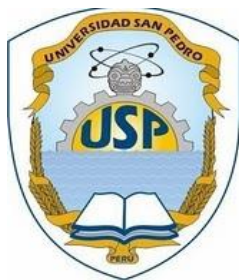


UNIVERSIDAD SAN PEDRO

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y
ADMINISTRATIVAS**

PROGRAMA DE ESTUDIOS DE CONTABILIDAD



INFLUENCIA DE LA CULTURA TRIBUTARIA EN LA AUDITORIA PREVENTIVA PARA LA EMPRESA HNOS MENDEZ INVERSIONES S.A.C, CHIMBOTE 2023

Tesis para obtener el título profesional de Contadora Pública

Autora:

Monzon Beltran, Nickol Alessandra
Código ORCID 0009-0003-6945-4174

Asesor:

Vigo Bardales, Luis Alberto
Código ORCID 0000-0002-4328-853x

CHIMBOTE – PERÚ

2024

Índice General

Índice de tablas.....	ii
Palabras clave:.....	iv
Constancia de originalidad.....	v
Título.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
Introducción.....	1
Metodología.....	11
Resultados.....	12
Análisis y discusión.....	32
Conclusiones.....	35
Recomendaciones.....	37
Referencias Bibliográficas.....	39
Anexos.....	42

Índice de tablas

Tabla 1: La empresa enfrenta problemas debido a la falta de declaraciones mensuales y anuales conforme a lo estipulado por la ley	12
Tabla 2: La empresa ha recibido sanciones por ocultar o distorsionar información al determinar el impuesto	13
Tabla 3: La empresa está debidamente registrada en la Administración Tributaria	14
Tabla 4: La empresa ha sido multada por ocultar y/o distorsionar información en la determinación del impuesto	15
Tabla 5: Ha escuchado alguna campaña informativa sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias	16
Tabla 6: Cuando tiene alguna duda sobre impuestos, consulta algún recurso informativo proporcionado por SUNAT	17
Tabla 7: Está de acuerdo que la empresa reciba una multa al no realizar el pago del cumplimiento de las obligaciones tributarias de acuerdo a las fechas establecidas	18
Tabla 8: Usted está de acuerdo a la pérdida de gradualidad	19
Tabla 9: SUNAT ha incautado y retenido bienes de la empresa por incumplimiento de sus obligaciones tributarias	20
Tabla 10: Considera usted necesario tener un plan de trabajo para la preparación de documentos contables y tributarios de la empresa, como la declaración jurada anual, las declaraciones mensuales, el libro de actas y los libros electrónicos	21
Tabla 11: Considera necesaria una planificación de auditoría tributaria preventiva para la entidad.....	22
Tabla 12: Opina usted que la auditoría tributaria preventiva es esencial para identificar los aspectos relacionados con el control tributario	23
Tabla 13: En el programa se establecen claramente los objetivos de la auditoría tributaria preventiva.....	24
Tabla 14: Se determinan las áreas de riesgo y los procesos esenciales que deben ser revisados en la auditoría tributaria preventiva	25
Tabla 15: Se llevan a cabo actualizaciones continuas sobre temas tributarios para el personal responsable de la entidad	26

Tabla 16: Cree usted que es indispensable contratar una asesoría tributaria especializada ..	27
Tabla 17: Piensa usted que es esencial para la empresa contar con una opinión profesional del auditor respaldada por evidencia.....	28
Tabla 18: Cree usted que el dictamen puede influir en la gestión y en el cumplimiento de las obligaciones tributarias	29
Tabla 19: El informe final de una auditoría tributaria preventiva puede contribuir a identificar y evitar posibles fraudes tributarios.....	30
Tabla 20: Piensa usted que el informe de auditoría incluye sugerencias para optimizar los procesos contables y tributarios de la empresa	31

Palabras clave:

Tema	Cultura Tributaria, Auditoria Tributaria Preventiva
Especialidad	Tributaria - Auditoria

Keywords:

Theme	Tax Culture, Preventive Tax Audit
Specialty	Tax-Audit

Líneas de investigación

Línea de investigación	Auditoría
Área	Ciencias Sociales
Sub área	Economía y Negocio
Disciplina	Economía

Research Line

Línea de investigación	Audit
Área	Social Sciences
Sub area	Economics and Bussines
Disciplina	Economics



USP
UNIVERSIDAD SAN PEDRO

VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN

CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD

El que suscribe, Vicerrector de Investigación de la Universidad San Pedro:

HACE CONSTAR

Que, de la revisión del trabajo titulado "INFLUENCIA DE LA CULTURA TRIBUTARIA EN LA AUDITORIA PREVENTIVA PARA LA EMPRESA HNOS MENDEZ INVERSIONES S.A.C, CHIMBOTE 2023" del (a) estudiante: **MONZON BELTRAN NICKOL ALESSANDRA**, identificado(a) con Código N° **1114200142**, se ha verificado un porcentaje de similitud del **30%**, el cual se encuentra dentro del parámetro establecido por la Universidad San Pedro mediante resolución de Consejo Universitario N° 5037-2019-USP/CU para la obtención de grados y títulos académicos de pre y posgrado, así como proyectos de investigación anual Docente.

Se expide la presente constancia para los fines pertinentes.

Chimbote, 19 de septiembre de 2024

UNIVERSIDAD SAN PEDRO
VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN

Dr. JAVIER MARTÍNEZ CARRIÓN
VICERRECTOR



NOTA: Este documento carece de valor si no tiene adjunta el reporte del Software TURNITIN.

Título

**INFLUENCIA DE LA CULTURA TRIBUTARIA PREVENTIVA
EN LA AUDITORIA PREVENTIVA PARA LA EMPRESA
HNOS MÉNDEZ INVERSIONES S.A.C. CHIMBOTE, 2023**

Title

**INFLUENCE OF TAX CULTURE ON THE PREVENTIVE TAX
AUDIT FOR THE COMPANY HNOS MÉNDEZ INVERSIONES
S.A.C CHIMBOTE, 2023.**

Resumen

El estudio se enfocó en analizar la incidencia de Cultura Tributaria y desarrollar una propuesta de una Auditoria Tributaria Preventiva para la empresa HNOS Méndez Inversiones S.A.C.

La metodología empleada fue de tipo descriptivo, con un diseño no experimental y de corte transversal. Se optó por la encuesta como técnica y el cuestionario como instrumento. La muestra estuvo compuesta por 10 (diez) empleados de la empresa objeto de estudio.

Los resultados de esta investigación fueron significativos en la compañía que permita resolver los problemas relacionados a esto para prevenir fraude y evitar riesgos como robos y estafas por los colaboradores, los cuales puedan influir negativamente en el desempeño económico y financiero de la compañía.

Abstract

The study was focused on analyzing the incidence of Tax Culture and developing a proposal for a Preventive Tax Audit for the company HNOS Méndez Inversiones S.A.C.

The methodology used was descriptive, with a non-experimental and cross-sectional design. The survey was chosen as a technique and the questionnaire as an instrument. The sample consisted of 10 (ten) employees of the company under study.

The results of this research were significant in the company to solve the problems related to this in order to prevent fraud and avoid risks such as theft and fraud by employees, which can negatively influence the economic and financial performance of the company.

Introducción

Lima, Quispe y Tapahuasco (2024) llegan a la conclusión de que la cultura tributaria ejerce una influencia considerable en el cumplimiento de las obligaciones fiscales entre los negociantes de abarrotes en los mercados públicos de Huancayo. La investigación se realizó utilizando el método científico, con un enfoque cuantitativo y deductivo, clasificado como una investigación básica y de nivel explicativo. El esquema fue no experimental, transversal y relacional; en cuanto a la muestra, fue seleccionada de manera no aleatoria basada en el criterio del investigador, incluyó a 177 vendedores de abarrotes de los mercados públicos de Huancayo metropolitano. Para la recopilación de datos, se utilizó la técnica de encuesta y el instrumento empleado fue un cuestionario con escala de Likert. Dada el ambiente de las variables, se aplicó la prueba no paramétrica chi-cuadrado. En conclusión, se determinó que la cultura tributaria tiene un efecto notable en el cumplimiento de las obligaciones tributarias por parte de los vendedores de abarrotes.

Vera y Carmona (2023) concluyeron que el propósito del estudio fue establecer cómo la cultura tributaria influye en el grado de cumplimiento de las responsabilidades tributarias en la empresa Roberto Saavedra Gutiérrez ubicada en Cajamarca, 2023. La investigación fue de tipo básica con un diseño no experimental, descriptivo, correlacional y de enfoque cuantitativo, transversal. La población del estudio incluyó a 12 trabajadores de la empresa, y la muestra estuvo compuesta por 18 de ellos. La obtención de datos se realizó mediante encuestas utilizando un cuestionario como herramienta. Los hallazgos mostraron una conexión directa entre la cultura tributaria y el nivel de cumplimiento de las responsabilidades tributarias entre los empleados de la empresa Roberto Saavedra Gutiérrez en Cajamarca.

Acuña y Velásquez (2023) señalan que su investigación no se centró en un sector específico en la zona del Rímac, en la que se observó que la mayoría de los vendedores no proporcionan recibos de pago a sus clientes. Esto lleva a una

declaración parcial de sus ventas y, en consecuencia, a la evasión de impuestos, ya que no estarían pagando la cantidad real de sus tributos. Además, numerosos vendedores muestran una cultura tributaria deficiente. El propósito principal de la investigación consistió en determinar cómo influye la cultura tributaria en la evasión fiscal entre los vendedores de un centro de abastos en el distrito de Rímac en el año 2022. La metodología adoptó un enfoque cuantitativo y explicativo, empleando encuestas y cuestionarios como herramientas para la recolección de información. En conclusión, se determinó que un aumento en el nivel de cultura tributaria de los vendedores del centro de abastos estudiado podría reducir los actos de evasión fiscal entre los encuestados.

Ojeda y Periche (2022) tuvieron como finalidad determinar cómo la auditoría tributaria preventiva afecta el cumplimiento de los deberes tributarios en la Institución Educativa Particular Exitus Piura durante el año 2020. Metodológicamente, el estudio se clasificó como una investigación aplicada, utilizando un diseño preexperimental y explicativo. La muestra consistió en los datos suministrados por el departamento contable de la institución educativa. Los resultados indicaron que la implementación del programa de auditoría generó un efecto favorable en el cumplimiento de las obligaciones tributarias, demostrando una incidencia significativa y confirmando la hipótesis formulada en la investigación.

Olano (2022) se enfocó en mejorar las operaciones y asegurar el cumplimiento de la normativa tributaria vigente, evitando así contingencias fiscales y multas. La investigación busca abarcar diversas perspectivas de autores sobre la auditoría tributaria preventiva y las contingencias fiscales, impulsada por las deficiencias derivadas de la interpretación errónea o la falta de conocimiento de las regulaciones fiscales. El objetivo es evaluar si la implementación de la auditoría tributaria preventiva puede preparar a la organización para futuros eventos y tener un impacto positivo en su funcionamiento.

