



**UNIVERSIDAD JOSÉ CARLOS MARIÁTEGUI**

**VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN**

**FACULTAD DE CIENCIAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

**GESTIÓN TRIBUTARIA Y PROCESOS CONTABLES EN EL**

**ESTUDIO CONTABLE “SOLUCIONES CONTABLES SAC”**

**EL COLLAO, 2023**

**PRESENTADO POR**

**EGRESADA NORMA TICONA CHINO**

**ASESOR**

**MGR. WILFREDO PINEDA YUCRA**

**PARA OPTAR GRADO ACADÉMICO DE**

**BACHILLER EN CONTABILIDAD**

**MOQUEGUA – PERÚ**

**2024**



# Universidad José Carlos Mariátegui

## CERTIFICADO DE ORIGINALIDAD

El que suscribe, en calidad de Jefe de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias, certifica que el trabajo de investigación (  ) / Tesis (  ) / Trabajo de suficiencia profesional (  ) / Trabajo académico (  ), titulado “**GESTIÓN TRIBUTARIA Y PROCESOS CONTABLES EN EL ESTUDIO CONTABLE “SOLUCIONES CONTABLES SAC” EL COLLAO, 2023**” presentado por el(la) egresado(a) **NORMA TICONA CHINO** para obtener el grado académico (  ) o Título profesional (  ) o Título de segunda especialidad (  ) de: **BACHILLER EN CONTABILIDAD**, y asesorado por el(la) **MGR. WILFREDO PINEDA YUCRA**, designado como asesor con RESOLUCIÓN DE DECANATO N°0860- 2024-FCJEP-UJCM, fue sometido a revisión de similitud textual con el software TURNITIN, conforme a lo dispuesto en la normativa interna aplicable en la UJCM.

En tal sentido, se emite el presente certificado de originalidad, de acuerdo al siguiente detalle:

Programa académico	Aspirante(s)	Trabajo de investigación	Porcentaje de similitud
Contabilidad	Norma Ticona Chino	“GESTIÓN TRIBUTARIA Y PROCESOS CONTABLES EN EL ESTUDIO CONTABLE “SOLUCIONES CONTABLES SAC” EL COLLAO, 2023”	36 %  (07 de noviembre de 2024)

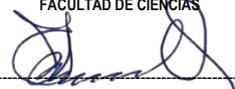
El porcentaje de similitud del Trabajo de investigación es del **36 %**, que está por debajo del límite **PERMITIDO** por la UJCM, por lo que se considera apto para su publicación en el Repositorio Institucional de la UJCM.

Se emite el presente certificado de similitud con fines de continuar con los trámites respectivos para la obtención de grado académico o título profesional o título de segunda especialidad.

Moquegua, 07 de noviembre de 2024



UNIVERSIDAD JOSÉ CARLOS MARIÁTEGUI  
FACULTAD DE CIENCIAS

  
Dr. JUAN UBALDO JIMENEZ CASTILLA  
Jefe de la Unidad de Investigación

## ÍNDICE DE CONTENIDO

CARÁTULA.....	1
PÁGINA DE JURADO.....	2
DEDICATORIA.....	3
AGRADECIMIENTO.....	4
ÍNDICE DE CONTENIDO.....	5
ÍNDICE DE TABLAS.....	7
RESUMEN.....	8
ABSTRACT.....	9
INTRODUCCIÓN .....	10
CAPÍTULO I. EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	12
1.1. Descripción de la Realidad Problemática. ....	12
1.2. Definición del Problema. ....	13
1.3. Objetivos de la Investigación. ....	13
1.4. Justificación e Importancia de la Justificación.....	14
1.5. Operacionalización de variables .....	15
1.6. Hipótesis de la Investigación. ....	16
CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO .....	17
2.1. Antecedentes de la Investigación. ....	17
2.2. Bases Teóricas. ....	22
2.3. Marco Conceptual .....	31
CAPÍTULO III. MÉTODO .....	34
3.1. Tipo de Investigación .....	34
3.2. Diseño de Investigación .....	35
3.3. Población y Muestra.....	35
3.4. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos. ....	36

3.5. Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos. ....	36
CAPÍTULO IV. PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE RESULTADOS .....	37
4.1. Resultados descriptivos vertical .....	37
4.2. Contratación de hipótesis .....	47
4.3. Discusión de investigación.....	51
CONCLUSIONES .....	56
RECOMENDACIONES .....	58
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	60
ANEXOS .....	63
ANEXO 1 MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	63
ANEXO 2 INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN.....	64
ANEXO 3 INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN.....	65
ANEXO 3 PANEL FOTOGRÁFICO .....	66

**ÍNDICE DE TABLAS**

<b>Tabla 1</b> Operacionalización de variables.....	15
<b>Tabla 3</b> Población de estudio.....	35
<b>Tabla 4</b> Estado de Situación Financiera .....	38
<b>Tabla 5</b> Activo corriente y no corriente .....	39
<b>Tabla 6</b> Activo corriente y no corriente en porcentajes .....	41
<b>Tabla 7</b> Pasivo y patrimonio.....	43
<b>Tabla 8</b> Pasivo y patrimonio en porcentaje .....	45
<b>Tabla 8</b> Prueba correlacional de Pearson.....	47
<b>Tabla 9</b> Prueba correlacional de Pearson.....	48
<b>Tabla 10</b> Prueba correlacional de Pearson.....	49
<b>Tabla 10</b> Prueba correlacional de Pearson.....	50

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulada “GESTIÓN TRIBUTARIA Y PROCESOS CONTABLES EN EL ESTUDIO CONTABLE “SOLUCIONES CONTABLES SAC”, lleva como objetivo general “Determinar en qué nivel se relaciona la gestión tributaria con los procesos contables en el estudio contable “Soluciones Contables SAC” El Collao, 2023” donde se empleo una metodología de investigación de nivel correlacional con un diseño no experimental, donde la población y muestra fueron los estados de situación financiera del estudio contable en observación. Donde se tuvieron los siguientes resultados como una alta correlación positiva ( $r = 0.891$ ) entre la Gestión Tributaria y los Procesos Contables sugiere que ambos procesos están estrechamente vinculados. Además, la significancia estadística ( $p\text{-valor} = 0.000$ ) que es menor a 0.05, por lo que se acepta la hipótesis alterna y rechaza la hipótesis nula. Llegando a la conclusión de que el estudio contable "Soluciones Contables SAC", demostró que una gestión tributaria efectiva y bien coordinada lo cual es fundamental para la integridad y precisión de los procesos contables. La estrecha relación identificada entre la gestión tributaria y estos aspectos clave de la contabilidad no solo promueve el cumplimiento normativo, sino que también optimiza la eficiencia operativa y fortalece la transparencia financiera de la organización. Este enfoque integrado no solo facilita la toma de decisiones informadas, sino que también posiciona al estudio contable para responder de manera efectiva a los desafíos y oportunidades en el ámbito fiscal y contable.

