



FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**“LA AUDITORÍA TRIBUTARIA COMO
HERRAMIENTA DE PREVENCIÓN DE ERRORES
TRIBUTARIOS EN LA EMPRESA JDD SERVICIOS
GENERALES S.A.C., PERIODO 2021”**

Tesis para optar el título profesional de:

Contadora Pública

Autora:

Ingri Elena Levano Mauricio

Asesor:

Dr. Roberth Frías Guevara

<https://orcid.org/0000-0003-3670-3384>

Lima - Perú

JURADO EVALUADOR

Jurado 1 Presidente(a)	ALBERTO ALVAREZ LOPEZ	10690346
	Nombre y Apellidos	N° DNI

Jurado 2	ESTHER ROSA SAENZ ARENAS	08150222
	Nombre y Apellidos	N° DNI

Jurado 3	JUAN ANTONIO LEON MUÑOZ	17882987
	Nombre y Apellidos	N° DNI

Tabla de contenido

JURADO CALIFICADOR	2
DEDICATORIA	3
AGRADECIMIENTO	4
ÍNDICE DE TABLAS	6
ÍNDICE DE FIGURAS	8
RESUMEN	10
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	11
1.1. Realidad problemática	11
1.2. Formulación del problema	24
1.3. Objetivos	24
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA	28
CAPÍTULO III: RESULTADOS	37
CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	62
REFERENCIAS	71
ANEXOS	77

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1 POBLACIÓN, MUESTRA Y MUESTREO.....	
	¡ERROR! MARCADOR NO DEFINIDO.
TABLA 2 RESUMEN DE PROCESAMIENTO DE DATOS – PRUEBA PILOTO.....	32
TABLA 3 ESTADÍSTICAS DE FIABILIDAD – PRUEBA PILOTO.....	32
TABLA 4 JUICIO DE EXPERTOS.....	32
TABLA 5 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN.....	34
TABLA 6 ALFA DE CRONBACH (MUESTRA).....	37
TABLA 7 ALFA DE CRONBACH.....	
	¡ERROR! MARCADOR NO DEFINIDO.
TABLA 8 ES IMPORTANTE TENER INTEGRIDAD EN EL ENTORNO DE CONTROL DE LA EMPRESA.....	38
TABLA 9 LOS VALORES ÉTICOS INFLUYEN EL ENTORNO DE CONTROL EN LA EMPRESA.....	39
TABLA 10 LA ESTRUCTURA DE LA ORGANIZACIÓN PERMITE UN MEJOR ENTORNO DE CONTROL.....	40
TABLA 11 LA EMPRESA CUENTA CON UNA ADECUADA ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL.	41
TABLA 12 EN LOS REPORTES DE RIESGO SE INCLUYE LA PARTE TRIBUTARIA DE LA EMPRESA.....	42
TABLA 13 LA EMPRESA APLICA LOS PROCEDIMIENTOS CONTABLES PARA EL CUMPLIMIENTO DE SUS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS.....	43
TABLA 14 EL ANÁLISIS DE EVALUACIÓN DE RIESGO PERMITE CREAR NUEVOS PROCEDIMIENTOS CONTABLES.....	44
TABLA 15 LOS PROCEDIMIENTOS CONTABLES EVITAN EL RIESGO TRIBUTARIO EN LA EMPRESA.....	44
TABLA 16 LA EVOLUCIÓN DE LA TECNOLOGÍA AYUDA DE MANERA ÓPTIMA A LA EMPRESA.....	46
TABLA 17 LOS CONTROLES PROGRAMADOS LOGRAN IDENTIFICAR ERRORES DE INFORMACIÓN INGRESADA AL SISTEMA CONTABLE.....	47
TABLA 18 SE REALIZA ACTIVIDAD DE CONTROL DE MANERA PREVENTIVA EN EL ÁREA CONTABLE.....	48
TABLA 19 LA EMPRESA REALIZA ACTIVIDAD DE CONTROL DE TECNOLOGÍA PARA EL LOGRO DE SUS OBJETIVOS.....	49
TABLA 20 ES IMPORTANTE AUMENTAR LAS ACTIVIDADES DE CONTROL EN LA EMPRESA..	50
TABLA 21 EL CONTROL INTERNO NECESITA DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN EN LA EMPRESA.....	51
TABLA 22 EL CONTROL INTERNO EVALÚA Y REFUERZA EL DESARROLLO DE LAS OPERACIONES CONTABLES DE LA EMPRESA.....	52

