



Universidad
Norbert Wiener

Powered by **Arizona State University**

FACULTAD DE INGENIERÍA Y NEGOCIOS
PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Trabajo de Suficiencia Profesional

Implementación de procesos contables para mejorar el cumplimiento de
obligaciones tributarias en una empresa de servicios, Lima 2023

Para optar el Título Profesional de
Contador Público

Presentado por:

Autor: Flores Sayago, Abel Juan


Código ORCID: <https://orcid.org/0009-0008-2842-9278>

Asesor: Mg. Luza Castillo, Freddy Felipe

Código ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-1491-0251>

Lima – Perú

2025

 Universidad Norbert Wiener	DECLARACIÓN JURADA DE AUTORIA Y DE ORIGINALIDAD DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN		
	CÓDIGO: UPNW-GRA-FOR-033	VERSIÓN: 01 REVISIÓN: 01	FECHA: 19/03/2025

Yo, Abel Juan Flores Sayago 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 “Implementación de procesos contables para mejorar el cumplimiento de obligaciones tributarias en una empresa de servicios, Lima 2025” Asesorado por el docente: Freddy Felipe Luza Castillo DNI 06798311 ORCID 0000-0002-7676-1880 tiene un índice de similitud de **16 (dieciséis) %** con código oid:14912:438871889 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
Abel Juan Flores Sayago
DNI: 70378733



.....
Firma
Freddy Felipe Luza Castillo
DNI: 06798311

Lima, 19 de marzo del 2025

Dedicatoria

Agradezco primeramente a Dios por darme la fortaleza para culminar este trabajo, a mi familia por su gran apoyo incondicional, y a mis docentes y asesores por su valiosa orientación de manera continua. También expreso mi gratitud a la empresa objeto de estudio por brindarme la oportunidad de crecimiento y poder habilitar la información necesaria y a mis amigos y compañeros por su constante motivación. Cada uno, de manera especial, ha sido parte fundamental en la culminación de este logro.

Índice General

	Pág.
Dedicatoria.....	iii
Índice de figuras	v
Índice de tablas.....	v
Resumen.....	vi
Abstract	vii
Introducción	viii
Capítulo I: Antecedentes y Descripción General de la Experiencia.	1
1.1 Reseña de la Empresa	1
1.2 Ubicación y actividad empresarial	2
1.3 Misión, visión y valores de la empresa	3
1.4 Descripción del puesto desarrollado y su entorno	4
Capítulo II: Fundamento del Tema elegido	10
2.1 Bases Teóricas	10
2.3 Antecedentes	12
Capítulo III: Aporte y Desarrollo de la Experiencia	16
3.1 Diagnóstico de la situación problemática	16
3.2 Desarrollo de la experiencia	18
3.3 Modelo de la propuesta o solución	19
3.4. Resultados	30
Conclusiones	33
Recomendaciones	34
Referencias Bibliográficas	35
Anexos	37

Índice de figuras

Figura 1 Logo de R&J Consultores Contables S.A.C.....	1
Figura 2 Croquis de la ubicación de la empresa	2
Figura 3 Organigrama de la entidad R&J Consultores Contables S.A.C.....	4
Figura 4 Diagnóstico del problema	17
Figura 5 Solución a la problemática	18
Figura 6 Flujograma de identificación y análisis de.....	20
Figura 7 Clasificación de cuentas del estado de situación financiera.....	21
Figura 8 Clasificación de cuentas del estado de resultados	22
Figura 9 Balance de comprobación	23
Figura 10 Flujograma de proceso contable	24
Figura 11 Sistema de contabilidad Visualcont.....	25
Figura 12 Control de Contabilidad.....	26
Figura 13 Charla informativa	27
Figura 14 Seguimiento de trabajo asistente contable	29
Figura 15 Revisión de proceso contable.....	30

Índice de tablas

Tabla 1 Cronograma de vencimientos interno de informe financiero.....	28
Tabla 2 Reducción de errores en la categorización de cuentas.....	31
Tabla 3 Reducción del tiempo en la revisión y corrección de registros	31
Tabla 4 Eliminación de sanciones tributarias	32

Resumen

El presente Informe de Suficiencia Profesional tiene como objetivo demostrar las experiencias adquiridas en el área de Contabilidad y Auditoría, requisito primordial para la obtención del título profesional. A través de este trabajo, se busca validar la experiencia y conocimientos aplicados en la optimización de los procesos contables, con el objetivo de mejorar el cumplimiento de obligaciones tributarias en la empresa R&J Consultores Contables S.A.C., Lima 2023.

El estudio se centra en la implementación de procesos contables eficientes mediante la metodología PHVA (Planificar, Hacer, Verificar y Actuar), permitiendo una mejor organización del registro de operaciones, el cumplimiento oportuno de las obligaciones fiscales y la reducción del riesgo de sanciones. Para sustentar teóricamente esta propuesta, se toman como referencia el Método de la Partida Doble, la Teoría del Comportamiento Tributario y la Teoría de la Equidad Contable, las cuales brindan un marco conceptual para la gestión eficiente de los procesos financieros y tributarios.

A partir del diagnóstico de la problemática, se identificaron deficiencias en la gestión contable de la empresa, como la ausencia de procedimientos estandarizados, falta de control en el cumplimiento tributario y errores en la conciliación de registros. Para abordar estas deficiencias, se implementó un proceso contable estructurado basado en la clasificación y análisis de cuentas, el registro y contabilización de datos y la presentación de estados financieros, asegurando un cumplimiento tributario riguroso.

En conclusión, este trabajo no solo evidencia la suficiencia profesional, sino que también propone soluciones concretas para fortalecer la gestión contable en la empresa. La correcta aplicación de estas metodologías permitirá optimizar la planificación tributaria, reducir contingencias fiscales y mejorar la rentabilidad del negocio.

Palabras clave: Suficiencia profesional, procesos contables, cumplimiento tributario, metodología PHVA, optimización financiera, rentabilidad empresarial.

Abstract

The purpose of this Professional Sufficiency Report is to demonstrate the experiences acquired in the Accounting and Auditing area, a fundamental requirement to obtain a professional degree. Through this work, we seek to validate the experience and knowledge applied in the optimization of accounting processes, with the aim of improving compliance with tax obligations in the company R&J Consultores Contables S.A.C., Lima 2023.

The study focuses on the implementation of efficient accounting processes through the PHVA (Plan, Do, Check and Act) methodology, allowing a better organization of the operations record, the timely compliance of tax obligations and the reduction of the risk of penalties. To theoretically support this proposal, the Double Entry Method, the Theory of Tax Behavior and the Theory of Accounting Equity, which provide a conceptual framework for the efficient management of financial and tax processes, are taken as a reference.

Based on the diagnosis of the problem, deficiencies in the company's accounting management were identified, such as the absence of standardized procedures, lack of control in tax compliance and errors in the reconciliation of records. To address these deficiencies, a structured accounting process was implemented based on the classification and analysis of accounts, the recording and posting of data, and the presentation of financial statements, ensuring rigorous tax compliance.

In conclusion, this work not only evidences professional adequacy, but also proposes concrete solutions to strengthen the accounting management in the company. The correct application of these methodologies will optimize tax planning, reduce tax contingencies and improve business profitability.

Key words: Professional sufficiency, accounting processes, tax compliance, PHVA methodology, financial optimization, business profitability.

Introducción

El presente Informe de Suficiencia Profesional tiene como objetivo principal demostrar la aplicación de conocimientos adquiridos en la formación académica y experiencia laboral, a través de la implementación de procesos contables para mejorar el cumplimiento de obligaciones tributarias en la empresa R&J Consultores Contables S.A.C. Este estudio se enmarca en la necesidad de optimizar la gestión contable, reducir contingencias fiscales y fortalecer la transparencia financiera dentro de la organización.

En este contexto, se han establecido tres objetivos específicos fundamentales: (i) demostrar cómo la identificación y análisis de cuentas mejora el cumplimiento de obligaciones tributarias; (ii) evidenciar la importancia del registro y contabilización de datos en la optimización del cumplimiento fiscal; y (iii) analizar el impacto de la presentación de estados financieros en la gestión tributaria de la empresa. Estos elementos permitirán proponer estrategias efectivas para asegurar un manejo contable eficiente y acorde con la normativa vigente.

El documento se estructura en tres capítulos que abordan distintos aspectos de la investigación. En el primer capítulo, se presenta el contexto organizacional de la empresa, su historia, ubicación y actividad empresarial, así como su misión, visión y valores. Asimismo, se describe el puesto desempeñado y su entorno, detallando las funciones y responsabilidades dentro de la organización. También se expone la problemática identificada y los objetivos trazados para su abordaje.

En el segundo capítulo, se desarrolla el fundamento teórico que respalda la investigación, abordando conceptos clave sobre la implementación de procesos contables y el cumplimiento de obligaciones tributarias. Se incluyen referencias a teorías contables y tributarias, así como antecedentes nacionales e internacionales que contextualizan la relevancia del tema. Además, se expone la justificación de la investigación, resaltando su importancia en la mejora de la gestión contable y tributaria.

El tercer capítulo está dedicado al desarrollo de la experiencia profesional, donde se analiza la problemática desde un enfoque práctico y se presenta la propuesta de implementación de procesos contables basada en la metodología PHVA (Planificar, Hacer, Verificar y Actuar). Se detallan las etapas del proceso contable, desde la identificación de cuentas hasta la presentación de estados financieros, y se analizan los resultados obtenidos. Finalmente, se presentan las conclusiones y recomendaciones derivadas del estudio, con el propósito de contribuir al fortalecimiento de la gestión contable en la empresa.

La relevancia de este informe radica en su contribución a la eficiencia operativa de la empresa objeto de estudio, asegurando un cumplimiento tributario riguroso y evitando riesgos fiscales. Además, permite evidenciar el crecimiento profesional del autor y la aplicación efectiva de conocimientos especializados en el ámbito contable y tributario, consolidando así la suficiencia profesional requerida para la obtención del título correspondiente.

Capítulo I: Antecedentes y Descripción General de la Experiencia.

1.1 Reseña de la Empresa

Este presente informe de suficiencia profesional fue elaborado en la empresa R&J Consultores Contables S.A.C., fundada el 9 de septiembre de 2021. Esta empresa fue constituida por el Contador Público Colegiado Efraín Robles Tamárez, quien mantiene experiencia por las de 35 años en la asesoría contable, laboral y tributaria. El contador inició su trayectoria profesional de manera independiente, ofreciendo servicios como contador externo a diversas empresas nacionales. En 2021, ante la creciente demanda de sus clientes, surgió la idea de crear una consultora, con el objetivo principal de brindar asesoría empresarial de manera integral.