Bocanegra y Muñoz (2022), identificaron el vínculo entre la cultura tributaria y el cumplimiento de las responsabilidades tributarias en los establecimientos del distrito de San Pedro de Lloc. Para el estudio, se aplicó un cuestionario de 10 ítems a una muestra de 50 propietarios de bodegas de la zona. Los resultados, analizados mediante la correlación de Pearson, arrojaron un coeficiente de 0,332. Este valor, siendo mayor que 0 e igual o menor que 1, indica una relación positiva. En resumen, se concluyó que hay una conexión significativa entre la cultura tributaria y el cumplimiento de las obligaciones tributarias en los establecimientos de San Pedro de Lloc.

Herrera (2022), según su estudio, se estableció como meta principal identificar de qué manera la auditoría tributaria preventiva puede actuar como un instrumento para el planeamiento tributario en una organización del sector mercantil en la ciudad de Trujillo durante el año 2020. Se utilizó un diseño de estudio no experimental, de corte transversal y descriptivo. En resumen, se determinó que la auditoría fiscal preventiva es eficaz para el planeamiento tributario, ya que ayuda a prevenir e identificar a tiempo fallos tributarios, evitando así multas económicas para la organización.

Cruz y Torres (2021) tuvieron como objetivo identificar el vínculo entre la auditoría fiscal preventiva y las contingencias en organizaciones del sector transporte en la ciudad de Jaén durante el año 2021. La investigación fue de tipo aplicado con un diseño no experimental. La muestra consistió en 30 organizaciones del sector transporte en Jaén, y se empleó una encuesta con un cuestionario como herramienta de recolección de datos. La información fue analizada utilizando SPSS 25. Los resultados demostraron que existe un vínculo significativo entre la auditoría fiscal preventiva y las contingencias fiscales en estas organizaciones, con un valor de significancia bilateral inferior a 0,05 (0,03).

Coronado (2021) se enfocó en mejorar la recaudación del impuesto predial para garantizar suficientes ingresos destinados a la provisión eficiente de servicios

gubernamentales que satisfagan las necesidades ciudadanas. El estudio, con un enfoque cuantitativo y descriptivo, utilizó un diseño no experimental y longitudinal. Se utilizaron el cuestionario y la guía de análisis documental como instrumentos. Los resultados mostraron que la cultura tributaria ejerce una influencia positiva y significativa en la recaudación del impuesto predial. Esto indica que los contribuyentes con un buen entendimiento en temas fiscales tienden a cumplir con sus obligaciones tributarias de forma voluntaria, lo que resulta en una mejor recaudación del impuesto predial.

Alvear y Quispe (2020) tuvieron como objetivo definir la cultura tributaria como una herramienta fundamental para la recaudación de impuestos en Perú y analizar las actividades de las administraciones tributarias en el contexto peruano de 2020. En este estudio, se ejecutó una metodología de tipo descriptiva, en la cual se recopiló información sobre la cultura tributaria. Además, la investigación fue cualitativa, utilizando al investigador como principal instrumento de recolección de datos. La conclusión del estudio es que la cultura tributaria es fundamental para la recaudación de impuestos. La SUNAT implementa diversos programas para fomentar esta cultura desde una edad temprana y promover su práctica, destacando que la cultura tributaria es más un comportamiento que un concepto.

Bayona (2020) señala que el grado de conocimiento sobre temas tributarios es considerablemente bajo, lo que resulta en un elevado incumplimiento en el pago de impuestos. Muchos pequeños empresarios no están familiarizados con sus derechos y responsabilidades tributarias. Solo un número reducido cumple con sus obligaciones, principalmente porque consideran su negocio como su principal fuente de ingresos y, por lo tanto, necesitan estar al tanto de los plazos y montos a pagar. La metodología del estudio fue descriptiva y cuantitativa, empleando un diseño no experimental. El estudio abarcó a todos los comerciantes del mercado Modelo, con una población total de 300 emprendedores y una muestra de 168 personas. La propuesta indica que reforzar y optimizar el conocimiento tributario

podría aumentar el número de pequeños empresarios que cumplen con sus responsabilidades tributarias.

Vásquez (2019) determinó cómo la auditoría fiscal preventiva ayuda a identificar violaciones y disminuir las sanciones asociadas al IGV y la Renta durante el año 2017. Por ello, se revisó la literatura y antecedentes pertinentes, adquiriendo así los conocimientos necesarios para aplicar una encuesta al contador de la empresa. Posteriormente, se revisaron los archivos tributarios de la compañía, se procesaron los datos estadísticamente y se presentaron gráficamente los resultados, además de realizar análisis e interpretaciones de cada interrogante. La investigación concluyó que la compañía García EIRL había cometido infracciones conforme a los artículos 174, 175 y 178 del código tributario, las cuales no se corrigieron debido a la ausencia de auditorías preventivas o controles internos previos. Por tanto, la empresa está expuesta a multas impuestas por la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT).

A continuación, con respecto a la fundamentación científica se procedió a considerar las siguientes bases teóricas existentes de años anteriores.

Stuart (2017), nos menciona que, la Cultura Tributaria puede desempeñar un papel crucial en la reducción de la evasión fiscal. Impulsar la concienciación y la adherencia voluntaria a las obligaciones fiscales disminuye la evasión y facilita que el gobierno obtenga los ingresos necesarios para financiar sus funciones adecuadamente.

Amasifuen (2015) señala que la cultura fiscal se fundamenta en dos componentes clave: el legal y el ideológico. El componente legal involucra el riesgo de ser auditado, sancionado o forzado a cumplir con las obligaciones fiscales. Por otro lado, el componente ideológico se relaciona con la satisfacción de los ciudadanos sobre la gestión de los recursos que aportan y cómo estos se convierten en servicios públicos adecuados.

Muña (2016) define la cultura tributaria como una técnica de largo plazo destinada a fomentar la reflexión sobre el cumplimiento voluntario de las obligaciones fiscales. Este enfoque se basa en valores y principios apropiados, con el compromiso del contribuyente de apoyar el logro de los objetivos del Estado.

Ruiz (2017) señala que para promover la cultura tributaria es esencial educar y orientar a los estudiantes desde el nivel básico, puesto que el porvenir del país recae en los niños de hoy. En este sentido, la SUNAT y el Ministerio de Educación (Minedu) están desarrollando un curso virtual gratuito llamado "Educación tributaria y de aduanas desde la escuela" con el objetivo de fomentar la cultura fiscal en los alumnos de educación primaria y secundaria, construyendo a largo plazo una sociedad con valores y actitudes orientadas al cumplimiento del deber ciudadano.

La Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT) (2019) describe la cultura tributaria y aduanera como un comportamiento consistente en la observancia de las obligaciones fiscales fundamentadas en la razón, la confianza y la reafirmación de principios como la integridad personal, el respeto a la ley, la responsabilidad cívica y la solidaridad social de los contribuyentes. Es fundamental que los ciudadanos comprendan la importancia y los beneficios de pagar impuestos, que financian servicios públicos esenciales. Estos impuestos deben ser pagados de manera oportuna para garantizar el uso eficiente y transparente de los recursos en beneficio de la ciudadanía. La cultura tributaria tiene como objetivo evitar el fraude fiscal y fomentar la conciencia tributaria a través de una educación que promueva un cambio en nuestra cultura y valores éticos.

La auditoría tributaria preventiva es un procedimiento diseñado para evitar problemas fiscales en las empresas. Su objetivo es garantizar que las compañías cumplan con sus obligaciones fiscales tanto formales como sustanciales antes de

que la Administración Tributaria intervenga. Al prever y corregir posibles errores, se disminuyen las sanciones y se ofrece tranquilidad a la dirección de la compañía. Es relevante señalar que una auditoría fiscal preventiva no solo se enfoca en evitar sanciones o multas, sino también en mejorar la eficiencia y transparencia de la gestión fiscal. Al identificar y subsanar posibles deficiencias en el cumplimiento de las obligaciones fiscales, las empresas pueden reducir riesgos y mantener una buena reputación frente a las autoridades tributarias en Perú (Diario, 2017).

Reyes (2015) describe que la auditoría fiscal preventiva revisa los libros contables y los registros que sustentan cada transacción, con el propósito de verificar el adecuado cumplimiento de las obligaciones tributarias. Este tipo de auditoría es llevado a cabo por empresas especializadas antes de que la SUNAT inicie un proceso de fiscalización tributaria. Es esencial que los contribuyentes revisen sus operaciones relacionadas con diversos impuestos para asegurar que están cumpliendo con sus responsabilidades fiscales o, si es necesario, realicen las correcciones pertinentes conforme a la ley.

Espino (2010) realiza un análisis del ámbito tributario de una empresa para identificar debilidades contables y de gestión que están causando problemas fiscales, con el fin de fortalecer estas áreas y evitar el incumplimiento involuntario de las obligaciones tributarias. Este enfoque es crucial porque conduce a la optimización de los controles tributarios y asegura que cualquier auditoría por parte de la SUNAT esté libre de consecuencias no deseadas. Este tipo de auditoría se caracteriza por su carácter preventivo, permitiendo la identificación y manejo oportuno de hechos y situaciones que, si no se abordan adecuadamente, pueden causar serios problemas fiscales.

En concordancia, Salvatierra (2016) indica que este proceso implica la evaluación y recopilación de pruebas objetivas sobre declaraciones y hechos relacionados con acciones de naturaleza tributaria. El propósito es comparar estas declaraciones con los estándares definidos y comunicar los hallazgos a las partes interesadas,

verificando si la empresa ha registrado sus operaciones de manera razonable conforme a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las leyes tributarias actuales.

El estudio de la Auditoría Fiscal Preventiva en otros países de América Latina revela similitudes notables con la situación de diversas compañías del Perú. Por ejemplo, en Nicaragua, Ventura (2016) menciona que las empresas enfrentan posibles sanciones y regulaciones debido a la incorrecta aplicación de las normativas al elaborar informes contables relacionados con la auditoría tributaria. Esto se debe a la falta de comprensión de las normativas fiscales en constante evolución y a la incapacidad de los contadores de estas empresas para mantenerse completamente actualizados.

Continuando con la investigación, en la siguiente justificación teórica, tuvo como objetivo analizar y contrastar diversos aportes teóricos sobre la Cultura Tributaria. Este estudio proporciona una revisión detallada de la teoría y conceptos relacionados con la Cultura Tributaria, ofreciendo una base sólida para futuros trabajos de investigación. La información recopilada en esta investigación servirá como una fuente confiable para comprender mejor las variables estudiadas y sus implicaciones teóricas.

