



Autónoma
Universidad Autónoma del Perú

**FACULTAD DE CIENCIAS DE GESTIÓN
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

TESIS

EL PROCESO CONTABLE Y SU RELACION CON EL CONTROL DE PAGO DE
IMPUESTOS EN LA EMPRESA SERVICIOS AMBIENTALES SRL - SAN ISIDRO -
LIMA 2020

**PARA OBTENER EL TÍTULO DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORES

CHRISTIAN JESUS JURADO CRISOSTOMO

ORCID: 0000-0002-3912-0937

JESUS ANGEL CUBAS JARA

ORCID: 0000-0001-7377-1402

ASESOR

DR. EDWIN VÁSQUEZ MORA

ORCID: 0000-0001-8834-8826

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

TRIBUTACIÓN

LIMA, PERÚ, SETIEMBRE DE 2021

DEDICATORIA

Este trabajo está dedicado principalmente a mis 2 hijas que son mi motivo de esfuerzo, también a mi pareja y mis padres que me han apoyado para que pueda cumplir mis sueños y a Dios por siempre darme las fuerzas para seguir adelante.

Christian Jesús Jurado Crisóstomo

Al Dios Creador de los cielos y de la tierra, mi padre. Del cual vienen, las riquezas, la gloria, la fuerza, el poder, la sabiduría, pues todo es suyo y de lo recibido de su mano le doy. Por eso entrego y dedico mi trabajo al Dios de los cielos y la tierra.

Pero también a Segundo y María Cubas mis padres por toda su entrega y amor para con mi vida.

Jesús Ángel Cubas Jara

AGRADECIMIENTOS

Agradecemos a la Universidad Autónoma del Perú y a los profesores que nos han apoyado en este largo camino de la carrera universitaria hasta la culminación de este trabajo de investigación.

También a nuestros familiares que fueron una fuente de apoyo e inspiración para poder culminar nuestro trabajo y para seguir creciendo día a día en nuestra profesión.

ÍNDICE

CARÁTULA	i
DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTOS	iii
ÍNDICE	iv
RESUMEN	viii
ABSTRACT	x
INTRODUCCIÓN	xi
CAPÍTULO I. MARCO CONCEPTUAL	
1.1 Realidad problemática.....	14
1.2 Justificación e importancia de la investigación.....	18
1.3 Objetivos de la investigación: general y específicos.....	19
1.4 Limitaciones de la investigación.....	19
CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO	
2.1 Antecedentes de estudio	22
2.2 Desarrollo de la temática correspondiente al tema investigado.....	29
2.3 Definición conceptual de la terminología empleada.	44
CAPÍTULO III. MARCO METODOLÓGICO	
3.1 Tipo y diseño de la investigación	48
3.2 Población y muestra	48
3.3 Hipótesis de investigación.....	49
3.4 Variables – Operacionalización.....	50
3.5 Métodos y técnicas de investigación.....	52
3.6 Técnicas de procesamiento y análisis de datos.....	52
CAPÍTULO IV. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS	
4.1 Análisis de fiabilidad de las variables.....	54

4.2 Resultados descriptivos e inferenciales.....	56
4.3 Contratación de hipótesis.....	63

CAPÍTULO V. DISCUSIONES, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Discusiones.....	68
5.2 Conclusiones.....	69
5.3 Recomendaciones.....	70

REFERENCIAS

ANEXOS.

LISTAS DE TABLAS

Tabla 1	Matriz de Operacionalización de la variable independiente.
Tabla 2	Matriz de Operacionalización de la variable dependiente.
Tabla 3	Resultados de la validación del cuestionario.
Tabla 4	Estadística de fiabilidad de la variable: Proceso Contable.
Tabla 5	Estadística de fiabilidad de la variable: Pago de Impuestos.
Tabla 6	Estadísticas descripción de la variable proceso contable.
Tabla 7	Estadísticas descripción de la variable pago de impuestos.
Tabla 8	Descripción de la dimensión normativa contable.
Tabla 9	Descripción de la dimensión procedimiento contable.
Tabla 10	Descripción de la dimensión estados financieros.
Tabla 11	Descripción de la dimensión impuesto a la renta de tercera categoría.
Tabla 12	Descripción de la dimensión impuesto general a las ventas.
Tabla 13	Pruebas de normalidad.
Tabla 14	Correlación hipótesis general.
Tabla 15	Correlación hipótesis específica 1.
Tabla 16	Correlación hipótesis específica 2

LISTAS DE FIGURAS

- | | |
|----------|---|
| Figura 1 | Diagrama del proceso contable. |
| Figura 2 | Descripción de la variable proceso contable. |
| Figura 3 | Descripción de la variable pago de impuestos. |
| Figura 4 | Descripción de la dimensión normativa contable. |
| Figura 5 | Descripción de la dimensión procedimiento contable. |
| Figura 6 | Descripción de la dimensión estados financieros. |
| Figura 7 | Descripción de la dimensión impuesto a la renta de tercera categoría. |
| Figura 8 | Descripción de la dimensión impuesto general a las ventas. |

**EL PROCESO CONTABLE Y SU RELACION CON EL CONTROL DE PAGO DE
IMPUESTOS EN LA EMPRESA DE SERVICIOS AMBIENTALES SRL - SAN ISIDRO
– LIMA 2020**

CHRISTIAN JESUS JURADO CRISOSTOMO

JESUS ANGEL CUBAS JARA

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL PERÚ

RESUMEN

Este trabajo de investigación que lleva como título *El proceso contable y su relación con el control de pago de impuestos en la empresa Servicios Ambientales SRL San Isidro – Lima 2020* en la cual se tuvo como objetivo general el determinar la relación que existe entre el proceso contable y el control de pago de impuestos para que así la empresa no tenga incidencias tributarias a futuro, con la finalidad de que los gastos y el IGV que se originan de sus operaciones económicas sean deducidos y reconocidos en su totalidad. En la elaboración de este trabajo se tomaron como base fuentes teóricas de diferentes autores tanto nacionales como internacionales los cuales describen las variables utilizadas, así mismo estos trabajos hacen referencia al problema planteado. Para este trabajo el tipo de investigación que se empleo fue descriptivo y el diseño fue correlacional no experimental porque lo que se busca es hallar la relación que existe entre la variable independiente proceso contable y la variable dependiente pago de impuestos. Luego para obtener los resultados de las variables se aplicó un instrumento de recolección de datos llamado encuesta, el resultado de estas encuestas pasaron por el análisis estadístico del SPSS el cual sirvió para contrastar las hipótesis. Este trabajo de investigación concluye con las discusiones, conclusiones y recomendaciones a las que se ha llegado, esperamos que este trabajo de investigación sirva a la empresa para que tenga un mejor control de pago de sus impuestos y también para otros investigadores que quieran basar sus tesis en este trabajo.

Palabras clave: proceso contable, pago de impuestos.

**THE ACCOUNTING PROCESS AND ITS RELATIONSHIP WITH TAX PAYMENT
CONTROL AT SERVICIOS AMBIENTALES SRL COMPANY - SAN ISIDRO – LIMA**

2020

CHRISTIAN JESUS JURADO CRISOSTOMO

JESUS ANGEL CUBAS JARA

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL PERÚ

ABSTRACT

The general objective was define the relationship that exists between the accounting process and the tax payment control due to the company will not have incidence in the future in order the expenses and IGV that result from their economic operations will be deduced and recognized in it entirety. In the carrying out of this work theoretical sources were taken as a basis from both national and international authors who describe the variables used and they also made reference to the problem statement. For this work the type of research used was descriptive and the design was correlational instead of experimental because is looking to find the relationship between the accounting process which is the independent variable and tax payment that is the dependent variable. Then to get the results it was applied a survey as an instrument of data collection, these results went through the SPSS statistical analysis which was useful to contrast the hypothesis. This research work finish with the discussions, conclusions and recommendations mentioned, it is expected to be used for the company so it could have a better control of its tax payment and also be used for other investigators who want to have it as a reference to do their thesis.

Keywords: accounting process, tax payment.

INTRODUCCIÓN

Este trabajo de investigación se titula “El proceso contable y su relación con el control de pago de impuestos de la empresa Servicios Ambientales SRL - San Isidro, Lima 2020” se realizó con el objetivo principal de determinar la relación que existe entre el proceso contable y el control de pago de impuestos, con la finalidad de que la información contable que se refleja en los Estados Financieros sea razonable y fiable para la toma de decisiones.

El problema principal en la empresa es que existe una debilidad en el proceso contable, lo que origina una falta de control en el pago de impuestos, esto ocasionó que en la declaración jurada anual de Impuesto a la Renta del 2020 se haya tenido que hacer reparos de costos y gastos que pertenecían a periodos anteriores, esto ocurrió debido a la omisión de envío de información (facturas, provisiones, etc.) de las áreas involucradas, también al incorrecto registro contable de comprobantes de pago y a la pandemia ocasionada por el virus del covid-19, lo cual influyó de manera negativa en el proceso contable de la empresa.

Como consecuencia de estos acontecimientos, la empresa tuvo que pagar mayor Impuesto a la Renta de lo que se había proyectado, esto afectó en la toma de decisiones por parte de los ejecutivos y también en el flujo de caja de la empresa, generando inconvenientes con algunos proveedores por el aplazamiento de sus pagos.

Este trabajo de investigación está dividido en cinco capítulos, definidos de la siguiente manera:

En el capítulo I se encuentra la realidad problemática, en el que se identifica el problema principal del estudio realizado, la justificación, los objetivos y las limitaciones que surgieron en el proceso de este trabajo.

En el capítulo II se encuentra los antecedentes de investigación tanto internacionales, como nacionales, en las cuales se ha considerado la opinión de varios autores.

En el capítulo III se expone la metodología de trabajo, indicando el tipo y diseño de investigación utilizado en su desarrollo, la población, muestra y el planteamiento de hipótesis.

En el capítulo IV tenemos los análisis estadísticos del resultado de las correlaciones entre las variables, dimensiones e indicadores utilizados, el cual se ha basado en la aplicación del sistema SPSS.

En el capítulo V mostramos las conclusiones a la que se ha llegado luego de terminar este trabajo de investigación, así mismo brindamos algunas recomendaciones para mejorar el proceso contable de la empresa, con la finalidad de que ayude al control de pago de impuestos.

CAPÍTULO I
MARCO CONCEPTUAL

1.1 Realidad problemática

En el mundo empresarial, uno de los primeros soportes de información los constituye los estados financieros, y para llegar a su obtención, normalmente se realizan procesos contables ordenados que ayuden a la conclusión de dichos estados financieros.

El proceso contable es una herramienta eficaz que ayuda a obtener información relevante e importante sobre la conducción o manejo de un negocio, en lo que compete al aspecto financiero, un correcto tratamiento de esta información permitirá toma de decisiones oportunas.

El proceso contable ha tenido cambios y mejoras en el transcurso del tiempo, debido al avance de la tecnología y a los nuevos lineamientos que se han ido estableciendo para satisfacer la necesidad de las empresas. Pero en la actualidad la aparición de la pandemia mundial llamada COVID-19, ha generado un nuevo cambio significativo a estos procesos.

Al analizar la problemática de la contabilidad en tiempos de pandemia Toledo (2021) afirma que:

Las medidas adoptadas por los gobiernos para detener el virus, ha sido el confinamiento, especialmente durante los primeros meses de pandemia, produciéndose prácticamente un cese de toda actividad comercial, afectando a la actividad económica, y por ende implicaciones en el sistema financiero y de seguro va a producirse implicaciones contables severas para muchas entidades, provocando: interrupciones en la producción, inestabilidad laboral, falta de suministro, reducción de la productividad, cierre de empresas, negocios, etc., retroceso en la expansión de negocios, dificultad para mejorar las finanzas, mayor volatilidad en el valor de los instrumentos financieros, reducción del turismo, interrupciones de viajes no esenciales y deportes, actividades culturales y de ocio. (p. 28).

Según lo manifestado por el autor a pesar de las medidas tomadas por el gobierno para detener el virus y salvaguardar las vidas de los ciudadanos, la actividad económica también se vio afectada, provocando implicaciones contables severas y produciendo retraso, pérdida de información y cambios en el proceso contable afectando directamente a la información financiera de las empresas.

En el ámbito nacional el proceso contable no ha sido ajeno a los cambios generados por la pandemia. Flores (2020) Afirma:

Así como en otras áreas de nuestra vida personal y profesional, los procesos contables han sufrido cambios significativos como consecuencia de la pandemia. Así, por ejemplo, el típico proceso contable que incluía principalmente la recepción física de facturas, la validación de sus requisitos formales y de los proveedores, su registro contable manual, la emisión de los estados financieros y el análisis de cuentas correspondiente; fue modificado en muchos casos debido a la implementación forzada del trabajo remoto, obligando a las empresas a adoptar diferentes medidas. (p. 1).

Según lo manifestado por el autor las empresas a nivel nacional han tenido que adoptar diferentes medidas de manera forzada como el trabajo remoto, la validación digital en sus procesos con sus clientes como proveedores y también en la recepción de documentos digitales. El proceso contable manejado de cierta manera antes de la pandemia no puede surtir los mismos efectos para las empresas el día de hoy.

En ese contexto de pandemia las empresas no deben de descuidar el cumplimiento tributario sino más bien buscar mayor eficiencia en el control fiscal, porque las empresas deben contribuir al estado con el pago de impuestos, los cuales sirven para que los gobiernos cumplan con la realización de las demandas que requiere la población.

La empresa Deloitte Perú al realizar una redacción en su blog y publicándola su página web, Uriarte (2021) afirma que:

En el ámbito tributario han sido varias las medidas tomadas por el Gobierno como prórroga de plazos para los contribuyentes de menores ingresos, pasando por la aplicación de la facultad discrecional para no imponer multas por infracciones cometidas durante la emergencia nacional, hasta posibles modificaciones en el régimen del Impuesto a la Renta (IR) respecto de depreciación acelerada de activos y mayor plazo de compensación de pérdidas (p. 1).

Según este autor, indica que el gobierno ha tomado medidas para facilitar a los contribuyentes el pago de sus impuestos con la finalidad de no imponer multas e infracciones que afecten a la estabilidad económica de las empresas y a la vez afecte a la estabilidad económica del País.

La situación de la empresa Servicios Ambientales SRL no es ajena al contexto de la realidad problemática a nivel mundial y nacional, ya que en su información financiera existe una debilidad en el proceso contable que origina una falta de control en el pago de impuestos.

Las causas de este problema se originan por que la información de las diversas áreas de la empresa no llega en el tiempo previsto, no cuentan con documentos físicos ordenados ni digitalizados debido al cierre temporal de las oficinas, el trabajo remoto ha tomado tiempo en ser adaptado en el proceso de la empresa.

De continuar con esta situación problemática, la empresa se verá afectada y no solo seguirá habiendo acumulación de trabajo en el área contable, identificación incorrecta de las operaciones, recolección de información incompleta, clasificación y registro errado, sino también afectará a todos los usuarios por los cuales se prepara la información para la toma de decisiones.

Y Dentro los usuarios que podemos encontrar adicionalmente de los gerentes y acreedores, se encuentra; el gobierno o de manera específica la administración tributaria.

Con este trabajo de investigación queremos dar conocer que un buen manejo del proceso contable no solo influye como una herramienta importante para la gestión empresarial, sino que también tiene una relación directa con un adecuado control de pago de impuestos a la administración tributaria.

1.1.1 Identificación del problema

Existe una debilidad en el proceso contable lo que origina una falta de control en el pago de impuestos.

1.1.2 Formulación del problema

➤ Problema General

¿Cuál es la relación que existe entre el proceso contable y el control de pago de impuestos en la empresa Servicios Ambientales SRL San Isidro – Lima 2020?

➤ Problemas específicos

¿Cuál es la relación que existe entre el proceso contable y el pago de Impuesto a la Renta de 3ra categoría en la empresa Servicios Ambientales San Isidro - Lima 2020?

¿De qué manera el proceso contable tiene relación con la determinación del Impuesto general a las ventas en la empresa Servicios Ambientales SRL San Isidro – Lima 2020?

1.2 Justificación e importancia de la investigación

1.2.1 Justificación práctica

Este estudio de investigación se justifica en la práctica, porque servirá como una base de ayuda para la mejora del proceso contable y su relación con el pago de impuestos.

1.2.2 Justificación económica

Nuestro estudio de investigación se justifica en lo económico, ya que al tener un buen proceso contable ayudará a la empresa a tener un control en los pagos de sus impuestos, lo cual generará un impacto positivo en la liquidez y rentabilidad de la empresa,

1.2.3 Justificación legal

Nuestro estudio de investigación se justifica legalmente, porque el proceso contable se rige en base a normas, leyes y principios contables que ayudan a mejorar la presentación de la información financiera.