La empresa cuenta con un equipo de colaboradores altamente capacitados, les permite prestar servicios de alta calidad a sus clientes. Está registrada bajo el RUC N° 20608461052 y se encuentra en la categoría del régimen MYPE TRIBUTARIO. Su domicilio fiscal está ubicado en Av. César Vallejo 865, Independencia, Lima.

R&J Consultores ofrece una amplia gama de servicios a diversas empresas de distintos sectores, incluyendo grandes compañías del sector industrial, transporte, comercio y servicios generales. Su principal objetivo es satisfacer las demandas únicas de cada cliente ofreciéndole soluciones a medida. Gracias a su equipo de profesionales altamente capacitados, la empresa ha logrado establecer relaciones de confianza con clientes de diversos rubros. Además, se distingue por su compromiso en brindar servicio de consultoría de alta calidad. R&J Consultores continúa expandiendo su alcance y fortaleciendo su presencia en el mercado.

Figura 1

Logo de R&J Consultores Contables S.A.C.



Nota. Extraído desde la página R&J (<https://www.facebook.com/estudiocontableryj>)

R&J Consultores atiende a una amplia gama de clientes, destacándose en sectores clave como la fabricación de bolsas plásticas, el mantenimiento de maquinaria pesada y el transporte. Su experiencia en estos sectores le ha permitido ofrecer soluciones contables especializadas que abarcan desde la optimización de procesos fiscales hasta la gestión eficiente de recursos. Además, se enfoca en el cumplimiento normativo y la reducción de riesgos financieros para sus clientes. La firma ha consolidado relaciones duraderas, brindando un servicio integral y adaptado a las necesidades de cada industria. R&J Consultores sigue creciendo como un socio estratégico en la asesoría contable para estos sectores.

1.2 Ubicación y actividad empresarial

Ubicación:

La sociedad R&J Consultores Contables S.A.C. está ubicada en la Av. César Vallejo 865, en el distrito de Independencia, Lima. En la figura N° 2 se puede observar la ubicación por Google Maps.

Figura 2

Croquis de la ubicación de la empresa



Nota. Extraído desde Google Maps (<https://acortar.link/HWCC6g>)

Actividad empresarial:

La actividad empresarial de R&J Consultores Contables S.A.C. se enfoca en ofrecer soluciones integrales en áreas clave para el éxito de sus clientes, tales como la asesoría contable, proporcionando un servicio especializado en materia financiera y contable, garantizando el cumplimiento de normativas y la optimización de recursos; la asesoría tributaria, desarrollando estrategias fiscales para cumplir con las obligaciones y reducir la carga tributaria; y la asesoría laboral, brindando apoyo en gestión del talento humano de forma eficiente, el cumplimiento de normativas laborales y la resolución de conflictos relacionados con el personal.

1.3 Misión, visión y valores de la empresa

Este informe presenta un resumen de elementos relevantes de la misión, visión y valores de la empresa.

Misión

Brindar servicios profesionales confiables, con un gran valor agregado y adaptados a las necesidades técnicas de nuestros clientes, mediante la integración de profesionales y procesos fundamentados en la confianza y nuestro compromiso.

Visión

Ser identificados como el equipo profesional líder en consultoría y soluciones empresariales, cuyo trabajo se distinga por su capacidad para perdurar en el tiempo, alcanzando altos estándares de excelencia, calidad y eficiencia.

Valores

Los valores de R&J Consultores Contables S.A.C. se basan en la confianza, garantizando relaciones duraderas a través de la transparencia y la honestidad; la excelencia, buscando siempre superar las expectativas de los clientes mediante servicios personalizados; la responsabilidad, cumpliendo rigurosamente con las normativas legales y fiscales; el compromiso, dedicándose

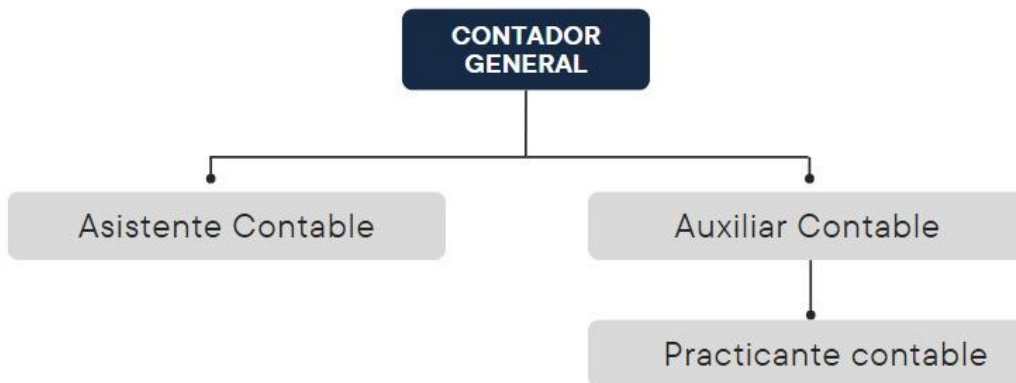
plenamente al bienestar y éxito de los clientes con soluciones personalizadas; la innovación, implementando tecnologías y metodologías avanzadas para optimizar los procesos contables, fiscales y financieros; la ética, actuando con integridad y altos estándares en todas las interacciones; y la confidencialidad, protegiendo la información financiera de los clientes, respetando su privacidad y seguridad.

1.4 Descripción del puesto desarrollado y su entorno

Seguidamente, se detallarán las funciones de los colaboradores de R&J Consultores Contables S.A.C., así como el organigrama que establece la estructura jerárquica y funcional de la sociedad.

Figura 3

Organigrama de la entidad R&J Consultores Contables S.A.C



Descripción del puesto del Contador General

Función principal: El Contador General es responsable de materia contable y financiera del estudio contable, supervisando las actividades relacionadas con la contabilidad, auditoría interna y cumplimiento fiscal.

Funciones específicas: Coordina y supervisa las actividades contables diarias, asegurando el cumplimiento de principios contables y normativas fiscales. Elabora informes financieros periódicos y proporciona análisis para la toma de decisiones. Además, gestiona las declaraciones fiscales y mantiene reportes internos de forma ordenada.

Descripción del puesto del Asistente Contable

Función principal: La función de asistentes contables es proporcionar ayuda en diversas áreas contables y administrativas de los clientes, según las indicaciones del contador y la gerencia general.

Funciones específicas: Preparación y presentación mensual de impuestos (IGV Y RENTA, Planilla electrónica, ITAN, SIRE), así como AFP. recepción y verificación de la documentación de compras y ventas, así como seguimiento del pago de tributos. Conciliación de los bancos, nóminas mensuales, provisiones de nóminas, vacaciones, gratificaciones y CTS. administración de fondos interno, anticipos, altas y bajas de personal. ordenación de documentos contables, verificación y analítica de cuentas contables.

Descripción del puesto del Auxiliar Contable

Función principal: El Auxiliar Contable tiene la responsabilidad de apoyar en la gestión de los registros contables y la ejecución de las tareas administrativas relacionadas con la contabilidad dentro del estudio contable.

Funciones específicas: El asistente contable ayuda en la presentación de la AFP, así como en la preparación y presentación mensual de los impuestos (IGV Y RENTA, Planilla electrónica, ITAN, SIRE). Colabora en el seguimiento del pago de impuestos, así como en la recepción y verificación de los comprobantes de compras (adquisiciones) y ventas. Colabora con la conciliación de los bancos, en la elaboración de la nómina mensual y en el registro de provisiones de nómina,

vacaciones, aguinaldo y CTS. Colabora en la gestión de la caja chica, anticipos, entregas pendientes y altas y bajas de personal. También colabora en la organización de los documentos contables, el registro de las provisiones y el análisis de las cuentas contables.

Descripción del puesto del Practicante Contable

Función principal: El practicante contable brinda apoyo en diversas tareas contables y administrativas dentro de la empresa, colaborando estrechamente con el contador y la gerencia general, y participando en el proceso de aprendizaje práctico en el área contable.

Funciones específicas: El practicante contable será responsable de apoyar en el registro de operaciones financieras en el sistema contable, asegurando la correcta clasificación y contabilización de los movimientos, así como realizar conciliaciones bancarias mensuales para garantizar la correspondencia entre los reportes contables y los estados bancarios. También colaborará en la generación de reportes contables y financieros, como balances, estados de resultados y libros contables, y en la organización y archivo de documentos contables, tales como facturas, recibos y comprobantes, asegurando su adecuada conservación y acceso. Además, participará en la preparación de declaraciones fiscales, como determinación de la renta e IGV, y en la actualización de libros contables. Finalmente, brindará soporte en consultas internas relacionadas con información contable o tributaria.

Problemática y objetivos trazados

La implementación de procesos contables enfrenta importantes retos a nivel integral. En Europa, se ha reportado que un 25% de las empresas no cumplen con las normativas contables, afectando su competitividad (European, 2022). En Asia, la falta de capacitación en contabilidad ha llevado a que el 40% de las PYMES no implementen procesos adecuados, lo que impacta negativamente en su crecimiento (Asian, 2023). En Latinoamérica, el 60% de las empresas operan en la informalidad, lo que limita severamente su acceso a financiamiento y desarrollo (OECD, 2021). En Perú, un estudio indica que el 35% de las empresas de servicio carecen de sistemas contables eficientes, resultando en una disminución del 20% en su rentabilidad (INEI, SISTEMA ESTADISTICO NACIONAL, 2022). A nivel de Lima Metropolitana, la situación es aún más crítica; muchas empresas de servicio operan sin controles contables adecuados, lo que no solo afecta su viabilidad

económica sino también la confianza del consumidor en un entorno cada vez más competitivo. Esta falta de regulación de control es alarmante y refleja una grave indiferencia hacia la formalización y la transparencia en el sector empresarial.

El cumplimiento de obligaciones tributarias enfrenta serios desafíos a nivel mundial. En Europa, se estima que el 30% de las empresas incumple con sus obligaciones fiscales, lo que afecta la recaudación y la sostenibilidad de los servicios públicos (European, 2022). En Asia, la evasión fiscal es alarmante, alcanzando cifras del 40% en otros países, lo que limita el desarrollo económico regional (Asian, 2023). En Latinoamérica, un informe indica que el 50% de las empresas no cumple con sus obligaciones tributarias, lo que contribuye a un déficit fiscal creciente (OECD, 2021). En Perú, se reporta que solo el 25% de las MYPES cumplen adecuadamente con sus obligaciones fiscales, lo que se traduce en una disminución significativa de ingresos para el Estado (Ministerio de Economía y Finanzas, 2022). En Lima Metropolitana, la situación es aún más preocupante; muchas empresas de servicio operan en la informalidad y evaden sus responsabilidades tributarias, lo que no solo perjudica al Estado sino también a la competencia leal entre empresas. Esta falta de compromiso con el cumplimiento tributario refleja una cultura empresarial que prioriza el beneficio inmediato sobre el desarrollo sostenible.

