



Universidad  
**Norbert Wiener**

Powered by **Arizona State University**

**FACULTAD DE INGENIERÍA Y NEGOCIOS**  
**PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**Trabajo de Suficiencia Profesional**

Optimización de la gestión tributaria en la empresa Dai Tong SCRL – Lima 2024

**Para optar el Título Profesional de**  
Contador Público

**Presentado por:**

**Autora:** Garro Zaldívar, Yamilé Karín

**Código ORCID:** <https://orcid.org/0009-0003-9989-3952>

**Asesora:** Mg. Chong Silva, Mabel Cecilia

**Código ORCID:** <https://orcid.org/0000-0002-7676-1880>

**Lima – Perú**

**2025**

 Universidad Norbert Wiener	<b>DECLARACIÓN JURADA DE AUTORIA Y DE ORIGINALIDAD DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN</b>		
	<b>CÓDIGO: UPNW-GRA-FOR-033</b>	<b>VERSIÓN: 01</b> REVISIÓN: 01	<b>FECHA: 08/11/2022</b>

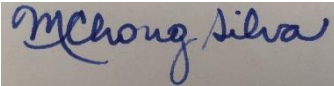
Yo, **Yamilé Karín Garro Zaldívar**, egresado de la Facultad de Ingeniería y Negocios y Escuela Académica Profesional de **Negocios y Competitividad** de la Universidad privada Norbert Wiener declaro que el trabajo de investigación **“Optimización de la gestión tributaria en la empresa Dai Tong SCRL – Lima 2024”** Asesorado por el docente: Mabel Cecilia Chong Silva DNI 08123789 ORCID 0000-0002-7676-1880 tiene un índice de similitud de **12 (doce) %** con código oid:14912:470285044 verificable en el reporte de originalidad del software Turnitin.

Así mismo:

1. Se ha mencionado todas las fuentes utilizadas, identificando correctamente las citas textuales o paráfrasis provenientes de otras fuentes.
2. No he utilizado ninguna otra fuente distinta de aquella señalada en el trabajo.
3. Se autoriza que el trabajo puede ser revisado en búsqueda de plagios.
4. El porcentaje señalado es el mismo que arrojó al momento de indexar, grabar o hacer el depósito en el turnitin de la universidad y,
5. Asumimos la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión en la información aportada, por lo cual nos sometemos a lo dispuesto en las normas del reglamento vigente de la universidad.

  
 .....  
 Firma de autor 1  
 Yamilé Karín Garro Zaldívar  
 DNI: 73212979

.....  
 Firma de autor 2  
 Nombres y apellidos del Egresado  
 DNI: .....

  
 .....  
 Firma  
 CHONG SILVA MABEL CECILIA  
 Asesor  
 DNI:08123789 .....

Lima, 27 de junio de 2025

**Dedicatoria:**

A mi abuela, mamá, papá y hermanas, por su amor incondicional, apoyo constante y por enseñarme que los sueños se logran con esfuerzo, dedicación y perseverancia. Este logro es tan suyo como mío. Gracias por ser mi inspiración en cada paso de este camino.

## Índice General

<b>Dedicatoria:</b> .....	i
<b>Índice General</b> .....	ii
<b>Índice de Ilustraciones</b> .....	iv
<b>Índice de Tablas</b> .....	v
<b>Resumen</b> .....	1
<b>Abstract</b> .....	3
<b>Introducción</b> .....	5
<b>1. Capítulo I: Antecedentes y Descripción de la empresa</b> .....	6
<b>1.1. Reseña de la Empresa</b> .....	6
<b>1.2. Ubicación y actividad empresarial</b> .....	7
<b>1.3. Misión, visión y valores de la empresa</b> .....	8
<b>Misión:</b> .....	8
<b>Visión:</b> .....	8
<b>Valores:</b> .....	8
<b>1.4. Descripción del puesto desarrollado y su entorno</b> .....	8
<b>1.5. Problemática y objetivos trazados (problema general, problemas específicos, objetivo general, objetivos específicos)</b> .....	1
<b>Problema General:</b> .....	2
<b>Problemas específicos:</b> .....	2

<b>Objetivo General:</b> .....	2
<b>Objetivos Específicos:</b> .....	3
<b>2. Capítulo II: Fundamento del Tema elegido</b> .....	3
<b>2.1. Bases Teóricas</b> .....	3
<b>2.2. Marco conceptual</b> .....	6
<b>2.3. Antecedentes</b> .....	7
<b>2.3.1. Antecedentes Internacionales</b> .....	7
<b>2.3.2. Antecedentes Nacionales</b> .....	8
<b>2.3.3. Antecedentes locales</b> .....	10
<b>3. Capítulo III: Aporte y Desarrollo de la Experiencia</b> .....	13
<b>3.1 Diagnóstico de la situación problemática</b> .....	13
<b>3.2 Desarrollo de la experiencia</b> .....	17
<b>3.3 Modelo de la propuesta o solución</b> .....	18
<b>3.4. Resultados</b> .....	22
<b>Conclusiones</b> .....	27
<b>Recomendaciones</b> .....	29
<b>Referencias Bibliográficas:</b> .....	30

## Índice de Ilustraciones

Ilustración 1: Ubicación geográfica de la empresa .....	7
Ilustración 2: Organigrama de Dai Tong SCRL .....	1
Ilustración 3: Diagnóstico del Problema.....	15
Ilustración 4: Solución problemática de la empresa .....	16
Ilustración 5: Errores en las declaraciones fiscales (IGV y Renta) .....	19
Ilustración 6: Desorganización administrativa y contable .....	20
Ilustración 7: Eliminación de duplicidad de roles.....	21
Ilustración 8: Errores y omisiones en declaraciones del PLAME (planilla).....	21

## Índice de Tablas

Tabla 1: Resultados - Declaraciones fiscales (IGV y Renta).....	23
Tabla 2: Resultados - Organización entre el área administrativa y contable .....	24
Tabla 3: Cálculo de intereses (rectificación PLAME).....	24
Tabla 4: Cálculo del tributo omitido por pagar (rectificación PLAME) .....	25
Tabla 5: Cálculo de multa por pagar (rectificación PLAME).....	25
Tabla 6: Resultados - Declaraciones del PLAME (planilla).....	26

## Resumen

El informe "Optimización de la Gestión Tributaria en Dai Tong SCRL – Lima 2024" analiza las debilidades en la gestión tributaria de la empresa y presenta estrategias para mejorarlas. La investigación se llevó a cabo debido a problemas identificados en la administración contable, incluyendo errores en las declaraciones fiscales, desorganización documental, duplicidad de funciones administrativas y errores en las declaraciones del PLAME. El objetivo principal es describir el proceso de optimización de la gestión tributaria en Dai Tong SCRL, con el fin de mejorar el cumplimiento de las obligaciones fiscales, disminuir las sanciones y fortalecer la planificación financiera de la empresa.

Se utilizó un enfoque metodológico mixto, combinando aspectos cualitativos y cuantitativos, con un diseño no experimental. Se realizó un análisis documental de las declaraciones fiscales y registros contables, complementado con observaciones directas de los procesos administrativos y contables. Además, se implementaron estrategias correctivas, como auditorías internas, capacitaciones y la digitalización de documentos.

Se identificaron y corrigieron errores en las declaraciones fiscales del IGV y renta, reduciendo sanciones y multas. Se mejoró la organización entre el área administrativa y contable creando una red digital para verificar la documentación en tiempo real por ambas áreas. También se eliminó la duplicidad de roles evitando que se haga pagos dobles a proveedores y mejorando la comunicación entre las dos áreas. Se realizó las correcciones de las declaraciones del PLAME y se logró la mejora en la gestión tributaria lo cual permitió optimizar los recursos de la empresa y planificar de manera eficiente sus obligaciones fiscales futuras.

Este estudio demuestra la importancia de contar con una gestión tributaria eficiente, organizada y respaldada por herramientas tecnológicas y capacitación continua, asegurando así la estabilidad y crecimiento de la empresa.

Palabras clave: gestión, tributos, obligaciones, sanciones.

## Abstract

The report "**Optimization of Tax Management in Dai Tong SCRL – Lima 2024**" analyzes weaknesses in the company's tax management and presents strategies for improvement. The research was conducted due to identified issues in accounting administration, including errors in tax filings, document disorganization, duplication of administrative roles, and mistakes in PLAME declarations.

The main objective is to describe the process of optimizing tax management in Dai Tong SCRL to enhance compliance with tax obligations, reduce penalties, and strengthen the company's financial planning.

A mixed methodological approach was used, combining qualitative and quantitative aspects, with a **non-experimental design**. A documentary analysis of tax filings and accounting records was conducted, complemented by direct observations of administrative and accounting processes. Additionally, corrective strategies were implemented, such as internal audits, training sessions, and document digitization.

Errors in IGV and income tax filings were identified and corrected, reducing fines and penalties. Organization between the administrative and accounting areas was improved by creating a **digital network** to allow real-time verification of documents by both areas. The duplication of roles was also eliminated, preventing duplicate payments to suppliers and improving communication between the two departments. Corrections were made to the PLAME declarations, leading to improved tax management, which allowed the company to optimize its resources and efficiently plan its future tax obligations.

This study highlights the importance of having **an efficient and organized tax management system**, supported by technological tools and continuous training, ensuring the company's **stability and growth**.

Keywords: management, taxes, obligations, sanctions.

## **Introducción**

La gestión tributaria constituye un pilar esencial en la administración empresarial, ya que facilita el cumplimiento de las obligaciones fiscales y disminuye riesgos financieros asociados al incumplimiento normativo. El presente estudio analiza cómo optimizar los procesos tributarios en la empresa Dai Tong SCRL, una organización del sector gastronómico con operaciones en Lima, que a medida que ha ido creciendo, han surgido nuevos desafíos que han requerido la adopción de medidas para solucionarlos.

Los hallazgos revelan desafíos críticos como inconsistencias en las declaraciones fiscales, falta de estandarización en los registros contables y superposición de responsabilidades operativas, factores que han derivado en sanciones económicas y complejidades en el seguimiento financiero. Para abordar estas problemáticas, se proponen diversas estrategias que combinan la realización de auditorías internas, capacitación continua del personal en normativas tributarias actualizadas e implementación de sistemas digitales para automatizar informes y validaciones.

Estas intervenciones buscan no solo mejorar la eficiencia operativa, sino también fortalecer la transparencia financiera y garantizar la sostenibilidad a largo plazo del negocio, alineándose con con las mejores prácticas en gestión de riesgos fiscales.

## 1. Capítulo I: Antecedentes y Descripción de la empresa

### 1.1. Reseña de la Empresa

Dai Tong Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada (SCRL), conocida comercialmente como Chung Tong, es una empresa peruana del sector gastronómico dedicada a la cocina cantonesa. Fue fundada el 26 de noviembre de 2015 por siete integrantes de la tercera generación de la familia Tong, reconocida por su trayectoria en el rubro de chifas en Lima.

Desde su apertura, Chung Tong ha buscado diferenciarse mediante una combinación de tradición e innovación culinaria, ofreciendo platos emblemáticos de la gastronomía china con un toque distintivo.