1.2.4 Justificación metodológica

Nuestro estudio de investigación es de tipo descriptivo correlacional. Asimismo, para su validez y confiabilidad, se aplicará una técnica de obtención de información denominada encuesta, la cual permitirá recoger información de la situación problemática en cuestión.

1.3 Objetivos de la investigación

Nuestro objetivo es prevenir las consecuencias de su situación problemática y poder brindar los resultados obtenidos de nuestro estudio de investigación.

1.3.1 Objetivo general

Determinar la relación que existe entre el proceso contable y el control de pago de impuestos en la empresa Servicios Ambientales SRL San Isidro - Lima 2020.

1.3.2 Objetivos específicos

- Determinar la relación que existe entre el proceso contable y el pago de Renta de 3ra categoría en la empresa Servicios Ambientales SRL San Isidro – Lima 2020.
- Determinar de qué manera el proceso contable tiene relación con la determinación del Impuesto general a las ventas en la empresa Servicios Ambientales SRL San Isidro - Lima 2020.

1.4 Limitaciones de investigación

1.4.1 Limitación temporal

En razón de la disposición laboral no se puede disponer de mayor tiempo para realizar la investigación del tema a tratar, sin embargo, se está considerando algunos días de manera adicional, de tal forma que se pueda paliar en algo esta limitación.

1.4.2 Limitación económica

La limitada economía para adquirir un material de investigación por resultar extremadamente costosos, lo que no permite disponer de una bibliografía adecuada y permanente, que apoye en las consultas en el momento apropiado.

1.4.3 Limitación bibliográfica

Este trabajo de investigación se ha visto limitado por el difícil acceso a material en bibliotecas, debido a la coyuntura estas se encuentran cerradas, por lo cual se recurrió a buscar información en internet, donde se encontró información de libros, revistas y tesis que tienen relación con nuestro tema de investigación.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de estudio

2.1.1 Antecedentes internacionales

Parra (2017) en su tesis titulada *El proceso contable y su incidencia en la toma de decisiones de la empresa Orgatec en la ciudad de Riobamba, periodo 2015* de la Universidad Nacional de Chimborazo para obtener el título de Licenciada de Contabilidad CPA, desarrollo una investigación de diseño no experimental y de tipo documental, en ella aplicó técnicas e instrumentos para la recolección de datos como entrevista y encuesta.

De acuerdo con lo manifestado por la autora, concluye que la empresa Orgatec no cuenta con un manual contable, que sirva como guía para el registro de las operaciones económicas, indistintamente del profesional contable que esté a cargo, para que la información se mantenga registrada y analizada, lo cual ayudaría a presentar resultados según los requerimientos solicitados.

Con la implementación de un manual contable, la empresa podrá tener información correcta y precisa para la formulación de sus Estados Financieros, lo cual servirá como base para la toma de decisiones de la empresa.

Orozco y Orozco (2019) en su tesis titulada *Acercamiento a la elaboración de un manual de procesos y procedimientos contables estudio de caso: Finca Nissan de la Vereda López en el sector ganadero del resguardado de Tacueyo Municipio de Toribio Cauca* de la Universidad del Valle sede Norte de Cauca para obtener el título de Contador Público, tuvo como objetivo general la elaboración de un manual de procesos y procedimientos que permita el correcto asentamiento y control de la información económica y financiera para el estudio del caso: la finca ganadera NISSAN. El diseño de la investigación fue descriptivo utilizando las técnicas de análisis como la observación y la encuesta.

Las autoras concluyen que, con la implementación de un manual contable, todos los procesos y procedimientos del área contable se pueden tener normalizados con la finalidad de registrar, clasificar y resumir de forma precisa

las operaciones económicas de la empresa, con lo cual se podría lograr una trazabilidad de todas las actividades financieras para la toma de decisiones.

Álvarez y Quinto (2016) en su Tesis titulada *Diseño del proceso contable tributario que permita a PACIFICOP mantener su crecimiento* en la Universidad de Guayaquil, tesis para optar el título de contador público Autorizado, tuvo como objetivo general diseñar un proceso contable-tributario que permita a PACIFICOP mantener su índice de crecimiento. El diseño de investigación fue descriptivo utilizando las técnicas de observación, encuesta y entrevista.

De acuerdo a lo manifestado por los autores, esta investigación concluye que la empresa PACIFICOP es una empresa que está en constante crecimiento gracias a la calidad del servicio que ofrece y en poco tiempo han logrado alcanzar un mercado significativo pero la falta de preparación, de control interno y sobre todo de procesos eficientes ha ocasionado que no logre mantener su proyección de crecimiento, debido a que no tiene la seguridad de la veracidad de la información generada mediante el proceso contable y la presentación de los estado Financieros.

Según los autores menciona que el diseño de un proceso contable y tributario es una herramienta ideal ante la ausencia de algún trabajador donde su responsabilidad esté relacionada con los impuestos, se convierte en una herramienta de capacitación y preparación de un nuevo personal, informándole sobre las acciones, tareas, plazos y referencias legales a tener en cuenta para trabajar con los impuestos.

Además, los autores identifican que la empresa no posee una estructura organizacional bien definida llevando a que las funciones contables se encuentren centralizadas, carece de apoyo que es uno de los elementos indispensables para delegar funciones.

El mencionado trabajo de investigación es muy interesante ya que la empresa PACIFICOP a pesar de que está creciendo en el mercado puede llegar a estancarse por no tener la seguridad en la veracidad de su información

financiera producida por ineficientes procesos contables y presentación de sus estados financieros. La idea de este trabajo de investigación es desarrollar un diseño de proceso contable tributario y llegar a convertirlo en una guía, material o manual para que de esta manera el personal pueda cumplir eficientemente la preparación de la información financiera de la empresa.

Calderón (2016) en su tesis titulada *Implementación de Procesos Contables para controlar la situación económica de la organización de productores de la Parroquia el Triunfo del Cantón Puyo en la provincia de Pastaza* de la Universidad Regional Autónoma de los Andes para poder obtener el título de Ingeniero en Contabilidad Superior, Auditoría y Finanzas CPA, tuvo como objetivo general el implementar los procesos contables para conocer el estado económico de la organización de productores de la parroquia el triunfo del cantón puyo. El diseño de investigación fue cualitativa y cuantitativa utilizando las técnicas de análisis cuestionario y entrevista.

El autor concluye que al implementar procesos contables en la organización de productores de la Parroquia el triunfo, se podrá saber con exactitud la situación económica en tiempo real de la organización al momento de presentar los balances finales, esto conllevará a que la toma de decisiones que se realicen sea favorable para el negocio.

También nos dice que la implementación de estos procesos servirá como una herramienta de apoyo para la obtención de resultados y con ello se podrá comparar si los objetivos y metas propuestos al inicio del periodo fueron los planificados.

2.1.2 Antecedentes nacionales

Dávalos (2018) en su tesis titulada *Procesos contables e información financiera en empresas de fabricación de calzado, Distrito de San Juan de Lurigancho, 2018* de la Universidad Cesar Vallejo para obtener el título profesional de Contador Público, tuvo como objetivo general determinar el nivel de relación entre procesos contables e información financiera en empresas de fabricación de calzado, Distrito de San Juan de Lurigancho. El diseño de investigación fue no experimental de corte transversal utilizando las técnicas de análisis como cuestionarios.

De acuerdo a la investigación el autor indica que si la empresa posee un buen proceso contable, este les ayudará a obtener información clara y real sobre los activos, pasivos y patrimonios que son reflejados en la información financiera, lo cual influirá en la toma de decisiones que generaran beneficios para la empresa y así poder aumentar su rentabilidad.

Tello y Vilca (2019) en su tesis titulada *Proceso contable y su incidencia en la declaración del impuesto a la renta mensual de la distribuidora inversiones Coquito, Distrito de Tarapoto, 2018* en la Universidad de Cesar Vallejo tesis para optar el título de contador público, tuvo como objetivo general determinar la incidencia del proceso contable en la declaración del Impuesto a la renta mensual de la distribuidora Inversiones coquito, Distrito de Tarapoto. El diseño de investigación fue No experimental, de corte transversal utilizando las técnicas de análisis documental, observación y entrevista.

De acuerdo con lo manifestado por el autor, esta investigación concluye que la empresa distribuidora Inversiones Coquito no llega a cumplir las etapas de un proceso contable como lo menciona en su parte teórica, produciendo rectificaciones en sus declaraciones mensuales, las cuales generaron multas.

Según el autor menciona que las deficiencias del proceso contable de la empresa mencionada fueron reflejadas en el registro de ventas de las cuales no se efectuaron de manera correcta produciendo un impuesto por pagar indebido,

ya que las ventas no fueron registradas en su totalidad teniendo una diferencia muy relevante de tributo omitido.

El desarrollo de este trabajo sirvió de ayuda para avalar la importancia de tener un buen proceso contable para los pagos de impuestos ya que al tener un control adecuado de la información financiera también genera tener un control adecuado para el pago de impuesto evitando tener multas innecesarias y ayudando al propietario a que pueda mejorar tanto la utilidad como la rentabilidad de la empresa.

Huampa y Vilcapaza (2019) en su tesis titulada *Evaluación del proceso contable y la gestión financiera para la aplicación de un planteamiento tributario en la empresa combustible Renzo E.I.R.L periodo 2017* en la Universidad Andina del Cusco, tesis para obtener el título profesional del contador público, tuvo como objetivo general evaluar el proceso contable y la gestión financiera de la empresa combustibles Renzo EIRL en la ciudad del Cusco. El tipo de investigación fue cuantitativa utilizando las técnicas de observación y análisis documental.

De acuerdo a lo manifestado por el autor, esta investigación concluye que la empresa de Combustible Renzo EIRL en el periodo 2017 no realizó el debido proceso contable, a consecuencia de ello la gerencia no se mantiene informada del estado financiero de la empresa, además la entidad no posee una correcta gestión financiera que le permita llevar un control de la información contable y de todos los ingresos que percibe por la venta de combustible ocasionando que la información reflejada en los estados financieros no sean del todo razonable para la toma de decisiones.

Además, el autor continúa mencionando que el proceso contable es ineficiente debido al mal manejo de todos los procedimientos operativos como el registro de operaciones, registros auxiliares y los libros contables, esta acción retrasa la elaboración de los estados financieros.

Un punto muy importante que reconoce el autor es que a pesar de que se ha comprobado que la empresa es rentable y haber obtenido ingresos superiores al ejercicio anterior, la información revelada en sus estados financieros no es del todo verídica por la existencia de deudas pendientes por cobrar, ocasionando que los estados financieros no sean confiables.

Rojas (2017) en su tesis titulada *Efecto del sistema de Proceso Contable en la Tributación de la empresa Transportes Unidos SA en la ciudad de Lima* de la Universidad Señor de Sipán para obtener el título profesional de Contadora Pública, tuvo como objetivo principal el determinar el efecto del sistema de proceso contable en la tributación de la empresa Transportes Unidos SA., en la ciudad de Lima. El diseño de investigación fue descriptivo correlacional utilizando las técnicas de análisis como la entrevista.

La autora llegó a la conclusión de que luego de la implementación del proceso contable en la empresa ETUSA, la información obtenida de sus actividades económicas ha sido confiable, se pudieron identificar que algunas operaciones tuvieron un tratamiento contable erróneo, en la parte tributaria se supo que en años anteriores la empresa tuvo omisiones que ocasionaron sanciones por parte de SUNAT, luego de esta implementación las multas por omisiones bajaron considerablemente lo cual se debió a planificación que tuvo la empresa para no cometer los mismos errores.

Huarac (2019) en su tesis titulada *Los procesos contables y su influencia en el desarrollo empresarial de la empresa CHINNELLY STORE, 2018* en la universidad de Huánuco, tesis para obtener el título profesional de contador público, tuvo como objetivo general determinar cómo los procesos contables influyen en el desarrollo empresarial de la empresa CHINNELLY STORE del distrito de Huánuco. El tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo de alcance o nivel descriptivo-correlacional, utilizando las técnicas de observación y análisis documental.

De acuerdo con lo manifestado por el autor, esta investigación concluye que los procesos contables influyen de manera significativa en el desarrollo empresarial de la empresa en mención líneas arriba.

Según el estudio de dicha investigación tiene como resultados que la identificación de operaciones, el adecuado control y registro de los comprobantes emitidos y recibidos, recolección y clasificación de información como el registro contable que viene hacer parte del proceso contable influyen significativamente en el desarrollo empresarial de dicha entidad y que al cumplir dicho proceso correctamente y de manera adecuada influirá en que la entidad pueda lograr su propósito de crecer empresarialmente no solo en cantidad de empresas sino en la sostenibilidad de sus cuentas claras para la toma de decisiones.

Conco y Córdova (2019) en su tesis titulada *Proceso contable para la elaboración de los Estados Financieros razonables y su incidencia en la toma de decisiones en la empresa Monteza abogados S. Civil de R.L., Miraflores, 2018*, tesis para obtener el título profesional de contador público, tuvo como objetivo general determinar de qué manera el proceso contable para la elaboración de Estados financieros razonables incide en la toma de decisiones en la empresa Monteza abogados S. Civil de R.L. El tipo de investigación fue cuantitativa, no experimental, transversal y descriptiva, utilizando las técnicas de cuestionario y análisis de documentos.

De acuerdo con lo manifestado por el autor, esta investigación concluye en base a los resultados de su estudio, que el proceso contable incide de manera significativa en la preparación de los Estados Financieros que permitirá tener un panorama más claro y completo para que la empresa pueda tomar decisiones óptimas.

Además, el autor añade que el proceso contable llevada de manera computarizada incide en su información financiera y que estos sean mucho más reales, ya que sus estados financieros razonables de la empresa derivados de un adecuado proceso contable computarizado han permitido la toma de

decisiones acertadas, como otras no pero que están permitiendo identificar las falencias de las diversas áreas relacionadas con el área contable.

2.2 Desarrollo de la temática correspondiente al tema investigado

2.2.1. Proceso contable

Dávila (2014) afirma:

Llamado también ciclo contable. Es el ciclo ordenado y sistemático de planeamiento, registro de las operaciones en los libros hasta lograr la formulación de estados financieros. Es un sistema en el que se entrelazan todos los libros contables, siguiendo una secuencia lógica de acuerdo con sus funciones de cada uno de ellos. (p. 129).

Según el autor el proceso contable es el conjunto de fases o pasos que sirven como base para la preparación de la información financiera que es reflejada a través de los Estados Financieros.

El proceso contable es una herramienta que brinda información precisa, objetiva y oportuna, que tiene como objetivo ayudar a mostrar la situación financiera y el resultado de todas las operaciones económicas de una entidad en un determinado periodo, el cual sirve como base para la toma de decisiones de los distintos usuarios internos y externos que tiene una empresa.

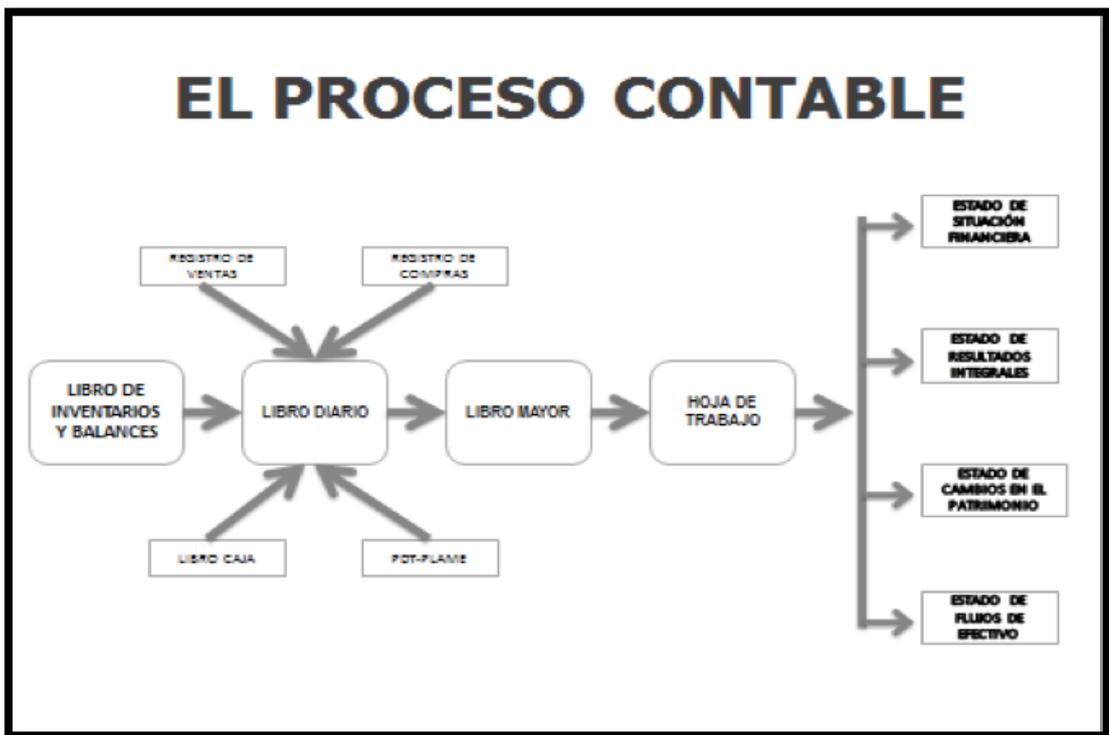


Figura 1. Diagrama del Proceso Contable

Normativa contable

Alvarado y Ledesma (2020) afirman:

Considerados como guías para el desarrollo de la contabilidad, es el conjunto de normas, lineamientos y procedimientos establecidos de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, con la finalidad de brindar a las entidades las pautas para el correcto registro de operaciones. (p. 25).

