



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICA PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD**

TESIS

**EFFECTO DEL SISTEMA DE PROCESO CONTABLE
EN LA TRIBUTACIÓN DE LA EMPRESA
TRANSPORTES UNIDOS SA. EN LA CIUDAD DE
LIMA, PERÍODO 2017.**

**PARA OPTAR TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADORA PÚBLICA**

Autor (es):

Bach. Rojas Valer Zoila Janet

Asesor:

Mg. C.P.C Suárez Santa Cruz Liliana del Carmen

Línea de Investigación:

Gestión empresarial y competitividad

Pimentel – Perú

2019

“EFECTO DEL SISTEMA DE PROCESO CONTABLE EN LA
TRIBUTACIÓN DE LA EMPRESA TRANSPORTES
UNIDOS SA EN LA CIUDAD DE LIMA, PERIODO
2017”.

Aprobación del Jurado

Dr. Tuesta Torres Edgar Roland
Presidente de Jurado de Tesis

Mg. Cubas Carranza Janet Isabel
Vocal/Asesor de Jurado de Tesis

Mg. Tepe Sánchez Max Alejandro
Secretario(a) de Jurado de Tesis

DEDICATORIA

A mi embarazo que no se pudo lograr, que tras ese momento devastador, decidí, con la ayuda de Nuestro Padre Celestial, estudiar y cumplir con el sueño de ser profesional universitaria, en nombre de ese bebe que sé, que algún día conoceré.

AGRADECIMIENTO

Al tierno, dulce, paciente y alegre esposo que Dios me ha dado, Por su colaboración constante al dedicarse a nuestras hijas dejando de lado sus labores diarias para que así, yo pueda estudiar y demostrarnos que en familia todo se puede lograr.

A Eyleen mi pequeña adolescente que dedicándose a lo que me correspondía me dejó estar en las tutorías y hacer mis trabajos.

A Glendy mi hija de 6 años que a pesar de su edad e inquietud, demostró apoyo al saber que estaba en cada una de mis tutorías incluso atendiéndome con meriendas de amor.

A Keiryn mi bebe de 7 meses, que me hizo más difícil la tarea, pero su sonrisa me motivó y animó en esos momento en que creí que no podría seguir.

Y por supuesto, a nuestro creador, al Dios mismo que me permite vivir en esta tierra y tener la experiencia de una vida feliz con esfuerzo y sacrificio constante, agradezco su plan de felicidad.

RESUMEN

No se puede justificar la informalidad en ninguna parte del mundo, tampoco en los países sub-desarrollados como nuestro Perú, sin embargo podemos mencionar algunas razones, por ejemplo. poca capacitación a los empresarios y/o personas jurídicas, la comprobada, terrible y aceptada burocracia en los entes que regulan las gestiones en el Perú, porque no mencionar que nos referimos a la SUNAT, falta de normas que promuevan la inversión interna, así como leyes que incentiven e impulsen apoyo en la primera etapa del empresario peruano, y así podemos mencionar muchas más, todo esto hace que las empresas no tomen con seriedad la inversión en un tratamiento contable medurado, por profesionales capacitados.

Esto lo hemos verificado en la empresa ETUSA empresa de transporte con ruta específica en Lima, recorriendo un aproximado de 5 distritos de la capital. ETUSA no encontraba concordancia entre los reportes contables y las utilidades que reflejaban sus cuentas corrientes, año tras año se veían pagando más tributos, más multas, mas IGV.

Específicamente en el año 2015 la empresa de Transportes Unidos SA (ETUSA) contrató los servicios de una empresa auditora, requerían un estudio especial al área de contabilidad, con un informe final recibió la recomendación de realizar planeamiento contable y tributario, instituyendo un Proceso Contable en el área encargada que tuviese alcance en las áreas involucradas de manera directa con la parte contable. El objetivo principal de este trabajo es observar la relación que existe entre las variables Proceso contable y Tributación (Renta, Multas), Se ha utilizado el método descriptivo correlacional, Tomando como referencias a Investigaciones previas, citando autores que confirman lo importante que es el ordenamiento contable en todas las empresas, y como un buen tratamiento contable aporta en el crecimiento de los emprendedores de nuestro país.

Demostrando en los resultados que el monto de los tributos de ETUSA han disminuido gracias a la implementación de un sistema de Proceso contable, es decir que si existe relación entre las mismas.

PALABRAS CLAVE:

Tributo, Proceso contable, renta, multa, implementación, área contable

ABSTRACT

Informality in our country has no excuse but many reasons, the lack of training for entrepreneurs, the terrible bureaucracy in the negotiations, the lack of government support for companies that begin to emerge and are seen with tax and order details. Administrative that seem to complicate their growth, do not let entrepreneurs see the importance of accounting in their companies.

Exactly this happened with ETUSA, a transport company that could not see its profits since every year it had to pay more income tax and fines.

In 2015, ETUSA asked an auditing firm to carry out a special examination of the accounting area, and ETUSA was recommended to plan the accounting process. The main objective of this thesis is to verify the relationship that exists between the variables Accounting Process and Taxation (Income, Fines), for this I have used the correlational descriptive method, making references to some previous works and authors who affirm the importance of the accounting order in companies, the importance of accounting today for the growth of entrepreneurs.

Demonstrating in the results that the amount of ETUSA taxes has decreased thanks to the implementation of an Accounting Process system, that is, if there is a relationship between them.

KEYWORDS:

Tribute, accounting process, rent, fine, implementation, accounting area

INDICE

RESUMEN	v
ABSTRACT.....	vi
I. INTRODUCCION.....	9
1.1 Realidad problemática.....	9
1.2 Trabajo previos.	11
1.3 Teorías relacionadas al tema.....	16
1.4 Formulación del Problema.....	24
1.5 Justificación e importancia del estudio.	24
1.6 Hipótesis	26
1.7 Objetivos	26
II. MATERIAL Y MÉTODO	26
2.1 Tipo y Diseño de Investigación.....	26
2.2 Población y muestra.....	26
2.3 Variables, Operacionalización.	27
2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.	29
2.5 Procedimientos de análisis de datos.	29
2.6 Aspectos éticos	30
2.7 Criterios de Rigor Científicos.	30
III. RESULTADOS	31
3.1 Tablas y Figuras.	31
3.2 Discusión de resultados.....	40
IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	41
4.1 Conclusiones.....	41
4.2 Recomendaciones.....	42
REFERENCIAS.....	43
ANEXOS	44

INDICE DE TABLAS

Tabla 1. Incidencia de la aplicación del Proceso Contable en la Tributación de la empresa ETUSA	32
Tabla 2. Entrevista: a) Juan Castro Peña (Auxiliar Contable).....	34
Tabla 3. Entrevista variable Tributación	36
Tabla 4. Análisis documentario	37
Tabla 5. Formato de entrevistas.....	46
Tabla 6. Guia de entrevistas	48

INDICE DE FIGURAS

Figura: 1 (Chukin, 2012, p.2)	16
Figura: 3 Comparación gráfica de la tabla 1.....	33
Figura: 4. Comparación gráfica de la tabla 1.....	33
Figura: 6. Efecto de la implementación de un Proceso Contable en la Tributación de la empresa ETUSA.....	40

I. INTRODUCCION

1.1 Realidad problemática.

La empresa de transportes ETUSA tuvo la necesidad de contratar servicios de auditoría externa para que se realice un examen especial para el ejercicio 2017, en dicho examen se constató que la empresa no seguía un proceso contable, lo que ha ocasionado o repercutido en la tributación de dicho periodo que se analizó, tras el desorden en el proceso contable repercutió en error en los cálculos de 5 meses en lo que respecta al PDT de IGV y RENTA así como en el PLAME, incurriendo en multas ante la entidad supervisora SUNAT.

Nivel Internacional

Luxemburgo

El desorden en el proceso contable también se puede vislumbrar como un problema de doble contabilidad, lo que afecta de todas maneras en la tributación, dando lugar a posibles evasiones tributarias, como las empresas multinacionales que tras un convenio con Luxemburgo llegan a pagar un 2% de sus ganancias frente al 30 % aproximadamente que deberían pagar si declarasen en los países donde se ubican estas transnacionales, tales como Pepsi, Ikea o Deutsche Bank, American Tobacco o la propietaria de Standar and Poor's. Es tan grave esta situación que muchos ministros internacionales han declarado al respecto, en un salón de conferencias, lleno de reporteros y comunicadores del extranjero. Gramegna admitió que a veces "lo que es legal puede no ser éticamente compatible con la norma"....

Hace referencia en los esquemas similares que mantienen muchos países, y que sería mejor mantenerlos para seguir con el modelo:

"Esto no lo puede resolver un país solo, tiene que hacerlo en cooperación con el resto". Como se menciona en la web del EL PAIS – Por Lucía Abellán (Lucía Abellán, 2014, pg. 3)

Estados Unidos

La famosa y destacada TOSHIBA causó sorpresa en Japón cuando se descubrió la manipulación contable que algunos socios y empleados realizaron en la compañía con el fin, al parecer, de maquillar sus pérdidas y así no perder el prestigio que la caracteriza. Lo que mas causo sorpresa fue que sus accionistas no estaban enterados

de dicha manipulación, por lo mismo denota una falta de planeación de los controles que se deben planificar en cada empresa (Kasuo, 2016, pg. 1-4)

Nivel Nacional

Perú

EL Dr. Eduardo Herrera Velarde en un aporte realizado al estudio de abogados Linares, ha descrito a la contabilidad como la mejor manera de evidenciar los movimientos financieros y hacer conocer la situación económica financiera relacionada a una persona natural o jurídica.