Desde muy jóvenes, los Tong estuvieron sumergidos en el ambiente de chifa, es por ello que ya tenían un conocimiento previo y profundo del negocio, después de aventurarse en distintos sectores, decidieron unir fuerzas y crear su propio restaurante: **Chung Tong**.

Chacyin Wu Tong, actual jefe de cocina del restaurante, antes de ingresar en la gastronomía, estudió ingeniería pesquera y financió él mismo sus estudios culinarios. Cuando se le presentó la oportunidad de emprender, su experiencia fue clave. Teresa Tello Tong, estudió contabilidad, y en base a su experiencia hoy en día se encarga de la administración del negocio, mientras que Sanyin Wu Tong lidera el área de marketing. Los otros primos también desempeñan roles fundamentales y, conscientes de la importancia de su presencia, visitan ambos locales con regularidad para garantizar el éxito del negocio.

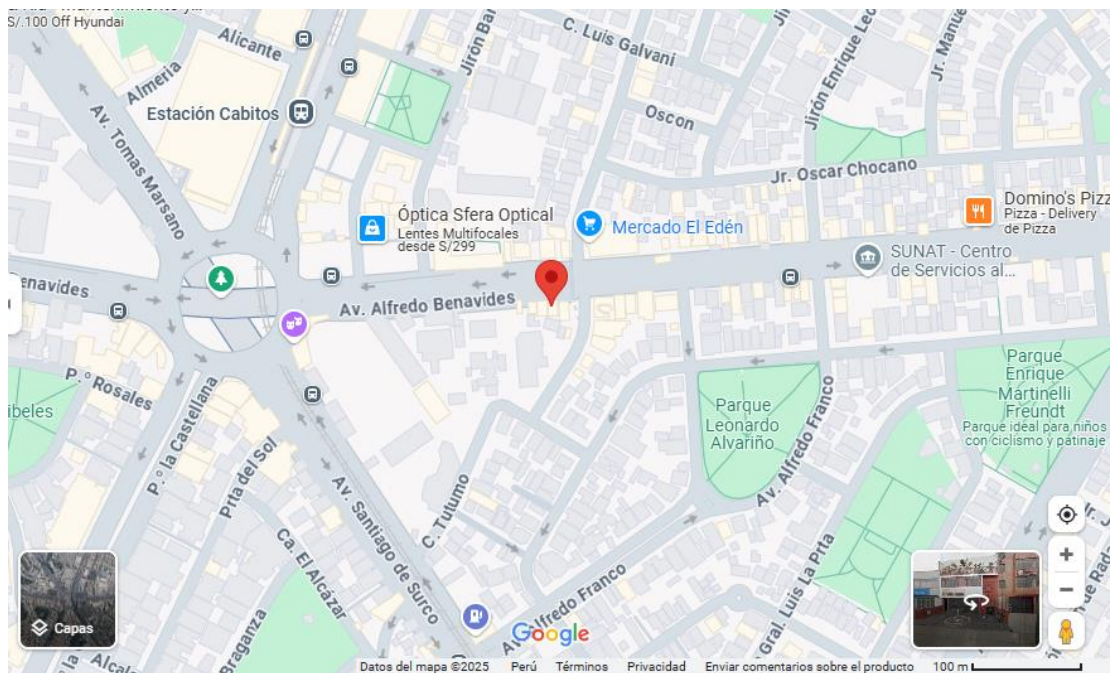
Los Tong mencionaron que el restaurante es como un hijo que los siete primos han criado con esfuerzo y dedicación. Ser parte de una familia con una larga trayectoria en la gastronomía es una gran responsabilidad, pero con trabajo en equipo han logrado hacer crecer el negocio.

Cabe resaltar que esta familia emprendedora ha pasado por buenos y malos momentos, pero siempre se han apoyado mutuamente. Esa unión es lo que los ha impulsado a seguir adelante y consolidarse como un gran restaurante.

## 1.2. Ubicación y actividad empresarial

Dai Tong SCRL opera en Av. Alfredo Benavides 3590, Santiago de Surco, Lima, ofreciendo un servicio de restaurante especializado en cocina cantonesa. Su menú incluye platos tradicionales como sopa wantán, arroz chaufa con pollo, tallarines con chancho, además de creaciones exclusivas de la casa.

Con el tiempo, la empresa ha diversificado sus productos y servicios, incluyendo opciones vegetarianas, postres chinos y un sistema de entrega a domicilio, respondiendo a las nuevas demandas del mercado.



*Ilustración 1: Ubicación geográfica de la empresa*

*Fuente: Google Maps*

### **1.3. Misión, visión y valores de la empresa**

#### **Misión:**

Ofrecer una experiencia gastronómica única mediante la selección de insumos de calidad y un servicio personalizado y familiar.

#### **Visión:**

Convertirse en un chifa de referencia para las familias peruanas y expandir su prestigio a nivel internacional.

#### **Valores:**

Vocación de servicio, excelencia, compromiso y responsabilidad social.

### **1.4. Descripción del puesto desarrollado y su entorno**

La estructura organizativa de Dai Tong SCRL es:

**Gerente General:** Este cargo exige una combinación de habilidades en la gestión de recursos humanos, control de calidad, atención al cliente, y administración financiera.

El gerente realiza diversas funciones, pero las más importantes son:

Supervisar la operación general del chifa, asegurándose de que todas las áreas (cocina, atención al cliente, limpieza, etc.) funcionen correctamente, dirigir y coordinar al personal del restaurante, incluidos chefs, meseros, personal de limpieza y cocineros. Así como realizar procesos de reclutamiento, capacitación y desarrollo de empleados, desarrollar estrategias de marketing para atraer clientes, promocionar el restaurante y mantener la clientela, etc.

**Gerente de Administración:** Es la encargada de supervisar y coordinar todas las operaciones administrativas del restaurante, asegurando su correcto funcionamiento y rentabilidad. Su rol combina la gestión financiera, logística y de personal.

Sus funciones principales son:

Supervisar los ingresos y egresos, realizar pagos a los proveedores (coordinar la compra de insumos y suministros), negociar con proveedores para obtener mejores precios y calidad, coordinar la contratación y capacitación del personal, supervisar horarios y roles del equipo, gestionar pagos de sueldos y beneficios, etc.

**Administrador & RRHH:** El administrador y encargado de Recursos Humanos es responsable de la gestión operativa y del personal del restaurante, asegurando un buen ambiente de trabajo y una buena administración de los recursos humanos y materiales

Sus principales funciones son:

Supervisar las operaciones diarias del chifa, coordinar compras y controlar inventarios, asegurar el cumplimiento de normas de higiene y seguridad, reclutar, seleccionar y capacitar al equipo, supervisar horarios, asistencia y desempeño, garantizar un buen ambiente laboral y resolver conflictos, etc.

**Gerente de Finanzas:** Es la encargada de garantizar la estabilidad económica y rentabilidad del chifa, asegurando un buen manejo del flujo de caja, inversiones, cumplimiento de obligaciones fiscales, etc.

Sus principales funciones son:

Elaborar y administrar presupuestos operativos y de inversión, analizar los ingresos y egresos del restaurante, optimizar costos sin afectar la calidad del servicio, identificar oportunidades de ahorro y eficiencia financiera, supervisar los registros de ventas diarias, asegurar el control de gastos en insumos, personal y operaciones, controlar el uso de efectivo y cuentas bancarias, revisar estados financieros y balances del negocio, etc.

**Estudio Tributario Villanueva SAC:** Es un servicio contable externo representado por CPC Yanet Villanueva Quispe (contadora pública colegiada) que se encarga de llevar la contabilidad completa del chifa.

**Asistente contable (mi puesto):** Apoya en la gestión financiera y contable del negocio, asegurando un adecuado registro de ingresos, gastos y cumplimiento tributario.

Sus principales funciones son:

- Registrar ingresos y egresos diarios.
- Controlar facturas, boletas y comprobantes de pago.
- Elaboración de planillas mensuales del personal.
- Elaboración de CTS, Gratificaciones, etc.
- Presentación de AFP'S.
- Conciliaciones bancarias y flujo de caja.
- Elaborar declaraciones de impuestos y reportes financieros.
- Manejo del sistema SISCONT.
- Asegurar el cumplimiento de obligaciones fiscales.
- Preparar documentación para auditorías internas o externas.
- Verificar la correcta aplicación de normas contables.

**Gerente de Operaciones:** Es el responsable de coordinar y supervisar el funcionamiento diario del restaurante, asegurando eficiencia, calidad, y una buena experiencia para los clientes.

Sus principales funciones son:

Garantizar el correcto funcionamiento del servicio y la cocina, coordinar con los jefes de área para mantener la eficiencia, asegurar que los platos cumplan con los estándares de calidad, supervisar la atención al cliente y manejar quejas o sugerencias, motivar y capacitar al personal para mejorar el rendimiento, etc.

**Jefe de cocina:** Es el responsable de la preparación de los platillos, supervisión del equipo culinario y el mantenimiento de los estándares de calidad en la cocina.

Sus principales funciones son:

Dirigir al equipo de cocina y organizar las tareas diarias, asegurar el cumplimiento de los tiempos de preparación, garantizar que cada platillo mantenga el sabor y la presentación adecuados, verificar que se sigan las recetas tradicionales y los procedimientos establecidos, etc.

**Jefe de producción:** Es el encargado de coordinar y optimizar los procesos de elaboración de los platillos, además de asegurar la eficiencia y calidad en el abastecimiento de la cocina.

Sus principales funciones son:

Organizar la preparación de insumos y la producción diaria, coordinar con el equipo de cocina para cumplir con la demanda, supervisar que los platillos mantengan su sabor, textura y presentación, garantizar el cumplimiento de normas de higiene y seguridad alimentaria, etc.

**Gerente de desarrollo:** Es el que hace que el negocio crezca explorando constantemente nuevas oportunidades.

Sus principales funciones son:

Evaluar la posibilidad de aperturar nuevos locales, identificar estrategias y tendencias para el posicionamiento del chifa, dar nuevas propuestas gastronómicas sin perder la esencia del chifa, implementar mejoras en la experiencia del cliente, analizar el mercado y la competencia para mejorar la oferta, etc.

**Gerente de Supply Chain:** Es el encargado de la gestión de la cadena de suministro de la empresa, asegurando la disponibilidad de insumos y el control de costos para mantener la operación fluida del restaurante.

Sus principales funciones son:

Revisar y supervisar el stock de ingredientes y materiales para que no existan pérdidas o excesos, coordinar la recepción y almacenamiento de productos, asegurar que los insumos lleguen en las mejores condiciones a la cocina, mejorar la fluidez en la compra, almacenamiento y uso de insumos, etc.

**Encargado de Almacén:** Es el responsable de gestionar y organizar el almacenamiento de los insumos y productos utilizados en la cocina, garantizando que todo esté disponible y en óptimas condiciones cuando se necesite.