Respecto a la justificación metodológica, mediante este estudio se fundamenta el uso de herramientas metodológicas como guías de observación, entrevistas y análisis documental. Estos instrumentos permitieron una evaluación exhaustiva de las variables investigadas, facilitando un análisis detallado y riguroso del tema en cuestión. La metodología empleada asegura la validez y fiabilidad de los resultados obtenidos.

Con relación a la justificación práctica, la presente investigación proporcionó una comprensión profunda de la Cultura Tributaria y del proceso de planificación para una Auditoría Tributaria en la empresa HNOS Méndez Inversiones S.A.C. La

propuesta resultante es crucial para la administración de la empresa, ya que identifica posibles contingencias tributarias y sugiere medidas para minimizar el riesgo de sanciones por parte de la SUNAT. Esto contribuye a mejorar la gestión tributaria y a evitar problemas futuros.

De tal forma, el estudio ofrece valiosa información sobre Cultura Tributaria a empresas, empresarios y la sociedad en general. Al proporcionar soluciones prácticas para evitar errores que puedan perjudicar a las empresas, la investigación tiene un impacto positivo en la gestión tributaria. Además, servirá como referencia para otros investigadores y empresas que enfrentan problemas similares, promoviendo una mejor comprensión y aplicación de la Cultura Tributaria.

Por consiguiente se llevó a cabo la siguiente interrogante con relación al problema de la investigación: ¿De qué manera la cultura tributaria incide en la auditoria preventiva de la empresa HNOS Méndez Inversiones S.A.C. Chimbote, 2023?

A continuación, se presentará la conceptualización y operacionalización de las variables, que serán detalladas para una comprensión más clara de los aspectos investigados.

Cultura Tributaria

Definición conceptual: La Cultura Tributaria comprende un conjunto de iniciativas financiadas a través de presupuestos específicos, diseñadas para lograr objetivos claros y generar efectos indirectos. Su meta es mejorar la disposición de los ciudadanos hacia el sistema tributario, fomentando la aceptación de sus contribuciones por los bienes y servicios ofrecidos. (Zapata, 2016)

Definición operacional: La Cultura Tributaria se manifiesta en el comportamiento constante de los contribuyentes para cumplir con sus deberes fiscales. Esta se fundamenta en la comprensión de las responsabilidades fiscales, la confianza en el sistema impositivo, y principios como la integridad, el respeto a la ley, la responsabilidad cívica y la solidaridad social.

Auditoría Tributaria Preventiva

Definición conceptual: La Auditoría Tributaria Preventiva es una estrategia en la gestión fiscal que se enfoca en prevenir problemas tributarios. Esto se realiza a través de un análisis detallado y previo de las responsabilidades fiscales y financieras de una empresa para prevenir posibles problemas futuros. (Sobrado, 2023).

Definición operacional: La Auditoría Tributaria Preventiva es realizada por un auditor externo contratado por la empresa. Su función es verificar que la compañía satisfaga todas sus responsabilidades tributarias y legales, permitiendo la corrección de cualquier deficiencia antes de la intervención de las autoridades fiscales (SUNAT).

Asimismo, se hace mención a la hipótesis ejecutada por esta investigación, la Cultura Tributaria influye en la auditoría tributaria preventiva HNOS Méndez Inversiones S.A.C. Chimbote, 2023.

El objetivo principal de esta investigación es desarrollar un análisis de la Situación Tributaria y plantear una propuesta de una Auditoría Tributaria preventiva para la empresa HNOS Méndez Inversiones S.A.C. Chimbote, 2023.

Para lograr este propósito, se establecen los siguientes objetivos específicos: primero, evaluar el estado actual de la situación tributaria de la empresa HNOS Méndez Inversiones S.A.C; segundo, comprobar el grado de cumplimiento de sus obligaciones tributaria de la empresa HNOS Méndez Inversiones S.A.C; y tercero, elaborar y plantear una propuesta de auditoría tributaria preventiva de la empresa HNOS Méndez Inversiones S.A.C.

Metodología

Tipo y Diseño de Investigación

Tipo : Descriptivo

Diseño : No experimental de corte Transversal.

Población y Muestra:

La población estuvo conformada por 10 trabajadores de la empresa HNOS Méndez Inversiones S.A.C. los mismos que serán utilizados para la muestra.

Técnicas e Instrumentos de investigación:

Técnica : Encuesta

Instrumento : Cuestionario

Procesamiento y análisis de la información:

Para el procesamiento y análisis de la información, se formó una base de datos. Posteriormente, los resultados se distribuyeron en tablas y figuras, mostrando cantidades y porcentajes correspondientes. Se analizaron estos resultados e interpretaron de manera objetiva, con el propósito de realizar apreciaciones precisas. Esto permitió tomar decisiones oportunas y fundamentadas.

Resultados

Tabla 1

La empresa enfrenta problemas debido a la falta de declaraciones mensuales y anuales conforme a lo estipulado por la ley

RESPUESTAS	FRECUENCIA	%
Totalmente satisfecho	4	40%
Satisfecho	3	30%
Algo satisfecho	2	20%
Insatisfecho	0	0%
Totalmente en insatisfecho	1	10%
TOTAL	10	100%

Fuente: Base de datos de las variables de estudio.

Elaborado por: Investigador.

Interpretación

El 40% de los entrevistados expresó una satisfacción total al considerar que la empresa enfrenta problemas debido a la falta de presentación de las declaraciones mensuales y anuales según lo requerido por la ley. El 30% se mostró satisfecho, el 20% indicó una ligera insatisfacción, y el 10% se declaró totalmente insatisfecho.

Tabla 2

La empresa ha recibido sanciones por ocultar o distorsionar información al determinar el impuesto

RESPUESTAS	FRECUENCIA	%
Totalmente satisfecho	0	0%
Satisfecho	0	0%
Algo satisfecho	0	0%
Insatisfecho	4	40%
Totalmente en insatisfecho	6	60%
TOTAL	10	100%

Fuente: Base de datos de las variables de estudio.

Elaborado por: Investigador.

Interpretación

El 60% de los entrevistados expresó una insatisfacción total debido a que la empresa ha recibido sanciones por ocultar o alterar información en la determinación de impuestos, mientras que el 40% restante también mostró insatisfacción, aunque en menor grado.

Tabla 3

La empresa está debidamente registrada en la Administración Tributaria

RESPUESTAS	FRECUENCIA	%
Totalmente satisfecho	10	100%
Satisfecho	0	0%
Algo satisfecho	0	0%
Insatisfecho	0	0%
Totalmente en insatisfecho	0	0%
TOTAL	10	100%

Fuente: Base de datos de las variables de estudio.

Elaborado por: Investigador.

Interpretación

El 100% de los participantes en la encuesta expresó una total satisfacción con el hecho de que la empresa está correctamente registrada en la Administración Tributaria.

Tabla 4

La empresa ha sido multada por ocultar y/o distorsionar información en la determinación del impuesto

RESPUESTAS	FRECUENCIA	%
Totalmente satisfecho	4	40%
Satisfecho	5	50%
Algo satisfecho	1	10%
Insatisfecho	0	0%
Totalmente en insatisfecho	0	0%
TOTAL	10	100%

Fuente: Base de datos de las variables de estudio.

Elaborado por: Investigador.

Interpretación

El 50% de los entrevistados expresaron su satisfacción con las multas impuestas a la empresa por ocultar o distorsionar información en la determinación de impuestos. Un 40% de los participantes se mostraron completamente satisfechos, mientras que el 10% manifestaron una satisfacción parcial.

Tabla 5

Ha escuchado alguna campaña informativa sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias

RESPUESTAS	FRECUENCIA	%
Totalmente satisfecho	0	0%
Satisfecho	1	10%
Algo satisfecho	3	30%
Insatisfecho	0	0%
Totalmente en insatisfecho	6	60%
TOTAL	10	100%

Fuente: Base de datos de las variables de estudio.

Elaborado por: Investigador.

Interpretación

El 60% de los entrevistados expresaron su total insatisfacción debido a la ausencia de campañas informativas sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias. El 30% de los participantes se mostraron algo satisfechos, mientras que el 10% se dijeron satisfechos.

Tabla 6

Cuando tiene alguna duda sobre impuestos, consulta algún recurso informativo proporcionado por SUNAT

RESPUESTAS	FRECUENCIA	%
Totalmente satisfecho	1	10%
Satisfecho	6	60%
Algo satisfecho	1	10%
Insatisfecho	2	20%
Totalmente en insatisfecho	0	0%
TOTAL	10	100%

Fuente: Base de datos de las variables de estudio.

Elaborado por: Investigador.

Interpretación

El 60% de los entrevistados, se mostró satisfecho al utilizar los medios informativos de SUNAT cuando tienen dudas sobre impuestos. Un 20% expresó insatisfacción, mientras que el 10% indicó estar algo satisfecho, y el 10% restante se manifestó completamente satisfecho.

Tabla 7

Está de acuerdo que la empresa reciba una multa al no realizar el pago del cumplimiento de las obligaciones tributarias de acuerdo a las fechas establecidas

RESPUESTAS	FRECUENCIA	%
Totalmente satisfecho	6	60%
Satisfecho	4	40%
Algo satisfecho	0	0%
Insatisfecho	0	0%
Totalmente en insatisfecho	0	0%
TOTAL	10	100%

Fuente: Base de datos de las variables de estudio.

Elaborado por: Investigador.

Interpretación

El 60% de los entrevistados, expresó estar completamente satisfecho con la imposición de una multa a la empresa por no cumplir con el pago de las obligaciones tributarias en las fechas establecidas. Por otro lado, el 40% indicó que también estaban satisfechos con esta medida.

Tabla 8

Usted está de acuerdo a la pérdida de gradualidad

RESPUESTAS	FRECUENCIA	%
Totalmente satisfecho	0	0%
Satisfecho	6	60%
Algo satisfecho	1	10%
Insatisfecho	3	30%
Totalmente en insatisfecho	0	0%
TOTAL	10	100%

Fuente: Base de datos de las variables de estudio.

Elaborado por: Investigador.

Interpretación

El 60% de los participantes en la encuesta manifestaron estar satisfechos con la pérdida gradual de la gradualidad. El 30% se mostró algo insatisfecho, mientras que el 10% restante también se mostró insatisfecho.

Tabla 9

SUNAT ha incautado y retenido bienes de la empresa por incumplimiento de sus obligaciones tributarias

RESPUESTAS	FRECUENCIA	%
Totalmente satisfecho	0	0%
Satisfecho	0	0%
Algo satisfecho	0	0%
Insatisfecho	0	0%
Totalmente en insatisfecho	10	100%
TOTAL	10	100%

Fuente: Base de datos de las variables de estudio.

Elaborado por: Investigador.

Interpretación

El 100% de los participantes en la encuesta expresaron una total insatisfacción respecto a la confiscación y retención de bienes de la empresa por parte de la SUNAT debido al incumplimiento de sus obligaciones tributarias.