TABLA 23 LOS PROTOCOLOS DE SEGURIDAD Y PROTECCIÓN PERMITEN LA SEGURIDAD INTERNA EN LA EMPRESA.....	53
TABLA 24 LA SEGURIDAD DE LA INFORMACIÓN INTERNA CUENTA CON RESPALDO ANTE POSIBLES PÉRDIDAS DE DATOS.....	54
TABLA 25 LA EMPRESA APLICA LA PROTECCIÓN DE DATA DE SU INFORMACIÓN CONTABLE	54
TABLA 26 LOS FLUJOS DE INFORMACIÓN SON ADECUADOS PARA QUE EJERZA SUS LABORES.....	55
TABLA 27 EN LA EMPRESA SE COMPARTE INFORMACIÓN ENTRE LAS ÁREAS DE LA EMPRESA.....	56
TABLA 28 SE APLICA LAS EVALUACIONES CONTINUAS EN LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DE LA EMPRESA.....	58
TABLA 29 LAS EVALUACIONES INDEPENDIENTES GARANTIZAN EL RESULTADO DE SUPERVISIÓN Y CONTROL.....	59
TABLA 30 LAS ACTIVIDADES DE MONITOREO- SUPERVISIÓN ES IMPORTANTE EN LOS SERVICIOS EXTERNOS QUE CONTRATA LA EMPRESA.....	60

ÍNDICE DE FIGURAS

FIGURA 1 ES IMPORTANTE TENER INTEGRIDAD EN EL ENTORNO DE CONTROL DE LA EMPRESA.....	38
FIGURA 2 LOS VALORES ÉTICOS INFLUYEN EL ENTORNO DE CONTROL EN LA EMPRESA....	39
FIGURA 3 LA ESTRUCTURA DE LA ORGANIZACIÓN PERMITE UN MEJOR ENTORNO DE CONTROL.....	40
FIGURA 4 LA EMPRESA CUENTA CON UNA ADECUADA ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL	41
FIGURA 5 EN LOS REPORTES DE RIESGO SE INCLUYE LA PARTE TRIBUTARIA DE LA EMPRESA.....	42
FIGURA 6 LA EMPRESA APLICA LOS PROCEDIMIENTOS CONTABLES PARA EL CUMPLIMIENTO DE SUS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS.....	43
FIGURA 7 EL ANÁLISIS DE EVALUACIÓN DE RIESGO PERMITE CREAR NUEVOS PROCEDIMIENTOS CONTABLES.....	44
FIGURA 8 LOS PROCEDIMIENTOS CONTABLES EVITAN EL RIESGO TRIBUTARIO EN LA EMPRESA.....	45
FIGURA 9 LA EVOLUCIÓN DE LA TECNOLOGÍA AYUDA DE MANERA ÓPTIMA A LA EMPRESA.....	46
FIGURA 10 LOS CONTROLES PROGRAMADOS LOGRAN IDENTIFICAR ERRORES DE INFORMACIÓN INGRESADA AL SISTEMA CONTABLE.....	47
FIGURA 11 SE REALIZA ACTIVIDAD DE CONTROL DE MANERA PREVENTIVA EN EL ÁREA CONTABLE.....	48
FIGURA 12 LA EMPRESA REALIZA ACTIVIDAD DE CONTROL DE TECNOLOGÍA PARA EL LOGRO DE SUS OBJETIVOS.....	49
FIGURA 13 ES IMPORTANTE AUMENTAR LAS ACTIVIDADES DE CONTROL EN LA EMPRESA.	50
FIGURA 14 EL CONTROL INTERNO NECESITA DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN EN LA EMPRESA.....	51
FIGURA 15 EL CONTROL INTERNO EVALÚA Y REFUERZA EL DESARROLLO DE LAS OPERACIONES CONTABLES DE LA EMPRESA.....	52
FIGURA 16 LOS PROTOCOLOS DE SEGURIDAD Y PROTECCIÓN PERMITEN LA SEGURIDAD INTERNA EN LA EMPRESA.	53
FIGURA 17 LA SEGURIDAD DE LA INFORMACIÓN INTERNA CUENTA CON RESPALDO ANTE POSIBLES PÉRDIDAS DE DATOS.....	54
FIGURA 18 LA EMPRESA APLICA LA PROTECCIÓN DE DATA DE SU INFORMACIÓN CONTABLE.....	55
FIGURA 19 LOS FLUJOS DE INFORMACIÓN SON ADECUADOS PARA QUE EJERZA SUS LABORES.....	56

