



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)	<b>ALBERTO ALVAREZ LOPEZ</b>	<b>10690346</b>
	Nombre y Apellidos	N° DNI

Jurado 2	<b>ESTHER ROSA SAENZ ARENAS</b>	<b>08150222</b>
	Nombre y Apellidos	N° DNI

Jurado 3	<b>JUAN ANTONIO LEON MUÑOZ</b>	<b>17882987</b>
	Nombre y Apellidos	N° DNI

## **DEDICATORIA**

A mi mami y lovecita que me cuidan desde el cielo,  
a mi papi que estuvo conmigo en toda esta etapa y  
fueron mi motor y motivo para cumplir mis objetivos.

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios por enseñarme a no darme por vencida, a mis docentes por su entrega e influencia durante estos años en mi carrera y a todas las personas especiales que están y estuvieron a lo largo de todo este proceso, gracias totales.

## **Tabla de contenido**

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

## ÍNDICE DE TABLAS

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

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

## ÍNDICE DE FIGURAS

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

<b>TABLA 20</b> EN LA EMPRESA SE COMPARTIÓ INFORMACIÓN ENTRE LAS ÁREAS DE LA EMPRESA.....	57
<b>FIGURA 21</b> SE APLICA LAS EVALUACIONES CONTINUAS EN LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DE LA EMPRESA.....	58
<b>TABLA 22</b> LAS EVALUACIONES INDEPENDIENTES GARANTIZAN EL RESULTADO DE SUPERVISIÓN Y CONTROL.....	59
<b>FIGURA 23</b> 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.

## CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

### 1.1. Realidad problemática

En los últimos años a nivel mundial las Administraciones Publicas han realizado diversos cambios en sus normas tributarias, las cuales han causado incertidumbre a lo largo del tiempo para poder concretar su finalidad, sino que también las mismas cuentan con vacíos para poder realizar su aplicación. A nivel internacional, Merino (2020) indica "el estado ecuatoriano, con el ánimo de minimizar el impacto de evasión tributaria, ha recurrido a estrategias de control como la auditoría tributaria preventiva, utilizando varios instrumentos como informes de auditoría externa y cumplimiento tributario". (p.6)

Esto ha afectado a la mayoría de las empresas como nos indica Huaytara et al. (2020) en su investigación que la aplicación de las normas tributarias genera contingencias en el registro de sus hechos económicos en su contabilidad, además indica que el personal debe ser capacitado constantemente para evitar caer en cualquier fiscalización por alguna falta cometida. Por lo cual, cada registro que realiza una empresa es necesario verificar si cumple con las normas tributarias y para poder comprobar una buena aplicación se realiza mediante una auditoría, esto se puede efectuar contratando personal para incluir un área o de forma externa una firma de auditores, la cual determine el cumplimiento y así evitar multas o sanciones.

En el Perú la auditoría tributaria se ha convertido en un factor de suma importancia en todas las empresas del mundo debido a su aporte en la determinación errores, fraudes, riesgos, control en el aspecto tributario, así como también la evaluación de todos los procesos en una empresa para asegurar que el cumplimiento sea optimo en las actividades y de no ser el caso en el informe final que se emite se redacta todas las inconsistencias encontradas, se puede realizar por su campo de acción en la cual se encuentra la acción fiscal, se realiza cuando SUNAT lo establece para velar por un buen cumplimiento de las obligaciones tributarias y

también de manera preventiva, lo aplica el contribuyente para verificar en qué estado se encuentra su situación financiera, garantizar un buen cumplimiento tributario y poder subsanar errores de manera voluntaria.

En la ciudad de Huancayo, en su investigación de Gamarra et al. (2015) nos indica que que la auditoría tributaria influye como herramienta de evaluación de la empresa ya que reduce las contingencias y verifica el cumplimiento de las normas y obligaciones tributarias para así evitar errores los cuales pueden causar multas o sanciones. Asimismo, Montero et al. (2016) Indica que auditoría tributaria preventiva “verifica que las operaciones de la empresa registradas en contabilidad, cumplan con lo establecido en las normas tributarias vigentes en cada período, de manera que no existan errores o reparos frente a un proceso de fiscalización de la SUNAT”

Por todo lo expuesto anteriormente, es que se realiza la investigación en una empresa constructora, ya que en ese tipo de empresas existen diferentes procesos en contabilidad y poder contribuir con sugerencias para evitar los errores tributarios ante posibles fiscalizaciones que pueda enfrentar. Es por ello por lo que se eligió este tema para así poder contribuir con otros investigadores dando un análisis más a fondo de explicar la Auditoría Tributaria como herramienta de prevención de errores tributarios en la empresa JDD Servicios Generales S.A.C., periodo 2021.

#### Antecedentes internacionales

Vento et al. (2019) en su investigación *Diseño de auditoría preventiva en el impuesto a la renta en Dispapeles S.A.S.*, Universidad Piloto Colombia, tuvo como objetivo establecer un diseño de auditoría tributaria en la empresa que aminore los riesgos en el impuesto a la renta y prevenir contingencias tributarias ante una fiscalización, así se evitaría multas o sanciones, lo cual conllevaría alterar su flujo de caja. La investigación tuvo como metodología aplicada, de tipo cualitativa, cuantitativa. El autor concluyó, la empresa no

realizó ningún tipo de supervisión continua que disminuya los errores tributarios es por eso, que se realizó una auditoría como método de evaluación a la empresa, ya que se utiliza de manera preventiva para poder detectar incidencias tributarias en sus procesos porque no contaban con actividades de monitoreo y, además, evitar cometer errores tributarios los cuales no los han detectado de forma interna para poder subsanarlos antes de ser notificados.

Calero (2015) en su investigación *Desarrollo e implementación de una Auditoría Tributaria para la Compañía Consultora Tecnazul Cia. Ltda.* Su estudio tuvo como objetivo ejercer un adecuado manejo del tratamiento impositivo mediante la auditoría tributaria con el fin de incorporar con un control interno adecuado y necesario para la empresa, así como también el cumplimiento adecuado de las obligaciones tributarias. La metodología de estudio fue aplicada ya que se realizó el análisis en sus tres fases planeación, ejecución e informe. El autor concluyó, se realizó una evaluación del entorno de control de la compañía donde se identificó que la gestión empresarial y operatividad de esta debería reestablecerse para evitar riesgos, por otro lado, indicó que en el informe de la auditoría se solicitó implementar medidas de control.

Jurado (2013) en su investigación *Auditoría Basada en Riesgos para Sector Industrial Textil de la Parroquia Olmedo en Guayaquil*, Universidad Católica de Guayaquil. Su estudio tiene como objetivo implementar la evaluación de riesgos en la organización debido a que no existe un control interno, es por eso que se necesita reestructurar los procesos para poder analizar los riesgos que se puedan presentar, sobre todo los inherentes, de control y detección los cuales impactan en los estados financieros; la metodología en la investigación fue de tipo aplicada, tuvo como técnica de recolección de datos a la encuesta, la cual se realizó a 253 personas del sector textil. El autor concluyó, toda empresa está expuesta a riesgos en todo momento, es por eso, que evaluó incluir la gestión de riesgos que en si consiste en

analizar los riesgos que puedan afrontar la empresa para que pueda continuar en marcha, identificar los riesgos a tiempo ayudaría a evitar pérdidas costosas.

Guamanzara (2012) en su investigación *Aplicación de auditoría tributaria en “ceym group cía. Ltda.”*, Universidad Central de Ecuador. Su estudio tuvo como objetivo la aplicación de una auditoría tributaria en la empresa en investigación, empresa dedicada al comercio exterior y marketing que en el periodo 2010 presentó diferencias en su información de declaraciones de impuestos, se realiza la propuesta de auditoría para poder detectar las infracciones cometidas y subsanarlas. La metodología en la investigación es de tipo aplicada, realizando la planeación, ejecución e informe de la auditoría tributaria. El autor concluye que, la empresa en el campo tributario respecto a las actividades de control se encuentra en un nivel estándar con un 65%, el cual es bueno, pero se identificó que los procesos no se cumplen de forma óptima, dejándolos de lado y conforme pasa el tiempo ocasiono un desfase.

Febrero (2017) en su investigación *Auditoría Tributaria Preventiva*, Universidad Mayor de San Andrés, Su estudio tiene como objetivo identificar si el análisis de la auditoría tributaria preventiva reduce el riesgo tributario en el cumplimiento de las obligaciones tributarias, con el fin de contrarrestar posibles sanciones ante una fiscalización por lo cual es que se desarrolla la auditoría tributaria preventiva para que la empresa pueda detectar contingencias y presentar soluciones ante reparos por los vacíos en las normas o por falta de control contable. La metodología fue de tipo descriptiva, enfoque cuantitativo, diseño no experimental. El autor concluyó que, realizando la auditoría tributaria preventiva en la empresa se anticipa a eventos que puedan ocurrir cuando sean notificados por la administración tributaria, uno de los principales problemas es la información y comunicación entre los propietarios en la empresa debido a que no consideran que el control interno es eficaz para la empresa.

Antecedentes nacionales

Barreto (2021) en su investigación *Reducir contingencias fiscales con la auditoría IGV-RENTA en Fortex S.A.C. 2017, Chiclayo*. El objetivo de esta investigación fue realizar una auditoría para disminuir las contingencias tributarias en la empresa, en vista que en el país se efectúa alteraciones en las normas tributarias debido a los cambios constante, la empresa investigada no efectuó una correcta aplicación de ello, lo cual dio origen a inconsistencias en los cumplimientos tributarios, La metodología fue de tipo aplicativa la cual tuvo como finalidad resolver las contingencias, es por eso que se aplicó la auditoría tributaria preventiva para minorar las contingencias en IGV-Renta, sobre todo en gastos que no aplica en la normativa tributaria y con ello poder realizar un buen cumplimiento en sus obligaciones formales y sustanciales, en la cual se identificó errores como; montos incorrectos, gastos no deducibles, reparos no aplicados entre otros que fueron omitidos. El autor concluye, uno de los principales motivos fue la alta solicitud de operaciones diarias, por lo que no se comprobó el cumplimiento si era el correcto sobre todo en la aplicación de las normas tributarias y al realizar la auditoría se cuantifico que las contingencias halladas en Igv-Renta es una estimación considerable; realizando las rectificaciones de los meses observados y se acoge al régimen de gradualidad puede regularizar lo omitido.

Copia (2019) en su estudio realizado *Minimizar el riesgo de sanciones por incumplimiento Obligaciones Tributarias en Taymi Distribuciones EIRL Chiclayo 2016*, Universidad Cesar Vallejo. El objetivo de esta investigación fue verificar el impacto que genera el área contable en el estado que se encuentra con otras áreas. Además, especifica que una de las cosas que influye dentro de la contabilidad de la empresa son la interpretación de las normas tributarias, debido que al momento de realizar la aplicación existen vacíos legales los cuales se deben analizar para cumplir con lo establecido. Para el estudio se empleó la metodología de tipo aplicada descriptiva, se utilizó como técnica de recolección de datos a la entrevista y análisis documental. Al final el autor concluye, al realizar la aplicación de la

auditoría se encontraron hallazgos de contingencias tributarias, ya que no cuentan con capacitaciones constantes en las normas tributarias los empleados del área de contabilidad, por otro lado, el flujo de información y comunicación entre las áreas de la empresa no se desarrolla de acuerdo con los procedimientos establecidos, lo cual causa retrasos y dificultad en el proceso.

Bazan et al. (2019) en su estudio en *Auditoría tributaria preventiva en El Cumbe S.A.C. Chiclayo 2017*. El objetivo del estudio fue especificar el resultado de la auditoría tributaria preventiva en la empresa en investigación, teniendo en cuenta que la empresa no cuenta con un entorno de control interno el cual vele por los procedimientos de cada área, por otro lado también la empresa no sigue las normas tributarias vigente en los gastos que son deducibles, el envío de sus obligaciones tributaria. A ello se suma que la empresa ha cometido no se han subsanado y eso representa un riesgo ya que en cualquier momento puede ser fiscalizado, de ser el caso estaría expuesto a multas o sanciones. La metodología utilizada fue específico con enfoque cuantitativo, la técnica aplicada fue la observación y la. El autor concluyó, el resultado de la auditoría tributaria preventiva positivo, pero indica que el 83.3% de personas encuestadas indico que en la empresa de estudio no cuenta con un entorno de control debido que, la estructura organizacional sigue siendo la misma de cuando comenzo a realizar sus operaciones y no se ha realizado un cambio pese a que el número de personal aumentado en el 2021.

Gonzales (2019) en su estudio de *Auditoría tributaria preventiva e infracciones tributarias en constructoras, Miraflores 2019*, la investigación tiene como objetivo establecer cuál es la relación entre las variables, el tipo de metodología fue básica con enfoque cuantitativo, además la investigación trata de relacionar la auditoría tributaria preventiva con las incidencias que puede evitar en su aplicación minimizando los riesgos en las empresas constructoras en Miraflores, por otro lado indica que otra dificultad es que no se realiza la

aplicación de la cultura de prevención en auditoría tributaria dentro de esas empresas por lo cual no cuentan con el correcto cumplimiento tributario de manera formal y sustancial. El autor concluyó, que en las 35 empresas que se investigó deben realizar una capacitación en auditoría tributaria de manera preventiva para así esquivar los riesgos tributarios que se pueden suscitar, ya que es la solución para realizar un buen cumplimiento en las constructoras y minimizar estar en riesgo de contar con alguna multa o sanción.

Bach (2020) en su investigación *Auditoría Tributaria Preventiva e infracciones tributarias en Starfood Perú S.A.C., 2017*. El objetivo de esta investigación medir como influye la auditoría tributaria en las infracciones tributarias de la empresa, donde se evidencia que el personal no cuenta con capacitaciones constantes en cultura tributaria en el área contable, lo que hace vulnerable ante las fiscalizaciones, por otro lado también indica que la empresa no cuenta con efectividad empresarial para el logro de sus objetivos, esto se debe a que no cuenta con un control interno el cual pueda dar la alerta de irregularidades que se presenten dentro del registro contable o en las declaraciones tributarias. La metodología es de tipo aplicada con enfoque cuantitativo con diseño no experimental, la población estuvo conformada por el total de trabajadores. El autor concluyó, se debe establecer medidas de control mediante el monitoreo o supervisión luego de la auditoría con las observaciones de irregularidades en los procesos tributarios, además, proponer la periodicidad de los servicios de auditoría para poder mejorar la eficiencia de la administración.

En la presente investigación, se orienta en la auditoría tributaria como herramienta de prevención de errores tributarios en JDD Servicios Generales S.A.C., período 2021. Por lo que se describe las teorías que avalan, las variables que conforman la investigación.

## Teoría de variable Auditoría Tributaria

### Teoría de la agencia

Castaño (1999) nos indica que La teoría de la agencia cuyo autor fue Jensen y Meckling en el año 1976, donde afirma que, en una organización o empresa los representantes o directorio cuentan con sus propios intereses los cuales ocasionan conflictos entre ellos, es porque se opta por subcontratar a un tercero, el cual representa de manera imparcial de forma cualitativa y cuantitativa su actividad empresarial. Además, se puede aplicar en varios puntos dentro de una empresa para beneficio de ambas partes.

### Teoría de los seguros

Según Machado et al. (2021), nos indica que La teoría de los seguros, cuyo autor fue Busquets Roca en el año 1988, donde afirma que, esta teoría se asocia con la quiebra de una empresa con la quiebra de la auditoría, estos casos se da cuando la empresa solicita la divulgación de la información financiera fraudulenta es también responsabilidad de los auditores, de las cuales dentro de la ética de los auditores sumados a las imposiciones legales, se exige que el auditor realice el trabajo de auditoría con el mayor nivel de profesionalismo que demande la situación, en caso no sea así este puede ser demandado por sus clientes o el público en general para pagar las indemnizaciones correspondientes a través de los seguros que tienen suscritos las empresas auditoras.

### Teoría de la información

Según Machado et al. (2021), nos indica que La teoría de la información, cuyo autora fue Calude Shannon en el año 1928, donde afirma que, esta teoría tiene tres componentes: la producción de información financiera fiable, la producción de información financiera relevante y la credibilidad de la información financiera producida y divulgada; todo esto se fundamenta en que todas las empresas necesitan de información financiera fiable para la toma

de cualquier decisión en todos los niveles, esta información sirve como base a las decisiones y al momento de ver su impacto en operaciones futuras, de la capacidad de reacción de la empresa ante escenarios alternativos y al gestión de riesgo de los negocios.

### Bases Teóricas

#### Auditoría Tributaria

Según Albines (2017) nos dice la auditoría tributaria tiene un campo de estudio amplio, ya que a través de esta se examinan las declaraciones juradas, los estados financieros, registros de operaciones, y toda la documentación sustentatoria de las operaciones económicas-financieras, todo esto con el fin de determinar la existencia de alguna omisión que origine obligaciones tributarias a favor del fisco o por otro lado que genere créditos al contribuyente.

Según el glosario tributario de la SUNAT, define a la auditoría tributaria como un control crítico y sistemático que usa un conjunto de técnicas y procedimientos destinados a verificar el cumplimiento de las obligaciones tributarias formales y sustanciales de los contribuyentes.

#### Entorno de control

González (2013) nos indica que el entorno de control tiene mucha influencia en los demás componentes de control ya que es la estructura, se debe establecer de forma ordenada para poder afrontar riesgos y lograr sus objetivos, así mismo en las empresas asume esta función la administración.

