión de las contingencias tributarias

La gestión de contingencias tributarias abarca el diseño de estrategias y acciones para disminuir tanto la probabilidad como las consecuencias de los riesgos fiscales. Hernández y Díaz (2022) señalan que esto incluye la creación de fondos de reserva, la resolución anticipada de disputas fiscales y la implementación de controles internos sólidos. García y Muñoz (2023) agregan que una gestión preventiva es clave, enfocándose en identificar posibles riesgos antes de que ocurran y en aplicar medidas correctivas oportunas.

Prevención y monitoreo

La prevención y el monitoreo en el ámbito tributario consisten en implementar procesos continuos para prever contingencias fiscales y garantizar el cumplimiento normativo. Según Romero (2023), la prevención incluye la capacitación regular del personal, la actualización permanente sobre cambios legales y la realización periódica de auditorías internas. Por otro lado, López y Alvarado (2022) enfatizan que el monitoreo debe ser constante y apoyarse en herramientas tecnológicas que permitan detectar irregularidades y aplicar correcciones inmediatas.

1.5. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLE X: Auditoría tributaria				
VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTO	ITEMS
Auditoría tributaria	Cumplimiento normativo. Eficiencia del proceso de auditoría. Capacitación del personal auditor. Planes de acción post-auditoría.	<ul style="list-style-type: none"> • Normativa tributaria. • Conocimiento de leyes tributarias vigentes. • Procedimientos internos • Calidad y tiempo • Detección de errores • Herramientas tecnológicas • Formación continua en temas fiscales 	Cuestionario	1-3
		<ul style="list-style-type: none"> • Identificación de riesgos tributarios. • Capacitación técnica de sus auditores en nuevas regulaciones tributarias. • Se implementan acciones correctivas inmediatamente después de las auditorías fiscales. • Seguimiento continuo a los hallazgos y recomendaciones derivados de las auditorías. • Comunicación clara y transparente 		4-6
				7-9
				10- 12

VARIABLE Y: Contingencias tributarias				
VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTO	ITEMS
Contingencias tributarias	Identificación de riesgos tributarios Impacto económico de las contingencias Gestión de las contingencias tributarias Prevención y monitoreo	Evaluación regular.	Cuestionario	1-3
		Errores en las declaraciones fiscales.		
		Detección de posibles contingencias fiscales.		
		Análisis financieros sobre el impacto económico de las contingencias fiscales.		
		Se dispone de un fondo económico destinado a cubrir multas.		
		Planificación presupuestaria de la empresa.		
		Plan de mitigación de riesgos tributarios en la empresa de servicios.		7-9
		Auditoria externa para evitar contingencias.		
		Procesos internos se ajustan continuamente.		
		Monitoreos continuos para asegurar el cumplimiento de obligaciones tributarias.		10- 12
		La empresa promueve una cultura organizacional orientada a la prevención de riesgos tributarios.		

CAPITULO 3

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Tipo de investigación

Esta investigación se enmarca dentro del ámbito de la investigación aplicada, también denominada práctica, cuyo propósito principal es resolver problemas específicos y proponer soluciones o mejoras en un contexto determinado. De acuerdo con Hernández et al. (2021), este tipo de investigación se caracteriza por su orientación práctica, ya que combina el conocimiento teórico con su implementación en situaciones concretas.

En este caso, el estudio se centra en la auditoría tributaria y las contingencias fiscales de una empresa de servicios ubicada en el distrito de Cajamarca durante el año 2023. Su objetivo principal no solo consiste en analizar los factores que inciden en la gestión tributaria, sino también en diseñar estrategias que permitan mejorar el cumplimiento normativo y mitigar los riesgos fiscales. Según Silva (2022), investigaciones de esta naturaleza son esenciales para ofrecer herramientas que apoyen a las organizaciones en la gestión adecuada de los desafíos relacionados con la normativa fiscal y su correcta aplicación.

En consecuencia, este estudio busca aportar directamente a la optimización de los procesos de auditoría mediante soluciones prácticas que favorezcan la prevención, identificación y gestión de contingencias tributarias. El objetivo final es generar resultados que puedan implementarse en el corto plazo, promoviendo una mayor eficiencia y transparencia fiscal en la organización objeto de análisis.

3.2 Diseño de investigación

La presente investigación utilizó un enfoque no experimental, caracterizado por la ausencia de manipulación de variables independientes y sin asignación aleatoria de los participantes a distintas condiciones. De acuerdo con Hernández, Fernández y Baptista (2021),

este tipo de diseño posibilita el análisis de los fenómenos en su entorno natural, respetando las condiciones existentes y sin intervenir en el contexto donde tienen lugar.

En el marco de este estudio, orientado a la auditoría tributaria y las contingencias fiscales en una empresa de servicios del distrito de Cajamarca, el diseño no experimental resultó apropiado para describir y examinar las prácticas de auditoría fiscal y la gestión de riesgos tributarios tal como se desarrollan en la dinámica organizacional. La información fue recolectada directamente en la empresa, permitiendo identificar tanto dificultades como oportunidades de mejora sin modificar las circunstancias previas.

Según Gutiérrez (2020), este diseño es idóneo para investigaciones descriptivas y correlacionales que buscan explorar las relaciones entre variables dentro de un contexto específico. En este caso, se abordaron temas como el cumplimiento normativo, la capacitación del personal auditor y la gestión de riesgos tributarios, logrando una comprensión integral del problema sin alterar las actividades regulares de la organización.

3.3. Población, muestra y unidad de análisis

Población

La población de este estudio estuvo constituida por los trabajadores de una empresa de servicios ubicada en el distrito de Cajamarca, estos trabajadores estuvieron directamente involucrados en las actividades relacionadas con auditorías tributarias y gestión de contingencias tributarias durante el ejercicio fiscal 2023.

Muestra

La muestra se define como una parte representativa de la población elegida para participar en el estudio. Su selección se realiza con el propósito de que refleje las

características de la población total, permitiendo así que los hallazgos obtenidos puedan ser generalizados. En esta investigación, la muestra estará constituida por un grupo específico de empleados seleccionados mediante un método de muestreo apropiado.

El tipo de muestreo empleado es probabilístico y aleatorio, lo que garantiza que todos los individuos de la población tengan la misma oportunidad de ser seleccionados. Aplicando la fórmula correspondiente para el cálculo del tamaño muestral, se ha determinado que la muestra del estudio será la siguiente:

$$n = \frac{N \cdot Z^2 \cdot p \cdot q}{e^2(N - 1) + Z^2 \cdot p \cdot q}$$

Dónde:

- Z= Nivel de confianza.
- N= Población.
- p = Probabilidad favorable.
- q = Probabilidad contraria.
- E = Margen de error.
- n = Tamaño de la muestra.

$$n = \frac{108 \cdot 1.96^2 \cdot 0.5 \cdot 0.5}{0.05^2(108 - 1) + 1.96^2 \cdot 0.5 \cdot 0.5}$$

$$n = 82$$

Unidad de análisis

La muestra se define como una parte representativa de la población elegida para participar en el estudio. Su selección se realiza con el propósito de que refleje las características de la población total, permitiendo así que los hallazgos obtenidos puedan ser generalizados. En esta investigación, la muestra estará constituida por un grupo específico de empleados seleccionados mediante un método de muestreo apropiado.

El tipo de muestreo empleado es probabilístico y aleatorio, lo que garantiza que todos los individuos de la población tengan la misma oportunidad de ser seleccionados. Aplicando la fórmula correspondiente para el cálculo del tamaño muestral, se ha determinado que la muestra del estudio será la siguiente:

3.4. Instrumento para la recolección de datos

Se utilizará el método hipotético-deductivo, el cual es una estrategia de investigación que permite desarrollar y comprobar teorías a través de la formulación de hipótesis y la deducción de consecuencias concretas que pueden ser verificadas empíricamente.

La técnica de encuesta será el método elegido para la recolección de datos, consistiendo en formular una serie de preguntas estructuradas a los participantes con el fin de obtener información específica. En este estudio, se empleará el cuestionario como instrumento para recopilar los datos.

3.5. Técnicas para el Procesamiento y Análisis de Datos

Para el análisis y procesamiento de los datos obtenidos en esta investigación, se utilizó el software SPSS (Statistical Package for the Social Sciences), conocido por su fiabilidad y versatilidad en el manejo de datos cuantitativos. Este programa es ampliamente empleado en

estudios sociales y empresariales gracias a su capacidad para gestionar grandes volúmenes de datos y realizar análisis estadísticos de manera eficiente.

El proceso comenzó con la codificación y organización de los datos. Se creó una matriz en SPSS, donde cada fila representaba a un trabajador de la muestra y cada columna correspondía a una de las variables del estudio, tales como el cumplimiento normativo, la identificación de riesgos tributarios y la capacitación del personal auditor. Una vez organizados los datos, se procedió a su validación para garantizar que no hubiera errores ni datos incompletos, corrigiendo cualquier inconveniente encontrado.

Seguidamente, se realizó un análisis descriptivo que brindó información fundamental sobre las características de las variables. Para comprobar las hipótesis planteadas, se empleó un análisis inferencial, aplicando diversas pruebas estadísticas, como la correlación de Spearman, para examinar las relaciones entre las variables vinculadas con la auditoría y las contingencias tributarias. Finalmente, se generaron gráficos y tablas para facilitar la interpretación de los resultados, presentando de forma clara las relaciones y tendencias detectadas en los datos.

CAPITULO 4

RESULTADOS Y DISCUSION

4.1. Presentación, análisis e interpretación de resultados

En el presente estudio, se realizó un análisis estadístico utilizando el software SPSS, con el objetivo de explorar la relación entre las variables de auditoría tributaria y contingencias tributarias en una empresa de servicios ubicada en el distrito de Cajamarca. Para este análisis, se eligió el coeficiente de correlación de Spearman, ya que las variables no presentaban una distribución normal, lo que hizo más adecuada la aplicación de esta técnica no paramétrica.

El análisis de los datos arrojó resultados significativos, evidenciando una correlación positiva entre las prácticas de auditoría tributaria y la gestión de las contingencias tributarias. Se observó que la capacitación del personal auditor tiene un impacto considerable en la detección temprana de riesgos tributarios y en la prevención de contingencias. Este hallazgo subraya la relevancia de contar con personal capacitado, capaz de identificar los riesgos antes de que se conviertan en problemas graves para la empresa. Además, se encontró que las empresas que implementan planes de acción eficaces post-auditoría tienen una mayor capacidad para gestionar de manera preventiva las contingencias tributarias, reduciendo los efectos negativos de auditorías futuras. Esta relación sugiere que contar con políticas y estrategias post-auditoría bien estructuradas puede ser crucial para reducir la exposición de las empresas a problemas fiscales.

En conclusión, los resultados del análisis muestran que la auditoría tributaria y la gestión de contingencias tributarias están estrechamente vinculadas. La adopción de buenas prácticas en auditoría no solo mejora la eficiencia del proceso fiscal, sino que también facilita la identificación y gestión más efectiva de los riesgos tributarios, lo que contribuye a la estabilidad financiera de la empresa al disminuir el impacto económico de las contingencias fiscales y mejorar el cumplimiento normativo.

4.1.1 Interpretación de Tablas y Gráficos

Según la tabla y gráfico 1; El 70,7% de los encuestados respondió con un 4 (De acuerdo), lo que indica que la mayoría considera que la organización actualiza sus procesos de manera adecuada con respecto a los cambios en la normativa tributaria, este resultado sugiere una alta conformidad con las políticas de actualización de la empresa. El 19,5% respondió con un 3 (Neutral), lo que implica que algunos participantes no tienen una opinión clara o consideran que la actualización ocurre de manera moderada, sin una frecuencia destacada. El 9,8% respondió con un 2 (En desacuerdo), lo que sugiere que una pequeña parte de la población percibe que la organización no actualiza sus procesos con la frecuencia que sería esperada o necesaria, lo cual podría señalar un área de mejora en el cumplimiento tributario.

Tabla 1

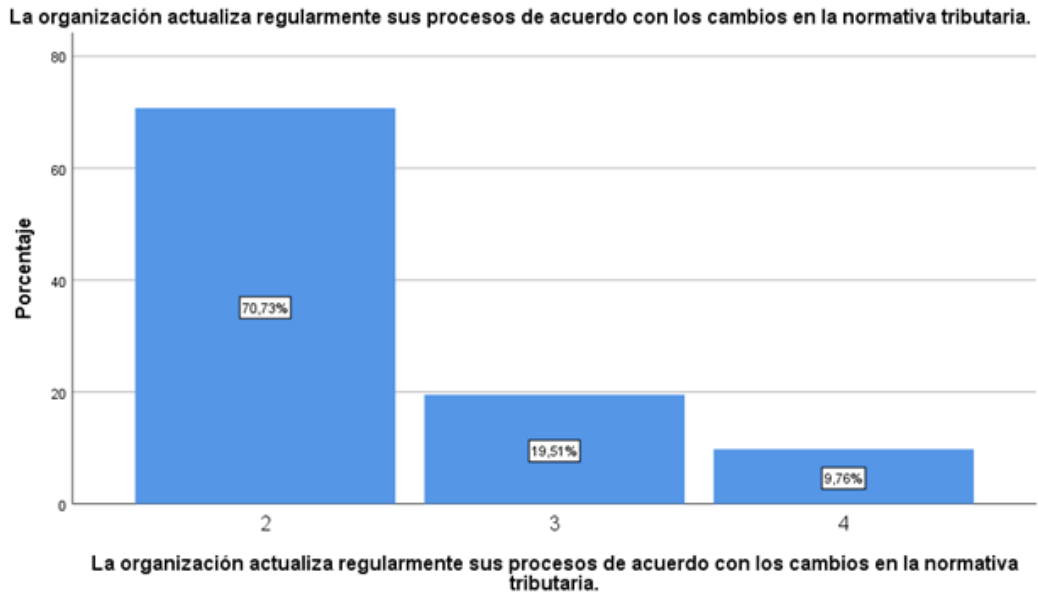
La organización actualiza regularmente sus procesos de acuerdo con los cambios en la normativa tributaria.