**Palabras clave:** Gestión, tributaria, procesos, contable y estados financieros

## ABSTRACT

The present research work entitled "TAX MANAGEMENT AND ACCOUNTING PROCESSES IN THE ACCOUNTING STUDY "SOLUCIONES CONTABLES SAC", has as general objective "To determine at what level the tax management is related to the accounting processes in the accounting study "Soluciones Contables SAC" El Collao, 2023" where a research methodology of correlational level with a non-experimental design was used, where the population and sample were the financial statements of the accounting study under observation. The following results were obtained: a high positive correlation ( $r = 0.891$ ) between Tax Management and Accounting Processes suggests that both processes are closely linked. In addition, the statistical significance ( $p\text{-value} = 0.000$ ) is less than 0.05, so the alternative hypothesis is accepted and the null hypothesis is rejected. It is concluded that the accounting firm "Soluciones Contables SAC", demonstrated that an effective and well-coordinated tax management is fundamental for the integrity and accuracy of the accounting processes. The close relationship identified between tax management and these key aspects of accounting not only promotes compliance, but also optimizes operational efficiency and strengthens the financial transparency of the organization. This integrated approach not only facilitates informed decision making, but also positions the accounting firm to effectively respond to tax and accounting challenges and opportunities.

**Keywords:** Management, tax, processes, accounting and financial statements.

## INTRODUCCIÓN

La gestión tributaria y los procesos contables constituyen pilares fundamentales para la estabilidad y el crecimiento de cualquier entidad económica. En este contexto, el Estudio Contable “Soluciones Contables SAC” en El Collao, durante el año 2023, ha desarrollado una serie de estrategias y prácticas innovadoras para optimizar el cumplimiento de las obligaciones fiscales y la administración contable de sus clientes. Este estudio se centra en analizar y evaluar las metodologías implementadas por la firma para asegurar una gestión eficiente y transparente, contribuyendo así a la solidez financiera de las empresas que asesora.

La presente tesis tiene como objetivo principal examinar en detalle las prácticas de gestión tributaria y los procesos contables empleados por “Soluciones Contables SAC”, con el fin de identificar fortalezas, oportunidades de mejora y su impacto en la efectividad operativa del estudio contable. A través de una investigación exhaustiva que incluye el análisis de datos, entrevistas con el personal clave y la revisión de documentos contables y fiscales, se busca proporcionar una visión comprehensiva de cómo las estrategias adoptadas en 2023 han influido en la calidad del servicio ofrecido y en la satisfacción de los clientes. Esta investigación no solo pretende contribuir al conocimiento académico, sino también ofrecer recomendaciones prácticas para la mejora continua en el ámbito contable y tributario.

CAPITULO I: El estudio comienza esbozando el problema que motivó la investigación, incluida una descripción detallada del problema, así como los objetivos y las hipótesis. Justifica la finalidad y los objetivos de esta investigación.

CAPITULO II: El marco teórico, al igual que cualquier investigación, se basa en investigaciones previas sobre el tema, comenzando por el contexto histórico de estudios análogos y culminando en el marco conceptual.

CAPITULO III: Este texto presenta el método, las características metodológicas, el diseño y los procesos que rigen la investigación. Ejemplos de estos conceptos son la población, la muestra, los métodos de recogida de datos y las estrategias de tratamiento de datos.

CAPITULO IV: La presentación de los resultados y la interpretación analítica de los mismos de acuerdo con los objetivos de la investigación.

CAPITULO V: Y FINALMENTE LAS CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

ANEXOS

## **CAPÍTULO I. EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

### **1.1. Descripción de la Realidad Problemática.**

A nivel internacional, los desafíos en los procesos contables y la gestión tributaria se centran en la armonización de normativas entre países. Las diferencias en regulaciones contables y fiscales dificultan la comparación de informes financieros y fomentan la evasión fiscal transnacional por parte de empresas multinacionales que aprovechan lagunas en la legislación, generando preocupaciones sobre equidad fiscal y pérdida de ingresos para las naciones.

A nivel nacional, la complejidad normativa es una de las principales dificultades. Las regulaciones tributarias cambiantes y complejas representan un desafío para las empresas, especialmente las pequeñas y medianas que carecen de recursos para comprender completamente las leyes fiscales. Además, la deficiencia en infraestructura tecnológica en muchos países dificulta la presentación de informes precisos y el cumplimiento tributario eficiente.

A nivel local, en el estudio contable “Soluciones Contables SAC”, se observó que la aplicación de las regulaciones nacionales puede variar, lo que crea disparidades en la interpretación y ejecución de impuestos y regulaciones. Las empresas locales, en especial las más pequeñas, a menudo carecen de recursos para mantener procesos

contables efectivos y comprender la complejidad de las regulaciones tributarias, lo que las hace más vulnerables a errores y sanciones.

## **1.2. Definición del Problema.**

### ***1.2.1. Problema General.***

¿Cuál es el nivel de relación de la gestión tributaria con los procesos contables en el estudio contable “Soluciones Contables SAC” El Collao, 2023?

### ***1.2.2. Problemas Específicos.***

¿Como la gestión tributaria se relaciona con los registros de operaciones contables en el estudio contable “Soluciones Contables SAC” El Collao, 2023?

¿De qué manera la gestión tributaria se relaciona con los libros contables en el estudio contable “Soluciones Contables SAC” El Collao, 2023?

¿Como la gestión tributaria se relaciona con los informes de presentación contable en el estudio contable “Soluciones Contables SAC” El Collao, 2023?

## **1.3. Objetivos de la Investigación.**

### ***1.3.1. Objetivo general***

Determinar en qué nivel se relaciona la gestión tributaria con los procesos contables en el estudio contable “Soluciones Contables SAC” El Collao, 2023.

### ***1.3.2. Objetivos Específicos***

Identificar como la gestión tributaria se relaciona con los registros de operaciones contables en el estudio contable “Soluciones Contables SAC” El Collao, 2023.

Describir de qué manera la gestión tributaria se relaciona con los libros contables en el estudio contable “Soluciones Contables SAC” El Collao, 2023.

Analizar como la gestión tributaria se relaciona con los informes de presentación contable en el estudio contable “Soluciones Contables SAC” El Collao, 2023.

## **1.4. Justificación e Importancia de la Justificación**

### ***1.4.1. Justificación teórica***

Se justifica teóricamente ya que las normativas y regulaciones contables establecen cómo se deben registrar las transacciones financieras, mientras que las leyes fiscales determinan las obligaciones tributarias. La teoría financiera y contable proporciona los fundamentos para entender y aplicar los principios contables y fiscales.

### ***1.4.2. Justificación Práctica***

Se justifica prácticamente por medio de un registro preciso ya que los procesos contables aseguran un registro exacto de las transacciones financieras, lo que permite calcular correctamente los impuestos a pagar. Además de que la información para la declaración de impuestos es mediante los estados financieros generados a través de la contabilidad proporcionan la base para calcular y presentar las declaraciones de impuesto

### ***1.4.3. Justificación Metodológica***

Se justifica metodológicamente por el uso de herramientas contables ya que la contabilidad utiliza herramientas y métodos específicos (como software contable) que facilitan la organización, registro y análisis de datos financieros, esenciales para la gestión tributaria. También se empleará la metodología contable incluye procesos de auditoría que garantizan la precisión y veracidad de los registros financieros, lo que contribuye a una gestión tributaria más efectiva y transparente.