En el mismo artículo el Dr. Relaciona los problemas tributarios con ciertas faltas tipificadas en nuestro código penal, haciendo mención a algunos casos antiguos como el de CLAE, REFISA etc. incluso en nuestro sistema penal como el delito de administración desleal, contabilidad paralela, omisión de previsiones específicas, dentro de ellas ha identificado las modalidades contables en los delitos tributarios como modalidad de defraudación tributaria y la infracción administrativa. (Velarde, LOS DELITOS CONTABLES EN EL PERÚ Y LAS FALENCIAS DE SU ACTUAL REGULACIÓN, 2014, pg. 3-14)

Nivel Regional

Alicorp

La empresa Alicorp en el año 2015 sorprendió a muchos al anunciar decrecimiento, luego que en el 2013 fuese considerada una de las empresas con expectativas altas en su crecimiento, en este caso el endeudamiento fue la principal razón, y la relacionamos a un mal análisis de sus estados financieros que reflejarían la capacidad de la misma empresa ante el endeudamiento.

Así se puede entender en el artículo de ese entonces donde indican “Sin embargo, a la deuda adquirida y las crecientes necesidades para financiar los gastos en capital de trabajo, se sumó el golpe del alza del dólar” (Valdivieso, 2015, pg. 2-5)

Nivel Institucional

Desde el 2015 la empresa ETUSA se ha visto perjudicada con pagos elevados mensuales y anuales a la SUNAT, se ha visto perjudicada con estados financieros

que no reflejaban el disponible real, por ello es que los socios decidieron solicitar una auditoría interna para así tener respuesta ante la discordancia entre los EEEF y la realidad de la empresa, tal es así que en dicha auditoría se evidenció que el principal problema era el proceso contable, en el que se realizaban 5 veces el mismo ingreso para las mismas operaciones, duplicando así las supuestas ganancias que en realidad se elevaba 5 veces a los real. (Etusa, 2017, p.10).

1.2 Trabajo previos.

Nivel Internacional:

Moreno (2014) ciudad de Maturín - Venezuela, tesis titulada: “Análisis de los procedimientos administrativos y contables de las cuentas por cobrar en el departamento de administración, en la fundación para la promoción y desarrollo de la universidad de oriente Núcleo Monagas”.

Cuyo diseño de investigación fue aplicada y de campo exploratorio y descriptiva, por lo que en un diagnóstico preliminar a la universidad Núcleo Monagas, la cual debido a una estrategia de captación de clientes (dentro de su alumnado) ofrece la opción de crédito, el cual ha aumentado sus ventas generándole a la institución un activo exigible, procediendo a crear una serie de mecanismos de control para el mismo, esto debido a que la universidad no cuenta con políticas y/o procedimientos para el cobro de las mismas. Desde ese punto de vista nace la idea de tesis para analizar los procedimientos administrativos y contables que usa FUNDAUDO.

Llama la atención la manera que se ha dividido y explicado la tesis, la misma que fue repartida en tres momentos o fases: a) El problema y sus generalidades, b) Desarrollo de la Investigación. c) Consideraciones finales. En las conclusiones mencionan varios puntos que hace concluir la investigación en la falta de procedimientos y pasos a seguir para lograr eficacia y éxito en la cobranza.

Rodríguez (2015) ciudad de Matagalpa - Nicaragua, tesis titulada: “Análisis de los procedimientos contables aplicados en la Asociación Movimiento Comunal Nicaragüense de Matagalpa (MCN), En el año 2014”.

Tiene por objetivo principal analizar los procedimientos contables de la MCN tanto en los ingresos y gastos propios, como en las rendiciones de cuentas que se elaboran

por las ejecuciones de proyectos realizadas durante el período 2014, así como los relacionados a las actividades financiera y operativa que se llevan a cabo en la organización, cuyo diseño de investigación es de tipo descriptiva porque se examinó los fenómenos que ocurrían en el momento de la investigación para garantizar la interpretación real de los hechos.

Con este estudio se pudo concluir que la empresa cuenta con las áreas que podría involucrarse y hacerse responsable de la elaboración del manual de procedimientos contables basados en las normas internacionales de contabilidad, con lo cual se solucionaría la principal carencia de la empresa que según tesis citadas en el mismo estudio indican que este manual para el debido control interno y manejo eficaz de la información contable.

Melinao y Gonzáles (2016) ciudad de Santiago - Chile, en la tesis titulada: “Análisis comparativo de la tributación de las rentas del Artículo 42 N°1 y del Artículo 20 N°5 de la Ley de Impuesto a La Renta: mirada desde la perspectiva de la equidad horizontal”.

Tiene por objetivo principal realizar una comparación bajo el punto de vista de la equidad horizontal de la carga tributaria que tienen los contribuyentes de primera y segunda categoría, cuyo diseño de investigación fue analítico por lo que pudieron indagar en la forma tributaria de las rentas de trabajo así como las normas legales que protegen a los que perciben remuneraciones y todo lo relacionado a dicho concepto, excluyendo a las que no pertenecen a este orden.

Con el trabajo en mención se pudo concluir que los trabajadores independientes tienen una situación desmejorada con respecto a los dependientes tributariamente.

Ninachoque (2013) ciudad de La Paz - Bolivia, tesis titulada: “El sistema impositivo Boliviano y su incidencia en la pobreza”.

Tiene por objetivo principal analizar la relación que existe entre el sistema de recaudación de Bolivia con la pobreza que reina en ese país, para ello utilizaron el diseño de investigación fue descriptiva, por lo que daba por sentado la relación existente del sistema de tributación con la pobreza, llegando a la conclusión que los altos índices de pobreza radican básicamente en la desproporción de los s elevados

impuestos indirectos los cuales son aplicables a los consumidores finales, es decir la clase más humilde quienes en su mayoría lo asumen, de aquí deriva el problema grande también de informalidad por la alta carga tributaria que tiene dicha clase.

Nivel Nacional:

Reyes y Salinas (2015) ciudad de Trujillo – La Libertad, tesis titulada: “Implementación de un sistema de información contable y su influencia en la gestión de la contabilidad en la empresa de Transportes Turismo Días S.A. Año 2015”.

El objetivo principal de la investigación fue demostrar que al activarse sistemáticamente un proceso contable sería notoria la calidad de los procesos en la empresa de Transportes Turismo Días S.A, con el diseño de investigación fue de tipo descriptivo – correlacional ya que hicieron un diagnóstico de la situación de la empresa en los procesos contables antes y después de la implementación de un sistema de información contable. Las conclusiones rescatadas del presente trabajo demostraron que la implementación era amenazada por los equipos obsoletos que tenía la empresa, pero la implementación que fue abalada por la gerencia de la empresa logró obtener información contable, financiera, administrativa a tiempo, fiable, y las veces que fue necesario que por supuesto apporto para que la toma de decisiones se diera con mayor análisis previo.

Calderón y Fiestas (2015) ciudad de Pimentel – Chiclayo, tesis titulada: “Estrategias de gestión para mejorar los procesos contables en la municipalidad distrital de san José en el año 2014”.

El objetivo principal de la investigación fue el proponer las herramientas para la posible implementación y estrategias de gestión, ante la posibilidad de un mal manejo de los recursos financieros disponibles en el presupuesto de la municipalidad.

El trabajo de tesis fue de tipo descriptivo-explicativo usándose el análisis documental, la observación y la encuesta con.

Las conclusiones mencionan entre otros que al no tener claro los procedimientos en la gestión se llegan a incurrir en la falta de conciliaciones de saldos, no se realiza el

balance de comprobación para verificar si los saldos de las cuentas del diario y las del mayor tienen relación.

Macen (2015) ciudad de Trujillo – La Libertad, tesis titulada: “Incidencia de la aplicación de las sanciones tributarias en la gestión de la mediana empresa durante el año 2012 en la provincia de Trujillo”.

La investigación fue con carácter analítico y descriptivo, cuyo objetivo fue determinar que la aplicación de las sanciones tributarias afecta la liquidez de las medianas empresas de la Provincia de Trujillo, donde aluden al tedioso sistema sancionador del fisco, que según sustentan con citas, son inentendibles para muchos empresarios, sobre todo para los dueños de medianas empresas, quienes tienen que estudiar el sistema de sanciones e infracciones de la sunat para no incidir en errores, sin embargo una vez que se comete la infracción que en la mayoría son errores de omisión involuntaria, se ven perjudicados financieramente ya que involucra salidas de efectivo, muchas veces un solo error puede incurrir en 75 infracciones, las cuales se sancionan con multas, comiso, internamiento de vehículos y el cierre de establecimientos. La conclusión a la que llegan también está relacionada al pobre o deficiente proceso contable que tiene cada empresa, muchas veces porque la implementación del mismo es costoso y la mayoría de profesionales contables no está orientado a apoyar en este aspecto a las empresas, sobre todo a las medianas empresas que son las más afectadas.

Cerdan y Tejada (2016) ciudad de Pimentel - Chiclayo, tesis titulada: “Capacitación tributaria a los agricultores del centro poblado de Limoncarro para evitar sanciones, distrito de Guadalupe 2015”.