Escala	Fi	Porcentaje
En desacuerdo	58	70,7
Neutral	16	19,5
De acuerdo	8	9,8
Total	82	100,0

Nota: elaboración propia

Gráfico 1

Actualización de procesos



Nota: Elaboración propia

Según la tabla y gráfico 2, reflejan los resultados sobre el conocimiento del equipo encargado de las auditorías fiscales respecto a las leyes y normativas tributarias vigentes, según las respuestas obtenidas en la encuesta. El 43,9% de los encuestados respondió con un 5 (Totalmente de acuerdo), lo que indica que una gran parte de los empleados considera que el equipo encargado de las auditorías fiscales tiene un conocimiento adecuado y detallado de las leyes y normativas tributarias vigentes. El 36,6% respondió con un 4 (De acuerdo), lo que también sugiere que la mayoría de los participantes cree que el equipo tiene un buen conocimiento, aunque no necesariamente un dominio completo o perfecto de la normativa. El 18,3% respondió con un 3 (Neutral), lo que podría indicar que estos participantes no tienen una opinión clara o no están completamente seguros del nivel de conocimiento del equipo sobre las leyes tributarias. Solo el 1,2% respondió con un 2 (En desacuerdo), lo que es un porcentaje muy bajo y sugiere que apenas una fracción de los empleados siente que el equipo tiene deficiencias en cuanto al conocimiento de las normativas fiscales.

Tabla 2

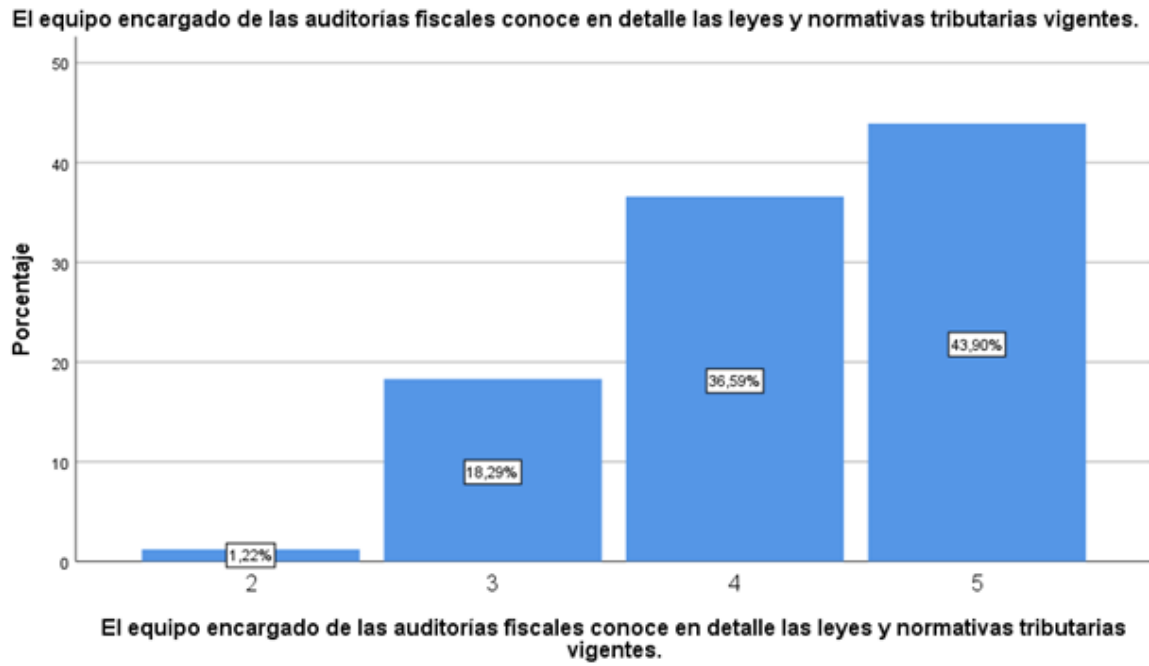
El equipo encargado de las auditorías fiscales conoce en detalle las leyes y normativas tributarias vigentes.

Escala	Fi	Porcentaje
En desacuerdo	1	1,2
Neutral	15	18,3
De acuerdo	30	36,6
Totalmente de acuerdo	36	43,9
Total	82	100,0

Nota: Elaboración propia

Gráfico 2

El equipo encargado de las auditorías fiscales conoce en detalle las leyes y normativas tributarias vigentes.



Nota: Elaboración propia

Según la tabla y gráfico 3 presentan los resultados sobre la existencia de procedimientos internos claros para garantizar el cumplimiento de las obligaciones tributarias, según las respuestas de los encuestados. El 53,7% de los encuestados respondió con un 3 (Neutral), lo que indica que una mayoría de los participantes no tiene una opinión clara sobre si la organización cuenta con procedimientos internos específicos y bien definidos para asegurar el cumplimiento de las obligaciones tributarias. Esto podría sugerir que los procedimientos no están completamente establecidos o que no son ampliamente conocidos por todos los empleados. El 45,1% respondió con un 2 (En desacuerdo), lo que es un porcentaje significativo y sugiere que una gran parte de los encuestados considera que no existen procedimientos internos claros para garantizar el cumplimiento de las obligaciones tributarias, lo que podría implicar deficiencias en la gestión interna o en la comunicación de dichos procedimientos. Solo el 1,2% respondió con un 4 (De acuerdo), lo que indica que apenas una fracción de los participantes considera que los procedimientos internos son adecuados para garantizar el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

Tabla 3

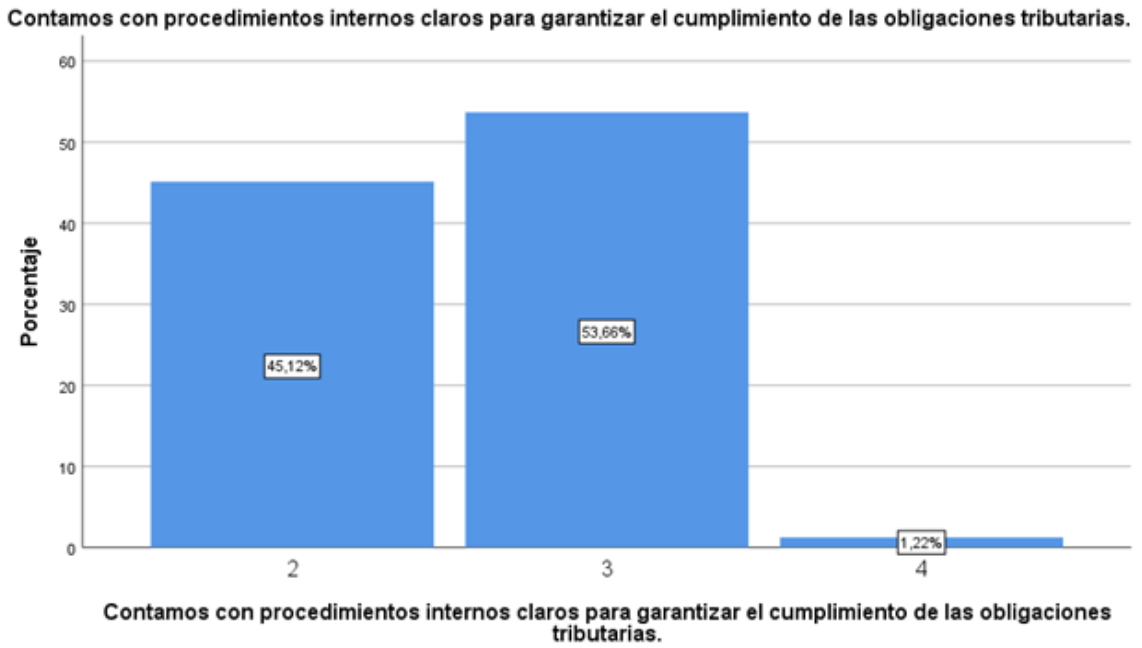
Contamos con procedimientos internos claros para garantizar el cumplimiento de las obligaciones tributarias

Escala	Fi	Porcentaje
En desacuerdo	37	45,1
Neutral	44	53,7
De acuerdo	1	1,2
Total	82	100,0

Nota: Elaboración propia

Gráfico 3

Contamos con procedimientos internos claros para garantizar el cumplimiento de las obligaciones tributarias



Nota: Elaboración propia

Según la tabla y gráfico 4 muestran los resultados según las respuestas de los encuestados. El 64,6% de los encuestados respondió con un 4 (De acuerdo), lo que sugiere que una gran mayoría considera que las auditorías tributarias en la organización se realizan dentro de un tiempo adecuado sin afectar la calidad del proceso. El 18,3% respondió con un 3 (Neutral), lo que indica que un pequeño porcentaje de los participantes no tiene una opinión definida sobre el tiempo y la calidad de las auditorías. El 15,9% respondió con un 5 (Totalmente de acuerdo), lo que refuerza la idea de que, aunque el porcentaje es menor, una porción significativa de los encuestados está completamente satisfecha con el tiempo y la calidad de las auditorías. Solo el 1,2% respondió con un 2 (En desacuerdo), lo que es un porcentaje mínimo, pero aún refleja que algunos empleados pueden percibir que las auditorías no se realizan en tiempos adecuados, lo que podría señalar áreas de mejora en la organización.

Tabla 4

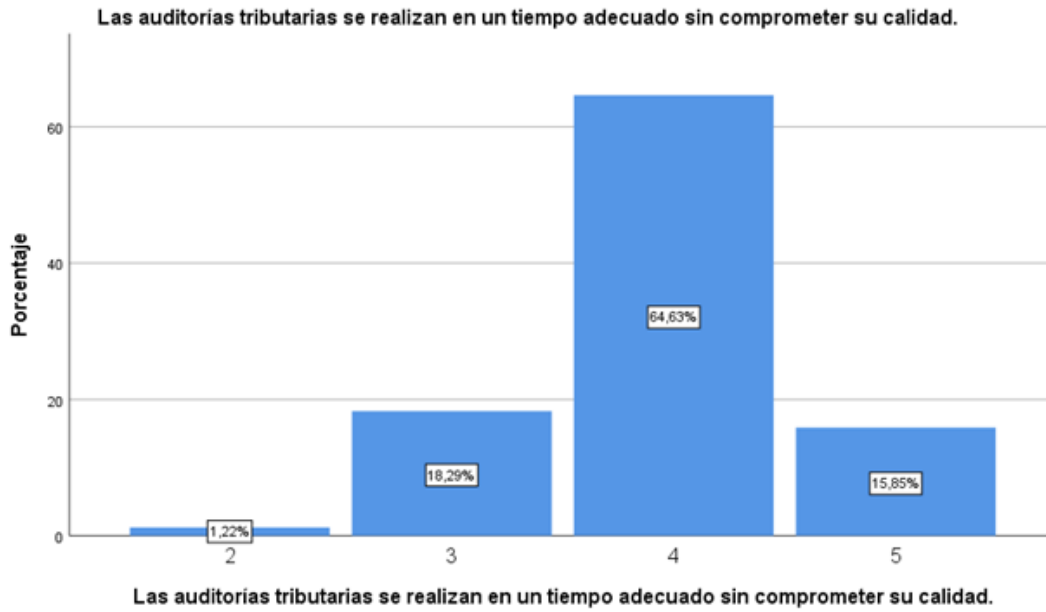
Las auditorías tributarias se realizan en un tiempo adecuado sin comprometer su calidad

Escala	Fi	Porcentaje
En desacuerdo	1	1,2
Neutral	15	18,3
De acuerdo	53	64,6
Totalmente de acuerdo	13	15,9
Total	82	100,0

Nota: Elaboración propia

Gráfico 4

Las auditorías tributarias se realizan en un tiempo adecuado sin comprometer su calidad



Según la tabla y gráfico 5, el 87,8% de los encuestados respondió con un 3 (Neutral), lo que indica que la mayoría de los participantes considera que los procedimientos de auditoría detectan errores. El 9,8% respondió con un 2 (En desacuerdo), lo que refleja que una pequeña parte de los encuestados considera que los procedimientos de auditoría no logran detectar errores de manera eficiente. El 2,4% respondió con un 4 (De acuerdo), lo que muestra que un número muy reducido de empleados considera que los procedimientos de auditoría son eficientes en la detección de errores.