### ***1.4.4. Justificación Social***

Se justifica socialmente ya que se contribuye a la SUNAT realizando el cumplimiento adecuado de las obligaciones tributarias gracias a la gestión contable ayuda a mantener la estabilidad del sistema tributario y a financiar servicios públicos esenciales, una gestión contable rigurosa y una adecuada gestión tributaria generan confianza en los empresarios y trabajadores, mostrando transparencia y responsabilidad en las operaciones financieras de una empresa.

## 1.5. Operacionalización de variables

**Título:** Gestión tributaria y procesos contables en el estudio contable “Soluciones Contables SAC” El Collao, 2023.

**Tabla 1**

*Operacionalización de variables*

Variable	Definición conceptual:	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala
<b>GESTIÓN TRIBUTARIA</b>	La gestión tributaria se refiere a la autoridad y las capacidades asignadas por el ordenamiento jurídico a diversas administraciones públicas y privadas para la aplicación eficaz y eficiente del sistema tributario. Implica actividades como la investigación, el control y la verificación. (García, 2021)	Se empleará un cuestionario con tres dimensiones y diez indicadores para recabar información sobre procesos contables.	Cumplimiento fiscal	Tasa de cumplimiento de declaración Tasa de cumplimiento de pago. Índice de evasión fiscal Numero de sanciones o multas	Ordinal
			Planificación Fiscal	Tasa efectiva de impuesto Deducciones y créditos fiscales Incentivos fiscales y regímenes especiales Nivel de riesgo fiscal	
			Análisis de riesgos fiscales	Cumplimiento de normas fiscales Evaluación de riesgos Ratio de contingencias fiscales	
<b>PROCESOS CONTABLES</b>	Los procesos contables son secuencias sistemáticas de tareas y actividades que involucran el registro, clasificación, análisis, interpretación y presentación de información financiera de una entidad. Estos procesos permiten la generación de estados financieros precisos y relevantes para la toma de decisiones internas y externas de una organización.	Se empleará un cuestionario con cinco dimensiones y diez indicadores para obtener información sobre gestión tributaria.	Registro de Operaciones contables	Procedimiento para registrar Cumplimiento de las normas legales Inconvenientes en la empresa	Ordinal
			Clasificación de operaciones	Ingresos y salidas de las operaciones contables	
			Funcionamiento de operaciones	Procedimiento de operatividad Capacidad de respuesta	
			Libros contables	Información de los libros contables Manejo de los libros contables	
			Informes de presentación contable	Informe mensual de la empresa Informa anual de la empresa	

*Nota.* Elaboración propia

## **1.6. Hipótesis de la Investigación.**

### ***1.6.1. Hipótesis General.***

Existe una relación considerable de la gestión tributaria con los procesos contables en el estudio contable “Soluciones Contables SAC” El Collao, 2023.

### ***1.6.2. Hipótesis Específicas.***

Existe una relación considerable de la gestión tributaria con los registros de operaciones contables en el estudio contable “Soluciones Contables SAC” El Collao, 2023.

Existe una relación considerable de la gestión tributaria con los libros contables en el estudio contable “Soluciones Contables SAC” El Collao, 2023.

Existe una relación considerable de la gestión tributaria con los informes de presentación contable en el estudio contable “Soluciones Contables SAC” El Collao, 2023.

## **CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO**

### **2.1. Antecedentes de la Investigación.**

#### ***2.1.1. Antecedentes Internacionales***

En la opinión de Crespo et al., (2020). En su trabajo académico, el autor analiza cómo las decisiones empresariales tomadas por los directivos han suscitado dudas sobre el estado económico de una empresa. Estas decisiones, que carecen de estrategias eficaces, han provocado ambigüedad en lo que respecta a la estructura del capital financiero de las microempresas y las pequeñas y medianas empresas (PYME). El objetivo de este estudio es dilucidar la utilización de la mejora continua como enfoque estratégico en los procesos contables, que mejore la competitividad de las micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYMES) de la provincia de El Oro. El estudio empleó una metodología mixta, incorporando elementos explicativos, correlacionales y descriptivos. Se centró en un estudio de campo que examinó las variables mencionadas. Los resultados indican que las MIPYMES a nivel nacional han experimentado un crecimiento sostenido y juegan un papel crucial en la participación del PIB. Contribuyen a la creación de empleo y al dinamismo empresarial, a pesar de enfrentar retos relacionados con la gestión sociopolítica, socioeconómica, sociocultural y ambiental para mantenerse competitivas en el mercado. Sin duda, la escasa comprensión de la gestión

administrativa y contable entre estas microempresas ha obstaculizado su capacidad para alcanzar mayores niveles de productividad y competitividad.

Desde el punto de vista de Choez (2023). Una planificación fiscal eficaz permite una recaudación eficiente de los recursos y promueve la equidad a través de un sistema fiscal progresivo. También proporciona beneficios a largo plazo para la organización al garantizar el cumplimiento de las obligaciones fiscales y evitar posibles multas y sanciones. El objetivo principal del proyecto de investigación fue examinar la gestión tributaria y el procedimiento administrativo en la Cooperativa de Taxis Sultana del Café del Cantón Jipijapa. Se empleó un enfoque de investigación que incorpora procedimientos de razonamiento inductivo, deductivo y analítico. Esta metodología implica el uso de premisas específicas para formar una hipótesis y posteriormente analizar su naturaleza, causa y efecto. En consecuencia, existe la necesidad de encontrar nuevas formas de mantener la productividad comercial mediante la implementación de cambios relacionados con los requisitos tributarios y la gestión administrativa, que son dos componentes cruciales de las operaciones internas.

Como afirma Carchi et al., (2021). El objetivo de este artículo fue evaluar en qué medida las capacitaciones en línea, impartidas por estudiantes participantes en el proyecto de vinculación de carreras de Contaduría y Auditoría de la Universidad Metropolitana, han mejorado las capacidades de gestión contable y fiscal de los microempresarios. La combinación de profesionalización alumno-profesor potencia la colaboración con actores externos a través de la investigación y el compromiso social. El enfoque empleado en este estudio fue longitudinal y descriptivo. Su objetivo era evaluar el grado de progreso en el aprendizaje de los participantes. Los resultados revelaron que el 81% de los que superaron el estudio alcanzaron un nivel de recuperación del 23% en comparación con la media inicial. La evaluación de la prueba post hoc revela que los cursos con mayor rendimiento son tributación básica y Excel intermedio, con puntuaciones medias que oscilan entre 90 y 100 puntos, lo que indica que tienen las puntuaciones más altas.

Según (Villacis, 2021). Este estudio se centra en la Gestión Contable y Fiscal de la entidad mercantil "EL AGUA". Su finalidad es aportar conocimientos prácticos que

puedan ser aplicados de forma global, creando una herramienta eficaz y eficiente para el área contable. El estudio se basa en las necesidades e información proporcionada por "EL AGUA" para su desarrollo. A continuación, se realizó un diagnóstico entrevistando al propietario. Para llevar a cabo este estudio de caso, se emplearon diversos métodos como el inductivo, exploratorio y analítico. Se realizaron observaciones directas de la empresa, incluido el acceso a los anexos utilizados para las declaraciones fiscales presentadas al IRS. Esto permitió evaluar los puntos fuertes, las amenazas, los puntos débiles y las oportunidades de la estructura contable, así como identificar cualquier deficiencia relacionada con los impuestos. Se determina que la empresa debe aplicar las medidas necesarias para mantener con precisión sus registros y mejorar sus prácticas contables con el fin de lograr mayores beneficios y cumplir con sus requisitos reglamentarios en el momento oportuno.