La falta de atención a la implementación de procesos contables y el cumplimiento de obligaciones tributarias en Europa podría resultar en consecuencias económicas severas, como lo indica un informe de (European, 2022) donde se estima que un 20% de las empresas no cumplen con sus obligaciones fiscales adecuadamente. En Latinoamérica, la situación es aún más crítica, ya que según el (Banco Interamericano de Desarrollo, 2023) se estima que el 50% de las pequeñas y medianas empresas (PYMES) enfrentan dificultades para cumplir con las normativas tributarias, lo que afecta su sostenibilidad. En Perú, específicamente, el Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI, 2024) reporta donde el 65% de las empresas informales no están registradas, lo que limita su acceso a financiamiento y crecimiento. En Lima, esta informalidad se traduce en una evasión fiscal del 30%, afectando significativamente los ingresos del Estado (Ministerio de Economía y Finanzas, Informe de Evaluación Institucional, 2023). La falta de soluciones efectivas a estos problemas no solo perpetúa la informalidad y la evasión fiscal, sino que también limita el desarrollo económico y la competencia del país. Es fundamental abordar estas cuestiones con seriedad; ignorarlas podría llevar a una crisis fiscal y económica insostenible.

Como parte del informe de suficiencia profesional se identificaron diversos problemas que conllevaron a la elección de implementación de procesos contables. Los problemas hallados en la empresa R&J CONSULTORES CONTABLES SAC son los siguientes: (i) No se cuenta con un procedimiento contable para la elaboración y envío de las declaraciones mensuales SUNAT de los clientes, ya que no cuentan con una guía clara que estandarice el proceso. Esto genera incertidumbre y errores a la hora de cumplir las obligaciones tributarias, afectando la eficiencia y aumentando en la probabilidad de multas por parte de la Administración tributaria; (ii) La empresa no cuenta con un calendario tributario formalizado que permita programar con anticipación los días de vencimiento de las obligaciones fiscales de los clientes. Esta ausencia de planificación conlleva a retrasos en las presentaciones, lo que puede resultar en multas e intereses moratorios por pagos extemporáneos, afectando la reputación y confiabilidad del servicio contable; (iii) No cuentan con formatos establecidos para realizar las liquidaciones de impuestos de los clientes, lo que dificulta la estandarización del proceso y aumenta el riesgo de errores en el cálculo y presentación de las obligaciones tributarias. Esta falta de uniformidad puede generar inconsistencias y retrasos, afectando tanto la relación con los clientes como la correcta determinación de impuestos, contribuciones y demás pagos pendientes; (iv) No se realiza una conciliación periódica entre los registros contables y las declaraciones presentadas ante la SUNAT, lo que genera discrepancias en la información tributaria y contable. Esta falta de control incrementa el riesgo de omisiones o duplicaciones en la declaración de impuestos, lo que puede derivar en fiscalizaciones, ajustes tributarios y posibles multas por parte de la entidad recaudadora que es la Administración Tributaria y por último (v) No se realiza una capacitación continua al personal contable sobre las actualizaciones en normativas tributarias y procedimientos de SUNAT. La falta de conocimiento actualizado puede generar errores en la utilización de la legislación vigente, lo que incrementa el riesgo de incumplimientos, sanciones y la pérdida de beneficios fiscales por desconocimiento de incentivos tributarios.

Problema General

¿De qué manera la Implementación de procesos contables mejora el cumplimiento de obligaciones tributarias en una empresa de servicios, Lima 2023?

Problemas Específicos

¿De qué manera la identificación y análisis de cuentas mejora en el cumplimiento de obligaciones tributarias en una empresa de servicios, Lima 2023?

¿De qué manera el registro y contabilización de datos mejora el cumplimiento de obligaciones tributarias en una empresa de servicios, Lima 2023?

¿De qué manera la presentación de los estados financieros mejora el cumplimiento de obligaciones tributarias en una empresa de servicios, Lima 2023?

Objetivo General

Determinar los procesos contables para mejorar el cumplimiento de obligaciones tributarias en una empresa de servicios, Lima 2023

Objetivos específicos

Demostrar cómo la identificación y el análisis de cuentas mejora en el cumplimiento de obligaciones tributarias en una empresa de servicios, Lima 2023

Demostrar cómo el registro y contabilización de datos mejora el cumplimiento de obligaciones tributarias en una empresa de servicios, Lima 2023

Demostrar cómo la presentación de los estados financieros mejora el cumplimiento de obligaciones tributarias en una empresa de servicios, Lima 2023

Capítulo II: Fundamento del Tema elegido.

2.1 Bases Teóricas

El presente informe de suficiencia se basó en la variable independiente denominada “Implementación de procesos contables” que esta aportada por las siguientes teorías:

(i) La teoría del Método de la Partida Doble proporcionada por Pacioli En su libro "Summa de Arithmetica", Pacioli introdujo el método de la partida doble, organizando las anotaciones contables y cimentando los fundamentos de la contabilidad contemporánea. Esta perspectiva sugiere que cada operación repercute en al menos dos cuentas, preservando la estabilidad en los registros financieros (Pacioli, 1494).

(ii) La teoría Administrativa aportada por Fayol propone que la planificación es una función administrativa clave para estructurar procesos contables eficientes en organizaciones. (Fayol, 1918).

(ii) La teoría de la Equidad Contable aportada por Hendriksen & Van Breda, establece que los procesos contables deben reflejar los intereses de las partes involucradas, promoviendo equidad y transparencia. (Hendriksen et al., 1991)

Para la variable dependiente denominada “Cumplimiento de obligaciones tributarias” se encuentra con las siguientes teorías:

(i) Teoría del comportamiento tributario aportada por Torgler propone que el cumplimiento tributario está condicionado no solo por factores económicos como la probabilidad de detección y las sanciones, sino también por factores psicológicos y culturales. La percepción de la justicia fiscal y la confianza que se debe tener por parte de las autoridades fiscales son cruciales en la decisión de cumplimiento (Torgler, 2011) .

(ii) La teoría de la Acción Razonada aportada por Ajzen y Fishbein, Propone que las intenciones de los individuos para llegar a cumplir con sus obligaciones tributarias pueden predecirse a partir de sus actitudes y normas subjetivas. Esta teoría es crucial para entender el comportamiento tributario (Ajzen & Fishbein, 1980).

(iii) Teoría del Clima Fiscal aportada por Kirchler, Propone que el equilibrio entre la confianza del contribuyente y el poder coercitivo del Estado. La confianza induce a la cooperación voluntaria, mientras que la coerción reduce la evasión por parte de la sociedad (Kirchler, 2007) .

2.2 Marco conceptual

La implementación de procesos contables ha sido analizada por múltiples autores, quienes ofrecen definiciones que destacan su importancia en la gestión organizacional. Según Horngren et al. (2022), los procesos contables son fundamentales para brindar datos financieros exactos y oportunos, facilitando a las empresas la toma de decisiones fundamentadas. De acuerdo con Garrison et al. (2022), la correcta aplicación de los procesos contribuye a optimizar la gestión operativa y asegurar la aplicación de las normativas. Por su parte, Libby et al. (2022) enfatizan que un sistema contable bien implementado facilita la planificación y el control financiero, lo que es crucial para el éxito empresarial. Además, Weygant et al. (2022) argumentan que la transparencia en los procesos contables fomenta la confianza entre los stakeholders. En un enfoque más práctico, Bhattacharyya & Dearden. (2021) sostiene que la capacitación del personal en la implementación de procesos contables es esencial para maximizar su efectividad.

Los procedimientos contables incluyen las siguientes fases, que varían en función de los requerimientos por parte de la sociedad: libros diarios, libros mayores, papeles de trabajo, facturas, extractos, retenciones, etc. Estos procedimientos necesarios suelen ser requeridos por una sociedad, ya que le permiten hacer juicios sobre el negocio y representar su utilidad o sus pérdidas actuales. (Fiallos- Cobra, 2021).

Los procesos contables son fundamentales para la gestión efectiva de las finanzas en las empresas. Salinas. (2021), estos procesos permiten una comprensión clara de la situación económica y financiera, lo que es primordial para que una sociedad pueda realizar la toma de decisiones informadas. Por su parte, Coronado. (2025) destaca que la automatización de los procesos contables mejora la eficiencia y reduce errores, facilitando así las obligaciones fiscales, Finalmente Moreno. (2025), Indica que los procesos contables son obligaciones de una empresa. Dado que constan de una serie de etapas que hay que seguir, es más probable que se consigan

resultados positivos. Cada procedimiento permite conocer información importante sobre ingresos y gastos, cumplimiento fiscal y tributario, etc.

Es decir, que la implementación de procesos contables no solo es una necesidad técnica, sino también un componente estratégico que puede determinar el éxito en mediano y largo plazo de las organizaciones en un contexto empresarial cada vez más complejo y competitivo.

El cumplimiento en materia tributaria se refiere al nivel en que los contribuyentes atienden sus responsabilidades fiscales, incluyendo el envío, declaración y el pago puntual de los impuestos. la cultura tributaria es primordial para blindar el conocimiento y la conciencia de los contribuyentes de sus derechos y obligaciones, fomentar actitudes y creencias favorables al cumplimiento de las obligaciones fiscales (Encalada Medranda & Diez Farhat, 2023).

En otras palabras, establecer una sólida cultura tributaria es muy esencial para fortalecer el cumplimiento de las obligaciones en materia tributaria y garantizar la equidad en la recaudación de impuestos.

2.3 Antecedentes

Internacionales

Según Yopez (2022) estableció como objetivo general determinar cómo los procesos contables jugaron un rol importante dentro de la empresa Safisan S.A. para la medición de la rentabilidad. La investigación se llevó a cabo bajo un enfoque cualitativo, con un diseño de investigación no experimental y un nivel descriptivo. La población estuvo conformada por los colaboradores del área contable de la sociedad, y se trabajó con una muestra seleccionada mediante un muestreo no probabilístico. Se aplicó un cuestionario como instrumento para la obtención de datos. Los resultados evidenciaron la falta de control en los registros contables, lo que provocó errores en los procesos contables y afectó la toma de decisiones. Como conclusión general, se determinó que la falta de un manual de procedimientos contables adecuado perjudicaba el desempeño financiero de la empresa. Por lo tanto, se recomendó desarrollar e implementar un manual que optimizara los procesos contables y mejorara la organización y sistematización del área contable, lo cual contribuiría a una gestión más eficiente y efectiva en Safisan S.A.