Sus principales funciones son: Recepción de mercaderías, Organización y control de inventarios, Control de desperdicios y pérdidas, Colaboración con cocina y proveedores, etc

**Marcos Toscano**  
Controller Empresa

**Sanyin Wu**  
Gerente General

**Óscar Pérez**  
Administrador & RRHH

**Susana Tello**  
Gerente de Finanzas

**Chacyin Wu**  
Gerente de Operaciones

**Alfredo Wu**  
Gerente de Desarrollo

**Ricardo Tello**  
Gerente de Supply Chain

**Xiliany Martín**  
Cajera

**Valeria Bernaola**  
Recencionista

**Stephany Segura**  
Azafata

**Kevin Mundaca**  
Corredor

**Milka Asipali**  
Corredor

**Daniel Montero**  
Vigilante

**Nicole Rueda**  
Empaque

**Andrei Rivera**  
Mozo

**Brayan Espinoza**  
Mozo

**Romer Murayari**  
Mozo

**Sammy Reyna**  
Mozo

**Dewi Segura**  
Mozo

**Luz Navarro**  
mozo

**Estudio Tributario Villanueva**

**Yamilé Garro**  
Asistente contable

**Florencio Cayetano**  
Jefe de Cocina

**Roberth Guzmán**  
Cocinero

**Efraín Saturno**  
Cocinero

**Jefferson Alvarado**  
Sopa

**Roger García**  
Picador

**Tamara Campos**  
Cantora - Servidor

**Wilma Sandoval**  
Cantora - Servidor

**Luis Ontiveros**  
Jefe de Producción

**Leandro Mozombite**  
Hornero

**Jesús López**  
Ayudante Producción

**Daniel Mozombite**  
Avudante Producción

**Rony Ricopa**  
Pastelería

**Anali Abanto**  
Ayudante Pastelería

**Jhonatan Asipali**  
Avudante Pastelería

**Milagros Segura**  
Avudante Producción

**Alberto Pereyra**  
Jefe de Almacén

**Edwin Machaca**  
Gestión de Almacén

**Julián Rojas**  
Asistente Almacén

Ilustración 2: Organigrama de Dai Tong SCRL

En el funcionamiento de Dai Tong SCRL, la gestión tributaria juega un papel esencial en la sostenibilidad del negocio. Dado que la empresa ha ido creciendo también ha aumentado el volumen de transacciones diarias y la variedad de documentos contables generados (facturas, boletas, comprobantes electrónicos), el adecuado registro y control de estas operaciones es clave para evitar contingencias fiscales. Sin una correcta gestión de los tributos, la empresa podría enfrentar sanciones económicas, errores en la declaración de impuestos y dificultades en la planificación financiera. En este contexto, el presente informe se enfoca en analizar las deficiencias detectadas en la gestión tributaria de la empresa y proponer estrategias para su optimización, con el fin de mejorar la eficiencia en el cumplimiento de las obligaciones fiscales y garantizar la transparencia en el manejo financiero.

#### **1.5. Problemática y objetivos trazados (problema general, problemas específicos, objetivo general, objetivos específicos)**

Chung Tong ha crecido con el paso del tiempo, ello ha conllevado que sus operaciones también aumenten y traiga mayores exigencias en términos de gestión administrativa y tributaria. La empresa hoy en día maneja un alto volumen de transacciones diarias, como la emisión de boletas, facturas y comprobantes electrónicos, lo que demanda un control preciso y eficiente de sus obligaciones fiscales.

Dai Tong SCRL enfrentó desafíos iniciales en la gestión de impuestos, especialmente en la declaración del Impuesto General a las Ventas (IGV) y el Impuesto a la Renta de tercera categoría. La falta de comunicación interna, errores en el registro de operaciones y omisiones en la documentación de compras resultaron en multas y pérdidas económicas. Para superar estos obstáculos, la empresa implementó estrategias de optimización tributaria, digitalización de procesos, sistemas contables especializados y capacitación del personal en normativa fiscal. Estas

medidas mejoraron el cumplimiento tributario y fortalecieron la planificación financiera y la sostenibilidad del negocio.

Este informe analiza el impacto de estas estrategias en la optimización de gestión tributaria, identificando áreas de mejora y proponiendo soluciones para un manejo eficiente de las obligaciones fiscales.

**Problema General:**

¿De qué manera se optimizó la gestión tributaria en la empresa Dai Tong SCRL – Lima en el año 2024?

**Problemas específicos:**

- ¿Cuál fue el proceso para detectar y evitar errores en las declaraciones fiscales y obtener una correcta gestión tributaria en la empresa Dai Tong SCRL – Lima 2024?
- ¿De qué manera se logró la organización entre el área administrativa con el área contable para optimizar la gestión tributaria en la empresa Dai Tong SCRL – Lima 2024?
- ¿De qué manera se eliminó la duplicidad de roles en el área administrativa y contable para optimizar la gestión tributaria en la empresa Dai Tong SCRL – Lima 2024?
- ¿Cuál fue el proceso para detectar y reducir errores en las declaraciones del PLAME para optimizar la gestión tributaria en la empresa Dai Tong SCRL – 2024?

**Objetivo General:**

Describir el proceso de optimización de la gestión tributaria en la empresa Dai Tong SCRL – Lima 2024.

### **Objetivos Específicos:**

- Describir el proceso para detectar y evitar errores en las declaraciones fiscales y obtener una correcta gestión tributaria en la empresa Dai Tong SCRL – Limas 2024.
- Describir cómo se logró la organización entre el área administrativa con el área contable para optimizar la gestión tributaria en la empresa Dai Tong SCRL – Lima 2024.
- Describir cómo se eliminó la duplicidad de roles en el área administrativa y contable para optimizar la gestión tributaria en la empresa Dai Tong SCRL – Lima 2024.
- Describir el proceso para detectar y reducir errores en las declaraciones del PLAME para optimizar la gestión tributaria en la empresa Dai Tong SCRL – 2024.

## **2. Capítulo II: Fundamento del Tema elegido**

### **2.1. Bases Teóricas**

La gestión tributaria es un componente esencial en la administración de las pequeñas empresas, particularmente en el sector de los restaurantes. Este tipo de negocios, caracterizados por operar en un entorno altamente competitivo y con márgenes de rentabilidad ajustados, enfrenta desafíos específicos relacionados con el cumplimiento de sus obligaciones fiscales.

La administración de impuestos adecuada es esencial no solo para el cumplimiento legal, sino también para asegurar la sostenibilidad y la competitividad empresarial.

**Delgado y Cuello (2019)** señalan que la gestión tributaria abarca funciones administrativas centradas en la recepción y el procesamiento de declaraciones, autoliquidaciones y comunicaciones de datos, así como acciones de control como la verificación de información y el análisis del cumplimiento de obligaciones formales (p. 7).

Los autores concluyen que la gestión tributaria es un proceso esencial que no solo implica la recepción de declaraciones, sino también acciones de control para asegurar el cumplimiento fiscal, permitiendo una administración eficiente de los impuestos y garantizando la transparencia y equidad en el sistema tributario.

Por otro lado, **Bellido (2024)** define en su investigación que la baja cultura tributaria es una problemática en varios países latinoamericanos, impactando negativamente en la recaudación fiscal y el desarrollo económico. En particular, se menciona que, en Lima, específicamente en el distrito de Santiago de Surco, los negocios de restaurantes enfrentan problemas financieros debido al incumplimiento de sus obligaciones tributarias. Esto subraya la necesidad urgente de mejorar la educación y conciencia tributaria a nivel local y nacional, lo cual, podría generar beneficios tanto para el sector privado como para el Estado, contribuyendo al desarrollo del país.

Cabe resaltar que, por lo general, existen muchos pequeños negocios, como lo son los restaurantes, que tienen falta de conocimiento y cultura tributaria, es por ello que no cuentan con un contador capacitado que se encargue de las declaraciones de impuestos y del adecuado manejo de las obligaciones fiscales. Muchas veces, esto ocurre porque no ven necesario llevar una correcta o tan ordenada gestión tributaria, sin embargo, la falta de un orden correcto en las operaciones y registros contables puede llevar a la pérdida de control sobre los recursos, lo que dificulta la toma de decisiones estratégicas y el aprovechamiento de incentivos fiscales. Por ello, contar con una adecuada gestión tributaria no solo evita contratiempos legales, sino que también permite un mejor desarrollo económico y financiero para el negocio, sobre todo para que no llegue a la quiebra, y, al contrario, pueda crecer.

Asimismo, la **Universidad San Ignacio de Loyola**, en un programa ejecutivo de gestión tributaria empresarial (2023), nos describe que la gestión tributaria dentro de una organización es clave para evitar pérdidas financieras y mantener su correcto funcionamiento. Por ello, los profesionales a cargo deben dominar las habilidades necesarias para la declaración de tributos y mantenerse actualizados en las normas y procesos fiscales del país.

Dicha universidad, señala que un manejo adecuado de los tributos es fundamental para evitar perjuicios financieros y asegurar el buen manejo de la empresa. También indica que los profesionales encargados de esta labor deben tener no solo habilidades técnicas en la declaración de impuestos, sino también estar constantemente actualizados sobre las normativas fiscales, lo que es esencial para garantizar el cumplimiento y optimización de recursos.

**Lennon (2023)**, nos dice que una adecuada planificación tributaria facilita la recaudación eficiente de recursos y garantiza el cumplimiento de las obligaciones fiscales, evitando multas y sanciones. También menciona que la gestión tributaria está totalmente relacionada a la gestión administrativa, ya que ésta es esencial para las empresas porque proporciona las bases necesarias para ejecutar y optimizar tareas, creando una estructura funcional que permita alcanzar los objetivos empresariales.

Se entiende la administración tanto como una disciplina, ya que involucra un conjunto de conocimientos, principios y teorías, que los administradores deben realizar para lograr los objetivos organizacionales y asegurar el cumplimiento de las obligaciones fiscales, por ende, de ésta manera se logra una correcta gestión tributaria. Además, un proceso administrativo bien estructurado permite una adecuada planificación y control de los impuestos.

**Torres (2020)**, destaca que la planificación tributaria es un componente clave en la gestión empresarial. La integración adecuada de la normativa tributaria con procesos contables y financieros optimizados para el tipo de negocio reduce la carga impositiva y mejora la contribución fiscal. En pequeños negocios, la correcta aplicación de estos procesos es esencial para evitar sanciones, optimizar recursos, y favorecer la sostenibilidad y el cumplimiento tributario.

## 2.2. Marco conceptual

- **Gestión tributaria:** Conjunto de procedimientos administrativos que aseguran el cumplimiento de las obligaciones fiscales de una empresa, en concordancia con la normativa vigente.
- **Obligaciones Tributarias:** Abarcan deberes formales y sustanciales, como la emisión de comprobantes de pago, la presentación de declaraciones y el pago de tributos.
- **Declaración de impuestos:** Son documentos que detallan las operaciones sujetas a tributación, incluyendo ventas, compras y deducciones.
- **IGV (Impuesto General a las Ventas):** Impuesto indirecto que grava el valor añadido en cada etapa del proceso de producción y comercialización de bienes y servicios.
- **Fiscalización Tributaria:** Procedimiento mediante el cual la administración tributaria verifica el cumplimiento de las obligaciones fiscales de los contribuyentes, a través de auditorías y requerimientos de información.
- **Sistemas Informáticos Tributarios:** Son herramientas tecnológicas que automatizan y optimizan la gestión tributaria, mejorando la precisión en la generación de reportes y declaraciones.