### ***2.1.2. Antecedentes Nacionales.***

En opinión de Araujo (2023). El objetivo de este estudio fue determinar el impacto de la Gestión Tributaria en la Exoneración del Impuesto a la Renta en una organización sin fines de lucro, a saber, Lima 2023. La metodología de investigación empleada fue de tipo básico, utilizando un enfoque cuantitativo transversal no experimental. En este estudio, las variables no fueron alteradas y los datos fueron recolectados en un solo momento en el tiempo. Además, la muestra está formada por 20 participantes de la organización sin ánimo de lucro. La recogida de datos implicó la utilización de una técnica de encuesta, cuyo análisis se llevó a cabo mediante el programa estadístico SPSS versión 26. El cuestionario constaba de 12 ítems. El coeficiente de correlación de Pearson arrojó un valor de 0,974, con un nivel de significación de 0,000. Por lo tanto, se observó una fuerte asociación entre la gestión fiscal y la exención del impuesto sobre la renta, lo que condujo al rechazo de la hipótesis nula y a la aceptación de la hipótesis alternativa. Los investigadores consideran que la gestión fiscal y la exención del impuesto sobre la renta son cruciales debido a las deficiencias en el funcionamiento de la empresa y a su falta de gestión fiscal. Estas cuestiones están estrechamente vinculadas al perfil jurídico de la empresa, que carece de cultura fiscal. En conclusión, la sociedad sin ánimo de lucro carece de procesos de gestión fiscal, así como de las herramientas y

métodos de planificación fiscal necesarios para beneficiarse de la exención del impuesto sobre la renta.

De acuerdo con Vilca & Zea (2022). El objetivo principal de la presente investigación titulada "Gestión contable y contingencias tributarias de EGEMSA en el contrato con INLAND ENERGY S.A.C., distrito del cusco, periodo 2019", fue examinar la gestión contable y contingencias tributarias de EGEMSA en su contrato con INLAND ENERGY S.A.C. La investigación se clasifica como fundamental, empleando una metodología cuantitativa con un diseño no experimental, y centrándose en el análisis descriptivo. La sección contable de la Empresa de Generación Eléctrica Machupicchu S.A. proporcionó la información, la cual fue obtenida a través del formulario de revisión documental. Mediante el análisis de los indicadores que miden la gestión contable de la empresa, se determinó que aproximadamente el 30% de las notas de crédito emitidas durante el 2019 contenían errores en los reportes contables. A pesar de ello, la empresa EGEMSA experimentó un incremento en la rentabilidad al inicio del año. En 2019, la rentabilidad pasó de 4 millones 730 mil a 46 millones 730 mil. Sin embargo, se evidencia que la gestión empresarial carece de una adecuada organización y mitigación de errores. La gestión contable presenta deficiencias, desde errores básicos hasta otros más complejos. Adicionalmente, la contingencia tributaria total para el 2019 asciende a S/ 174,266.00 por IGV, S/ 6,133.00 por pago a cuenta del impuesto a la renta y S/ 184,128.02 por impuesto a la renta anual.

Como afirma Arotinco (2021). El objetivo principal de este estudio es evaluar el impacto del sistema de contabilidad electrónica en la gestión tributaria de San Isidro Express S.A. en el año 2019. Se trata de una investigación fundamental con metodología no experimental, específicamente un diseño correlacional causal transversal. La población está conformada por 22 colaboradores contables empleados por la empresa investigada ubicada en la ciudad de Ica. No se requerirá de un muestreo ya que bastará con la población censada. El método de recolección de datos empleado fue una encuesta realizada a través de un cuestionario, el cual fue corroborado por profesionales. La información recolectada fue luego analizada utilizando el programa estadístico SPSS V.25. Se utilizó el coeficiente de correlación de Spearman (Rho) para realizar la comprobación de hipótesis. El

análisis arrojó un valor de  $Rho = 0,668$ , lo que indica una correlación positiva significativa. El nivel de significación,  $p = 0,001$ , está por debajo del umbral de  $0,05$ . Por lo tanto, se acepta la hipótesis alternativa ( $H1$ ) y se rechaza la hipótesis nula ( $H0$ ). En definitiva, puede deducirse que cuanto más eficaz sea la implantación del Sistema de Contabilidad Electrónica, más eficiente será la administración fiscal de la empresa.

Desde el punto de vista de Ponceet al., (2020). El presente estudio, titulado "Los Comprobantes Electrónicos y su Impacto en los Procesos Contables en el Régimen Fiscal de las Micro y Pequeñas Empresas (MYPE) del Distrito de Callería, 2019", tuvo como objetivo investigar la influencia de los comprobantes electrónicos en los procesos contables. El estudio empleó un enfoque de investigación aplicada con un diseño descriptivo correlacional. La población estuvo constituida por 120 MYPE y se seleccionó una muestra de 21 MYPE del Distrito de Callería. El estudio utilizó dos cuestionarios como instrumentos y empleó una técnica de encuesta. Se encontró que los comprobantes electrónicos tuvieron un impacto significativo en los procesos contables de los contribuyentes del régimen fiscal de las MYPES del distrito de Callería en 2019. Adicionalmente, se observó una correlación positiva moderada, con un Rho de Spearman de  $0.522$  y un p-valor de  $0.015$ .

### ***2.1.3. Antecedentes Regionales.***

Según Torreblanca (2016). El objetivo de esta investigación fue evaluar el grado de adhesión y valoración del procedimiento de Saneamiento Contable y su incidencia en la presentación de los Estados Financieros de la Alcaldía Distrital de Nuñoa, durante los meses 2010-2014. Las metodologías empleadas abarcaron los enfoques deductivos, analítico descriptivo y descriptivo, mientras que el tipo de investigación fue explicativa. La población y muestra está constituida por la recopilación documental de todas las dependencias de la Municipalidad Distrital de Nuñoa. Las metodologías de recolección de datos empleadas fueron el análisis documental y las encuestas. Se ha determinado que la Municipalidad Distrital de Nuñoa no cumplió efectivamente con el Saneamiento Contable. Esta conclusión se basa en la comparación de los saldos de los respectivos períodos, específicamente en lo que se refiere al Saneamiento Contable de las Subcuentas 1201 IMPUESTOS,

Subcuenta 1201.03 VENTA DE BONOS Y DERECHOS ADMINISTRATIVOS, y Subcuenta 1201.98 OTRAS CUENTAS POR COBRAR. Se constató que estas cuentas se registraron dos veces en la fase Determinada. Para corregir este error, se aplicó la NICS No. 03 Superávit o Déficit Neto del ejercicio, así como cambios sustanciales en las Políticas Contables.