Tabla 10

Considera usted necesario tener un plan de trabajo para la preparación de documentos contables y tributarios de la empresa, como la declaración jurada anual, las declaraciones mensuales, el libro de actas y los libros electrónicos

RESPUESTAS	FRECUENCIA	%
Totalmente satisfecho	5	50%
Satisfecho	3	30%
Algo satisfecho	2	20%
Insatisfecho	0	0%
Totalmente en insatisfecho	0	0%
TOTAL	10	100%

Fuente: Base de datos de las variables de estudio.

Elaborado por: Investigador.

Interpretación

El 50% de los entrevistados expresó una total satisfacción con la implementación de un plan de trabajo para la preparación de documentos contables y tributarios de la empresa. Por otro lado, el 30% manifestó estar satisfecho, y el 20% se consideró algo satisfecho.

Tabla 11

Considera necesaria una planificación de auditoría tributaria preventiva para la entidad

RESPUESTAS	FRECUENCIA	%
Totalmente satisfecho	6	60%
Satisfecho	4	40%
Algo satisfecho	0	0%
Insatisfecho	0	0%
Totalmente en insatisfecho	0	0%
TOTAL	10	100%

Fuente: Base de datos de las variables de estudio.

Elaborado por: Investigador.

Interpretación

El 60% de los participantes en la encuesta expresó una total satisfacción con respecto a la necesidad de una planificación para una auditoría tributaria preventiva en la entidad. Además, el 50% se mostró satisfecho con esta misma cuestión.

Tabla 12

Opina usted que la auditoría tributaria preventiva es esencial para identificar los aspectos relacionados con el control tributario

RESPUESTAS	FRECUENCIA	%
Totalmente satisfecho	4	40%
Satisfecho	5	50%
Algo satisfecho	1	10%
Insatisfecho	0	0%
Totalmente en insatisfecho	0	0%
TOTAL	10	100%

Fuente: Base de datos de las variables de estudio.

Elaborado por: Investigador.

Interpretación

El 50% de los participantes en la encuesta manifestó indicó estar conforme con la relevancia de la auditoría fiscal preventiva en la detección de aspectos vinculados al control tributario. Además, el 40% expresó una total satisfacción, y el 10% restante se mostró algo satisfecho.

Tabla 13

En el programa se establecen claramente los objetivos de la auditoría tributaria preventiva

RESPUESTAS	FRECUENCIA	%
Totalmente satisfecho	2	20%
Satisfecho	4	40%
Algo satisfecho	4	40%
Insatisfecho	0	0%
Totalmente en insatisfecho	0	0%
TOTAL	10	100%

Fuente: Base de datos de las variables de estudio.

Elaborado por: Investigador.

Interpretación

El 40% de los entrevistados reportó estar satisfecho, mientras que otro 40% se declaró algo satisfecho. Por otro lado, el 20% restante indicó estar completamente satisfecho con respecto a la pregunta formulada.

Tabla 14

Se determinan las áreas de riesgo y los procesos esenciales que deben ser revisados en la auditoría tributaria preventiva

RESPUESTAS	FRECUENCIA	%
Totalmente satisfecho	6	60%
Satisfecho	4	40%
Algo satisfecho	0	0%
Insatisfecho	0	0%
Totalmente en insatisfecho	0	0%
TOTAL	10	100%

Fuente: Base de datos de las variables de estudio.

Elaborado por: Investigador.

Interpretación

El 60% de los participantes en la encuesta manifestó estar completamente satisfecho, ya que considera que se identifican de manera adecuada las áreas de riesgo y los procesos clave a evaluar en la auditoría fiscal preventiva. El 40% restante indicó estar satisfecho.

Tabla 15

Se llevan a cabo actualizaciones continuas sobre temas tributarios para el personal responsable de la entidad

RESPUESTAS	FRECUENCIA	%
Totalmente satisfecho	2	20%
Satisfecho	5	50%
Algo satisfecho	3	30%
Insatisfecho	0	0%
Totalmente en insatisfecho	0	0%
TOTAL	10	100%

Fuente: Base de datos de las variables de estudio.

Elaborado por: Investigador.

Interpretación

El 50% de los entrevistados expresó satisfacción con respecto a las actualizaciones tributarias continuas dirigidas al personal de la entidad. Mientras tanto, el 30% se mostró algo satisfecho, y el 20% restante estuvo completamente satisfecho.

Tabla 16

Cree usted que es indispensable contratar una asesoría tributaria especializada

RESPUESTAS	FRECUENCIA	%
Totalmente satisfecho	10	100%
Satisfecho	0	0%
Algo satisfecho	0	0%
Insatisfecho	0	0%
Totalmente en insatisfecho	0	0%
TOTAL	10	100%

Fuente: Base de datos de las variables de estudio.

Elaborado por: Investigador.

Interpretación

Todos los participantes en la encuesta (100%) manifestaron una completa satisfacción al considerar esencial contratar asesoría tributaria especializada.

Tabla 17

Piensa usted que es esencial para la empresa contar con una opinión profesional del auditor respaldada por evidencia

RESPUESTAS	FRECUENCIA	%
Totalmente satisfecho	6	60%
Satisfecho	4	40%
Algo satisfecho	0	0%
Insatisfecho	0	0%
Totalmente en insatisfecho	0	0%
TOTAL	100	100%

Fuente: Base de datos de las variables de estudio.

Elaborado por: Investigador.

Interpretación

El 60% de los participantes en la encuesta expresó una completa satisfacción con la relevancia de obtener una opinión profesional del auditor, siempre que esté respaldada por evidencia sólida, mientras que el 40% restante manifestó estar satisfecho con esta práctica.

Tabla 18

Cree usted que el dictamen puede influir en la gestión y en el cumplimiento de las obligaciones tributarias

RESPUESTAS	FRECUENCIA	%
Totalmente satisfecho	0	0%
Satisfecho	4	40%
Algo satisfecho	0	0%
Insatisfecho	6	60%
Totalmente en insatisfecho	0	0%
TOTAL	10	100%

Fuente: Base de datos de las variables de estudio.

Elaborado por: Investigador.

Interpretación

El 60% de los entrevistados manifestó insatisfacción, argumentando que el dictamen podría influir negativamente en la gestión y el cumplimiento de las obligaciones tributarias, mientras que el 40% restante expresó estar satisfecho con el impacto de dicho dictamen.

Tabla 19

El informe final de una auditoría tributaria preventiva puede contribuir a identificar y evitar posibles fraudes tributarios

RESPUESTAS	FRECUENCIA	%
Totalmente satisfecho	10	100%
Satisfecho	0	0%
Algo satisfecho	0	0%
Insatisfecho	0	0%
Totalmente en insatisfecho	0	0%
TOTAL	10	100%

Fuente: Base de datos de las variables de estudio.

Elaborado por: Investigador.

Interpretación

El 100% de los entrevistados expresó una total satisfacción, señalando que el informe final de una auditoría tributaria preventiva es fundamental para detectar y prevenir posibles fraudes tributarios.

Tabla 20

Piensa usted que el informe de auditoría incluye sugerencias para optimizar los procesos contables y tributarios de la empresa

RESPUESTAS	FRECUENCIA	%
Totalmente satisfecho	4	40%
Satisfecho	5	50%
Algo satisfecho	1	10%
Insatisfecho	0	0%
Totalmente en insatisfecho	0	0%
TOTAL	10	100%

Fuente: Base de datos de las variables de estudio.

Elaborado por: Investigador.

Interpretación

El 50% de los encuestados se mostró satisfecho al considerar que el informe de auditoría ofrece sugerencias útiles para optimizar los procesos contables y fiscales de la compañía. Por otro lado, el 40% se mostró completamente satisfecho, mientras que el 10% se sintió algo satisfecho.

Análisis y discusión

De acuerdo con el objetivo general, que es desarrollar un análisis de la situación tributaria y plantear una propuesta de auditoría tributaria preventiva para la empresa HNOS Méndez, la Tabla 11 indica que el 60% de los encuestados están completamente satisfechos con la planificación de una auditoría tributaria preventiva para la entidad.

De acuerdo con Ojeda y Periche (2022), la auditoría fiscal preventiva ha tenido un efecto positivo en el cumplimiento de las obligaciones tributarias en la Institución Educativa Particular Exitus, con resultados que respaldan la hipótesis planteada. Asimismo, Mariño (2019) destaca la relevancia de examinar la situación fiscal de las empresas para garantizar que cumplan adecuadamente con sus responsabilidades tributarias.

Del análisis de los resultados y antecedentes teóricos revelan que la ausencia de auditoría tributaria afecta negativamente el cumplimiento de las obligaciones con la Administración Tributaria, especialmente cuando los contribuyentes no están informados sobre las leyes y resoluciones vigentes.

Sobre el primer objetivo específico, se pudo evaluar como se encuentra la situación tributaria en la empresa HNOS Méndez menciona que la tabla 10 el 50% de los encuestados se siente totalmente satisfecho ya que considera que es necesario el plan de trabajo para la realización de documentos contables y tributarios de la empresa.

Olano (2022), en su investigación realizada tuvo como propuso optimizar las actividades y adherirse a las normativas tributarias actuales, con el fin de prevenir problemas tributarios y sanciones. Esta investigación pretende abordar diversas perspectivas sobre la auditoría tributaria.

Además, el conocimiento tributario, según Musimenta (2020), se refiere al grado de comprensión que los ciudadanos tienen sobre temas fiscales, lo que implica que los contribuyentes deben entender claramente sus obligaciones tributarias (Carrera, 2020).

El análisis de los resultados y antecedentes teóricos demuestra una relación significativa entre el conocimiento tributario y la evasión fiscal: a mayor conocimiento, menor evasión.

Con respecto al segundo objetivo específico, se comprobó el grado de cumplimiento de las responsabilidades fiscales. De acuerdo con la Tabla 12, el 50% de los entrevistados manifestó satisfacción, señalando que la auditoría fiscal preventiva es fundamental para detectar elementos vinculados con la supervisión tributaria.

Cruz y Torres (2021) determinaron que hay un vínculo importante entre la auditoría fiscal preventiva y las contingencias tributarias en las empresas del sector transporte en Jaén, con una significancia bilateral inferior a 0,05 (0,03).

Según Roca (2013), la cultura tributaria se barca el entendimiento y la información disponible en un país sobre los impuestos, así como los criterios, costumbres y puntos de vista que un grupo de individuos tiene sobre el sistema tributario.

Del análisis de los resultados y la revisión de antecedentes teóricos se concluye que una mayor conciencia tributaria facilita la comprensión de las sanciones y beneficios asociados con el cumplimiento de las obligaciones fiscales. En consecuencia, esta conciencia está directamente vinculada con el cumplimiento efectivo de dichas obligaciones tributarias.