- **Capacitación Administrativa y Contable:** Es el proceso de formación del personal en habilidades técnicas y conocimientos específicos para la correcta gestión tributaria.
- **Multas y Sanciones Tributarias:** Penalizaciones económicas impuestas por el incumplimiento de las obligaciones fiscales.
- **Planificación Tributaria:** Estrategias y procedimientos diseñados para garantizar el cumplimiento fiscal eficiente y minimizar los riesgos de incumplimiento.
- **Estados Financieros:** Son informes contables que reflejan la situación económica y financiera de una empresa en un período determinado, proporcionando información para la toma de decisiones estratégicas.

El conocimiento y la implementación adecuada de estos conceptos permitirán a Dai Tong SCRL optimizar su gestión tributaria, evitar sanciones, mejorar la planificación financiera y, en última instancia, garantizar su sostenibilidad y crecimiento dentro de un marco fiscal adecuado.

## 2.3. Antecedentes

### 2.3.1. Antecedentes Internacionales

Gualaco, et al. (2020), investigaron la informalidad tributaria en pequeñas empresas de restaurantes en El Espinal, Tolima, destacando que la informalidad empresarial es un desafío para la economía colombiana, especialmente en el sector de restaurantes, donde muchas empresas operan sin cumplir los requisitos legales y tributarios. Este fenómeno afecta la estabilidad económica y el desarrollo social del país. La investigación se centró en identificar los factores que influyen en la formalización tributaria de estas empresas, utilizando un enfoque mixto (cualitativo-cuantitativo) con un estudio de caso. Se concluyó que la informalidad tributaria es resultado de dificultades legales, falta de incentivos y apoyo a los pequeños empresarios.

Esta investigación puede servir de guía para restaurantes como Dai Tong SCRL, que buscan mejorar su gestión tributaria. Comparar ambos escenarios resalta la importancia de la conciencia de las obligaciones fiscales, la capacitación adecuada, la planificación tributaria efectiva y el aprovechamiento de las oportunidades que ofrece la formalización para fortalecer la estabilidad económica y el crecimiento. La formalización y el cumplimiento tributario son esenciales para evitar la informalidad, minimizar riesgos y optimizar el desempeño del negocio.

Lainez (2022), llevó a cabo un estudio titulado "Análisis de los procesos contables en el sector de restaurantes, Barrio Abdón Calderón, 2022," con el objetivo de evaluar y mejorar los procesos contables implementados en los restaurantes de ese sector, identificando deficiencias y proponiendo soluciones para optimizar la gestión financiera y el cumplimiento tributario. La investigación reveló que muchos restaurantes operan con procesos contables deficientes o inexistentes, lo que afecta la calidad de la información financiera y dificulta la toma de decisiones adecuadas. El estudio empleó un análisis descriptivo con un enfoque cuantitativo, utilizando la encuesta como instrumento de recolección de datos.

Se concluyó que la falta de conocimientos contables y la ausencia de procesos sistematizados generan ineficiencias en la gestión de ingresos y egresos, lo que resulta en una administración financiera poco confiable. Para abordar estas deficiencias, se desarrolló un manual de procesos contables destinado a mejorar el registro, control y análisis de las operaciones financieras, asegurando una gestión más eficiente y el cumplimiento tributario adecuado.

### **2.3.2. Antecedentes Nacionales**

Huamani y Ñaupari (2019) analizaron la influencia de la cultura tributaria en la recaudación fiscal en restaurantes del Distrito de El Tambo, en Huancayo. Su relevancia radica en la necesidad

de mejorar el cumplimiento tributario en un sector identificado con altos índices de evasiones y sanciones fiscales. La metodología utilizada es de nivel descriptivo, se utilizó el método observación; el diseño corresponde al descriptivo correlacional, en donde se utilizó la técnica de encuesta. Se concluyó que muchos restaurantes del distrito de El Tambo no cumplen con sus obligaciones tributarias debido a desinterés, desconocimiento y falta de información. Esto incluye errores en la determinación, pago y emisión de comprobantes, así como declaraciones fuera de plazo.

Flores y Bautista (2020), su investigación aborda la relación entre la gestión tributaria y la rentabilidad en empresas hoteleras de dos y tres estrellas de Tarapoto, Morales y La Banda de Shilcayo. La problemática central radica en la falta de cumplimiento adecuado de políticas tributarias y contables, lo que afecta la rentabilidad y formalidad del sector. El estudio se basa en un diseño no experimental, de tipo aplicativo y nivel correlacional, utilizando encuestas y análisis documental con una muestra de 26 empresas. Los resultados evidenciaron que solo un 60.1% de las empresas cumplen de manera regular con las políticas contables, y un 44.6% con factores de rentabilidad, reflejando debilidades en su gestión financiera y tributaria. Asimismo, se concluyó que existe una relación significativa entre la gestión tributaria y la rentabilidad, determinada mediante la prueba de Chi cuadrado, lo que destaca la necesidad de una mayor planificación tributaria y el cumplimiento de obligaciones para mejorar los indicadores financieros y la sostenibilidad del sector.

Según Mendoza y Vigo (2021), en su investigación sobre la cultura tributaria y su relación en el cumplimiento de las obligaciones tributarias en restaurantes de la ciudad de Chachapoyas, nos habla que ésta problemática es causada principalmente por un nivel insuficiente de cultura

tributaria entre los contribuyentes. Este incumplimiento tributario afecta la recaudación fiscal, dificultando la disponibilidad de recursos que son esenciales para la gestión pública. La investigación empleó los métodos analíticos, estadístico descriptivo y estadístico inferencial, utilizando la encuesta y el cuestionario como instrumentos. Se determinó que existe una relación positiva y significativa entre la cultura tributaria y el cumplimiento de las obligaciones tributarias, lo que sugiere que los restaurantes con mayor conciencia y orientación tributaria tienden a cumplir eficazmente sus compromisos fiscales. En resumen, la investigación subraya que el fomento de una cultura tributaria adecuada, mediante la difusión y la educación fiscal, es fundamental para mejorar la recaudación y fortalecer la formalidad en el sector.

### **2.3.3. Antecedentes locales**

Según Cuello (2023), investigó la relación entre la cultura tributaria y el cumplimiento de las obligaciones fiscales en el Mercado El Edén de Santiago de Surco durante el 2020. El estudio, con un enfoque cuantitativo y correlacional y un diseño no experimental, incluyó una muestra de 50 colaboradores. Se empleó un cuestionario de 18 preguntas cerradas para obtener información sobre la relación entre las variables. Los resultados revelaron deficiencias en la comprensión de las normas fiscales y una falta de formalidad en los negocios, lo que refleja una carencia de educación y responsabilidad tributaria. Se concluyó la necesidad de implementar charlas y capacitaciones continuas sobre cultura tributaria

Dicha investigación guarda una estrecha relación con Dai Tong SCRL, ya que al ser los propietarios los encargados del área administrativa, implica que no siempre cuentan con un conocimiento completo y actualizado sobre las normativas fiscales vigentes. Por lo tanto, se hace necesario implementar programas de capacitación continuos que permitan mejorar la comprensión

y aplicación de las normativas tributarias, lo que contribuiría a un mayor orden y eficiencia en las áreas administrativas y contables. Dai Tong al ser una pequeña empresa, no dispone de grandes equipos ni recursos dedicados exclusivamente a la gestión tributaria, es por ello, que una capacitación contribuirá a fortalecer la responsabilidad tributaria dentro de la organización, reduciendo el riesgo de incumplimientos y mejorando la planificación fiscal a largo plazo.

Señala Tapara, et al. (2022), en su investigación sobre la gestión tributaria y el rendimiento financiero, tuvo como objetivo principal determinar cómo la gestión tributaria influye en el rendimiento financiero de la empresa en dicho periodo. El estudio empleó un diseño no experimental, enfoque cuantitativo y una investigación aplicada y explicativa de tipo longitudinal y correlacional-causal. Se utilizó el método hipotético-deductivo y estadístico, con la empresa Inversiones y Servicios Julio III S.A.C. como población y muestra. La investigación se llevó a cabo en Lima, utilizando técnicas de observación, análisis documental y análisis financiero, con instrumentos como fichas de observación y registros de análisis documental e indicadores financieros. Los datos, procesados con SPSS y Excel, revelaron que la gestión tributaria tiene un impacto positivo en el rendimiento financiero de la empresa, con un valor p de 0.001 en la prueba de hipótesis. Esto concluye que una buena gestión tributaria mejora el rendimiento financiero de la empresa durante el período estudiado.

Esta investigación sirve de guía para Dai Tong, ya que evidencia cómo una adecuada gestión tributaria influye directamente en el rendimiento financiero de una empresa. Los resultados del estudio muestran que la correcta administración de las obligaciones fiscales tiene un impacto positivo en el desempeño financiero de la organización. De igual forma, para Dai Tong SCRL, la ausencia de una gestión tributaria eficiente podría generar un deterioro en su rendimiento financiero, afectando negativamente su flujo de caja, rentabilidad y capacidad de crecimiento. Este

análisis resalta la importancia de implementar estrategias tributarias adecuadas, que no solo aseguren el cumplimiento de las normativas, sino que también contribuyan a la sostenibilidad y expansión de la empresa

#### **2.4. Justificación de la metodología escogida**

Justificación teórica:

La selección de la metodología para este estudio se basa en la necesidad de abordar de manera sistemática y rigurosa la problemática de la gestión tributaria en las empresas del sector de restaurantes. Este sector enfrenta desafíos específicos debido a su dinamismo, la variabilidad en los ingresos y los constantes cambios en la normatividad

Justificación práctica:

Una gestión tributaria adecuada en pequeñas empresas es crucial para su estabilidad financiera y cumplimiento legal. La falta de control fiscal puede acarrear problemas como multas, sanciones e incluso el cierre del negocio. Este estudio propone soluciones para mejorar la gestión tributaria en restaurantes mediante el uso de herramientas digitales y la capacitación del personal. Además, se identificarán errores comunes en la gestión tributaria y se propondrán estrategias para reducir riesgos, optimizando la rentabilidad y sostenibilidad empresarial. Este trabajo beneficiará a la empresa analizada y servirá como guía para otros negocios gastronómicos.

Justificación metodológica:

Para asegurar la pertinencia y aplicabilidad de las mejoras propuestas en la gestión tributaria, se adopta un enfoque metodológico cualitativo-cuantitativo (mixto) con diseño no

experimental. Este enfoque permite analizar tanto los aspectos numéricos de la carga tributaria como los factores cualitativos que influyen en el cumplimiento y la optimización de las obligaciones fiscales. Se empleará este enfoque para identificar los procesos actuales de gestión tributaria en la empresa y evaluar su eficiencia. A través de observaciones directas, se busca obtener una visión integral de las prácticas, desafíos y áreas de mejora, considerando las percepciones y experiencias del personal encargado de la gestión tributaria.