## **2.2. Bases Teóricas.**

### ***2.2.1. Gestión Tributaria***

La gestión fiscal se refiere a una serie de acciones relacionadas con los impuestos que tienen como objetivo lograr ventajas específicas o beneficios económicos tanto para los países como para los contribuyentes. Estas acciones pueden incluir incentivos fiscales generales o medidas fiscales que se aplican para atraer mayores inversiones a la economía nacional.

Considerado como una función aplicativa de las obligaciones tributarias, para el autor (Domínguez, 2016), Esta forma de gestión supervisa la aceptación y tramitación de las declaraciones fiscales y otros trámites relacionados con los impuestos, así como la realización de los cálculos fiscales. No obstante, (Alaña, 2018) La gestión tributaria se refiere a una actividad administrativa que implica la aplicación de impuestos. Incluye tareas como determinar el importe del impuesto adeudado, verificar el cumplimiento del contribuyente y cobrar la deuda tributaria.

La gestión tributaria permite la ejecución eficaz y completa de las operaciones, con el objetivo de ofrecer a los contribuyentes un servicio óptimo en el cumplimiento de sus obligaciones fiscales, al tiempo que se mejora la capacidad tributaria de la administración local. (Garzón, 2016)

Por lo tanto, el proceso de gestión tributaria se considera un componente fundamental de la política económica, ya que permite la generación de beneficios y, posteriormente, la financiación del presupuesto nacional. Además, constituye un instrumento crucial en el ámbito de la política fiscal. (Cedeño, 2016). Es importante reconocer que esta forma de gestión no debe verse como una carga, sino como un gasto necesario asociado a la vida en sociedad, ya que la nación ofrece recursos y servicios públicos esenciales. Por lo tanto, la correcta gestión tributaria está

regulada por normas tributarias, que se rigen por los principios de eficiencia, equidad y progresividad. Estas normas buscan gravar todas las actividades que están asociadas a la capacidad contributiva, como la generación de ingresos, el consumo de bienes y servicios y la adquisición de activos, entre otras. En este mecanismo intervienen tanto el Estado como los empresarios. Los empresarios tienen la responsabilidad de declarar y cumplir con sus obligaciones tributarias. No hacerlo puede acarrearles importantes problemas económicos y sanciones. Además, si los empresarios no contribuyen, los recursos del Estado disminuyen, lo que repercute negativamente en el buen funcionamiento del mercado local.

### **2.2.1.1. Dimensiones de la gestión tributaria**

#### **Cumplimiento fiscal**

López (2018) Indica que esta obligación se deriva de la necesidad de contribuir con impuestos para financiar los costes pagados por el gobierno por la prestación de servicios públicos a la comunidad. Como consecuencia de esta exigencia, existe una conexión entre el contribuyente y el organismo encargado de recaudar los impuestos, de la que se derivan obligaciones y responsabilidades para ambas partes. La finalidad principal del pago de impuestos es destinar una parte de los ingresos económicos del contribuyente, generados a través de una actividad económica específica, a la recaudación de impuestos. Este porcentaje, determinado por la legislación, se utiliza para sostener el entramado administrativo del Estado y sus diversas instituciones. El incumplimiento o la elusión intencionada de las responsabilidades fiscales da lugar a la imposición de una sanción fiscal. (López, 2018, párr. 2)

#### **Planificación Fiscal**

Interpretando a Villasmin (2017). El contribuyente realiza planificación fiscal con la intención de aprovechar las disposiciones fiscales específicas previstas en la Ley Tributaria. La estrategia debe considerar cómo la integridad de los impuestos vigentes en el sistema legal-tributario nacional afecta los gastos y costos, con el fin de calcular el margen de ganancia y prevenir potenciales pérdidas económicas. Por lo tanto, podemos deducir que el PT es un instrumento financiero utilizado con fines

contables y tributarios. Su principal objetivo es minimizar la cantidad de impuestos adeudados por la empresa mientras opera dentro de los límites de la ley. Además, tiene como objetivo facilitar el acceso de la empresa a ventajas fiscales.

La planificación fiscal abarca medidas estratégicas adoptadas por personas y empresas para mitigar sus obligaciones fiscales derivadas de sus actividades económicas. Implica utilizar sus recursos y aprovechar legalmente las leyes fiscales para capitalizar los incentivos fiscales proporcionados por el gobierno. (Encalada et al., 2020)

La implementación de un PT efectivo es crucial ya que permite anticipar las implicaciones tributarias asociadas a la implementación de procesos o procedimientos deficientes y a la realización de juicios erróneos. Al utilizar esta herramienta de gestión contable-tributaria, los contribuyentes pueden acceder a una variedad de opciones legales que les permiten desarrollar estrategias específicas que resulten en ahorros fiscales sustanciales. (Villasmin, 2017)

Por su parte, Encalada et al., (2020). Destaca que el uso del PT no debe verse como una actividad ilegal en materia fiscal, sino más bien como un método útil para reducir la carga fiscal. Esto se logra mediante un examen exhaustivo de las leyes fiscales existentes y la identificación adecuada de las ventajas fiscales descritas en estas leyes. Luego, el contribuyente debe determinar qué beneficio es más adecuado para sus circunstancias comerciales específicas, permitiéndole lograr el mayor ahorro fiscal posible sin dejar de estar dentro de los límites de la ley. (p. 103)

Reafirmando la posición de Galarraga (2012). Destaca que el PT no avala el acto de ocultar, disfrazar o eludir responsabilidades tributarias por parte del contribuyente. Más bien, debería verse como un instrumento poderoso para gestionar asuntos contables y fiscales, utilizando el conocimiento de las leyes nacionales pertinentes. Para evitar multas por evadir impuestos y engañar a la administración tributaria, es importante cumplir con las leyes tributarias y los estándares internacionales. (p. 123)

## **Análisis de riesgos fiscales**

Wechter (2012). El análisis de riesgos fiscales es una evaluación integral de los riesgos potenciales que enfrenta una empresa en relación con sus obligaciones y operaciones fiscales. Este análisis tiene como objetivo identificar, medir, mitigar y gestionar los riesgos asociados con el cumplimiento tributario. Aquí te detallo los pasos clave para llevar a cabo un análisis de riesgos fiscales:

### **a. Identificación de riesgos:**

**Revisión exhaustiva:** Analiza las actividades comerciales, transacciones, estructuras corporativas y operaciones financieras de la empresa para identificar posibles áreas de riesgo fiscal.

**Historial fiscal:** Examina el historial de cumplimiento tributario, litigios pasados, auditorías anteriores y posibles disputas fiscales.

### **b. Evaluación de riesgos:**

**Clasificación de riesgos:** Una vez identificados, clasifica los riesgos en diferentes categorías (cumplimiento, planificación, transacciones específicas, cambios normativos, entre otros).

**Probabilidad e impacto:** Evalúa la probabilidad de ocurrencia de cada riesgo y su impacto potencial en las operaciones y la situación financiera de la empresa.

### **c. Cuantificación y priorización:**

**Medición del riesgo:** Asigna valores numéricos a los riesgos identificados basados en la probabilidad y el impacto para cuantificar la exposición fiscal.

**Priorización:** Prioriza los riesgos según su gravedad y la urgencia de abordarlos para minimizar su impacto.

### **d. Estrategias de mitigación:**

**Desarrollo de estrategias:** Define estrategias específicas para mitigar los riesgos identificados, como revisar políticas fiscales, implementar controles internos, realizar ajustes en transacciones, entre otros.