Seguidamente Nieto et al. (2022) realizaron un estudio con el objetivo de implantar el proceso contable para establecer los estados financieros en la ferretería "Su Amigo" durante el segundo semestre de 2018. La investigación fue de tipo documental, con un diseño no experimental y un nivel descriptivo. La población del estudio incluyó los documentos contables de la microempresa, y se tomó una muestra de los comprobantes de venta. Se utilizó un cuestionario como instrumento para la recolección de datos. Los resultados del estudio indicaron que la implantación del proceso contable es esencial para el control de recursos y la toma de decisiones informadas. En conclusión, se determinó que un sistema contable adecuado proporciona información financiera actualizada, lo que ayuda a mejorar las utilidades de la microempresa. Como recomendación, se sugiere a los propietarios de microempresas implementar un sistema contable efectivo para optimizar la gestión financiera y facilitar el crecimiento del negocio.

Suarez (2023) realizó una investigación con el objetivo de diseñar un proceso contable comercial para el mejoramiento de la información financiera de la empresa "Nogales Torres Juan Edmundo" en el año 2022. Se implementó un diseño de investigación descriptivo, con un nivel de investigación aplicada. La población del estudio estuvo compuesta por cinco colaboradores de la empresa, y se aplicó como muestra a la totalidad de los integrantes debido al tamaño reducido de la población. Se utilizó un cuestionario como instrumento principal para la obtención de datos. Los resultados obtenidos permitieron identificar deficiencias en los procesos contables existentes, así como la falta de información financiera confiable. Como conclusión, se afirmó que un proceso contable estructurado contribuiría significativamente a la mejora de la información financiera de la empresa. Como recomendación, se sugirió implementar las políticas contables propuestas y realizar un seguimiento constante al proceso contable para asegurar su efectividad.

Nacionales

Cruz & Lazo (2023) realizaron una investigación donde el objetivo fue indagar la relación entre el proceso contable de la sociedad y los resultados financieros en Selina Operations Perú S.A.C. La presente investigación tiene el tipo cuantitativo, con un diseño explicativo causal y un nivel descriptivo y analítico. La población estuvo constituida por 20 servidores de la empresa, donde se aplicó una muestra representativa. Para la obtención de datos, se utilizó un cuestionario estructurado con diecinueve preguntas. Los resultados revelaron una correlación significativa entre el proceso contable y los resultados financieros, lo que permitió concluir que un proceso contable

eficiente contribuye a la mejora de los resultados financieros de la empresa. Como recomendación, se sugirió implementar un monitoreo continuo del proceso contable para asegurar la exactitud de la información financiera en un periodo contable.

Por otro lado De la Cruz Vivanco de Barrenechea & De la Cruz Vivanco (2022) realizaron una investigación cuyo objetivo fue elaborar un manual sobre los procesos contables de la empresa Industria SCORSA SAC. La investigación se clasificó como descriptiva y se diseñó bajo un enfoque no experimental. Se estableció un nivel correlacional, con una población compuesta por los trabajadores de la Oficina Central de la empresa, de la cual se utilizó una muestra considerable. Para la obtención de datos, se aplicó un cuestionario que permitió obtener información relevante sobre los procesos contables. Los resultados revelaron deficiencias en el sistema de contabilidad de la sociedad, lo que ocasionaba errores y desfases en la información financiera. Como conclusión, se determinó que la sociedad no contaba con un manual de contabilidad eficaz y que el personal del área contable no recibía las capacitaciones necesarias. En base a estos hallazgos, se recomendó implementar un manual de contabilidad y realizar capacitaciones periódicas para el personal, con el fin de mejorar la gestión contable.

Local

Barrantes & Manrique (2021) ejecutaron un estudio con el objetivo de analizar y revisar la literatura científica relacionada con los procesos contables y su impacto en la elaboración de estados financieros. La investigación fue de tipo aplicativo, donde tiene un diseño de no experimental y un nivel descriptivo. La población abarcó diversas publicaciones científicas, de las cuales se seleccionó una muestra de 30 artículos relevantes. Para la obtención de datos, se utilizó un cuestionario. Los resultados indicaron que Google Académico fue la fuente más accesible y rica en información sobre el tema. La conclusión general resalta que la información contable es primordial para la toma de decisiones, y se recomienda a las empresas implementar procesos contables más rigurosos para garantizar la fiabilidad de sus estados financieros.

Por otro lado Taypecahuana Enciso (2023) llevó a cabo una investigación donde su objetivo fue mostrar cómo el sistema contable Siscont optimizó los procesos contables en la empresa Doral Soluciones Perú E.I.R.L. La investigación fue de tipo explicativa, con un enfoque no experimental y transversal, y se ubicó en un nivel cuantitativo. La población del presente estudio estuvo conformada por los trabajadores de la empresa, de los cuales se seleccionó una muestra de 18 encuestados. Para la recolección de datos, se utilizó un cuestionario. Los resultados revelaron que el sistema optimizó efectivamente los procesos contables, ya que el 77.78% de los encuestados estuvo de acuerdo con esta afirmación. Como conclusión, se determinó que el sistema contable mejoró significativamente los procesos en la empresa. Como recomendación, se sugirió continuar utilizando un sistema computarizado para mantener y mejorar la eficiencia de los procesos contables en la organización.

2.4 Justificación de la metodología escogida

Como parte de la justificación del presente informe se tiene como propósito respaldar la suficiencia profesional, evidenciando la aplicación de herramientas y conocimientos adquiridos para el desarrollo de la experiencia laboral, con el propósito para alcanzar el título profesional. En otras palabras, mediante la aplicación de la metodología Implementación de procesos contables se requiere mejorar el cumplimiento en materia tributaria en una empresa de servicios. De tal modo, se obtendrá los siguientes beneficios: (i) Reducción de multas y sanciones, debido que al implementarse los procesos contables se evitaría retrasos en la gestión tributaria de los clientes, previniendo penalidades económicas y mejorando significativamente la percepción del servicio ofrecido, (ii) Reputación profesional, de tal manera que al implementarse los procesos contables eficientes y el cumplimiento oportuno en materia tributaria este permitirá fortalecer la credibilidad del estudio contable incrementando su prestigio, atrayendo nuevos clientes y promoviendo la fidelización de los actuales. (iii) Fortalecimiento de la Relación Cliente-Estudio, debido a que, al implementar los procesos contables brindaremos la tranquilidad y confianza a los clientes para una mejor relación comercial, incentivando la lealtad y las recomendaciones a otros potenciales clientes, (iv) Mejora del Planeamiento Tributario Estratégico, debido a que al implementarse los procesos contables estaría al día con las obligaciones, permitiendo así que el estudio contable

pueda ofrecer servicios adicionales como optimización fiscal y asesoramiento estratégico, generando mayor valor agregado para los cliente.

Capítulo III: Aporte y Desarrollo de la Experiencia

3.1 Diagnóstico de la situación problemática

El diagnóstico de la situación problemática en el estudio contable comenzó en 2022, periodo en el que asumí mayores responsabilidades y la administración del estudio. Durante este tiempo, identifiqué la ausencia de un proceso contable integral, desde el registro de comprobantes electrónicos y físicos hasta la ejecución de los estados financieros. Esta deficiencia generaba desorganización en la información financiera, dificultando el monitoreo de las operaciones y la toma de decisiones oportunas.

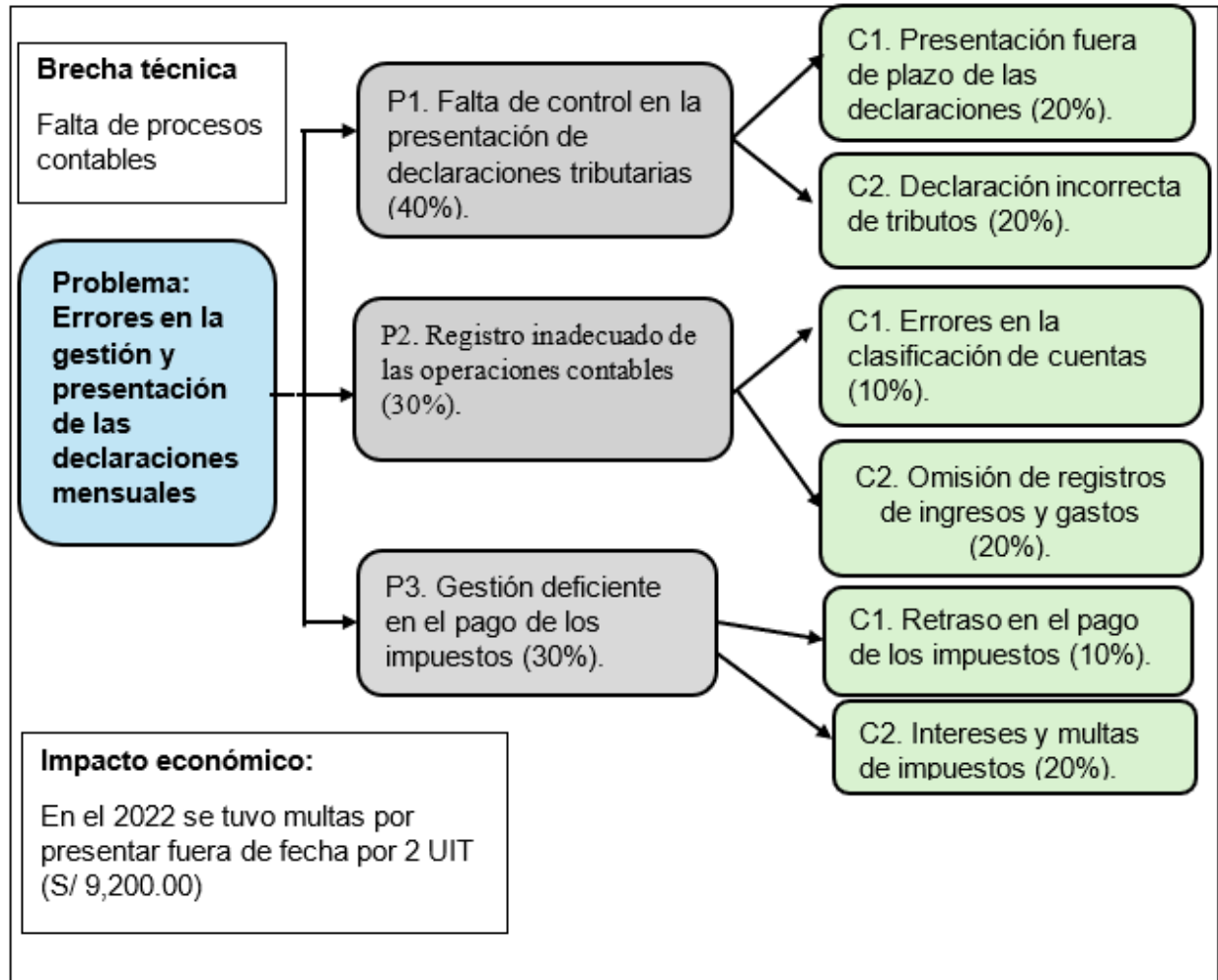
También se detectó el incumplimiento en las presentaciones de las declaraciones mensuales de los clientes, lo que generó sanciones equivalentes a una UIT. Estas multas no solo afectaron la relación con los clientes, quienes perdieron confianza en el servicio, sino que además impactaron negativamente la economía del estudio, que debió asumir dichas sanciones. Esta situación evidenció la necesidad urgente de implementar procedimientos claros y eficientes para el seguimiento de las obligaciones tributarias.