Según las autoras quieren decir que la normativa contable es el conjunto de lineamientos y prescripciones que tiene la finalidad de establecer las pautas para el registro de las operaciones de una entidad.

En la actualidad en nuestro país, el organismo que se encarga de aprobar las normas de contabilidad en el sector privado y público es el consejo normativo de contabilidad que tiene como funciones:

- Estudiar, analizar y opinar propuestas normativas que compete a la contabilidad pública y privada.
- Emitir resoluciones dictando y aprobando las normas de contabilidad para las entidades del sector público y privado.
- Interpretar las normas contables y dispensar consultas de acuerdo con el asunto de su competencia.

Normas internacionales de información financiera

Dávila (2014) afirma:

Es sabido que toda disciplina o ciencia se rige por principios, normas, reglas, etc. Así también, la Contabilidad, tiene un cuerpo o doctrina contable, que constituyen los principios de contabilidad que la rigen. A ese conjunto de principios y normas de carácter general y específico que constituyen las guías y pautas a aplicar en la Contabilidad, se denominan NIIF. (p. 69).

El objetivo de las NIIF'S es la homogeneización y la armonización de los criterios contables para tener como resultado una información financiera oportuna, aplicable, confiable y comparable de las empresas.

La NIIF nos brindan los requisitos de reconocimiento, medición, presentación y revelación de información con respecto a los hechos económicos y estimaciones de carácter económico que a la vez son llevados de manera resumida y estructurada en la presentación de los estados financieros.

En la actualidad, han cobrado protagonismo y mucha importancia sin precedentes en el mundo, y los cambios divulgados por el IASB a partir del año

2003, cuando se oficializa su aplicación en el Perú afectando a muchas empresas.

La NIIF, nacen con la intención de una armonización mundial de los temas contables, estas estarán siendo oficializadas de tal manera que sustituyan a las NIC'S o US GAAP, la intención con estas normas es que cuando se hable por ejemplo de inventarios o activos fijos se puedan entender los criterios de cualquier país como Perú, España, Japón como en otros países.

Normas internacionales de contabilidad

Son normas establecidas por el IASB (International Accounting Standards Board), estas normas fueron creadas en el marco de América Latina y Europa.

Las Normas contables de contabilidad tienen el objetivo de prescribir el tratamiento contable de los hechos económicos y estimaciones de carácter económico que a la vez son llevados de manera resumida y estructurada en la presentación de los estados financieros.

A pesar de que en el futuro dichas normas internacionales de contabilidad sean sustituidas por las NIIF aún siguen siendo vigentes normativamente aplicadas en nuestro país ya que mientras No salga una NIIF por ejemplo que sustituya el tratamiento contable de las NIC 2 (Inventarios) seguirá existiendo las NIC'S y estará en vigencia designada para su difusión a la dirección de contabilidad pública, y también recomendada a la junta de decanos de colegios de contadores públicos del Perú, los colegios contadores públicos departamentales y a las facultades de ciencias contables y financiera del País.

Principios de contabilidad generalmente aceptados

Los principios contables generalmente aceptados son un conjunto de reglas generales y normas que son de utilidad para la guía contable. Los PCGA

constituyen lineamientos y parámetros para que la realización de los estados financieros sea sobre una base uniforme de técnica contable.

Los PCGA son el resultado en el transcurso del tiempo en base de la experiencia de las empresas y son una aceptación gradual y de manera general de los enfoques adoptados por varias empresas en el proceso de darle soluciones a sus problemas contables.

Los 15 PCGA que se conocen hasta el día de hoy y que siguen en vigencia, fueron aprobados por la VII conferencia interamericana de contabilidad y la VII asamblea nacional de graduados en ciencias Económicas realizada en Mar de plata en 1965 y son las siguientes:

- Empresa en Marcha
- Partida doble: o dualidad
- Ente económico: o entidad
- Bienes económicos
- Moneda común denominador
- Valuación al costo: o Costo histórico
- Equidad
- Periodo: o Periodo contable
- Devengado
- Realización
- Objetividad
- Prudencia: o conservadurismo
- Uniformidad: o consistencia
- Significación o importancia relativa: o materialidad
- Exposición N. o revelación suficiente

Procedimiento contable

Es un conjunto de directrices las cuales sirven como base para la implementación de un proceso contable en la empresa, contiene instrucciones

que deben ser aplicadas en todas las actividades relacionadas al área contable de una entidad.

Estos procedimientos establecidos por la empresa inician desde la recolección de información, pasando por el registro de cada operación económica, terminando con el análisis y elaboración de los Estados Financieros.

Recolección de información

La recolección de información de las operaciones económicas, sirve para clasificar y ordenar los documentos contables que son emitidos y recibidos en una empresa.

Es importante tener una correcta y adecuada recolección de documentos, esto servirá para que la información no sea extraviada y pueda ser registrada en el momento oportuno, así se reconocerá la operación en el periodo en el cual se realizó.

Registro de operaciones

El registro de documentación se realiza aplicando la partida doble o dualidad, en este proceso se selecciona y clasifica la información en base al tipo de operación.

Es fundamental que todas las operaciones se registren aplicando el principio del devengado, el cual indica que las operaciones se registran en el momento en el que se ha producido el hecho, sin importar si los comprobantes han sido pagados o cobrados.

Análisis contable

En este proceso toda la información de las operaciones de la empresa es evaluadas y examinadas de manera minuciosa, en ella se puede determinar si

hay registros de información contable incorrectos, ayuda a la formulación de los Estados Financieros.

El análisis contable tiene como finalidad mostrar la gestión empresarial de una entidad en un periodo determinado, sirve para detectar las falencias del proceso contable de una empresa, ayudando a corregirlos en un momento oportuno.

Estados financieros

Los Estados Financieros agrupan o resumen todos los registros contables de una empresa en un determinado periodo, es importante que toda la información antes de elaborar los Estados Financieros sea analizada y registrada de forma correcta, ya que la toma de decisiones de una compañía se basa en la información que este le proporciona.

Los Estados Financieros deben ser preparados bajo las normas contables vigentes a la fecha de su elaboración, esto permitirá que el lenguaje en el que han sido creados sea entendible en cualquier parte del mundo.

Dávila (2014) afirma:

Son cuadros sistemáticos que presentan en forma razonable, diversos aspectos de la situación financiera y económica de la empresa. En éstos se muestra la función de resumen de la contabilidad, pues los estados financieros se muestran en forma resumida todos los resultados de un período económico de una empresa. (p. 137).

Los Estados Financieros son:

- Estado de Situación Financiera.
- Estado de Resultados Integrales.
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.
- Estado de Flujos de Efectivo.

- Notas a los Estados Financieros.

Estado de situación financiera

Es un estado financiero el cual informa la situación de una empresa en un tiempo o periodo determinado, los elementos que lo conforman son:

- Activo que es el conjunto de bienes y derechos reales con los que dispone una empresa, este elemento se divide en Activo corriente que representa los recursos con los que la empresa desarrolla sus actividades, estos recursos se convierten en efectivo en el corto plazo y el Activo no corriente que son adquiridos por la empresa para que sirvan a su gestión y no con el propósito de ser vendidos.
- Pasivo es el conjunto de obligaciones formales presentes que tiene una empresa procedente de operaciones o transacciones pasadas, se divide en Pasivo corriente el cual agrupa las obligaciones frente a terceros a pagarse en un corto plazo y el Pasivo no corriente que contiene todas las obligaciones de una empresa frente a terceros que serán pagados en un largo plazo el cual es mayor a un periodo contable.
- Patrimonio refleja la inversión realizada por los propietarios de una empresa, contiene sus aportaciones más o menos las ganancias o las pérdidas acumuladas de un periodo contable, representa la obligación formal que tiene la empresa frente a los propietarios o dueños.

Estado de resultado integral

Es un estado financiero que nos muestra la situación económica de la empresa, refleja los ingresos y los gastos que ha tenido que incurrir una empresa en un periodo y/o ejercicio económico. Es un estado que muestra a la empresa de forma detallada la utilidad generada o la pérdida del periodo contable.

También se le conoce como el estado de ganancias y pérdidas por que su finalidad es medir los ingresos y gastos que se incurre en un periodo determinado, toda esta información permitirá un análisis en la rentabilidad de la empresa y conocer un posible riesgo que puede existir.

El estado de resultado en el mundo empresarial es muy usado por los gerentes de las empresas, por su fácil entendimiento al momento de ser presentado.

Es una herramienta muy útil para los diversos usuarios de una empresa, que ayuda desde optimizar los costos y gastos, generar estrategias de ventas para un mayor aumento de estas hasta valuar a una entidad para saber si es óptima en invertir y en cuanto tiempo se estaría recuperando la inversión.

Existen dos formas de presentar el estado de resultados integrales:

- Estado de resultado por naturaleza, donde se toman las cuentas de los ingresos y gastos por su naturaleza.
- Estado de resultado por función donde se agrupan las cuentas de gastos e ingresos a través de cuentas del elemento 9 contabilidad analítica de explotación y gastos por función.

Estados de cambios en el patrimonio neto

El Estado de Cambios en el Patrimonio Neto es un estado financiero que informa las variaciones en las cuentas del patrimonio originadas por las transacciones comerciales que realiza la compañía entre el principio y el final de un periodo contable. (Gestión, 2013, p. 1).

El estado de cambios en el patrimonio Neto es importante porque brinda y proporciona información patrimonial para las decisiones que toma la gerencia de una empresa, entre ellos tenemos aumentos de capital, distribución de utilidades, capitalización de las reservas, etc.

2.2.2. Pago de impuestos

Polín (2017) afirma:

La realización de obras y la toma de decisiones para el crecimiento del País se basan principalmente por el cobro de los impuestos, considerando que en la actualidad esta recaudación de impuesto no siempre es destinado para el beneficio del país ya que existe un tema de corrupción. Por otro lado, menciona que esta acción existe desde el momento en que las personas decidieron organizarse en sociedades y para que aquellos que gobiernen puedan tomar decisiones efectivas comenzaron a exigir este pago. (p. 24)

Según el autor quiere decir que el pago de impuestos tiene como finalidad la realización de obras y la toma de decisiones para el crecimiento de un país, pero los impuestos se ven afectados en su distribución por la corrupción, que hace que el país no sea beneficiado con la recaudación de los pagos de impuestos para los fines que conlleva dicha recaudación.

A la vez menciona que los pagos de impuestos existen desde hace mucho tiempo en la historia de la humanidad como parte de su organización y para que aquellos que gobiernan puedan satisfacer las necesidades de los ciudadanos, el pueblo o de una nación.

Impuesto general a las ventas

Según Ccora et al. (2020) citado por la Superintendencia nacional de administración (2018) quien refiere:

El IGV o Impuesto General a las Ventas es un impuesto que grava todas las fases del ciclo de producción y distribución, está orientado a ser asumido por el consumidor final, encontrándose normalmente en el precio de compra de los productos que adquiere. (p. 1).

El autor quiere decir que es un impuesto general a las ventas que grava o afecta a diversas actividades que se realizan solo en el Perú, dichas actividades son: la venta de bienes inmuebles, contratos de construcción, la primera venta vinculada con los constructores de los inmuebles de estos contratos, prestación o utilización de servicios y la importación de bienes.

Es un impuesto que paga cada ciudadano peruano al realizar una adquisición, eso quiere decir que dicho impuesto se cobra en la compra final del bien o servicio. La tasa es del 18%, se aplica el 16% al IGV y un 2% al impuesto de promoción municipal.

El impuesto general a las ventas (IGV) es el impuesto que genera mayor recaudación para la administración tributaria, por esta razón la SUNAT realiza acciones de revisión o verificaciones por medio de diversas formas como fiscalizaciones, cruce de información, etc.

Por medio de las diversas acciones de revisión o verificación del IGV por parte de la SUNAT, es que se detecta inconsistencias respecto al mal uso del crédito fiscal que se origina en base a no cumplir los requisitos sustanciales o los requisitos formales que se debe tener en cuenta para el otorgamiento del derecho del crédito fiscal.

Requisitos sustanciales

Cuando se habla de obligaciones sustanciales hace referencia a la obligatoriedad de tributar, de pagar un impuesto mediante ley.

El artículo 18 de la ley del IGV establece los requisitos sustanciales que deberá cumplir el IGV, para poder ser aplicado como crédito fiscal para la determinación del impuesto, estos requisitos son:

- Que sean permitidos como gasto o costo para la empresa, de acuerdo con la legislación del impuesto a la renta, aun cuando el contribuyente no este afecto a este último impuesto.
- Que se destinen a operaciones por las que se deba pagar el impuesto.

Requisitos formales

“Los requisitos formales del crédito fiscal constituyen los medios que en su momento se han considerado idóneos para el control del crédito fiscal y de su correcto ejercicio” (Cachay, 2013, p. 19).

Entre los requisitos para ejercer el uso del crédito fiscal, adicional y previsto en el artículo 18 de la ley del IGV, se encuentra el cumplimiento de determinadas formalidades. Siendo parámetros de índole formal, esto quiere decir que su acción de prever tiene más propósitos de control que de acceso efectivo al crédito fiscal, y que de esta manera pueda permitir a la autoridad fiscal realizar un correcto control de las obligaciones tributarias a su cargo.

El artículo 19 de la Ley del IGV establece requisitos formales para el uso del crédito fiscal. Se considera que dichos requisitos que menciona el artículo 19 apunta a conseguir un adecuado control de la aplicación del crédito fiscal de tal manera que facilite la labor del control y de la fiscalización de SUNAT.

Se debe tener en cuenta que su incumplimiento daría lugar a la aplicación de sanciones por la comisión de infracciones formales y que se desconozca el derecho al crédito fiscal.

Los requisitos formales que nos menciona el artículo 19 son los siguientes:

- Que el impuesto este consignado por separado en el comprobante de pago.

- Que los comprobantes de pago o documentos consignen el nombre y número del RUC del emisor y que el emisor haya estado habilitado para emitirlos en la fecha de su emisión.
- Que los comprobantes, notas de débito, los documentos emitidos por la SUNAT o el formulario donde conste el pago del impuesto en la utilización de servicios prestados por no domiciliados hayan sido anotados en cualquier momento por el sujeto del impuesto en su registro de compras.
- Adicionalmente a los requisitos mencionados se deben cumplir dos requisitos adicionales en relación con la utilización del crédito fiscal del IGV, de los cuales tenemos la obligación de utilizar medios de pago y la obligación de efectuar el depósito de la detracción.

Crédito fiscal

Cachay (2013) afirma:

Define el “crédito fiscal” como el derecho que tiene todos los sujetos pasivos del impuesto para una vez cumplidos los requisitos legales correspondientes (preponderantemente los de corte sustancial), puedan deducir los impuestos previamente soportados en la importación, adquisición de bienes o utilización de servicios. (p. 9).

El autor nos dice que para poder utilizar el crédito fiscal las empresas o personas naturales deben cumplir con los requisitos tanto sustanciales como formales para poder deducir el IGV que se genera en la adquisición de bienes, utilización de servicios o importaciones.

No todo el IGV asumido en la adquisición de bienes y servicios se convierte en crédito fiscal, según el artículo 18 de la Ley del IGV, establece que para ejercer el derecho al crédito fiscal se tienen que cumplir con 2 condiciones que son los requisitos sustanciales que en su naturaleza se originan de las actividades económicas de la empresa y requisitos formales que según el punto

de vista técnico no son tan relevantes, pero su no aplicación es el mayor motivo por el cual la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT) observa y realiza reparos de crédito fiscal a las empresas.

Impuesto a la renta de tercera categoría

Gestión (2019) afirma:

El Impuesto a la Renta (IR) se recauda una vez al año y grava todas las ganancias que se obtengan de un trabajo o de la explotación de un capital, ya sea un bien mueble o inmueble. Están obligados a pagar el beneficiario de la renta, es decir, la persona que trabaja o el propietario de un negocio. Este impuesto se paga de acuerdo con escalas establecidas por la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria. (p. 1).