TABLA 20 EN LA EMPRESA SE COMPARTE INFORMACIÓN ENTRE LAS ÁREAS DE LA EMPRESA.....	57
FIGURA 21 SE APLICA LAS EVALUACIONES CONTINUAS EN LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DE LA EMPRESA.....	58
TABLA 22 LAS EVALUACIONES INDEPENDIENTES GARANTIZAN EL RESULTADO DE SUPERVISIÓN Y CONTROL.....	59
FIGURA 23 LAS ACTIVIDADES DE MONITOREO- SUPERVISIÓN ES IMPORTANTE EN LOS SERVICIOS EXTERNOS QUE CONTRATA LA EMPRESA.....	60

RESUMEN

El presente estudio tiene como objetivo explicar la Auditoria Tributaria como herramienta de prevención de errores tributarios en la empresa JDD Servicios Generales S.A.C. en el periodo 2021, ya que no se aplicó control de forma automática o continua en los procesos del área administrativa contable ya que los gerentes no lo consideraban oportuno. La investigación contiene una metodología aplicada de diseño no experimental, con alcance descriptivo; la población estuvo conformada por 15 colaboradores de gestión, con el tipo de muestra censal.

Como técnica de recolección de datos se utilizó la encuesta, la observación y análisis documental, en los resultados se verificó un inadecuado control dentro de todos los procesos del área, lo cual generó que cuenten con errores tributarios por la información mal ingresada, los cuales han tenido que subsanar.

Se concluyó que la empresa necesita realizar la auditoria para poder mejorar las actividades de control, sus evaluaciones de riesgos, el entorno de control, las actividades de monitoreo y supervisión, su información y comunicación, debido a que cuentan con una aprobación parcialmente baja y es por ese motivo que la empresa no cumple sus objetivos.

PALABRAS CLAVES: Auditoria tributaria, muestra censal, errores tributarios, encuesta.

NOTA DE ACCESO

No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales

REFERENCIAS

- Alba Cabañas, M., Bohórquez Sánchez, A., & Pérez Ruge, J. (2018). *Valoración del flujo de información y conocimiento en la cadena de suministro Cocheros S.A.S.* Buenos Aires: Repositorio Universidad de Palermo.
- Albines Coveñas, M. L. (2017). *La Auditoria Tributaria Preventiva y el riesgo tributario en la empresa comercial Tres Estrellas.* Lima: Repositorio Universidad Privada Telesup.
- Alonso, J. C., & Berggurn, L. (2015). *Introducción al análisis de riesgo financiero.* Eco Ediciones.
- Bach Manosalva, J. (2020). *La Auditoría Tributaria preventiva y las infracciones tributarias en la empresa Starfood Perú SAC, 2017.* Lima: Repositorio Universidad Peruana de Ciencias e Informática.
- Baird, K. (2020). Global Growth Agents. Obtenido de Global Growth Agents: <https://www.wearemarketing.com/es/blog/importancia-de-la-tecnologia-en-las-empresas-en-la-era-de-la-transformacion-digital.html#:~:text=La%20innovaci%C3%B3n%20e%20inclusi%C3%B3n%20de,las%20competencias%20y%20los%20modelos.>
- Barreto, R. D. (2021). *La auditoría tributaria preventiva en IGV-RENTA para reducir contingencias fiscales en la empresa Fortex S.A.C. período 2017.* Chiclayo: Universidad Católica Santo Toribio De Mogrovejo.
- Bazán Llamo, J. M. (2019). *La auditoría tributaria preventiva en la empresa de transportes "El Cumbe S.A.C." Chiclayo. Año 2017.* Lambayeque: Repositorio Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo.