Asimismo, se observó que la falta de controles internos y supervisión ocasionaba errores frecuentes en los registros y demoras en la presentación de reportes financieros. Esta deficiencia no solo afectaba el cumplimiento de las obligaciones en materia tributarias, sino también la reputación del estudio ante los clientes y la administración tributaria.

En consecuencia, se evidenció la importancia de implementar procesos contables adecuados, acompañados de una planificación y control eficaces, para evitar futuras sanciones y garantizar el cumplimiento de las obligaciones tributarias. Esta problemática constituye el punto de partida de mi investigación, cuyo objetivo es proponer mejoras que optimicen la gestión contable y fortalezcan la eficiencia operativa del estudio.

Figura 4

Diagnóstico del problema



Nota. Elaboración propia

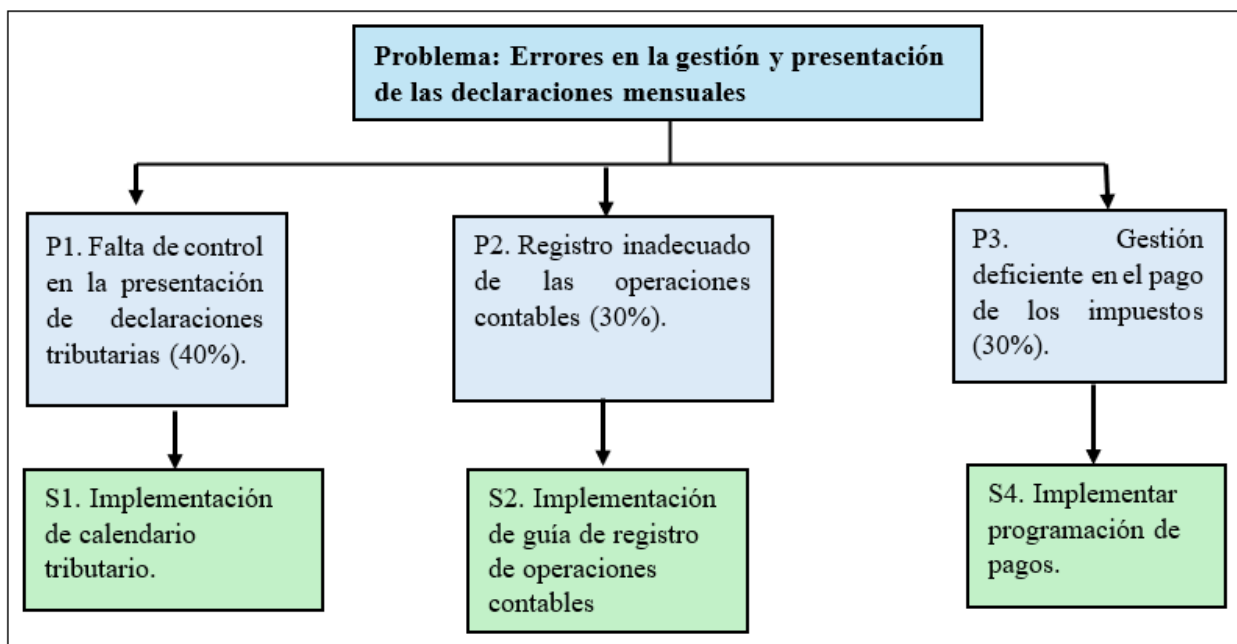
Diagnóstico de la brecha técnica

Según la Figura 4, se aplicó la metodología del árbol de problemas, lo que permitió identificar una serie de desafíos que impactan directamente en la empresa R&J Consultores Contables SAC. El problema central detectado es la deficiencia en el proceso contable, lo que ha generado inconsistencias en las declaraciones tributarias y sanciones económicas por un monto de S/. 9,200.00. Esta situación se debe a la falta de procedimientos estandarizados y mecanismos de control en la gestión contable, lo que ha resultado en errores en la elaboración y presentación de

declaraciones ante la SUNAT, así como en el cálculo de impuestos. Además, esta problemática ha ocasionado una sobrecarga laboral en el equipo contable, ya que las constantes rectificaciones y revisiones han implicado un aumento en la carga de trabajo, generando retrasos en otras actividades críticas y afectando la eficiencia operativa de la empresa.

Figura 5

Solución a la problemática



Nota. Elaboración propia

3.2 Desarrollo de la experiencia

Mi experiencia en R&J Consultores Contables S.A.C. comenzó a inicios de diciembre de 2021, cuando ingresé como practicante contable. En ese momento, ya contaba con el título de profesional técnico en contabilidad, además de conocimientos, procedimientos y métodos adquiridos en mi trabajo anterior. Desde el inicio, mi objetivo fue aportar al crecimiento de la empresa aplicando lo aprendido en el área contable. Durante mi etapa como practicante, me encargué de ordenar la documentación y brindar apoyo al contador y al asistente contable.

En 2022, fui promovido al cargo de asistente contable, asumiendo la responsabilidad de gestionar empresas del sector servicios, industrial y manufactura. En ese momento, el estudio contable no tenía con un proceso definido para el cumplimiento de las obligaciones en materia tributarias. Cada colaborador gestionaba su propio proceso, desde el registro de comprobantes hasta la elaboración de los estados financieros, lo que generaba inconsistencias. Ese mismo año, el contador general me asignó mayores responsabilidades en la gestión del estudio, lo que me permitió identificar problemas como multas a algunos clientes debido a omisiones en la presentación de impuestos.

En 2023, diseñé junto con el contador una estructura de trabajo que definiera un proceso contable estándar para mejorar el cumplimiento tributario de cada cliente y garantizar un servicio eficiente. Esta estructura detallaba las etapas desde el registro de comprobantes electrónicos y físicos hasta la elaboración de los estados financieros. Ese mismo año, el contador aprobó la propuesta y se estableció como modelo de referencia para que todo el personal siguiera el proceso contable de manera uniforme, optimizando así el cumplimiento de las obligaciones en materia tributaria.

3.3 Modelo de la propuesta o solución

La solución propuesta para mejorar el cumplimiento de las obligaciones en materia tributaria en la sociedad de servicios R&J Consultores Contables SAC se basa en la implementación de procesos contables bajo la metodología PHVA (Planificar, Hacer, Verificar y Actuar). Este modelo permite optimizar la gestión contable y tributaria mediante una estructura cíclica que asegura la mejora continua en la identificación de cuentas, el registro y contabilización de datos, y la presentación de estados financieros.

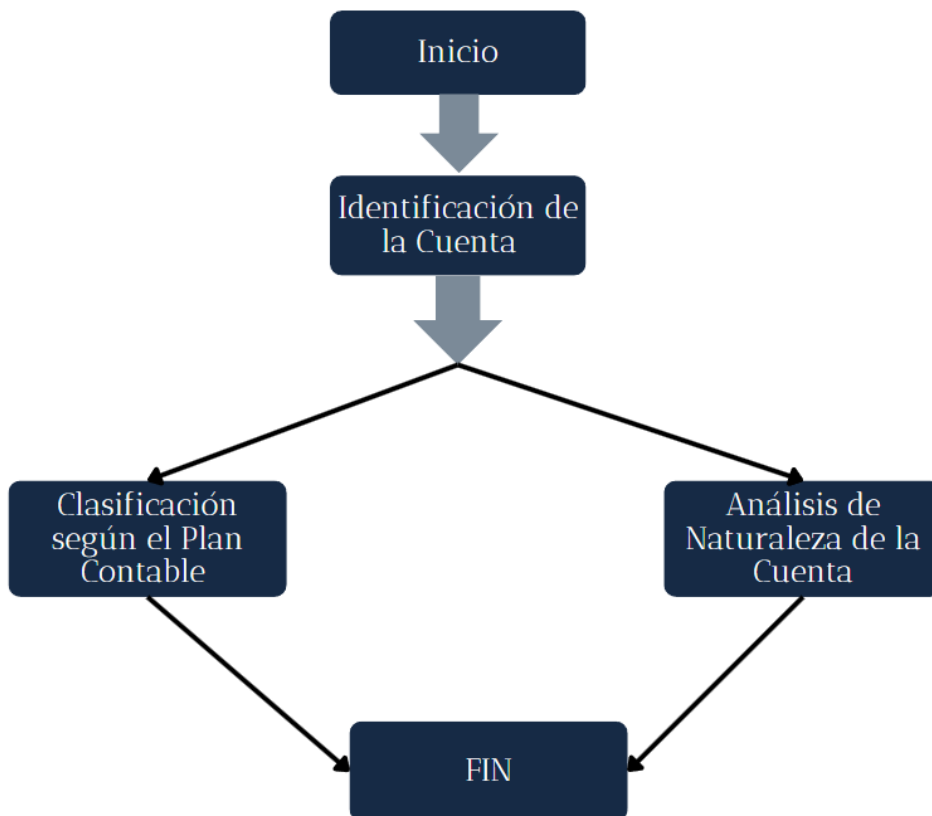
1. Identificación y el análisis de cuentas

Planificar: Como primer paso para alcanzar el objetivo específico, es fundamental establecer un proceso claro y estructurado. Para ello, se deberá implementar un flujograma que defina detalladamente los pasos a seguir, permitiendo una correcta identificación y análisis de las cuentas registradas en el sistema VISUALCONT. Esta herramienta facilitará la comprensión del flujo de

información contable y optimizará la gestión de los registros financieros. En la Figura N° 6, se mostrará el flujograma para la identificación y análisis de cuentas.

Figura 6

Flujograma de identificación y análisis de



Hacer: Con el objetivo de garantizar un adecuado orden y revelación de la información contable, se llevará a cabo la clasificación de las cuentas pertenecientes tanto al estado de situación financiera como también al estado de resultados integrales. Este proceso se realizará conforme a los lineamientos establecidos en el Plan Contable General Empresarial, modificado en 2019 y emitido por el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF), asegurando así el cumplimiento de las normativas vigentes y la coherencia en el tratamiento de la información financiera, En la Figura N° 7, se mostrará la clasificación de las cuentas del estado de situación financiera.