De acuerdo con lo indicado por el autor, el Impuesto a la Renta de Tercera Categoría se genera de la actividad económica de una persona natural o jurídica que realice actividades en un determinado periodo, para determinar el pago de este impuesto se utilizan escalas establecidas por la SUNAT.

Gastos

Bernal (2020) afirma:

Se define al gasto como una disminución de beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones de valor de los activos, o por la generación o aumento de los pasivos que dan como resultados disminuciones en el patrimonio y están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de ese patrimonio. (p. 112).

Según el autor los gastos son disminuciones de beneficios económicos producidos dentro de un ejercicio contable, estos se reconocen o contabilizan

bajo el principio del devengado, esto es cuando nace la obligación independientemente de si se paga o no.

Un gasto se reconoce cuando un desembolso no produce beneficios económicos a futuro, en el ámbito tributario los gastos se reconocen cuando la contraprestación ocurre, indistintamente si se emite el comprobante de pago o si se efectúa el pago.

Ingresos

Bernal (2020) afirma:

Define al “ingreso” como un incremento en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entrada o incrementos de valor de los activos o disminución de los pasivos, que dan como resultado aumentos en el patrimonio (p. 61).

El autor nos dice que los ingresos son beneficios provenientes de las actividades económicas de una entidad o empresa, también pueden producirse por el incremento de valor de los activos o la disminución de los pasivos, lo cual incrementa el patrimonio de la empresa.

Los ingresos se devengan o reconocen en el periodo en el cual han sucedido los hechos sustanciales de su generación, independientemente de la fecha de cobro.

Declaración anual

La declaración Jurada Anual es una obligación tributaria establecida por ley, quienes se encuentran obligados a presentar son aquellos que han generado rentas o pérdidas de tercera categoría en un ejercicio tributario y que a la vez estén afectos al régimen general y/o al Régimen MYPE tributario del impuesto a la renta.

Pero existen algunos contribuyentes que no están obligados a declarar como por ejemplo:

- Los que obtienen rentas de tercera categoría de los regímenes Nuevo RUS Y Régimen Especial del impuesto a la renta.

Para poder cumplir con la declaración jurada anual existen dos formas:

- El formulario virtual N° 710: Renta anual – simplificado – tercera categoría.
- Formulario Virtual N° 710: Renta Anual – Completo – Tercera Categoría e ITF son aquellos que cumple ciertos requisitos basados en sus ingresos, gocen algún beneficio tributario, hayan celebrado contratos de colaboración empresarial que lleven contabilidad independiente de la de sus socios o partes contratantes.

2.3 Definición conceptual de la terminología empleada

➤ Toma de decisiones

El proceso mediante el cual se realiza una elección entre diferentes opciones o formas posibles para resolver diferentes situaciones. Consiste, básicamente, en elegir una opción entre las disponibles, a los efectos de resolver un problema actual o potencial.

➤ Libros contables

Son aquellos en los cuales se asientan o registran las operaciones de la empresa, en valor monetario, bajo un sistema sujeto a los principios y normas contables y legales vigentes.

➤ **Lineamiento**

Es el programa o plan de acción que rige a cualquier institución. De acuerdo a esta aceptación, se trata de un conjunto de medidas, normas y objetivos que deben respetarse dentro de una organización. Si alguien no respeta estos lineamientos, estará en falta e incluso puede ser sancionado, dependiendo de la gravedad de su acción.

➤ **Homogeneización**

Homogeneizar es un verbo que hace referencia a lograr que algo resulte homogéneo: es decir, uniforme.

➤ **NIIF-NIC**

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) son un conjunto de normas, leyes y principios que regulan la información que debe presentarse en los Estados Financieros, además de la forma en cómo deben ser presentados.

➤ **Devengado**

Es un término utilizado en contabilidad el cual establece que los ingresos y los gastos se deben reconocer cuando se produce el hecho sustancial para su generación, esto es, cuando se produce el hecho económico que genera el derecho al cobro o el derecho al pago.

➤ **Partida doble**

Es una técnica que refleja cada transacción contable, en dos cuentas o códigos contables, una o más de débito y otras(s) de crédito. El total de los valores de débito debe ser igual al total de los valores de crédito, con lo que se mantiene en balance en el registro contable.

➤ **Período Contable**

Consta de 12 meses calendarios, normalmente comienza el primer día del mes de enero y culmina el día 31 de diciembre del mismo año, sin embargo no todas las empresas utilizan los mismos rangos o fechas, ya que pueden ser también semestrales, trimestrales o mensuales de acuerdo a la necesidad de la entidad en la que requiere su información.

CAPÍTULO III
MARCO METODOLÓGICO

3.1 Tipo y diseño de la investigación

3.1.1 Tipo de investigación

Hernández (2014) afirma:

Con frecuencia, la meta del investigador consiste en describir fenómenos, situaciones, contextos y sucesos; esto es, detallar cómo son y se manifiestan. Con los estudios descriptivos se busca especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis. (p. 92).

Este estudio de investigación realizado es de tipo descriptivo, ya que estamos describiendo la realidad de una empresa y ayudando a prevenir la realidad problemática de estas.

3.1.2 Diseño de Investigación

“Diseño Plan o estrategia que se desarrolla para obtener la información que se requiere en una investigación y responder al planteamiento” (Hernández, 2014, p. 128).

El diseño de investigación utilizado es correlacional no experimental, ya que buscamos evaluar el grado de asociación que existe entre las variables, a través de las mediciones de ellas, se realiza el estudio sin manipular las variables.

3.2 Población y muestra

3.2.1 Población

La población utilizada para este trabajo de investigación será de 15 pertenecientes a la empresa Servicios Ambientales SRL.

3.2.2 Muestra

Al ser la población no muy numerosa, se tomará como muestra a la misma cantidad de personas de la empresa Servicios Ambientales SRL.

3.3 Hipótesis de investigación

3.3.1 Hipótesis general

Existe relación significativa entre el proceso contable y el control de pago de impuestos en la empresa Servicios Ambientales SRL, San Isidro-Lima 2020.

3.3.2 Hipótesis específicas

- Existe relación significativa entre el proceso contable y el pago de Renta de 3ra categoría en la empresa Servicios Ambientales SRL.
- El proceso contable tiene relación con la determinación del Impuesto general a las ventas en la empresa Servicios Ambientales SRL.

3.4 Variables – Operacionalización

Tabla 1

Operacionalización de la variable independiente: Proceso contable

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS
PROCESO CONTABLE	Llamado también ciclo contable. Es el ciclo ordenado y sistemático de planeamiento, registro de las operaciones en los libros hasta lograr la formulación de estados financieros. Es un sistema en el que se entrelazan todos los libros contables, siguiendo una secuencia lógica de acuerdo con sus funciones de cada uno de ellos (Dávila, 2014, p.129).	El proceso contable es un ciclo ordenado y continuo, el cual establece un procedimiento de recolección, registro y análisis de información, teniendo como base un conjunto de normas contables que establece una guía para su aplicación y tratamiento con la finalidad de formular Estados Financieros adecuados para suministrar información fiable a los diferentes usuarios de la empresa.	Normativa Contable	Normas Internacionales de Información Financiera	1
				Normas Internacionales de Contabilidad	2
				Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados	3
			Procedimiento contable	Recolección de Información	4
				Registro de Operaciones	5
				Análisis Contable	6
			Estados Financieros	Estado de Situación Financiera	7
				Estado de Resultado Integral	8
			Estado de Cambios en el Patrimonio Neto	9	

Tabla 2

Operacionalización de la variable dependiente: Pago de impuestos

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS
PAGO DE IMPUESTOS	<p>Polín (2017) indica que: “La realización de obras y la toma de decisiones para el crecimiento del País se basan principalmente por el cobro de los impuestos, considerando que en la actualidad esta recaudación de impuesto no siempre es destinado para el beneficio del país ya que existe un tema de corrupción. Por otro lado, menciona que esta acción existe desde el momento en que las personas decidieron organizarse en sociedades y para que aquellos que gobiernen puedan tomar decisiones efectivas comenzaron a exigir este pago”. (p.24)</p>	<p>El pago de impuestos son contribuciones que las empresas realizan al estado provenientes de sus actividades económicas, dentro de estos tenemos al Impuesto General a las Ventas que es asumido por el consumidor final y también el Impuesto a la Renta de Tercera Categoría que es generado de las actividades empresariales.</p>	Impuesto General a las Ventas	Requisitos Sustanciales	10
				Requisitos Formales	11
			Crédito Fiscal	12	
			Ingresos	13	
			Gastos	14	
Declaración Anual	15				

3.5 Métodos y técnicas de investigación

3.5.1 Método de Investigación

El método de investigación utilizado es cuantitativo porque utilizamos la recolección de datos para probar hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico, con el fin de establecer pautas de comportamiento y probar teorías.

3.5.2 Técnica de Investigación

La técnica que se utilizó en este trabajo de investigación fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario.

Para el procesamiento primero se obtuvieron las autorizaciones correspondientes, luego se creó la encuesta mediante un aplicativo de Google y se aplicaron los cuestionarios a las personas que formaron parte del estudio.

3.6 Técnicas de procesamiento y análisis de datos

En este estudio se procederá a realizar una estadística descriptiva para la presentación de los resultados y finalmente, se contrastarán las hipótesis con los estadísticos correspondientes, según el análisis estadístico SPSS en su versión actual.

CAPÍTULO IV
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS
RESULTADOS

4.1 Análisis de fiabilidad de las variables

4.1.1 Validez del instrumento de la variable proceso contable y pago de impuestos

La validez del instrumento se obtuvo de acuerdo con la opinión de expertos en el tema, los cuales son expertos temáticos y metodólogos, quienes validaron el contenido del instrumento.

Tabla 3

Resultados de la validación del cuestionario

Validador	Resultado de aplicabilidad	Porcentaje
Dr. Martin Saavedra Farfán	Aplicable	75%
Dr. Edwin Vásquez Mora	Aplicable	80%
Dr. Lorenzo Zavaleta Orbegoso	Aplicable	80%

4.1.2 Análisis de fiabilidad

Para determinar la fiabilidad se empleó la prueba Alfa de Cronbach, aplicado a la encuesta en escala Likert.

Tabla 4

Estadística de fiabilidad de la variable: Proceso Contable

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,841	,857	9

Como resultado de la aplicación de la prueba estadística Alfa de Cronbach, se tiene como resultado el 0.841, lo que indica que el instrumento de la variable proceso contable presenta una fiabilidad alta, el instrumento es aplicable para la recolección de datos.

Tabla 5

Estadística de fiabilidad de la variable: Pago de Impuestos

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,894	,903	6

Como resultado de la aplicación de la prueba estadística Alfa de Cronbach, se tiene como resultado el 0.894, lo que indica que el instrumento de la variable proceso contable presenta una fiabilidad alta, el instrumento es aplicable para la recolección de datos.

4.2 Resultados descriptivos e inferenciales

Tabla 6

Estadísticas descripción de la variable proceso contable

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	De acuerdo	7	46,7	46,7	46,7
Válido	Totalmente de acuerdo	8	53,3	53,3	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

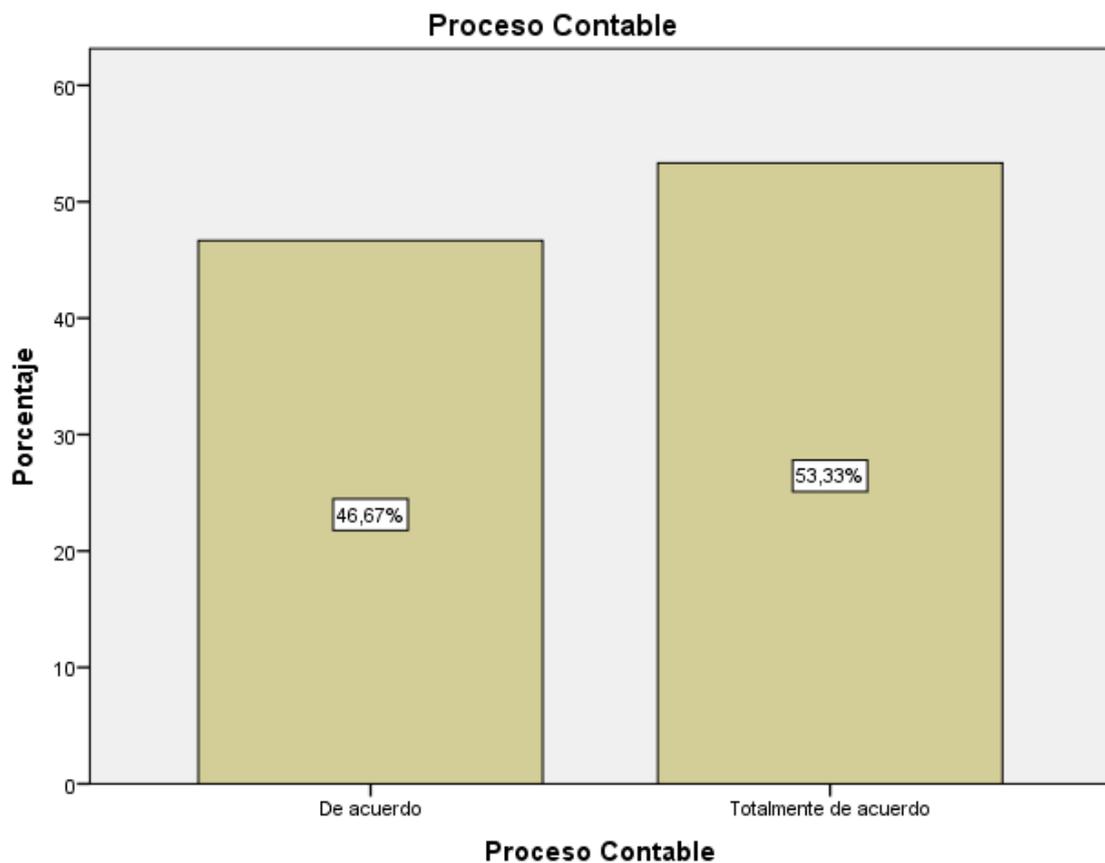


Figura 2. Descripción de la variable proceso contable.

Interpretación: El 53.33% de los encuestados está totalmente de acuerdo que el proceso contable es un procedimiento ordenado y continuo que tiene como base una normativa que establece una guía para su aplicación con la finalidad de formular Estados financieros. Mientras que el 46.67% de los encuestados está de acuerdo, resultado que sigue siendo aún positivo.

Tabla 7

Estadísticas descripción de la variable pago de impuestos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	1	6,7	6,7	6,7
	De acuerdo	7	46,7	46,7	53,3
	Totalmente de acuerdo	7	46,7	46,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

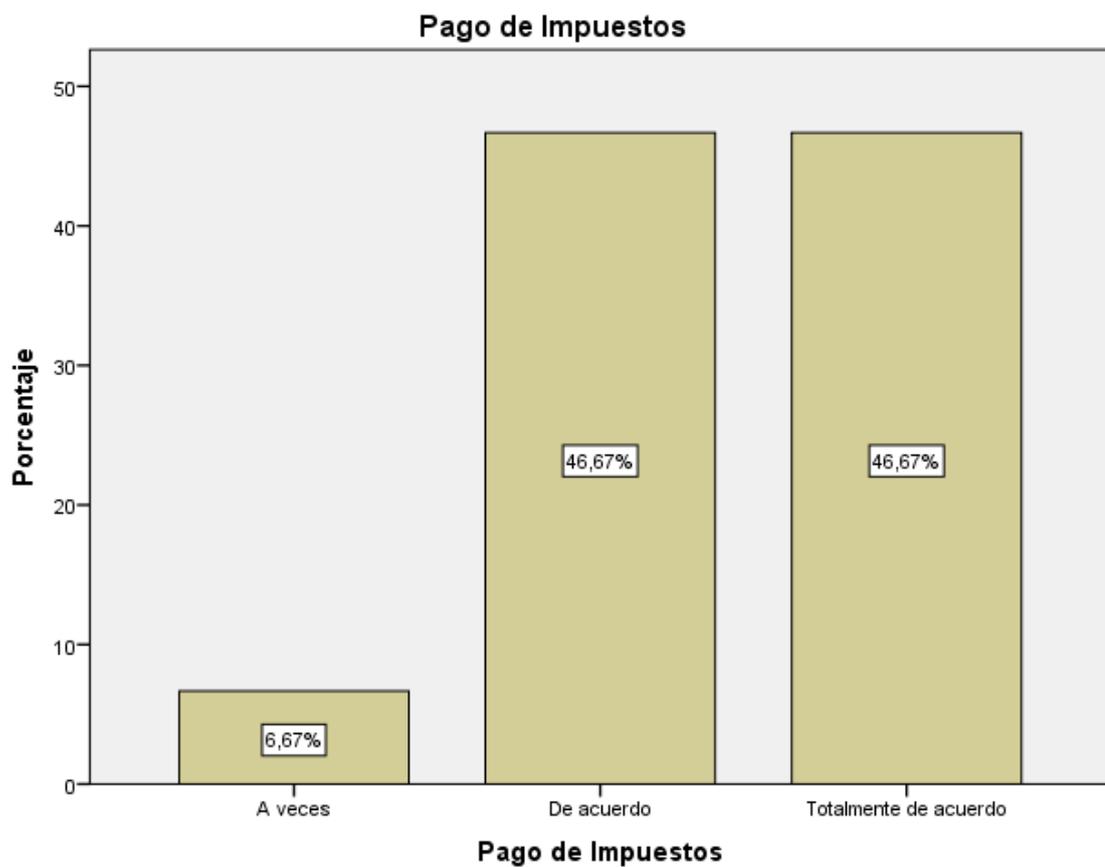


Figura 3. Descripción de la variable pago de impuestos.