#### Evaluación de riesgos

Romero (2012) nos dice que la evaluación de riesgos es indispensable en toda empresa para poder cumplir con sus objetivos ya que analiza los riesgos del porque no se encuentra en

su capacidad de llegar a realizarlo, además es una evaluación constante para poder salvaguardar los recursos e identificar los factores que amenazan su bienestar.

#### Actividades de control

Madrigal et al. (2011) nos dice que son normas establecidas por políticas y procedimientos los cuales los dictamina una empresa para tomar las medidas pertinentes y evitar riesgos que afecten su cumplimiento de objetivos.

#### Información y comunicación

Romero (2012) nos dice que la información y comunicación sirve para realizar un flujo en cada proceso para aumentar la productividad, también asegura si todos los miembros han aplicado y entendido adecuadamente los procesos internos.

#### Actividades de monitoreo y supervisión

Contadores (2016) nos dice que las actividades de monitoreo y supervisión tiene como misión el control global en toda la empresa para poder cumplir los objetivos, además este tipo de actividades evalúa eventos ya sucedidos e incidentes para poder valorarlos y así evaluar cómo se desempeñaron y cómo mejorarlos.

#### Integridad del control

Madrigal et al. (2011) nos dice que son normas establecidas por políticas y procedimientos los cuales los dictamina una empresa para tomar las medidas pertinentes y evitar riesgos que afecten su cumplimiento de objetivos.

#### Valores éticos

Ronquillo (2018) nos dice que es un conjunto de principios que procesa un individuo ya que lo practica ante cualquier circunstancia que atravesase, eso le permitirá diferenciar entre lo correcto e incorrecto.

## Estructura de la organización

Brume (2019) nos dice que es la distribución mediante jerarquías en una empresa u organización donde se aprecia cada posición, operación de cada integrante. Es importante contar con este sistema ya que se adapta a cualquier cambio y colabora a cumplir metas para crecimiento futuro.

## Análisis de riesgos

Alonso (2015) nos dice que los análisis de riesgo son una recolección donde se evidencian datos que informan la situación de amenaza que enfrenta una empresa, existen diferentes tipos de formatos donde se plasma el reporte, pero siempre con el fin de mostrar todo de forma clara el panorama y con ello tomar decisiones.

## Políticas contables

Norma Internacional de Contabilidad 8 (2001) nos dice que las políticas contables son los procedimientos para direccionar, construir y presentar los estados financieros, estas se adaptan a la organización de la empresa para obtener un óptimo funcionamiento.

## Procedimientos contables

Valdez et al. (2019) nos dice que los procedimientos contables son la descripción detallada de cada función o actividad a realizarse dentro del área de contabilidad en una empresa para poder llevar un control adecuado.

## Riesgo tributario

Cotrina et al. (2017) nos dice que el riesgo tributario significa inseguridad dentro de sus obligaciones tributarias debido a posibles errores que puedan presentar y sobre todo incumplir en su forma, lo cual puede ocasionar infracciones ante cualquier fiscalización que se pueda realizar en una empresa.

Baird (2020) nos dice que la evolución de la tecnología en una empresa emplea un proceso continuo ya que analiza el cambio estructural para afrontar los cambios que se están realizando en su entorno, también consta de una gran inversión para crear valor a su organización.

#### Controles automáticos

Asocex (2018) nos dice que los controles automáticos son procedimientos que operan en la gestión de procesos y se realizan por medio de aplicaciones informáticas específicas. Por ejemplo, filtros de datos de entrada y comprobaciones de secuencia numérica.

#### Controles generales tecnológicos

Asocex (2018) nos dice que los CGTI son políticas y procedimientos vinculados a aplicaciones que favorecen el funcionamiento eficaz de los controles de las aplicaciones.

#### Control interno

Becerra et al. (2016) nos dice que el control interno es un plan de organización que adapta una empresa con el fin de velar, salvaguardar los bienes de la empresa y sobre todo promover que se lleven de manera eficaz, además es importante ya que el control interno previene errores y fraudes.

#### Seguridad interna

Vega (2008) nos dice que la seguridad interna es un plan de garantía para proteger los datos e información de una empresa, así como también al personal. Se realiza la seguridad interna para evitar filtraciones de datos que pongan en peligro el desarrollo de la empresa.

## Protección de data

Peterson et al. (2019) nos dice que la protección de data asegura la protección de la información seleccionada de una empresa frente a amenazas que puedan sucintarse en el entorno, es una herramienta fundamental ya que minimiza los riesgos.

## Flujos de información

Alba et al. (2018) nos dice que los flujos de información es un movimiento de comunicación dentro de una organización, este proceso permite el mejoramiento continuo entre las áreas logrando así mayor organización.

## Evaluaciones continuas

Calderón (2018) nos dice que las evaluaciones continuas son supervisiones periódicas en las rutinas diarias de los procesos o áreas con el propósito de evaluar los indicadores en la empresa, así como también el mejoramiento de desempeño.

## Evaluaciones independientes

Calderón (2018) nos dice que las evaluaciones independientes se llevan a cabo con periodicidad por una auditoria de control interno a cualquier área, verificando la aplicación de los procedimientos que la empresa ha establecido y sobre todo si lo han realizado de manera efectiva.

## Servicios externos

Rodríguez (2021) nos dice que los servicios externos de auditoria nos pueden proporcionar beneficios como ahorro de costos y mayor productividad, sin embargo, esto hace que los procesos de gestión de riesgos de terceros sean mucho más importantes.

## 1.2. Formulación del problema

### Problema General

¿Por qué la auditoria tributaria es una herramienta de prevención errores tributarios en la empresa JDD Servicios Generales S.A.C., periodo 2021?

### Problemas Específicos

¿Por qué el entorno de Control previene la prevención de errores tributarios en la empresa JDD Servicios Generales S.A.C., periodo 2021?

¿Por qué la evaluación de Riesgos es una herramienta de prevención de errores tributarios en la empresa JDD Servicios Generales S.A.C., periodo 2021?

¿Por qué las actividades de Control son una herramienta de prevención de errores tributarios en la empresa JDD Servicios Generales S.A.C., periodo 2021?

¿Por qué la información y comunicación son una herramienta de prevención de errores en la empresa JDD Servicios Generales S.A.C., periodo 2021?

¿Por qué las actividades de monitoreo y supervisión son una herramienta de prevención de errores tributarios en la empresa JDD Servicios Generales S.A.C., periodo 2021?

## 1.3. Objetivos

### Objetivo general

Explicar la Auditoria Tributaria como herramienta de prevención de errores tributarios en la empresa JDD Servicios Generales S.A.C., periodo 2021.

### Objetivos específicos

Describir el entorno de control como herramienta de prevención de errores tributarios en la empresa JDD Servicios Generales S.A.C., periodo 2021.

Describir la evaluación de riesgos como herramienta de prevención de errores tributarios en la empresa JDD Servicios Generales S.A.C., periodo 2021.

Identificar las actividades de control como herramientas de prevención de errores tributarios en la empresa JDD Servicios Generales S.A.C., periodo 2021.

Describir la información y comunicación como herramientas de prevención de errores tributarios en la empresa JDD Servicios Generales S.A.C., periodo 2021.

Conocer las actividades de monitoreo y supervisión como herramientas de prevención de errores tributarios en la empresa JDD Servicios Generales S.A.C., periodo 2021.

### Justificación

La presente investigación explica por qué la Auditoría Tributaria es una herramienta de prevención en la empresa JDD Servicios Generales S.A.C., periodo 2021. Validando la situación de control que establece en sus procesos contables, con el fin de encontrar errores o falencias donde al aplicar la auditoría tributaria como herramienta preventiva se podría evitar. Este estudio tiene como finalidad contribuir en las Microempresas que no cuentan con un control en su tributación.

### Justificación Teórica

El estudio presente se podrá aprovechar para La presente investigación podrá ser utilizada para complementar el marco teórico con respecto a la Auditoría Tributaria; así mismo, busca prevenir los errores tributarios en el área de contabilidad respecto a sus

obligaciones de la empresa JDD Servicios Generales S.A.C en el año 2021, la cual tiene como finalidad, explicar las políticas y procedimientos que debería utilizar la empresa.

#### Justificación Práctica

La presente investigación podrá ser considerada por los gerentes de la empresa en estudio sobre el porqué la auditoría tributaria sirve como herramienta preventiva, ya que evalúa todo el proceso de sus obligaciones tributarias para poder verificar si se cometió algún error para poder subsanar ante la Sunat.

#### Justificación Valorativa

La presente investigación facilitará el soporte para las personas interesadas que deseen conocer la manera en que aplica la auditoría tributaria como herramienta preventiva en JDD Servicios Generales S.A.C.

#### Justificación Académica

La investigación realizada cuenta con el propósito de examinar la variable Auditoría dentro del marco teórico de la auditoría tributaria preventiva. La elaboración de la presente investigación puede ser un medio de estudio para cualquier otra investigación que muestre interés indagar sobre la auditoría tributaria preventiva y sus dimensiones que desarrolla en una empresa.

#### Delimitación de la Investigación

##### Delimitación Espacial

Se hace referencia al lugar donde se desarrolla la investigación, en este caso es Calle Porta N° 170 Departamento 511 Lima - Miraflores.

### Delimitación Temporal

Se refiere al periodo en que se realiza la investigación, el cual se estableció que fue en el 2021.

### Delimitación Social

Se refiere al objeto de estudio en la investigación, el cual fue en la empresa JDD Servicios Generales S.A.C., ubicada en el distrito de Miraflores.

## CAPÍTULO II: METODOLOGÍA

La presente investigación cuenta con una metodología aplicada, debido a que tiene como objetivo explicar la Auditoría Tributaria como herramienta de prevención de errores tributarios en JDD Servicios Generales S.A.C., periodo 2021.

Para Rodríguez (2020), la investigación aplicada tiene como finalidad la resolución de problemas, también busca encontrar respuestas para poder aplicarlo como desarrollo e implementarlo en la investigación.

El diseño de la investigación es no experimental, descriptiva de enfoque cualitativo, la cual tiene como objetivo explicar la Auditoría Tributaria como herramienta de prevención de errores tributarios en JDD Servicios Generales S.A.C., periodo 2021, para lo cual se estudió la problemática planteada con relación a los indicadores y dimensiones de la variable auditoría tributaria.

En el alcance de la investigación, se consideró descriptiva, según Grajales (2000) nos dice que los estudios descriptivos buscan desarrollar una representación del problema o fenómeno a estudiar partiendo de sus características, en este estudio se miden variables o conceptos para interpretar las propiedades importantes del objeto de estudio; la clave está en hacer énfasis en el estudio independiente de las características para determinar cómo se manifiestan en el objeto de estudio.

El tipo de investigación es de corte no experimental, Según Salinas (2012), este tipo de investigación tiene como característica que el investigador no tiene un rol de influencia sobre la variable independiente ya que este no interviene en su desarrollo, según Vega et al. (2020) explica que este estudio busca evidencia, para poder analizarla y relacionarlo con lo investigado en un periodo de tiempo determinado.

El enfoque de la presente investigación es de tipo cuantitativa, según Hernández et al.

(2018) este tipo de investigación se caracteriza por ser un conjunto de procesos, lo que quiere decir es que es secuencial y probatorio, por lo tanto, cada etapa de investigación precede a la siguiente y no se puede avanzar, brincar o eludir pasos para llegar a la solución de un problema, este es un método muy riguroso, sin embargo, lo que sí se puede hacer es retroceder en el proceso para hacer replanteos y redefinir algunas de las fases.

## **Operacionalización de la variable**

### **Variable: Auditoría tributaria.**

Auditoría Tributaria

Según Albines (2017) nos dice la auditoría tributaria tiene un campo de estudio amplio, ya que a través de esta se examinan las declaraciones juradas, los estados financieros, registros de operaciones, y toda la documentación sustentatoria de las operaciones económicas-financieras, todo esto con el fin de determinar la existencia de alguna omisión que origine obligaciones tributarias a favor del fisco o por otro lado que genere créditos al contribuyente.

Según el glosario tributario de la SUNAT, define a la auditoría tributaria como un control crítico y sistemático que usa un conjunto de técnicas y procedimientos destinados a verificar el cumplimiento de las obligaciones tributarias formales y sustanciales de los contribuyentes.

**Dimensiones de las variables son:** Entorno de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación y Actividades de monitoreo supervisión.

**Los indicadores de la variable son:** Integridad del control, Valores éticos, Estructura de la organización, Reporte de riesgos, Políticas contables, Procedimientos contables, Riesgo tributario, Evolución de la tecnología, Controles automáticos, Controles generales

tecnológicos, Control interno, Seguridad interna, Protección de data, Flujo de información, Evaluaciones independientes y Servicios externos.

### **Población**

La población del presente estudio se conformó por los colaboradores que se encuentran dentro del equipo de gestión en la empresa JDD Servicios Generales S.A.C.

Robles (2019) nos indica que la población es el conjunto total de elementos de interés para tener en cuenta para el estudio de una investigación, los cuales pueden ser personas, objetos, transacciones o eventos en los que se tenga un interés por estudiar.

Con lo expuesto anteriormente, para este estudio de investigación se consideró a 15 colaboradores de gestión en la empresa JDD Servicios Generales S.A.C., periodo 2021 del distrito de Miraflores.

**Tabla 1**

*Población, muestra y muestreo de la empresa JDD SERVICIOS GENERALES SAC*

<b>Tamaño de empresa</b>	<b>Población</b>	<b>Muestra</b>	<b>Muestreo</b>	<b>Tasa</b>
Gerencia	2	2	1	29%
administración / Contabilidad	13	13	7	71%
<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>15</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: *Elaboración propia*

### **Muestra**

La muestra de la presente investigación se conformó por 15 colaboradores de gestión en la empresa JDD Servicios Generales S.A.C. del año 2021, como personas claves de los procesos en el área administrativa contable de la empresa.

Según Hernández (2014) la muestra es un subgrupo de elemento que pertenecen a la población, en muy pocos casos de la realización de un estudio se puede medir toda la población, es por esto, que busca un subgrupo que sea un reflejo fiel y representativo del conjunto de toda la población.

Para esta investigación se aplicó una muestra de tipo censal lo cual, Ramírez (1997) nos dice que la muestra censal es aquella en donde se consideran a todas las unidades de investigación de la población como muestra, esto precisa que la muestra puede ser considerada como población, universo y muestra.

### **Muestreo**

La presente investigación se realizó en base al muestreo no probabilístico por conveniencia, el cual está referido por el 50% o 8 colaboradores de gestión de JDD Servicios Generales S.A.C. con elección aleatoriamente, con ello se elaboró la prueba piloto.

### **Confiabilidad y Validez**

Quero (2010) menciona: “El coeficiente de confiabilidad vinculado a la homogeneidad o consistencia interna, se dispone del coeficiente ( $\alpha$ ), propuesto por Lee J. Cronbach (1916-2001) en el año 1951” (p.249).

#### **Confiabilidad de la variable “Auditoría Tributaria” (prueba piloto)**

A fin de realizar la prueba piloto, se seleccionó a 15 colaboradores de gestión de la empresa en investigación del periodo 2021, donde se empleó una encuesta y los resultados se usó como sustento de datos para el software SPSS (versión 26), en el cual se comprueba que el instrumento del estudio es fiable, observando que el Alfa de Cronbach es mayor a 0.80.

**Tabla 2**

*Resumen de procesamiento de datos – Prueba Piloto*

		<b>N</b>	<b>%</b>
Casos	Válido	8	100%
	Excluido	0	0%
	Total	8	100%

Fuente: SPSS IBM STATICS Versión 26.0

**Tabla 3**

*Estadísticas de fiabilidad – Prueba Piloto*

<b>Alfa de Cronbach</b>	<b>N de elementos</b>
0.886	23

Fuente: SPSS IBM STATICS Versión 26.0

Análisis e Interpretación: De acuerdo con las respuestas de los resultados, en referencia a la variable “Auditoria Tributaria”, el coeficiente de confiabilidad de los 23 ítems que pertenecen a la prueba piloto es del 0.886; por consiguiente, se verifica el instrumento por medir la confiabilidad la cual es muy alta.

Validez

Según Hernández (2014) nos dice, la validez se relaciona al grado de un instrumento puede cuantificar la variable que se pretende medir. Un ejemplo de invalidez podría ser cuantificar el peso de un objeto con una cinta métrica.

**Tabla 4**

*Juicio de expertos*

<b>Expertos</b>	<b>Condición</b>
Dr. Frías Guevara Roberth	Aplicable
Dra. Vejarano García Victoria	Aplicable
Dra. María Rodríguez Reynoso	Aplicable

Fuente: Elaboración propia

## Técnicas e Instrumentos de Recolección y análisis de datos

Maya (2014) nos dice, "La técnica es un proceso que se usa para coleccionar datos o información para realizar el análisis de la investigación".

Para el desarrollo de esta investigación se utilizó, técnicas de recolección de datos que hizo posible la obtención de resultados, las técnicas que se utilizaron para la investigación fueron:

Observación, según Useche et al. (2019), esta técnica es la que utiliza un investigador para encontrarse con la realidad del objeto de estudio y generar una idea lo más precisa posible de ella, sin embargo esta técnica posee ventajas como el tener gran cantidad de información, se puede aplicar a situaciones poco estructuradas y desventajas como que es una técnica poco precisa, y que se pueden hacer interpretaciones desacertadas; en el caso de la técnica de observación es importante no aplicar ningún tipo de prejuicio o sesgo que perjudique la objetividad de la investigación.

Encuesta, Ramirez (2016) nos dice que la encuesta una técnica más utilizada, debido que obtiene la mayor distribución de información de datos aplicándolo a través de un cuestionario, el cual permite investigar de cualquier tema en particular en individuos o grupos. Luego de recopilar datos se procede a plasmarlos en tablas y gráficos para poder analizar los resultados.