### **3. Capítulo III: Aporte y Desarrollo de la Experiencia**

#### **3.1 Diagnóstico de la situación problemática**

En Dai Tong SCRL 2024, se presenta un problema relevante el cual es la inadecuada gestión tributaria que existe en la organización. El crecimiento sostenido de Dai Tong SCRL ha traído consigo un incremento significativo en la complejidad de sus operaciones, especialmente en lo que respecta a la gestión administrativa y tributaria. (I) Se revisó las declaraciones juradas del periodo enero 2023 – julio 2023 y se hizo el cruce respectivo con los registros de compras y ventas de dicho periodo y se encontró que el 20% de las declaraciones estaban mal realizadas, lo que ha derivado en incumplimientos y sanciones tributarias. (II) Además, otro de los principales problemas identificados en esta etapa inicial ha sido la desorganización administrativa y contable. La persona encargada en el área administrativa trabajaba con papeles en físico, esto ocasionó que toda la documentación (compras y comprobantes de pago), llegara incompleta a manos del contador. La ineficiencia en la comunicación y la falta de un control organizado por ambas partes, han afectado la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones fiscales de manera oportuna y precisa, tomando en cuenta que hoy en día todo se maneja de manera digital para obtener una documentación más limpia y organizada. (III) A su vez, se detectó que los propietarios no solo se encargan de la dirección del negocio, sino que también asumen tareas administrativas,

esto generó que haya duplicidad de roles, ya que se evidenció que en algunas ocasiones se realizaban pagos dobles a los proveedores lo que ocasionaba confusión en la contabilidad de la empresa. (IV) El último problema que se detectó en Dai Tong fue el cálculo incorrecto de la renta de quinta categoría. La empresa al no contar con un área de RRHH, era el contador quien realizaba dichos cálculos. A raíz de ello, se revisó todas las declaraciones del PLAME (planilla) del periodo enero 2023 – diciembre 2023, se hizo el cruce con el nuevo cálculo correcto de renta de quinta categoría y se evidenció que el 90% de las declaraciones estaban incorrectas.

Para abordar todos estos problemas, Dai Tong SCRL contrató los servicios del Estudio Contable Villanueva SAC (en donde yo laboro con el cargo de asistente contable), quien implementó una serie de estrategias de optimización tributaria, con el objetivo de mejorar su rendimiento en términos fiscales y administrativos. Entre las acciones adoptadas destacan la planificación y organización del personal encargado de los procesos tributarios, la implementación de sistemas contables especializados y la capacitación del personal en la normativa fiscal vigente. Estas medidas han permitido a la empresa reducir errores y omisiones en las declaraciones fiscales, y han mejorado la precisión en el registro de operaciones, lo que a su vez ha optimizado el cumplimiento tributario.

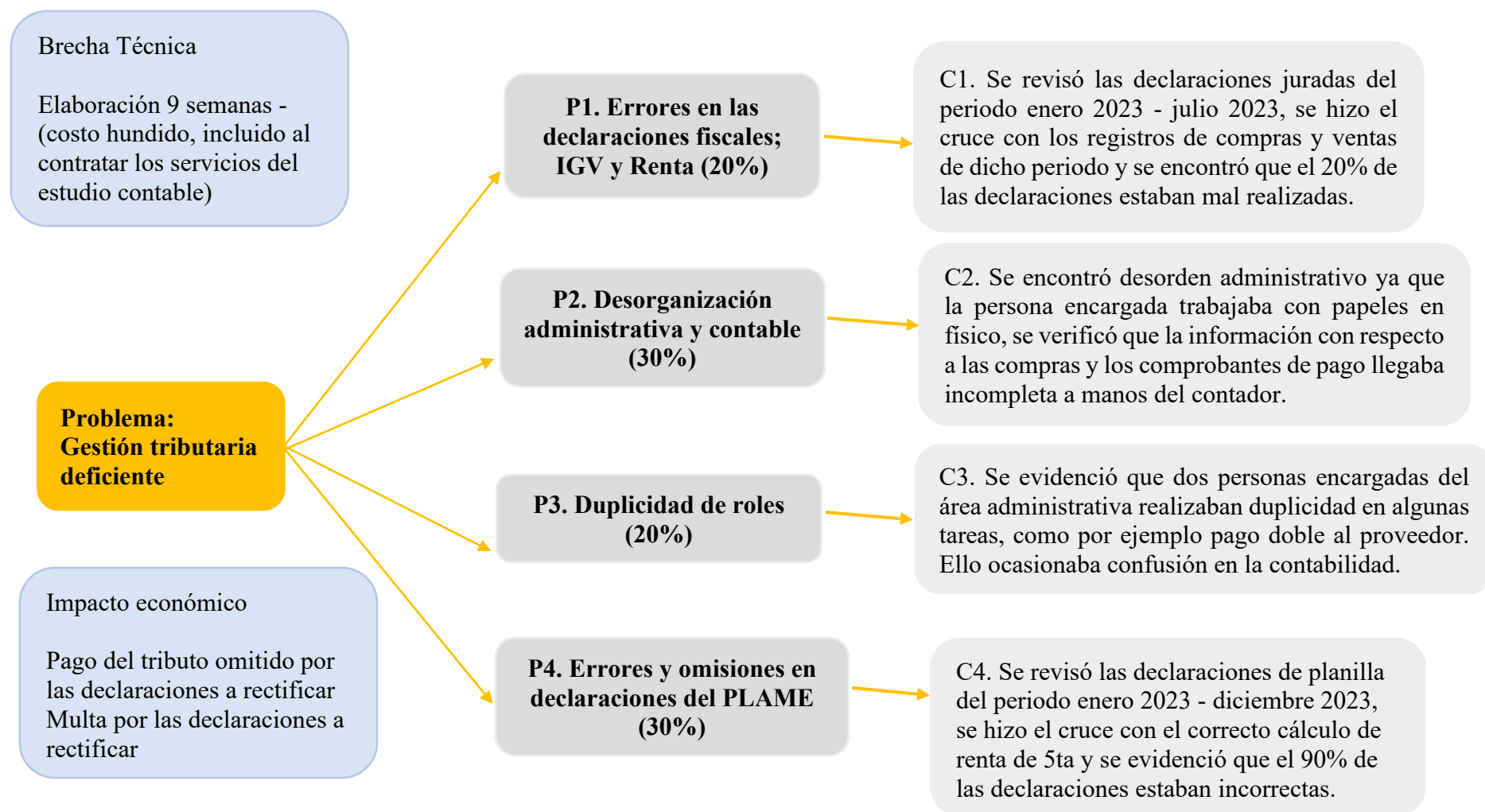
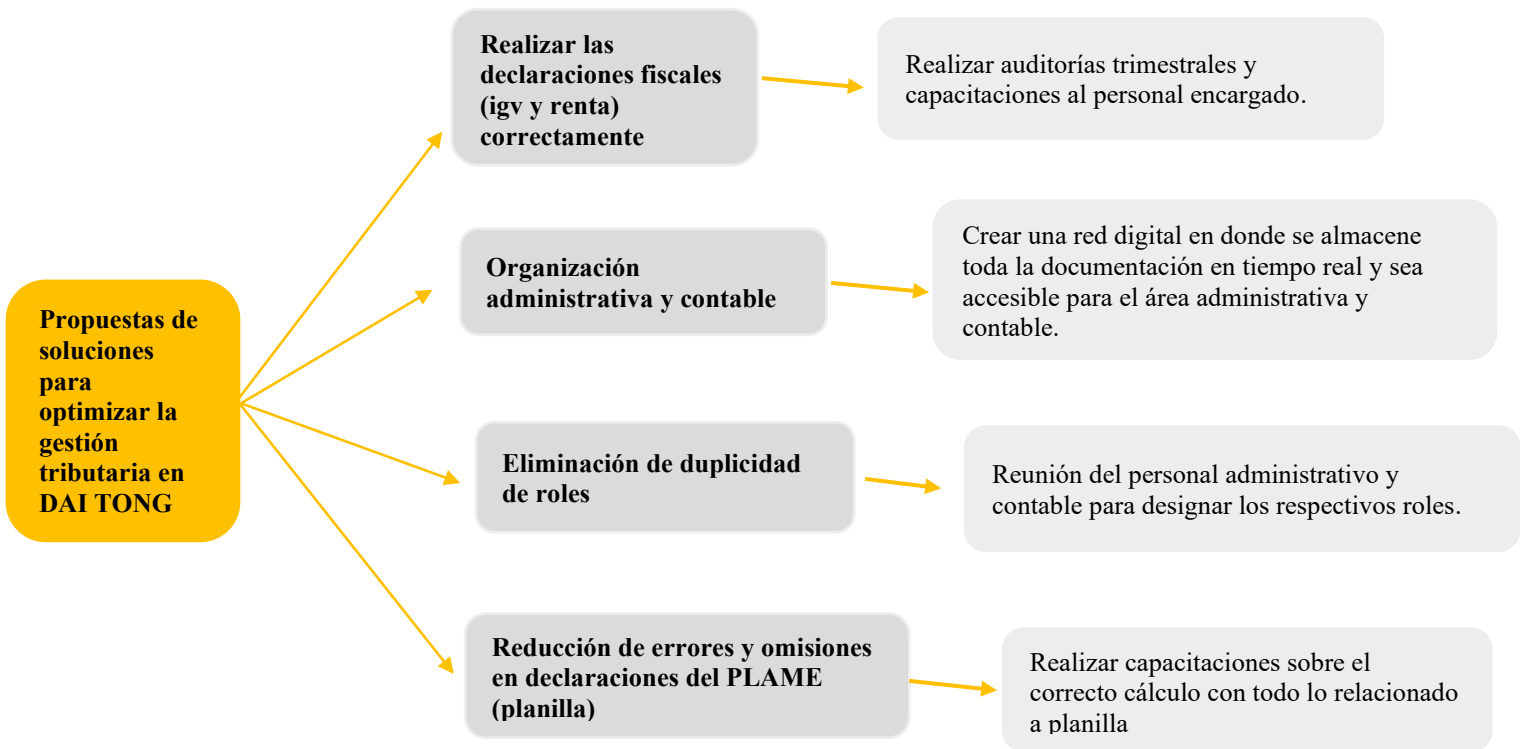


Ilustración 3: Diagnóstico del Problema

Tomando como referencia los problemas identificados anteriormente, es un hecho que, al no solucionarlos, la empresa podría experimentar faltas más graves como sanciones y multas mayores por los errores en las declaraciones fiscales, desorden administrativo que afecta la eficiencia operativa generando retrasos en la entrega de información fiscal, mayor pérdida de dinero y menor productividad.

Es fundamental que la empresa implemente soluciones como la capacitación del personal, auditorías internas y una mejor organización administrativa para evitar estos riesgos.

En líneas abajo, se pasa a detallar las posibles soluciones a la problemática, los cuales son parte de la propuesta de mejora.