Con respecto al tercer objetivo específico, que implica desarrollar y presentar una propuesta de auditoría fiscal preventiva para la empresa HNOS Méndez, los datos

de la Tabla 16 indican que el 100% de los encuestados están completamente satisfechos y creen que es esencial contratar una asesoría tributaria especializada.

La investigación realizada por Herrera (2022) tuvo como objetivo principal evaluar cómo la auditoría tributaria preventiva sirve como una herramienta para el planeamiento tributario en empresas del sector comercial en Trujillo. Utilizando un enfoque de estudio no experimental y de tipo transversal-descriptivo, la investigación concluyó que la auditoría tributaria preventiva es crucial para el planeamiento tributario. Esta herramienta ayuda a prevenir y detectar a tiempo errores fiscales, lo que permite evitar sanciones económicas para las empresas

Minaya (2022) quienes indicaron que, tener una asesoría tributaria especializada bien implementado en el cual se pueda hacer un seguimiento efectivo de las actividades de asesoría.

Comparando nuestros resultados con los de los autores antes mencionados llegamos a la conclusión que, las actividades de asesoría han sido aplicadas de manera correcta en la empresa, siendo este un mal indicador ya que no se puede tener información oportunamente que permita a la empresa tomar decisiones.

Conclusiones

- Del análisis general, “desarrollar un análisis de la Situación Tributaria y plantear una propuesta de una Auditoria Tributaria preventiva para la empresa HNOS Méndez se identificaron algunas observaciones sobre la planificación tributaria. Esto, es evidenciado en la tabla 11 el 60% de los entrevistados se sienten totalmente satisfecho para una planificación de Auditoria tributaria preventiva para la entidad, debido a que en muchas oportunidades los contribuyentes carecen de conocimientos sobre la planificación tributaria y sus funciones correspondientes; además, no realiza frecuentemente campañas relacionadas al tema.

- Además, la cultura tributaria tiene una influencia positiva considerable y significativa, sugiriendo que los contribuyentes que poseen un buen conocimiento de sus responsabilidades fiscales tienden a cumplir con sus obligaciones de manera voluntaria. Este cumplimiento se traduce en una planificación fiscal efectiva y bien gestionada.

- Del análisis específico, se diagnosticó la situación tributaria en la empresa HNOS Méndez. Según la tabla 10, el 50% de los encuestados expresó una total satisfacción con la necesidad de contar con un plan de trabajo para la gestión de documentos contables y tributarios de la empresa. Además, se constató que, conforme a la normativa vigente, la potestad de la entidad permite que el contribuyente no sea sancionado en casos de infracción, según lo estipulado en el código tributario. Esto evita que el incumplimiento afecte negativamente el crecimiento económico y los objetivos de la empresa. Asimismo, previene que el estado se vea perjudicado en el cumplimiento de sus metas y que la eficiencia del proceso tenga un impacto negativo en la población en general.

- En el análisis específico, se revisó el grado de cumplimiento de las responsabilidades fiscales. De acuerdo con la Tabla 12, el 50% de los encuestados manifestó su conformidad al considerar que la auditoría fiscal

preventiva es fundamental para identificar los elementos asociados con el control fiscal. Esto implica una combinación de experiencia técnica y una formación fundamentada en valores y principios éticos obtenidos a través de programas educativos en el área tributaria. Una capacitación sólida favorece un cumplimiento más efectivo ante la SUNAT, y el conocimiento técnico adquirido facilita una adecuada gestión de la fiscalización tributaria, disminuyendo así el riesgo de infracciones y las sanciones estipuladas en el código tributario.

- En el análisis detallado para la creación de una propuesta de Auditoría Tributaria Preventiva para la empresa HNOS Méndez, los datos de la Tabla 16 revelan que todos los encuestados (100%) están plenamente satisfechos con la idea de contar con asesoría tributaria especializada. Se concluye que una adecuada orientación tributaria es fundamental para aclarar las dudas del contribuyente sobre los procedimientos y acciones fiscales requeridas. Además, cuando el personal encargado ofrece una atención de calidad y resuelve eficazmente las inquietudes de los contribuyentes, se favorece el crecimiento de la organización y se contribuye al logro de metas estatales relacionadas con la satisfacción de las necesidades públicas.

Recomendaciones

- Que la empresa Hnos. Méndez pueda realizar charlas informativas, capacitaciones y así ampliar el conocimiento tributario a los contribuyentes. Así también recomendamos que se pueda recuperar la confianza del contribuyente con relación a la planeación tributaria, esto se puede realizar mejorando con los puntos que se menciona anteriormente.
- La empresa Hnos. Méndez debe asegurar el cumplimiento de sus obligaciones tributarias, tanto formales como sustanciales, utilizando mecanismos, software y políticas internas adecuadas para el control y gestión de estos deberes. Estas herramientas están diseñadas para prevenir contingencias y evitar problemas futuros con la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria.
- Para prevenir posibles contingencias tributarias, se recomienda que la empresa Hnos. Méndez implemente políticas internas y mantenga una revisión constante de su información contable. Esto garantizará que la elaboración de la declaración jurada anual se realice de manera eficiente y conforme a las normativas contables vigentes.
- La empresa Hnos. Méndez debería contar con asesoría tributaria para gestionar de manera diaria todos los movimientos bancarios y sus correspondientes comprobantes electrónicos. Esto asegurará la precisión y evitará infracciones o problemas que puedan impactar negativamente en la rentabilidad de la empresa.

Agradecimiento

Agradezco profundamente a Dios, por otorgarme sabiduría y comprensión en diversos aspectos de mi vida. También, quiero manifestar mi agradecimiento a mis padres, hermana y tío, quienes siempre han estado a mi lado con apoyo y consejo, lo que ha sido crucial en mi proceso de toma de decisiones y mejora continua. A mi hijo, le agradezco por ser la inspiración y el principal motor en mi crecimiento profesional.

Asimismo, deseo reconocer el valioso apoyo de mi asesor, Luis Vigo Bardales. Su incondicional respaldo y guía a lo largo de este extenso proceso de aprendizaje han sido fundamentales para completar este largo camino.

Referencias Bibliográficas

- Acuña, C. y. (2023). *La cultura tributaria y su influencia con la evasión tributaria de los comerciantes de un mercado en el distrito del Rímac*. Lima. Obtenido de https://repositorio.uch.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12872/836/Acu%c3%b1a_CB_Velasquez_YR_tesis_contabilidad_finanzas_2023.pdf?sequence=1
- Alvear, M. y. (2020). *La Cultura tributaria, un instrumento importante para la recaudación de tributos, Perú – 2020*. Tarapoto. Obtenido de https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/3877/Maricielo_Trabajo_Bachillerato_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- America. (2015). *Auditoria Tributaria*.
- Bayona, L. (2020). *LA CULTURA TRIBUTARIA Y SU INFLUENCIA EN LA EVASION DE IMPUESTOS EN EL MERCADO MODELO, CHICLAYO, 2018*. Pimentel. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7197/Bayona%20Zapata,%20Luis%20%C3%81ngel.pdf?sequence=1>
- Bayona, L. (2020). *LA CULTURA TRIBUTARIA Y SU INFLUENCIA EN LA EVASION DE IMPUESTOS EN EL MERCADO MODELO, CHICLAYO, 2018*. Pimentel. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7197/Bayona%20Zapata,%20Luis%20%C3%81ngel.pdf?sequence=1>
- Bocanegra, I. y. (2022). *CULTURA TRIBUTARIA Y EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS EN LAS BODEGAS DEL DISTRITO DE SAN PEDRO DE LLOC, 2021*. Universidad Privada del Norte, Tujillo. Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/32490/Bocanegra%20S evillano%2c%20Isabel-Mu%c3%b1oz%20Urteaga%2c%20Gabriela%20Anais.pdf?sequence=1>

- Coronado, E. (2021). *CULTURA TRIBUTARIA Y SU INFLUENCIA EN LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL EN EL ÁREA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MÓRROPE, 2018 - 2020*. Chiclayo. Obtenido de https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/3996/1/TL_CoronadoValderaEdinson.pdf
- Cruz, E. y. (2021). *Auditoría tributaria preventiva y las contingencias tributarias en las empresas del sector transporte de la ciudad de Jaén, 2021*. Universidad Cesar Vallejo, Moyobamba. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/67259/Cruz_FE-Torres_TJD-SD.pdf?sequence=1
- Diario, C. P. (2017). *Auditoria Tributaria Preventiva*.
- Espino. (2010). *Auditoria Preventiva*.
- Herrera, D. (2022). “*LA AUDITORÍA TRIBUTARIA PREVENTIVA COMO HERRAMIENTA DEL PLANEAMIENTO TRIBUTARIO EN UNA EMPRESA COMERCIAL DE LA CIUDAD DE TRUJILLO - 2020*”. Universidad Privada del Norte, Trujillo. Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/31637/Herrera%20Hua%20can%20Denis%20Judith.pdf?sequence=1>
- Leyva. (2017). *Conciencia Tributaria*.
- Lima, A. Q. (2024). *Cultura tributaria y su incidencia en el cumplimiento de obligaciones tributarias en comerciantes de abarrotes de los mercados públicos de Huancayo metropolitano - 2022*. Universidad Continental, Huancayo. Obtenido de https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/14972/2/IV_FCE_310_TE_Lima_Quispe_Tapahuasco_2024.pdf
- Ojeda, S. y. (2022). *Auditoría tributaria preventiva y su incidencia en el cumplimiento de las obligaciones tributarias en la Institución Educativa Particular Exitus Piura, 2020*. Piura. Obtenido de

https://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12759/9487/REP_SHIRLEY.OJEDA_YOHANI.PERICHE_AUDITORIA.TRIBUTARIA.PREVENTIVA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Olano, J. (2022). *AUDITORIA TRIBUTARIA PREVENTIVA: ¿AYUDA A EVITAR CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS*. Chiclayo. Obtenido de https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/4917/1/TIB_OlanoTumeJenny.pdf

Reyes. (2015). *Auditoria Tributaria Preventiva*.

Ruiz. (2017). *Cultura Tributaria*.

Salvatierra. (2016). *Auditoria*.

Sunat. (2019). *Cultura Tributaria*.

Vasquez, M. (2019). *La Auditoría Tributaria Preventiva como instrumento para la reducción de Infracciones y Sanciones Tributarias del IGV y Renta en la Empresa García EIRL Periodo 2017*. Cajamarca. Obtenido de <https://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14074/3095/TESIS%20AUDITORIA%20TRIBUTARIA%20PREVENTIVA.pdf>

Vera, S. y. (2023). *LA CULTURA TRIBUTARIA Y SU INFLUENCIA EN EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DE LA EMPRESA ROBERTO SAAVEDRA GUTIÉRREZ DE LA CIUDAD DE CAJAMARCA, 2023*. Cajamarca. Obtenido de https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/34310/17032023%20TESIS%20CULTURA%20TRIBUTARIA_pdf_parcial.pdf?sequence=1

Zapata. (2016). *Cultura Tributaria*.