Análisis Documental, Según García (1993), se entiende por análisis documental a el conjunto de operaciones que se destinan para la representación del contenido del objeto de estudio y de su forma para facilitar su consulta; se puede decir que comprende varias fases, una de ellas por ejemplo es la Descripción Bibliográfica, otra sería que el análisis documental sea la descripción del contenido y no como descripción formal.

En esta investigación las técnicas aplicadas fueron: entrevista, observación y análisis documental se aplicaron a los colaboradores de la empresa JDD Servicios Generales S.A.C., periodo 2021, esto permitió recopilar datos a través del instrumento que consta de un cuestionario que consta de 15 preguntas con el objetivo de recopilar información y poder respaldar la investigación la auditoría tributaria como herramienta de prevención de incidencias en materia tributaria donde el resultado tiene cinco opciones para responder que son: en desacuerdo, muy en desacuerdo. muy de acuerdo, de acuerdo ni desacuerdo ni en desacuerdo,

**Tabla 5**

***Técnicas e Instrumentos de recolección***

<b>Técnicas</b>	<b>Instrumentos</b>
Observación	Guía de observación
Análisis de documentos	Lista de cotejo
Encuesta	Cuestionario de encuesta

Fuente: Elaboración propia

**Instrumento de recolección**

La Guía de observación, Garay (2020) nos dice es un procedimiento donde se registra de forma clasificada información que se recaudó, se realiza los apuntes para evitar olvidar datos y poder realizar un análisis minucioso de todo lo observado.

Cuestionario de encuesta. Meneses (2016) nos dice que un cuestionario de encuesta es un medio para recolectar datos a través de un conjunto de preguntas con el fin de que los resultados nos ofrezca una mejor visión del estudio.

Ficha de análisis documental, en el presente estudio se tomó para análisis de la información los estados financieros, los reportes de contabilidad y los registros.

Para el desarrollo de este criterio, se entrevistó a los a 15 trabajadores de gestión de la empresa JDD Servicios Generales S.A.C., periodo 2021 el instrumento fue sometido a la validación y juicio de expertos, lo cual brindo aprobación a la composición de las preguntas planteadas para la investigación.

#### Procedimiento de recolección de datos

Se manifestó la problemática la problemática de la empresa JDD Servicios Generales S.A.C. examinando dentro de sus procesos que, se verificó que en el periodo 2021 no se realizó una auditoría tributaria de manera preventiva, es por lo que se coordinó una entrevista con el representante legal de la empresa para realizar la propuesta, sobre todo la utilidad del tema a tratar.

Posteriormente, se contó con la accesibilidad para realizar el estudio en la empresa, se recaudó la información necesaria, entre ellos registros contables, obligaciones tributarias realizadas, cumplimiento de pagos de impuestos entre otros del año 2021 para verificar si contaban con errores tributarios. Luego, se establecieron los objetivos de la investigación para poder determinar el enfoque, se estableció una población y muestra, además se aplicaron técnicas para recolección de datos es por eso que se formuló una encuesta para solicitar a 15 trabajadores de gestión su opinión respecto al tema, el cual se gestionó mediante el programa Google Forms respondiendo un cuestionario, el programa proporciona las respuestas de manera estadística las cuales fueron analizadas, presentadas con sus tablas y figuras independientemente. Finalmente se lograron los resultados para los cuales se elaboró sus conclusiones, discusión y recomendaciones para que la empresa las tome en cuenta.

Para la elaboración de la presente investigación no se manipulo ninguna información, también al realizar la recolección de datos se realizó de forma responsable y formal, se contó con la autorización del gerente general y la disposición de los colaboradores para brindar sus respuesta u opiniones en el cuestionario virtual, la misma que se realizó de fue de forma anónima.

La presente investigación se elaboró cumpliendo los compromisos éticos, acatando la confidencialidad de la información como unidad de estudio, por lo que en todo momento se hace referencia de fuentes bibliográficas o citas para probar que no se ha realizado plagio ni falsificaciones.

De la misma manera, la información del análisis solo podrá ser utilizada para fines académicos, ya que solo el investigador obtuvo un acceso confidencial de la información de la empresa. Por otro lado, la información expuesta como, conceptos teóricos y fuentes bibliográficas, se han realizado correctamente citados empleando las citas de las normas APA (American Psychological Association) conforme la principal regla de eludir el plagio o autoplagio.

## CAPÍTULO III: RESULTADOS

### 1.2 Presentación de los Resultados

El objetivo del presente estudio es explicar la Auditoria Tributaria como herramienta de prevención de errores tributarios en la empresa JDD Servicios Generales S.A.C., periodo 2021, también, se utilizó el método estadístico para entender el coeficiente de confiabilidad del instrumento mediante un cuestionario de encuesta, llamado Alfa de Cronbach, el cual permitió medir y cuantificar la variable.

#### Análisis e interpretación de la muestra

**Tabla 6**

***Alfa de Cronbach (muestra)***

Alfa de Cronbach		N	%
Alfa de Cronbach	Válido	15	100.0
	Excluido <sup>a</sup>	0	.0
	Total	15	100.0

*Fuente: Spss Ibm Statics Version 26*

**Tabla 7**

***Alfa de Cronbach***

Estadísticas de fiabilidad		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,842	,867	23

*Fuente: Spss Ibm Statics Version 26*

Verificando la tabla 6 y 7, de acuerdo con los resultados obtenidos de la variable en la investigación, el coeficiente de confiabilidad de las 23 afirmaciones del cuestionario es de 0,842 y hacer mayor de 0.80 se aprobó el instrumento por estimarse bueno.

**Análisis descriptivo de la dimensión: Entorno de Control.**

**Tabla 8**

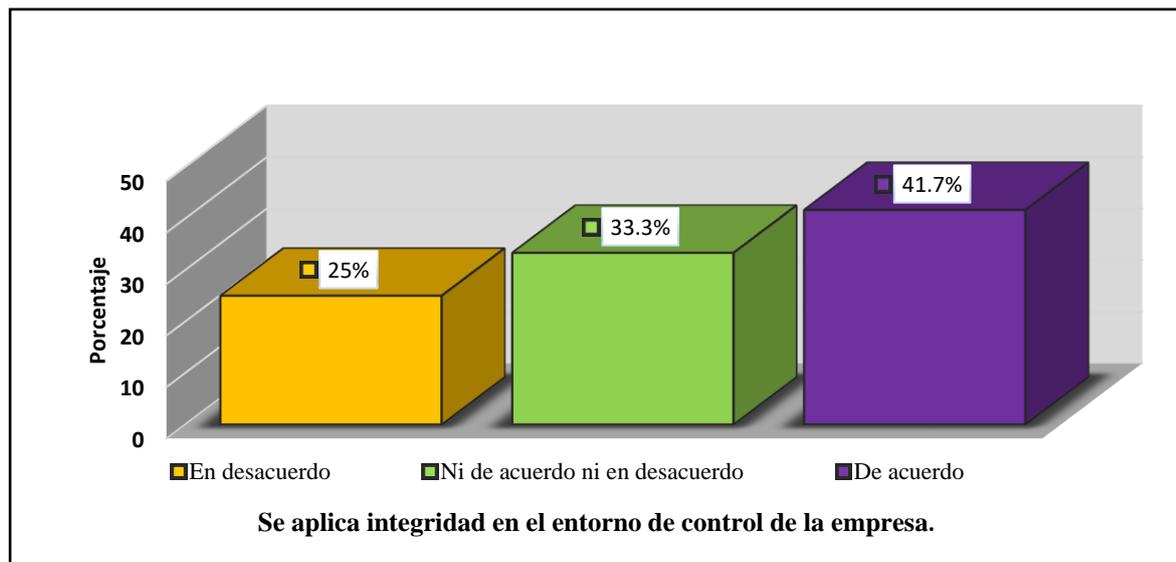
*Es importante tener integridad en el entorno de control de la empresa.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	3	25	25	25
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	33.3	33.3	58.3
	De acuerdo	5	41.7	41.7	100
	Total	12	100	100	

*Fuente: Spss Ibm Statics Version 26*

**Figura 1**

*Es importante tener integridad en el entorno de control de la empresa.*



*Fuente: Spss Ibm Statics Version 26*

**Análisis e interpretación**

De acuerdo con los resultados de la encuesta, el 41.7% de trabajadores, opinaron estar de acuerdo con la integridad en el entorno de control cumple un papel muy importante para lograr los objetivos de la organización. Así mismo, hay un 33.3% de colaboradores encuestados que opinó ni de acuerdo ni en desacuerdo con la afirmación, se encuentra en

reserva su opinión sobre la integridad en el entorno del control, además un 25% de colaboradores opinó estar en desacuerdo.

**Tabla 9**

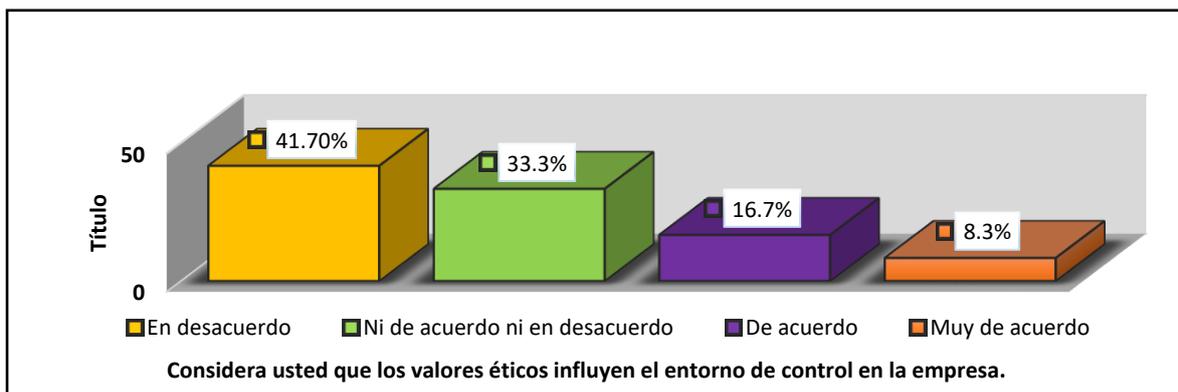
Los valores éticos influyen el entorno de control en la empresa.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	5	41.7	41.7	41.7
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	33.3	33.3	75
	De acuerdo	2	16.7	16.7	91.7
	Muy de acuerdo	1	8.3	8.3	100
	Total	12	100	100	

*Fuente: Spss Ibm Statics Version 26*

**Figura 2**

Los valores éticos influyen el entorno de control en la empresa.



*Fuente: Spss Ibm Statics Version 26*

### Análisis e interpretación

De acuerdo con los resultados de la encuesta, el 16.7% y 8.3% opinó estar de acuerdo y muy de acuerdo con la influencia de los valores éticos en el entorno de control. Así mismo, el 33.3% opinó estar ni de acuerdo ni en desacuerdo y además el 41.70% opinó que se encuentran en desacuerdo con la afirmación.

**Tabla 10**

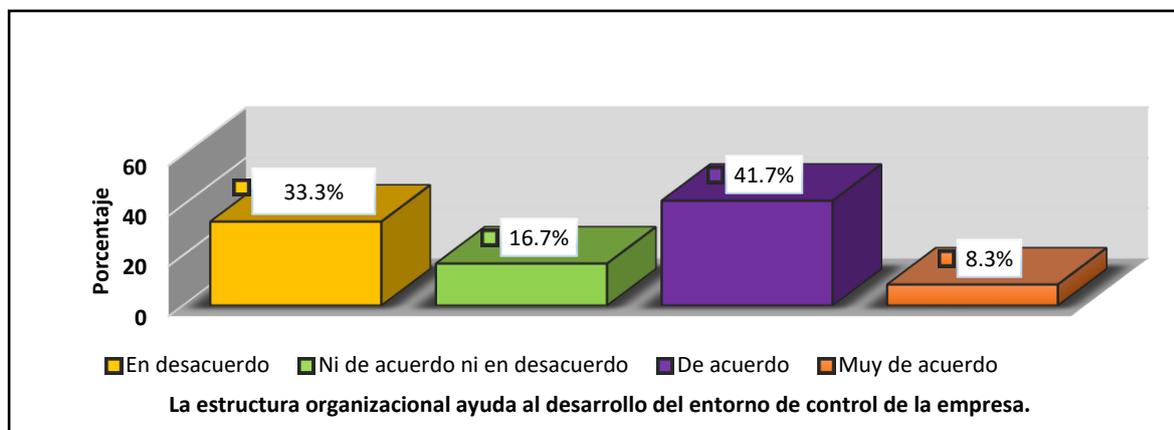
*La estructura de la organización permite un mejor entorno de control*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	4	33.3	33.3	33.3
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	16.7	16.7	50
	De acuerdo	5	41.7	41.7	91.7
	Muy de acuerdo	1	8.3	8.3	100
	Total	12	100	100	

*Fuente: Spss Ibm Statics Version 26*

**Figura 3**

*La estructura de la organización permite un mejor entorno de control.*



*Fuente: Spss Ibm Statics Version 26*

### Análisis e interpretación

De acuerdo con los resultados de la encuesta, el 41.7% de los trabajadores, opinaron que se encuentran conforme con la afirmación ya que la estructura de la organización interviene para el entorno de control en varios aspectos, a su vez también un 33.3% que opinaron estar en desacuerdo ya que la estructura organizacional de la empresa no se encuentra distribuida de la forma adecuada. Por otro lado, el 16.7% opinó estar ni de acuerdo ni en desacuerdo ya que consideran que la estructura organizacional se encuentra en un nivel regular y, por último, un 8.3% que opinó estar muy de acuerdo con la afirmación ya que consideran que se encuentra en un estado optimo.

**Tabla 11**

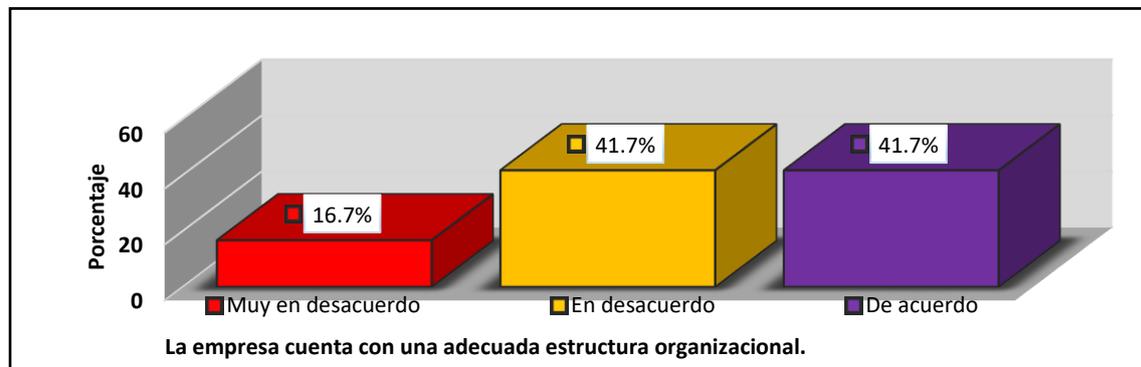
*La empresa cuenta con una adecuada estructura organizacional.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	2	16.7	16.7	16.7
	En desacuerdo	5	41.7	41.7	58.3
	De acuerdo	5	41.7	41.7	100
	Total	12	100	100	

*Fuente: Spss Ibm Statics Version 26*

**Figura 4**

*La empresa cuenta con una adecuada estructura organizacional.*



*Fuente: Spss Ibm Statics Version 26*

#### Análisis e interpretación

De acuerdo con los resultados de la encuesta, el 41.7% opinó estar en desacuerdo con la estructura organizacional debido a que, no se encuentra actualizada. A su vez, el 41.7% opinó que la empresa cuenta con una adecuada estructura organizacional debido al rendimiento del último año y, por último, el 16.7% opinó estar muy en desacuerdo con la afirmación, respecto a que se han realizado muchos cambios en la empresa.

#### Conclusión de la Dimensión Entorno de Control.

Como se visualiza en la dimensión entorno de control contamos con 4 ítems y se desarrolló con tablas y figuras de manera independientes, donde, se concluyó que la empresa no cuenta con una actividad que sea eficiente dentro de su entorno de control, por lo que se obtuvo un margen de conformidad de los encuestados del 39.5 %, esto se debe a que la empresa no cuenta

con una estructura organizacional establecida de acuerdo a las funciones de cada trabajador que permita verificar todo el proceso que realiza y prevenir los errores que puedan cometer, por lo que conlleva a que no se evalúa a los trabajadores respecto a los valores éticos e integridad.