**Plan de acción:** Desarrollar un plan de acción elaborado que especifique las personas responsables, los límites de tiempo y los recursos esenciales necesarios para ejecutar las técnicas de mitigación.

**e. Monitoreo y revisión continua:**

**Implementación y seguimiento:** Ejecuta el plan de acción y realiza un seguimiento constante para asegurarse de que las estrategias de mitigación estén funcionando.

**Revisión periódica:** Realiza revisiones regulares del análisis de riesgos fiscales para adaptarse a cambios normativos, transacciones nuevas o evolución en las operaciones de la empresa.

Un análisis de riesgos fiscales efectivo proporciona a la empresa una comprensión clara de sus vulnerabilidades fiscales y le permite tomar medidas proactivas para reducir esos riesgos, garantizando el cumplimiento normativo y la gestión prudente de sus obligaciones tributarias. (Wechter, 2012)

### **2.2.2. Procesos contables**

Osmond (2023), El proceso contable implica la documentación integral de la información financiera dentro de una corporación, así como la identificación de las personas responsables de esta información. Puede definirse como el suministro sistemático de datos con fines de análisis e interpretación. El proceso contable, también conocido como ciclo contable, es una serie de procedimientos interconectados que deben seguirse en un orden lógico.

Los estados financieros son un conjunto de movimientos que se utilizan para expresar las operaciones económicas de una institución u organización. (CERTUS, 2019)

Según Luna (2018), Se define como una serie de actos interconectados que tienen como objetivo documentar sistemáticamente los eventos económicos realizados por una entidad dentro de un período de tiempo determinado, con el fin de registrar el flujo de operaciones. Para lograr este objetivo, el sistema contable captura datos sobre el estado financiero y aplica principios contables basados en las Normas

Internacionales de Información Financiera (NIIF). Asigna un valor monetario a estos datos, realiza análisis técnicos, los organiza en una estructura de clasificación cronológica y conceptual de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (GAAP) y los presenta en forma de estados financieros. La contabilidad requiere el cumplimiento del conjunto prescrito de reglas y estándares descritos en las Normas Internacionales de Información Financiera, las leyes fiscales y otras disposiciones reglamentarias asociadas con la industria de la empresa.

La contabilidad es el proceso sistemático de registrar las transacciones económicas que tienen lugar dentro de una organización durante un período de tiempo específico, con el objetivo de documentar y organizar con precisión el flujo de operaciones. Para lograr esto, el proceso contable recopila datos de la situación económica real y aplica políticas contables basadas en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Luego reconoce y asigna un valor (costo) a estos datos, los analiza sistemáticamente, los incorpora a su estructura de clasificación cronológica y conceptual conocida como Plan General de Cuentas (PCGE), y finalmente los reporta a través de los Estados Financieros. El proceso contable requiere un estricto cumplimiento de un conjunto estandarizado de principios y criterios descritos en las Normas Internacionales de Información Financiera, normas fiscales y otras restricciones regulatorias asociadas con la industria en la que opera la empresa. (Alvarez, 2017)

#### **2.2.2.1. Fases de los procesos contable**

Según (Alvarado, 2021) los objetivos de la gestión contable son las siguientes:

##### **Identificar transacciones**

El proceso contable comienza con la identificación de transacciones u otros sucesos financieros. Los empresarios utilizan instrumentos escritos para registrar y monitorear meticulosamente información precisa relacionada con sus transacciones financieras. Estos instrumentos organizan sistemáticamente las operaciones y suelen contener detalles precisos sobre acontecimientos económicos. De manera similar, los empresarios utilizan la información para obtener datos estadísticos

sobre sus transacciones comerciales. Las transacciones se detectan y codifican y luego los datos se ingresan en el libro mayor de la empresa.

### **Registrar transacciones**

Esto se refiere a la entrada manual de información financiera en el libro mayor de la empresa. Las pequeñas empresas tienen la opción de utilizar libros contables manuales o automáticos para sus actividades comerciales. El inconveniente radica en el hecho de que la contabilidad manual requiere el mantenimiento de múltiples libros de contabilidad tangibles para documentar las transacciones financieras. Los sistemas contables brindan a los empresarios un método digital para documentar transacciones comerciales y gestionar datos financieros. Es posible que los propietarios necesiten crear asientos de diario durante el proceso de registro de transacciones, utilizando instrumentos de transacciones financieras.

### **Preparar reportes y balances**

El proceso de generación de informes y estados financieros significa la conclusión del ciclo contable. Estos informes y declaraciones proporcionan a los empresarios información completa sobre la eficacia y rentabilidad de sus operaciones. Los propietarios de empresas utilizan con frecuencia esta información para tomar decisiones informadas destinadas a mejorar la eficacia operativa. Los propietarios también pueden utilizar estos datos para conseguir financiación externa para más inversiones o para la expansión de la organización.

### **Procedimientos de gestión**

Los procedimientos contables son protocolos que normalmente establecen las personas responsables de los datos financieros o contables. Estas medidas suelen ser innecesarias en las pequeñas empresas. Dentro de las grandes corporaciones, puede haber varias personas que tengan la responsabilidad de supervisar los datos financieros y facilitar su progresión a lo largo del ciclo contable. Las herramientas de gestión determinan las personas responsables de recopilar datos financieros y establecen la manera en que la información se incorporará al libro mayor.

### **Procedimientos de conciliaciones**

Los procedimientos de conciliación garantizan el registro preciso de la información financiera en el libro contable de la organización. Los propietarios también pueden necesitar conciliaciones al comparar la información financiera interna con facturas de proveedores, extractos bancarios y otra documentación externa. Estos procedimientos garantizan la exactitud de toda la información contable o financiera y aseguran que los informes financieros se basen en datos precisos y legítimos.

### **Procedimientos de revisión**

Desempeñan un papel crucial en el proceso contable. Los propietarios deberán establecer estas medidas para verificar la exactitud de la información financiera elaborada por el personal. Las grandes corporaciones establecen un departamento de contabilidad y contratan a un controlador o supervisor contable para supervisar el trabajo de ciertos trabajadores. Esta medida les permitirá identificar problemas y proponer modificaciones antes de difundir información financiera a las partes interesadas de la empresa.

Según CERTUS (2019), Nos proporciona los procedimientos para ejecutar un proceso contable de forma precisa y eficaz:

### **Identificación de las operaciones**

El contador es responsable de registrar todas las transacciones financieras realizadas por la empresa. Las operaciones que debes considerar son:

**Rutinarias:** Son los eventos recurrentes y persistentes que comúnmente ocurren en las operaciones de la empresa. Estos se subdividen a su vez en:

- a. **Básicas:** Se realizan con el fin de obtener bienes o servicios de la empresa. Normalmente, se tienen en cuenta los beneficiarios externos.
- b. **De apoyo:** Son responsables de garantizar la seguridad en la ejecución de las operaciones fundamentales. Esta sección engloba a usuarios o clientes tanto internos como externos.