Con un diseño de investigación descriptiva aplicada, poniendo como objetivo principal es brindar facilidades y flexibilizar los mecanismos en lo referente a trámites y tasas de aportaciones para el cumplimiento oportuno de los tributos. Una investigación sobre el impacto de la capacitación a las empresas para así reduzcan las infracciones tributarias, pero a la vez para que cumplan con sus obligaciones fiscales, el presente trabajo de tesis fue a manera de capacitación, en las conclusiones se incluyó el nivel de participantes al taller, el número fue mayor al previsto, los

agricultores (el enfoque era para este grupo) se vieron muy interesados en la temática, se motivó a la formalización, los agricultores desconocían los conceptos y aplicaciones de gradualidad, esto se comprobó en un sondeo rápido que tuvo lugar en la capacitación. “En otras palabras su nivel de conocimientos tributarios mejoro gracias a la instrucción brindada y en adelante harán usos de los conocimientos impartidos para no caer en sanciones tributarias” (Cerdan, 2016, pg.6).

Nivel Internacional:

Quiroz (2015) ciudad de Lima – Perú, tesis titulada: “El control interno y su influencia en la eficiencia de los procesos gestión contables del Estudio Contable Tributario Vidal del distrito de Lurín, en el año 2015”.

Utilizando un diseño de tipo descriptivo – correlacional Tiene por objetivo principal determinar la incidencia del control interno en los procesos contables de dicha empresa, presentan un diagnóstico preliminar de la situación del estudio Contable, ya que la misma cuenta con un régimen de control interno cuya confiabilidad nunca ha sido medida.

La conclusión a la que se llega es que el coeficiente obtenido es de 0.92, es decir existe una relación altamente positiva entre las variables de control interno y eficacia de proceso contable, lo que demuestra que está sustentado y justificado el estudio de las variables que son materia de la presente tesis.

Sosa (2015) ciudad de Lima – Perú, tesis titulada: “El control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C”.

Tiene por objetivo principal es determinar la incidencia del control interno en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C usando el diseño de investigación no experimental transversal, ya que este tipo de estudio está enfocado en la determinación del grado de relación existente entre dos variables. La tesis describe al control interno como el “conjunto de acciones, actividades, planes...y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a

cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública o privada” (Sosa, 2015, pg.47), describiéndola así como un símil de proceso contable cuyo fin también es la prevención de riesgos y daños en una empresa. La investigación concluye que la variable control interno tiene una relación de 0.865 con la gestión contable, es decir la relación es positiva, la conclusión se aplicó sobre 13 individuos, se concluyó también que existe baja confiabilidad en cuanto a los registros financieros y el cargo de personal, así como el compromiso del personal. Podemos concluir según este estudio que existe una alta relación en estas variables.

1.3 Teorías relacionadas al tema.

Variable independiente: Proceso Contable

La contabilidad tiene diversas funciones, pero su objetivo principal es dar, brindar, en cuanto se requiera, o se haya programado, una información objetiva, en base a los registros financieros, y/o reportes físicos, técnicos, de las operaciones realizadas por cualquier ente privado o público. (Redondo, 2001. p.30).



Figura: 1 (Chukin, 2012, p.2)

a) **Identificación de las operaciones:** la contabilidad debe incorporar todas las operaciones económicas que se den en una organización, el autor hace referencia a las operaciones básicas y de apoyo, es decir las rutinarias y las no rutinarias

Operaciones Rutinarias: son las que se realizan con el fin de obtener el fin prioritario de la empresa.

Operaciones No Rutinarias: Cuya ocurrencia no es frecuente ni sistemática

En cualquiera de los casos se consideran los datos que se hacen valido el comprobante o el movimiento, como en el caso de las ventas o compras, Número de RUC, Fecha, Base Imponible, Nombre de la empresa, IGV, Total, Conceptos, Tipo de movimiento, etc.

b) **Recolección o captura de información:** Por medio del sistema de información contable se recolecta la información, aunque se definen los medios para realizar la captura de cada una de las operaciones, debe existir o asignarse un responsable para que la información garanticen Integridad, Oportunidad y Confiabilidad, para así la lectura sea con un lenguaje común traducida a un lenguaje contable en forma de asientos.

c) **Clasificación y registros:** Para realizar los asientos contables se usa la partida doble, debe y haber con las cuentas contables Las cuales pueden ser de las siguientes clases: de activo, de pasivo de patrimonio, de ingreso, de costo y de gasto. Por medio de los asientos.

d) **Resúmenes Intermedios:** a partir de lo hecho en el paso anterior, es decir de los procesos contables se realiza un proceso de resúmenes de la información para así dejar una memoria histórica de todas las operaciones de la empresa.

e) **Estados Financieros:** Gracias a los resúmenes intermedios se realiza los estados financieros para informar a los usuarios internos y externos acerca de la situación de la empresa, y como siempre se dice, se puedan tomar decisiones.

Fases del proceso contable

Mercalle (2017) es otro autor que señala, que los Procesos Contables influye en una cantidad de etapas unidas entre sí partes del ciclo contable, dando lugar a la transformación de los hechos contables que se presentarían en documentos contables para cumplir con su objetivo de informar a los usuarios y servirle de apoyo para la toma de decisiones. Las etapas del proceso contable son:

1. Asiento de apertura. Que consiste en dar de alta a las cuentas de activos, pasivos y netos que representan el patrimonio contable, al inicio del periodo, en la empresa.

2. Contabilización de las operaciones del ejercicio contable. Es cuando se registran todos los hechos contables del periodo.

3. Regularización. Que consiste en contabilizar los ajustes necesarios para representar la imagen fiel de la empresa al final del periodo. Los asientos de regularización son:

a) Adecuación de saldos de existencias. Se trata de registrar el valor de las existencias finales de almacén y sus mermas, si han existido, ya sean habituales, como puede ser un producto caducado, o roto o no habituales, como puede ser un producto robado o incendiado.

b) Arqueo de caja. Consiste en adecuar el saldo de las cuentas de Tesorería a los saldos reales de los extractos bancarios o recuento físico de la caja.

c) Periodificación. Se pretende registrar los gastos e ingresos correspondientes al periodo independientemente del momento en que se produzca el pago o cobro, es la aplicación más directa del principio de devengo.

d) Contabilización de operaciones no formalizadas. Se registra todo aquello que, al final del periodo, aún no está documentado con facturas.

e) Reclasificación. Se trata de contabilizar a corto plazo aquellos pagos o cobros o inversiones...cuyo periodo de finalización tiene un plazo igual o inferior a un año.

f) Amortización. Se pretende registrar la pérdida de valor previsible, sistemático e irreversible de los bienes de la empresa.

g) Deterioros. Se pretende registrar la pérdida de valor previsible, no sistemático y reversible de los bienes y derechos de la empresa, es decir, pueden ser de existencias, de clientes.

4. Calculo de resultado.

5. Asiento de cierre. Que consiste en dar de baja a las cuentas de activos, pasivos y netos que representan el patrimonio contable al final del periodo en la empresa.

6. Elaboración de las cuentas anuales. Es una obligación de todo empresario persona natural o jurídica, cuya formulación se da en base a periodos contables o ejercicios contables. Los documentos que ya se han citado son unidos para luego ser redactados, diseñados con claridad, mostrando así la imagen real, fiel del patrimonio,

situación financiera y resultados de la empresa, como lo previsto en el Texto de la Ley de Sociedades Anónimas y el PCGE. Por supuesto que la elaboración y presentación de los estados financieros están basados en los principios contables que regulan los mismos. (Bibeyley, 2017, p.2)

Etapas del Proceso Contable

Buechele (2015), afirma que “El Proceso Contable consta de las

Siguientes etapas:

- Captación de datos o revelación
- Clasificación u ordenamiento de los datos
- Valuación
- Registración de los datos
- Presentación de los informes contables o exposición de la Información”

Ostengo (2007), señala que el proceso contable se reduce a tres etapas bien diferenciadas; donde la primera acción del proceso es la captación del dato, la segunda acción es el procesamiento, donde se incluye la clasificación, la registración y el almacenamiento; y la tercera es la salida de la información contable o pre balance. Es decir, el proceso contable abarca un conjunto de pasos que va desde la recepción y captación de los datos hasta llegar a la elaboración de la información para su posterior presentación.

Asimismo, los pasos a seguir van a depender de cada empresa, lo importante en este tema es captar los datos de manera eficiente, ya que mediante ello se va a elaborar la información, el cual servirá como base para una toma de decisiones oportuna.

Según Buechele (2015), El proceso contable trae como resultado la información, en donde:

Entrada: comprende el ingreso de datos, previa filtración de los mismos. Estos datos pueden provenir de operaciones o transacciones realizadas por la organización, o bien hechos contables internos o externos

Proceso: es la elaboración o y transformación de los datos ingresados en la etapa anterior.

Salida: es la culminación del procesamiento. Se obtiene la información necesaria para la toma de decisiones de carácter financiero, económico y patrimonial (Buechele 2015, p.2).

Pontificia Universidad Católica de Chile (2015), afirma que “El registro de transacciones constituye la forma esencial de medición de la actividad de una empresa y es la base de la Contabilidad” (p.5).

En síntesis, el autor menciona que es necesario registrar las operaciones de una empresa de forma cronológica, en el momento en que estas ocurren, además de realizar un análisis profundo sobre ellas para poder registrarlas de forma adecuada en los libros correspondientes ya sean manuales o electrónicos, siguiendo las normas y principios establecidos. Picazo (2012), afirma que “El registro de operaciones se divide en:” (p.4).

Criterios para evaluar el registro de operaciones

a) Obligatoriedad SUNAT (2013), señala lo siguiente: Los usuarios tienen la obligación de registrar de manera diaria por y en cada uno de los establecimientos que hayan inscrito en el Registro y de acuerdo con las Actividades Fiscalizadas, con los siguientes tipos de operaciones (ingreso, egreso, producción, uso, almacenamiento y transporte) (Sunat 2013).

b) Documentación Buechele (2015), señala que “La documentación constituye la fuente de datos de las operaciones que posteriormente serán registradas por el Sistema Contable, por lo que todo hecho económico registrable requiere de la existencia de un comprobante” (p.4).

