



**PROPUESTA DE PROTOCOLO DE AUDITORÍA INTERNA PARA
PREVENCIÓN DE CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS EN LA EMPRESA
CONSTRUCTORA "SEBAOT" DE ASUNCIÓN, PARAGUAY EN EL AÑO 2025**

KEVIN BOGARIN

Tutor: Mag. Juana Melgarejo Cantero

Tesis presentada en Facultad de Gestión de la Universidad Integración de las
Américas como requisito parcial para obtención del título de Contador Público

Asunción, Paraguay 2025



Resumen

La presente investigación se enfoca en el diseño de un protocolo de auditoría interna para la prevención de contingencias tributarias, adaptado a las particularidades de la empresa constructora "Sebaot" en Asunción, Paraguay. A partir de un diagnóstico inicial, sustentado en un enfoque de investigación descriptivo y un diseño no experimental, se aplicó una encuesta a 15 funcionarios clave del área administrativa y contable. Los resultados revelaron como principales riesgos la deficiente gestión documental (mencionada por el 67 % de los participantes), las inconsistencias entre registros contables y fiscales (47 %), y la aplicación ineficaz de controles sobre retenciones a proveedores (calificada como "ineficaz" por el 53.3 %). Con base en estas evidencias, se desarrolló una propuesta que incluye cuatro componentes clave: una Matriz de Riesgos Tributarios (MRT), un Checklist de Verificación de Procedimientos (CVP), un Cronograma de Cumplimiento Tributario (CCT) y un Informe de Gestión Tributaria (IGT). Se concluye que la adopción de estos instrumentos permitirá a la empresa pasar de un modelo reactivo a uno preventivo, fortaleciendo el cumplimiento normativo, optimizando la gestión de riesgos fiscales y mejorando la toma de decisiones estratégicas.

Palabras clave: auditoría interna tributaria, contingencias fiscales, sector construcción, matriz de riesgos, protocolo de auditoría, diagnóstico organizacional.