### Análisis descriptivo de la dimensión: Evaluación de Riesgos.

**Tabla 12**

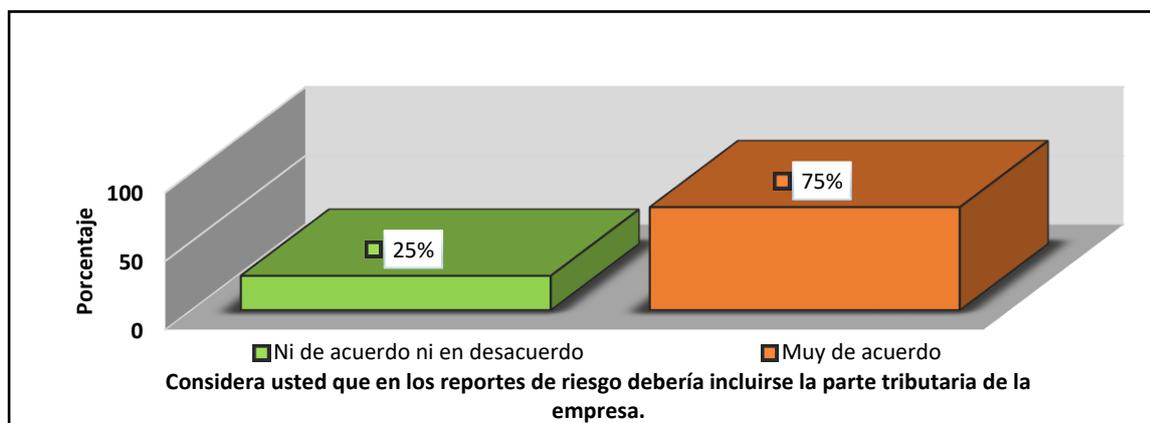
*En los reportes de riesgo se incluye la parte tributaria de la empresa.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	25	25	25
	Muy de acuerdo	9	75	75	100
	Total	12	100	100	

*Fuente: Spss Ibm Statics Version 26*

**Figura 5**

*En los reportes de riesgo se incluye la parte tributaria de la empresa.*



*Fuente: Spss Ibm Statics Version 26*

### Análisis e interpretación

De acuerdo con los resultados de la encuesta, el 75% se encuentra muy de acuerdo, se debe de incluir en los reportes de riesgo también la parte tributaria de la empresa para poder estar prevenidos ante cualquier evento de fiscalización por parte de la Sunat y solo el 25% prefirió estar ni de acuerdo ni en desacuerdo, debido a que opinan que todo se encuentra correcto en ese aspecto tributario y no deberían contar con algún inconveniente.

**Tabla 13**

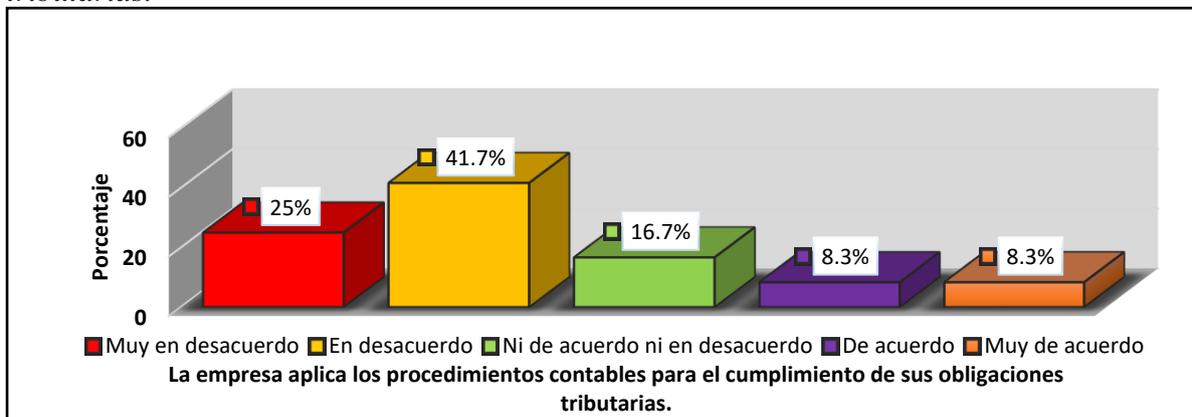
*La empresa aplica los procedimientos contables para el cumplimiento de sus obligaciones tributarias.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	3	25	25	25
	En desacuerdo	5	41.7	41.7	66.7
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	16.7	16.7	83.3
	De acuerdo	1	8.3	8.3	91.7
	Muy de acuerdo	1	8.3	8.3	100
	Total	12	100	100	

Fuente: *Spss Ibm Statics Version 26*

**Figura 6**

*La empresa aplica los procedimientos contables para el cumplimiento de sus obligaciones tributarias.*



Fuente: *Spss Ibm Statics Version 26*

### Análisis e interpretación

De acuerdo con los resultados de la encuesta, el 41.7% opinó estar en desacuerdo con la afirmación debido que, no se cuenta con procedimientos contables establecidos en la empresa para el cumplimiento de obligaciones, así como también, un 25% opinó estar muy en desacuerdo con respecto a la aplicación de procedimientos contables en las obligaciones ya que en algunos meses han contado con días de retraso en enviar las declaraciones. Por otro lado, un 16.7% opinó estar ni de acuerdo ni en desacuerdo y un 8.3% opinó estar de acuerdo y muy de acuerdo respecto a lo tributario.

**Tabla 14**

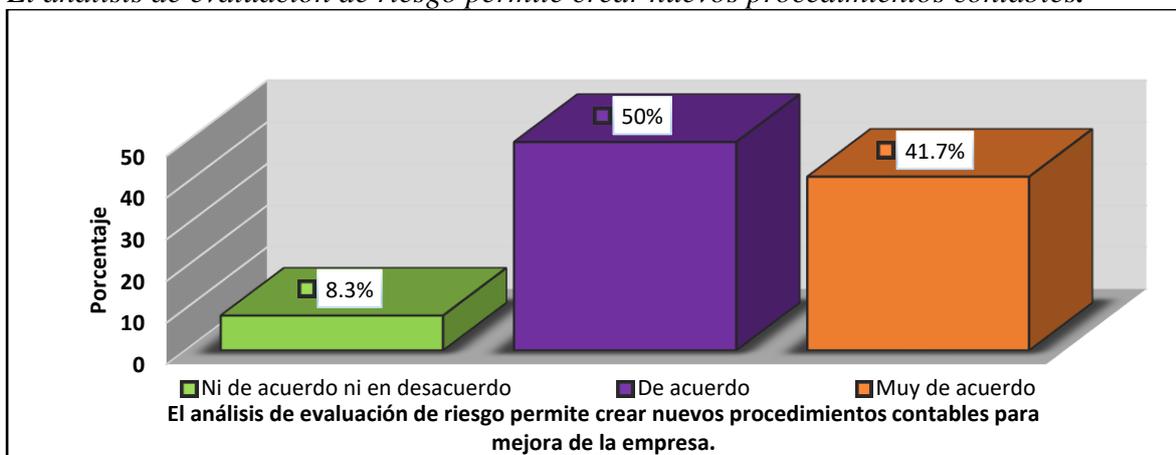
*El análisis de evaluación de riesgo permite crear nuevos procedimientos contables.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	8.3	8.3	8.3
	De acuerdo	6	50	50	58.3
	Muy de acuerdo	5	41.7	41.7	100
	Total	12	100	100	

Fuente: *Spss Ibm Statics Version 26*

**Figura 7**

*El análisis de evaluación de riesgo permite crear nuevos procedimientos contables.*



Fuente: *Spss Ibm Statics Version 26*

### Análisis e interpretación

De acuerdo con los resultados de la encuesta, el 50% opinó se encuentra conforme con la afirmación ya que indican que es un método de prevención para el área contable, así mismo, un 41.7% opinó estar muy de acuerdo con la evaluación de riesgos cree nuevos procedimientos contables ya que luego de su análisis se verifica las necesidades de la empresa respecto a lo contable.

**Tabla 15**

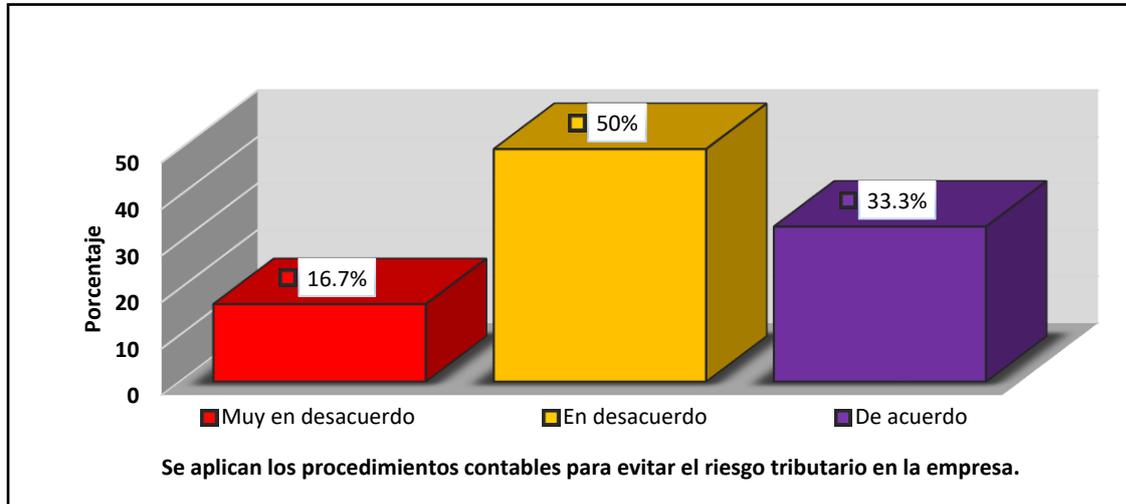
*Los procedimientos contables evitan el riesgo tributario en la empresa.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	2	16.7	16.7	16.7
	En desacuerdo	6	50	50	66.7
	De acuerdo	4	33.3	33.3	100
	Total	12	100	100	

Fuente: *Spss Ibm Statics Version 26*

**Figura 8**

*Los procedimientos contables evitan el riesgo tributario en la empresa.*



Fuente: *Spss Ibm Statics Version 26*

#### Análisis e interpretación

De acuerdo con los resultados de la encuesta, el 50% opinó estar en desacuerdo con la afirmación ya que la empresa no cuenta con los procedimientos contables establecidos los cuales evitarían a futuro el riesgo tributario, así como también, un 16.7% que opinó que está muy en desacuerdo por el mismo motivo. Y, por otro lado, un 33.3% opinó estar de acuerdo ya que comentan que si se aplican los procedimientos contables según las normas tributarias.

#### Conclusión de la Dimensión Evaluación de Riesgos.

Se observa que, la dimensión evaluación de riesgos contamos con 4 ítems y se desarrolló con tablas y figuras de manera independientes, donde, se concluyó que la empresa no cuenta con un óptimo desarrollo en la dimensión evaluación de riesgos, por lo que se obtuvo un margen de conformidad de los encuestados del 27.08%; lo que está ocasionando que la empresa no efectúe un correcto reporte de análisis de riesgo donde se incluya el aspecto tributario. Además, se evidencia, los procedimientos contables no se encuentran definidos ni

plasmados en algún documento o procedimiento para su aplicación, lo que causa demoras en el proceso de información para liquidar los impuestos.

### Análisis descriptivo de la dimensión: Actividades de Control.

**Tabla 16**

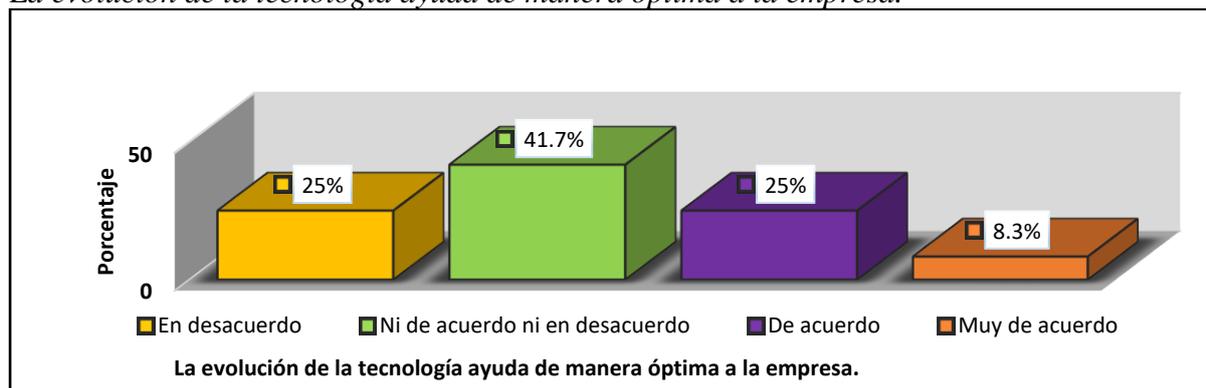
*La evolución de la tecnología ayuda de manera óptima a la empresa.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	3	25	25	25
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	41.7	41.7	66.7
	De acuerdo	3	25	25	91.7
	Muy de acuerdo	1	8.3	8.3	100
	Total	12	100	100	

Fuente: *Spss Ibm Statics Version 26*

**Figura 9**

*La evolución de la tecnología ayuda de manera óptima a la empresa.*



Fuente: *Spss Ibm Statics Version 26*

### Análisis e interpretación

De acuerdo con los resultados de la encuesta, el 41.7% opinó estar ni de acuerdo ni en desacuerdo debido a que en la empresa en el año 2021 no realizó actualización o implementación tecnológica que minimice las operaciones diarias, además un 25% opinó estar en desacuerdo ya que no implementó el sistema SAP BUSSINES como se estableció en la proyección. Por otro lado, un 25% opinó estar de acuerdo ya que a fines del año 2020 se adquirió el sistema Concar versión SQL, por ello un 8.3% opinó estar muy de acuerdo con la afirmación.

**Tabla 17**

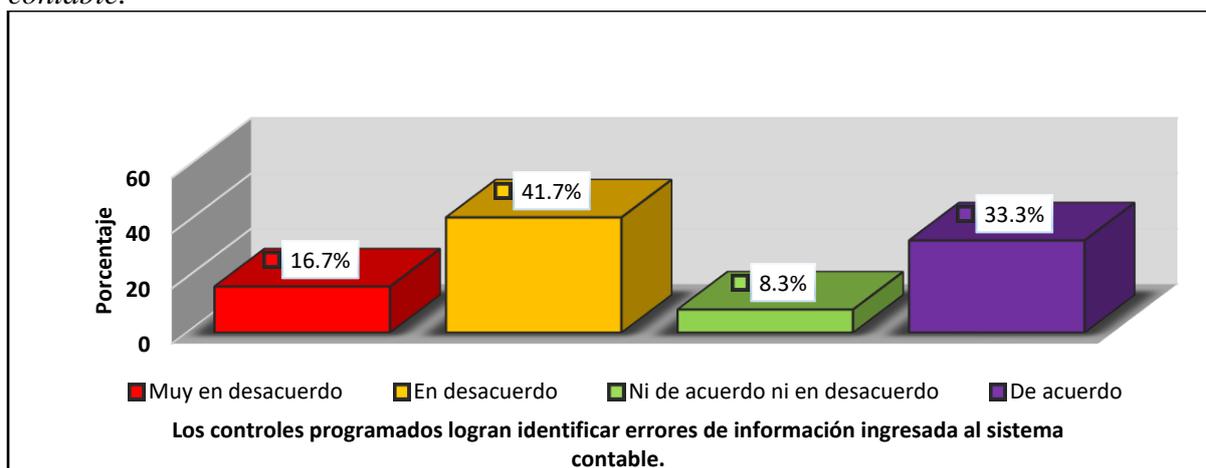
*Los controles programados logran identificar errores de información ingresada al sistema contable.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido				
Muy en desacuerdo	2	16.7	16.7	16.7
En desacuerdo	5	41.7	41.7	58.3
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	8.3	8.3	66.7
De acuerdo	4	33.3	33.3	100
Total	12	100	100	

Fuente: *Spss Ibm Statics Version 26*

**Figura 10**

*Los controles programados logran identificar errores de información ingresada al sistema contable.*



Fuente: *Spss Ibm Statics Version 26*

### Análisis e interpretación

De acuerdo con los resultados de la encuesta, el 16.7% y 41.7% opinaron estar muy en desacuerdo y en desacuerdo ya que no existe controles programados para la identificar errores de información mal ingresada al sistema pese a que se adquirió la nueva versión del programa Concar, mientras que un 8.3% opinó estar ni de acuerdo ni en desacuerdo y un 33.3% opinó se encuentra conforme con la afirmación.

**Tabla 18**

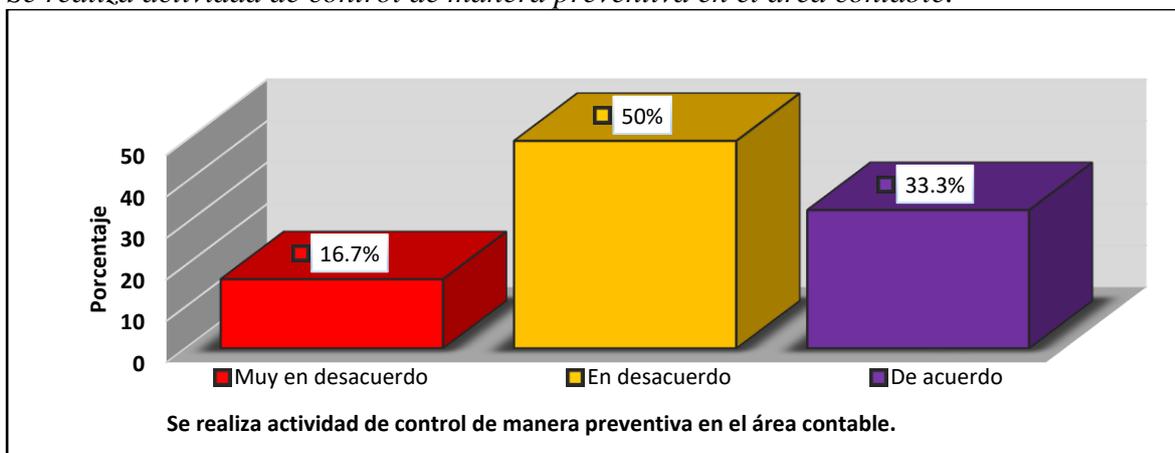
*Se realiza actividad de control de manera preventiva en el área contable.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	2	16.7	16.7	16.7
	En desacuerdo	6	50	50	66.7
	De acuerdo	4	33.3	33.3	100
	Total	12	100	100	

Fuente: *Spss Ibm Statics Version 26*

**Figura 11**

*Se realiza actividad de control de manera preventiva en el área contable.*



Fuente: *Spss Ibm Statics Version 26*

### Análisis e interpretación

De acuerdo con los resultados de la encuesta, el 16.7% y 50% opinó estar muy en desacuerdo y en desacuerdo ya que en la empresa no se realiza una actividad de control de manera preventiva en el área contable, además un 33.3% considero se encuentran conforme con la afirmación. debido a que se cuenta con algunos procesos que respaldan la seguridad en el área contable.