**No rutinarias:** Son los sucesos que comúnmente ocurren dentro de una organización. Esto especifica:

- a. Respecto de los daños causados por caso fortuito.
- b. Pagos compensatorios concedidos judicialmente.
- c. Adquisiciones y/o reposición de componentes.
- d. Métodos de investigación para estimular la introducción de productos o servicios novedosos.

### **Recolección de información**

Las operaciones se ejecutan utilizando los medios especificados para cada una de ellas. El contador debe verificar la confiabilidad de toda la información bajo consideración.

### **Clasificación y registro**

Se deriva de los registros contables. Término utilizado para describir el sistema basado en el principio de partida doble (causa – efecto), que consta de dos componentes: el débito y el crédito. El deber o puesto se sitúa en el lado izquierdo de la tabla, pero el crédito se sitúa en el lado derecho. Para la preparación de los asientos contables, el débito y el crédito se consolidan con las cuentas contables, las cuales incluyen:

- a. Cuentas reales o de balance: en esta categoría se registran las operaciones que impactan la situación financiera de la empresa (activo, pasivo, patrimonio).
- b. Resultados financieros, ganancias y pérdidas, o nominales: esta categoría incluye operaciones que afectan los resultados financieros de la organización (ingresos, costos y gastos).

### **Resúmenes intermedios**

Los estados financieros son elaborados por ellos para comunicar eficazmente los recursos de la empresa a los consumidores internos y externos. Los resultados se documentan en dos tipos de libros: libros auxiliares y libros principales. (Libro diario, Columnario, Libro mayor y Balances).

## **Estados financieros**

El resumen contable concluye con un estado final que proporciona información financiera a los directivos de la empresa, permitiéndoles tomar decisiones económicas efectivas. Los estados financieros proporcionan principalmente información sobre rentabilidad, estado financiero, potencial de crecimiento y flujo de caja.

### **2.2.2.2. Dimensiones de los procesos contables**

#### **Registros de los procesos contables**

Según Luna (2018), Las actuaciones implican la elaboración de notas contables y el registro de asientos en los libros correspondientes, siguiendo las bases de valoración previstas en la MC y las NIIF, apegándose al catálogo general del plan contable general de las empresas. (p.43)

#### **Automatización de información de los procesos contables**

Según Luna (2018), Dentro de este procedimiento se reconocen tres componentes fundamentales: la entrada o entrada de datos, el proceso de conversión de datos y la salida de datos, que también se denomina informe de información financiera. El tercer elemento se refiere a los resultados o productos derivados de este proceso de conversión.

## **2.3. Marco Conceptual**

### **El crédito fiscal**

El Impuesto General sobre las Ventas se detalla en el recibo de pago y es aplicable a la compra de bienes, servicios y contratos de construcción. También se aplica a los bienes importados y a la utilización de servicios prestados por organizaciones no gubernamentales domiciliadas en el país.

### **Factura electrónica.**

Una factura es un comprobante de pago que se emite en formato digital a través de un sistema e incluye un mecanismo de seguridad, tal como lo especifica el reglamento de comprobantes de pago.

## **Gestión**

La gestión es el acto y resultado de administrar o supervisar algo. La gestión implica implementar procedimientos para facilitar la ejecución de una operación comercial o cualquier resultado deseado. La gestión abarca la gama de técnicas implementadas para abordar un problema o realizar un proyecto. La gestión se refiere a la supervisión y control de una empresa o negocio.

## **IGV**

El Impuesto General sobre las Ventas (IGV) es un impuesto obligatorio que grava a todas las personas al momento de realizar una compra. Se aplica sobre el costo total de los bienes o servicios adquiridos. La tasa es del 18%, destinándose un 16% al Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA) y un 2% al Impuesto de Promoción Municipal. (SUNAT, 2023)

## **Impuesto**

El impuesto se refiere a las contribuciones monetarias que realizan las personas físicas que están sujetas a impuestos cuando se dedican a la compra o venta de un producto o servicio. El tipo de impuesto, ya sea directo o indirecto, lo deciden las circunstancias específicas de la transacción y el marco legal que establecen las leyes de cada país. (Álvarez, 2011)

## **Inspección Tributaria**

El objetivo de la sección de inspección tributaria es escudriñar y examinar el cumplimiento de las responsabilidades tributarias por parte del contribuyente, tomando las medidas necesarias para rectificar cualquier irregularidad en su situación tributaria. Cuando un contribuyente no cumple con estos requisitos, automáticamente se elimina de la lista blanca del SRI.

## **Liquidación Tributaria**

Una liquidación de impuestos es una acción realizada por la Administración para informar y determinar la existencia y monto de una deuda tributaria para un contribuyente. En concreto, la Administración informa al contribuyente, a través de

la liquidación del impuesto, que se ha producido un hecho imponible que exige el pago de un impuesto específico por parte del contribuyente.

### **Proceso contable.**

La contabilidad financiera es el proceso sistemático mediante el cual las actividades económicas de una organización se registran y resumen en forma de estados financieros.

### **Recaudación Tributaria**

La recaudación de impuestos en Perú es crucial para financiar los gastos gubernamentales y apoyar programas sociales, infraestructura, educación, atención médica y otros servicios públicos. Los ingresos tributarios se generan a través de impuestos directos e indirectos, junto con contribuciones adicionales.

## **CAPÍTULO III. MÉTODO**

### **3.1. Tipo de Investigación**

Según Maya (2014). Investigación básica (sin adulterar). Su objetivo es lograr avances científicos mediante la búsqueda de generalizaciones que puedan contribuir a la creación de ideas universalmente aplicables.

La investigación será básica porque se centra en la adquisición de conocimiento por el simple deseo de comprender, sin un propósito inmediato de aplicación práctica o comercial.

#### ***3.1.1. Nivel de investigación.***

##### **Correlacional**

De acuerdo con Hernández & Mendoza (2018). La investigación correlacional es un tipo de estudio que busca establecer relaciones entre variables, midiendo y evaluando cómo cambian juntas sin intentar establecer una relación de causa y efecto entre ellas.

La investigación será de nivel correlacional porque se buscará saber el nivel de correlación entre la variable gestión tributaria y procesos contables.

## 3.2. Diseño de Investigación

### 3.2.1. *Diseño no experimental*

Hernández & Mendoza (2018). “Los estudios observacionales se llevan a cabo sin manipular intencionalmente los factores, sino que los sucesos se ven en su entorno natural y posteriormente se estudian.”

La presente investigación será de un diseño no experimental de corte transversal debido a que la recogida de información se desarrollará en un solo momento.

## 3.3. Población y Muestra.

### 3.3.1. *Población.*

Para Hernández & Mendoza (2018). La población se refiere al conjunto completo de individuos u objetos que son objeto de estudio. Estas unidades de población comparten un atributo común que se está examinando y del cual se derivan los datos de la investigación.

La distribución de la población para esta investigación será la siguiente:

- Los estados financieros del estudio contable “Soluciones Contables SAC”

**Tabla 2**

*Población de estudio*

<b>Descripción</b>	<b>Nº de Trabajadores</b>
Trabajadores del estudio contable	12
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>

*Nota.* Obtenida del Estudio contable “Soluciones Contables SAC”

### 3.3.2. *Muestra.*

Bernal (2016). La parte seleccionada de la población es la fuente de la que se obtienen los datos para llevar a cabo la investigación. Este subconjunto es también el objeto de medición y observación de las variables estudiadas.