Tabla 5

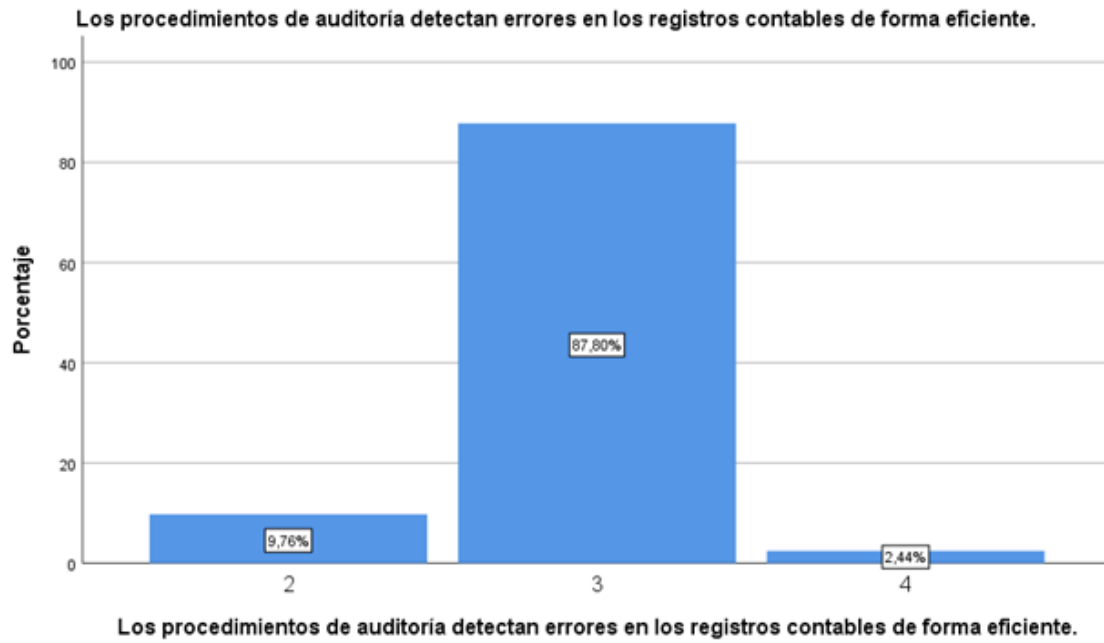
Los procedimientos de auditoría detectan errores en los registros contables de forma eficiente

Escala	Fi	Porcentaje
En desacuerdo	8	9,8
Neutral	72	87,8
De acuerdo	2	2,4
Total	82	100,0

Nota: Elaboración propia

Gráfico 5

Los procedimientos de auditoría detectan errores en los registros contables de forma eficiente



Nota: Elaboración propia

Según la tabla y gráfico 6 refleja las respuestas sobre el uso de herramientas tecnológicas avanzadas en el análisis tributario dentro de la organización: El 59,8% de los encuestados respondió con un 4 (De acuerdo), lo que indica que la mayoría de los participantes considera que se utilizan herramientas tecnológicas adecuadas para realizar análisis tributarios, esto sugiere que la empresa ha implementado tecnologías suficientes para realizar estos análisis de manera eficiente. El 37,8% respondió con un 5 (Totalmente de acuerdo), lo que muestra que una porción significativa de los encuestados está muy conforme con el uso de estas herramientas, destacando una fuerte percepción de efectividad y modernización en los procesos tecnológicos de análisis tributario. El 1,2% de los encuestados respondió con un 2 (En desacuerdo) y el 1,2% con un 3 (Neutral). Estas respuestas indican que hay una pequeña fracción de participantes que no están completamente convencidos de la efectividad o el uso adecuado de estas herramientas, aunque su número es bajo en comparación con las respuestas positivas.

Tabla 6

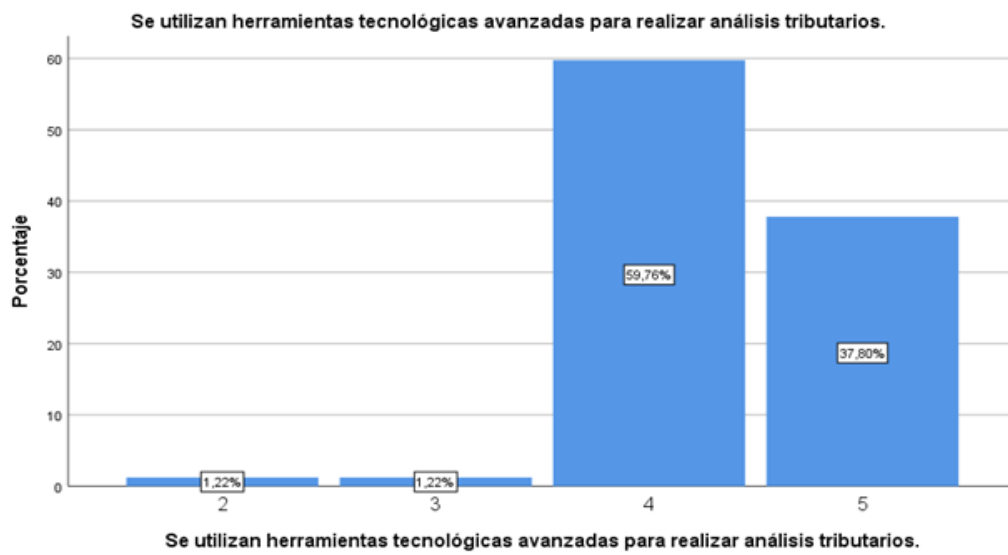
Se utilizan herramientas tecnológicas avanzadas para realizar análisis tributarios

Escala	Fi	Porcentaje
En desacuerdo	1	1,2
Neutral	1	1,2
De acuerdo	49	59,8
Totalmente de acuerdo	31	37,8
Total	82	100,0

Nota: Elaboración propia

Gráfico 6

Se utilizan herramientas tecnológicas avanzadas para realizar análisis tributarios



Nota: Elaboración propia

Según la tabla y gráfico 7 muestran las respuestas sobre la formación continua que recibe el personal auditor en temas fiscales específicos de la región de Cajamarca: El 61% de los encuestados respondió con un 3 (Neutral), lo que indica que la mayoría de los participantes no tiene una postura clara o firme sobre si el personal auditor recibe formación continua en temas fiscales específicos de la región. Esto podría sugerir que, aunque el personal tiene algún nivel de capacitación, no se percibe como un proceso continuo o especializado. El 39% de los encuestados respondió con un 2 (En desacuerdo), lo que indica que una proporción significativa de los participantes considera que el personal auditor no recibe suficiente formación continua en temas fiscales específicos de la región de Cajamarca. Esto podría ser una señal de que existe una brecha en el proceso de capacitación del personal auditor, específicamente en relación con la actualización en normativas y procedimientos fiscales locales.

Tabla 7

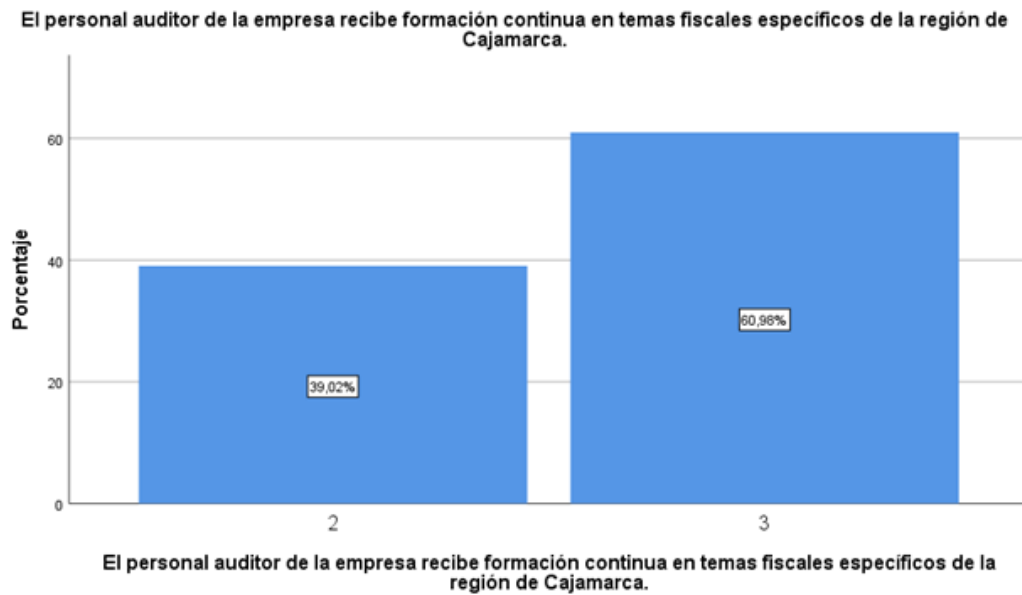
El personal auditor de la empresa recibe formación continua en temas fiscales específicos de la región de Cajamarca.

Escala	Fi	Porcentaje
En desacuerdo	32	39,0
Neutral	50	61,0
Total	82	100,0

Nota: Elaboración propia

Gráfico 7

El personal auditor de la empresa recibe formación continua en temas fiscales específicos de la región de Cajamarca.



Según la tabla y gráfico 8 reflejan las respuestas de los encuestados sobre la experiencia del personal auditor para identificar riesgos tributarios en la empresa de servicios: El 62,2% de los encuestados respondió con un 4 (De acuerdo), lo que indica que una gran mayoría considera que los auditores tienen la experiencia suficiente para identificar riesgos tributarios en la empresa. El 22% de los encuestados respondió con un 5 (Totalmente de acuerdo), lo que refuerza aún más la percepción positiva sobre la experiencia de los auditores. El 13,4% de los encuestados respondió con un 3 (Neutral), lo que sugiere que algunos participantes no tienen una opinión clara sobre la suficiencia de la experiencia del personal auditor. Solo el 2,4% de los encuestados respondió con un 2 (En desacuerdo), lo que indica que una mínima proporción de los participantes considera que los auditores no cuentan con suficiente experiencia para identificar riesgos tributarios.

Tabla 8

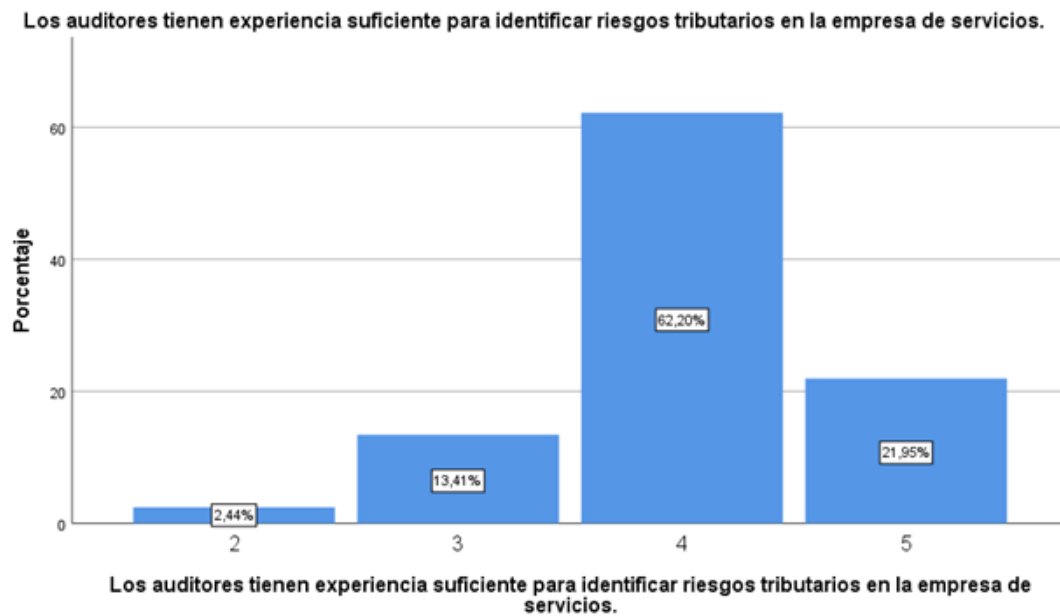
Los auditores tienen experiencia suficiente para identificar riesgos tributarios en la empresa de servicios.

Escala	Fi	Porcentaje
En desacuerdo	2	2,4
Neutral	11	13,4
De acuerdo	51	62,2
Totalmente de acuerdo	18	22,0
Total	82	100,0

Nota: Elaboración propia

Gráfico 8

Los auditores tienen experiencia suficiente para identificar riesgos tributarios en la empresa de servicios.