Figura 7

Clasificación de las cuentas del estado de situación financiera

Elemento 1	Elemento 2	Elemento 3	Elemento 4	Elemento 5
10 Efectivo y equivalentes de efectivo	20 Mercaderías	30 Inversiones mobiliarias	40 Tributos, contraprestaciones y aportes al sistema público de pensiones y de salud por pagar	50 Capital
11 Inversiones financieras	21 Productos terminados	31 Propiedades de inversión	41 Remuneraciones y participaciones por pagar	51 Acciones de inversión
12 Cuentas por cobrar comerciales – Terceros	22 Subproductos, desechos y desperdicios	32 Activos por derecho de uso	42 Cuentas por pagar comerciales - Terceros	52 Capital adicional
13 Cuentas por cobrar comerciales – Relacionadas	23 Productos en proceso	33 Propiedad, planta y equipo	43 Cuentas por pagar comerciales - Relacionadas	
14 Cuentas por cobrar al personal, a los accionistas (socios) y directores	24 Materias primas	34 Intangibles	44 Cuentas por pagar a los accionistas (socios, partícipes) y directores	
	25 Materiales auxiliares, suministros y repuestos	35 Activos biológicos	45 Obligaciones financieras	
16 Cuentas por cobrar diversas – Terceros	26 Envases y embalajes	36 Desvalorización de activo inmovilizado	46 Cuentas por pagar diversas – Terceros	56 Resultados no realizados
17 Cuentas por cobrar diversas – Relacionadas	27 Activos no corrientes mantenidos para la venta	37 Activo diferido	47 Cuentas por pagar diversas – Relacionadas	57 Excedente de revaluación
18 Servicios y otros contratados por anticipado	28 Inventarios por recibir	38 Otros activos	48 Provisiones	58 Reservas
19 Estimación de cuentas de cobranza dudosa	29 Desvalorización de inventarios	39 Depreciación y amortización acumulados	49 Pasivo diferido	59 Resultados acumulados

Nota. Extraído del plan contable general empresarial 2019

De esta manera permitirá una adecuada organización y realizar una analítica de la información financiera, se realizará la clasificación de las cuentas contables del estado de situación financiera. Este proceso permitirá identificar de manera precisa los activos que posee la empresa, pasivos que son deudas y el patrimonio de cada entidad en un periodo contable determinado, facilitando así la evaluación de su situación económica y el cumplimiento tributario. En la Figura N° 8, se mostrará la clasificación de las cuentas del estado de resultados.

Finalmente, con el objetivo de proporcionar una visión clara del desempeño financiero de la entidad, se llevará a cabo la clasificación de las cuentas del estado de resultados. Este proceso permitirá identificar y analizar los ingresos que tiene la empresa según su actividad y gastos operativos registrados en el sistema contable Visualcont en un periodo contable determinado, lo que facilitará la evaluación de la rentabilidad y eficiencia operativa de la organización, asegurando una adecuada toma de decisiones financieras.

Figura 8

Clasificación de cuentas del estado de resultados

Cuentas de Gastos por naturaleza	Cuentas de Ingresos por naturaleza	Cuentas de Saldos intermediarios de gestión y determinación de los resultados del ejercicio
Elemento 6	Elemento 7	Elemento 8
60 Compras	70 Ventas	80 Margen comercial
61 Variación de existencias	71 Variación de la producción almacenada	81 Producción del ejercicio
62 Gastos de personal y directores	72 Producción de activo inmovilizado	82 Valor agregado
63 Gastos de servicios prestados por terceros	73 Descuentos, rebajas y bonificaciones obtenidos	83 Excedente bruto (insuficiencia bruta) de explotación
64 Gastos por tributos	74 Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidos	84 Resultado de explotación
65 Otros gastos de gestión	75 Otros ingresos de gestión	85 Resultado antes de participaciones e impuestos
66 Perdida por medición de activos no financieros al valor razonable	76 Ganancia por medición de activos no financieros al valor razonable	
67 Gastos financieros	77 Ingresos financieros	
68 Valuación y deterioro de activos y provisiones	78 Cargas cubiertas por provisiones	88 Impuesto a la renta
69 Costo de ventas	79 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos	89 Determinación del resultado del ejercicio

Nota. Extraído del plan contable general empresarial 2019

Verificar: Con el objetivo de brindar un diagnóstico preciso de la situación financiera de la sociedad, se deberá realizar un análisis detallado de acuerdo con la naturaleza de su actividad económica. Para ello, se utilizará el reporte de balance de comprobación, el cual proporciona un panorama de los activos, pasivos, ingresos y gastos de la entidad. En la Figura N° 9, se presentará el balance de comprobación, este reporte permitirá visualizar la estructura y utilidad de la empresa.

Figura 9
Balance de comprobación

PERIODO: 2024		FORMATO 3.17: BALANCE COMPROBACION A DICIEMBRE 2024												
RUC: 20608461052		R & J CONSULTORES CONTABLES S.A.C.												
		(Expresado en Nuevos Soles)												
		Página -1 de 1												
CODIGO P.C.G.E	Cuentas del Mayor	SUMAS DEL MAYOR (1)		SALDOS		AJUSTES		INVENTARIO		RESULTADO POR NAT.		RESULTADO POR FUNC.		
		Debe	Haber	Deudor	Acreedor	ADebe	AHaber	Activo	Pasivo	Perdida	Ganancia	Perdida	Ganancia	
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	110,438.76	105,049.82	5,388.94				5,388.94						
12	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TI	105,407.00	81,048.00	24,359.00				24,359.00						
14	CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL A L	958.20		958.20				958.20						
16	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - TERCI	203.00	129.00	74.00				74.00						
33	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	20,833.98		20,833.98				20,833.98						
37	ACTIVO DIFERIDO	9.00	9.00											
39	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS		13,202.79		13,202.79				13,202.79					
40	TRIBUTOS CONTRAPRESTACIONES Y APOI	22,262.49	25,107.11		2,844.62				2,844.62					
41	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES PO	82,138.24	84,011.49		1,873.25				1,873.25					
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TEF	12,080.86	12,080.86											
44	CUENTAS POR PAGAR A LOS ACCIONISTA	969.07	60,682.41		59,713.34				59,713.34					
46	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - TERCEP	84.00	84.00											
50	CAPITAL		14,000.00		14,000.00				14,000.00					
59	RESULTADOS ACUMULADOS		1,211.54		1,211.54				1,211.54					
62	GASTOS DE PERSONAL Y DIRECTORES	90,014.58		90,014.58						90,014.58				
63	GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR T	7,215.67		7,215.67						7,215.67				
64	GASTOS POR TRIBUTOS	207.74		207.74						207.74				
65	OTROS GASTOS DE GESTIÓN	1,060.00	318.00	742.00						742.00				
659	OTROS GASTOS DE GESTIÓN	884.04		884.04						884.04				
67	GASTOS FINANCIEROS	909.35		909.35						909.35		909.35		
68	VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y I	4,193.60		4,193.60						4,193.60				
70	VENTAS	1,242.37	64,177.93		62,935.56						62,935.56		62,935.56	
79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COS	318.00	103,575.63		103,257.63	103,257.63								
90	COSTO DE SERVICIO	94,208.18		94,208.18			94,208.18					94,208.18		
94	GASTOS DE ADMINISTRACION	9,367.45	318.00	9,049.45			9,049.45					9,049.45		
	Sumas \$I.	565,005.58	565,005.58	259,038.73	259,038.73	103,257.63	103,257.63	51,614.12	92,845.54	104,166.98	62,935.56	104,166.98	62,935.56	
								Saldos \$I.	41,231.42	0.00	0.00	41,231.42	0.00	41,231.42
								Totales \$I.	92,845.54	92,845.54	104,166.98	104,166.98	104,166.98	104,166.98

Nota. Extraído del sistema Visualcont

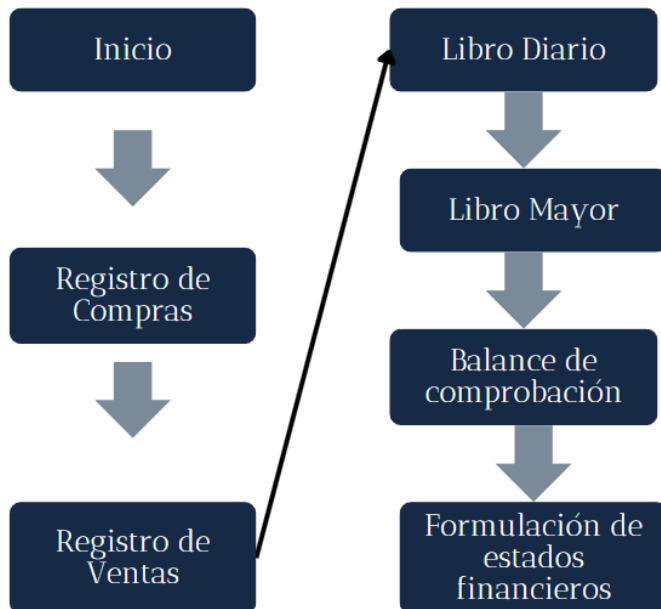
Actuar: Por último, con el objetivo de garantizar la exactitud de la información contable de la sociedad, será importante realizar los ajustes pertinentes en caso de detectarse errores en el registro de las cuentas contables dentro del sistema “Visualcont”. Este procedimiento permitirá corregir inconsistencias y se podrá garantizar una correcta elaboración de los estados financieros en un periodo determinado, permitiendo que se reflejen de forma correcta la situación económica de la empresa y facilitando la toma de decisiones basadas en información confiable y actualizada.

2. registro y contabilización de datos

Planificar: Como primer paso para alcanzar el objetivo específico, se implementará un flujograma que estructure el registro y contabilización de datos, garantizando el cumplimiento oportuno de las obligaciones en materia tributaria de la entidad. En la Figura N° 10 se presentará su representación gráfica.