Becerra Paguay, E., Sulca Córdova, G., & Espinoza Beltrán, V. (2016). *Control Interno –*

COSO II. Quito: Repositorio Universidad Central del Ecuador.

Brume González, M. J. (2019). *Estructura Organizacional*. Barranquilla: Institución

Universitaria Itsa. Obtenido de <https://www.itsa.edu.co/docs/ESTRUCTURA-ORGANIZACIONAL.pdf>

Calderón Rojas, J. W. (2018). *Componente Monitoreo o supervisión continua*. Colombia:

Repositorio Instituto Popular de Cultura.

Calero Silva, S. (2015). *Desarrollo e implementación de una Auditoría Tributaria para la*

Compañía Consultora Tecnazul Cia. Ltda. Quito: Repositorio Pontificia Universidad Católica del Ecuador.

Camilo, G. (2020). *Metodología de la investigación cuantitativa*. Panamá: Repositorio

Universidad de Panamá. Obtenido de [07/3%20M%C3%B3dulo%2C%20%2C%20E VIN %20300.pdf](https://repositorio.unal.edu.co/bitstream/handle/unal/11079/germanalbeirocasta%20duque.1999.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Castaño Duque, G. A. (1999). *Teoría de la agencia y sus aplicaciones*. Manizales: Repositorio

Universidad Nacional de Colombia. Obtenido de <https://repositorio.unal.edu.co/bitstream/handle/unal/11079/germanalbeirocasta%20duque.1999.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Castillo, L. (2005). *Análisis documental*. Valencia: Repositorio universidad de Valencia.

Obtenido de <https://www.uv.es/macas/T5.pdf>

Contadores, F. I. (2016). *Evaluar y mejorar el control interno en las organizaciones*. México:

Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Obtenido de <https://www.ifac.org/system/files/publications/files/Evaluar-y-mejorar-el-control-interno-en-las-organizaciones.pdf>

- Copia Baldera, S. (2019). *Auditoria Tributaria preventiva para minimizar el riesgo de sanciones por incumplimiento de obligaciones tributarias en la empresa Taymi Distribuciones E.I.R.L.* Chiclayo: Repositorio Universidad Cesar Vallejo.
- Cotrina Llamocca, R., Montoro Mendoza, C. J., & Rodríguez Chumpitaz, A. M. (2017). *La auditoría tributaria anticipa y los riesgos tributarios en las mypes de Lima-Perú 2017*. Lima: Congreso Internacional en contaduría, administración e informática.
- Díaz Hernández, M. E. (2017). *Población, muestra y muestro*. México: Repositorio Universidad Autónoma del estado de Hidalgo. Obtenido de https://www.uaeh.edu.mx/docencia/P_Presentaciones/huejutla/enfermeria/2017/Poblacion_Muestra_Muestreo.pdf
- Esther, M. (2014). *Métodos y técnicas de investigación*. México: Repositorio Universidad Nacional Autónoma de México. Obtenido de http://www.librosoa.unam.mx/bitstream./handle/123456789/2418/metodos_y_tecnicas.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Fabbri, M. S. (2020). *Las técnicas de investigación: la observación. Santa Fe: Instituto de ciencias humanas*. Obtenido de <http://institutocienciashumanas.com/wp-content/uploads/2020/03/Las-t%C3%A9cnicas-de-investigaci%C3%B3n.pdf>
- Febrero Condori, J. J. (2017). *Auditoría Tributaria Preventiva*. La Paz: Universidad Mayor de San Andrés.
- Gamarra Berrios, E. E., & Hinojosa Alvino, V. J. (2015). *Auditoría Tributaria preventiva como mecanismo para reducir contingencias tributarias en las empresas de Transportes de la provincia de Huancayo*. Huancayo: Repositorio Universidad Nacional del Centro del Perú.

García, C. (1993). *Análisis documental: el análisis formal*. Revista general de información y documentación.

González Martínez, R. (2013). *Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III*. Consultores en Gestión empresarial y servicios legales.

Grajales G., T. (27 de 03 de 2000). *Academia.edu*. Obtenido de Academia.edu: <https://cmappublic2.ihmc.us/rid=1RM1F0L42-VZ46F4-319H/871.pdf>

Guamanzara Martínez, R. M. (2012). *Auditoría Tributaria aplicada a la empresa "ceym group cía. Ltda." dedicada al comercio exterior y marketing*. Quito: Repositorio Universidad Central de Ecuador.