Buechele (2015), menciona que “La función de los comprobantes es ser el soporte documental utilizado por el sistema de información contable para la revelación de los hechos económicos; por lo tanto, que los comprobantes tienen dos funciones básicas:” (p.6).

c) Archivo de Comprobantes Para Buechele (2015), Todo comprobante que respalde registraciones contables debe ser conservado por un periodo determinado, por lo tanto, debe archivar. No existe una única manera de archivar la documentación, en lo que si hay coincidencia es debe hacerse de modo tal de poder tener acceso a la misma cuando sea requerido. El tiempo por el cual debe conservarse se haya expresado en el art 328 del Código Civil y Comercial que estipula un periodo de 10 años, excepto que leyes especiales establezcan plazos superiores. Para el caso de los comprobantes este plazo se calcula desde la fecha de emisión. Es importante aclarar que aquellos documentos en los cuales el hecho generador subsista.

d) Catálogo de cuentas Picazo (2012), señala que para registrar las operaciones, se requiere un conocimiento exacto de las partidas que afecte con cada movimiento contable, en tal sentido la empresa tienen un catálogo de cuentas con divisionarias propias del giro del negocio, así también el dominio total de la partida doble, para registrarse el abono y cargo según corresponda. Mientras más detallado sea el registro, pues mejor será el análisis que se pueda realizar

Ministerio de Economía y Finanzas (2010) “Contablemente las empresas deben tener las cuentas detalladas, con el fin de identificar los hechos económicos según PPCGE, para facilitar la elaboración de los EE.FF íntegros, y cualquier otra información financiera” (p.5).

En síntesis, es importante utilizar un sistema contable, ya sea manual computarizado, porque va a ayudar a obtener información para tomar decisiones

Variable dependiente: Tributación

El concepto de Tributación deriva de lo que significa tributar el mismo que se desprende de la palabra tributo, por lo mismo pasaré a definir estos conceptos para poder explicar mejor la variable Tributación

Tributo:

Los tributos son tan antiguos como la propia civilización. Tributo como CUPO.

Según Rousseau, “la sociedad se forma a partir de un contrato social” (Estado de derecho representativo) Tributo como APORTE. (Rousseau, 1962, p.10).

Identificamos que el concepto de tributo vive en nuestra sociedad desde nuestra creación, para los Cristianos nos podríamos remontar a la época en que Adán y Eva quienes tenían que rendir tributos a su creador, por medio de holocaustos, esto trascendió a sus hijos, recordemos la conocida historia entre los hermanos Caín y Abel, cada uno rendía lo mejor de su trabajo a su Dios.

En nuestra actualidad la idea de tributo es que las riquezas puedan usarse para obras o fines de bien común, por medio de una administración “transparente” de parte de los entes recaudadores, que en realidad sólo es el estado, pero este acredita a la SUNAT para que tenga toda la autoridad recaudadora.

Podemos concluir que cada persona nace con deberes tributarios, planteamos que toda empresa es una persona que tiene un creador, un representante, por tanto en el simple hecho de su inscripción (RUC), le nacen todos los deberes tributarios, que son supervisables.

Según el Texto Único Ordenado del Código Tributario aprobado por el Decreto Supremo N° 135-99- EF. Donde se describe que los tributos comprenden el impuesto, contribuciones y Tasas.

Impuesto: La retribución no es directa del estado al contribuyente. Como ejemplo el Impuesto a la Renta. (Perú, pg. 1)

Tributar:

El acto de pagar tributos, de aquí nace lo que se conoce como obligación tributaria, que se da con el estado versus una empresa o persona natural, tributar significa cumplir con las obligaciones dadas por el estado con el fin de repartir las recaudaciones en beneficio del país. Para la administración de lo recaudado históricamente se han instalado centros de recaudación, como las cajas de comunidades en el tiempo de la explotación indígena por los españoles, también hubieron cajas locales, regionales y cajas generales.

Impuesto a la renta:

Según (Villegas Lévano & López Valladares, 2015) el Impuesto a la Renta contiene las categorías:

a) Rentas de primera categoría: Son rentas provenientes del capital, de aquellos ingresos que se producen por los arrendamientos de bienes muebles e inmuebles,

subarrendamiento de predios y cesiones gratuitas de bienes muebles e inmuebles. La doctrina las llama renta producto puesto que provienen de una fuente puesta a explotación. Nos preguntaremos porque la renta se paga aunque el cobro del bien no haya sido percibido, pues esto se aplica por el criterio del devengado, es decir, basta que exista el derecho a cobrar por la venta para que se aplique el cobro del impuesto.

b) Rentas de segunda categoría: Son renta de capital provenientes de intereses, regalías, enajenación de bienes inmuebles, enajenación de acciones, bonos títulos, rentas vitalicias, rescate de fondos mutuos o de inversión, entre otros. A diferencia de las rentas de primera categoría, estas aplican al criterio de lo percibido, es decir se gravan cuando el contribuyente ha recibido el pago.

c) Rentas de tercera categoría: El impuesto a la renta grava todos los ingresos que obtienen las personas naturales y empresas que desarrollan actividades habituales o actividades empresariales. Esta categoría tiene diferentes regímenes por los cuales se rigen los importes a aplicar.

d) Rentas de cuarta categoría: Son rentas que se perciben por trabajos independientes, es decir los honorarios que los profesionales perciben en retribución a la prestación de servicios o personas que ejercen un arte, ciencia u oficio. Así también, están gravadas las dietas que perciben los directores de empresas, regidores municipales, consejeros regionales o los ingresos que perciben las albaceas, síndicos, mandatarios, etc.

(Bravo, J. 2002. “La Renta como materia imponible en el caso de actividades empresariales y su relación con la contabilidad”)

Características de la Tributación del Impuesto a la renta:

La tributación, referida en este apartado al impuesto a la renta de tercera categoría es el resultado de las ventas grabadas percibidas por las empresas, las que han realizado pagos a cuenta durante un periodo contable (1 año) según el régimen de las mismas y en el tercer mes del siguiente año al periodo a declarar se paga la diferencia.

El impuesto a la Renta como tributo debe cumplir con las siguientes **Características**. Según ALVA MATTEUCCI, Mario. (2013) en su libro: Aplicación Práctica del Impuesto a la Renta. Menciona ciertas características dadas:

No se traslada, el contribuyente directamente es afectado donde el mismo se hace responsable, sea como persona jurídica y/o natural.

Aplicación del principio de equidad, es decir tributas por las rentas, por las riquezas que has generado.

Busca captar la **mayor cantidad de riquezas** de los contribuyentes, según las épocas de alza de precios o en las cuales exista recesión (fluctuaciones en los ciclos económicos).

Comprende un Ejercicio o periodo, grava una serie de hechos que ocurren en un determinado espacio de tiempo (ejercicio gravable).

El Impuesto a la Renta puede ser de **tipo cedular**. Por lo que se tributa por cada fuente de ingreso, es decir una persona puede pagar por las tres tipos de rentas que existen en nuestro país. También puede ser de tipo global, cuando el tributo toma como referencia la totalidad de las rentas del sujeto pasivo, sin tomar en cuenta el origen de la renta.

1.4 Formulación del Problema.

¿En qué medida tiene efecto el sistema de proceso contable en la tributación de la empresa Transportes Unidos S.A. en la ciudad de Lima, periodo 2017?

1.5 Justificación e importancia del estudio.

Justificación Científica.

La presente tesis contribuye para dar solución a los problemas detallados en el departamento contable de la empresa de Transportes Unidos S.A. así también de otras empresas pudiéndose aplicar las competencias desarrolladas de profesionales para dar solución , a su vez considerando las variaciones tributarias del día a día en el país, el lograrlo significa haber identificado como las implicancias de la implementación de los procesos contables y como la preparación de todas las áreas de la empresa soportarán los cambios y haber previsto el seguimiento en paralelo de los procesos que rigen para evitar incidir en faltas tributarias.

La contabilidad es conceptualizada como una disciplina descriptiva y analítica, que identifica hechos y transacciones que se relacionan a una actividad económica, para

que, después de clasificarlos y registrarlos, se plasmen en informes que logren describir la situación financiera y los resultados económicos de las operaciones de una entidad con un giro específico (KIESO WEYGANDT & WARFIELD 2013)

Por lo mencionado se justifica lo importante que es innovar constantemente e implementación de los procesos contables para la mejoría tributaria en la empresa ETUSA.

Justificación institucional

La empresa ETUSA podrá evaluar la reingeniería del área contable de su empresa, así como del outsourcing que les brinda el servicio externo, la empresa ETUSA luego de este trabajo podrá identificar los puntos a mejorar de cara a la disminución o sinceramiento de los tributos a regularizar y/o pagar a la SUNAT , ese trabajo trae una certera e impactante plan de surgimiento y desarrollo para la empresa, ya que se mejora la competitividad, aumenta la competencia entre empresas del mismo giro, hay transparencia con la información contable-financiera la misma brinda credibilidad y rápido acceso al sistema financiero, así como oportunidades de inversión.

El beneficio también es palpable internamente en toda la empresa, puesto que el proceso de cambio no solo es del departamento contable sino tiene alcance a todas las áreas a todo nivel jerárquico.