Zuñiga, K. (2021). *Cultura tributaria y el Cumplimiento de las obligaciones tributarias de los empresarios del Centro Comercial el Carmen, Cusco – 2021*. Universidad Cesar Vallejo, Cusco. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/71216/Zu%c3%bliga_ZKA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Anexos

ANEXO N° 01:

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	ESCALA DE MEDICION
DEPENDIENTE: Cultura Tributaria	(Zapata, 2016) La Cultura Tributaria comprende un conjunto de iniciativas financiadas a través de presupuestos específicos, diseñadas para lograr objetivos claros y generar efectos indirectos. Su meta es mejorar la disposición de los ciudadanos hacia el sistema tributario, fomentando la aceptación de sus contribuciones por los bienes y servicios ofrecidos.	La Cultura Tributaria se manifiesta en el comportamiento constante de los contribuyentes para cumplir con sus deberes fiscales. Está basada en la conciencia tributaria, la confianza en el sistema, y valores como la ética, el respeto a la ley, la responsabilidad ciudadana y la solidaridad social.	Infracciones Tributarias	Incumplimiento de obligaciones	P- 1	Nominal
				Omision de impuesto	P-2	
				Falsedad informativa	P- 3	
			Conciencia Tributaria	Normas Tributarias	P- 4	
				Medios de comunicación	P- 5	
				Acceso al servicio Informativo	P- 6	
			Sanciones Tributarias	Multas	P- 7	
				Regimen de gradualidad	P- 8	
				Comiso de bienes	P- 9	
INDEPENDIENTE: Auditoría Tributaria Preventiva	(Sobrado, 2023) La Auditoría Tributaria Preventiva es una estrategia en la gestión fiscal que se enfoca en prevenir problemas tributarios. Esto se logra mediante una revisión exhaustiva y anticipada de las obligaciones fiscales y financieras de una empresa para evitar futuros inconvenientes.	La Auditoría Tributaria Preventiva es realizada por un auditor externo contratado por la empresa. Su función es verificar que la empresa cumpla con todas sus obligaciones fiscales y legales, permitiendo la corrección de cualquier deficiencia antes de la intervención de las autoridades tributarias (SUNAT)	Planeamiento	Plan de Trabajo	P- 10	Nominal
				Planificación	P- 11	
				Control Tributario	P- 12	
				Programas de auditoria	P- 13	
			Ejecucion	Identificación de riesgos	P- 14	
				Actualización tributaria	P- 15	
				Asesoría	P- 16	
			Informe	Técnicas	P- 17	
				Dictamen de auditoria	P- 18	
				Comunicación	P- 19	
Recomendación	P- 20					

ANEXO N° 02:
MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	VARIABLES	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	METODOLOGÍA
<p style="text-align: center;">¿De qué manera la cultura tributaria incide en la auditoría preventiva de la empresa HNOS Méndez Inversiones S.A.C.?</p>	<p>Cultura Tributaria</p>	<p style="text-align: center;">OBJETIVO GENERAL</p> <ul style="list-style-type: none"> • Desarrollar un análisis de la Situación Tributaria y plantear una propuesta de una Auditoría Tributaria preventiva para la empresa HNOS Méndez Inversiones S.A.C. Chimbote, 2023 	<p>La Cultura Tributaria influye en la auditoría tributaria preventiva HNOS Méndez Inversiones S.A.C. Chimbote, 2023.</p>	<p><u>Tipo de investigación:</u> Descriptiva</p> <p><u>Diseño de Investigación:</u> No experimental, de corte transversal</p> <p><u>Población - Muestra:</u> 10 trabajadores de la Empresa HNOS Méndez Inversiones S.A.C. Chimbote, 2023.</p> <p><u>Técnica:</u> La encuesta,</p> <p><u>Instrumentos:</u> El cuestionario.</p>
	<p>Auditoría Tributaria Preventiva</p>	<p style="text-align: center;">OBJETIVO ESPECÍFICO</p> <ul style="list-style-type: none"> • Evaluar el estado actual de la situación tributaria de la empresa HNOS Méndez Inversiones S.A.C. Chimbote, 2023 • Comprobar el grado de cumplimiento de sus obligaciones tributaria de la empresa HNOS Méndez Inversiones S.A.C. Chimbote, 2023 • Elaborar y plantear una propuesta de auditoría tributaria preventiva de la empresa HNOS Méndez Inversiones S.A.C. Chimbote, 2023 		

ANEXO 03:

CUESTIONARIO INSTRUMENTO DE INVESTIGACION UNIVERSIDAD SAN PEDRO

Datos:

Influencia de la Cultura Tributaria en la auditoria preventiva para la empresa Hnos Mendez Inversiones S.A.C, Chimbote 2023

Informacion general:

Este cuestionario es anonimo. Por favor responder con mucha sinceridad.

Finalidad:

Tiene como propósito obtener información relacionada con las variables y dimensiones de investigación

Instrucciones:

Lea usted con atención y conteste a las preguntas. Encuesta realizada a la unidad de análisis

Variable de estudio: “Cultura tributaria”

Totalmente satisfecho	Satisfecho	Algo satisfecho	Insatisfecho	Totalmente en Insatisfecho
5	4	3	2	1

Ítems		5	4	3	2	1
Dimensión 1: Infracciones Tributarias						
P1	¿La empresa enfrenta problemas debido a la falta de declaraciones mensuales y anuales conforme a lo estipulado por la ley?					
P2	¿La empresa ha recibido sanciones por ocultar o distorsionar información al determinar el impuesto?					
P3	¿La empresa está debidamente registrada en la Administración Tributaria?					
Dimensión 2: Conciencia Tributaria						
P4	¿La empresa ha sido multada por ocultar y/o distorsionar información en la determinación del impuesto?					

P5	¿Ha escuchado alguna campaña informativa sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias?					
P6	¿Cuando tiene alguna duda sobre impuestos, consulta algún recurso informativo proporcionado por SUNAT?					
Dimensión 3: Sanciones Tributarias						
P7	¿Está de acuerdo que la empresa reciba una multa al no realizar el pago del cumplimiento de las obligaciones tributarias de acuerdo a las fechas establecidas?					
P8	¿Usted está de acuerdo a la pérdida de gradualidad?					
P9	¿SUNAT ha incautado y retenido bienes de la empresa por incumplimiento de sus obligaciones tributarias?					

Variable de estudio: “Auditoría tributaria preventiva”

Ítems		5	4	3	2	1
Dimensión 4: Planeamiento						
P10	¿Considera usted necesario tener un plan de trabajo para la preparación de documentos contables y tributarios de la empresa, como la declaración jurada anual, las declaraciones mensuales, el libro de actas y los libros electrónicos?					
P11	¿Considera necesaria una planificación de auditoría tributaria preventiva para la entidad?					
P12	¿Opina usted que la auditoría tributaria preventiva es esencial para identificar los aspectos relacionados con el control tributario?					
P13	¿En el programa se establecen claramente los objetivos de la auditoría tributaria preventiva?					
Dimensión 5: Ejecucion						
P14	¿Se determinan las áreas de riesgo y los procesos esenciales que deben ser revisados en la auditoría tributaria preventiva?					
P15	¿Se llevan a cabo actualizaciones continuas sobre temas tributarios para el personal responsable de la entidad?					
P16	¿Cree usted que es indispensable contratar una asesoría tributaria especializada?					
P17	¿Piensa usted que es esencial para la empresa contar con una opinión profesional del auditor respaldada por evidencia?					
Dimensión 6: Informe						

P18	¿Cree usted que el dictamen puede influir en la gestión y en el cumplimiento de las obligaciones tributarias?					
P19	¿El informe final de una auditoría tributaria preventiva puede contribuir a identificar y evitar posibles fraudes tributarios?					
P20	¿Piensa usted que el informe de auditoría incluye sugerencias para optimizar los procesos contables y tributarios de la empresa?					

REPOSITORIO INSTITUCIONAL DIGITAL

FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE DOCUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

1. Información del Autor			
MONJOU BELTRÁN NICKOL ALESSANDRA		75474704	NICKOL1999@HOTMAIL.COM
Apellidos y Nombres		DNI	Correo Electrónico
2. Tipo de Documento de Investigación			
<input checked="" type="checkbox"/> Tesis	<input type="checkbox"/> Trabajo de Suficiencia Profesional	<input type="checkbox"/> Trabajo Académico	<input type="checkbox"/> Trabajo de Investigación
3. Grado Académico o Título Profesional ¹			
<input type="checkbox"/> Bachiller	<input checked="" type="checkbox"/> Título Profesional	<input type="checkbox"/> Título Segunda Especialidad	<input type="checkbox"/> Maestría <input type="checkbox"/> Doctorado
4. Título del Documento de Investigación			
INFLUENCIA DE LA CULTURA TRIBUTARIA EN LA AUDITORIA PREVENTIVA PARA LA EMPRESA HNOS MENDEZ INVERSIONES S.A.C, CHIMBOTE 2023			
5. Programa Académico			
CONTABILIDAD			
6. Tipo de Acceso al Documento			
<input checked="" type="checkbox"/> Abierto o Público ² (info:eu-repo/semantics/openAccess)		<input type="checkbox"/> Acceso restringido ³ (info:eu-repo/semantics/restrictedAccess) ^(*)	
(*) En caso de restringido sustentar motivo			

A. Originalidad del Archivo Digital

Por el presente dejo constancia que el archivo digital que entrego a la Universidad, es la versión final del trabajo de investigación sustentado y aprobado por el Jurado Evaluador y forma parte del proceso que conduce a obtener el grado académico o título profesional.