**Tabla 19**

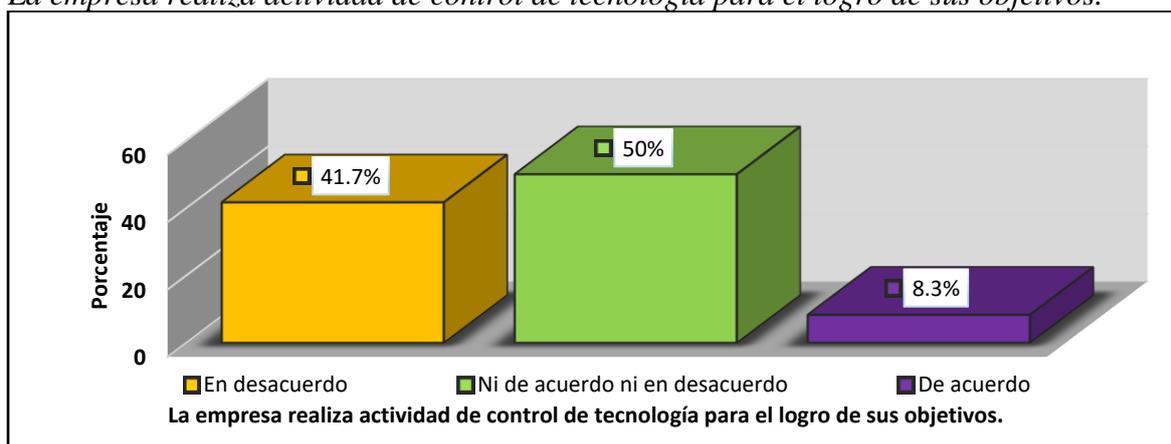
*La empresa realiza actividad de control de tecnología para el logro de sus objetivos.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	5	41.7	41.7	41.7
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	50	50	91.7
	De acuerdo	1	8.3	8.3	100
	Total	12	100	100	

Fuente: *Spss Ibm Statics Version 26*

**Figura 12**

*La empresa realiza actividad de control de tecnología para el logro de sus objetivos.*



Fuente: *Spss Ibm Statics Version 26*

#### Análisis e interpretación

De acuerdo con los resultados de la encuesta, el 50% opinó estar ni de acuerdo ni en desacuerdo con la actividad de control de tecnología para el logro de la empresa, el 41.7% opinó estar en desacuerdo ya que la empresa no cuenta con actividad de control de tecnología y un 8.3% opinó se encuentra conforme con la afirmación.

**Tabla 20**

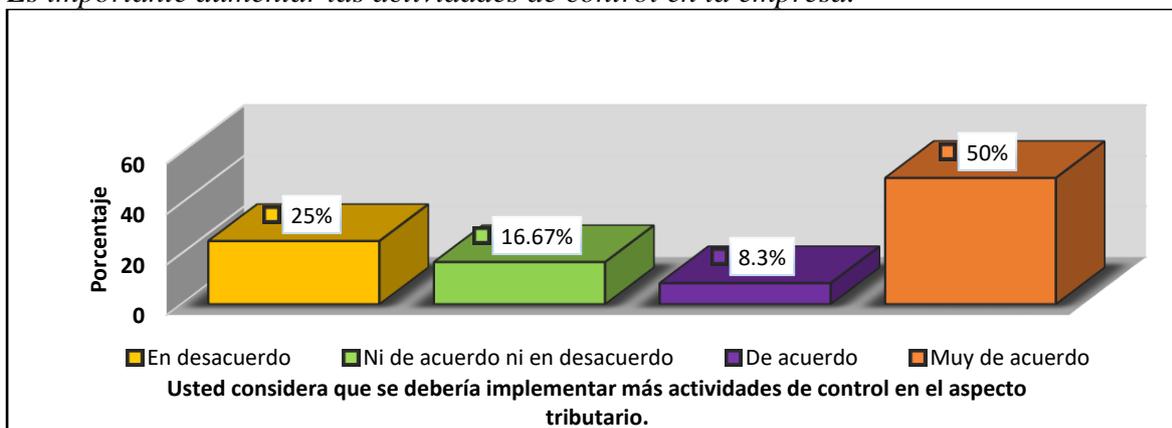
*Es importante aumentar las actividades de control en la empresa.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje e válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	3	25	25	25
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	16.7	16.7	41.7
	De acuerdo	1	8.3	8.3	50
	Muy de acuerdo	6	50	50	100
	Total	12	100	100	

Fuente: *Spss Ibm Statics Version 26*

**Figura 13**

*Es importante aumentar las actividades de control en la empresa.*



Fuente: *Spss Ibm Statics Version 26*

#### Análisis e interpretación

De acuerdo con los resultados de la encuesta, sólo el 25% sostuvo permanecer en desacuerdo, en cambio el 16.67% opinó estar ni de acuerdo ni en desacuerdo, en cambio el 8.3% se encontró de acuerdo y también el 50% se encontró muy de acuerdo con la afirmación. De modo que, el 60% de los trabajadores afirmaron que JDD Servicios Generales S.A.C. debe implementar más actividades de control en el área contable para prevenir los errores tributarios.

## Conclusión de la Dimensión Actividades de Control.

Como se visualiza en la dimensión actividades de control contamos con 5 ítems y se desarrolló con tablas y figuras de manera independientes, donde, se concluyó que la empresa no cuenta con un buen nivel de actividades de control, por lo que se obtuvo un margen de conformidad de los encuestados del 33.03%, esto a causa de que no cuentan con un sistema que unifique todos sus procesos para que puedan contar con un nivel de eficiencia mayor y lograr los objetivos de la empresa. Además, se evidencia que el área de contabilidad cuenta con el sistema Concar versión básica la cual no cuenta con todos los análisis que se necesita.

### Análisis descriptivo de la dimensión: Información y comunicación.

**Tabla 21**

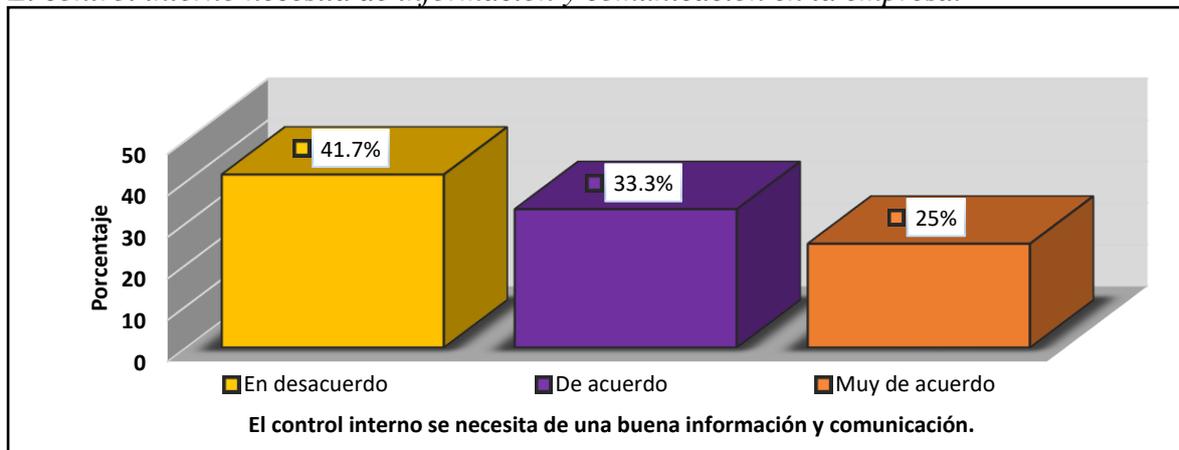
*El control interno necesita de información y comunicación en la empresa.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	5	41.7	41.7	41.7
	De acuerdo	4	33.3	33.3	75
	Muy de acuerdo	3	25	25	100
	Total	12	100	100	

Fuente: *Spss Ibm Statics Version 26*

**Figura 14**

*El control interno necesita de información y comunicación en la empresa.*



Fuente: *Spss Ibm Statics Version 26*

Análisis e interpretación

De acuerdo con los resultados de la encuesta, el 25% y 33.3% de los trabajadores opinó estar muy de acuerdo y de acuerdo con la afirmación ya que para poder lograr los objetivos de la empresa se necesita de información y comunicación fluida entre todos los procesos que se realiza, por otro lado, un 41.7% opinó estar en desacuerdo con la información debido a sucesos que en se han presentado en la empresa.

**Tabla 22**

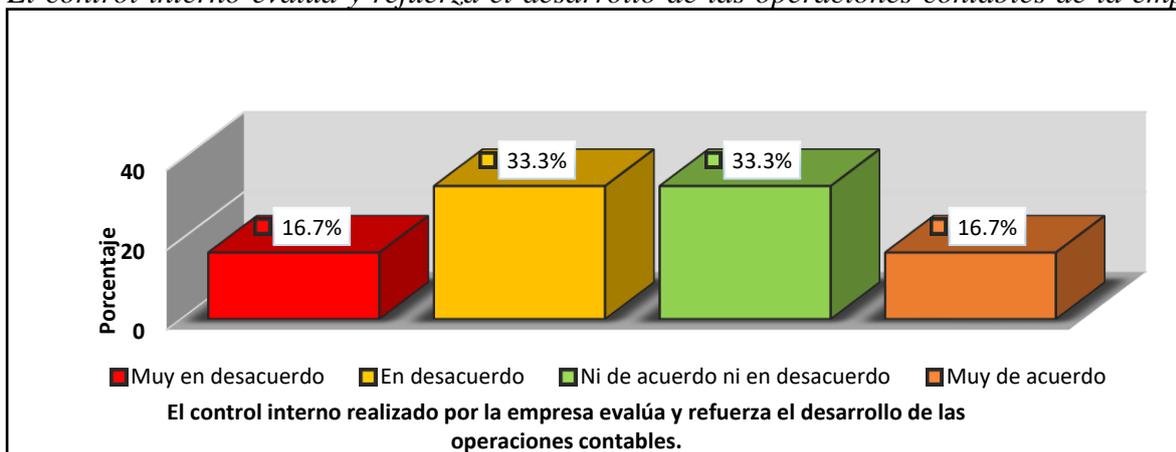
*El control interno evalúa y refuerza el desarrollo de las operaciones contables de empresa.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Muy en desacuerdo	2	16.7	16.7	16.7
En desacuerdo	4	33.3	33.3	50
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	33.3	33.3	83.3
Muy de acuerdo	2	16.7	16.7	100
Total	12	100	100	

Fuente: *Spss Ibm Statics Version 26*

**Figura 15**

*El control interno evalúa y refuerza el desarrollo de las operaciones contables de la empresa.*



Fuente: *Spss Ibm Statics Version 26*

#### Análisis e interpretación

De acuerdo con los resultados de la encuesta, el 16.7% y el 33.3% de los trabajadores opinó estar muy en desacuerdo y en desacuerdo con el control interno que realiza la empresa

ya que no cuentan con un área específica ni trabajadores que concreten esa función de evaluar y reforzar las operaciones. A su vez un 33.3% opinó estar ni de acuerdo ni en desacuerdo, además un 16.7% opinó estar muy de acuerdo con la afirmación.

**Tabla 23**

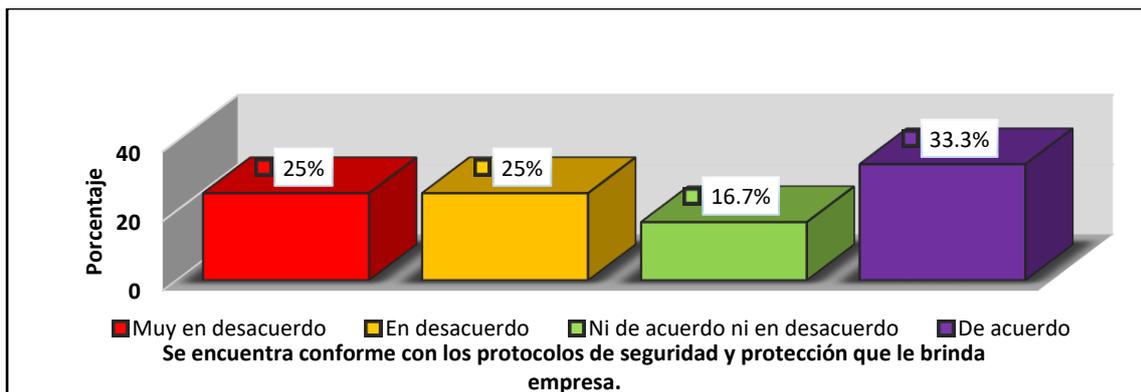
*Los protocolos de seguridad y protección permiten la seguridad interna en la empresa.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	3	25	25	25
	En desacuerdo	3	25	25	50
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	16.7	16.7	66.7
	De acuerdo	4	33.3	33.3	100
	Total	12	100	100	

Fuente: *Spss Ibm Statics Version 26*

**Figura 16**

*Los protocolos de seguridad y protección permiten la seguridad interna en la empresa.*



Fuente: *Spss Ibm Statics Version 26*

#### Análisis e interpretación

De acuerdo con los resultados de la encuesta, el 25% y 25% de los trabajadores opinó estar muy en desacuerdo y en desacuerdo con los protocolos de seguridad y protección interna que brinda la empresa, el 16.7% opinó estar ni de acuerdo ni en desacuerdo. Y a su vez el 33.3% opinó estar de acuerdo y conforme con la afirmación.

**Tabla 24**

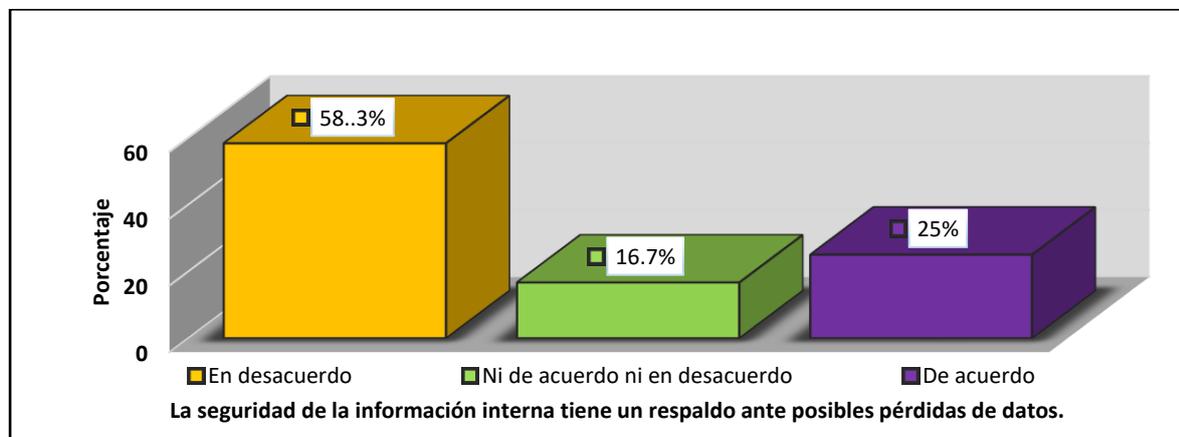
*La seguridad de la información interna cuenta con respaldo ante posibles pérdidas de datos.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje e válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	7	58.3	58.3	58.3
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	16.7	16.7	75
	De acuerdo	3	25	25	100
	Total	12	100	100	

Fuente: *Spss Ibm Statics Version 26*

**Figura 17**

*La seguridad de la información interna cuenta con respaldo ante posibles pérdidas de datos.*



Fuente: *Spss Ibm Statics Version 26*

#### Análisis e interpretación

De acuerdo con los resultados de la encuesta, el 58% opinó estar en desacuerdo ya que la información no cuenta con respaldo ante la pérdida de datos, el 16.7% opinó estar ni de acuerdo ni en desacuerdo. Por otro lado, un 25% opinó estar de acuerdo debido a que en el área contable existe un sistema el cual guarda la información, pero solo de esa área.