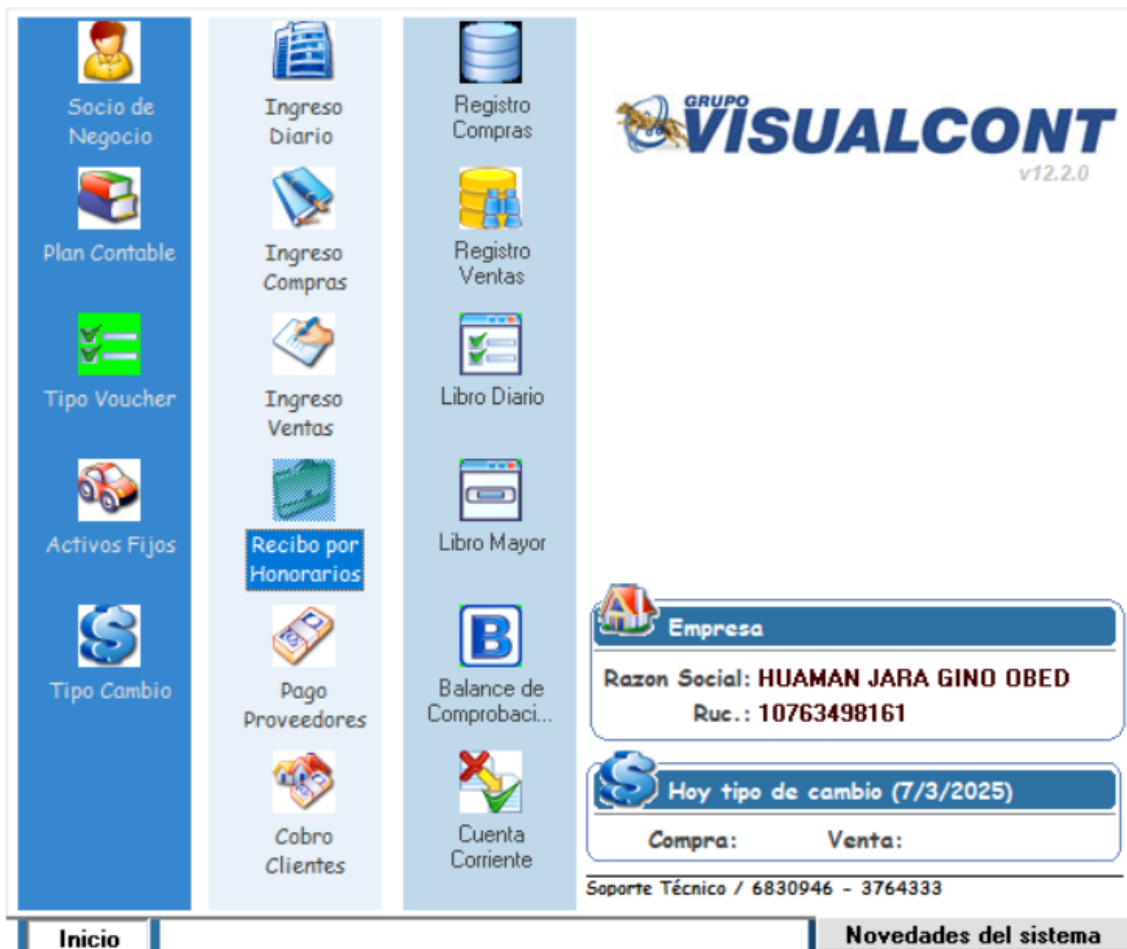
Figura 10

Flujograma de proceso contable



Hacer: Con el propósito de garantizar un proceso contable eficiente y precisa, será fundamental registrar correctamente la información en el sistema de contabilidad Visualcont. Un adecuado registro de los datos no solo optimizará el control financiero, sino que también facilitará el cumplimiento oportuno de las obligaciones en materia tributaria de los clientes, asegurando la transparencia y confiabilidad en la información contable, En la Figura N° 11, se mostrará el sistema de contabilidad Visualcont.

Figura 11
Sistema de contabilidad Visualcont



Nota. Extraído del sistema contable Visualcont

Verificar: Con el objetivo de garantizar la precisión y confiabilidad de la información contable, se llevará a cabo la verificación del cumplimiento en el registro y contabilización de datos dentro del sistema de contabilidad Visualcont. Este proceso se realizará a través de un formato físico de revisión, el cual servirá como un mecanismo de control para identificar posibles inconsistencias y asegurar la correcta gestión de los registros. De esta manera, se facilitará el avance de los procesos contables de manera eficiente y ordenada, contribuyendo al cumplimiento de las obligaciones en materia tributaria, En la Figura N° 12, se mostrará el registro de verificación del proceso contable.

Figura 12

Control de Contabilidad



CONTROL DE CONTABILIDAD

RAZON SOCIAL:		FECHA DE REVISION:											
DETALLE	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SETIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	
REGISTRO DE COMPRAS													
REGISTRO DE VENTAS													
PROV. DE PLANILLA													
PAGO DE PLANILLA													
PAGO DE AFP													
PAGO DE IMP. PDT PLAME													
PAGO DE IMP. PDT 617													
PAGO DE IMP. PDT 621													
PROV. R. HONORARIO													
PROVISION DE GASTOS													
PROVISION DE INGRESOS													
CALCULO CTS													
GRATIFICACION													
CANJE DE F X L COBRAR													
CANJE DE F X L PAGAR													
COBROS A CLIENTES													
PAGOS A PROVEEDORES													
CONCILIACION BANCARIA													

Nota. Extraído de la estructura de trabajo de R&J Consultores Contables S.A.C.

Actuar: Por último, con el propósito de fortalecer la precisión y confiabilidad de la información contable, será esencial llevar a cabo los ajustes necesarios ante cualquier error identificado en el registro y contabilización de datos dentro del sistema Visualcont. Este proceso no solo permitirá corregir inconsistencias, sino que también garantizará la adecuada elaboración de los estados financieros, asegurando que estos reflejen fielmente la situación de la sociedad. De esta manera, se optimizará la gestión contable.

3. Presentación de los estados financieros

Planificar: Con el objetivo de fortalecer el conocimiento y la responsabilidad tributaria dentro del estudio, se llevó a cabo una charla informativa dirigida a todos los colaboradores. Durante la sesión, se explicaron en detalle las obligaciones tributarias que corresponden a cada empresa, permitiendo a los asistentes comprender su impacto y relevancia en el cumplimiento normativo. Asimismo, se realizó un análisis del perfil de cumplimiento tributario, lo que permitió identificar etapas para mejorar y reforzar las buenas prácticas en la gestión fiscal, En la Figura N° 13, se mostrará la charla realizará en la oficina del estudio.

Figura 13

Charla informativa



Hacer: Para garantizar una adecuada gestión contable y un cumplimiento riguroso de las obligaciones tributarias, es fundamental la elaboración estructurada y oportuna de los estados financieros. En esta sección, se deberá proceder con la preparación de los principales informes financieros, tales como el estado de situación financiera, las notas a los estados financieros, el estado de resultados por función y el detalle de gastos e ingresos. Todo ello deberá realizarse conforme al cronograma establecido en la Tabla N° 1, el cumplimiento de este proceso permitirá no solo mantener un registro preciso y ordenado de la información financiera, sino también optimizar la eficiencia en los procesos contables, asegurando una mejor toma de decisiones y facilitando la transparencia en la gestión de la sociedad.

Tabla 1

Cronograma de vencimientos interno de informe financiero

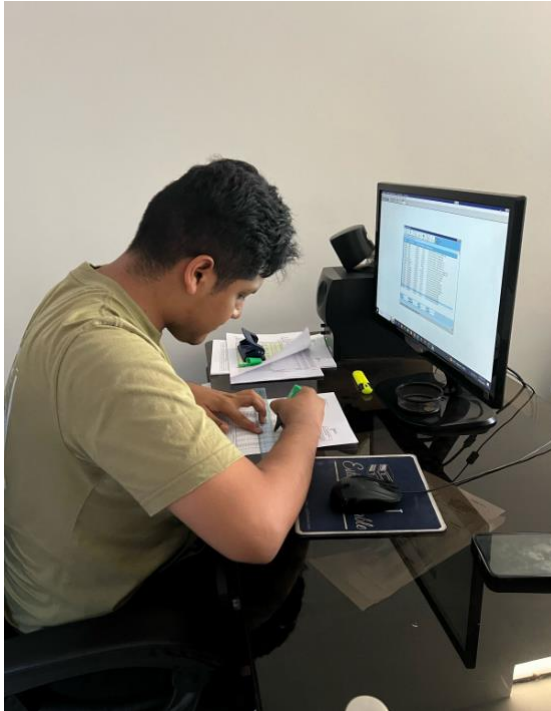
PERIODO	FECHA DE PRESENTACIÓN
Etapa 1 : 1 de Enero hasta el 31 de Marzo.	Hasta 29/04/2024
Etapa 2 : 1 de Abril hasta el 30 de Junio.	Hasta 29/07/2024
Etapa 3 : 1 de Julio al 30 de septiembre.	Hasta 30/10/2024
Etapa 4 : 1 de Octubre al 31 de Noviembre.	Hasta 20/12/2024

Verificar: Para optimizar el proceso contable y garantizar el cumplimiento tributario de las empresas del estudio contable R&J, se implementará un seguimiento de trabajo que permita monitorear el desempeño de cada colaborador, evidenciando el avance de sus tareas y asegurando la correcta ejecución de los procedimientos contables. Este control no solo contribuirá a mejorar la organización y eficiencia interna, sino que también fortalecerá la calidad del servicio, alineándolo con las normativas vigentes y permitiendo detectar oportunidades de mejora en la

gestión contable y tributaria, en la figura N° 14 se podrá visualizar el seguimiento de trabajo al asistente contable.

Figura 14

Seguimiento de trabajo asistente contable



Actuar: Por último, para garantizar la presentación de estados financieros confiables y alineados con las normativas contables vigentes, es fundamental llevar a cabo una revisión exhaustiva del proceso contable de las empresas. En este sentido, se realizarán las correcciones necesarias para subsanar cualquier inconsistencia o error detectado, asegurando así la precisión y veracidad de la información financiera. Además, como se muestra en la Figura N° 15, se brindará asistencia al asistente contable en la identificación y corrección de procedimientos inadecuados, fortaleciendo el control interno y la calidad del trabajo contable.

Figura 15

Revisión de proceso contable



3.4. Resultados

La implementación de procesos contables en R&J Consultores Contables S.A.C. permitió mejorar el cumplimiento de obligaciones en materia tributaria, logrando avances significativos en relación con los objetivos específicos planteados en la investigación.

Resultado 1: Mejora en la identificación y análisis de cuentas

Se implementó un procedimiento estructurado basado en el Plan Contable General Empresarial, reduciendo errores en la categorización de cuentas.

La correcta clasificación de cuentas permitió mejorar la conciliación contable y la determinación de tributos.

Tabla 2

Reducción de errores en la categorización de cuentas

Periodo	Errores antes de la implementación	Errores después de la implementación	Reducción (%)
2022	25	7	72%
2023	18	5	72%

Resultado 2: Optimización en el registro y contabilización de datos

Reducción del tiempo de revisión y corrección de registros, pasando de 4 a 1.6 horas mensuales. Se optimizó la digitalización de documentos contables, reduciendo el tiempo de procesamiento de datos.