Justificación social

Al lograr que se cumpla y realice el correcto proceso contable en la empresa ETUSA también se estará logrando que los socios que en su mayoría son los propietarios de los buses, o unidades de transportes, por fin puedan lograr liquidez o un sinceramiento de la realidad de la empresa y así tomar decisiones para el crecimiento de la misma. Al terminar la presente investigación los empleados encargados del área contable podrán tener más claro los procedimientos a seguir, tributarán y presentarán los informes contables a tiempo y a la persona preparada para hacer el análisis antes de cerrar el mes del periodo contable, cosa que no pasaba en la actualidad. Se espera concientizar a la institución y sociedad sobre la importancia de un correcto proceso contable y su implicancia en la tributación.

1.6 Hipótesis

El Proceso Contable influye de manera positiva tanto contable como Financiera en la determinación del Impuesto a la Renta en la empresa Transportes Unidos S.A. en el año 2017.

1.7 Objetivos

1.7.1. Objetivos General

➤ Determinar el efecto del sistema de proceso contable en la tributación de la empresa Transportes Unidos SA (ETUSA) en la ciudad de Lima, periodo 2017.

1.7.2. Objetivos Específicos

- Diagnosticar el sistema de proceso contable de la empresa ETUSA.
- Analizar la situación actual de la tributación de la empresa ETUSA, ciudad de Lima, 2017.
- Determinar el efecto del sistema del proceso contable de la tributación de la empresa ETUSA.

II.MATERIAL Y MÉTODO

2.1 Tipo y Diseño de Investigación.

Tipo de Investigación

Cuantitativa: Porque busco exponer la manera en que la Variable independiente incidió en la variable dependiente, la variable independiente es el Proceso Contable y buscamos explicar cómo es que influyó en la variable dependiente Tributación impuesto a la renta.

Diseño de la Investigación

No experimental porque no se manipuló deliberadamente las variables. Según su alcance es correlacional este tipo de investigación miden las dos o más variables que se pretendieron ver si están o no relacionadas en los mismo sujetos y después se analiza la correlación. (López, 2016, p .8)

2.2 Población y muestra.

Unidad de análisis:

Área contable de la empresa ETUSA.

Población:

Población Objetivo, de las áreas diferentes que existen en ETUSA, se eligió al área contable, nos remitimos a los resultados a los que hemos tenido acceso o nos han proporcionado al ser esta una investigación tipo Cuantitativa, y que tipo de influencia tuvo la variable independiente.

Muestra .-

Las personas entrevistadas fueron tres (3), las mismas son todo el universo de empleados del área contable. Es no probabilístico, Al ser menor de 100 entonces se consideró toda la población que son los trabajadores del área contable.

Cantidad de Personal en el área Contable	Tamaño de la muestra
03	03

2.3 Variables, Operacionalización.**Variable Independiente: Proceso Contable**

Variable Independiente	Dimensiones	Indicadores	Técnicas e instrumentos de recolección de datos
Proceso Contable	Identificación de las Operaciones	<ul style="list-style-type: none"> • Operaciones Rutinarias. • Operaciones no Rutinarias. 	Entrevista
	Recolección o captura de Información	a) Lenguaje Común. b) Integridad.	Entrevista

		c) Oportunidad d) Confiabilidad.	
	Clasificación y Registro	<ul style="list-style-type: none"> • Asiento de contabilidad por partida doble • Debe • Haber • Cuenta activo • Cuenta pasivo • Cuenta patrimonio • Cuenta ingreso • Cuenta Costo • Cuenta Gasto. 	Entrevista
	Resúmenes Intermedios	<ul style="list-style-type: none"> • Libros Auxiliares • Libros Principales. 	Análisis
	Estados Financieros	<ul style="list-style-type: none"> • Balance General • Estado de Resultado • Otros Informes. 	Análisis

Variable dependiente: Tributación

Variable dependiente	Dimensiones	Indicadores	Técnicas e instrumentos de recolección de datos
Tributación	Impuesto	<ul style="list-style-type: none"> • Recaudación de los ingresos obtenidos. 	Entrevista Análisis

		<ul style="list-style-type: none"> No Hay un beneficio directo al contribuyente. 	
	Impuesto a la renta	<ul style="list-style-type: none"> e) No es trasladable f) Aplicación del principio de equidad g) Busca captar la mayor cantidad de riquezas h) Comprende un Ejercicio o periodo i) tipo cedula. 	Entrevista Análisis

2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.

Se ha utilizado como instrumento de recolección de datos las fichas técnicas en las mismas que se han transcrito los puntos del proceso contable no sigue la empresa, esto es una revisión instrumental.

Luego de esto se entrevistó a las 3 personas que conforman el área de contabilidad, todo esto con el objetivo de extraer una conclusión a la hipótesis presentada en el presente trabajo de investigación. La Validez se dará por medio de la validación de dos expertos.

2.5 Procedimientos de análisis de datos.

Técnicas e instrumentos en la recolección de datos:

Técnica	Uso	Instrumento

Verificación instrumentaria	<p>. Se revisó los EE.FF así como el manual de procesos y funciones de la empresa Empresa de Transportes Unido S.A.</p> <p>. Se efectuó entrevistas a los empleados del área de contabilidad (3).</p>	<p>. Estados Financieros.</p> <p>.Transcripción de las entrevistas.</p> <p>.Manual de Procedimientos.</p> <p>.Laptop con acceso a Internet.</p> <p>.Celular con la instalación de la aplicación de un grabador y reproductor de voz , para las entrevistas</p>
-----------------------------	---	--

2.6 Aspectos éticos

En el presente trabajo de investigación se ha recolectado información sobre los resultados financieros de ETUSA, la información y/o documentos fueron custodiados aduciendo la información económica de la empresa que contienen dichos documentos, debido a la información de carácter legal, formal, ante el ente regulador, Sunat, nos pidieron suscribir un acuerdo de confidencialidad, un acuerdo verbal indicando y recalcando algunas condiciones:

- No se permitió tomar fotografías de los documentos.
- Al copiar (manuscrito) no se podía incluir nombres ni datos explícitos de la empresa.
- Ser acompañado por un personal de la empresa en todo momento.

El trato fue cordial, y el acceso a la información se dio al aceptar las condiciones mencionadas.

2.7 Criterios de Rigor Científicos.

A continuación de realizar el proyecto del presente trabajo de Investigación, se recolectó los datos de manera paulatina, ya que tenía que solicitar permisos para cada obtención, dichos permisos se realizaban de a poco, no demoraban ya que se solicitaban de manera verbal, lo que sí tomaba tiempo era ubicar al mismo gerente que era la única persona que nos daba la autorización. Se recolecto la información, obteniendo data relevante como también información que no sumaría al desarrollo

de comprobación de la hipótesis planteada en relación a las variables y su relación, creé para el ordenamiento un archivo de las páginas consultadas y/o estudiadas, seguidamente seleccioné la información según el plan diseñado al inicio.

Criterios	Características científicas del criterio
Confidencialidad	<p>Se hizo un acuerdo de confidencialidad, un acuerdo verbal a solicitud del gerente, las condiciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> • No se permitió tomar fotografías de los documentos. • Al copiar (manuscrito) no se podía incluir nombres ni datos explícitos de la empresa. • Ser acompañado por un personal de la empresa en todo momento.
Objetividad	El análisis de la situación encontrada se basará en la verificación de los procesos seguidos y se proyectará a procesos que debieron seguir, todo esto de manera imparcial y objetiva.
Originalidad	Se citarán las bibliografías de la información trabajada, con el fin de demostrar la originalidad del trabajo.
Veracidad	La información expuesta es verdadera, según los datos que nos confiaron.

III. RESULTADOS

3.1 Tablas y Figuras.

En este apartado muestro los resultados de la aplicación de las entrevistas y el análisis documentario proporcionado por la empresa, para tal caso analizado el objetivo general que es el:

➤ Determinar la impresión del sistema de proceso contable en la variable tributación de la empresa Transportes Unidos SA en la ciudad de Lima, periodo 2017.

Además de los tres objetivos específicos:

- Diagnosticar el sistema de proceso contable de la empresa ETUSA.
- Analizar la situación actual de la tributación de la empresa ETUSA, ciudad de Lima, 2017.
- Determinar el efecto del sistema del proceso contable de la tributación de la empresa ETUSA.

Aplicando las técnicas de recolección de datos y análisis que se proyectó en el capítulo II de esta investigación. Considero relevante la lectura del presente capítulo, ya que se mostrará la relación existente entre las dos variables:

- Proceso Contable y
- Tributación.

3.1.1 Determinar la impresión del sistema de proceso contable en la variable tributación de la empresa Transportes Unidos SA en la ciudad de Lima, periodo 2017.

Con la finalidad de determinar la incidencia de la variable independiente “Proceso Contable” con la variable dependiente “Tributación” se ha realizado la revisión documentaria de periodo 2016 en el que no se implementó ni identificó Procesos contables Versus la documentación es decir los estados financieros y herramientas que se usó o incluyó para el periodo 2017, se quiso realizar entrevistas pero lo más confiable es presentar la documentación y/o cálculos realizados cuando no habían procesos contables (2016) y cuando los hubo (2017) para verificar la incidencia en la Tributación de ambos periodos en la empresa ETUSA.