B. Otorgamiento de una licencia CREATIVE COMMONS⁵

El autor, por medio de este documento, autoriza a la Universidad, publicar su trabajo de investigación en formato digital en el Repositorio Institucional Digital, al cual se podrá acceder, preservar y difundir de forma libre y gratuita, de manera íntegra a todo el documento.⁶

Lugar	Día	Mes	Año
Chimbote	13	12	24




Firma

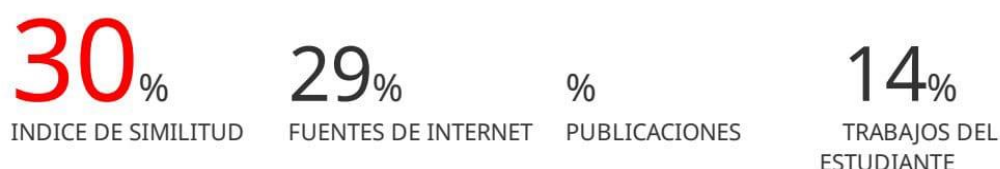
Importante

1. Según Resolución de Consejo Directivo N° 032-2016-SUNEDU-CD, Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación para optar Grados Académicos y Títulos Profesionales Art. 6, inciso 2.2
2. Ley N° 20035 Ley que regula el Repositorio Nacional Digital de Ciencia, Tecnología e Innovación de Acceso Abierto y D.S. 006-2015-PCM
3. Si el autor eligió el tipo de acceso abierto o público, otorga a la Universidad San Pedro una licencia no exclusiva para que se pueda hacer arreglos de forma en la obra y difundir en el Repositorio Institucional Digital. Respetando siempre las Derechos de Autor y Propiedad Intelectual de acuerdo y en el marco de la Ley 822.
4. En caso de que el autor elija la segunda opción, únicamente se publicará los datos del autor y resumen de la obra, de acuerdo a la directiva N° 004-2016-CD/ADYTEC-DEEC (Numerales 5.2 y 6.7) que norma el funcionamiento del Repositorio Nacional Digital.
5. Las licencias Creative Commons (CC) es una organización internacional sin fines de lucro que pone a disposición de los autores un conjunto de licencias flexibles y de herramientas tecnológicas que facilitan la difusión de información, recursos educativos, obras artísticas y científicas, entre otras. Estas licencias tanto en garantizan que el autor obtenga el crédito por su obra.
6. Según el inciso 1.2 del artículo 10° del Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación para optar grados académicos y títulos profesionales-RENA⁷ Las universidades, instituciones y escuelas de educación superior tienen como obligación registrar todas las obras de investigación y proyectos, incluyendo los metadatos en sus repositorios institucionales procediendo a su difusión de acceso abierto o restringido, los cuales serán posteriormente recolectados por el Repositorio Digital RENATI a través del Repositorio ALICIA⁸.

Nota: - En caso de falsedad en los datos, se procederá de acuerdo a ley (Ley 27444 art. 32, num. 32.3)

INFLUENCIA DE LA CULTURA TRIBUTARIA EN LA AUDITORIA PREVENTIVA PARA LA EMPRESA HNOS MENDEZ INVERSIONES S.A.C, CHIMBOTE 2023

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.usanpedro.edu.pe Fuente de Internet	8%
2	hdl.handle.net Fuente de Internet	4%
3	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	4%
4	Submitted to Universidad Continental Trabajo del estudiante	2%
5	repositorio.unc.edu.pe Fuente de Internet	1%
6	Submitted to Universidad Privada San Pedro Trabajo del estudiante	1%
7	repositorio.unheval.edu.pe Fuente de Internet	1%
8	repositorio.upla.edu.pe Fuente de Internet	1%

9	repositorio.continental.edu.pe Fuente de Internet	1 %
10	repositorio.uss.edu.pe Fuente de Internet	1 %
11	Submitted to Facultad Latinoamericana de Ciencias Sociales (FLACSO) - Sede Ecuador Trabajo del estudiante	1 %
12	repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
13	repositorio.uch.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
14	repositorio.upao.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
15	core.ac.uk Fuente de Internet	<1 %
16	repositorio.ulc.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
17	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	<1 %
18	repositorio.utesup.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
19	renati.sunedu.gob.pe Fuente de Internet	<1 %
20	repositorio.upn.edu.pe	

	Fuente de Internet	<1 %
21	repositorio.ulasamericas.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
22	repositorio.unprg.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
23	Submitted to Universidad Peruana de Las Americas Trabajo del estudiante	<1 %
24	Submitted to Universidad Tecnologica de los Andes Trabajo del estudiante	<1 %
25	repositorio.upeu.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
26	repositorio.uta.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
27	apirepositorio.unh.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
28	dspace.esPOCH.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
29	dspace.ueb.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
30	pesquisa.teste.bvsalud.org Fuente de Internet	<1 %

31	www.dspace.espol.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
32	www.scribd.com Fuente de Internet	<1 %
33	1library.co Fuente de Internet	<1 %
34	jipa.ut.ac.ir Fuente de Internet	<1 %
35	repositorio.upagu.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
36	repositorio.upsc.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
37	tesis.unap.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
38	www.laopinion.com Fuente de Internet	<1 %
39	reiva.unifaj.edu.br Fuente de Internet	<1 %
40	repositorio.ucp.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
41	repositorioacademico.upc.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
42	tesis.usat.edu.pe Fuente de Internet	<1 %

43 www.coursehero.com <1 %
Fuente de Internet

44 zagan.unizar.es <1 %
Fuente de Internet

45 es.scribd.com <1 %
Fuente de Internet

Excluir citas

Apagado

Excluir coincidencias < 6 words

Excluir bibliografía

Activo

UNIVERSIDAD SAN PEDRO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
PROGRAMA DE ESTUDIO: Contabilidad
PLANILLA DE JUICIO DE EXPERTOS

Respetado experto: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento: cuestionario para medir la “Cultura tributaria y auditoría tributaria preventiva”, que es parte de la investigación titulada: “Influencia de la Cultura Tributaria en la Auditoría Preventiva para la empresa HNOS MENDEZ INVERSIONES S.A.C. Chimbote, 2023”. La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de éstos sean utilizados eficientemente; aportando tanto a la elaboración de la Tesis como de sus aplicaciones.

Agradecemos su valiosa colaboración.

NOMBRES Y APELLIDOS DEL JUEZ: Mg. YESENIA AVILA ALCALDE

FORMACIÓN ACADÉMICA: Administrador

ÁREAS DE EXPERIENCIA PROFESIONAL: Sector privado

TIEMPO DE EXPERIENCIA DE INVESTIGACIÓN: 6 años

INSTITUCIÓN: Universidad San Pedro

Objetivo de la investigación:

De qué manera la cultura tributaria incide en la auditoría preventiva de la empresa HNOS Méndez Inversiones S.A.C. Chimbote, 2023, de acuerdo con los siguientes indicadores sírvase cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
SUFICIENCIA Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de ésta.	1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel	-Los ítems no son suficientes para medir la dimensión. -Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden con la dimensión total. - Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente. - Los ítems son suficientes.
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel	-El ítem no es claro -El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significaco o por la ordenación de las mismas. -Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem. -El ítem es clar, tienen semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel	-El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. -El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo. -El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante; es decir, debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel	-El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. -El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste

MATRIZ DE VALIDACIÓN POR EXPERTOS

TÍTULO DE LA TESIS: “INFLUENCIA DE LA CULTURA TRIBUTARIA EN LA AUDITORIA PREVENTIVA PARA LA EMPRESA HNOS MENDEZ INVERSIONES S.A.C. CHIMBITE, 2023”

DIMENSION	ITEM	SUFICIENCIA	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES (Si se debe modificarse un ítem por favor indique)
Infracciones Tributarias	¿La empresa enfrenta problemas debido a la falta de declaraciones mensuales y anuales conforme a lo estipulado por la ley?	4	4	4	4	
	¿La empresa ha recibido sanciones por ocultar o distorsionar información al determinar el impuesto?	4	4	4	4	
	¿La empresa está debidamente registrada en la Administración Tributaria?	4	4	4	4	
Conciencia Tributaria	¿La empresa ha sido multada por ocultar y/o distorsionar información en la determinación del impuesto?	4	4	4	4	
	¿Ha escuchado alguna campaña informativa sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias?	4	4	4	4	
	¿Cuando tiene alguna duda sobre impuestos, consulta algún recurso informativo proporcionado por SUNAT?	4	4	4	4	

Sanciones Tributarias	¿Está de acuerdo que la empresa reciba una multa al no realizar el pago del cumplimiento de las obligaciones tributarias de acuerdo a las fechas establecidas?	4	4	4	4	
	¿Usted está de acuerdo a la pérdida de gradualidad?	4	4	4	4	
	¿SUNAT ha incautado y retenido bienes de la empresa por incumplimiento de sus obligaciones tributarias?	4	4	4	4	
Planeamiento	¿Considera usted necesario tener un plan de trabajo para la preparación de documentos contables y tributarios de la empresa, como la declaración jurada anual, las declaraciones mensuales, el libro de actas y los libros electrónicos?	4	4	4	4	
	¿Considera necesaria una planificación de auditoría tributaria preventiva para la entidad?	4	4	4	4	
	¿Opina usted que la auditoría tributaria preventiva es esencial para identificar los aspectos relacionados con el control tributario?	4	4	4	4	

	¿En el programa se establecen claramente los objetivos de la auditoría tributaria preventiva?	4	4	4	4	
Ejecucion	¿Se determinan las áreas de riesgo y los procesos esenciales que deben ser revisados en la auditoría tributaria preventiva?	4	4	4	4	
	¿Se llevan a cabo actualizaciones continuas sobre temas tributarios para el personal responsable de la entidad?	4	4	4	4	
	¿Cree usted que es indispensable contratar una asesoría tributaria especializada?	4	4	4	4	
	¿Piensa usted que es esencial para la empresa contar con una opinión profesional del auditor respaldada por evidencia?	4	4	4	4	
Informe	¿Cree usted que el dictamen puede influir en la gestión y en el cumplimiento de las obligaciones tributarias?	4	4	4	4	
	¿El informe final de una auditoría tributaria preventiva puede contribuir a identificar y evitar posibles fraudes tributarios?	4	4	4	4	
	¿Piensa usted que el informe de auditoría incluye sugerencias para optimizar los procesos contables y tributarios de la empresa?	4	4	4	4	

ASPECTOS GENERALES

ASPECTOS	SI	NO	OBSERVACIONES	
El instrumento contiene instrucciones claras y precisas para responder el cuestionario	X			
Los ítems permiten el logro del objetivo de la investigación	X			
Los ítems están distribuidos en forma lógica y secuencial	X			
El número de ítems es suficiente para recoger la información. Encaso de ser negativa su respuesta, sugiera los ítems a añadir.	X			
Hay alguna dimensión que hace del constructor y no fue evaluada.		X		
VALIDEZ				
APLICABLE			SI X	NO
APLICABLE ATENDIENDO A LAS OBSERVACIONES			SI	NO
Validado por: Mg. YESENIA AVILA ALCALDE			Fecha: 29/07/2024	
Firma: 	Teléfono:		Email: Yesenia.avila@usanpedro.edu.pe	

UNIVERSIDAD SAN PEDRO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
PROGRAMA DE ESTUDIO: Contabilidad
PLANILLA DE JUICIO DE EXPERTOS

Respetado experto: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento: cuestionario para medir la “Cultura tributaria y auditoría tributaria preventiva”, que es parte de la investigación titulada: “Influencia de la Cultura Tributaria en la Auditoría Preventiva para la empresa HNOS MENDEZ INVERSIONES S.A.C. Chimbote, 2023”. La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de éstos sean utilizados eficientemente; aportando tanto a la elaboración de la Tesis como de sus aplicaciones.

Agradecemos su valiosa colaboración.