Interpretación: El 46.67% de los encuestados está totalmente de acuerdo que el pago de impuestos está relacionado con el proceso contable, mientras que un 46.67% de los encuestados está de acuerdo y el 6.66% de los encuestados indica que a veces esta afirmación se cumple.

Tabla 8

Descripción de la dimensión normativa contable

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	1	6,7	6,7	6,7
	De acuerdo	3	20,0	20,0	26,7
	Totalmente de acuerdo	11	73,3	73,3	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

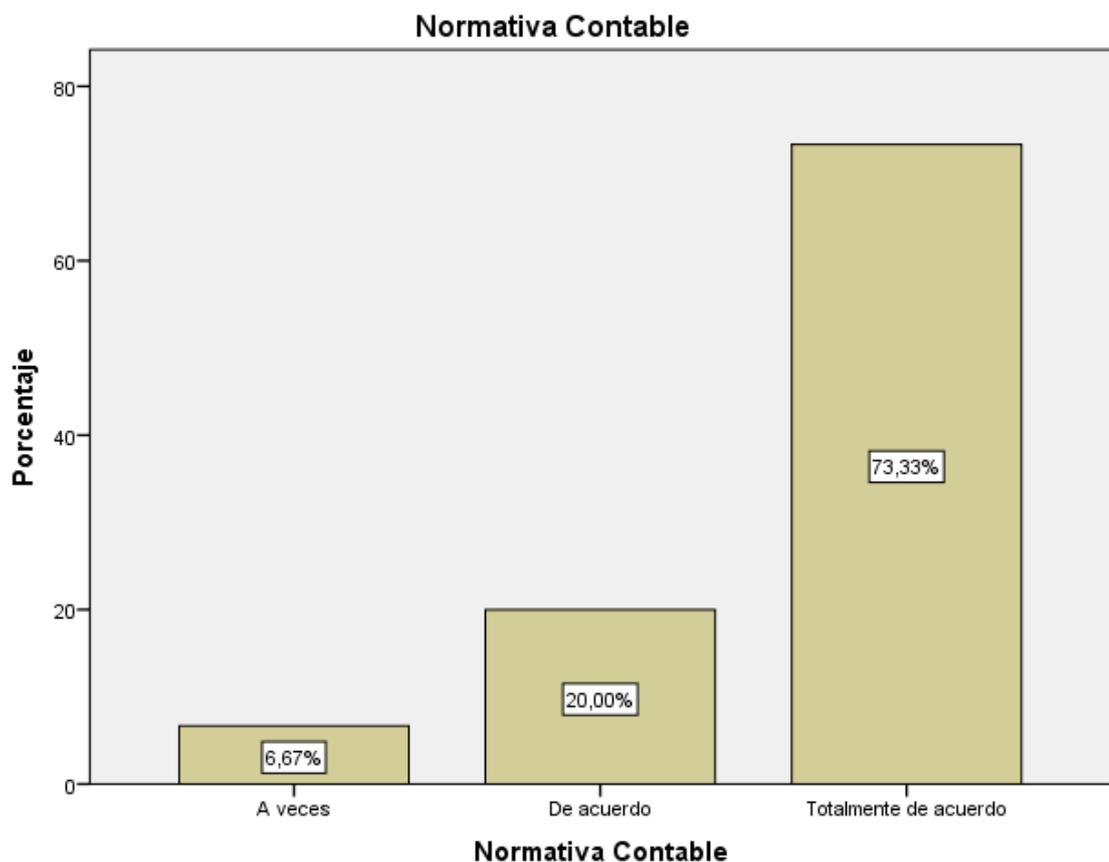


Figura 4. Descripción de la dimensión normativa contable.

Interpretación: De acuerdo con los resultados que muestra el gráfico, el 93.33% de las personas encuestadas concuerdan que todo proceso contable tiene como base las NIC, NIIF y principios de contabilidad generalmente aceptados que establecen una guía para su aplicación y tratamiento. Mientras que un 6.67% de los encuestados indica que a veces, este resultado inferior nos hace ver que una parte de la empresa no lo aplica en su totalidad.

Tabla 9

Descripción de la dimensión procedimiento contable

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	De acuerdo	6	40,0	40,0	40,0
Válido	Totalmente de acuerdo	9	60,0	60,0	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

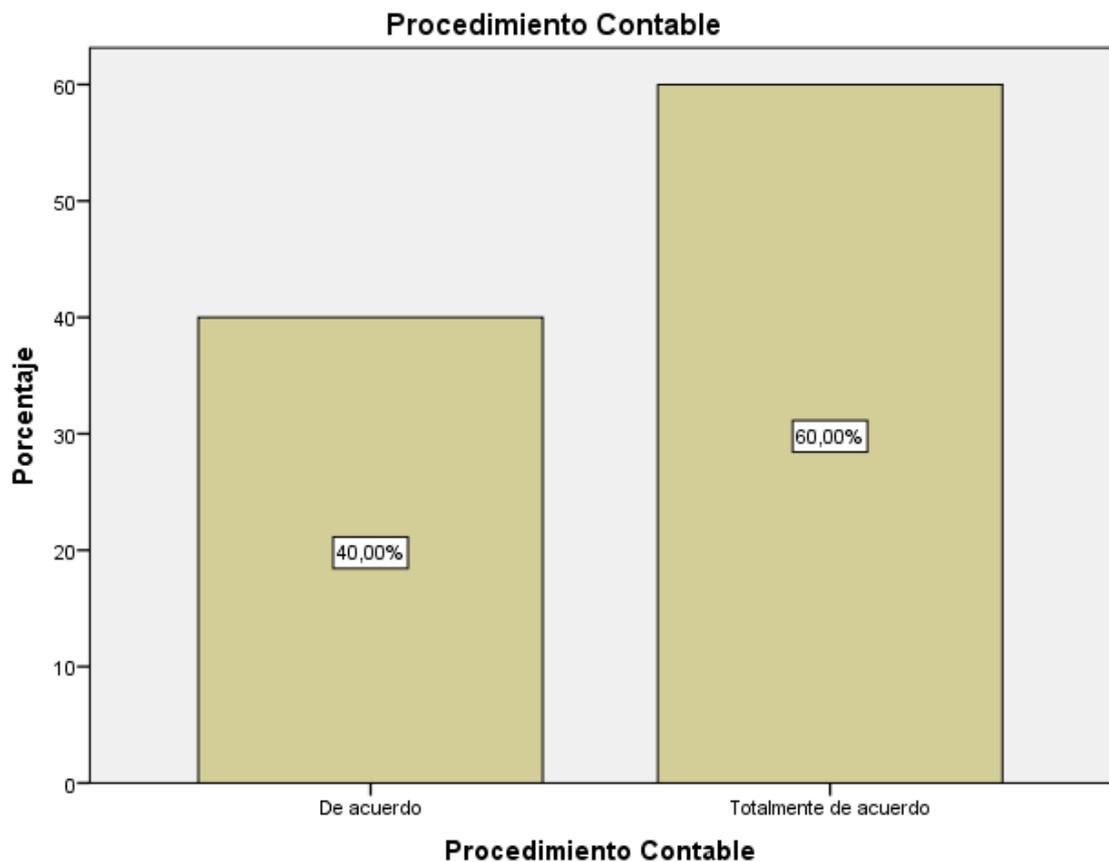


Figura 5. Descripción de la dimensión procedimiento contable.

Interpretación: De acuerdo con los resultados que muestra el gráfico, el 60% de las personas encuestadas coinciden que la recolección de información, el registro de operaciones y el análisis contable son procedimientos necesarios para conocer la información económica de la empresa, mientras que el 40.00% de los encuestados está de acuerdo resultado que sigue siendo positivo.

Tabla 10

Descripción de la dimensión estados financieros

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	1	6,7	6,7	6,7
	De acuerdo	7	46,7	46,7	53,3
	Totalmente de acuerdo	7	46,7	46,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

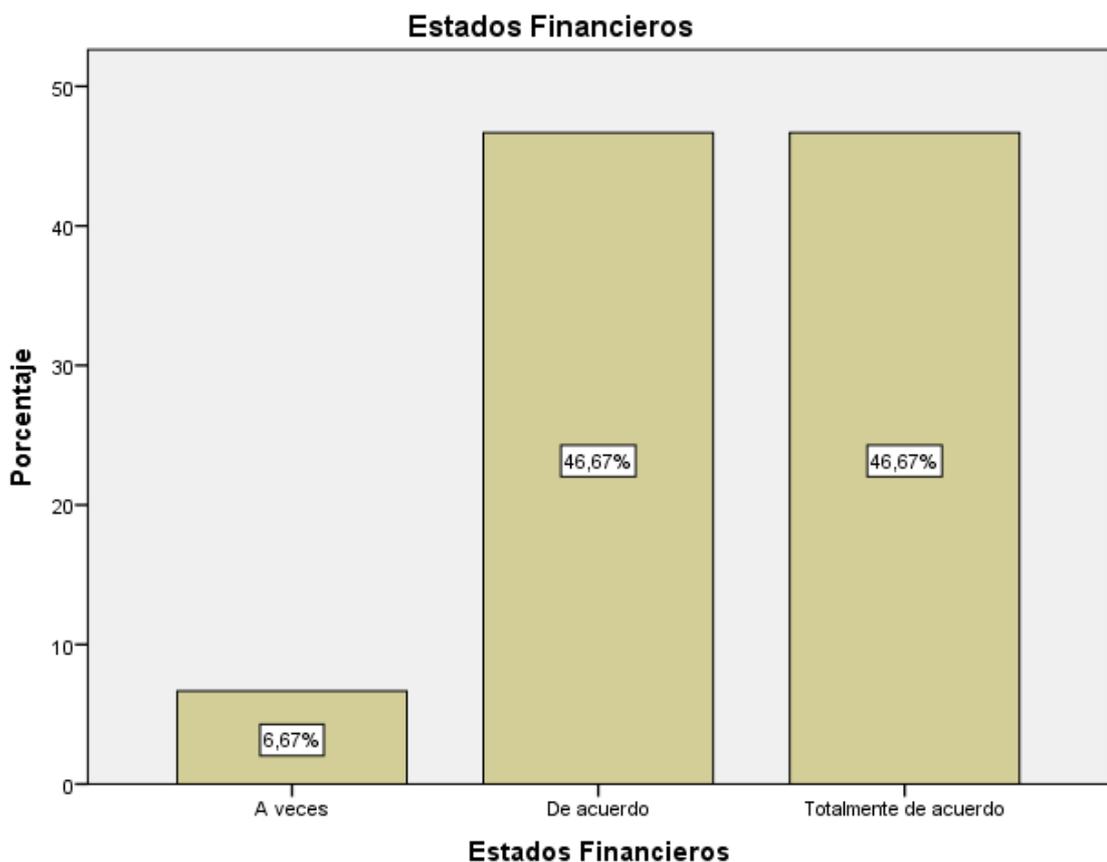


Figura 6. Descripción de la dimensión estados financieros.

Interpretación: De acuerdo con los resultados que muestra el gráfico, el 93.34% personas encuestadas coinciden que los Estados financieros reflejan la situación económica de la empresa, muestran de forma detallada la utilidad generada y proporcionan información patrimonial para las tomas de decisiones gerenciales. Mientras el 6.66% de los encuestados indica que a veces esta afirmación se cumple.

Tabla 11

Descripción de la dimensión impuesto a la renta de tercera categoría

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	1	6,7	6,7	6,7
	De acuerdo	9	60,0	60,0	66,7
	Totalmente de acuerdo	5	33,3	33,3	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

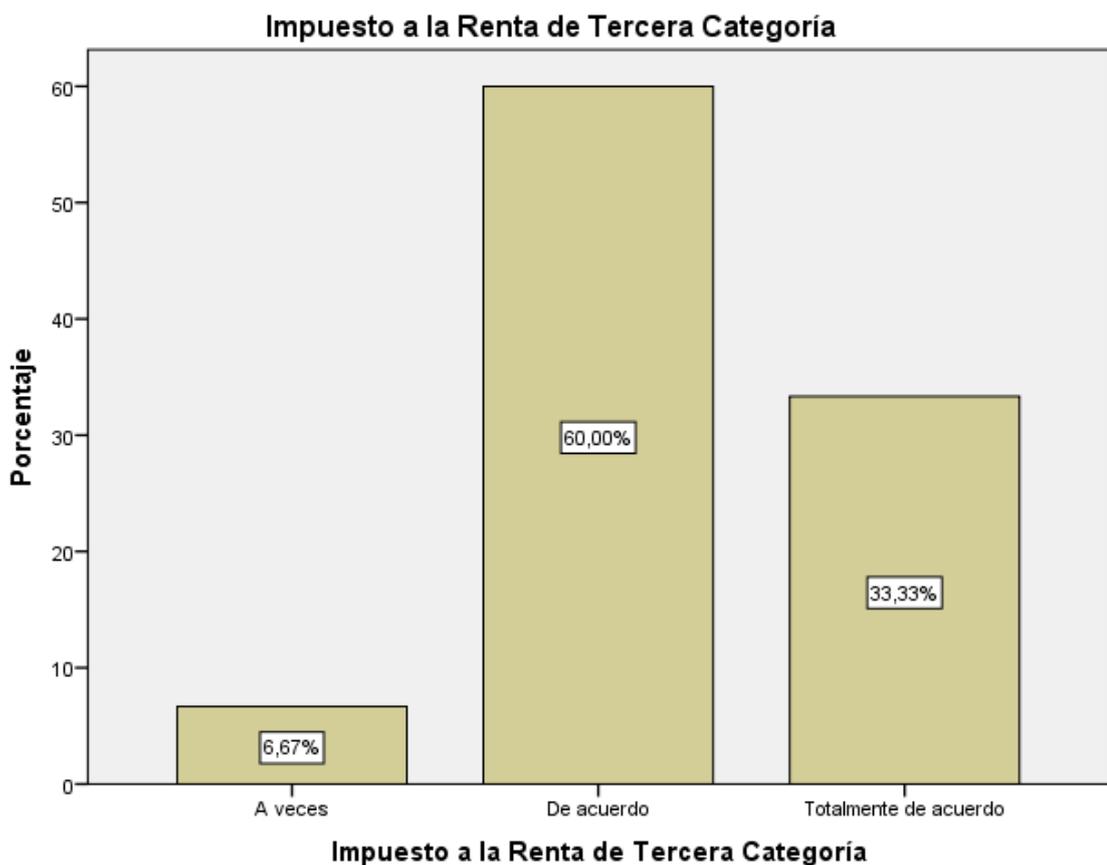


Figura 7. Descripción de la dimensión impuesto a la renta de tercera categoría.

Interpretación: De acuerdo con los resultados que muestra el gráfico, el 93.33% de las personas encuestadas están de acuerdos que los ingresos y gastos debidamente registrados afectan en la declaración anual de los pagos de impuestos de renta de tercera categoría. Mientras que 6.66% de los encuestados indica que a veces esta afirmación se cumple.