Tabla 1. Incidencia de la aplicación del Proceso Contable en la Tributación de la empresa ETUSA

	2,016		2,017	
	PAC (Pago a Cuenta)	IGV (aportado)	PAC (Pago a Cuenta)	IGV (aportado)
Enero	S/. 2,011.00	S/. 7,183.76	S/. 3,000.00	S/. 3,257.40
Febrero	S/. 5,318.00	S/. 26,564.65	S/. 6,000.00	S/. 1,051.26
Marzo	S/. 1,707	S/. 5,911.40	S/. 1,700.00	S/. 387.76

Abril	S/.	1,104	S/.	3,298.66	S/.	800.00	S/.	776.94
Mayo	S/.	245	S/.	509.51	S/.	3,000.00	S/.	394.54
Junio	S/.	2,362	S/.	1,217.64	S/.	4,000.00	S/.	6,756.10
Julio	S/.	185	S/.	280.49	S/.	700.00	S/.	402.51
Agosto	S/.	1,928	S/.	6,709.41	S/.	500.00	S/.	405.43
Setiembre	S/.	1,650	S/.	1,419.65	S/.	800.00	S/.	4,670.30
Octubre	S/.	887	S/.	1,637.53	S/.	300.00	S/.	1,637.35
Noviembre	S/.	1,314	S/.	1,596.01	S/.	900.00	S/.	3,253.23
diciembre	S/.	3,730	S/.	2,765.84	S/.	4,000.00	S/.	10,999.98
Total	S/.	22,439.68	S/.	59,094.54	S/.	25,700.00	S/.	33,992.79
Renta Pagada	S/.		16,000.00	S/.		3,000.00		
Multas Por Omisiones	S/.		5,500.00	S/.		452.00		

Datos elaborados en el estudio

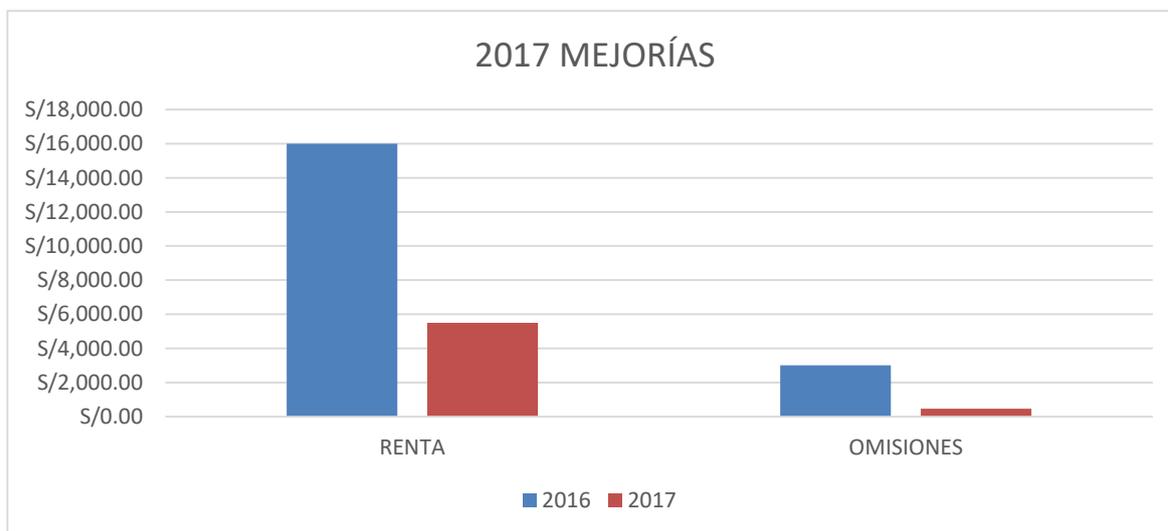


Figura: 3. Comparación gráfica de la tabla 1

Elaboración propia

INTERPRETACIÓN:

En el cuadro se verifica con datos exactos las variaciones en los aportes del impuesto a la renta y las reparaciones y/o multas que se realizaron en los diferentes periodos, donde destaca una importancia consistente a favor de la empresa, ya que se evidencia que con la implementación del proceso contable se logró reducir el impuesto a la renta en un %25.33 y las multas por omisiones en un % 91.78, lo que significó un ahorro para la empresa, en suma S/14,747.68

3.1.2 Evaluación del sistema de proceso contable de la empresa ETUSA.

Para la obtención del valor o información del primer objetivo específico se aplicó el instrumento de una entrevista a la población del área contable de la empresa ETUSA. (3 personas). Cabe señalar que en este apartado se trabajará la variable independiente “PROCESO CONTABLE”

Tabla 2. Entrevista: a) Juan Castro Peña (Auxiliar Contable)

b) Sofía Atoche Cutipa (Asistente Contable)

c) José Palma Huamán (Contador)

Dimensiones	Entrevista	Respuesta
Identificación de las Operaciones	1 ¿Tiene identificados los procesos para el registro de cualquier movimiento contable?	a) Ahora sí. b) Sí. c) No las tengo en mente pero ahora puedo consultar con el manual de procesos contables.
Recolección o captura de información	2 ¿Importa el orden y un responsable confiable que garantice un lenguaje claro, para la recolección de la información?	a) Sí, mucho. b) Si. c) Por supuesto, antes éramos todos los que recolectábamos la información cada uno a su modo y orden, hoy hablamos un solo idioma.
Clasificación y Registros	3 ¿existe una persona encargada para el ingreso de los registros?	a) Sí b) Si. c) Ahora sí. Además que se cuenta con el proceso ya establecido, es decir el éxito del área contable no sólo depende de una persona, sino de un trabajo en conjunto.

Resúmenes Intermedios	4¿Anteriormente existía un lenguaje único para la colocación de resúmenes e histórico en cada asiento contable, se tenían reportes previos a los EEFF? explique por favor	d) No a) No b) Cada persona escribía según su parecer, hubieron muchos problemas de interpretación, no se tenían reportes previos y era todo un problema cuando la única persona que tenía acceso no se encontraba.
Estados Financieros	5 Con la implementación de los procesos contables se ha definido que se emitan EEFF por lo menos 1 vez al mes ¿Cómo ha cambiado esto con respecto a años anteriores?	a) 3 b) Ninguna c) Tenía que solicitarlo con 1 mes de anticipación.

La entrevista realizada a los trabajadores del área contable de ETUSA ha medido y evaluado el área contable con respecto a la implementación del Procesos contable, y con ello se han identificado responsables para cada uno de los procesos dentro del mismo.

INTERPRETACIÓN:

Pregunta 1 ¿Tiene identificados los procesos para el registro de cualquier movimiento contable? “Identificación de las Operaciones”

El 100% de entrevistados indicó que SI, siendo el contador el adicionó que le es muy útil la implementación del manual de procesos contables.

Pregunta 2 ¿Importa el orden y un responsable confiable que garantice un lenguaje claro, para la recolección de la información? “Recolección o captura de información”

El 100% de entrevistados indicó que si existe un responsable que reúne las características necesarias para que todo el proceso se dé ordenada y claramente.

Pregunta 3 ¿existe una persona encargada para el ingreso de los registros? “Clasificación y Registros”

El 100% de entrevistados afirmó, con lo cual también se garantiza que un proceso contable evalúa al personal para hacerlos partícipes en el mismo, para hacer línea de

carrera y por supuesto que las personas no se vuelvan indispensables pero sí el seguimiento de los procedimientos.

Pregunta 4 ¿Anteriormente existía un lenguaje único para la colocación de resúmenes e histórico en cada asiento contable, se tenían reportes previos a los EEFF? explique por favor “Resúmenes Intermedios”

Otra vez el 100% indicó que antes no existía la forma de consolidar resúmenes, lo cual hacia más complicada y a veces imposible el realizar los EEFF.

Pregunta 5 Con la implementación de los procesos contables se ha definido que se emitan EEFF por lo menos 1 vez al mes ¿Cómo ha cambiado esto con respecto a años anteriores? “Estados Financieros”

Con esta pregunta se trató de verificar si los EEFF estaban disponibles antes como en el 2017 con la implementación de los Procesos Contables, las respuestas no son uniformes, pero se llega a la conclusión que, los empleados del área contable de la empresa ETUSA coinciden que la implementación de un sistema de Procesos contable ha puesto orden y responsables para el beneficio de la empresa.

3.1.3 Descripción de la situación actual de la tributación de la empresa ETUSA, ciudad de Lima, 2017.

Para la obtención del valor o información del segundo objetivo específico se aplicó el instrumento de una entrevista a la población del área contable de la empresa ETUSA. (3 personas), para obtener la situación actual de la TRIBUTACIÓN que es nuestra variable dependiente.

Tabla 3. Entrevista variable Tributación

Dimensiones	Entrevista	Respuesta
Impuesto	1 ¿En el año 2016 en que porcentaje cree que se registraban todos los ingresos obtenidos?	d) No. e) No, muchas veces los directivos o personas que manipulaban la caja, al no haber control, no presentaban los comprobantes correctos, o lo hacían fuera de fecha.

		f) Definitivamente no.
	2 ¿En el 2017 se han registrado el 100% de gestiones contables que repercutan al IR? ¿Por qué lo cree así?	d) Sí, por los controles e) Si. Ahora el área contable, lo supervisa. f) Totalmente seguro que sí, al comienzo fue muy trabajoso que todos se adaptara, pero por fin lo hemos logrado.
	3 ¿A qué se debe que en el 2017 no se hayan pagado tantas multas como en el periodo anterior?	e) Al orden f) Procesos establecidos. g) Se cierra las declaraciones con anticipación y se coordinan entre las áreas.
Impuesto a la Renta	4 ¿Por qué cree que se ha pagado menos impuesto a la renta en el 2017 versus 2016?	h) Se han reconocido todos los gastos. c) Se han registrado todas las compras. d) Se tiene mayor control de los RH.
	5 Alguna vez sugirió la implementación de un sistema contable en la empresa? ¿Qué respuesta obtuvo?	d) No. e) No, no me correspondía. f) Sí, pero me negaban la petición.