Nota: Elaboración propia

Según la tabla muestra las respuestas de los encuestados sobre si la empresa fomenta la capacitación técnica de sus auditores en nuevas regulaciones tributarias: El 82,9% de los encuestados respondió con un 2 (En desacuerdo), lo que indica que la empresa esté fomentando adecuadamente la capacitación técnica de sus auditores en cuanto a las nuevas regulaciones tributarias. El 12,2% de los encuestados respondió con un 1 (Totalmente en desacuerdo), lo que refuerza aún más la idea de que existe un bajo nivel de apoyo por parte de la empresa en la formación continua de los auditores sobre este tema. Solo el 4,9% de los encuestados respondió con un 3 (Neutral) sobre la capacitación técnica en nuevas regulaciones tributarias.

Tabla 9

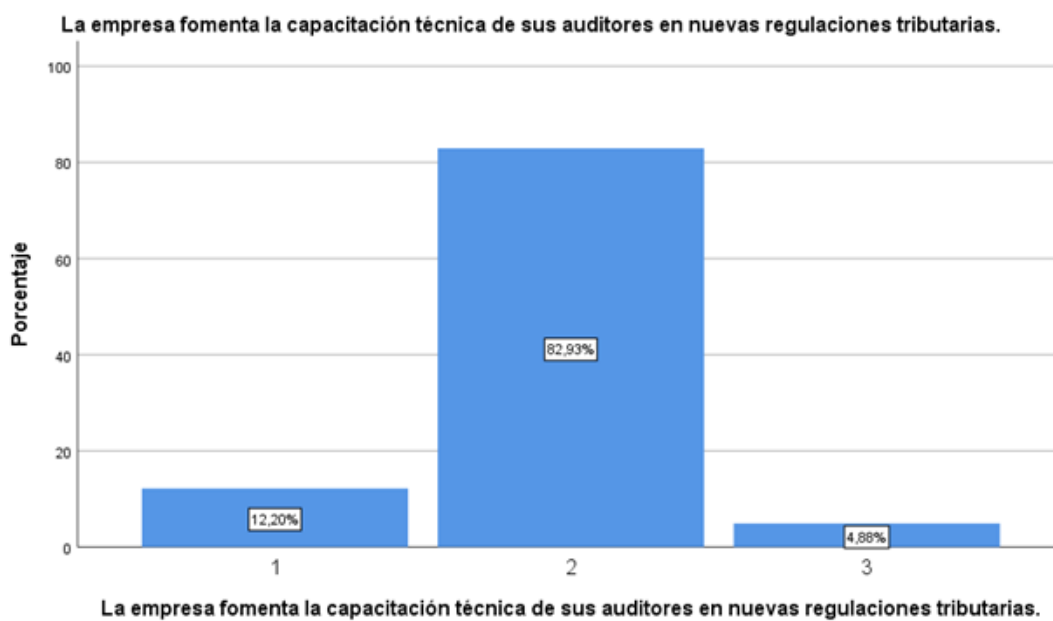
La empresa fomenta la capacitación técnica de sus auditores en nuevas regulaciones tributarias

Escala	Fi	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	10	12,2
En desacuerdo	68	82,9
Neutral	4	4,9
Total	82	100,0

Nota: Elaboración propia

Gráfico 9

La empresa fomenta la capacitación técnica de sus auditores en nuevas regulaciones tributarias



Según la tabla y gráfico 10, el 65,9% de los encuestados respondió con un 4 (De acuerdo), lo que indica que la empresa sí implementa medidas correctivas tras realizar una auditoría fiscal. El 24,4% de los encuestados respondió con un 5 (Totalmente de acuerdo), lo que refuerza la idea de que la empresa toma acciones correctivas tras las auditorías fiscales. El 8,5% de los encuestados respondió con un 3 (Neutral), sugiriendo que algunos participantes no tienen una postura definida sobre la implementación de estas acciones correctivas. Solo el 1,2% de los encuestados respondió con un 2 (En desacuerdo), lo que sugiere que un pequeño porcentaje no está de acuerdo con la rapidez y eficacia de las medidas correctivas.

Tabla 10

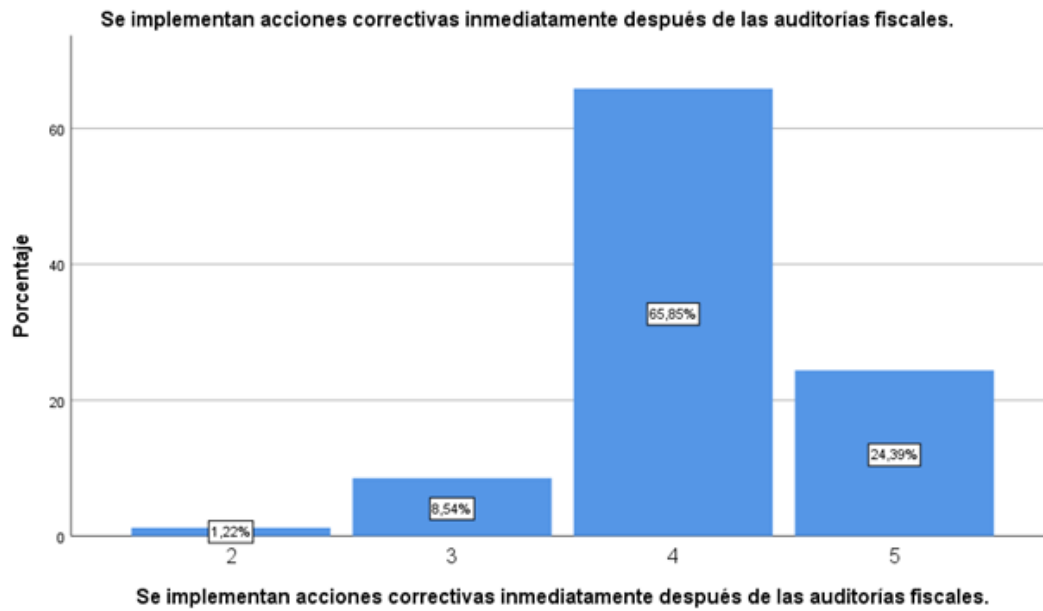
Se implementan acciones correctivas inmediatamente después de las auditorías fiscales.

Escala	Fi	Porcentaje
En desacuerdo	1	1,2
Neutral	7	8,5
De acuerdo	54	65,9
Totalmente de acuerdo	20	24,4
Total	82	100,0

Nota: Elaboración propia

Gráfico 10

Se implementan acciones correctivas inmediatamente después de las auditorías fiscales.



Según la tabla y gráfico 11 muestran los resultados sobre si la empresa realiza un seguimiento continuo a los hallazgos y recomendaciones derivadas de las auditorías: El 76,8% de los encuestados respondió con un 2 (En desacuerdo), lo que indica que la mayoría considera que la empresa no realiza un seguimiento continuo de los hallazgos y recomendaciones de las auditorías fiscales. El 23,2% de los encuestados respondió con un 3 (Neutral), lo que refleja una postura neutral, sin una evaluación clara sobre la eficacia de las acciones de seguimiento.

Tabla 11

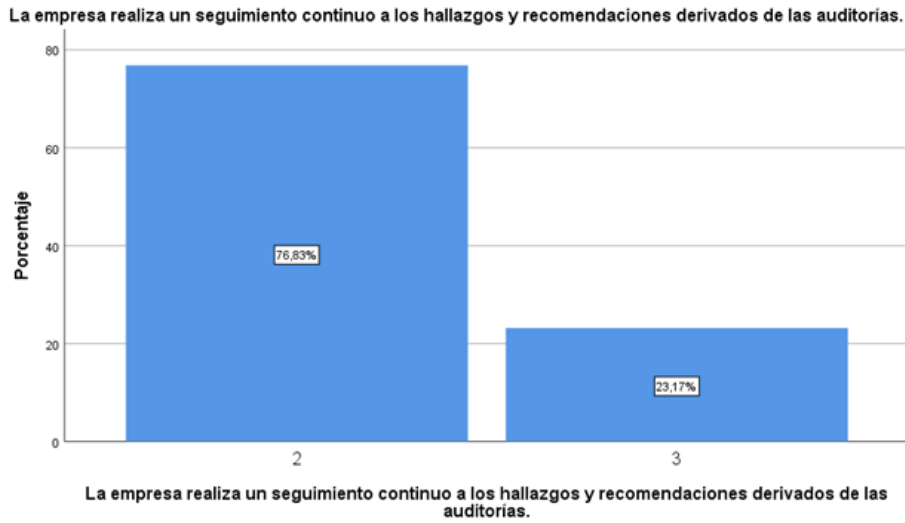
La empresa realiza un seguimiento continuo a los hallazgos y recomendaciones derivados de las auditorías.

Escala	Fi	Porcentaje
En desacuerdo	63	76,8
Neutral	19	23,2
Total	82	100,0

Nota: Elaboración propia

Gráfico 11

La empresa realiza un seguimiento continuo a los hallazgos y recomendaciones derivados de las auditorías.



Según la tabla y gráfico 12; el 58,5% de los encuestados respondió con un 4 (De acuerdo), lo que indica que una mayoría significativa considera que los resultados de las auditorías se comunican de manera adecuada y clara a los responsables de las áreas correspondientes. El 25,6% de los encuestados respondió con un 3 (Neutral), lo que refleja una postura neutral, sin una opinión clara sobre la calidad o claridad de la comunicación de los resultados. El 14,6% de los encuestados respondió con un 5 (Totalmente de acuerdo), lo que refuerza la idea de que, en general, la comunicación de los resultados es positiva. Solo un 1,2% respondió con un 2 (En desacuerdo), lo que indica que una mínima parte considera que la comunicación de los resultados podría no ser tan clara o eficiente.

Tabla 12

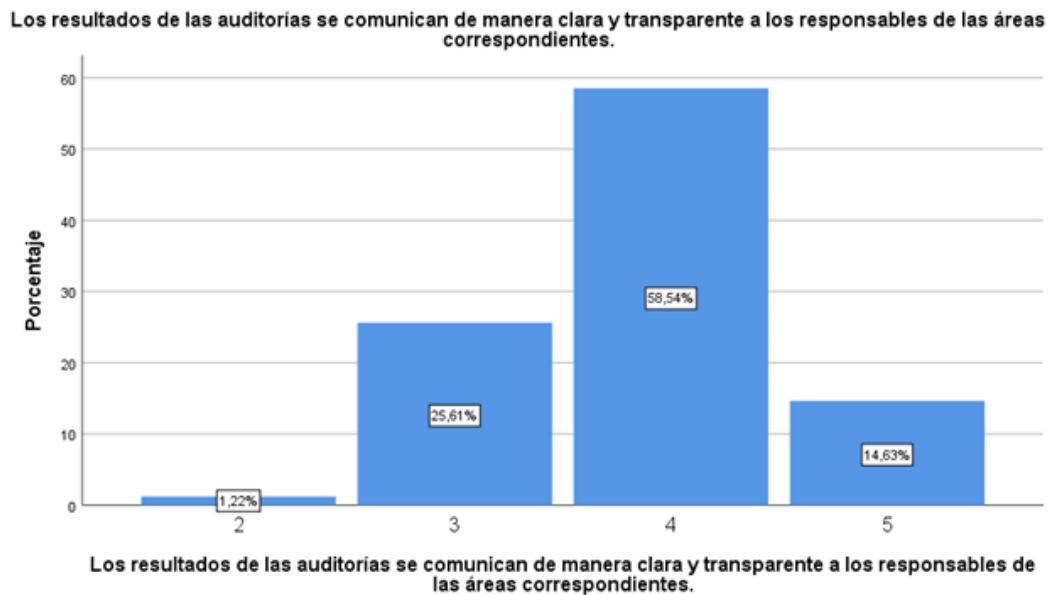
Los resultados de las auditorías se comunican de manera clara y transparente a los responsables de las áreas correspondientes.

Escala	Fi	Porcentaje
En desacuerdo	1	1,2
Neutral	21	25,6
De acuerdo	48	58,5
Totalmente de acuerdo	12	14,6
Total	82	100,0

Nota: Elaboración propia

Gráfico 12

Los resultados de las auditorías se comunican de manera clara y transparente a los responsables de las áreas correspondientes.



Nota: Elaboración propia

Según la tabla y gráfico 13 presentan los resultados: El 70,7% de los encuestados respondió con un 2 (En desacuerdo), lo que indica que la mayoría considera que la empresa no evalúa regularmente sus procesos fiscales. El 19,5% de los encuestados respondió con un 3 (Neutral), lo que refleja una postura neutral y posiblemente ambigua respecto a si la empresa está evaluando adecuadamente los procesos fiscales. El 9,8% de los encuestados respondió con un 4 (De acuerdo), lo que muestra que una pequeña porción considera que la empresa evalúa regularmente los procesos fiscales para identificar posibles riesgos.