Tabla 12

Descripción de la dimensión impuesto general a las ventas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	2	13,3	13,3	13,3
	De acuerdo	7	46,7	46,7	60,0
	Totalmente de acuerdo	6	40,0	40,0	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

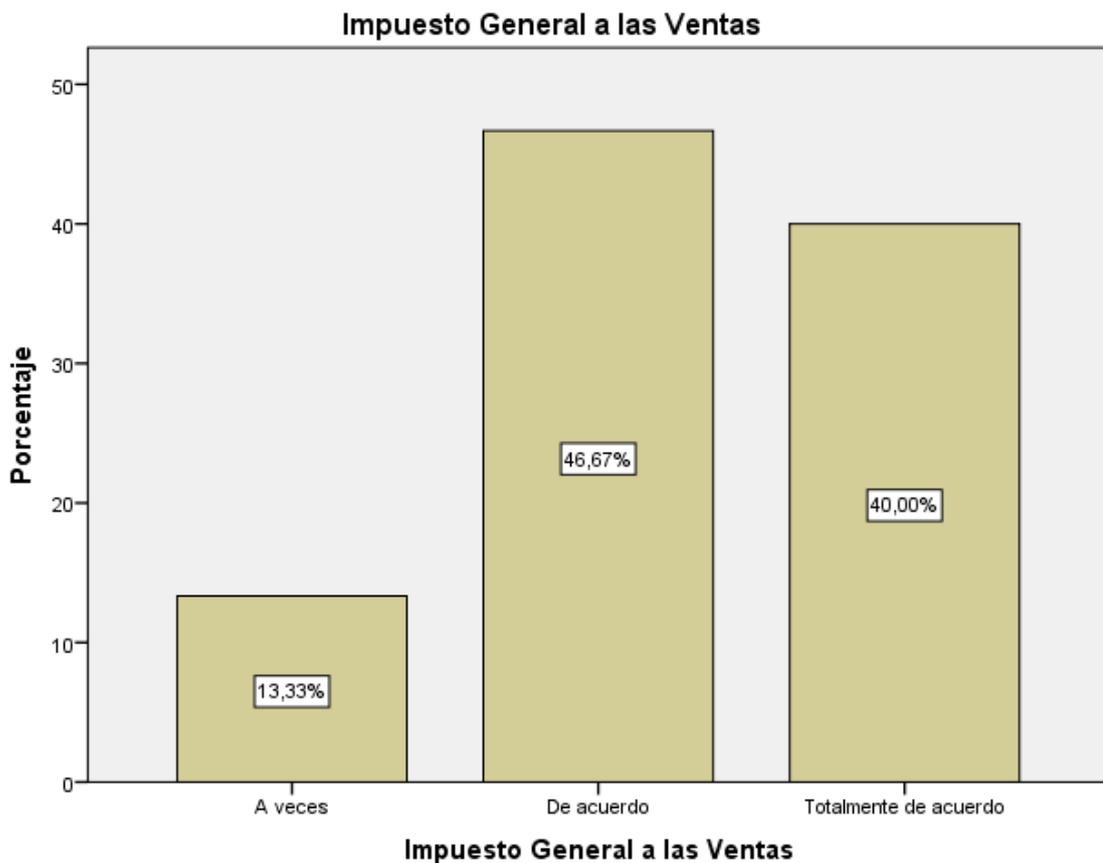


Figura 8. Descripción de la dimensión impuesto general a las ventas.

Interpretación: De acuerdo con los resultados que muestra el gráfico, el 86.67% de las personas encuestadas concuerdan que el correcto uso del crédito fiscal, los requisitos sustanciales y los requisitos formales son importantes para determinar el pago de impuestos del IGV. Mientras que el 13.33% indica que a veces esta afirmación se cumple o no se cumple.

4.3 Contrastación de hipótesis

4.3.1 Prueba de la normalidad para la variable de estudio

Al tener solo 15 encuestas (menor a 50) se debe utilizar la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk.

Tabla 13

Pruebas de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Proceso Contable	,350	15	,000	,643	15	,000
Pago de Impuestos	,295	15	,001	,761	15	,001

Nota: ^a Corrección de significación de Lilliefors

Nivel de significancia 0.000 y 0.001 respectivamente, ambas menores a 0.05, se determina que los datos son no paramétricos.

Interpretación: De acuerdo con lo mostrado en la tabla 13, el resultado de la significancia de la prueba de normalidad utilizando el método Shapiro-Wilk es menor a 0.05. La prueba de hipótesis que se aplicará será no paramétrica, se debe utilizar un estadígrafo no paramétrico Rho de Spearman.

4.3.2 Procedimientos correlacionales

Contrastación de hipótesis

Al tener datos no paramétricos y por el nivel de investigación en la cual se debe determinar si existe relación y el grado de correlación entre las dos variables de estudio, se debe utilizar un estadígrafo no paramétrico Rho de Spearman.

Hipótesis general

H1: Existe relación significativa entre el proceso contable y el control de pago de impuestos en la empresa Servicios Ambientales SRL, San Isidro-Lima 2020.

H0: No existe relación significativa entre el proceso contable y el control de pago de impuestos en la empresa Servicios Ambientales SRL, San Isidro-Lima 2020.

Tabla 14

Correlación hipótesis general

		Proceso Contable	Pago de Impuestos
Rho de Spearman	Proceso Contable	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,622*
		N	15
	Pago de Impuestos	Coeficiente de correlación	,622*
		Sig. (bilateral)	,013
		N	15

Nota: La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Nivel de significancia 0.013 menor a 0.05 se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, se determina que si existe relación entre las dos variables, por el coeficiente de correlación 0.622, se determina que existe una correlación positiva media.

Hipótesis específica 1

H1: Existe relación significativa entre el proceso contable y el pago de Renta de 3ra categoría en la empresa Servicios Ambientales SRL.

H0: No existe relación significativa entre el proceso contable y el pago de Renta de 3ra categoría en la empresa Servicios Ambientales SRL.

Tabla 15

Correlación hipótesis específica 1

			Proceso Contable	Impuesto a la Renta de Tercera Categoría
Rho de Spearman	Proceso Contable	Coeficiente de correlación	1,000	,679**
		Sig. (bilateral)	.	,005
		N	15	15
	Impuesto a la Renta de Tercera Categoría	Coeficiente de correlación	,679**	1,000
		Sig. (bilateral)	,005	.
		N	15	15

Nota: La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Nivel de significancia 0.005 menor a 0.05 se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, se determina que, si existe relación entre las dos variables, por el coeficiente de correlación 0.679 se determina que existe correlación positiva media entre las dos variables.

Hipótesis específica 2

H1: El proceso contable tiene relación con la determinación del Impuesto general a las ventas en la empresa Servicios Ambientales SRL.

H0: El proceso contable no tiene relación con la determinación del Impuesto general a las ventas en la empresa Servicios Ambientales SRL.

Tabla 16

Correlación hipótesis específica 2

			Proceso Contable	Impuesto General a las Ventas
Rho de Spearman	Proceso Contable	Coeficiente de correlación	1,000	,558*
		Sig. (bilateral)	.	,031
		N	15	15
	Impuesto General a las Ventas	Coeficiente de correlación	,558*	1,000
		Sig. (bilateral)	,031	.
		N	15	15

Nota: La correlación es significativa en el nivel 0,03 (bilateral).

Nivel de significancia 0.031 menor a 0.05 se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, se determina que si existe relación entre las dos variables, por el coeficiente de correlación 0.558, se determina que existe una correlación positiva media.

CAPÍTULO V
DISCUSIONES, CONCLUSIONES Y
RECOMENDACIONES

5.1 Discusiones

Los resultados que se obtuvieron de la recolección de datos mediante el uso de instrumentos fueron sometidos bajo el criterio de fiabilidad y validez en el programa estadístico SPSS.

El proceso contable y su relación con el control de pago de impuestos, cumplió con los objetivos propuestos, al confirmarse las hipótesis de investigación a favor de la confianza de esta en la optimización y mejora del proceso contable.

Bajo esta realidad de la investigación metodológica se puede considerar los siguientes criterios: Existe relación significativa entre el proceso contable y el control de pago de impuestos de acuerdo con los resultados significancia 0.013 menor a 0.05 se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, se determina que, si existe relación entre el proceso contable y el control de pago de impuestos, por el coeficiente de correlación 0.622, se determina que existe una correlación positiva media.

De acuerdo con el resultado de la contrastación de la hipótesis específica N°1 mediante el estadígrafo no paramétrico Rho de Spearman se obtuvo como resultado que Nivel de significancia 0.031 menor a 0.05 se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, se determina que, si existe relación entre el proceso contable y el impuesto a la renta de tercera categoría, por el coeficiente de correlación 0.558, se determina que existe una correlación positiva media.

Por otro lado, se obtuvo como resultado N°2 mediante el estadígrafo no paramétrico Rho de Spearman Nivel de significancia 0.031 menor a 0.05 se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, se determina que, si existe relación entre el proceso contable y el impuesto general a las ventas, por el coeficiente de correlación 0.558, se determina que existe una correlación positiva media.

5.2 Conclusiones

De acuerdo con los resultados obtenidos en la investigación realizada, podemos concluir que hay una relación significativa entre la variable independiente proceso contable y la variable dependiente pago de impuestos, ya que si mejoramos el proceso contable en la empresa Servicios Ambientales SRL podremos llegar a controlar de manera óptima el pago de impuestos.

De acuerdo con este trabajo de investigación concluimos que el proceso contable tiene una relación significativa con la determinación del impuesto a la renta de tercera categoría de la empresa Servicios Ambientales SRL, según la prueba estadística los encuestados concuerdan que el proceso contable tiene relación directa con los ingresos y gastos que determina el impuesto a pagar por medio de la declaración jurada anual.

De acuerdo a este trabajo de investigación concluimos que el proceso contable tiene una relación significativa con el impuesto general a las ventas de la empresa Servicios Ambientales SRL, según la prueba estadística los encuestados concuerdan que el proceso contable tiene relación directa con los requisitos sustanciales y formales para el uso correcto del crédito fiscal, el cual influye con el pago del impuesto.

5.3 Recomendaciones

La empresa debe continuar implementando este procedimiento, puesto que al tener la información de manera oportuna ayudará a que esta sea registrada y analizada de forma correcta con lo que la determinación de impuestos se podrá saber con mayor exactitud.

El área contable debe supervisar el cumplimiento de dicho proceso, ya que con este conseguirá que los ingresos y gastos sean reconocidos en el periodo correspondiente, lo cual ayudara a no tener errores en la declaración anual y así evitaran pagar excesos en el impuesto a la renta de tercera categoría.

El área contable debe reforzar su plan de capacitación a cada responsable de proyecto, para que puedan recibir y rendir los comprobantes de pago cumpliendo los requisitos sustanciales y formales que dan derecho al uso del crédito fiscal y así la empresa pueda pagar correctamente dicho impuesto.

REFERENCIAS

Alvarado, C. y Ledesma, E. (2019). *El proceso contable y su relación con la información económica en una empresa del mercado de Lima* (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/1192/1/Alvarado%20Araujo%2c%20Cynthia%20Mayra%3b%20Ledesma%20Huapaya%2c%20Emily%20Masiel.pdf>

Álvarez, J. y Quinto, C. (2016). *Diseño de proceso contable tributario que permita a PACIFICOP mantener su crecimiento* (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/19441/1/TESIS%20ALVAREZ-QUINTO.pdf>

Bernal, J. (2020). *Manual Práctico del Impuesto a la Renta 2019-2020*. Lima, Perú: Instituto Pacífico.

Cachay A. (2013). *Reglas para utilizar el crédito fiscal*. Recuperado de <http://dataonline.gacetajuridica.com.pe/SWebCyE/Suscriptor/Publicaciones/guias/07082014/5-Reglas%20para%20utilizar%20el%20cr%C3%A9dito%20fiscal.pdf>

Calderón, O. (2016). *Implementación de procesos contables para controlar la situación económica de la organización de productores de la Parroquia el Triunfo del Cantón Puyo en la provincia de Pastaza* (Tesis de grado). Recuperado de <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/4365/1/TURCYA001-2016.pdf>

Ccora, M. y Chávez, T. (2019). *Sistema de control en el pago de tributos y su influencia en la rentabilidad de la empresa ferretería JC E.I.R.L.* (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/1217/1/Ccora%20Ayape%2c%20Michael%20Katherine%3b%20Chavez%20Mendoza%2c%20Tatiana%20Beatriz.pdf>

Conco, N. y Córdova, G. (2019). *Proceso contable para la elaboración de los Estados Financieros razonables y su incidencia en la toma de decisiones en Monteza Abogados Civil de R.L.* (Tesis de pregrado). Recuperado de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/25541/Conco%20Olivera%2c%20Nancy%20Giovana%20-%20C%2c%20Durand%2c%20Geovanna%20Marlene.pdf?sequence=3&isAllowed=y>

Dávalos, S. (2018). *Procesos contables e información financiera en empresas de fabricación de calzado, Distrito de San Juan de Lurigancho* (Tesis de pregrado). Recuperado de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/34138/DAVALO_S_HS.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Dávila D. (2014). *Doctrina contable*. Lima, Perú: Universidad peruana Unión

Flores, M. (1 de noviembre de 2020). *Cambios en los procesos contables implementados como consecuencia de la pandemia. diario Gestión*. Recuperado de <https://gestion.pe/opinion/cambios-en-los-procesos-contables-implementados-como-consecuencia-de-la-pandemia-noticia/>

Gestión (29 de marzo de 2019). *¿Qué es el impuesto a la renta y cómo se calcula el de cuarta y quinta categoría? Diario Gestión*. Recuperado de <https://gestion.pe/tu-dinero/impuesto-renta-calculer-cuarta-quinta-categoria-sunat-peru-tributos-nnda-nnlt-248985-noticia/>

Gestión (7 de octubre 2013). *El Estado de Cambios en el Patrimonio Neto. Diario Gestión*. Recuperado de <https://gestion.pe/tendencias/cambios-patrimonio-neto-49889-noticia/>

Hernández, R. (2014). *Metodología de la Investigación*. Recuperado de <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>

Huampá, Y. y Vilcapaza, S. (2019). *Evaluación del proceso contable y la gestión financiera para la aplicación de un Planeamiento Tributario en la empresa Combustibles Renzo E.I.R.L.* (Tesis de pregrado). Recuperado de https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/3203/Yanet_Santos_Tesis_bachiller_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Huarac, L. (2019). *Los procesos contables y su influencia en el desarrollo empresarial de la empresa Chinnelly Store* (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2026/HUARAC%20URBANO%2c%20Lizbeth.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Nina, E. y Arias, P. (2019). *Crédito Fiscal aplicación práctica contable y tributaria*. Lima, Perú: Gaceta Jurídica S.A.

Orozco, M. y Orozco, Y. (2019). *Acercamiento a la Elaboración de un Manual de Procesos y Procedimientos Contables estudio de caso: Finca Nissan de la Vereda López en el sector ganadero del resguardo de Tacueyo municipio de Toribio Cauca, Santander de Quilichao* (Tesis de pregrado). Recuperado de <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/handle/10893/18621/0600886.pdf?sequence=1>

Parra, P. (2017). *El proceso contable y su incidencia en la toma de decisiones de la empresa ORGATEC en la ciudad de Riobamba* (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/3683/1/UNACH-E-FCP-CPA-2017-0018.pdf>

Polín, O. (23 de julio de 2020). *La importancia de pagar impuestos*, México: Auren. Recuperado de <https://www.auren.com/es-MX/blog/auditoria/2017-09-18/laimportancia-de-pagar-impuestos>

Rojas, Z. (2019). *Efecto del sistema de proceso contable en la tributación de la empresa Transportes Unidos SA* (Tesis de pregrado). Recuperado de

<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/6158/Rojas%20Valer%20Zoila%20Janet.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Tello, M. y Vilca, W. (2019). *Proceso contable y su incidencia en la declaración del impuesto a la renta mensual de la Distribuidora Inversiones Coquito* (Tesis de pregrado). Recuperado de file:///C:/Users/cjurado/Downloads/Tello_GMM-Vilca_FWP%20(1).pdf

Toledo, N. Peñafiel, I. y Puente, M. (2021). *La contabilidad en tiempos de pandemia*. Recuperado de <https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v5i1.1527>

Uriarte, B. (07 de noviembre de 2020). *COVID-19 y cumplimiento tributario*. Lima: Deloitte Perú. Recuperado de <https://www2.deloitte.com/pe/es/pages/tax/articles/covid19-y-cumplimiento-tributario.html>

Vargas, C. y Peña, A. (22 de marzo de 2017) *La Globalización económica y contable: Su incidencia sobre la fiscalidad en Colombia. Actualidad Contable Faces, 20, 35.* Recuperado de <https://biblat.unam.mx/hevila/ActualidadcontableFACES/2017/vol20/no35/7.pdf>

ANEXOS

ANEXO1: MATRIZ DE CONSISTENCIA

"EL PROCESO CONTABLE Y SU RELACION CON EL CONTROL DE PAGO DE IMPUESTOS EN LA EMPRESA SERVICIOS AMBIENTALES SRL - SAN ISIDRO - LIMA 2020"

PROBLEMA PRINCIPAL	OBJETIVO PRINCIPAL	HIPÓTESIS PRINCIPAL	VARIABLE 1	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGÍA
¿Cuál es la relación que existe entre el proceso contable y el control de pago de impuestos en la empresa Servicios Ambientales SRL San Isidro – Lima 2020?	Determinar la relación que existe entre el proceso contable y el control de pago de impuestos en la empresa Servicios Ambientales SRL San Isidro - Lima 2020.	Existe relación significativa entre el proceso contable y el control de pago de impuestos en la empresa Servicios Ambientales SRL, San Isidro-Lima 2020.	Proceso Contable	Normativa Contable	Normas Internacionales de Información Financiera Normas Internacionales de Contabilidad Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados	<p align="center">Diseño de la Investigación:</p> <p align="center">NO EXPERIMENTAL TRANSECCIONAL CORRELACIONAL- DESCRIPTIVO</p> <p align="center">Técnicas:</p> <p align="center">Encuesta</p> <p align="center">POBLACION</p> <p align="center">La población utilizada para esta investigación es el personal administrativo de la empresa</p> <p align="center">MUESTRA</p> <p align="center">Se encuestará a 15 personas</p>
				Procedimiento Contable	Recolección Registro Análisis	
				Estados Financieros	Estado de Situación Financiera Estado de Resultados Estado de Cambios en el Patrimonio Neto	
PROBLEMAS ESPECIFICOS	OBJETIVOS ESPECIFICOS	HIPÓTESIS ESPECIFICAS	VARIABLE 2	DIMENSIONES	INDICADORES	
¿Cuál es la relación que existe entre el proceso contable y el pago de Impuesto a la Renta de 3ra categoría en la empresa Servicios Ambientales San Isidro - Lima 2020?	Determinar la relación que existe entre el proceso contable y el pago de Renta de 3ra categoría en la empresa Servicios Ambientales SRL San Isidro – Lima 2020.	Existe relación significativa entre el proceso contable y el pago de Renta de 3ra categoría en la empresa Servicios Ambientales SRL.	Pago de Impuestos	Impuesto a la Renta de Tercera Categoría	Ingresos Gastos Declaración Anual	
				Impuesto General a las Ventas	Requisitos sustanciales Requisitos formales Crédito Fiscal	
¿De qué manera el proceso contable tiene relación con la determinación del Impuesto general a las ventas en la empresa Servicios Ambientales SRL San Isidro – Lima 2020?	Determinar de qué manera el proceso contable tiene relación con la determinación del Impuesto general a las ventas en la empresa Servicios Ambientales SRL San Isidro - Lima 2020.	El proceso contable tiene relación con la determinación del Impuesto general a las ventas en la empresa Servicios Ambientales SRL.				