NOMBRES Y APELLIDOS DEL JUEZ: Mg. CARLOS ALBERTO ACOSTA ZARATE

FORMACIÓN ACADÉMICA: Economista

ÁREAS DE EXPERIENCIA PROFESIONAL: Sector privado – Sector Público

TIEMPO DE EXPERIENCIA DE INVESTIGACIÓN: 25 años

INSTITUCIÓN: Universidad San Pedro

Objetivo de la investigación:

De qué manera la cultura tributaria incide en la auditoría preventiva de la empresa HNOS Méndez Inversiones S.A.C. Chimbote, 2023, de acuerdo con los siguientes indicadores sírvase cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
SUFICIENCIA Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de ésta.	1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel	-Los ítems no son suficientes para medir la dimensión. -Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden con la dimensión total. -Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente. - Los ítems son suficientes.
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel	-El ítem no es claro -El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significaco o por la ordenación de las mismas. -Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem. -El ítem es clar, tienen semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel	-El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. -El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo. -El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante; es decir, debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel	-El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. -El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. -El ítem es relativamente importante. -El ítem es importante.

MATRIZ DE VALIDACIÓN POR EXPERTOS

**TÍTULO DE LA TESIS: “INFLUENCIA DE LA CULTURA TRIBUTARIA EN LA AUDITORIA PREVENTIVA PARA LA EMPRESA
HNOS MENDEZ INVERSIONES S.A.C. CHIMBITE, 2023”**


DIMENSION	ITEM	SUFICIENCIA	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES (Si se debe modificarse un item por favor indique)
Infracciones Tributarias	¿La empresa enfrenta problemas debido a la falta de declaraciones mensuales y anuales conforme a lo estipulado por la ley?	4	4	4	4	
	¿La empresa ha recibido sanciones por ocultar o distorsionar información al determinar el impuesto?	4	4	4	4	
	¿La empresa está debidamente registrada en la Administración Tributaria?	4	4	4	4	
Conciencia Tributaria	¿La empresa ha sido multada por ocultar y/o distorsionar información en la determinación del impuesto?	4	4	4	4	
	¿Ha escuchado alguna campaña informativa sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias?	4	4	4	4	
	¿Cuando tiene alguna duda sobre impuestos, consulta algún recurso informativo proporcionado por SUNAT?	4	4	4	4	

Sanciones Tributarias	¿Está de acuerdo que la empresa reciba una multa al no realizar el pago del cumplimiento de las obligaciones tributarias de acuerdo a las fechas establecidas?	4	4	4	4	
	¿Usted está de acuerdo a la pérdida de gradualidad?	4	4	4	4	
	¿SUNAT ha incautado y retenido bienes de la empresa por incumplimiento de sus obligaciones tributarias?	4	4	4	4	
Planeamiento	¿Considera usted necesario tener un plan de trabajo para la preparación de documentos contables y tributarios de la empresa, como la declaración jurada anual, las declaraciones mensuales, el libro de actas y los libros electrónicos?	4	4	4	4	
	¿Considera necesaria una planificación de auditoría tributaria preventiva para la entidad?	4	4	4	4	
	¿Opina usted que la auditoría tributaria preventiva es esencial para identificar los aspectos relacionados con el control tributario?	4	4	4	4	

	¿En el programa se establecen claramente los objetivos de la auditoría tributaria preventiva?	4	4	4	4	
Ejecucion	¿Se determinan las áreas de riesgo y los procesos esenciales que deben ser revisados en la auditoría tributaria preventiva?	4	4	4	4	
	¿Se llevan a cabo actualizaciones continuas sobre temas tributarios para el personal responsable de la entidad?	4	4	4	4	
	¿Cree usted que es indispensable contratar una asesoría tributaria especializada?	4	4	4	4	
	¿Piensa usted que es esencial para la empresa contar con una opinión profesional del auditor respaldada por evidencia?	4	4	4	4	
Informe	¿Cree usted que el dictamen puede influir en la gestión y en el cumplimiento de las obligaciones tributarias?	4	4	4	4	
	¿El informe final de una auditoría tributaria preventiva puede contribuir a identificar y evitar posibles fraudes tributarios?	4	4	4	4	
	¿Piensa usted que el informe de auditoría incluye sugerencias para optimizar los procesos contables y tributarios de la empresa?	4	4	4	4	

Calificar de 1 a 4 puntos.

ASPECTOS GENERALES

ASPECTOS	SI	NO	OBSERVACIONES	
El instrumento contiene intrucciones claras y precisas para responder el cuestionario	X			
Los ítems permiten el logro del objetivo de la investigación	X			
Los ítems están distribuidos en forma lógica y secuencial	X			
El número de ítems es suficiente para recoger la información. Encaso de ser negativa su respuesta, sugiera los ítems a añadir.	X			
Hay alguna dimensión que hace del constructor y no fue evaluada.		X		
VALIDEZ				
APLICABLE			SI X	NO
APLICABLE ATENDIENDO A LAS OBSERVACIONES			SI	NO
Validado por: Mg. CARLOS ALBERTO ACOSTA ZARATE			Fecha: 29/07/2024	
Firma: 	Teléfono: 969571693		Email: Carlos.acosta@usanpedro.edu.pe	



UNIVERSIDAD SAN PEDRO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

PROGRAMA DE ESTUDIO: Contabilidad

PLANILLA DE JUICIO DE EXPERTOS

Respetado experto: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento: cuestionario para medir la “Cultura tributaria y auditoría tributaria preventiva”, que es parte de la investigación titulada: “Influencia de la Cultura Tributaria en la Auditoría Preventiva para la empresa HNOS MENDEZ INVERSIONES S.A.C. Chimbote, 2023”. La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de éstos sean utilizados eficientemente; aportando tanto a la elaboración de la Tesis como de sus aplicaciones.

Agradecemos su valiosa colaboración.

NOMBRES Y APELLIDOS DEL JUEZ: Mg. JESSICA FABIOLA LUIS MENACHO

FORMACIÓN ACADÉMICA: Contador Público

ÁREAS DE EXPERIENCIA PROFESIONAL: Sector privado

TIEMPO DE EXPERIENCIA DE INVESTIGACIÓN: 20 años

INSTITUCIÓN: Universidad San Pedro

Objetivo de la investigación:

De qué manera la cultura tributaria incide en la auditoría preventiva de la empresa HNOS Méndez Inversiones S.A.C. Chimbote, 2023, de acuerdo con los siguientes indicadores sírvase cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
SUFICIENCIA Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de ésta.	1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel	-Los ítems no son suficientes para medir la dimensión. -Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden con la dimensión total. -Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente. - Los ítems son suficientes.
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel	-El ítem no es claro -El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas. -Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem. -El ítem es claro, tienen semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel	-El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. -El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo. -El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante; es decir, debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel	-El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. -El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. -El ítem es relativamente importante.

MATRIZ DE VALIDACIÓN POR EXPERTOS

**TÍTULO DE LA TESIS: “INFLUENCIA DE LA CULTURA TRIBUTARIA EN LA AUDITORIA PREVENTIVA PARA LA EMPRESA
HNOS MENDEZ INVERSIONES S.A.C. CHIMBITE, 2023”**


DIMENSION	ITEM	SUFICIENCIA	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES (Si se debe modificarse un item por favor indique)
Infracciones Tributarias	¿La empresa enfrenta problemas debido a la falta de declaraciones mensuales y anuales conforme a lo estipulado por la ley?	4	4	4	4	
	¿La empresa ha recibido sanciones por ocultar o distorsionar información al determinar el impuesto?	4	4	4	4	
	¿La empresa está debidamente registrada en la Administración Tributaria?	4	4	4	4	
Conciencia Tributaria	¿La empresa ha sido multada por ocultar y/o distorsionar información en la determinación del impuesto?	4	4	4	4	
	¿Ha escuchado alguna campaña informativa sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias?	4	4	4	4	
	¿Cuando tiene alguna duda sobre impuestos, consulta algún recurso informativo proporcionado por SUNAT?	4	4	4	4	

Sanciones Tributarias	¿Está de acuerdo que la empresa reciba una multa al no realizar el pago del cumplimiento de las obligaciones tributarias de acuerdo a las fechas establecidas?	4	4	4	4	
	¿Usted está de acuerdo a la pérdida de gradualidad?	4	4	4	4	
	¿SUNAT ha incautado y retenido bienes de la empresa por incumplimiento de sus obligaciones tributarias?	4	4	4	4	
Planeamiento	¿Considera usted necesario tener un plan de trabajo para la preparación de documentos contables y tributarios de la empresa, como la declaración jurada anual, las declaraciones mensuales, el libro de actas y los libros electrónicos?	4	4	4	4	
	¿Considera necesaria una planificación de auditoría tributaria preventiva para la entidad?	4	4	4	4	
	¿Opina usted que la auditoría tributaria preventiva es esencial para identificar los aspectos relacionados con el control tributario?	4	4	4	4	

	¿En el programa se establecen claramente los objetivos de la auditoría tributaria preventiva?	4	4	4	4	
Ejecucion	¿Se determinan las áreas de riesgo y los procesos esenciales que deben ser revisados en la auditoría tributaria preventiva?	4	4	4	4	
	¿Se llevan a cabo actualizaciones continuas sobre temas tributarios para el personal responsable de la entidad?	4	4	4	4	
	¿Cree usted que es indispensable contratar una asesoría tributaria especializada?	4	4	4	4	
	¿Piensa usted que es esencial para la empresa contar con una opinión profesional del auditor respaldada por evidencia?	4	4	4	4	
Informe	¿Cree usted que el dictamen puede influir en la gestión y en el cumplimiento de las obligaciones tributarias?	4	4	4	4	
	¿El informe final de una auditoría tributaria preventiva puede contribuir a identificar y evitar posibles fraudes tributarios?	4	4	4	4	
	¿Piensa usted que el informe de auditoría incluye sugerencias para optimizar los procesos contables y tributarios de la empresa?	4	4	4	4	

Calificar de 1 a 4 puntos.

ASPECTOS GENERALES

ASPECTOS	SI	NO	OBSERVACIONES	
El instrumento contiene intrucciones claras y precisas para responder el cuestionario	X			
Los ítems permiten el logro del objetivo de la investigación	X			
Los ítems están distribuídos en forma lógica y secuencial	X			
El número de ítems es suficiente para recoger la información. Encaso de ser negativa su respuesta, sugiera los ítems a añadir.	X			
Hay alguna dimensión que hace del constructor y no fue evaluada.		X		
VALIDEZ				
APLICABLE			SI X	NO
APLICABLE ATENDIENDO A LAS OBSERVACIONES			SI	NO
Validado por: Mg. JESSICA FABIOLA LUIS MENACHO			Fecha: 29/07/2024	
Firma: 	Teléfono: 943930026		Email: jessica.luis@usanpedro.edu.pe	