Tabla 13

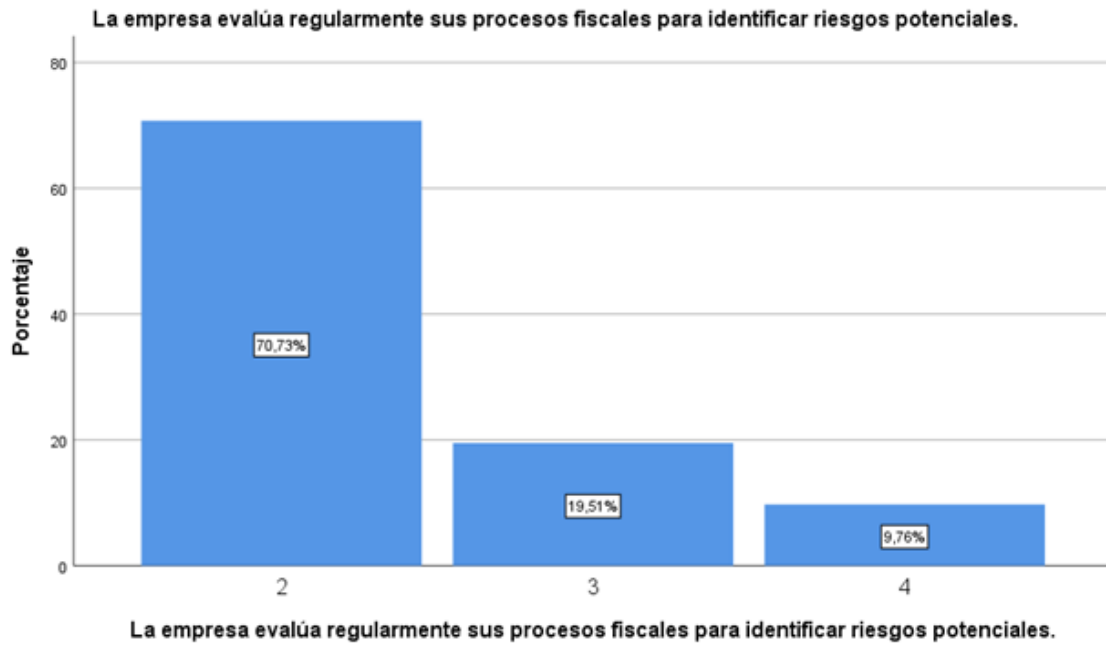
La empresa evalúa regularmente sus procesos fiscales para identificar riesgos potenciales

Escala	Fi	Porcentaje
En desacuerdo	58	70,7
Neutral	16	19,5
De acuerdo	8	9,8
Total	82	100,0

Nota: Elaboración propia

Gráfico 13

La empresa evalúa regularmente sus procesos fiscales para identificar riesgos potenciales



Según la tabla y gráfico 14, el 43,9% de los encuestados respondió con un 5 (Totalmente de acuerdo), el 36,6% respondió con un 4 (De acuerdo), el 18,3% de los encuestados marcó un 3 (Neutral), lo que refleja una visión intermedia o ambigua sobre la capacidad de la empresa para identificar estos errores antes de que generen consecuencias tributarias. Solo el 1,2% respondió con un 2 (En desacuerdo), lo que es una proporción mínima de personas que piensan que no se detectan los errores fiscales con suficiente antelación.

Tabla 14

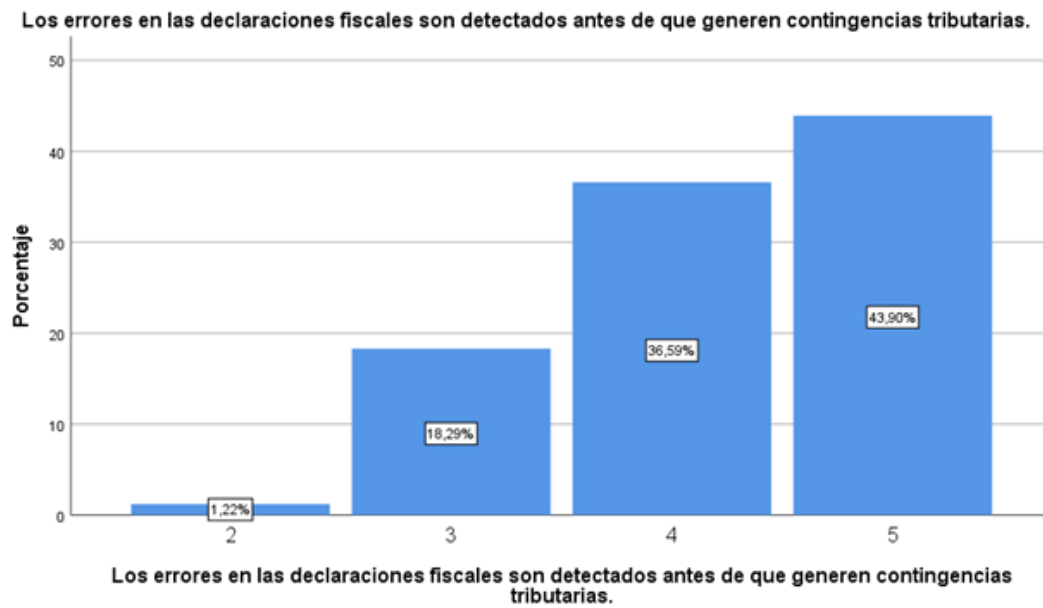
Los errores en las declaraciones fiscales son detectados antes de que generen contingencias tributarias

Escala	Fi	Porcentaje
En desacuerdo	1	1,2
Neutral	15	18,3
De acuerdo	30	36,6
Totalmente de acuerdo	36	43,9
Total	82	100,0

Nota: Elaboración propia

Gráfico 14

Los errores en las declaraciones fiscales son detectados antes de que generen contingencias tributarias



Según la tabla y gráfico 15 presentan la percepción sobre la existencia de procedimientos establecidos para anticipar y gestionar posibles contingencias fiscales dentro de la organización: El 53,7% de los encuestados respondió con un 3 (Neutral); el 45,1% respondió con un 2 (En desacuerdo), lo que refleja una preocupación significativa sobre la falta de procedimientos claramente establecidos o la inadecuación de los existentes para anticipar y gestionar las contingencias fiscales de manera efectiva. Solo un 1,2% de los encuestados marcó un 4 (De acuerdo), lo que sugiere que una pequeña proporción de los encuestados cree que la organización tiene procedimientos sólidos y bien establecidos para abordar las posibles contingencias fiscales.

Tabla 15

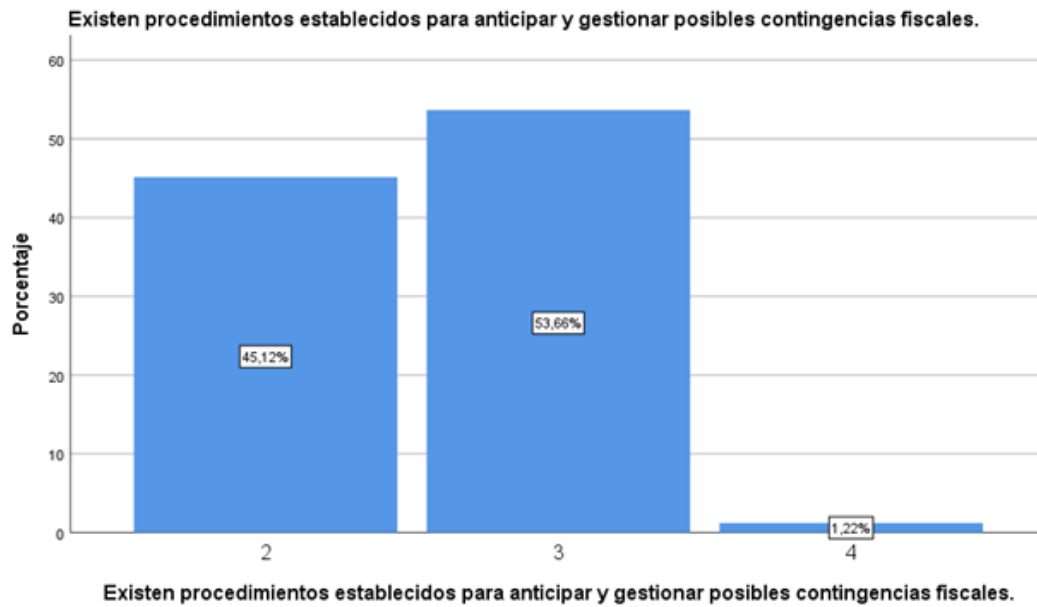
Existen procedimientos establecidos para anticipar y gestionar posibles contingencias fiscales

Escala	Fi	Porcentaje
En desacuerdo	37	45,1
Neutral	44	53,7
De acuerdo	1	1,2
Total	82	100,0

Nota: Elaboración propia

Gráfico 15

Existen procedimientos establecidos para anticipar y gestionar posibles contingencias fiscales



Interpretación:

Según la tabla y gráfico 16, el 64,6% de los encuestados respondió con un 4 (De acuerdo), el 18,3% respondió con un 3 (Neutral), sugiriendo que una porción significativa de encuestados no tiene una opinión clara sobre si se realizan estos análisis de manera efectiva o sistemática. Solo un 1,2% de los encuestados marcó un 2 (En desacuerdo), lo que refleja una baja proporción de opiniones negativas respecto a la existencia o efectividad de estos análisis financieros. El 15,9% marcó un 5 (Totalmente de acuerdo), lo que sugiere que una parte de los encuestados tiene una confianza total en que la empresa realiza estos análisis financieros correctamente.

Tabla 16

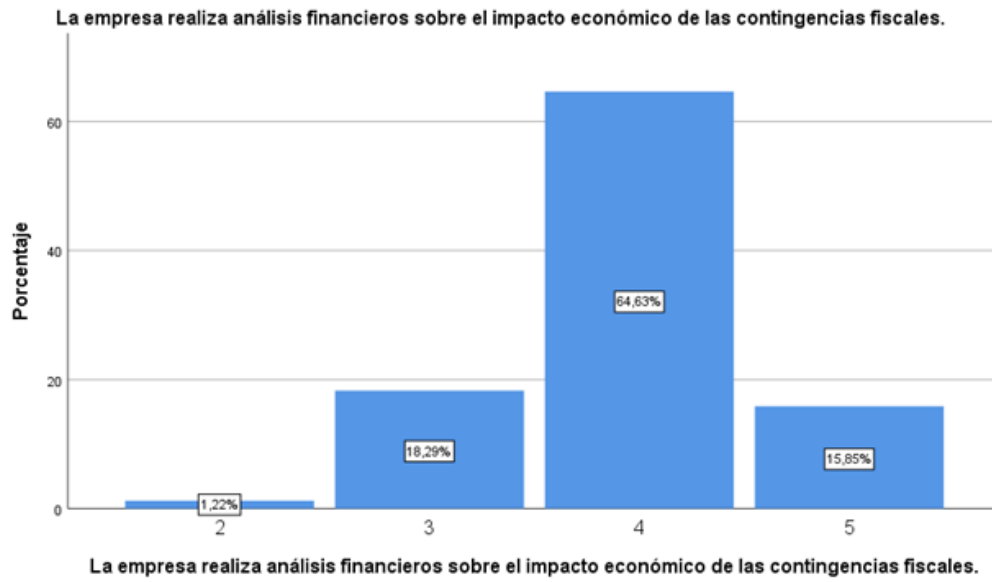
La empresa realiza análisis financieros sobre el impacto económico de las contingencias fiscales

Escala	Fi	Porcentaje
En desacuerdo	1	1,2
Neutral	15	18,3
De acuerdo	53	64,6
Totalmente de acuerdo	13	15,9
Total	82	100,0

Nota: Elaboración propia

Gráfico 16

La empresa realiza análisis financieros sobre el impacto económico de las contingencias fiscales



Según la tabla y gráfico 17: El 87,8% de los encuestados respondió con un 3 (Neutral), lo que indica que una gran parte de los participantes no tiene una opinión clara o definitiva sobre la existencia de este fondo económico destinado a cubrir multas y sanciones tributarias. El 9,8% de los encuestados respondió con un 2 (En desacuerdo), lo que refleja una pequeña proporción que está en desacuerdo o no está segura de la existencia de este fondo. Solo un 2,4% respondió con un 4 (De acuerdo), lo que sugiere que una muy pequeña parte de los encuestados considera que efectivamente existe un fondo económico destinado a este propósito.