Hernández Sampieri, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación Las rutas cuantitativas, cualitativa y mixtas*. McGraw-Hill Interamericana de España.

Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. (2014). *Metodología de la investigación sexta edición*. México: Mc Graw Hill Education.

Huaytara Navarro, E. R., & Zúñiga Inga, S. (2020). *Aplicación de las normas tributarias y su relación con la elusión fiscal de los contribuyentes de tercera categoría del distrito de Yanacancha, Pasco - 2019*. Pasco: Repositorio Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión.

Jurado Reyes, P. (2013). *Diseño de un Sistema de Control Interno Auditoría Basada en Riesgos para el Sector Industrial Textil de la Parroquia Olmedo de la Ciudad de Guayaquil*. Guayaquil: Repositorio Católica de Santiago de Guayaquil.

Madrigal Castro, G., & Suárez Esquivel, J. (2011). *Fundamentos de Control Interno. Costa Rica: Contraloría General de la Republica*. Obtenido de https://www.pgr.go.cr/wp-content/uploads/2017/04/Conceptos_Basico_SCI_teoría.pdf

- Meneses, J. (2016). *El cuestionario*. Catalunya: Repositorio Universidad Oberta de Catalunya.
- Montero Quincho, M., & Sachahuaman Aliaga, K. (2016). *Auditoria tributaria preventiva y su incidencia en los riesgos tributarios en las empresas constructoras de la provincia de Huancayo*. Huancayo: Repositorio Universidad Nacional del Centro del Perú.
- Norma Internacional de Contabilidad 8. (2001). *Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores*. Normas internaciones de contabilidad.
- Quero Virla, M. (2010). *Confiabilidad y coeficiente Alpha de Cronbach*. Venezuela: Repositorio Universidad Privada Dr. Rafael Beloso Chacín.
- Ramírez. (1997). *Marco Metodológico*. Repositorio Universidad Rafael Beloso Chacín.
- Ramírez, F. (02 de agosto de 2016). *Manual del investigador*. Obtenido de Manual del investigador: <https://manualdelinvestigador.blogspot.com/2015/03/tecnicas-de-investigacion-la-encuesta.html>
- Reyes Ponte, M. (2015). *Auditoría Tributaria* (Vol. 3). Trujillo, Perú.
- Rodríguez, D. (2020). *Lidefer*. Obtenido de Lidefer: <https://www.lifeder.com/investigacion-aplicada/>
- Romero, J. (2012). *Gestiopolis*. Obtenido de Gestiopolis: <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>
- Ronquillo Armas, L. (2018). *Ética General y profesional* (Vol. 2). Manta-Ecuador: Mar y Trincheras. Obtenido de https://etica.uazuay.edu.ec/sites/etica.uazuay.edu.ec/files/public/%C3%89tica-general-y-profesional-DIGITAL_0.pdf
- Salinas, P. J. (2012). *Metodología de la investigación científica*. Mérida: Repositorio Universidad de Los Andes.

Useche, M., Artigas, W., Queipo, B., & Perozo, E. (2019). *Técnicas e instrumentos de recolección de datos cuali-cuantitativos*. La Guajira: Repositorio Universidad de La Guajira.

Valdez Fajardo, W. P., Narváez, C. I., Erazo Andrade, J. E., & Erazo Álvarez, J. C. (2019). *Procedimientos contables y su incidencia en la sistematización de la información de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Atlántida de la ciudad de Cañar*. Ecuador: Repositorio de la Universidad Católica de Cuenca.

Vega Velasco, W. (2008). *Scielo*. Obtenido de Scielo:
[http://www.scielo.org.bo/scielo.php?scri
pt=sci_arttext&pid=S2071-081X2008000100008](http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2071-081X2008000100008)

Vento, S. D., & Serrato, L. F. (2019). *Diseño de un programa de auditoría preventiva, enfocada al impuesto a la renta para empresas comercializadoras de papel-Estudio caso Dispapeles S.A.S*. Bogotá: Universidad Piloto de Colombia.