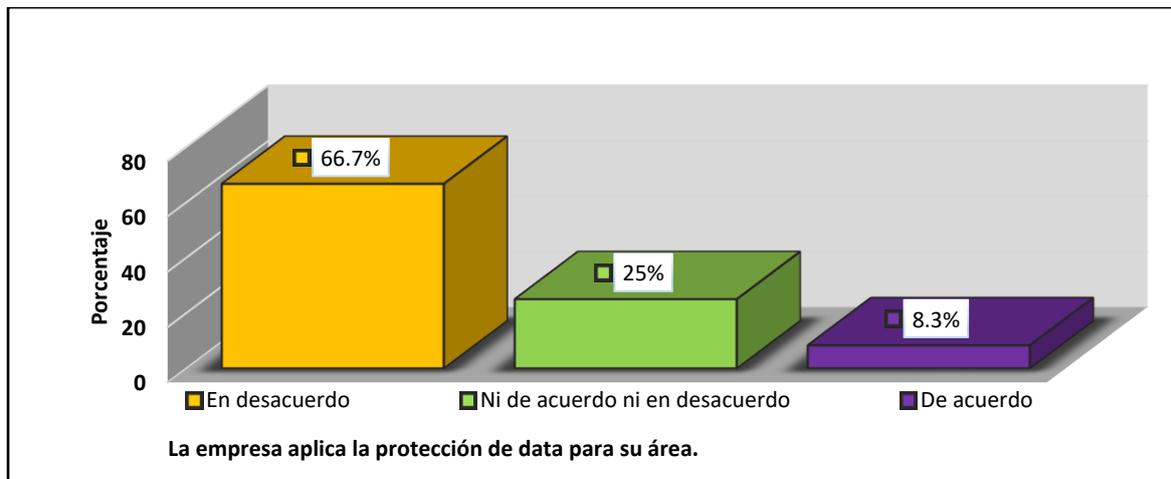
**Tabla 25**

*La empresa aplica la protección de data de su información contable.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	8	66.7	66.7	66.7
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	25	25	91.7
	De acuerdo	1	8.3	8.3	100
	Total	12	100	100	

Fuente: *Spss Ibm Statics Version 26*

*La empresa aplica la protección de data de su información contable.*



Fuente: *Spss Ibm Statics Version 26*

#### Análisis e interpretación

De acuerdo con los resultados de la encuesta, el 66.7% opinó estar en desacuerdo ya que la empresa no cuenta con un almacenamiento de toda la información de la data contable fuera del sistema que maneja, un 25% estuvo ni de acuerdo ni en desacuerdo con la afirmación. En cambio, un 8.3% opinó estar de acuerdo ya que con la protección de data que tiene la empresa es la necesaria.

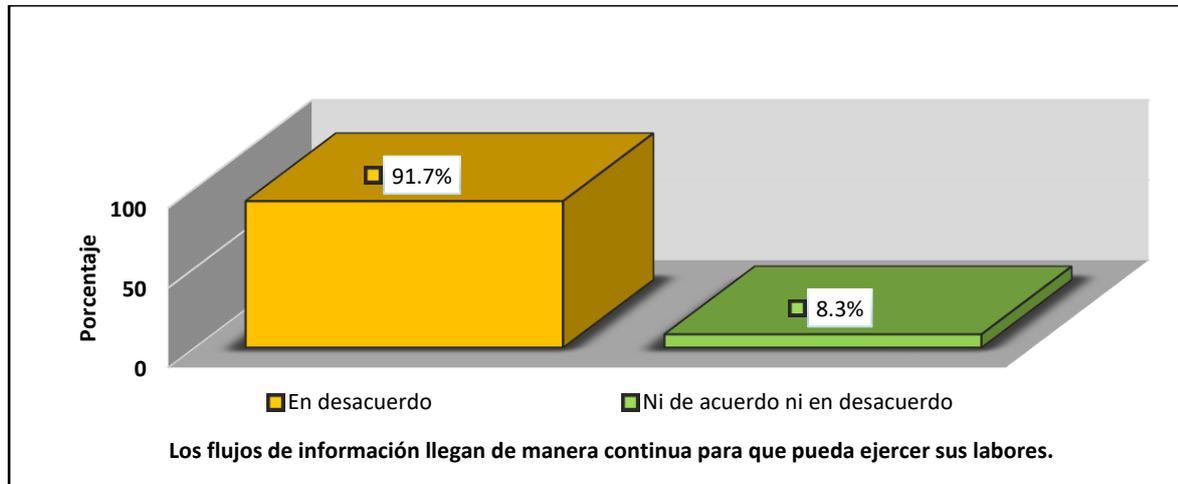
**Tabla 26**

*Los flujos de información son adecuados para que ejerza sus labores.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	11	91.7	91.7	91.7
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	8.3	8.3	100
	Total	12	100	100	

Fuente: *Spss Ibm Statics Version 26*

*Los flujos de información son adecuados para que ejerza sus labores.*



Fuente: *Spss Ibm Statics Version 26*

### Análisis e interpretación

De acuerdo con los resultados de la encuesta, el 91.7% de los trabajadores opinó estar en desacuerdo con los flujos de información que se mantiene en la empresa para realizar las funciones en el área contable debido a que la documentación llega con un margen de 15 a 20 de días de desfase lo cual al momento del cierre no se puede incluir en la liquidación de impuestos, por otro lado, el 8.3% opinó estar ni de acuerdo ni en desacuerdo con la afirmación.

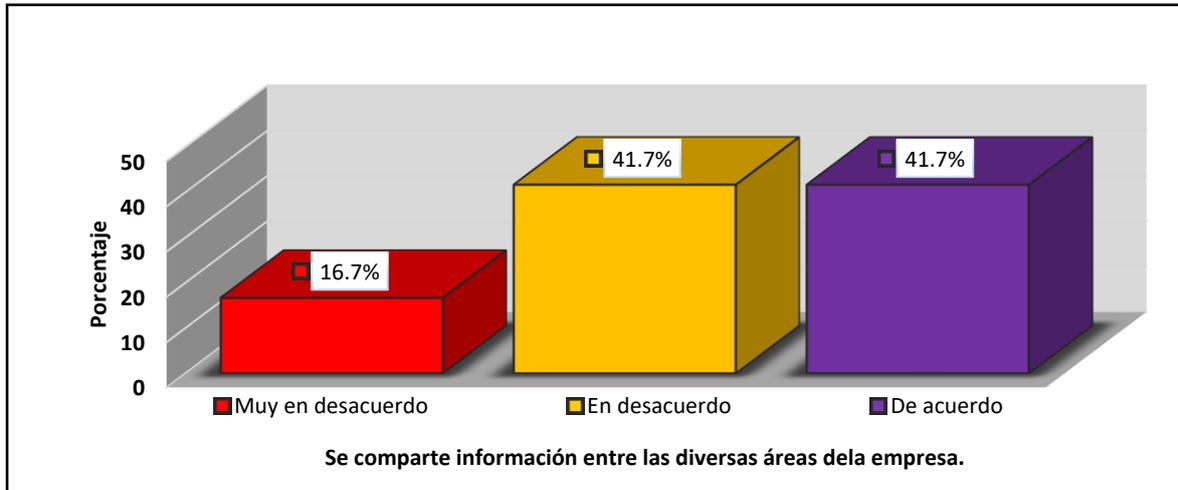
### Tabla 27

*En la empresa se comparte información entre las áreas de la empresa.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	2	16.7	16.7	16.7
	En desacuerdo	5	41.7	41.7	58.3
	De acuerdo	5	41.7	41.7	100
	Total	12	100	100	

Fuente: *Spss Ibm Statics Version 26*

*En la empresa se comparte información entre las áreas de la empresa.*



Fuente: *Spss Ibm Statics Version 26*

#### Análisis e interpretación

De acuerdo con los resultados de la encuesta, el 16.7% y 41.7% de los trabajadores opinó estar muy en desacuerdo y en desacuerdo con la información que se recepción de las diversas áreas para poder ingresarlo al sistema. Por otro lado, un 41.7% opinó estar de acuerdo con la información que se brinda y que se recibe entre las áreas.

#### **Conclusión de la Dimensión Información y comunicación.**

Como se visualiza en la dimensión información y comunicación contamos con 7 ítems y se desarrolló con tablas y figuras de manera independientes, donde, se concluyó que el flujo de información y comunicación es inapropiado para la empresa, por lo que se obtuvo un margen de conformidad de los encuestados del 26.19%, esto a causa de que se evidencia la carencia de fluidez en la comunicación e información entre las áreas lo cual afecta a lo contable ya que estaría retrasando las liquidaciones de impuestos, debido a la demora de documentación. Otro aspecto importante que se observa es la falta de protección de información ante riesgos ajenos, sobre todo a la empresa.

**Análisis descriptivo de la dimensión: Actividades de monitoreo y supervisión.**

**Tabla 28**

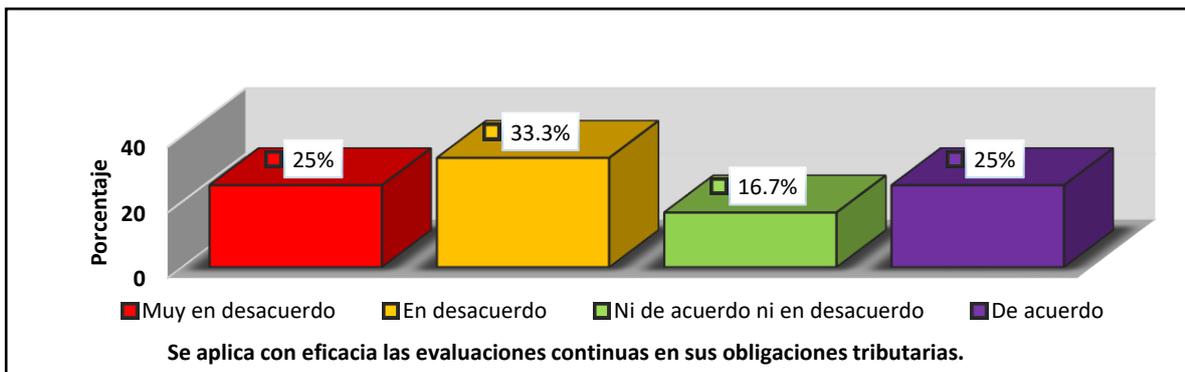
*Se aplica las evaluaciones continuas en las obligaciones tributarias de la empresa.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	3	25	25	25
	En desacuerdo	4	33.3	33.3	58.3
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	16.7	16.7	75
	De acuerdo	3	25	25	100
	Total	12	100	100	

Fuente: *Spss Ibm Statics Version 26*

**Figura 21**

*Se aplica las evaluaciones continuas en las obligaciones tributarias de la empresa.*



Fuente: *Spss Ibm Statics Version 26*

**Análisis e interpretación**

De acuerdo con los resultados de la encuesta, el 25% y 33.3% de los trabajadores opinó estar muy en desacuerdo y en desacuerdo con las evaluaciones continuas que se realizan en las obligaciones tributarias debido a que algunos meses del año 2021 se envió las declaraciones fuera de fecha e incluso los pagos se efectuaron fuera de plazo y se acogieron al fraccionamiento. A su vez el 16.7% opinó estar ni de acuerdo ni en desacuerdo y el 25% opinó se encuentra conforme con la afirmación.

**Tabla 29**

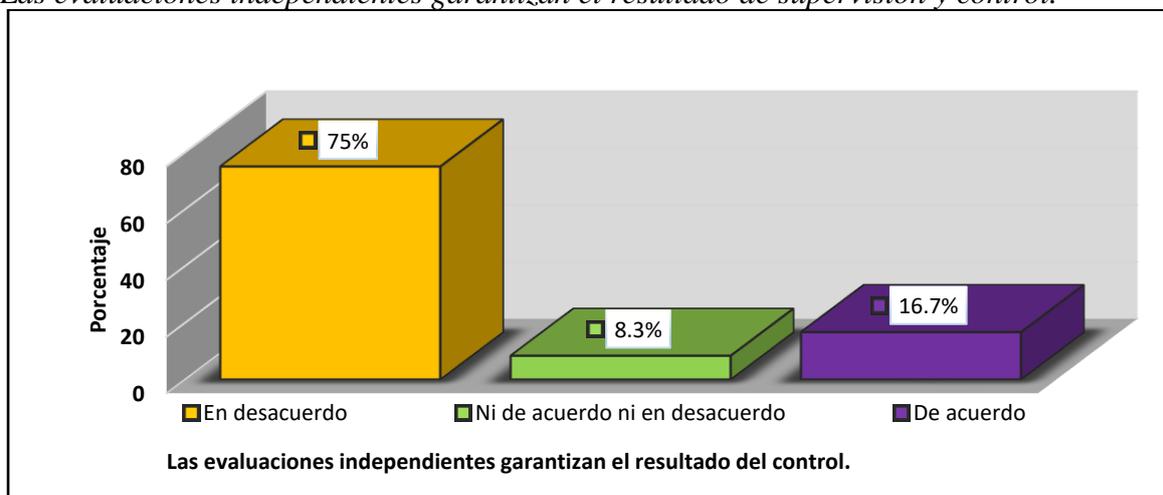
*Las evaluaciones independientes garantizan el resultado de supervisión y control.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	9	75	75	75
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	8.3	8.3	83.3
	De acuerdo	2	16.7	16.7	100
	Total	12	100	100	

Fuente: *Spss Ibm Statics Version 26*

**Tabla 22**

*Las evaluaciones independientes garantizan el resultado de supervisión y control.*



Fuente: *Spss Ibm Statics Version 26*

### Análisis e interpretación

De acuerdo con los resultados de la encuesta, el 75% de los trabajadores opinó estar en desacuerdo con las evaluaciones independientes que se realizan en la empresa garantiza el control, a su vez un 8.3% opinó estar ni de acuerdo ni en desacuerdo. Por otro lado, un 16.7% opinó se encuentra conforme con la afirmación.

**Tabla 30**

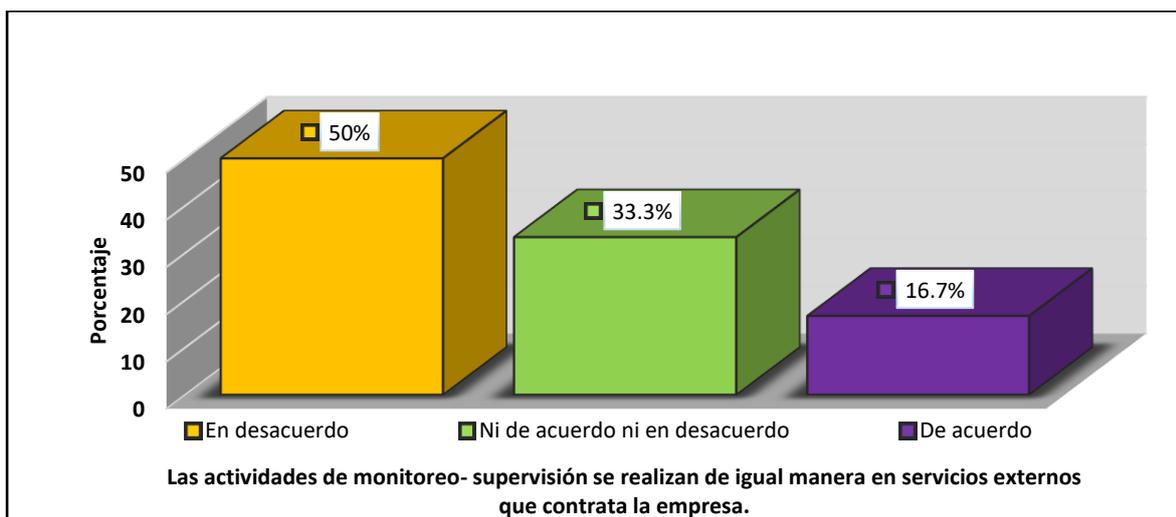
*Las actividades de monitoreo- supervisión es importante en los servicios externos que contrata la empresa.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	6	50	50	50
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	33.3	33.3	83.3
	De acuerdo	2	16.7	16.7	100
	Total	12	100	100	

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 26

**Figura 23**

*Las actividades de monitoreo- supervisión es importante en los servicios externos que contrata la empresa.*



Fuente: Spss Ibm Statics Version 26

#### Análisis e interpretación

De acuerdo con los resultados de la encuesta, el 50% de trabajadores opinó estar en desacuerdo con las actividades de monitoreo y supervisión que realiza la empresa a los servicios externos no es la adecuada, así como también un 33.3% opinó estar ni de acuerdo ni en desacuerdo y un 16.7% opinó se encuentra conforme con la afirmación.

### **Conclusión de la Dimensión Actividades de monitoreo y supervisión.**

Se observa que, la dimensión actividades de monitoreo-supervisión cuenta con 3 ítems y se desarrolló con tablas y figuras de manera independientes, donde, se concluyó que la empresa no cuenta con un buen cumplimiento en actividades de monitoreo y supervisión, por lo que se obtuvo un margen de conformidad de los encuestados del 19.4%, esto a causa de la insuficiencia en evaluar todas las actividades que se realizan en la empresa en el día a día, por lo que al momento del cumplimiento de las obligaciones tributarias no se verifica la información, lo cual llevar a cometer errores al momento de realizar los cálculos ya que no se realiza un monitoreo previo.

## CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

### **Limitaciones.**

Se detectó que existieron limitaciones durante la realización de la investigación debido a que en el periodo que se realizó el estudio, el país afrontaba una emergencia sanitaria por el Covid-19 por lo que se dificultó pactar una entrevista con el representante legal para realizar la propuesta y los beneficios del estudio, por lo que se realizó las reuniones de manera virtual al igual que las encuestas a los trabajadores mediante la plataforma Google Forms y también la accesibilidad a la información fue de esa misma forma.

Otro punto fue ubicar referencias de otras investigaciones con la variable, por lo que se tuvo que ampliar la indagación de la información complementaria en los repositorios y bibliotecas virtuales.

### **Discusión**

Sobre los resultados alcanzados en la dimensión 1, Entorno de Control cuyo objetivo específico fue de Describir el Entorno de Control como herramienta de prevención de errores tributarios en la empresa JDD Servicios Generales S.A.C., periodo 2021, de acuerdo a los hallazgos se visualiza en la dimensión entorno de control contamos 4 ítems y se desarrolló con tablas y figuras de manera independiente, donde, se concluyó que la dimensión tiene un margen de conformidad baja del 39.5% en la integridad en el control, los valores éticos y la estructura organizacional; evidenciando así, que la dimensión es poco relevante en el área de contabilidad debido a que aún no se realiza una estructura adecuada que permita verificar todo el proceso de control y evitar cometer errores.