Tabla 17

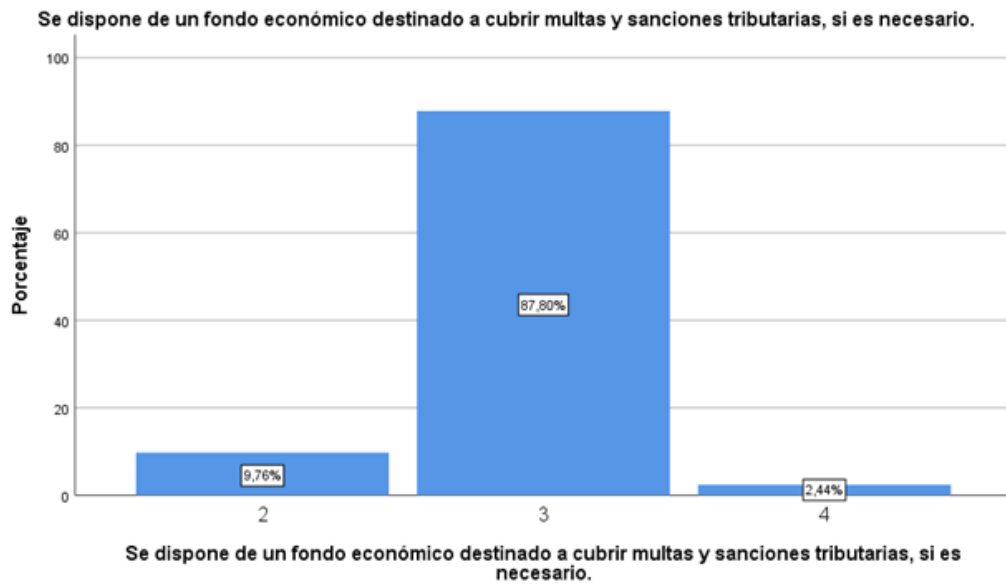
Se dispone de un fondo económico destinado a cubrir multas y sanciones tributarias, si es necesario

Escala	Fi	Porcentaje
En desacuerdo	8	9,8
Neutral	72	87,8
De acuerdo	2	2,4
Total	82	100,0

Nota: Elaboración propia

Gráfico 17

Se dispone de un fondo económico destinado a cubrir multas y sanciones tributarias, si es necesario



Nota: Elaboración propia

Interpretación:

Según la tabla y gráfico 19, el 59,8% de los encuestados seleccionaron "4 (De acuerdo)", el 37,8% (31 personas) seleccionaron "5 (Totalmente de acuerdo)", lo que refuerza la idea de que una porción significativa de los encuestados considera que la empresa integra completamente las contingencias fiscales en su planificación presupuestaria. El 1,2% (1 persona) seleccionó "2 (En desacuerdo)" y el 1,2% (1 persona) seleccionó "3 (Neutral)", lo que muestra una mínima discrepancia o incertidumbre con respecto a la inclusión de las contingencias fiscales en el presupuesto.

Tabla 18

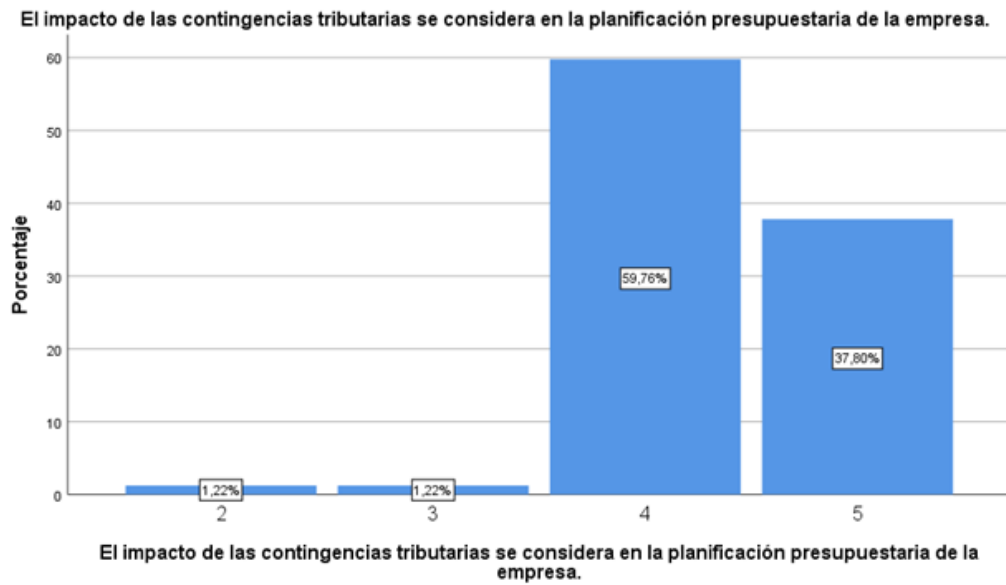
El impacto de las contingencias tributarias se considera en la planificación presupuestaria de la empresa

Escala	Fi	Porcentaje
En desacuerdo	1	1,2
Neutral	1	1,2
De acuerdo	49	59,8
Totalmente de acuerdo	31	37,8
Total	82	100,0

Nota: Elaboración propia

Gráfico 18

El impacto de las contingencias tributarias se considera en la planificación presupuestaria de la empresa



Interpretación:

Según la tabla y gráfico 19, el 61% (50 personas) seleccionaron "3 (Neutral)", lo que indica que una mayoría de los encuestados considera que no hay una respuesta clara sobre si existe un plan formal para mitigar riesgos tributarios en la empresa. El 39% (32 personas) seleccionaron "2 (En desacuerdo)", lo que sugiere que una parte significativa de los encuestados cree que la empresa no tiene un plan formal establecido para la mitigación de riesgos tributarios.

Tabla 19

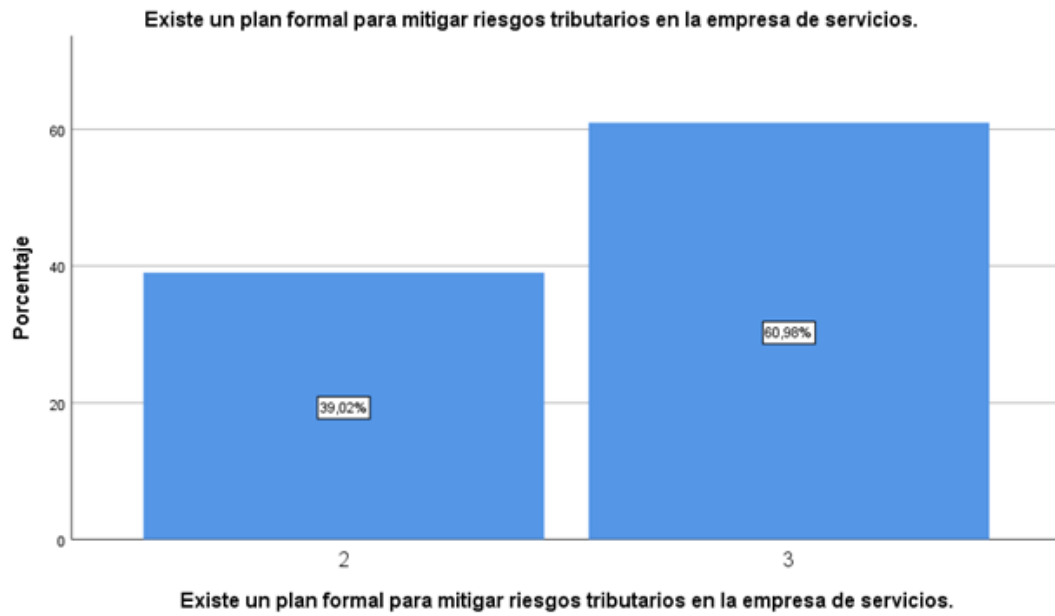
Existe un plan formal para mitigar riesgos tributarios en la empresa de servicios

Escala	Fi	Porcentaje
En desacuerdo	32	39,0
Neutral	50	61,0
Total	82	100,0

Nota: Elaboración propia

Gráfico 19

Existe un plan formal para mitigar riesgos tributarios en la empresa de servicios



Interpretación:

Según la tabla y gráfico 20, el 62.2% (51 personas) seleccionaron "4 (De acuerdo)", lo que indica que una mayoría significativa de los encuestados considera que la empresa consulta regularmente con asesores externos para gestionar los posibles riesgos fiscales. El 22% (18 personas) seleccionaron "5 (Totalmente de acuerdo)", lo que refuerza la idea de que la empresa tiene una práctica consistente de consultar con expertos externos. El 13.4% (11 personas) seleccionaron "3 (Neutral)", lo que indica que un pequeño porcentaje de encuestados no tiene una opinión clara. Finalmente, el 2.4% (2 personas) seleccionaron "2 (En desacuerdo)", lo que sugiere que un pequeño grupo de encuestados no cree que la empresa consulte con asesores externos sobre riesgos fiscales.

Tabla 20

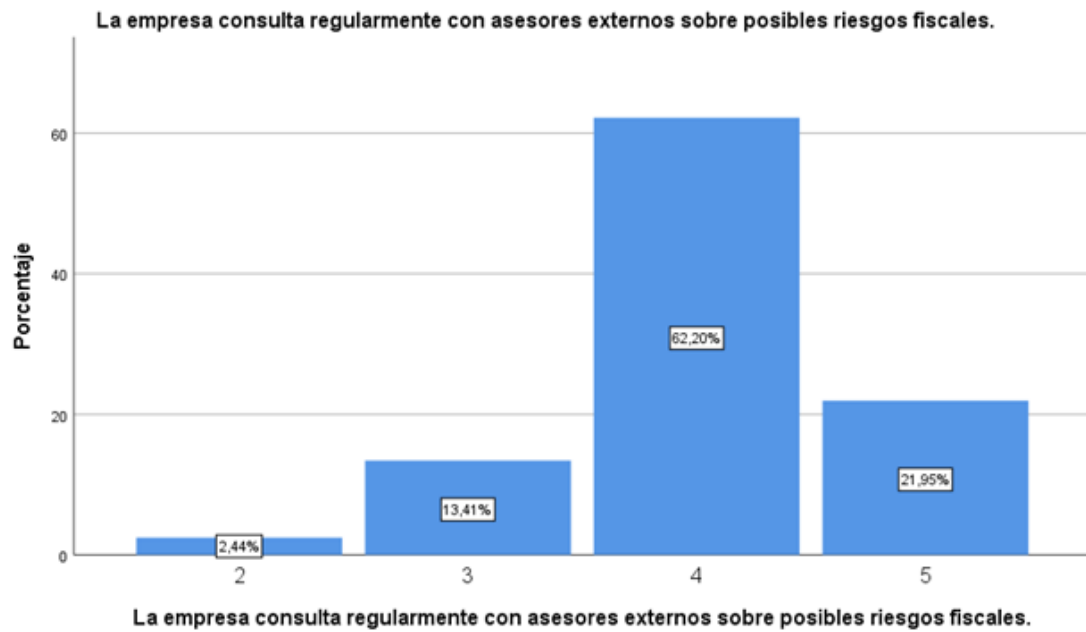
La empresa consulta regularmente con asesores externos sobre posibles riesgos fiscales

Escala	Fi	Porcentaje
En desacuerdo	2	2,4
Neutral	11	13,4
De acuerdo	51	62,2
Totalmente de acuerdo	18	22,0
Total	82	100,0

Nota: Elaboración propia

Gráfico 20

La empresa consulta regularmente con asesores externos sobre posibles riesgos fiscales



Según la tabla y gráfico 21, el 82.9% (68 personas) seleccionaron "2 (En desacuerdo)", lo que indica que una gran mayoría de los encuestados no está de acuerdo con que los procesos internos se ajusten de manera continua para minimizar las contingencias tributarias. El 12.2% (10 personas) seleccionaron "1 (Totalmente en desacuerdo)", el 4.9% (4 personas) seleccionaron "3 (Neutral)", lo que indica que un pequeño porcentaje de encuestados no tiene una opinión clara sobre si los procesos internos se ajustan o no para minimizar los riesgos tributarios.

Tabla 21

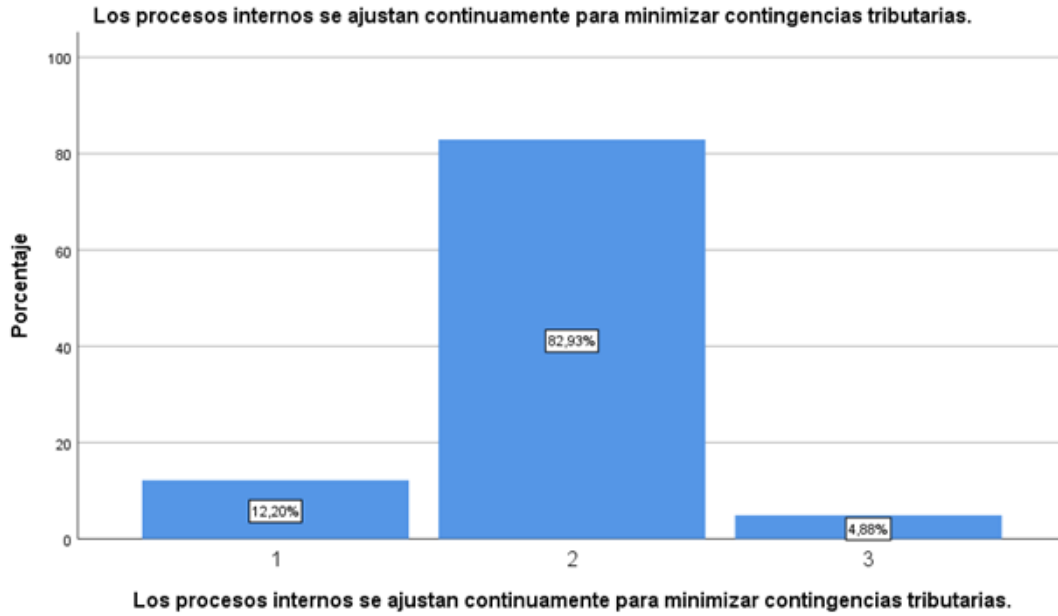
Los procesos internos se ajustan continuamente para minimizar contingencias tributarias

Escala	Fi	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	10	12,2
En desacuerdo	68	82,9
Neutral	4	4,9
Total	82	100,0

Nota: Elaboración propia

Gráfico 21

Los procesos internos se ajustan continuamente para minimizar contingencias tributarias



Nota: Elaboración propia

Interpretación:

Según la tabla y gráfico 22, el 65.9% (54 personas) seleccionaron "4 (De acuerdo)", lo que indica que una gran mayoría de los encuestados considera que la empresa realiza un monitoreo adecuado para garantizar el cumplimiento tributario. El 24.4% (20 personas) seleccionaron "5 (Totalmente de acuerdo)", lo que refuerza la percepción positiva sobre el monitoreo constante de las obligaciones fiscales. El 8.5% (7 personas) seleccionaron "3 (Neutral)", lo que sugiere que un pequeño grupo de personas no tiene una opinión clara o no percibe de manera inequívoca que se realicen monitoreos continuos. El 1.2% (1 persona) seleccionó "2 (En desacuerdo)", lo que representa una mínima cantidad de personas que no están de acuerdo con la afirmación de que la empresa realiza monitoreos continuos.