**TEMA: “EL PROCESO CONTABLE Y SU RELACION CON EL CONTROL DE PAGO DE IMPUESTOS EN LA EMPRESA SERVICIOS AMBIENTALES SRL - SAN ISIDRO
- LIMA 2020”**

OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

Variable Independiente	Definición conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Preguntas	Escala
Proceso Contable	Llamado también ciclo contable. Es el ciclo ordenado y sistemático de planeamiento, registro de las operaciones en los libros hasta lograr la formulación de estados financieros. Es un sistema en el que se entrelazan todos los libros contables, siguiendo una secuencia lógica de acuerdo con sus funciones de cada uno de ellos (Dávila, 2014, p.129).	El proceso contable es un ciclo ordenado y continuo, el cual establece un procedimiento de recolección, registro y análisis de información, teniendo como base un conjunto de normas contables que establece una guía para su aplicación y tratamiento con la finalidad de formular Estados financieros adecuados para suministrar información fiable a los diferentes usuarios de la empresa.	Normativa Contable	Normas Internacionales de Información Financiera Normas Internacionales de Contabilidad Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados	La empresa aplica las NIIF para la preparación de sus Estados Financieros. Es importante para la empresa aplicar las NIC'S. El proceso contable de la empresa se basa en los principios de contabilidad generalmente aceptados.	5. Totalmente de acuerdo 4. De acuerdo
			Procedimiento contable	Recolección de Información Registro de Operaciones Análisis Contable	La recolección de información de manera oportuna ayuda a que la información sea confiable en el proceso contable. El registro de operaciones efectuado en la empresa cumple con el principio de partida doble. El análisis contable ayuda a corregir las falencias en el proceso contable.	3. A veces
			Estados Financieros	Estado de Situación Financiera Estado de Resultado Integral Estado de Cambios en el Patrimonio Neto	El estado de situación financiera refleja la situación económica de una empresa en un periodo determinado. El estado de Resultado integral muestra a la empresa de forma detallada la utilidad generada o la pérdida del periodo contable. El Estado de Cambios de Patrimonio Neto proporciona información patrimonial para la toma de decisiones gerenciales.	2. En desacuerdo 1. Totalmente en desacuerdo
Variable Dependiente	Definición conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Preguntas	Escala
Pago de Impuestos	Polín (2017) indica que: “La realización de obras y la toma de decisiones para el crecimiento del País se basan principalmente por el cobro de los impuestos, considerando que en la actualidad esta recaudación de impuesto no siempre es destinado para el beneficio del país ya que existe un tema de corrupción. Por otro lado, menciona que esta acción existe desde el momento en que las personas decidieron organizarse en sociedades y para que aquellos que gobiernen puedan tomar decisiones efectivas comenzaron a exigir este pago”. (p.24)	El pago de impuestos son contribuciones que las empresas realizan al estado provenientes de sus actividades económicas, dentro de estos tenemos al Impuesto General a las Ventas que es asumido por el consumidor final y también el Impuesto a la Renta de Tercera Categoría que es generado de las actividades empresariales.	Impuesto General a las Ventas	Requisitos Sustanciales Requisitos Formales Crédito Fiscal	Los comprobantes de pago con los que la empresa sustenta sus costos y gastos cumplen con los requisitos sustanciales que exige la ley del IGV. Las sucursales y proyectos de la empresa rinden sus gastos con comprobantes que cumplen con los requisitos formales que exige la ley del IGV. La empresa utiliza el total del crédito fiscal que genera en sus compras o servicios.	5. Totalmente de acuerdo 4. De acuerdo 3. A veces
			Impuesto a la Renta de Tercera Categoría	Ingresos Gastos Declaración Anual	Los Ingresos generados por la empresa son reconocidos en el periodo en el que se devengan. Los Gastos en los que incurre la empresa son deducidos en su totalidad. La Declaración Anual que presenta la empresa es la correcta.	2. En desacuerdo 1. Totalmente en desacuerdo

ANEXO 2:
Encuesta

Nombre: _____ **Cargo:** _____

Instrucciones: Lee con atención la siguiente encuesta y selecciona una alternativa marcando con un aspa (x) en la casilla numerada según su criterio.

Escala: (1) Totalmente en desacuerdo (2) En desacuerdo (3) A veces (4) De acuerdo (5) Totalmente de acuerdo

N°	ITEMS	1	2	3	4	5
		Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	A veces	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
1	La empresa aplica las NIIF para la preparación de sus Estados Financieros.					
2	Es importante para la empresa aplicar las NIC'S.					
3	El proceso contable de la empresa se basa en los principios de contabilidad generalmente aceptados.					
4	La recolección de información de manera oportuna ayuda a que la información sea confiable en el proceso contable.					
5	El registro de operaciones efectuado en la empresa cumple con el principio de partida doble.					
6	El análisis contable ayuda a corregir las falencias en el proceso contable.					
7	El estado de Situación Financiera refleja la situación económica de una empresa en un periodo determinado.					
8	El estado de Resultado Integral muestra a la empresa de forma detallada la utilidad generada o la pérdida del periodo contable.					
9	El Estado de Cambios de Patrimonio Neto proporciona información patrimonial para la toma de decisiones gerenciales					

10	Los comprobantes de pago con los que la empresa sustenta sus costos y gastos cumplen con los requisitos sustanciales que exige la ley del IGV.					
11	Las sucursales y proyectos de la empresa rinden sus gastos con comprobantes que cumplen con los requisitos formales que exige la ley del IGV.					
12	La empresa utiliza el total del crédito fiscal que genera en sus compras o servicios.					
13	Los Ingresos generados por la empresa son reconocidos en el periodo en el que se devengan.					
14	Los Gastos en los que incurre la empresa son deducidos en su totalidad.					
15	La Declaración Anual que presenta la empresa es la correcta.					

ANEXO 3: Resultado Turnitin

INFORME DE ORIGINALIDAD

15% INDICE DE SIMILITUD	15% FUENTES DE INTERNET	2% PUBLICACIONES	6% TRABAJOS DEL ESTUDIANTE
-----------------------------------	-----------------------------------	----------------------------	--------------------------------------

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.autonoma.edu.pe Fuente de Internet	6%
2	idoc.pub Fuente de Internet	3%
3	vsip.info Fuente de Internet	1%
4	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	1%
5	hdl.handle.net Fuente de Internet	1%
6	Submitted to Universidad Ricardo Palma Trabajo del estudiante	1%
7	repositorio.udh.edu.pe Fuente de Internet	1%
8	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	1%

ANEXO 4:

Validación de expertos

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y Nombres del experto: Saavedra Farfán Martin Gerardo
- 1.2. Institución donde Labora: Universidad Autónoma del Perú
- 1.3. Cargo que desempeña: Docente
- 1.4. Mención de Maestría/Doctorado que ostenta: Maestría (MBA)
- 1.5. Nombre del Instrumento motivo de Evaluación: Encuesta
- 1.6. Título de la Tesis: El Proceso contable y su relación con el control de pago de impuestos en la empresa SERVICIOS AMBIENTALES SRL- San Isidro – Lima 2020
- 1.7. Autor del Instrumento: Jurado Crisóstomo, Christian Jesus – Cubas Jara, Jesus Ángel

II. APRECIACIONES DEL EXPERTO:

Nº	PREGUNTAS	APRECIACIÓN		OBSERVACIONES
1	El Instrumento ¿Responde al planteamiento del problema?	SI (X)	NO ()	
2	El Instrumento ¿Responde a las variables de estudio?	SI (X)	NO ()	
3	Las dimensiones que se han considerado ¿Son las adecuadas?	SI (X)	NO ()	
4	El Instrumento ¿Responde a la operacionalización de la variable?	SI (X)	NO ()	
5	La estructura que presenta el instrumento ¿Facilita las opciones de respuesta?	SI (X)	NO ()	
6	Las preguntas ¿Están redactadas de forma clara y precisa?	SI (X)	NO ()	
7	¿El número de preguntas es el adecuado?	SI (X)	NO ()	
8	¿Se debe eliminar alguna pregunta?	SI ()	NO (X)	

III. REQUISITOS PARA CONSIDERAR UN INSTRUMENTO DE MEDICIÓN:

REQUISITOS	Deficiente 0 – 20%	Regular 21 – 40%	Bueno 41 – 60%	Muy Bueno 61 – 80%	Excelente 81 – 100%
1. Confiabilidad, el instrumento producirá resultados consistentes y coherentes.				X	
2. Validez, el instrumento realmente mide la variable que se busca medir.				X	
3. Objetividad, el instrumento muestra ser permeable a la influencia de los sesgos y tendencias de la investigación.				X	

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

75%

IV. OPCIÓN DE APLICABILIDAD

- (X) El Instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado
() El Instrumento debe ser mejorado, antes de ser aplicado

Considerar las recomendaciones y aplicar el trabajo



Lima, 07 de septiembre del 2021

Experto: Martin Saavedra Farfán
DNI :02649481

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

- 1.1. **Apellidos y Nombres del experto:** Vásquez Mora, Edwin
- 1.2. **Institución donde Labora:** Universidad Autónoma del Perú
- 1.3. **Cargo que desempeña:** Docente
- 1.4. **Mención de Maestría/Doctorado que ostenta:** Doctor
- 1.5. **Nombre del Instrumento motivo de Evaluación:** Encuesta
- 1.6. **Título de la Tesis:** El Proceso contable y su relación con el control de pago de impuestos en la empresa SERVICIOS AMBIENTALES SRL- San Isidro – Lima 2020
- 1.7. **Autor del Instrumento:** Jurado Crisóstomo, Christian Jesús y Cubas Jara, Jesús Ángel

II. APRECIACIONES DEL EXPERTO:

N°	PREGUNTAS	APRECIACIÓN		OBSERVACIONES
1	El instrumento ¿Responde al planteamiento del problema?	SI (x)	NO ()	
2	El instrumento ¿Responde a las variables de estudio?	SI (x)	NO ()	
3	Las dimensiones que se han considerado ¿Son las adecuadas?	SI (x)	NO ()	
4	El instrumento ¿Responde a la operacionalización de la variable?	SI (x)	NO ()	
5	La estructura que presenta el instrumento ¿Facilita las opciones de respuesta?	SI (x)	NO ()	
6	Las preguntas ¿Están redactadas de forma clara y precisa?	SI (x)	NO ()	
7	¿El número de preguntas es el adecuado?	SI (x)	NO ()	
8	¿Se debe eliminar alguna pregunta?	SI ()	NO (x)	

III. REQUISITOS PARA CONSIDERAR UN INSTRUMENTO DE MEDICIÓN:

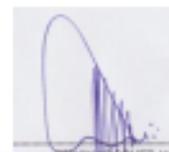
REQUISITOS	Deficiente 0 – 20%	Regular 21 – 40%	Bueno 41 – 60%	Muy Bueno 61 – 80%	Excelente 81 – 100%
1. Confiabilidad, el instrumento producirá resultados consistentes y coherentes.				80	
2. Validez, el instrumento realmente mide la variable que se busca medir.					81
3. Objetividad, el instrumento muestra ser permeable a la influencia de los sesgos y tendencias de la investigación.				79	

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 80 %

IV. OPCIÓN DE APLICABILIDAD

- (x) El Instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado
() El Instrumento debe ser mejorado, antes de ser aplicado

Considerar las recomendaciones y aplicar el trabajo



Lima, 07 de setiembre del 2021

Experto: Dr. Edwin Vásquez Mora
DNI: 43343660

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

- 1.1. **Apellidos y Nombres del experto:** Zavaleta Orbegoso Lorenzo
- 1.2. **Institución donde Labora:** Universidad Autónoma del Perú.
- 1.3. **Cargo que desempeña:** Docente tiempo completo
- 1.4. **Mención de Maestría/Doctorado que ostenta:** Maestría en Contabilidad
- 1.5. **Nombre del Instrumento motivo de Evaluación:** Encuesta
- 1.6. **Título de la Tesis:** El Proceso contable y su relación con el control de pago de impuestos en la empresa SERVICIOS AMBIENTALES SRL- San Isidro – Lima 2020
- 1.7. **Autor del Instrumento:** Jurado Crisóstomo, Christian Jesus – Cubas Jara, Jesus Ángel

II. APRECIACIONES DEL EXPERTO:

N°	PREGUNTAS	APRECIACIÓN		OBSERVACIONES
1	El Instrumento ¿Responde al planteamiento del problema?	SI (X)	NO ()	
2	El Instrumento ¿Responde a las variables de estudio?	SI (X)	NO ()	
3	Las dimensiones que se han considerado ¿Son las adecuadas?	SI (X)	NO ()	
4	El Instrumento ¿Responde a la operacionalización de la variable?	SI (X)	NO ()	
5	La estructura que presenta el instrumento ¿Facilita las opciones de respuesta?	SI (X)	NO ()	
6	Las preguntas ¿Están redactadas de forma clara y precisa?	SI (X)	NO ()	
7	¿El número de preguntas es el adecuado?	SI (X)	NO ()	
8	¿Se debe eliminar alguna pregunta?	SI ()	NO (X)	

III. REQUISITOS PARA CONSIDERAR UN INSTRUMENTO DE MEDICIÓN:

REQUISITOS	Deficiente 0 – 20%	Regular 21 – 40%	Bueno 41 – 60%	Muy Bueno 61 – 80%	Excelente 81 – 100%
1. Confiabilidad, el instrumento producirá resultados consistentes y coherentes.				80	
2. Validez, el instrumento realmente mide la variable que se busca medir.				80	
3. Objetividad, el instrumento muestra ser permeable a la influencia de los sesgos y tendencias de la investigación.				80	

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 80 %

IV. OPCIÓN DE APLICABILIDAD

- (X) El Instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado
() El Instrumento debe ser mejorado, antes de ser aplicado

Considerar las recomendaciones y aplicar el trabajo



Lima, 08 de septiembre del 2021

Experto: Lorenzo Zavaleta Orbegoso
DNI : 17959732

ANEXO 5: Estados Financieros

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

SERVICIOS AMBIENTALES SRL

AL 31 DE DICIEMBRE 2020

(Expresado En Soles)