Concordando con Calero (2015) comenta que la evaluación del entorno de control en la empresa de estudio, se identificó que la gestión empresarial y operatividad de la misma debería reestablecerse para evitar riesgos, por otro lado, también indicó que en el informe de

auditoría se solicitó implementar medidas de control, así mismo, Bazan (2019) indica que el 83.3% de personas encuestadas opinaron que en la empresa de estudio no cuenta con un entorno de control debido que, la estructura organizacional sigue siendo la misma de cuando comenzo a realizar sus operaciones y no se ha realizado un cambio pese a que el número de personal aumentado en el 2021.

Por último, se comprueba que el ambiente de control es muy valioso en cada empresa, debido a que esta enlazado a prevenir los riesgos que puedan presentar y a su vez también con la estructura organizacional, debido a que cada trabajador debe de cumplir con funciones, procesos y responsabilidades dentro de la empresa las cuales deben estar establecidas de acuerdo al personal que se encuentre laborando, la dimensión entorno de control en JDD Servicios Generales S.A.C., tiene un margen bajo del 39.5% donde se evidencia, un escaso control en los procesos, planificación y sobre todo en el desarrollo de la estructura de la empresa para el logro de sus objetivos.

Respecto a la dimensión 2, evaluación de riesgos cuyo objetivo específico de *Describir la evaluación de Riesgos como herramienta de prevención de errores tributarios en la empresa JDD Servicios Generales S.A.C., periodo 2021.* de acuerdo con los hallazgos se visualiza en la dimensión evaluación de riesgos contamos con 4 ítems y se desarrolló con tablas y figuras de manera independiente, donde se concluyó la dimensión tiene un margen de conformidad baja del 27.08% en análisis de riesgos, procedimientos contables y riesgo tributario. Evidenciando así, que la dimensión se debe realizar también en la parte tributaria de la empresa, así como también se observa que los procedimientos contables no se encuentran definidos ni plasmados en algún documento o procedimiento, lo cual ha ocasionado a la empresa liquidar los impuestos fuera de fecha.

Asimismo, concuerda con Jurado (2013) menciona que toda empresa está expuesta a riesgos en todo momento, es por eso, que se evaluó incluir la gestión de riesgos que en si

consiste en analizar los riesgos que puedan afrontar la empresa para que pueda continuar en marcha, identificar los riesgos a tiempo ayudaría a evitar pérdidas costosas, así como también Gonzales (2019) comenta que, que en las 35 empresas que se investigó deben realizar una capacitación en auditoría tributaria de manera preventiva para así esquivar los riesgos tributarios que se pueden suscitar, debido a que es la perfecta solución para realizar un buen cumplimiento en las constructoras y minimizar estar en riesgo de contar con alguna multa o sanción.

Al evidenciar que, el análisis de riesgos incluye una gestión en la empresa para poder identificar y buscar una solución, además permite reconocer las amenazas a futuro pero para ello se debe contar con este tipo de análisis para lograr los objetivos, la dimensión evaluación de riesgos en la JDD Servicios Generales S.A.C., en el año 2021, tuvo un margen muy bajo de 27.08%, debido a que la empresa no realiza un buen análisis de riesgos en la parte tributaria, por otro lado, se debe plasmar procedimientos contables para un mejor control.

En cuanto a la dimensión 3, actividades de control cuyo objetivo específico de *Identificar las actividades de Control como herramientas de prevención de errores tributarios en la empresa JDD Servicios Generales S.A.C., periodo 2021.* de acuerdo con los hallazgos se visualiza en la dimensión actividades de control contamos 5 ítems y se desarrolló con tablas y figuras de manera independiente, donde, se concluyó que la dimensión tiene un margen de conformidad baja del 33.03% en la evolución de la tecnología, los controles programados y los controles generales de la tecnología. Evidenciando así, que no tiene actividades que permitan medir el nivel de control. Por lo cual, se debe implementar un mejor recurso tecnológico para poder mejorar su eficiencia.

Concordando con Guamanzara (2012) describió que la empresa en el campo tributario respecto a las actividades de control se encuentra en un nivel estándar con un 65%, el cual es bueno, pero se identificó que los procesos no se cumplen de forma óptima, dejándolos de lado

y conforme pasa el tiempo ocasiono un desfase. Así como también Barreto (2021) nos indicó que una de las posibles causas pudo ser la alta demanda de operaciones por lo cual no se contó con las actividades de control en el cumplimiento de las normas tributarias; al momento cuantificar las contingencias encontradas en igv y renta se verifica que es un valor considerable; el cual si realiza las rectificaciones y se acoge al régimen de gradualidad podría regularizar todo lo omitido.

Al verificarse que, las actividades de control se deben realizar en todos los procesos sin dejar de lado alguno para evitar los errores y minimizar riesgos, en cambio, la dimensión en la empresa JDD Servicios Generales S.A.C., cuenta con un margen de aprobación bajo del 33.03% en la evolución, controles en tecnología en el área de contabilidad para el cumplimiento de los objetivos y eficiencia.

Referente a la dimensión 4, información y comunicación cuyo objetivo específico de *Describir la Información y comunicación como herramientas de prevención de errores tributarios en la empresa JDD Servicios Generales S.A.C., periodo 2021.* de acuerdo a los hallazgos se visualiza en la dimensión información y comunicación contamos 7 ítems y se desarrolló con tablas y figuras de manera independiente, donde, se concluyó que la dimensión tiene un margen de conformidad baja del 26.19% en su el control interno, la seguridad interna, la protección de data y la seguridad interna, evidenciando así, la carencia de fluidez en la comunicación e información entre las áreas lo cual afecta a lo contable ya que estaría retrasando las liquidaciones de impuestos. Otro aspecto importante que se observa es la falta de protección de información ante riesgos ajenos, lo cual afecta al área contable y sobre todo a la empresa.

Concordando con Febrero (2017) nos dice que, realizando la auditoría tributaria preventiva en la empresa se anticipa a eventos que puedan ocurrir cuando sean notificados por la administración tributaria, uno de los principales problemas es la información y

comunicación entre los propietarios en la empresa, debido a que no consideran que el control interno es eficaz para la empresa. Así como también Copia (2019) nos dice, al realizar la aplicación de la auditoría se encontraron hallazgos de contingencias tributarias, ya que no cuentan con capacitaciones constantes en las normas tributarias los empleados del área de contabilidad, por otro lado, el flujo de información y comunicación entre las áreas de la empresa no se desarrolla de acuerdo con los procedimientos establecidos, lo cual causa retrasos y dificultad en el proceso.

La información y comunicación entre todas las personas que conforman una empresa es esencial para cumplir los objetivos de manera adecuada con el fin de evitar conflictos y tener procesos más eficientes, es por eso que en la empresa JDD Servicios Generales S.A.C la dimensión tuvo un margen muy bajo 26.19% en su control interno, seguridad interna, protección de data y la seguridad interna debido a la carencia de fluidez en la comunicación e información entre las áreas lo cual ocasiona falencias en los procesos y dificulta seguir con la visión de la empresa, por lo cual depende mucho que exista mejor comunicación se realice más fluida para el logro de objetivos.

Sobre la dimensión 5, actividades de monitoreo y supervisión cuyo objetivo específico de *Conocer las actividades de monitoreo y Supervisión como herramientas de prevención de errores tributarios en la empresa JDD Servicios Generales S.A.C., periodo 2021* de acuerdo a los hallazgos se visualiza en la dimensión actividades de monitoreo y supervisión contamos 3 ítems el cual se desarrolló con tablas y figuras de forma independiente, donde, se concluyó que la dimensión tiene un margen de conformidad baja del 19.4% en las evaluaciones continuas, las evaluaciones independientes y los servicios externos; evidenciando así, insuficiencia de actividades de supervisión, las cuales no se están otorgando el correcto cumplimiento de las obligaciones tributarias, lo cual llevar a cometer errores que no se estaría tomando en cuenta.

Para Vento et al. (2019) indico que, la empresa no realizó supervisión continua que disminuya los errores tributarios es por eso, que se propuso una auditoría como método de evaluación a la empresa, ya que se utiliza de manera preventiva para poder detectar incidencias tributarias en sus procesos porque no contaban con actividades de monitoreo, además, evitar cometer errores tributarios los cuales no los han detectado de forma interna y poder subsanarlos antes de ser notificados, además Bach (2020) también nos dice que se debe establecer medidas de control mediante el monitoreo o supervisión luego de la auditoría con las observaciones de irregularidades en los procesos tributarios, además, proponer la periodicidad de los servicios de auditoría para poder mejorar la eficiencia de la administración.

Las actividades de monitoreo y supervisión se realizan con el fin de supervisar a la empresa frente a errores continuos que se puedan realizar en el día a día, para así poder contrarrestar las falencias o irregularidades y evitar exponer a la empresa antes de tener una alerta por parte de la administración pública, es por eso que en la empresa JDD Servicios Generales S.A.C la dimensión tuvo un margen muy bajo 19.4% en las evaluaciones continuas, las evaluaciones independientes y los servicios externos, lo cual está realizando una serie de eventos que perjudican a la empresa para lo cual deberá invertir en más recursos, tiempo y entre otros para poder subsanarlo.

### **Implicancias.**

**Teóricas:** El presente estudio tiene como propósito incrementar el conocimiento de la auditoria tributaria de manera preventiva ya que en la investigación se describe la importancia y los beneficios que una empresa obtiene al aplicarla para el cumplimiento de sus objetivos.

**Práctica:** El presente estudio apoya a los investigadores y a todo tipo de empresa sobre el valor de la auditoria tributaria como herramienta preventiva, también como influye en los

procesos de manera interna en las organizaciones para que con toda la información puedan ponerlo en práctica.

**Metodológica:** El instrumento que se adecuaba a la investigación fue la encuesta, por lo que se aplicó a los colaboradores de gestión para indagar como se puede mejorar los procesos a través de la auditoria tributaria como herramienta de prevención de errores tributarios.

### **Conclusiones.**

- Por último, se concluyó que la empresa no cuenta con una actividad que sea eficiente dentro de su entorno de control, esto se debe a que la empresa no cuenta con una estructura organizacional establecida de acuerdo a las funciones de cada trabajador que permita verificar todo el proceso que realiza y prevenir los errores que puedan cometer, por lo que conlleva a que no se evalúa a los trabajadores respecto a los valores éticos e integridad.
- Al evidenciar que, la empresa no cuenta con un óptimo desarrollo en la dimensión evaluación de riesgos, a causa de que no se efectúa un correcto reporte de análisis de riesgo donde se incluya el aspecto tributario. Además, se evidencia, los procedimientos contables no se encuentran definidos ni plasmados en algún documento o procedimiento para su aplicación, lo que causa demoras en el proceso de información para liquidar los impuestos.
- Al verificarse que, la empresa no cuenta con un buen nivel de actividades de control esto a causa de que no cuentan con un sistema que unifique todos sus procesos para que puedan contar con un nivel de eficiencia mayor y lograr los objetivos de la empresa. Además, se evidencia que el área de contabilidad cuenta con el sistema Concar versión básica la cual no cuenta con todos los análisis que se necesita.

- El flujo de información y comunicación es inapropiado para la empresa, esto a causa de que se evidencia la carencia de fluidez en la comunicación e información entre las áreas lo cual afecta a lo contable ya que estaría retrasando las liquidaciones de impuestos, debido a la demora de documentación. Otro aspecto importante que se observa es la falta de protección de información ante riesgos ajenos, sobre todo a la empresa.
- La empresa no cuenta con un buen cumplimiento en actividades de monitoreo y supervisión, esto a causa de la insuficiencia en evaluar todas las actividades que se realizan en la empresa en el día a día, por lo que al momento del cumplimiento de las obligaciones tributarias no se verifica la información, lo cual llevar a cometer errores al momento de realizar los cálculos ya que no se realiza un monitoreo previo.

### **Recomendaciones.**

- Restructurar la estructura organizacional de la empresa JDD Servicios Generales S.A.C., para así obtener una mejora dentro del entorno de control donde se involucre a todos los colaboradores de la empresa con la importancia de las dimensiones y cuáles son los objetivos que se pueden lograr cumpliendo las actividades.
- Se recomienda tomar en cuenta en los análisis de riesgos que tiene la empresa también se debe incluir la parte tributaria para mejorar los aspectos de seguridad, además desarrollar los procedimientos contables para lograr un mejor cumplimiento de las obligaciones tributarias.
- Desarrollar la periodicidad de la auditoría tributaria de manera preventiva de errores tributarios mediante una firma de auditoría, que se aplique de manera trimestral en el periodo para minimizar los riesgos.
- Se recomienda a la empresa realizar la implementación de un sistema que incluya todos los procesos para ayudar a contar con una mejor información dentro de todas las

áreas y además realizar un plan de acción donde se efectuó una comunicación fluida con políticas y procedimientos que avalen los procesos y así poder lograr los objetivos.

- Implementar evaluaciones continuas e independientes dentro de cada proceso para evitar cometer, además sirve como supervisión y monitoreo para evaluar los resultados de la empresa y evitar cometer errores.

## 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 Auditoría 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%20%20%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](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](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](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](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.

## ANEXOS

### ANEXO N° 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA

Matriz de consistencia				
Título: “LA AUDITORIA TRIBUTARIA COMO HERRAMIENTA DE PREVENCIÓN DE ERRORES TRIBUTARIOS EN LA EMPRESA JDD SERVICIOS GENERALES S.A.C., PERIODO 2021”				
Autor (es):		INGRI ELENA LEVANO MAURICIO		
PROBLEMA	OBJETIVO	VARIABLES E INDICADORES		
Problema General	Objetivo General	Variable 1: Cultura Tributaria		
		DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS-AFIRMACIONES
¿Por qué la Auditoría Tributaria es una herramienta de prevención de errores tributarios en la empresa JDD Servicios Generales S.A.C., periodo 2021?	Explicar la Auditoría Tributaria como herramienta de prevención de errores tributarios en la empresa JDD Servicios Generales S.A.C., periodo 2021	D1. Entorno de Control	Integridad en el control	1. Es importante tener integridad en el entorno de control de la empresa.
<b>Problemas Específicos</b>	<b>Objetivos Específicos</b>		Valores éticos	2. Los valores éticos influyen el entorno de control en la empresa.
¿Por qué el Entorno de Control previene la prevención de errores tributarios en la empresa JDD Servicios Generales S.A.C., periodo 2021?	Describir el Entorno de Control como herramienta de prevención de errores tributarios en la empresa JDD Servicios Generales S.A.C., periodo 2021		Estructura organizacional	3. La estructura de la organización permite un mejor entorno de control. 4. La empresa cuenta con una adecuada estructura organizacional.
¿Por qué la evaluación de Riesgos es una herramienta de prevención de errores tributarios en la empresa JDD Servicios Generales S.A.C., periodo 2021?	Describir la evaluación de Riesgos como herramienta de prevención de errores tributarios en la empresa JDD Servicios Generales S.A.C., periodo 2021		D2. Evaluación de Riesgos	Análisis de riesgos
		Procedimientos contables		6. La empresa aplica los procedimientos contables para el cumplimiento de sus obligaciones tributarias. 7. El análisis de evaluación de riesgo permite crear nuevos procedimientos contables.
		Riesgo tributario		8. Los procedimientos contables evitan el riesgo tributario en la empresa.

¿Por qué las actividades de Control son una herramienta de prevención de errores tributarios en la empresa JDD Servicios Generales S.A.C., periodo 2021?	Identificar las actividades de Control como herramientas de prevención de errores tributarios en la empresa JDD Servicios Generales S.A.C., periodo 2021	D3. Actividades de Control	Evolución de la tecnología	9.La evolución de la tecnología ayuda de manera óptima a la empresa.
			Controles programados	10.Los controles programados identifican errores de información en el sistema contable.
				11.La actividad de control se realiza de manera preventiva en el área contable.
			Controles generales tecnología	12.La empresa realiza actividad de control de tecnología para el logro de sus objetivos.
13.Es importante aumentar las actividades de control en la empresa.				
¿Por qué la Información y comunicación son una herramienta de prevención de errores tributarios en la empresa JDD Servicios Generales S.A.C., periodo 2021?	Describir la Información y comunicación como herramientas de prevención de errores tributarios en la empresa JDD Servicios Generales S.A.C., periodo 2021	D4 Información y comunicación	Control Interno	14.El control interno necesita de información y comunicación en la empresa.
				15.El control interno evalúa y refuerza el desarrollo de las operaciones contables de la empresa.
			Seguridad interna	16.Los protocolos de seguridad y protección permiten la seguridad interna en la empresa.
				17.La seguridad de la información interna cuenta con respaldo ante posibles pérdidas de datos.
Protección de data	18.La empresa aplica la protección de data de su información contable.			
Flujos de información	19.Los flujos de información son adecuados para que ejerza sus labores.			
	20.En la empresa se comparte información entre las áreas de la empresa.			
¿Por qué las Actividades de monitoreo y Supervisión son una herramienta de prevención de errores tributarios en la empresa JDD Servicios Generales S.A.C., periodo 2021?	Conocer las actividades de monitoreo y Supervisión como herramientas de prevención de errores tributarios en la empresa JDD Servicios Generales S.A.C., periodo 2021	D5 Actividades de monitoreo - Supervisión	Evaluaciones continuas	21. Se aplica las evaluaciones continuas en las obligaciones tributarias de la empresa.
			Evaluaciones independientes	22.Las evaluaciones independientes garantizan el resultado de supervisión y control.
			Servicios externos	23.Las actividades de monitoreo- supervisión es importante en los servicios externos que contrata la empresa.