Tabla 22

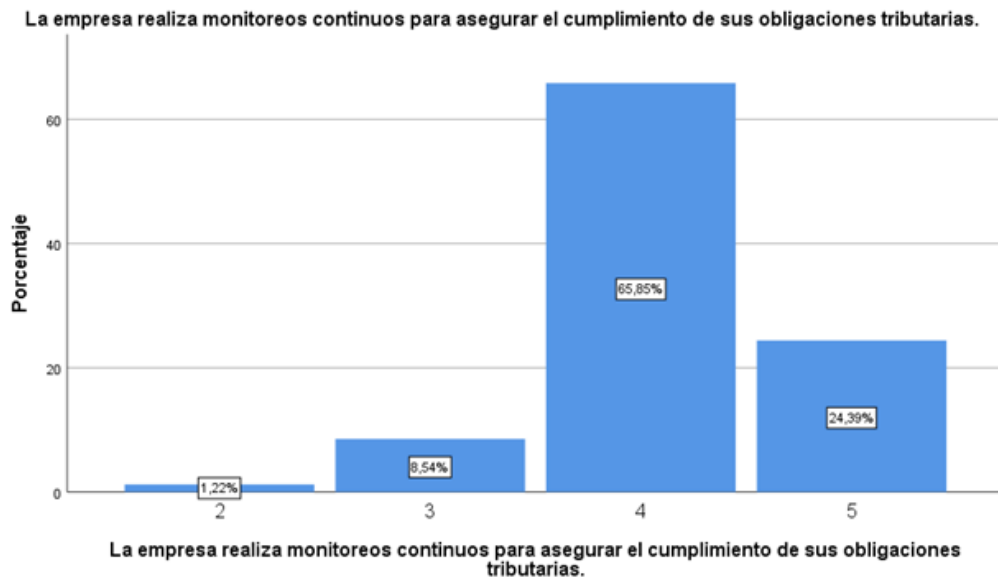
La empresa realiza monitoreos continuos para asegurar el cumplimiento de sus obligaciones tributarias

Escala	Fi	Porcentaje
En desacuerdo	1	1,2
Neutral	7	8,5
De acuerdo	54	65,9
Totalmente de acuerdo	20	24,4
Total	82	100,0

Nota: Elaboración propia

Gráfico 22

La empresa realiza monitoreos continuos para asegurar el cumplimiento de sus obligaciones tributarias



Según la tabla y gráfico 23, el 76.8% (63 personas) seleccionaron "2 (De acuerdo)", lo que sugiere que una gran mayoría de los encuestados perciben que se llevan a cabo auditorías internas de manera regular, lo cual es fundamental para prevenir posibles contingencias fiscales. El 23.2% (19 personas) seleccionaron "3 (Neutral)", lo que indica que un pequeño grupo de personas tiene una opinión neutral sobre la frecuencia y efectividad de las auditorías internas en la prevención de riesgos fiscales.

Tabla 23

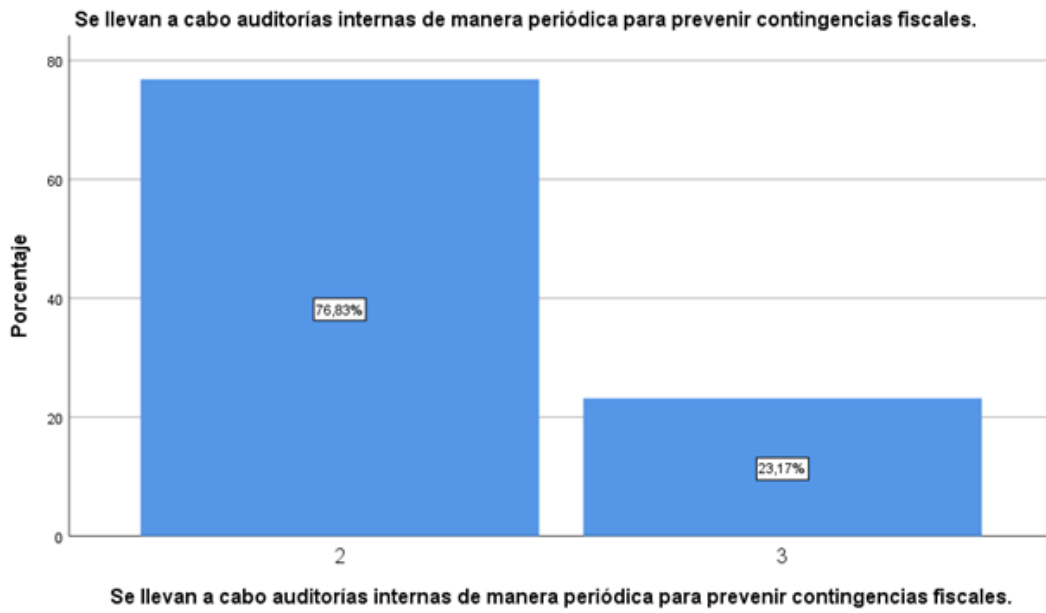
Se llevan a cabo auditorías internas de manera periódica para prevenir contingencias fiscales

Escala	Fi	Porcentaje
En desacuerdo	63	76,8
Neutral	19	23,2
Total	82	100,0

Nota: Elaboración propia

Gráfico 23

Se llevan a cabo auditorías internas de manera periódica para prevenir contingencias fiscales



Según la tabla y gráfico 24, el 58.5% (48 personas) seleccionaron "4 (De acuerdo)", lo que indica que más de la mitad de los encuestados consideran que la empresa promueve una cultura organizacional sólida en la prevención de riesgos tributarios. El 25.6% (21 personas) seleccionaron "3 (Neutral)", lo que muestra que un porcentaje significativo tiene una percepción neutral, lo que podría indicar áreas de mejora o falta de visibilidad en las iniciativas de prevención de riesgos tributarios dentro de la cultura organizacional. El 14.6% (12 personas) seleccionaron "5 (Totalmente de acuerdo)", lo que sugiere que una proporción menor, pero aún importante, ve una fuerte promoción de esta cultura preventiva en la empresa.

Tabla 24

La empresa promueve una cultura organizacional orientada a la prevención de riesgos tributarios

Escala	Fi	Porcentaje
En desacuerdo	1	1,2
Neutral	21	25,6
De acuerdo	48	58,5
Totalmente de acuerdo	12	14,6
Total	82	100,0

Nota elaboración propia

Gráfico 24

La empresa promueve una cultura organizacional orientada a la prevención de riesgos tributarios



4.1.2 Resultados de la Investigación

Resultados inferenciales respecto al objetivo general:

			V1	V2
Rho de Spearman	V1	Coefficiente de correlación	1,000	1,000
		Sig. (bilateral)	.	.
		N	82	82
	V2	Coefficiente de correlación	1,000	1,000
		Sig. (bilateral)	.	.
		N	82	82

El análisis de correlaciones evidencia una relación perfectamente positiva entre la Auditoría Tributaria y las Contingencias Tributarias en la empresa analizada, con un coeficiente de correlación de Spearman igual a 1,000. Esto indica que cualquier cambio en las auditorías tributarias impacta de manera directa y proporcional en la gestión de contingencias fiscales. Aunque el nivel de significancia estadística no se muestra explícito, la correlación perfecta sugiere que las auditorías son un factor clave en la planificación y cumplimiento tributario.

Objetivo específico 01: Determinar cuál es la relación entre el cumplimiento normativo y la identificación de riesgos tributarios en una empresa de servicios ubicada en el distrito de Cajamarca, 2023.

Correlaciones				
			Cumplimiento normativo	Identificación de riesgos tributarios
Rho de Spearman	V1	Coefficiente de correlación	1,000	1,000
	D1	Sig. (bilateral)	.	.
		N	82	82
	V2	Coefficiente de correlación	1,000	1,000
	D1	Sig. (bilateral)	.	.
		N	82	82

El análisis de correlaciones entre las variables V1D1 y V2D1 muestra una relación perfectamente positiva, con un coeficiente de correlación de Spearman de 1,000. Este resultado indica que ambas variables están totalmente asociadas; es decir, cualquier cambio en una de ellas se refleja de manera exacta en la otra.

Objetivo específico 02: Establecer cuál es la relación entre la Eficiencia del proceso de auditoría y el impacto económico de las contingencias en una empresa de servicios ubicada en el distrito de Cajamarca, 2023.

Correlaciones			Eficiencia del proceso de auditoría	Impacto económico de las contingencias
Rho de Spearman	V1	Coeficiente de correlación	1,000	1,000
	D2	Sig. (bilateral)	.	.
		N	82	82
	V2	Coeficiente de correlación	1,000	1,000
	D2	Sig. (bilateral)	.	.
		N	82	82

El análisis de las correlaciones entre las dimensiones Eficiencia del proceso de auditoría e impacto económico de las contingencias (V1D2 y V2D2) arroja un coeficiente de correlación de Spearman de 1,000, lo que indica una relación perfectamente positiva entre ambas variables.

Objetivo específico 03: Analizar cuál es la relación entre la Capacitación del personal auditor y la gestión de las contingencias tributarias en una empresa de servicios ubicada en el distrito de Cajamarca, 2023.

Correlaciones			Capacitación del personal auditor	Gestión de las contingencias
Rho de Spearman	V1	Coeficiente de correlación	1,000	1,000
	D3	Sig. (bilateral)	.	.
		N	82	82
	V2	Coeficiente de correlación	1,000	1,000
	D3	Sig. (bilateral)	.	.
		N	82	82

El análisis realizado en relación con el Objetivo Específico 03, que busca establecer la relación entre la capacitación del personal auditor y la gestión de las contingencias tributarias, muestra un coeficiente de correlación de Spearman igual a 1,000. Este resultado indica una relación perfectamente positiva entre ambas variables, lo que implica que una mejora en la capacitación del personal auditor está completamente asociada con una gestión más efectiva de las contingencias tributarias.

Objetivo específico 04: Determinar cuál es la relación entre planes de acción post-auditoría y prevención y monitoreo en una empresa de servicios ubicada en el distrito de Cajamarca, 2023.

Correlaciones			V1D4	V2D4
Rho de	V1	Coeficiente de correlación	1,000	1,000
	D4	Sig. (bilateral)	.	.
		N	82	82
Spearman	V2	Coeficiente de correlación	1,000	1,000
	D4	Sig. (bilateral)	.	.
		N	82	82

En el marco del Objetivo Específico 04, que busca determinar la relación entre los planes de acción post-auditoría (V1D4) y la prevención y monitoreo (V2D4) en una empresa de servicios ubicada en Cajamarca, 2023, los resultados obtenidos a través del análisis de correlación de Spearman revelan un coeficiente de correlación de 1,000. Este valor indica una correlación perfectamente positiva entre ambas variables.

CAPITULO 5

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

- La investigación ha mostrado que existe una relación significativa entre la auditoría tributaria y la gestión de contingencias tributarias en las empresas de servicios, la correcta ejecución de las auditorías tributarias contribuye directamente a la identificación y mitigación de los riesgos fiscales, reduciendo así las probabilidades de enfrentarse a contingencias tributarias costosas.
- El análisis de correlaciones entre para el objetivo específico 01 muestra una relación perfectamente positiva, con un coeficiente de correlación de Spearman de 1,000. Este resultado indica que ambas variables están totalmente asociadas; es decir, cualquier cambio en una de ellas se refleja de manera exacta en la otra.
- Relación entre la Eficiencia del Proceso de Auditoría y el Impacto Económico de las Contingencias, el análisis de correlaciones muestra una relación perfectamente positiva, con un coeficiente de correlación de Spearman de 1,000. Este resultado indica que ambas variables están totalmente asociadas; es decir, cualquier cambio en una de ellas se refleja de manera exacta en la otra.
- El análisis realizado en relación con el Objetivo Específico 03, que busca establecer la relación entre la capacitación del personal auditor y la gestión de las contingencias tributarias, muestra un coeficiente de correlación de Spearman igual a 1,000. Este resultado indica una relación perfectamente positiva entre ambas variables, lo que implica que una mejora en la capacitación del personal auditor está completamente asociada con una gestión más efectiva de las contingencias tributarias.
- En el marco del Objetivo Específico 04, que busca determinar la relación entre los planes de acción post-auditoría (V1D4) y la prevención y monitoreo (V2D4) en una empresa de

servicios ubicada en Cajamarca, 2023, los resultados obtenidos a través del análisis de correlación de Spearman revelan un coeficiente de correlación de 1,000. Este valor indica una correlación perfectamente positiva entre ambas variables.