ACTIVO	DICIEMBRE 2020	PASIVO Y PATRIMONIO	DICIEMBRE 2020
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Efectivo Y Equivalentes De Efectivo	S/ 10,868,260	Sobregiro Bancario	S/
Cuentas Por Cobrar Comerciales – Terceros	S/ 45,872,122	Tributos Y Aportes Al Sist- De Pens- Salud Por Pagar	S/ 2,613,981
Cuentas Por Cobrar Comerciales – Relacionadas	S/ 882,861	Remuneraciones Y Participaciones Por Pagar	S/ 4,147,508
Cuentas Por Cobrar Al Personal, A Los Accionistas (Socios) Y Directores	S/ 99,464.00	Cuentas Por Pagar Comerciales – Terceros	S/ 19,184,871
Cuentas Por Cobrar Diversas - Terceros	S/ 2,939,542	Cuentas Por Pagar Comerciales – Relacionadas	S/ 406,096
Cuentas Por Cobrar Diversas - Relacionados	S/ 855,221	Obligaciones Financieras-Corto Plazo	S/ 15,141,202
Servicios Y Otros Contratados Por Anticipado	S/ 986,559	Cuentas por pagar Diversas-Terceros	S/ 456,961
Estimación De Cuentas De Cobranza Dudosa	S/ (3,111,334)	Provisiones	S/ 271,491
Mercaderías	S/ 2,744,831	Pasivo Diferido	S/ 1,958,779
Existencias por recibir	S/ 97,991		
Otros Activos Corrientes	S/ 34,010		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	S/ 62,269,527	TOTAL PASIVO CORRIENTE	S/ 44,180,888
ACTIVO NO CORRIENTE		PASIVO NO CORRIENTE	
Inversiones Mobiliarias	S/ 6,579	Obligaciones Financieras-Largo Plazo	S/ 35,329,470
Activos por derecho de uso	S/ 71,202,743	Cuentas Por Pagar Diversas – Terceros	S/ 1,066,243
Propiedades, Planta y Equipo	S/ 71,527,091	Pasivo Diferido	S/ 4,570,483
Intangibles	S/ 2,018,367		
Depreciación y Amortización Acumulados	S/ (62,107,963)		
Otros Activos No Corrientes	S/ 3,934,559		
		TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	S/ 40,966,197
		TOTAL PASIVO	S/ 85,147,085
		PATRIMONIO NETO	
		Capital	S/ 53,394,168
		Reservas	S/ 11111977
		Resultados Acumulados	S/ (7,563,948)
		Resultado del Ejercicio	S/ 6,761,621
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	S/ 86,581,376	TOTAL PATRIMONIO NETO	S/ 63,703,818
TOTAL ACTIVO	S/ 148,850,903.00	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	S/ 148,850,903.00

ANEXO 6:

"ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL"**SERVICIOS AMBIENTALES SRL****AL 31 DE DICIEMBRE 2020
(Expresado En Soles)**

DESCRIPCIÓN	DICIEMBRE 2020	%
VENTAS NETAS (INGRESOS OPERACIONALES)	159,289,364.00	100.00%
COSTO DE VENTAS	(124,980,900.00)	-78.46%
Total de Ingresos Brutos	34,308,464.00	21.54%
Utilidad Bruta	34,308,464.00	
GASTOS DE ADMINISTRACION	(17,899,364.00)	-11.24%
Utilidad Operativa	16,409,100.00	10.30%
OTROS INGRESOS DE GESTIÓN	334,179.00	0.21%
INGRESOS FINANCIEROS	241,617.00	0.15%
GASTOS DIVERSOS	(1,685,941.00)	
GASTOS FINANCIEROS	(5,932,809.00)	-3.72%
Resultados antes de Participaciones, Impuesto a la Renta y Partidas Extraordinarias	9,366,146.00	5.88%
Participaciones	(390,103.00)	
Impuesto a la Renta	(2,214,422.00)	
Resultados antes de Partidas Extraordinarias	6,761,621.00	4.24%
Ingresos Extraordinarios		
Gastos Extraordinarios		
Resultado Antes de Interés Minoritario	6,761,621.00	
Utilidad Neta del Ejercicio	6,761,621.00	4.24%

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

SERVICIOS AMBIENTALES SRL

AL 31 DE DICIEMBRE 2020

(Expresado en Soles)

DETALLE	CAPITAL SOCIAL	EXCEDENTE DE REVALUACION	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL
Saldos al 01 de Enero de 2019	53,394,168.00	11,111,977.00	(11,792,000.00)	52,714,145.00
Utilidad Neta	-	-	4,228,052.00	4,228,052.00
Otros Resultados Integrales del Ejercicio	-	-	-	-
Resultado Integral del Ejercicio	-	-	4,228,052.00	4,228,052.00
Saldos al 31 de Diciembre de 2019	53,394,168.00	11,111,977.00	(7,563,948.00)	56,942,197.00
Utilidad Neta	-	-	6,761,621.00	6,761,621.00
Otros Resultados Integrales del Ejercicio	-	-	-	-
Resultado Integral del Ejercicio	-	-	6,761,621.00	6,761,621.00
Saldos al 31 de Diciembre de 2020	S/ 53,394,168.00	S/ 11,111,977.00	S/ -802,327.00	S/ 63,703,818.00

**ANEXO 7:
Caso Práctico**

DETERMINACION DE LA RENTA ANUAL			
SERVICIOS AMBIENTALES SRL			
AL 31 DE DICIEMBRE 2020			
(Expresado en Soles)			
DETALLE	DECLARACION ANUAL-SUNAT	BASE CONTABLE	DIFERENCIA
Utilidad Neta antes Imouesto a la Renta *	8.976.043	8.976.043	
(-) Costos y Gastos no registrados 2020		(482,241)	
(+) Más adiciones Temporales /Permanentes:	8.610.493	8.610.493.00	
(-) Deducciones Temporales / Permanentes:	(10,080,021)	(10,080,021.00)	
RENTA NETA DEL EJERCICIO	<u>7,506,515</u>	<u>7,024,274</u>	
RENTA NETA IMPONIBLE	<u>7,506,515</u>	<u>7,024,274</u>	-482,241
<u>LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA</u>			
Impuesto Resultante		-	
29.50% S/ 7,506,515.00	2,214,421.93	2,072,160.70	
SALDO POR POR PAGAR	<u>2,214,422</u>	<u>2,072,161</u>	
<u>Creditos Contra el Impcto.</u>	(1,536,710.00)	(1,536,710.00)	
PAGOS A CTA DE RTA 3ERA 2020 (957,293.00)			
PAGOS A CTA DE ITAN 2020 (579,417.00)			
SALDO A PAGAR	<u>S/ 677,712</u>	<u>S/ 535,451</u>	-142,261
<p>Si la empresa SERVICIOS AMBIENTALES SRL hubiera aplicado correctamente el proceso contable, la determinación del Impuesto a la renta de tercera categoría no hubiera excedido los S/142,261 que pago del ejercicio 2020.</p>			

ANALISIS DE IGV

N° Ident. fs. 1	Fecha de documento	Clase de documento	Referencia	Moneda local	Costo-Gasto	IGV no aplicado	Total	Texto
20538437434	07/01/2020	01	01-0E001-0000772	PEN	45,993.30	8,278.81	54,272.20	DISPOSICION FINAL NOV-2020/PIURA
20100017491	10/04/2020	14	14-00040-1419680	PEN	226.78	40.82	267.60	TELEF 76369001 ABR-20/ZANJA
20100017491	10/04/2020	14	14-00040-1419685	PEN	127.12	22.88	150.00	TELEF 73321904 ABR-20/PIURA
20100017491	10/04/2020	14	14-00040-1419678	PEN	143.64	25.86	169.50	TELEF 56531031 ABR-20/PISCO
20100017491	10/04/2020	14	14-00040-1419681	PEN	233.64	42.06	275.70	TELEF 53495730 ABR-20/ILO
20100017491	08/05/2020	14	14-0S004-0727444	PEN	432.54	77.86	510.40	TELEFONO 616-2800 MAY-20
20100017491	10/05/2020	14	14-0S004-0727440	PEN	110.08	19.82	129.90	TELEF. 73517424 MAY-20/TALARA
20100017491	10/05/2020	14	14-0S004-0727438	PEN	226.86	40.84	267.70	TELEF 76369001 MAY-20/ZANJA
20100017491	10/05/2020	14	14-0S004-0727443	PEN	127.12	22.88	150.00	TELEF 73321904 MAY-20/PIURA
20100017491	10/05/2020	14	14-0S004-0727436	PEN	203.14	36.56	239.70	TELEF 56531031 MAY-20/PISCO
20100017491	10/05/2020	14	14-0S004-0727439	PEN	233.73	42.07	275.80	TELEF 53495730 MAY-20/ILO
20100017491	10/05/2020	14	14-0S004-0727441	PEN	110.08	19.82	129.90	TELF. 15326070 MAY-20/LIMA NORTE
20100017491	10/05/2020	14	14-0S004-0727437	PEN	80.34	14.46	94.80	TELEF 44409256 MAY-20/TRUJILLO
20538437434	15/07/2020	01	01-0E001-0000891	PEN	22,332.20	4,010.80	26,352.00	DISPOSICION FINAL JUN-20/TALARA
20582999711	20/07/2020	01	01-0F003-0003183	PEN	500.04	90.01	590.05	SERV. FACTURACION ELECTRONICA JUL-20
20602092896	08/09/2020	01	01-0E001-0000089	PEN	20,660.01	3,718.80	24,378.81	CAMBIO DE USO CONCRETO PREMEZCLADO DTRS
20602092896	08/09/2020	01	01-0E001-0000088	PEN	9,228.53	1,660.78	10,889.31	CUNETAS RECTANGULAR IGLU DTRS
20467534026	23/10/2020	01	01-0F179-0367088	PEN	2,880.50	518.49	3,398.99	EQUIPO MOVIL
20602092896	26/10/2020	01	01-0E001-0000090	PEN	295,387.27	42,369.71	337,756.98	SUMINISTRO Y CONSTRUCCION DTRS FEB-20 VAL 14
20602092896	26/10/2020	01	01-0E001-0000091	PEN	42,280.54	7,610.50	49,891.04	SUMINISTRO Y CONSTRUCCION DTRS MAR-20 VAL 15
20332970411	30/10/2020	01	01-0F050-0654035	PEN	51,942.68	9,340.68	61,292.36	SCTR QUELAVECO TRIMESTRAL DEL 01.10-31.12.2020
20507828915	22/12/2020	01	01-0F001-0011844	PEN	4,181.49	752.67	4,934.16	TONELADAS DE CHATARRA METALICA COMUN 22.12
20601978572	14/01/2021	01	01-0F040-0087211	PEN	2,001.60	360.29	2,361.89	SCTR RENOVACION DEL 01.10-31.12.2020
20454073143	14/01/2021	01	01-0F040-0095325	PEN	2,886.31	519.54	3,405.85	SCTR RENOVACION DEL 01.10-31.12.2020
20332970411	14/01/2021	01	01-0F050-0695782	PEN	2,353.47	423.62	2,777.09	SCTR SOCAVON DEL 01.11-31.12.2020
20332970411	14/01/2021	01	01-0F050-0695781	PEN	300.47	54.08	354.55	SCTR SUPERFICIE DEL 01.11-31.12.2020
20332970411	14/01/2021	01	01-0F050-0695783	PEN	3,086.29	555.53	3,641.82	SCTR INCLUSION DEL 01.09-30.09.2020
20332970411	14/01/2021	01	01-0F050-0695784	PEN	3,308.36	595.50	3,903.86	SCTR INCLUSION PENSION DEL 01.11-31.12.2020
20332970411	15/01/2021	01	01-0F050-0696377	PEN	808.51	145.53	954.04	SCTR SOCAVON DEL 01.12-31.12.2020
20332970411	15/01/2021	01	01-0F050-0696376	PEN	37.70	6.79	44.49	SCTR SUPERFICIE DEL 01.12-31.12.2020
20601978572	15/01/2021	01	01-0F040-0087347	PEN	25.00	4.50	29.50	SCTR INCLUSION DEL 01.12-31.12.2020
20601978572	15/01/2021	01	01-0F040-0087350	PEN	25.00	4.50	29.50	SCTR INCLUSION DEL 24.12-31.12.2020
20454073143	15/01/2021	01	01-0F040-0095537	PEN	30.30	5.45	35.75	SCTR INCLUSION DEL 24.12-31.12.2020
20454073143	15/01/2021	01	01-0F040-0095535	PEN	31.40	5.65	37.05	SCTR INCLUSION DEL 01.12-31.12.2020
20449210736	18/01/2021	03	03-00001-0006331	PEN	50.85	9.15	60.00	
10411327782	23/01/2021	01	01-00001-0003117	PEN	28.73	5.17	33.90	COMPRA DE TUBO DE 2" C
20332970411	23/02/2021	01	01-0F050-0716710	PEN	1,373.20	247.18	1,620.38	SCTR INCLUSION DEL 01.12-31.12.2020
20431115825	01/03/2021	01	01-0F027-0442251	PEN	136.38	24.55	160.93	SCTR POLIZA R-2908519 INCLUSION 1FEB-31DIC 2020
20431115825	03/03/2021	01	01-0F027-0443836	PEN	499.02	89.82	588.84	SCTR INCLUSION DEL 01.02-31.07.2020
20431115825	15/03/2021	01	01-0F027-0454584	PEN	110.80	19.91	130.71	SCTR SUPERFICIE DEL 01.06-30.06.2020
20431115825	15/03/2021	01	01-0F027-0454588	PEN	99.00	17.82	116.82	SCTR INCLUSION DEL 01.09-31.12.2020
20431115825	15/03/2021	01	01-0F027-0454585	PEN	61.44	11.06	72.50	SCTR INCLUSION DEL 01.10-31.12.2020
20431115825	15/03/2021	01	01-0F027-0454586	PEN	7,440.00	1,339.20	8,779.20	SCTR INCLUSION DEL 01.10-31.12.2020
20431115825	17/03/2021	01	01-0F027-0454801	PEN	1,533.99	276.12	1,810.11	SCTR SUPERFICIE DEL 01.10-31.12.2020
20431115825	17/03/2021	01	01-0F027-0454809	PEN	78.75	14.18	92.93	SCTR SOCAVON DEL 01.06-30.06.2020
20431115825	19/03/2021	01	01-0F027-0455452	PEN	171.06	30.79	201.85	SCTR SUPERFICIE DEL 01.07-30.09.2020
20431115825	22/03/2021	01	01-0F027-0455958	PEN	241.85	43.50	285.15	SCTR SOCAVON DEL 01.07-30.09.2020
20431115825	22/03/2021	01	01-0F027-0455843	PEN	1,128.60	203.15	1,331.75	SCTR SOCAVON DEL 01.10-31.12.2020
20431115825	23/03/2021	01	01-0F027-0456191	PEN	15.00	2.70	17.70	SCTR SOCAVON DEL 01.10-31.12.2020
20431115825	31/03/2021	01	01-0F027-0459593	PEN	152.85	27.51	180.36	SCTR POLIZA 68507 SUPERFICIE VIGENCIA 1-31MAR2020
20431115825	31/03/2021	01	01-0F027-0459597	PEN	146.86	26.44	173.30	SCTR POLIZA 77127 SALUD 1MAR-31DIC 2020
20431115825	01/04/2021	01	01-0F028-0445747	PEN	90.00	16.20	106.20	SCTR POLIZA 68749 SOCAVON VIGENCIA 1-31MAR2020
20431115825	01/04/2021	01	01-0F028-0445765	PEN	45.76	8.24	54.00	SCTR POLIZA 93882 SAVIA LIQUIDOS
20538437434	01/04/2020	01	01-0E001-0000543	PEN	975.00	175.50	1,150.50	DISPOSICION FINAL DIC-2020/PIURA
20538437434	01/04/2020	01	01-0E001-0000544	PEN	9,432.73	1,697.89	11,130.62	DISPOSICION FINAL DIC-2020/PIURA
20538437434	05/07/2020	01	01-0E001-0000609	PEN	3,772.70	679.09	4,451.79	DISPOSICION FINAL MAY-2020/VALE
20100402727	11/09/2020	01	01-0F003-0000249	PEN	2,311.69	418.10	2,729.79	D/C 4500034474/ESTANQUE DISAL IGV
20100312736	24/10/2020	01	01-0F001-0007495	PEN	228.65	41.16	269.81	
20511914125	13/11/2020	07	07-0F125-0006854	PEN	-417.24	-75.10	-492.34	RESPIRADOR 6300 1/2 CARA BAJO
					482,241.43	86,803.46	569,044.89	

Según el análisis de costos y gastos de la empresa SERVICIOS AMBIENTALES SRL al no ser devedores ni provisionados en el ejercicio 2020, afectó directamente al uso del crédito fiscal con lo cual la empresa dejó de utilizar el importe S/86,803.46 para deducirlo del pago del impuesto general a las ventas.