## ANEXO N° 2: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN					
TÍTULO	"LA AUDITORIA TRIBUTARIA COMO HERRAMIENTA DE PREVENCIÓN DE ERRORES TRIBUTARIOS EN LA EMPRESA JDD SERVICIOS GENERALES S.A.C., PERIODO 2021"				
VARIABLE DE ESTUDIO	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Auditoria Tributaria	Reyes (2015) nos dice la auditoría tributaria es un proceso que analiza a fondo el cumplimiento de una empresa a través de su información para verificar si se cumplió con la trazabilidad de los registros presentados cumplan con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, las normas tributarias y sus declaraciones formales y sustanciales. Además, la auditoría tributaria sirve para prevenir a una entidad pueda cometer alguna infracción, error u omisión de materia tributaria y posteriormente de ser notificada por SUNAT, también de las fiscalizaciones mediante la revisión de las transacciones contables y los cálculos de impuestos declarados en base al cumplimiento de las normas legales, de ser el caso hacer las correcciones correspondientes.	La auditoría tributaria servirá como herramienta de prevención en errores tributarios en una empresa de forma automática.	Entorno de control	Integridad en el control	LIKERT Muy en desacuerdo (1) En desacuerdo (2) Ni de acuerdo ni en desacuerdo (3) De acuerdo (4) Muy de acuerdo (5)
				Valores éticos	
				Estructura de la organización	
			Evaluación de riesgos	Análisis de riesgos	
				Políticas contables	
				Procedimientos contables	
				Riesgo tributario	
			Actividades de control	Evolución de la tecnología	
				Controles automáticos	
				Controles generales tecnológicos	
			Información y comunicación	Control Interno	
				Seguridad interna	
				Protección de data	
			Actividades de monitoreo – supervisión	Flujos de información	
				Evaluación continua	
Evaluaciones independientes					
				Servicios externos	

## ANEXO N° 3: CARTA- JUICIO DE EXPERTOS

### CARTA DE PRESENTACIÓN

Estimado: Dr. Roberth Frías Guevara

Presente. -

**Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.**

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la Facultad de Negocios de la Universidad Privada del Norte – UPN, en la Sede de Lima – Breña, de la Carrera profesional de Contabilidad y Finanzas, promoción 2020, el que requiere validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación y con la cual optaré el título profesional de Contador Público.

El Título de mi Tesis es "LA AUDITORIA TRIBUTARIA COMO HERRAMIENTA DE PREVENCIÓN DE ERRORES TRIBUTARIOS EN LA EMPRESA JDD SERVICIOS GENERALES S.A.C., PERIODO 2021" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar el instrumento en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en la variable comprendida en mi investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Definición conceptual de la variable y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de la variable.
- Certificado de validez de contenido del instrumento.
- Protocolo de evaluación del instrumento

Expresándole mi sentimiento de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Aterramente.



Firma: Ingri Elena Levano Mauricio

DNI:76325883

### Definición conceptual de la variable y dimensiones

#### I. Variable 1: Automatización Contable.

Reyes (2015) nos dice la auditoría tributaria es un proceso que analiza a fondo el cumplimiento de una empresa a través de su información para verificar si se cumplió con la trazabilidad de los registros presentados cumplan con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, las normas tributarias y sus declaraciones formales y sustanciales. Además la auditoría tributaria sirve para prevenir a una entidad pueda cometer alguna infracción, error u omisión de materia tributaria y posteriormente de ser notificada por SUNAT, también de las fiscalizaciones mediante la revisión de las transacciones contables y los cálculos de impuestos declarados en base al cumplimiento de las normas legales, de ser el caso hacer las correcciones correspondientes.

#### II. Dimensiones

##### 1. Entorno de control:

González (2013) nos indica que el entorno de control tiene mucha influencia en los demás componentes de control ya que es la estructura organizacional, se debe establecer de forma ordenada para poder afrontar riesgos y lograr sus objetivos, así mismo en las empresas asume esta función la administración.

##### 2. Evaluación de riesgos:

Romero (2012) nos dice que la evaluación de riesgos es necesaria en toda empresa para poder cumplir con sus objetivos ya que se analiza los riesgos del porque no se encuentra en su capacidad de llegar a lograrlo, además es una evaluación constante para poder salvaguardar los recursos e identificar los factores que amenazan su bienestar.

##### 3. Actividades de control:

Madrigal et al. (2011) nos dice que son normas establecidas por políticas y procedimientos los cuales los dictamina una empresa para tomar las medidas pertinentes y evitar riesgos que afecten su cumplimiento de objetivos.

##### 4. Información y comunicación:

Romero (2012) nos dice que la información y comunicación sirve para realizar un flujo en cada proceso para aumentar la productividad, también asegura si todos los miembros han aplicado y entendido adecuadamente el sistema de control.

##### 5. Actividades de monitoreo – supervisión:

Contadores (2016) nos dice que las actividades de monitoreo - supervisión tiene como misión el control global en toda la empresa para continuar con la rentabilidad, además este tipo de actividades evalúa eventos ya sucedidos e incidentes para poder valorarlos y así evaluar cómo se desempeñaron y como mejorarlos.

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN					
TÍTULO	"LA AUDITORIA TRIBUTARIA COMO HERRAMIENTA DE PREVENCIÓN DE ERRORES TRIBUTARIOS EN LA EMPRESA JDD SERVICIOS GENERALES S.A.C., PERIODO 2021"				
VARIABLE DE ESTUDIO	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Auditoria Tributaria	<p>Reyes (2015) nos dice la auditoria tributaria es un proceso que analiza a fondo el cumplimiento de una empresa a través de su información para verificar si se cumplió con la trazabilidad de los registros presentados cumplan con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, las normas tributarias y sus declaraciones formales y sustanciales. Además, la auditoria tributaria sirve para prevenir a una entidad pueda cometer alguna infracción, error u omisión de materia tributaria y posteriormente de ser notificada por SUNAT, también de las fiscalizaciones mediante la revisión de las transacciones contables y los cálculos de impuestos declarados en base al cumplimiento de las normas legales, de ser el caso hacer las correcciones correspondientes.</p>	<p>La auditoria tributaria servirá como herramienta de prevención en errores tributarios en una empresa de forma automática.</p>	Entorno de control	Integridad en el control	<p>LIKERT</p> <p>Muy en desacuerdo (1)</p> <p>En desacuerdo (2)</p> <p>Ni de acuerdo ni en desacuerdo (3)</p> <p>De acuerdo (4)</p> <p>Muy de acuerdo (5)</p>
				Valores éticos	
				Estructura de la organización	
			Evaluación de riesgos	Análisis de riesgos	
				Políticas contables	
				Procedimientos contables	
			Actividades de control	Riesgo tributario	
				Evolución de la tecnología	
				Controles automáticos	
			Información y comunicación	Controles generales tecnológicos	
				Control Interno	
				Seguridad interna	
				Protección de data	
			Actividades de monitoreo – supervisión	Flujos de información	
				Evaluación continua	
Evaluaciones independientes					
Servicios externos					

**Certificado de validez de contenido del instrumento que mide el LA AUDITORIA TRIBUTARIA COMO HERRAMIENTA DE PREVENCIÓN DE ERRORES TRIBUTARIOS EN LA EMPRESA JDD SERVICIOS GENERALES S.A.C., PERIODO 2021**

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	<b>DIMENSIÓN 1: ENTORNO DE CONTROL</b>							
	Indicador: Integridad en el control							
1	Es importante tener integridad en el entorno de control de la empresa.	x		%		%		
	Indicador: Valores éticos							
2	Los valores éticos influyen el entorno de control en la empresa.	x		%		%		
	Indicador: Estructura organizacional							
3	La estructura de la organización permite un mejor entorno de control	x		%		%		
4	La empresa cuenta con una adecuada estructura organizacional.	x		%		%		
	<b>DIMENSIÓN 2: EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>							
	Indicador: Análisis de riesgos							
5	En los reportes de riesgo se incluye la parte tributaria de la empresa	x		%		%		
	Indicador: Procedimientos contables							
6	La empresa aplica los procedimientos contables para el cumplimiento de sus obligaciones tributarias.	x		%		%		
7	El análisis de evaluación de riesgo permite crear nuevos procedimientos contables	x		%		%		
8	Los procedimientos contables evitan el riesgo tributario en la empresa.	x		%		%		
	<b>DIMENSIÓN 3: ACTIVIDADES DE CONTROL</b>							
	Indicador: Evolución de la tecnología							
9	La evolución de la tecnología ayuda de manera óptima a la empresa	x		%		%		
	Indicador: Controles programados							
10	Los controles programados identifican errores de información en el sistema contable	x		%		%		
11	La actividad de control se realiza de manera preventiva en el área contable	x		%		%		
	Indicador: Controles generales tecnología							

12	La empresa realiza actividad de control de tecnología para el logro de sus objetivos	x	%	%		
13	Es importante aumentar las actividades de control en la empresa	x	%	%		
<b>DIMENSIÓN 4: INFORMACION Y COMUNICACIÓN</b>						
Indicador: Control Interno						
14	El control interno necesita de información y comunicación en la empresa	x	%	%		
15	El control interno evalúa y refuerza el desarrollo de las operaciones contables de la empresa	x	%	%		
Indicador: Seguridad interna						
16	Los protocolos de seguridad y protección permiten la seguridad interna en la empresa	x	%	%		
17	La seguridad de la información interna cuenta con respaldo ante posibles pérdidas de datos	x	%	%		
Indicador: Protección de data						
18	La empresa aplica la protección de data de su información contable	x	%	%		
Indicador: Flujos de información						
19	Los flujos de información son adecuados para que ejerza sus labores	x	%	%		
20	En la empresa se comparte información entre las áreas de la empresa	x	%	%		
<b>DIMENSIÓN 5: ACTIVIDADES DE MONITOREO-SUPERVISION</b>						
Indicador: Evaluaciones continuas						
21	Se aplica las evaluaciones continuas en las obligaciones tributarias de la empresa	x	%	%		
Indicador: Evaluaciones independientes						
22	Las evaluaciones independientes garantizan el resultado de supervisión y control	x	%	%		
<b>DIMENSIÓN 6: SERVICIOS EXTERNOS</b>						
23	Las actividades de monitoreo- supervisión es importante en los servicios externos que contrata la empresa	x	%	%		

Observaciones:

---

Opinión de aplicabilidad:    Aplicable [ X ]    Aplicable después de corregir [ ]    No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del juez validador: **FRIAS GUEVARA ROBERTH DNI: 08312356**

Especialidad del validador. **Dr. en Administración, CPC**

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.  
<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo  
<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

**15 de setiembre del 2022**



---

**Firma del Experto Informante.**  
**Especialidad**

### CUESTIONARIO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Edad: \_\_\_\_\_ Sexo: \_\_\_\_\_

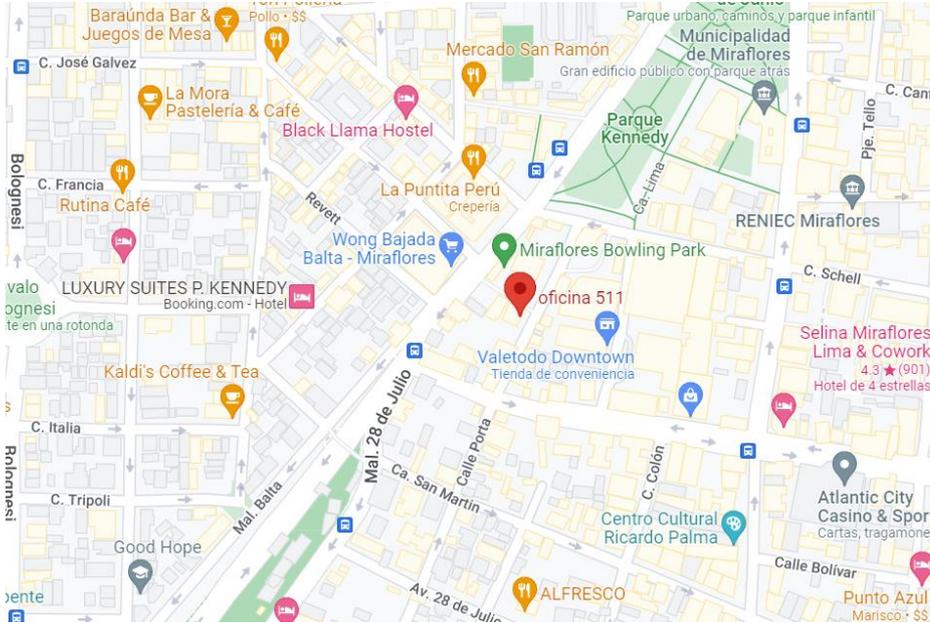
**INSTRUCCIONES:** A continuación, encontrará preguntas sobre la Auditoría Tributaria como herramienta de prevención de errores tributarios en la empresa JDD Servicios Generales S.A.C., Miraflores 2021. Lea cada una con mucha atención; luego, marque la respuesta que mejor lo describa con una **X** según corresponda. Recuerde, no hay respuestas buenas, ni malas. Conteste todas las preguntas con la verdad **OPCIONES DE RESPUESTA:**

- 5= Muy de acuerdo.
- 4= De acuerdo.
- 3= Ni de acuerdo ni en desacuerdo.
- 2= En desacuerdo.
- 1= Muy en desacuerdo.

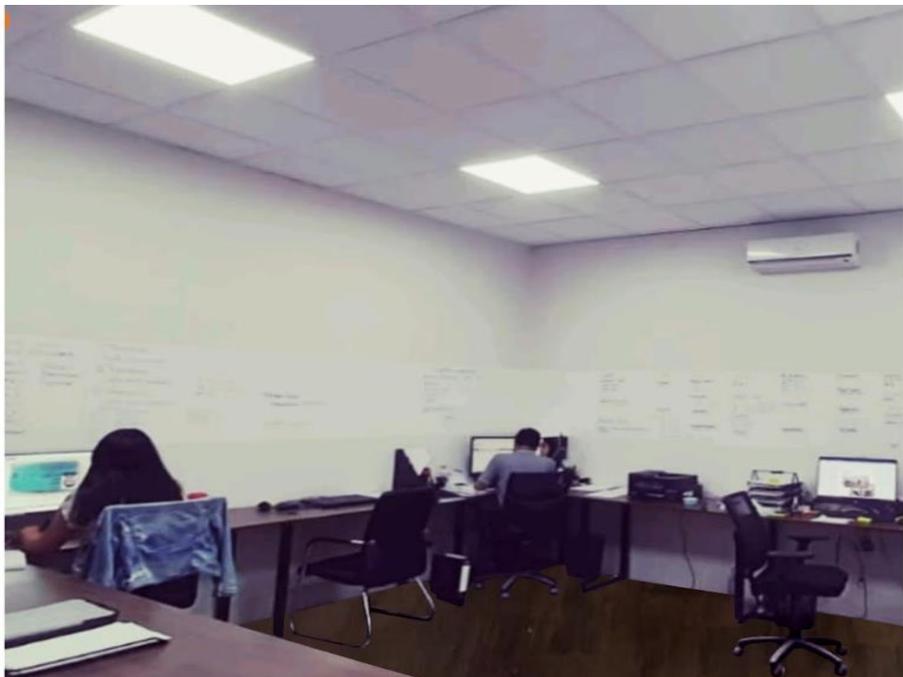
N° ítem	ITEMS	1	2	3	4	5
1	Se aplica integridad en el entorno de control de la empresa					
2	Considera usted que los valores éticos influyen el entorno de control en la empresa.					
3	La estructura organizacional ayuda al desarrollo del entorno de control de la empresa.					
4	La empresa cuenta con una adecuada estructura organizacional.					
5	Considera usted que en los reportes de riesgo debería incluirse la parte tributaria de la empresa.					
6	La empresa aplica los procedimientos contables para el cumplimiento de sus obligaciones tributarias.					
7	El análisis de evaluación de riesgo permite crear nuevos procedimientos contables para mejora de la empresa.					
8	Se aplican los procedimientos contables para evitar el riesgo tributario en la empresa.					
9	La evolución de la tecnología ayuda de manera óptima a la empresa.					
10	Los controles programados logran identificar errores de información ingresada al sistema contable.					
11	Se realiza actividad de control de manera preventiva en el área contable.					
12	La empresa realiza actividad de control de tecnología para el logro de sus objetivos.					
13	Usted considera que se debería implementar más actividades de control en el aspecto tributario.					
14	El control interno se necesita de una buena información y comunicación.					
15	El control interno realizado por la empresa evalúa y refuerza el desarrollo de las operaciones contables.					
16	Se encuentra conforme con los protocolos de seguridad y protección que le brinda empresa.					
17	La seguridad de la información interna tiene un respaldo ante posibles pérdidas de datos					
18	La empresa aplica la protección de data para su área.					
19	Los flujos de información llegan de manera continua para que pueda ejercer sus labores.					
20	Se comparte información entre las diversas áreas dela empresa.					
21	Se aplica con eficacia las evaluaciones continuas en sus obligaciones tributarias.					
22	Las evaluaciones independientes garantizan el resultado del control.					
23	Las actividades de monitoreo- supervisión se realizan de igual manera en servicios externos que contrata la empresa.					

### ANEXO N° 3: FOTOS DE LA EMPRESA

- Ubicación de la empresa en Google Maps



- Equipo de Administración y Contabilidad  
Oficina de trabajo



Pares colaboradores



Pares colaboradores



- Oficina en el Agustino (antes de pandemia)