5.2 Recomendaciones

1. Fortalecer la Capacitación Continuada del Personal Auditor

Es crucial que las empresas inviertan en programas de formación continua para su personal auditor, esto garantizará que los auditores estén actualizados sobre las normativas fiscales vigentes y las mejores prácticas en la auditoría tributaria. Una formación constante mejora la capacidad de los auditores para detectar riesgos tributarios a tiempo y gestionar eficientemente las contingencias fiscales (Álvarez, 2021).

2. Implementar Sistemas de Monitoreo Proactivo de Riesgos

Las empresas deben adoptar sistemas de monitoreo continuo que permitan identificar posibles riesgos tributarios antes de que se materialicen como contingencias, esto incluye la integración de tecnologías que faciliten la recopilación y el análisis de datos fiscales, y la creación de alertas tempranas cuando se detecten irregularidades o incumplimientos en los procesos fiscales. La prevención es la clave para evitar consecuencias económicas costosas (González & Pérez, 2020).

3. Optimizar los Procesos de Auditoría para Mejorar la Eficiencia

Es importante que las empresas optimicen sus procesos de auditoría tributaria para hacerlos más eficientes y reducir costos, la eficiencia en la auditoría no solo ayuda a detectar y corregir errores fiscales de manera más ágil, sino que también contribuye a la mejora de la gestión de contingencias. Las auditorías deben ser exhaustivas pero ágiles, permitiendo a las empresas implementar medidas correctivas rápidamente (Sánchez & Rivera, 2021).

4. Fomentar el Cumplimiento Normativo Riguroso

El cumplimiento estricto de las normativas fiscales debe ser una prioridad para las empresas. El cumplimiento normativo no solo previene sanciones legales, sino que también permite a las empresas identificar riesgos fiscales de manera proactiva, lo cual es fundamental para evitar que estos se conviertan en contingencias. La empresa debe asegurar que sus procesos internos estén alineados con las normativas fiscales locales e internacionales, según corresponda (Martínez & Ruiz, 2020).

5. Desarrollar Planes de Acción Post-Auditoría Claros y Efectivos

Una vez que se realiza la auditoría tributaria, es fundamental que la empresa implemente planes de acción post-auditoría, estos planes deben ser específicos, medibles y alineados con los hallazgos de la auditoría, y deben contar con una estructura de seguimiento para asegurar su correcta ejecución. La implementación de estos planes contribuirá significativamente a la prevención de futuros riesgos tributarios y a la mejora continua de los procesos fiscales de la empresa (González y Pérez, 2020).

BIBLIOGRAFÍA

- Alvarado, J. (2019). *Contingencias tributarias en empresas de servicios en Perú: Análisis de errores comunes y medidas correctivas*. Revista de Derecho Tributario, 16(3), 250-263.
- Alvarado, J. (2022). *La importancia de la auditoría tributaria en la prevención de fraudes fiscales*. Revista de Derecho Tributario, 12(4), 97-113.
- Alvarado, J. y Paredes, M. (2021). *Contingencias fiscales y su impacto en la gestión empresarial*. Editorial Jurídica Peruana.
- Chaves, L. y Figueroa, J. (2020). *El impacto de las auditorías tributarias en el cumplimiento de obligaciones fiscales en empresas peruanas*. Revista Peruana de Tributación, 8(1), 44-58.
- García, F. (2021). *La auditoría tributaria y su impacto en la gestión fiscal empresarial*. Editorial Jurídica.
- García, L. y Fernández, P. (2023). *Eficiencia en procesos de auditoría: Un enfoque estratégico*. Revista Contable Internacional, 45(3), 78-89.
- García, M. y Ramírez, L. (2020). *La auditoría tributaria como herramienta estratégica para la gestión empresarial en Perú*. Editorial Contable Peruana.
- García, M. y Rodríguez, F. (2021). *La gestión de contingencias tributarias: Estrategias y buenas prácticas*. Revista de Contabilidad y Finanzas, 34(2), 89-101.
- García, P. y Muñoz, R. (2023). *Gestión integral de riesgos tributarios*. Revista Tributaria Global, 29(2), 45-62.
- Gonzales, R. y Díaz, L. (2020). *Análisis de la gestión tributaria en empresas de servicios en el Perú: Retos y oportunidades*. Ediciones Fiscales.
- González, F. (2021). *El sistema tributario peruano: Retos y oportunidades para las empresas*. Revista de Estudios Fiscal.
- González, F. y Díaz, J. (2021). *Contingencias tributarias en el Perú: Una perspectiva crítica*. Lima: Editorial Gestión.

- Hernández, A. y Torres, M. (2022). *Gestión de planes de acción post-auditoría*. Editorial Jurídica Global.
- Hernández, J. y Díaz, F. (2022). *Estrategias de manejo de contingencias fiscales*. Madrid: Ediciones Contables.
- Hernández, P. (2020). *Auditoría tributaria y contingencias fiscales: El impacto en las empresas peruanas*. *Revista de Derecho Tributario*, 15(3), 112-130.
- López, D. y Alvarado, C. (2022). *Herramientas tecnológicas en el monitoreo tributario*. Santiago: Editorial Andina.
- López, S. y García, L. (2023). *Análisis de riesgos fiscales en empresas multinacionales*. Bogotá: Editorial Jurídica del Caribe.
- Martínez, J. y López, D. (2022). *Cumplimiento normativo y su impacto en la sostenibilidad empresarial*. *Revista Compliance y Ética*, 12(1), 101-112.
- Martínez, J. y Sánchez, C. (2021). *Factores clave en la identificación de riesgos tributarios*. Lima: LegisPerú.
- Mendoza, A. (2021). *La evasión fiscal y sus consecuencias en las contingencias tributarias*. Lima: Editorial Legis.
- Mendoza, F. (2020). *Contingencias tributarias y auditoría fiscal en las PyMEs peruanas*. *Revista de Estudios Tributarios*, 22(1), 45-59.
- Mendoza, J. (2020). *Contingencias tributarias en el sector servicios: Un análisis de las principales fuentes de riesgo fiscal en empresas peruanas*. *Revista de Derecho Tributario*, 14(2), 105-121.
- Mendoza, S. (2022). *La auditoría tributaria preventiva y su impacto en las contingencias tributarias en empresas del sector servicios de Cajamarca*. [Tesis para obtener el título de contador público. Universidad Nacional de Cajamarca]. Repositorio institucional: <https://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14074/5280/TESIS%20SOLANGE%20MENDOZA%20COBA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- OECD. (2022). *International tax cooperation: The role of audits in preventing tax disputes*. Organisation for Economic Co-operation and Development. Retrieved from <https://www.oecd.org/tax/audits/>
- Pérez, M. (2023). *El impacto de las auditorías tributarias en la gestión fiscal de empresas de Cajamarca*. [Tesis maestría. Universidad Nacional de Cajamarca]. Repositorio institucional: <https://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14074/5280/TESIS%20SPEREZE%20PEREZ%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Pérez, R. (2022). *Tecnología y eficiencia en auditorías empresariales*. Lima: Ediciones Técnicas.
- Pérez, R. (2023). *Impacto financiero de las contingencias fiscales en empresas*. Revista de Economía y Derecho, 35(1), 88-101.
- Rodríguez, L. (2019). *Gestión de riesgos fiscales y auditoría tributaria: Una visión integral*. Editorial Derecho Global.
- Romero Castillo, L. O. (2022). *La auditoría tributaria preventiva y su impacto en la reducción de contingencias tributarias en APC Corporación S.A.* Pontificia Universidad Católica del Perú. . [Tesis para obtener el título de contador público. Universidad Católica del Perú]. Repositorio institucional: https://repositorio.ucp.edu.pe.edu.pe/bitstream/20.500.12394/14385/5/IV_FCE_310_TE_Castillo_Aliaga_2024.pdf
- Romero, C. (2021). *Capacitación del personal auditor: Un enfoque integral*. Santiago de Chile: Editorial Nueva Visión.
- Romero, C. (2023). *Prevención fiscal en entornos complejos: Un enfoque práctico*. México: Nueva Editorial.
- Ruiz, F. (2021). *Normas y cumplimiento: Un marco teórico práctico*. Bogotá: Editorial Jurídica Andina.
- Sánchez, P. y Muñoz, E. (2023). *Implementación de mejoras basadas en auditorías internas*. Lima: Editorial Legis.

- Sánchez, P. y Torres, E. (2022). *Consecuencias económicas de los incumplimientos fiscales*.
Revista Jurídica Internacional, 17(4), 50-68.
- Sánchez, R. (2021). *Contingencias tributarias y auditoría en empresas peruanas: Una aproximación a la regulación de los riesgos fiscales*. Universidad de Lima.
- SUNAT. (2021). *Informe de auditoría tributaria y riesgos fiscales en el Perú*. Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria.
- Valdés, A. (2017). *Auditoría tributaria: Estrategias para la prevención de contingencias fiscales*. Ediciones Contables.

INSTRUMENTO PARA LA VARIABLE AUDITORÍA

Estimado participante, a continuación, le presentamos el siguiente cuestionario que nos servirá de apoyo para nuestra investigación denominada; Auditoría Tributaria y las contingencias tributarias en una empresa de servicios ubicada en el distrito de Cajamarca, 2023. Marque la respuesta que usted crea conveniente siguiendo la siguiente escala:

1 (Totalmente en desacuerdo)

2 (En desacuerdo)

3 (Neutral)

4 (De acuerdo)

5 (Totalmente de acuerdo)

N°	ITEM	1	2	3	4	5
Cumplimiento normativo						
01	La organización actualiza regularmente sus procesos de acuerdo con los cambios en la normativa tributaria.					
02	El equipo encargado de las auditorías fiscales conoce en detalle las leyes y normativas tributarias vigentes.					
03	Contamos con procedimientos internos claros para garantizar el cumplimiento de las obligaciones tributarias.					
Eficiencia del proceso de auditoría						
04	Las auditorías tributarias se realizan en un tiempo adecuado sin comprometer su calidad.					

05 Los procedimientos de auditoría detectan errores en los registros
contables de forma eficiente.

06 Se utilizan herramientas tecnológicas avanzadas para realizar
análisis tributarios.

Capacitación del personal auditor

07 El personal auditor de la empresa recibe formación continua en
temas fiscales específicos de la región de Cajamarca.

08 Los auditores tienen experiencia suficiente para identificar riesgos
tributarios en la empresa de servicios.

09 La empresa fomenta la capacitación técnica de sus auditores en
nuevas regulaciones tributarias.

Planes de acción post-auditoría

10 Se implementan acciones correctivas inmediatamente después de
las auditorías fiscales.

11 La empresa realiza un seguimiento continuo a los hallazgos y
recomendaciones derivados de las auditorías.

12 Los resultados de las auditorías se comunican de manera clara y
transparente a los responsables de las áreas correspondientes.

Nota: Elaboración propia

INSTRUMENTO PARA LA VARIABLE CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS

N°	ÍTEMS	1	2	3	4	5
Identificación de riesgos tributarios						
01	La empresa evalúa regularmente sus procesos fiscales para identificar riesgos potenciales.					
02	Los errores en las declaraciones fiscales son detectados antes de que generen contingencias tributarias.					
03	Existen procedimientos establecidos para anticipar y gestionar posibles contingencias fiscales.					
Impacto económico de las contingencias						
04	La empresa realiza análisis financieros sobre el impacto económico de las contingencias fiscales.					
05	Se dispone de un fondo económico destinado a cubrir multas y sanciones tributarias, si es necesario.					
06	El impacto de las contingencias tributarias se considera en la planificación presupuestaria de la empresa.					
Gestión de las contingencias tributarias						
07	Existe un plan formal para mitigar riesgos tributarios en la empresa de servicios.					
08	La empresa consulta regularmente con asesores externos sobre posibles riesgos fiscales.					
09	Los procesos internos se ajustan continuamente para minimizar contingencias tributarias.					

Prevención y monitoreo

10 La empresa realiza monitoreos continuos para asegurar el cumplimiento de sus obligaciones tributarias.

11 Se llevan a cabo auditorías internas de manera periódica para prevenir contingencias fiscales.

12 La empresa promueve una cultura organizacional orientada a la prevención de riesgos tributarios.

Nota: Elaboración propia