INTERPRETACIÓN:

El análisis que se está realizando es por el periodo 2017, periodo en el que ya se ha implementado un sistema para los procesos contables, más aún se han definido dichos procesos y responsables, tras realizar las entrevistas, el 100% de encuestados ha notado y comentado la disminución en el pago de impuestos, así como en la incidencia en multas.

Tabla 4. Análisis documentario

CONTENIDOS	SI	NO
1 Cuenta con libros y/o otros registros contables legalizados de acuerdo a ley.	X	
2 Lleva libros de contabilidad según su régimen en concordancia con , Las normas tributarias y exigencias de ley.	X	
3 Tiene actualizada la información en sus libros y/o registros Contables.	X	
4 Registra sus ingresos, rentas, patrimonio, bienes, ventas, Remuneraciones de acuerdo a las leyes vigentes.	X	

5 Utiliza comprobantes documentarios, que respaldan los registros contables detallados en sus libros.	X	
6 La actualización de sus libros y/o registros tienen el plazo máximo señalado por ley	X	
7 Libros contables u otros libros y/o registros exigidos por Ley es llevada en castellano o en moneda nacional.	X	
8 Conserva los libros y/o registros contables, llevados en sistema manual, mecanizado o electrónico, documentación sustentatoria, Informes, durante el plazo que indica la ley.	X	
9 Presenta las declaraciones conteniendo la correcta determinación de la deuda tributaria y estas dentro de los plazos establecidos según El cronograma de pagos dados por la SUNAT.	X	
ratificatorias, teniendo en cuenta la forma u otras condiciones que Establecidos en el código tributario.		
11 Cumple con los pagos de los tributos en el plazo establecido Por la ley.	X	
12 Proporciona a la Administración Tributaria información Conforme con la realidad.	X	
13 Exhibe los libros, registros u otros documentos cuando al Administración tributaria lo solicite.	X	X

Libros o registros contables: la documentación analizada nos indica que la empresa cuenta con los libros legalizados después del plazo que otorga la administración tributaria, así mismo se encontró que la información de sus ingresos, rentas y ventas que se encuentra en dichos registros no está actualizada, también se constató que cuenta con todos los comprobantes que respalden lo que se encuentra en los registros contables.

Los libros contables con los que cuenta la empresa son llevados en moneda nacional como lo exige la ley, así mismo se constató que con respecto al año 2016 no presenta las declaraciones en donde se consigna la determinación de la deuda tributaria, en este caso lo declararon después del plazo establecido en el cronograma de pagos, del mismo modo pudimos identificar que en algunos periodos no cumplieron con el pago de los tributos declarados a pesar de tener dinero en la cuenta de detracciones.

También se verificó que los datos que declararon en el 2016 son falsos, dado que no contaban con los documentos que sustenten dichos montos, siendo propensos a ser revisados por la Administración Tributaria, ocasionando que sean

Acreedores de sanciones aun cuando cumplen con presentar la documentación cuando la SUNAT les exija.

Sanciones económicas: Revisando la documentación se pudo constatar el pago de una multa de 452 soles que se hizo acreedora la empresa por no presentar a tiempo la declaración mensual.

Infracción tributaria: Analizando las faltas en la documentación podemos indicar que la empresa ETUSA, ha incurrido en infracciones tipificadas como tal en el código tributario como la de ser omiso al pago, no llevar los libros al día, declaración de datos falsos, así como la más grave que se diagnosticó como es la emitir y exigir comprobantes de pago ya que no cuenta con estos documentos para sustentar sus ingresos y/o gastos. Todo ello en el periodo 2016.

3.1.4 Determinar el efecto del sistema del proceso contable de la tributación de la empresa ETUSA.

En los anteriores resultados, tanto en los objetivos específicos primero y segundo, se ha analizado las variables por separado, en cada una de ellas se concluyeron al 100% a favor de la implementación del sistema de PROCESOS CONTABLES y al 100% en la mejoría en la TRIBUTACIÓN en la empresa ETUSA, siendo que se hizo el cotejo de la documentación para verificarlo, se concluye que en el caso de la empresa ETUSA la mejora en la tributación y disminución del pago de impuestos está altamente relacionada a la implementación del sistema de Proceso Contable



Figura: 4. Efecto de la implementación de un Proceso Contable en la Tributación de la empresa ETUSA

3.2 Discusión de resultados

La presente tesis posee como objetivo primordial analizar las incidencias que tiene El Proceso contable en la tributación de la empresa el área contable de la empresa ETUSA en el año 2017. Se ha podido evidenciar que el 100 % de los empleados del área contable tienen el mismo sentir, que al aplicar el sistema de proceso contable se logra un cambio positivo en la Tributación, logrando sincerar los saldos, cuyos reportes tienen mayor concordancia con la realidad, por otro lado también identificar las operaciones que tuvieron un tratamiento contable erróneo. Existen diferentes trabajos sobre la implementación de sistemas de proceso contable, quizá no en específico con respecto al nombre del presente trabajo, por ello volveré a citar los ya mencionados en los trabajos previos.

Miriam Rodríguez (2015) ciudad de Matagalpa - Nicaragua, tesis titulada: “Análisis de los procedimientos contables aplicados en la Asociación Movimiento Comunal Nicaragüense de Matagalpa (MCN), En el año 2014”. Donde concluye que un manual de procedimientos contables logrará el manejo eficaz de la información contable.

También me llamó la atención como es que Yudit García Carrasco y María Sosa Sandoval mencionan y confirman la alta relación en el plan tributario para evitar sanciones y multas. (Pamela, 2016)

En las entrevistas realizadas al área contable de la empresa de Transportes Unidos S.A se logró un grado de éxito del 100%, ya que los trabajadores indican que al poner en práctica el sistema de procesos contables por primera vez, tiene la información ordenada, saben en qué parte del proceso se encuentra y qué relación tiene uno con otro.

Los propósitos de este trabajo fue analizar la relación entre la implementación de procesos contables en ETUSA y la incidencia positiva o negativa en la tributación de la misma empresa, habiéndose aplicado instrumentos confiables como las entrevistas y la recolección de datos por medio del análisis documental, podemos concluir que la relación existe y que la implicancia es grande, como lo demuestran los cuadros que elaboré en cuanto a la disminución del impuesto a la renta con respecto al año 2016 que no contaba con sistema contable.

Elizabeth Reyes Vega y Alicia Salinas Jara (2015) en su Trabajo de investigación titulado: “Implementación de un sistema información contable y la influencia en la gestión contable de la empresa Transportes Turismo Días S.A. Año 2015”. También concluye en lo mismo, la empresa que estudió logró captar información contable, financiera y administrativa de manera oportuna, fiable y a tiempo lo cual facilitó y facilita a la toma de decisiones oportuna. (ELIZABETH, 2015, pg 79)

IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 Conclusiones.

El presente estudio cuyos resultados se han descrito en el apartado III, se ha realizado en el periodo 2017 cuando ya se había implementado un plan de Proceso Contable en ETUSA, por tanto se pudo medir la situación del mismo. Se concluye que la empresa ETUSA tiene un Proceso Contable confiable, medible y mejorable, los empleados del área de contabilidad están identificados con los mismos, han participado activamente, y fueron los principales promotores de la implementación,

El análisis a la Tributación de la empresa ETUSA también fue del año 2017, fue necesario recabar información de un periodo anterior, 2016, en el año 2016 ETUSA tuvo muchas omisiones que motivaron sanciones de parte de SUNAT, situación que mejoró considerablemente tras la implementación de un Proceso Contable, se concluye que la empresa ETUSA tiene una Tributación proyectada, anticipada, organizada, planificada y sobre todo ordenada.

Luego del análisis realizado (comparativos en la tabla 1 y figura 1) el efecto o la incidencia de la variable Proceso contable en la variable Tributación en la empresa Transportes Unidos S.A, en la ciudad de Lima, periodo 2017, se concluye un efecto del 91.78 % en relación a las multas pagadas por omisión del año 2016, siendo que en el año 2016 se pagó S/5,500 en multas por tributos omitidos, sin embargo luego de implementado el Proceso contable en el año 2017, se incurrió en multas por S/452 es decir sólo el 8.22%, por una planificación y coordinación.

Según el cuadro1 el año en que se implementó Un Proceso Contable (2017), la Renta anual a pagar disminuyó considerablemente en un 81.25%, Las ventas no disminuyeron, pues al verificar los pagos a cuenta fueron incluso mayores que del año 2016, sin embargo al implementarse Un Proceso Contable hizo que se fijaran metas y estrategias para considerar todos los gastos para el pago de la renta anual.

Se concluye según los análisis realizados que El Proceso Contable de la empresa ETUSA implementado en el año 2017 tuvo un efecto medible, positivo en la Tributación de la empresa ETUSA 2017.

4.2 Recomendaciones.

Recomendamos al gerente general de la empresa ETUSA, evaluar periódicamente el sistema de Proceso Contable de la empresa ETUSA. Recomendamos en el mes de Diciembre en miras de medir su influencia con las diferentes variables de la empresa, como tributación, personal, renta, IGV, Gastos etc.

Proponemos la contratación de auditores externos que puedan hacer dicha evaluación anualmente.

Recomendamos evaluar periódicamente la Tributación de la empresa ETUSA. Recomendamos en el mes de Noviembre de cada mes, promoviendo el planeamiento del cierre contable de la mejor manera para la empresa.