*Ilustración 4: Solución problemática de la empresa*

Como podemos ver en la figura anterior, presentamos los problemas identificados en la empresa de dicha investigación, con sus posibles soluciones: (I) Realizar las declaraciones fiscales correctamente; en el cual se está proponiendo implementar un plan de capacitación continua para el personal encargado de la gestión fiscal y realizar auditorías internas para prevenir errores. (II) Organización administrativa y contable; en donde se propone establecer protocolos claros de coordinación entre ambas áreas y crear una red digital en donde se almacene toda la información en tiempo real siendo accesible para ambas áreas. (III) Eliminación de duplicidad de roles; en donde se propone una reunión del personal administrativo y contable en donde se defina claramente los roles para evitar la confusión en la ejecución de tareas. (IV) Reducción de errores y omisiones en declaraciones fiscales; en donde se propone contratar los servicios de una persona especializada con todo lo relacionado a planilla para que realice capacitaciones al personal contable con el fin de realizar correctamente los cálculos correspondientes.

### **3.2 Desarrollo de la experiencia**

Desde agosto 2023, Dai Tong SCRL contrata los servicios del Estudio Tributario Villanueva SAC, en donde me encuentro laborando con el cargo de “asistente contable” desde agosto 2020, con las siguientes funciones: Registrar ingresos y egresos, controlar facturas, boletas y comprobantes de pago, elaboración de planillas mensuales del personal, elaboración de CTS y Gratificaciones, Liquidaciones de beneficios sociales, Cálculo de rentas de 5ta, altas y bajas del personal, presentación de AFP'S, conciliaciones bancarias y flujo de caja, elaboración de declaraciones de impuestos y reportes financieros, manejo del sistema SISCONT, preparación de la documentación para auditorías internas o externas.

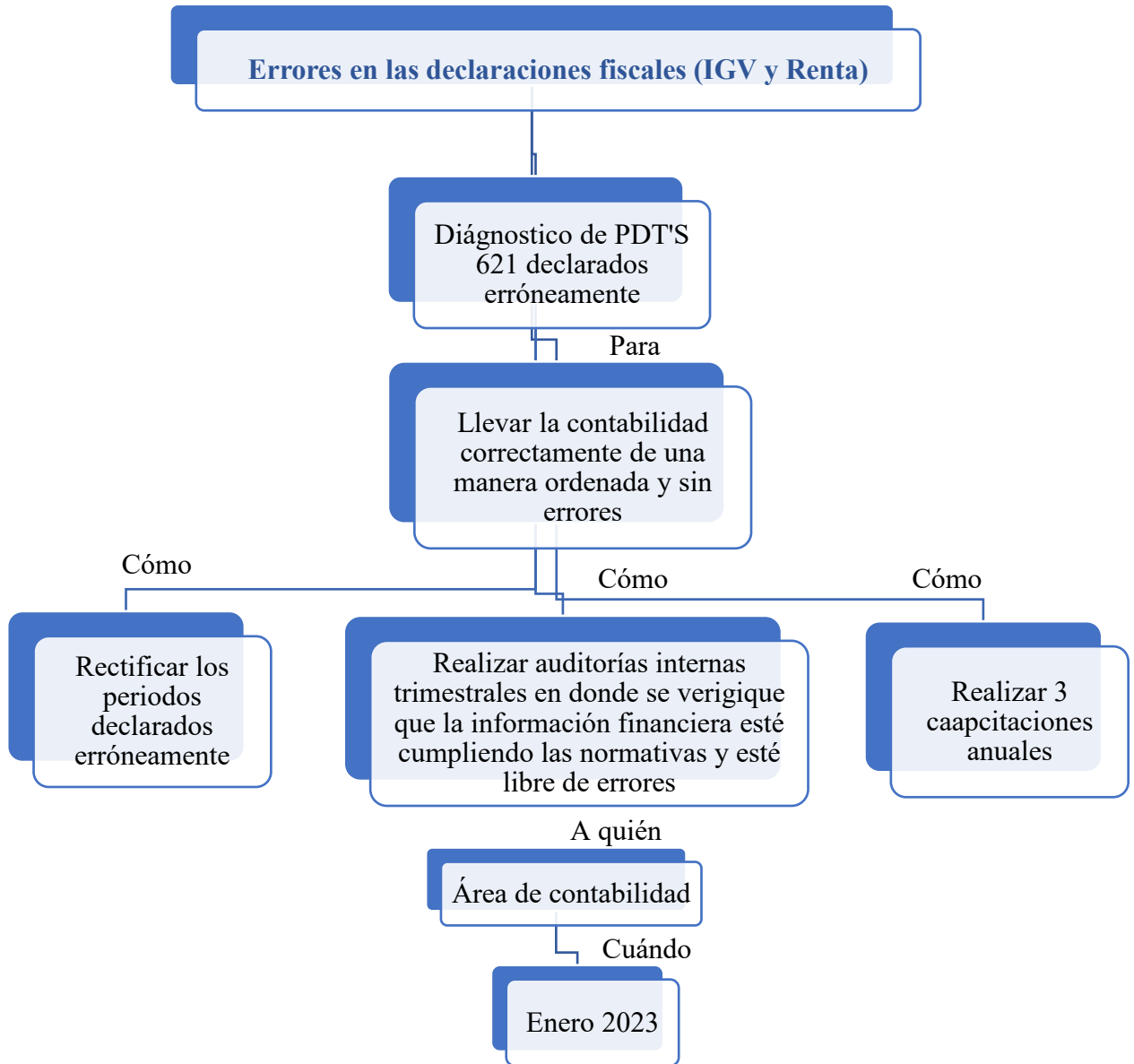
Desde diciembre 2023 me asignaron llevar la cuenta de DAI TONG SCRL, y allí se evidencia la problemática que existe en dicha organización. Esta empresa al ser familiar, ha ido

creciendo con el paso del tiempo y han contratado una persona encargada de llevar todo el proceso contable anteriormente, dicho encargado no llevó correctamente la gestión tributaria y fiscal en la empresa y es por ello que al tener este desorden tributario se ven en la obligación de contratar personal mayor capacitado como lo es el ESTUDIO TRIBUTARIO VILLANUEVA SAC.

Este informe propone un plan que sirve de apoyo para muchos pequeños negocios que pasan por dificultades similares, en donde se dará una solución y estrategias de planificación con el fin de llevar una gestión tributaria más ordenada y se evite sanciones o multas a la organización.

### **3.3 Modelo de la propuesta o solución**

Para el modelo de propuesta del presente informe se procede a elaborar un plan estratégico en donde se detallen todas las incidencias que se encontraron en Dai Tong con el fin de darles solución. En la investigación se estará empleando el enfoque cualitativo-cuantitativo (mixto) con diseño no experimental. A continuación, y posterior a las observaciones directas que se realizaron, se estará detallando un posible plan de mejora.