Tabla 3

Reducción del tiempo en la revisión y corrección de registros

Periodo	Tiempo antes de la implementación (horas/mes)	Tiempo después de la implementación (horas/mes)	Reducción (%)
2022	50	20	60%
2023	40	16	60%

Resultado 3: Impacto positivo de la presentación de estados financieros en el cumplimiento tributario

Se estableció un cronograma para la presentación de informes financieros, asegurando cumplimiento tributario sin demoras.

Se eliminaron por completo las sanciones relacionadas con la presentación tardía de declaraciones.

Tabla 4

Eliminación de sanciones tributarias

Periodo	Multas antes de la implementación (S/.)	Multas después de la implementación (S/.)	Reducción (%)
2022	9,200	0	100%
2023	6,500	0	100%

Conclusiones

Primera: La implementación de procesos contables en la empresa R&J Consultores Contables S.A.C. ha demostrado ser una estrategia efectiva para mejorar el cumplimiento de las obligaciones en materia tributaria. A través de la estandarización de procedimientos y la optimización de registros financieros, se ha logrado reducir el riesgo de sanciones por incumplimientos fiscales, garantizando una mayor transparencia en la gestión contable.

Segunda: Se ha evidenciado que la correcta identificación y análisis de cuentas ha optimizado el cumplimiento de obligaciones en materia tributaria, reduciendo los errores en la categorización de cuentas en un 72%. Esto ha permitido mejorar la conciliación contable y asegurar que los tributos sean determinados con mayor precisión, minimizando inconsistencias en la información financiera.

Tercera: La optimización en el registro y contabilización de datos ha generado mejoras significativas en la eficiencia del proceso contable. La digitalización de documentos y la implementación de herramientas automatizadas han reducido el tiempo de revisión y corrección de registros en un 60%, lo que ha permitido agilizar las operaciones financieras y garantizar el cumplimiento oportuno de las obligaciones en materia tributaria.

Cuarta: La presentación oportuna de los estados financieros ha impactado positivamente en el cumplimiento tributario de la empresa, eliminando completamente las sanciones por retrasos en la presentación de declaraciones. La implementación de un cronograma de presentación de informes financieros ha asegurado el cumplimiento riguroso de las fechas establecidas por la administración tributaria, evitando multas y fortaleciendo la credibilidad del estudio contable.

Recomendaciones

Primera: Se recomienda a la Gerencia General de R&J Consultores Contables S.A.C. fortalecer la capacitación continua del personal en la correcta identificación y análisis de cuentas, asegurando que todos los colaboradores comprendan el uso del Plan Contable General Empresarial y su aplicación en la clasificación de cuentas. Esto permitirá mantener la coherencia en los registros contables y mejorar el cumplimiento de las obligaciones en materia tributaria.

Segunda: Se sugiere implementar un programa de supervisión y auditoría interna en el proceso de registro y contabilización de datos, con el objetivo de garantizar la correcta digitación y validación de la información financiera. La aplicación de controles periódicos minimizará errores en la contabilidad, asegurando la transparencia y confiabilidad en la gestión tributaria.

Tercera: Se recomienda establecer un calendario estricto para la presentación de estados financieros, con revisiones previas y validaciones de la información antes de su envío a la administración tributaria. La aplicación de este procedimiento permitirá mantener la puntualidad en las declaraciones fiscales y evitar sanciones por omisiones o errores en la información presentada.

Cuarta: Finalmente, se sugiere la implementación de herramientas tecnológicas avanzadas para la automatización de los procesos contables, lo que facilitará la generación de reportes financieros en tiempo real y permitirá mejorar la toma de decisiones estratégicas dentro de la empresa. Además, se recomienda realizar evaluaciones periódicas sobre la eficiencia de los procesos contables implementados, con el fin de identificar oportunidades de mejora y garantizar la actualización constante conforme a la normativa vigente.

Referencias Bibliográficas

- Ajzen, I., & Fishbein, M. (1980). *Comprender las actitudes y predecir el comportamiento social*. Prentice-Hall. <https://www.scienceopen.com/book?vid=c20c4174-d8dc-428d-b352-280b05eacdf7>
- Asian, D. B. (2023). *ASIAN DEVELOPMENT BANK*.
- Banco Interamericano de Desarrollo . (2023). *Informe anual del Banco Interamericano de Desarrollo*.
- Barrantes Cáceres, M. A., & Manrique Alache, S. L. (2021). *El proceso contable para la elaboración de los estados financieros. Una revisión de la literatura científica en los últimos 10 años*. Lima. <https://hdl.handle.net/11537/27374>
- Bhattacharyya, S., & Dearden, J. (2021). *Contabilidad para la gestion*.
- Botkers. (2020). *Botkers*. <https://www.botkers.com/blog/ventajas-de-la-automatizacion-de-procesos-contables>
- Coronado, E. (2025). <https://www.sage.com/es-es/blog/que-son-los-procesos-contables/>
- Cruz Asencios, B. G., & Lazo Delgado, C. L. (2023). *El proceso contable y su relación con los resultados financieros en Selina Operations Perú S.A.C. - periodo 2020*. Universidad Autónoma Del Perú, Lima. <https://hdl.handle.net/20.500.13067/2558>
- De la Cruz Vivanco de Barrenechea, D. D., & De la Cruz Vivanco, K. F. (2022). *Aplicación de los Procesos Contables en los Estados Financieros de la Empresa Industria SCORSA SAC, Región Junín 2018*. Junin. <https://hdl.handle.net/20.500.12848/4066>
- Encalada Medranda, L., & Diez Farhat, D. V. (2023). *Análisis de la cultura tributaria de las organizaciones del sector agrario*. <https://uctunexpo.autanabooks.com/index.php/uct/article/view/737>
- European, I. (2022). *Compliance Activity Report 2021*.
- Fayol, E. (1918). *ADMINISTRACIÓN INDUSTRIAL Y GENERAL*. Biblioteca Pública de Lyon.
- Fiallos- Coba, A. (2021). *PROCESOS CONTABLES*. <https://revistas.saberescincopuntocero.com/index.php/rcs50/article/view/137>
- Gamarra, L., & Escobar, S. (2024). <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/tax/articles/ventajas-y-desafios-de-la-automatizacion-de-la-gestion-contable-.html>

- Garrison, R., Noreen , E., & Brewer, P. (2022). *Contabilidad gerencial*.
- Gomez, F. (2015). *Inesem business school*. <https://www.inesem.es/revistadigital/gestion-empresarial/automatizacion-contable/>
- Hendriksen, E., Breda, H., & Breda, M. (1991).
- Horngren, C., Sundem, G., Burgstahler , D., & Schatzberg, J. (2022). *Introducción a la contabilidad de gestión*.
- INEI. (2022). *SISTEMA ESTADISTICO NACIONAL*.
- INEI. (2024). *Peru Compendio Estadístico 2024*.
- JLC Auditors & Advisors. (2018). *JLC AUDITORS & ADVISORS*. <https://jlcauditors.com/beneficios-contabilidad-empresas/>
- Kirchler, E. (2007). *The Economic Psychology of Tax Behaviour*. Prensa de la Universidad de Cambridge. <https://www.cambridge.org/core/books/economic-psychology-of-tax-behaviour/0DA9A8A86C2CC73435A7B6D06E87C596>
- Libby, R., Libby, P., & Horge, F. (2022). *Contabilidad financiera*.
- López Cabia, D. (2020). *Obligación tributaria* . Economipedia.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (s.f.). https://www.mef.gob.pe/es/?Itemid=100808&id=658&lang=es-ES&option=com_content&view=category
- Ministerio de economía y Finanzas. (2017). *EL PROCESO CONTABLE EN EL SIAF SP*. https://www.mef.gob.pe/contenidos/ogiec/capacitacion/5_modulo_contable_06042017.pdf
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2022). *Gobierno implementa medidas tributarias para favorecer el cumplimiento de las obligaciones de los contribuyentes*.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2023). *Informe de Evaluación Institucional*.
- Moreno, E. (2025). *Siigo*. <https://contifico.com/procesos-contables-fundamentos-y-etapas/>
- Nieto Dorado, W. F., Caminos Manjarrez, W. G., & Guevara Chinlle, V. M. (2022). *Importancia de la Implantación del Proceso Contable en una Microempresa Ferretera*. Ecuador. <https://www.polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/3985>
- OECD. (2021). *Latin American Economic Outlook 2021*.
- Pacioli, L. (1494). *Suma de arithmetica geometria proportioni et proportionalita*. Biblioteca Virtual Miguel de Cervantes.
- Salinas, J. c. (2021). *La Importancia de los Procesos Contables en la Coyuntura Actual*: <https://sce.pe/los-procesos-contables-en-la-coyuntura-actual/>

- Suarez Cacuango, V. (2023). *PROCESO CONTABLE PARA MEJORAR LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA NOGALES TORRES JUAN EDMUNDO DEL AÑO 2022 DE LA CIUDAD DE SANTO DOMINGO*. Ecuador. <https://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/16456>
- Taypecahuana Enciso, R. R. (2023). *El sistema contable Siscont y la optimización de los procesos contables en la empresa Doral Soluciones Perú E.I.R.L. - 2022*. Universidad Autónoma del Perú, Lima. <https://hdl.handle.net/20.500.13067/2226>
- Teknei. (2021). *Teknei*. <https://www.teknei.com/2021/07/16/ventajas-de-la-automatizacion-de-procesos-contables/>
- Torgler, B. (2011). Tax Morale and Compliance: Review of Evidence and Case Studies for Europe. https://www.researchgate.net/publication/228280659_Tax_Morale_and_Compliance_Review_of_Evidence_and_Case_Studies_for_Europe.
- Weygant, J., Kimmel, P., & Kieso, D. (2022). *Contabilidad financiera*.
- Yepez, M. D. (2022). *Análisis del proceso contable de la empresa Safisan S.A del periodo 2021*. UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO, ECUADOR. <http://dspace.utb.edu.ec/handle/49000/11994>

Anexos

● 16% de similitud general

Principales fuentes encontradas en las siguientes bases de datos:

- 13% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 10% Base de datos de trabajos entregados
- 4% 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	hdl.handle.net Internet	2%
2	coursehero.com Internet	1%
3	repositorio.uwiener.edu.pe Internet	<1%
4	uwiener on 2024-05-21 Submitted works	<1%
5	idoc.pub Internet	<1%
6	docs.google.com Internet	<1%
7	catalonica.bnc.cat Internet	<1%
8	uwiener on 2023-10-02 Submitted works	<1%