Debido a la relación positiva encontrada entre la variable Proceso Contable y la Tributación en la empresa ETUSA, recomendamos hacer las mediciones y correlaciones periódicamente cada 3 meses.

REFERENCIAS

- Abellán, L. (6 de Noviembre de 2014). El País. Obtenido de https://elpais.com/internacional/2014/11/06/actualidad/1415278278_307039.html
- Bibeyley. (17 de enero de 2017). *Elaboración de las cuentas anuales*. Obtenido de Colex: <https://www.iberley.es/temas/elaboracion-cuentas-anuales-59238>
- Candiotti, G. G. (2017). *Informe de Auditoría especial ETUSA*. PROACTIVE SAC.
- ELIZABETH, B. R. (2015). *repositorio upao*. Obtenido de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/1487/1/Salinas_Jara_Implementacion_Contable_Gestion.pdf
- Kasuo, M. (06 de 01 de 2016). *nippon.com*. Obtenido de <https://www.nippon.com/es/in-depth/a04802/>
- Martínez , P., Rastrollo , M., & Martín, J. (2008). Una explicación de la economía irregular a partir de la teoría de la empresa. En A. E. Conference (Ed.), (pág. 596). Salvador de Bahía. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=2774962>
- Pamela, B. G. (2016). *Repositorio USS*. Obtenido de uss: <http://repositorio.uss.edu.pe/handle/uss/4272>
- Perú. (s.f.). *Sunat*. Obtenido de http://www.sunat.gob.pe/institucional/quienessomos/sistematributario_entinde.html

Valdivieso, C. (05 de Mayo de 2015). *http://semanaeconomica.com*. Obtenido de <http://semanaeconomica.com/article/sectores-y-empresas/consumo-masivo/159681-alicorp-en-problemas-mucha-deuda-debiles-resultados-y-un-nuevo-ceo/>

Velarde, E. H. (14 de Mayo de 2011). *Linares Abogados*. Obtenido de <http://www.linaresabogados.com.pe/los-delitos-contables-en-el-peru/>

Velarde, E. H. (14 de Mayo de 2014). *Linares Abogados*. Obtenido de <http://www.linaresabogados.com.pe/los-delitos-contables-en-el-peru/>

Wari, C. (2016). *MOF*. Manual de funciones, Lima.

Yacolca Estares, D. (Setiembre de 19 de 2011). *dyacolca@sunat.gob.pe*. Obtenido de http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:Y6bB9rMVA4YJ:webdms.ciat.org/action.php%3Fkt_path_info%3Dktcore.actions.document.view%26fDocumentId%3D6602+&cd=1&hl=es&ct=clnk&gl=pe

ANEXOS

Validación de Expertos

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, MARCELO SANTE GONZALO MATOS, Magister en FINANZAS, docente de la Universidad CERVA VALLEJO, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ENCUESTA) elaborada por: Zoila Janet Rojas Valer, estudiante de la Escuela de Ciencias Empresariales y Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, para el desarrollo de la investigación titulada: "EFECTO DEL SISTEMA DE PROCESO CONTABLE EN LA TRIBUTACIÓN DE LA EMPRESA TRANSPORTES UNIDOS SA EN LA CIUDAD DE LIMA, PERIODO 2017"

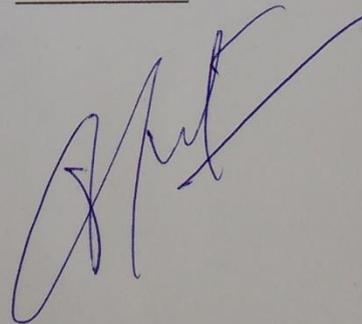
C E R T I F I C O: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Lima, 07 de Diciembre del 2018

Mg. MARCELO GONZALO MATOS

DNI N° 08711426

CPC _____



VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

17

Título del Proyecto: EFEECTO DEL SISTEMA DE PROCESO CONTABLE EN LA TRIBUTACIÓN DE ETUSA 2017

Nombre del estudiante: ZOLA ROJAS VAIER

Experto: ISABEL GUERRA S.

Instrucciones: Determinar si el instrumento de medición, reúne los indicadores mencionados y evaluar si ha sido excelente, muy bueno, bueno, regular o deficiente, colocando un aspa(X) en el casillero correspondiente.

N°	Indicadores	Definición	Excelente	Muy bueno	Bueno	Regular	Deficiente
1	Claridad y precisión	Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades		X			
2	Coherencia	Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores del proyecto.			X		
3	Validez	Las preguntas han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio.				X	
4	Organización	La estructura es adecuada. Comprende la presentación, agradecimiento, datos demográficos, instrucciones				X	
5	Confiable	El instrumento es confiable porque se aplicó al test-retest (piloto)				X	
6	Control de sesgo	Presenta algunas preguntas distractoras para controlar la contaminación de las respuestas				X	
7	Orden	Las preguntas y reactivos han sido redactadas utilizando la técnica de lo general a lo particular			X		
8	Marco de Referencia	Las preguntas han sido redactadas de acuerdo al marco de referencia del encuestado: lenguaje, nivel de información			X		
9	Extensión	El número de preguntas no es excesivo y está en relación a las variables, dimensiones e indicadores del problema.				X	
10	Inocuidad	Las preguntas no constituyen riesgo para el encuestado	X				

Observaciones: EXCELENTE LAS PREGUNTAS

En consecuencia el instrumento puede ser aplicado-

Fecha 03 - JULIO 2017

Firma del experto
DNI 21874736

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

✓

Título del Proyecto: EFECTO DEL SISTEMA DE PROCESO CONTABLE EN LA TRIBUTACIÓN DE ETUSA 2017

Nombre del estudiante: ZOLA ROJAS VALER

Experto: YANIRA GARCIA CANDIOTI

Instrucciones: Determinar si el instrumento de medición, reúne los indicadores mencionados y evaluar si ha sido excelente, muy bueno, bueno, regular o deficiente, colocando un aspa(X) en el casillero correspondiente.

N°	Indicadores	Definición	Excelente	Muy bueno	Bueno	Regular	Deficiente
1	Claridad y precisión	Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades.		X			
2	Coherencia	Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores del proyecto.		X			
3	Validez	Las preguntas han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio.					
4	Organización	La estructura es adecuada. Comprende la presentación, agradecimiento, datos demográficos, instrucciones.			X		
5	Confiablez	El instrumento es confiable porque se aplicó el test-retest (pélico)			X		
6	Control de sesgo	Presenta algunas preguntas distractoras para controlar la contaminación de las respuestas.			X		
7	Orden	Las preguntas y reactivos han sido redactados utilizando la técnica de lo general a lo particular.		X			
8	Marco de Referencia	Las preguntas han sido redactadas de acuerdo al marco de referencia del encuestado: lenguaje, nivel de información.			X		
9	Eficiencia	El número de preguntas no es excesivo y está en relación a las variables, dimensiones e indicadores del problema.			X		
10	Inocuidad	Las preguntas no constituyen riesgo para el encuestado.		X			

Observaciones: AUMENTAR LAS PREGUNTAS

En consecuencia el instrumento puede ser aplicado-

Fecha 05 - JULIO 2017

PROACTIVE BUSINESS CORPORATION S.A.C.

Yanira García Candiotti
Gerente General

Tabla 5. Formato de entrevistas

GUIA DE ENTREVISTA			
Variable: Proceso Contable			Código: 001
Entrevistar a : 1. Juan Castro Peña. 2. Sofía Atoche Cutipa. 3. José Palma Huamán.	Entrevista por: Zoila Janet Rojas Valer	Objetivo: Verificar al respecto de la Variable Proceso Contable: ➤ Identificación de las Operaciones. ➤ Recolección o captura de información. ➤ Clasificación y Registros. ➤ Resúmenes Intermedios. ➤ Estados Financieros.	Hora de inicio: 15: 25 p.m.
			Hora de término: 17:30 p.m.
Preguntas:			
<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿Tiene identificados los procesos para el registro de cualquier movimiento contable? 2. ¿Importa el orden y un responsable confiable que garantice un lenguaje claro, para la recolección de la información? 3. ¿existe una persona encargada para el ingreso de los registros? 4. ¿Anteriormente existía un lenguaje único para la colocación de resúmenes e histórico en cada asiento contable, se tenían reportes previos a los EEFF? explique por favor 5. Con la implementación de los procesos contables se ha definido que se emitan EEFF por lo menos 1 vez al mes ¿Cómo ha cambiado esto con respecto a años anteriores? 			

Tabla 6. Guía de entrevistas

GUIA DE ENTREVISTA			
Variable: Tributación			Código: 002
Entrevistar a :		Objetivo:	Hora de inicio: 17: 40 p.m.

4. Juan Castro Peña. 5. Sofía Atoche Cutipa. 6. José Palma Huamán.	Entrevista por: Zoila Janet Rojas Valer	Verificar al respecto de la Variable Tributación: ➤ Impuesto. ➤ Impuesto a la renta.	Hora de término: 19:15 p.m.
Preguntas:			
<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿En el año 2016 en que porcentaje cree que se registraban todos los ingresos obtenidos? 2. ¿En el 2017se han registrado el 100% de gestiones contables que repercutan al IR? ¿Por qué lo cree así? 3. ¿A qué se debe que en el 2017 no se hayan pagado tantas multas como en el periodo anterior? 4. ¿Por qué cree que se ha pagado menos impuesto a la renta en el 2017 versus 2016? 5. ¿Alguna vez sugirió la implementación de un sistema contable en la empresa? ¿Qué respuesta obtuvo? 			