*Ilustración 5: Errores en las declaraciones fiscales (IGV y Renta)*

*Nota. Elaborado y extraído de Excel*

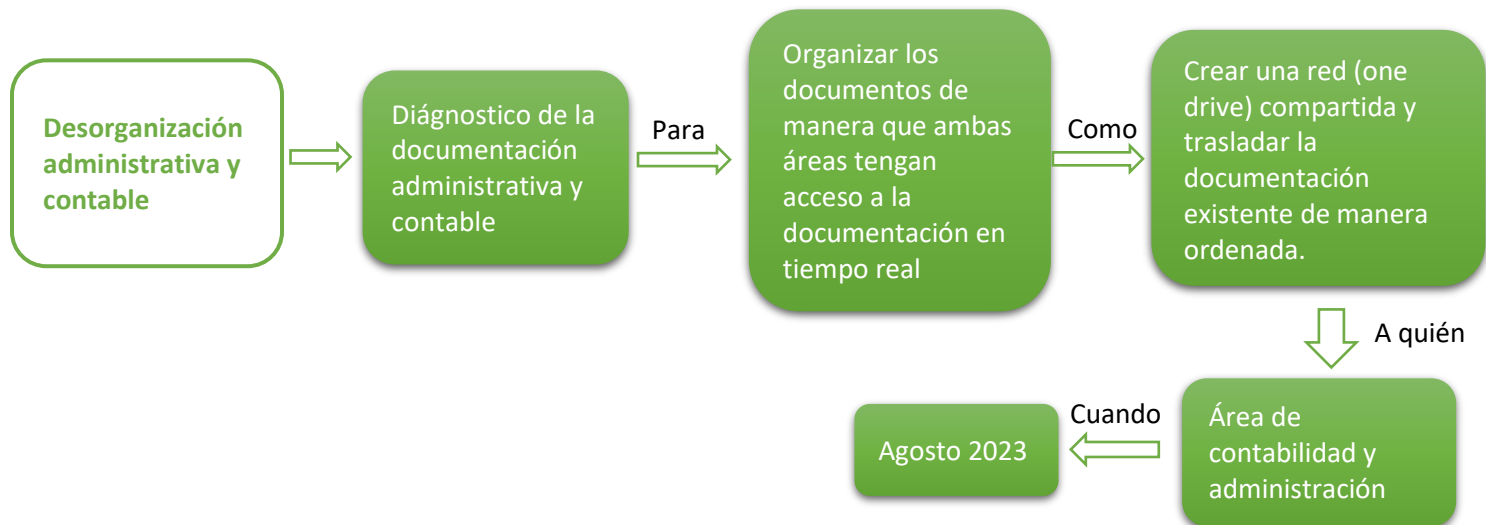


Ilustración 6: Desorganización administrativa y contable

Nota. Elaborado y extraído de Excel

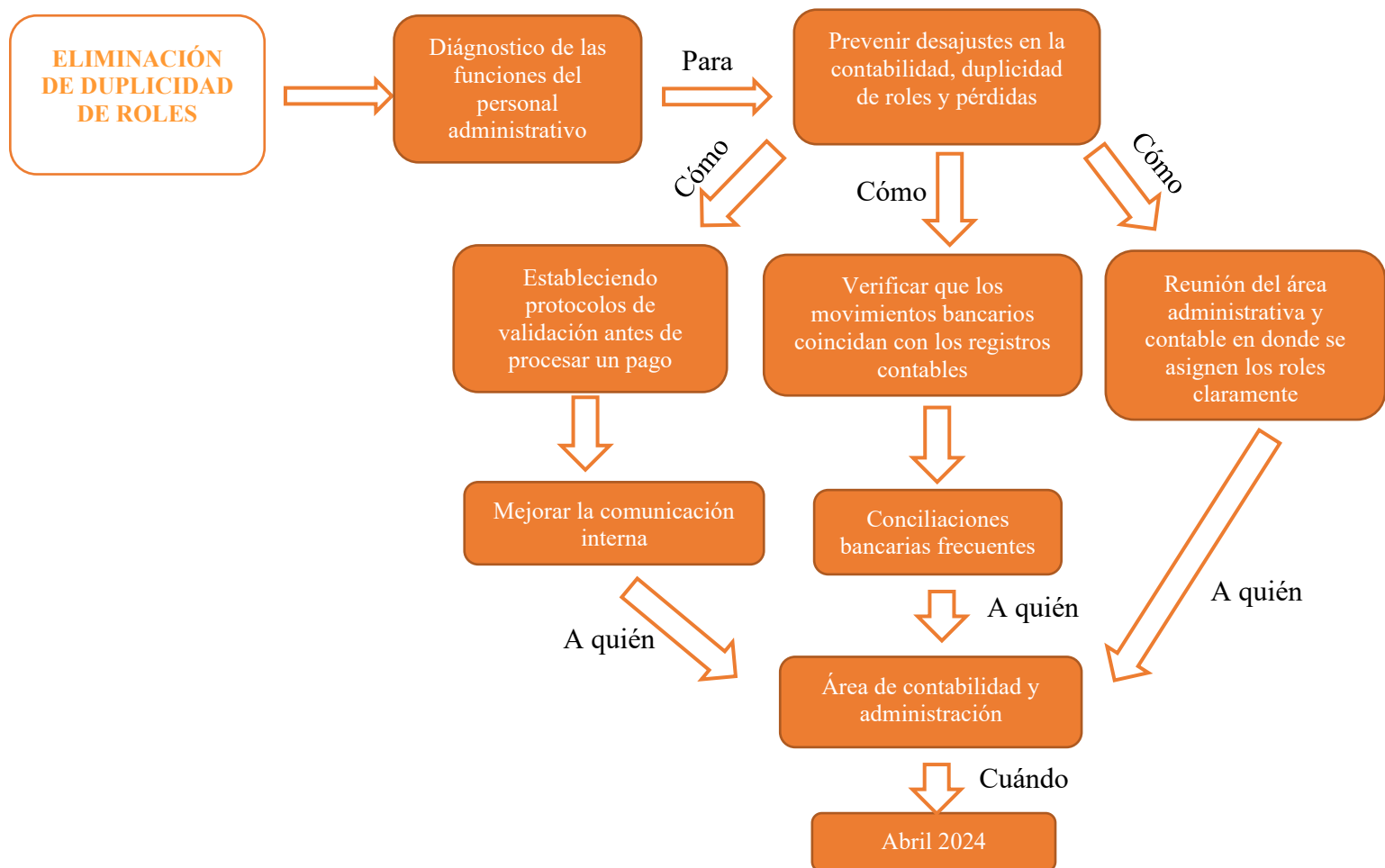


Ilustración 7: Eliminación de duplicidad de roles

Nota. Elaborado y extraído de Excel

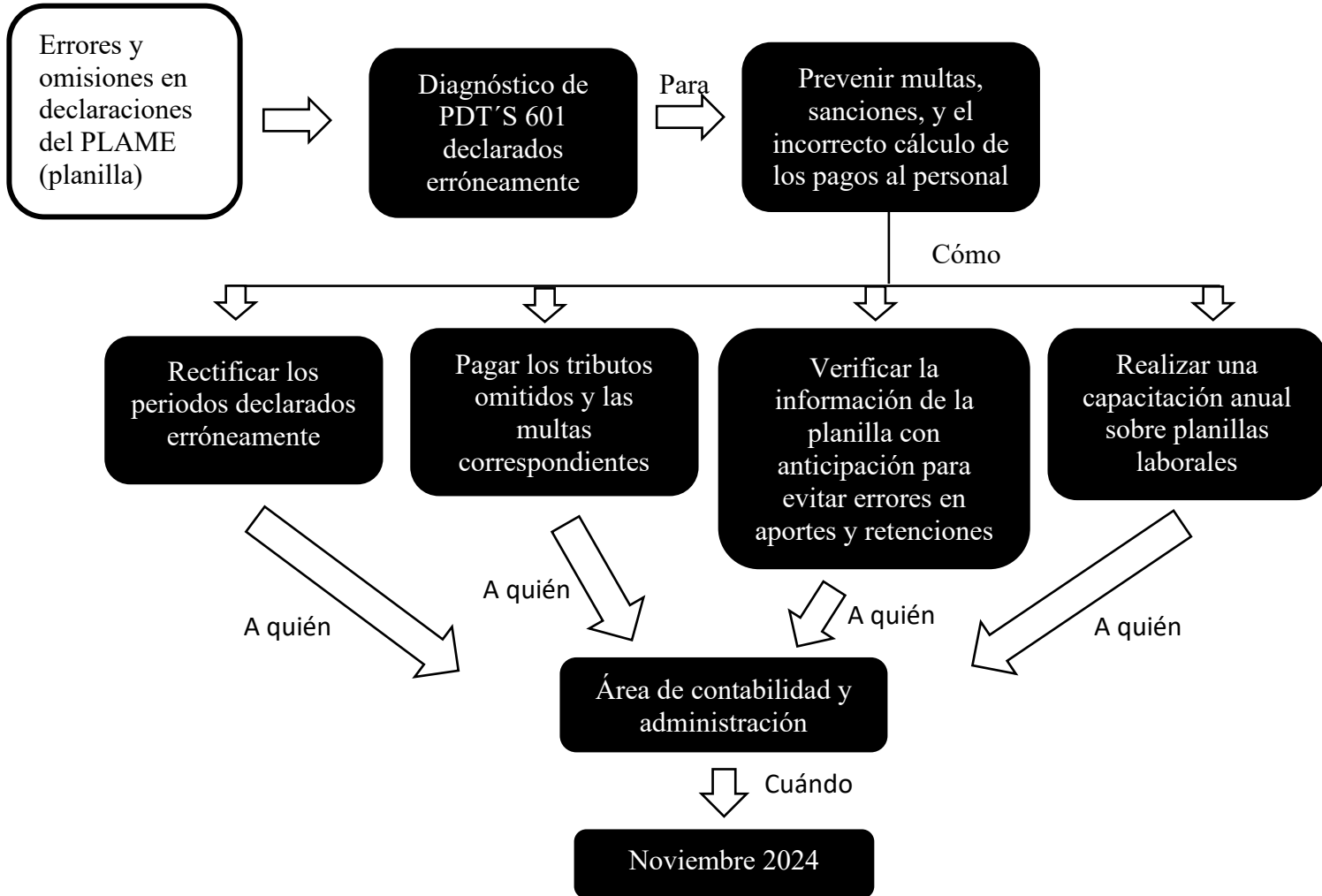


Ilustración 8: Errores y omisiones en declaraciones del PLAME (planilla)

Nota. Elaborado y extraído de Excel

### **3.4. Resultados**

Para poder determinar la incorrecta gestión tributaria de la empresa, la presente investigación realizó la técnica de la observación y análisis de documentos.

Al contratar los servicios del “Estudio Tributario Villanueva”, se encontró que la contabilidad anterior estaba muy desordenada y había documentación faltante, es por ello que se revisó las declaraciones juradas del periodo enero 2023 - julio 2023, se hizo el cruce con los registros de compras y ventas de dicho periodo y se encontró que el 20% de las declaraciones estaban mal realizadas, por ende, había varios periodos por rectificar del PDT 621 (IGV y Renta).

Sin embargo, al realizar la Declaración Anual del Impuesto a la Renta, se efectuó un ajuste a través de un "papel de trabajo" en el resumen de impuestos, lo que permitió corregir las diferencias y determinar el importe real a pagar. Dado que la empresa contaba con un saldo a favor, en lugar de realizar pagos adicionales, se aplicó el mecanismo de arrastre de saldo para los periodos siguientes. Esto garantizó que las declaraciones futuras reflejaran correctamente la información financiera y tributaria de la empresa, optimizando así la gestión del crédito fiscal y evitando multas y sanciones.

Por esta problemática, que afortunadamente se detectó a tiempo y se logró dar solución, se propuso realizar auditorías internas trimestrales y 3 capacitaciones anuales en donde se verifique que la información financiera esté cumpliendo las normativas y esté libre de errores. En el siguiente cuadro se pasa a detallar lo que Dai Tong empleó para la mejora de esta problemática.

<b>Resultados: Declaraciones Fiscales (IGV y Renta)</b>	
<b>Propuesta de solución</b>	<b>Solución empleada</b>
Rectificar los periodos declarados erróneamente	Al contar con saldo a favor, se utilizó el arrastre de saldo para los periodos siguientes y se logró que las declaraciones futuras estén correctas.
Realizar auditorías internas trimestrales	A partir de enero 2023 se realizaron auditorías semestrales
Realizar 3 capacitaciones anuales	Se realizó una capacitación anual para la persona encargada del área de contabilidad.

*Tabla 1: Resultados - Declaraciones fiscales (IGV y Renta)*

Respecto a la desorganización administrativa y contable, se encontró que el área administrativa de la empresa utilizaba mucho papeleo en físico al trasladar la documentación al área contable, para darle solución a este problema, se creó un software de gestión documental (One drive) para organizar mejor los documentos y que se puedan visualizar y modificar por ambas áreas en tiempo real. A su vez, es importante mencionar que dos de los dueños de la empresa emplean funciones de la parte administrativa y eso genera confusión con respecto a sus roles y responsabilidades. En el transcurso de los meses se evidenció que muchas veces se le pagaba doble a un proveedor, que las facturas que se enviaban al contador también eran duplicadas y que existía un desorden tanto contable como administrativo. Para resolver esta problemática se realizó una reunión con el área administrativa y contable y se empleó lo siguiente:

<b>Tema de la Reunión</b>	<b>Descripción</b>	<b>Desarrollo</b>
<b>Asignación de roles</b>	Se definieron funciones específicas para evitar duplicidad	Uno se encarga de registrar los pagos y otro de aprobarlos antes de ejecutarlos
<b>Comunicación interna</b>	Interacción en la red para pagos	Se interactúa constantemente en el one drive en donde se observa todos los pagos a proveedores para que no exista duplicidad
	Interacción en la red para facturas y otros	Todos los archivos en físico se eliminaron y todo se volvió digital y más fácil de visualizar

<b>Verificación de movimientos bancarios con registros contables</b>	Reporte mensual de ingresos y egresos	Se envía la primera semana de cada mes al área contable los estados financieros conjunto al detalle de cada ingreso y egreso de la empresa
	Uso de software contable	Se implementó el software contable siscont
<b>Liquidación de impuestos</b>	Reporte mensual detallado de los impuestos a pagar	Se envía en los primeros 10 días de cada mes el reporte de impuestos para que aprueben los pagos

*Tabla 2: Resultados - Organización entre el área administrativa y contable*

Finalmente, y luego de varios meses llevando la contabilidad a Dai Tong, se detectaron errores y omisiones en las declaraciones del PLAME (planilla). Se revisó las declaraciones de planilla del periodo enero 2023 - diciembre 2023, se hizo el cruce con el correcto cálculo de renta de 5ta y se evidenció que el 90% de las declaraciones estaban incorrectas. Para resolver este problema, se pasó a rectificar cada periodo y a pagar las multas correspondientes.

En primer lugar, se calcula el porcentaje de intereses a la fecha

Concepto	Ene.	Feb.	Mar.	Abr.	May.	Jun.	Jul.	Ago.	Set.
VCTO	15/02/23	15/02/23	19/04/23	16/05/23	16/06/23	17/07/23	15/08/23	15/09/23	16/10/23
AL	28/12/23	28/12/23	28/12/23	28/12/23	28/12/23	28/12/23	28/12/23	28/12/23	28/12/23
DÍAS	<b>317</b>	<b>289</b>	<b>254</b>	<b>227</b>	<b>197</b>	<b>165</b>	<b>136</b>	<b>105</b>	<b>74</b>
0.9% mensual / 30 x días	9.5%	8.7%	7.6%	6.8%	5.9%	5.0%	4.1%	3.2%	2.2%

*Tabla 3: Cálculo de intereses (rectificación PLAME)*

En segundo lugar, se realiza el cálculo correcto de renta de 5ta y a ello se le suman los intereses correspondientes.

Concepto	Ene.	Feb.	Mar.	Abr.	May.	Jun.	Jul.	Ago.	Set.	TOTAL
<b>TOTAL RENTA 5TA</b>	<b>1,331</b>	<b>857</b>	<b>1,920</b>	<b>2,234</b>	<b>1,432</b>	<b>975</b>	<b>1,160</b>	<b>941</b>	<b>682</b>	<b>11,532</b>

<b>INTERESES</b>	129	75	147	153	88	49	48	32	16	737
<b>TOTAL POR PAGAR</b>	1,459	933	2,067	2,387	1,519	1,025	1,208	973	698	<b>12,269</b>

**TRIBUTO PAGADO 27/12/2023**

Tabla 4: Cálculo del tributo omitido por pagar (rectificación PLAME)

En tercer lugar, se realiza el cálculo de la multa por el tributo omitido, se le resta el 50% y se le aplica una rebaja del 90%. A ello, se hace la comparación con la multa mínima que es el 5% de UIT con la rebaja del 90% ( $4950 \times 5\% - 90\% = S/ 25$ ). Se toma el importe mayor.

Concepto	Ene.	Feb.	Mar.	Abr.	May.	Jun.	Jul.	Ago.	Set.
<b>MULTA CODIGO 6089 / 3052 - 50% TRIB OMITIDO CON REBAJA 90%</b>	67	43	96	112	72	49	58	47	34
<b>INTERESES</b>	7	5	8	9	5	3	3	2	2
<b>TOTAL POR PAGAR</b>	74	48	104	120	77	52	61	50	36

**MULTA PAGADA 27/12/2023**

Tabla 5: Cálculo de multa por pagar (rectificación PLAME)

Una vez realizada la rectificación y el pago correspondiente del tributo omitido y la multa, se emplearon las siguientes soluciones:

<b>Resultados: Declaraciones del PLAME (planilla)</b>	
<b>Propuesta de solución</b>	<b>Solución empleada</b>
Rectificar los periodos declarados erróneamente	Se rectificó el 27/12/2023
Pagar los tributos omitidos y las multas correspondientes	Se pagó los tributos y las multas el 27/12/2023

Verificar la información de la planilla con anticipación	Se verifica el cálculo de las retenciones por rentas de 4ta y 5ta antes de declarar la planilla.
Realizar una capacitación anual sobre planillas laborales	Se contrató los servicios de un profesional especializado en planillas, quien realizó 3 capacitaciones a la fecha al personal de administración y contabilidad

*Tabla 6: Resultados - Declaraciones del PLAME (planilla)*

## Conclusiones

- La implementación de estrategias como auditorías internas y capacitación del personal ha permitido detectar errores en las declaraciones fiscales, lo que ha favorecido el cumplimiento de obligaciones tributarias y la disminución de riesgos financieros como son las multas.
- La digitalización optimizó la gestión administrativa y contable al migrar de documentos físicos a un sistema digital de gestión documental (one drive). Esto ha mejorado significativamente la coordinación entre el área administrativa y contable y, además, se redujeron los errores y se mejoró la toma de decisiones financieras.
- La ausencia de una definición clara de responsabilidades en el área administrativa había llevado a confusiones y pagos duplicados a proveedores, causando pérdidas financieras y desorden contable. Sin embargo, al establecer una estructura definida de roles, se han asignado funciones específicas a cada persona responsable, implementando un protocolo de validación de pagos que elimina errores y maximiza la eficiencia de los recursos financieros de la empresa. Esto ha resultado en un mayor control sobre los procesos y una reducción significativa de la carga de trabajo.
- Se detectó que el 90% de las declaraciones del PLAME contenían errores en el cálculo de la renta de quinta categoría, lo que resultó en tributos no pagados y sanciones. Tras corregir estos errores y ofrecer capacitaciones especializadas, se ha asegurado que las declaraciones futuras sean exactas, reduciendo el riesgo de nuevas sanciones y mejorando la planificación fiscal. Además, el cumplimiento adecuado de las retenciones laborales ha aumentado la confianza entre los colaboradores y ha evitado conflictos internos.

- La puesta en marcha de estas mejoras en la gestión tributaria ha permitido a la empresa vislumbrar un futuro financiero más estable y sostenible. La optimización de los procesos contables y administrativos no solo ha logrado disminuir los costos operativos, sino que también ha facilitado la adopción de decisiones estratégicas basadas en datos precisos y actualizados. Estas mejoras aseguran la estabilidad financiera de Dai Tong SCRL y sientan las bases para su crecimiento sostenible en un entorno empresarial competitivo del sector gastronómico.

## **Recomendaciones**

- Se recomienda al Gerente General del ESTUDIO TRIBUTARIO VILLANUEVA SAC, que se organicen capacitaciones frecuentes al personal de dicho estudio sobre gestión tributaria, digitalización de procesos y control financiero para reducir errores y mejorar la eficiencia en cada empresa a la que le llevemos la contabilidad. A su vez, se recomienda invitar al personal administrativo de DAI TONG SCRL, dado que trabajamos en conjunto.
- Para prevenir la duplicidad de funciones y errores operativos, es fundamental definir claramente las responsabilidades de cada área. Se sugiere al Gerente General de DAI TONG SCRL redefinir los roles y responsabilidades del equipo administrativo y contable para maximizar la eficiencia operativa y reducir redundancias en las tareas.
- Se recomienda al Gerente General de DAI TONG SCRL que se realicen auditorías internas trimestrales ya que facilitará la detección temprana de posibles errores en la gestión contable y tributaria, evitando así sanciones o complicaciones financieras. Además, la implementación de controles internos, como revisiones cruzadas entre las áreas contable y administrativa, asegurará que los informes financieros sean exactos y reflejen con precisión la situación real del negocio.
- Se recomienda al Gerente General de DAI TONG SCRL que se implemente el área de RRHH para evitar errores en el cálculo de las retenciones por renta de 5ta categoría y se les pague correctamente a los trabajadores.
- Se recomienda al área administrativa de DAI TONG SCRL que se siga fortaleciendo el uso de software contable y plataformas digitales para almacenar información en tiempo real, facilitando la consulta y validación de documentos.

### **Referencias Bibliográficas:**

- Bellido, H. M. E. (2024). Cultura tributaria y su incidencia en el cumplimiento de obligaciones tributarias, empresas del sector restaurantes, distrito Santiago de Surco, 2023. Universidad César Vallejo.  
[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/138926/Bellido\\_HME-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/138926/Bellido_HME-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Cuello, G. P. (2023). La cultura tributaria y su relación con el cumplimiento de las obligaciones tributarias del Mercado El Edén del distrito Santiago de Surco del 2020. Universidad Autónoma del Perú.  
<https://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13067/2470/Cuello%20Pinto%2c%20Gladys.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Delgado, J., & Cuello, M. (2019). Procedimientos de gestión tributaria. Universidad Abierta de Cataluña.  
[https://openaccess.uoc.edu/bitstream/10609/147599/2/ProcedimientosDeGestionEInspeccionTributarias\\_Modulo3\\_ProcedimientosDeGestionTributaria.pdf](https://openaccess.uoc.edu/bitstream/10609/147599/2/ProcedimientosDeGestionEInspeccionTributarias_Modulo3_ProcedimientosDeGestionTributaria.pdf)
- Flores, R., & Bautista, L. (2020). La gestión tributaria y su relación con la rentabilidad de las empresas hoteleras de dos y tres estrellas en los distritos de Tarapoto, Morales y la Banda de Shilcayo. Universidad Nacional de San Martín.  
<https://repositorio.unsm.edu.pe/backend/api/core/bitstreams/81ed47e9-785a-4c45-a2a8-c9cede3019b1/content>
- Gualaco, M., Pérez, J., & Ramírez, S. (2020). Propuesta para la formalización tributaria en pequeñas empresas del sector de servicios de restaurantes del municipio de El Espinal Tolima. Universidad Cooperativa de Colombia.

<https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/24ea73d7-5e57-498d-8cc2-011db4967832/content>

Huamani, C., & Ñaupari, L. (2019). Cultura tributaria y su influencia en la recaudación tributaria en los restaurantes del Distrito de El Tambo. Universidad Nacional del Centro del Perú.

<https://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12894/5227/Huamani%20-%20%C3%91aupari.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Lainez, A. (2022). Análisis de los procesos contables en el sector de restaurantes, Barrio Abdón Calderón, 2022. Universidad Estatal Península de Santa Elena.

<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/9472/1/UPSE-TCA-2023-0024.pdf>

Lennon, P. (2023). Gestión tributaria y proceso administrativo en la cooperativa de taxi “Sultana del Café”. Revista Científica Arbitrada Multidisciplinaria PENTACIENCIAS, 7(2), 45-

60. <https://editorialalema.org/index.php/pentaciencias/article/view/515/684>

Mendoza, V. J., & Vigo, B. D. A. (2021). Cultura tributaria y su relación en el cumplimiento de obligaciones tributarias en los restaurantes de la ciudad de Chachapoyas – 2020.

Universidad César Vallejo.

[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/75833/Mendoza\\_VJ-Vigo\\_BDA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/75833/Mendoza_VJ-Vigo_BDA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Programa Ejecutivo. (2023). Gestión tributaria empresarial. Universidad San Ignacio de Loyola.

[https://usil.edu.pe/sites/default/files/2023-05/EPG\\_GESTION%20TRIBUTARIA%20EMPRESARIAL.pdf](https://usil.edu.pe/sites/default/files/2023-05/EPG_GESTION%20TRIBUTARIA%20EMPRESARIAL.pdf)

Tapara, L., Vargas, M., & Quispe, J. (2022). La gestión tributaria y el rendimiento financiero de la empresa Inversiones y Servicios Julio III SAC periodos 2017-2021. Universidad Nacional del Callao.

Torres, P. (2020). La planificación tributaria como herramienta en la gestión financiera empresarial de la provincia de Imbabura. Universidad Regional Autónoma de los Andes.  
<https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/11745/1/ACTFMCYAGT028-2020.pdf>

## ● 12% de similitud general

Principales fuentes encontradas en las siguientes bases de datos:

- 11% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 7% Base de datos de trabajos entregados
- 2% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

### FUENTES PRINCIPALES

Las fuentes con el mayor número de coincidencias dentro de la entrega. Las fuentes superpuestas no se mostrarán.

1	<b>coursehero.com</b> Internet	2%
2	<b>hdl.handle.net</b> Internet	<1%
3	<b>repositorio.unac.edu.pe</b> Internet	<1%
4	<b>wiener on 2025-06-26</b> Submitted works	<1%
5	<b>wiener on 2024-04-23</b> Submitted works	<1%
6	<b>Submitted on 1691794991873</b> Submitted works	<1%
7	<b>repositorio.ucv.edu.pe</b> Internet	<1%
8	<b>wiener on 2025-06-27</b> Submitted works	<1%