La muestra de la presente investigación será una muestra censal no probabilística por lo que se considerara a la totalidad de la muestra que es de 12 colaboradores y los estados financieros del estudio contable “Soluciones Contables SAC”

### **3.4. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.**

#### ***3.4.1. Técnicas de recolección de datos***

##### **3.4.1.1. Análisis documental**

Hernández & Mendoza (2018). La técnica de investigación de análisis documental se utiliza para examinar y analizar documentos de diversas fuentes con el fin de obtener información relevante sobre un tema específico. Aquí te explico en qué consiste:

El análisis documental implica la recolección y examen sistemático de documentos, textos, registros, y otros materiales escritos o visuales que están disponibles públicamente o dentro de una organización. Este método es especialmente útil cuando se desea investigar fenómenos históricos, culturales, sociales, o políticos, o cuando se busca entender la evolución de un tema a lo largo del tiempo.

En la investigación se empleará la técnica de análisis documental y como el instrumento la guía de análisis documental que es el más utilizado para recolectar datos.

### **3.5. Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos.**

El procesamiento de datos para esta investigación implicará la utilización de tablas creadas en Microsoft Excel y la realización de análisis de datos utilizando el programa estadístico SPSS.

## **CAPÍTULO IV. PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE RESULTADOS**

### **4.1. Resultados descriptivos vertical**

El Estado de Situación Financiera, es un informe contable que proporciona una visión detallada de la situación económica y financiera de una entidad en un momento específico. Este documento refleja los activos, pasivos y el patrimonio de la empresa, permitiendo a los usuarios internos y externos evaluar la solvencia, liquidez y estructura de capital de la organización.

**Activos:** Los activos representan los recursos controlados por la entidad que se espera generen beneficios económicos futuros.

**Pasivos:** Los pasivos son obligaciones presentes de la empresa, derivadas de eventos pasados, cuya liquidación se espera que resulte en una salida de recursos que incorporan beneficios económicos.

**Patrimonio:** El patrimonio representa la participación residual en los activos de la empresa después de deducir todos sus pasivos.

**Tabla 3***Estado de Situación Financiera***ESTUDIO CONTABLE “SOLUCIONES CONTABLES SAC**

Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre de 2023

<i>En soles</i>	<b>2019</b>	<i>En soles</i>	<b>2023</b>
<b>Activo</b>		<b>Pasivo</b>	
<b>Activo corriente</b>		<b>Pasivo corriente</b>	
Caja y Bancos	4,735.00	Tributos y aportes	7,472.00
Materiales auxiliares sum. Y rep.	53,788.00	Cuentas por cobrar acciones	127,500.00
Otros activos corrientes	689.00	Cuentas por cobrar diversas	206,700.00
<b>Total Activo corriente</b>	<b>59,212.00</b>	<b>Total Pasivo corriente</b>	<b>341,672.00</b>
<b>Activo no corriente</b>		<b>Pasivo no corriente</b>	
Inmuebles, maquinaria y equipos	50,982.00	Impuesto a las ganancias diferido	0.00
depreciación	-2,882.00	<b>Total pasivo</b>	<b>0.00</b>
<b>Total Activo no corriente</b>	<b>48,100.00</b>	<b>Patrimonio</b>	
		Capital	10,664.00
		Capital adicional	0.00
		Resultados no realizados	0.00
		Resultados acumulados negativos	-150,310.00
		perdida del ejercicio	-94,714.00
		<b>Total patrimonio</b>	<b>-234,360.00</b>
<b>Total activo</b>	<b>107,312.00</b>	<b>Total pasivo y patrimonio</b>	<b>107,312.00</b>

*Nota.* Obtenida del Estudio contable “Soluciones Contables SAC”

#### 4.1.1. Análisis del activo

El análisis vertical de un estado financiero consiste en expresar cada partida del estado en términos porcentuales respecto a una cifra base, que para el estado de situación financiera es el total del activo. Este análisis permite entender la estructura financiera de la empresa y cómo se distribuyen sus recursos

#### Tabla 4

*Activo corriente y no corriente*

**ESTUDIO CONTABLE “SOLUCIONES CONTABLES SAC**  
Estado de Situación Financiera  
Al 31 de diciembre de 2023

<i>En soles</i>	<b>2019</b>
<b>Activo</b>	
<b>Activo corriente</b>	
Caja y Bancos	4,735.00
Materiales auxiliares sum. y rep.	53,788.00
Otros activos corrientes	689.00
<b>Total Activo corriente</b>	<b>59,212.00</b>
<b>Activo no corriente</b>	
Inmuebles, maquinaria y equipos	50,982.00
depreciación	-2,882.00
<b>Total Activo no corriente</b>	<b>48,100.00</b>

<b>Total activo</b>	<b>107,312.00</b>
---------------------	-------------------

*Nota.* Obtenida del Estudio contable “Soluciones Contables SAC”

#### Análisis

Para el **Estado de Situación Financiera** de “SOLUCIONES CONTABLES SAC” al 31 de diciembre de 2023, el análisis vertical sería el siguiente:

Se realizó todo el cálculo para los porcentajes y realizar los análisis respectivos

**Total Activo:** 107,312.00 soles (100%)

**Activo Corriente:**

- Caja y Bancos: 4,735.00 soles

$$\text{Porcentaje} = \left( \frac{4,735.00}{107,312.00} \right) \times 100\%$$

$$\text{Porcentaje} = 4.41\%$$

- Materiales auxiliares, suministros y repuestos: 53,788.00 soles

$$\text{Porcentaje} = \left( \frac{53,788.00}{107,312.00} \right) \times 100\%$$

$$\text{Porcentaje} = 50.14\%$$

- Otros activos corrientes: 689.00 soles

$$\text{Porcentaje} = \left( \frac{689.00}{107,312.00} \right) \times 100\%$$

$$\text{Porcentaje} = 0.64\%$$

- **Total Activo Corriente:** 59,212.00 soles

$$\text{Porcentaje} = \left( \frac{59,212.00}{107,312.00} \right) \times 100\%$$

$$\text{Porcentaje} = 55.19\%$$

**Activo No Corriente:**

- Inmuebles, maquinaria y equipos: 50,982.00 soles

$$\text{Porcentaje} = \left( \frac{50,982.00}{107,312.00} \right) \times 100\%$$

$$\text{Porcentaje} = 47.52\%$$

- Depreciación: -2,882.00 soles

$$\text{Porcentaje} = \left( \frac{-2,882.00}{107,312.00} \right) \times 100\%$$

$$\text{Porcentaje} = -2.69\%$$

- **Total Activo No Corriente:** 48,100.00 soles

$$\text{Porcentaje} = \left( \frac{48,100.00}{107,312.00} \right) \times 100\%$$

$$\text{Porcentaje} = 44.81\%$$

**Tabla 5**

*Activo corriente y no corriente en porcentajes*

**ESTUDIO CONTABLE “SOLUCIONES CONTABLES SAC**

Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre de 2023

<i>En soles</i>	<b>2019</b>	Porcentaje
<b>Activo</b>		
<b>Activo corriente</b>		
Caja y Bancos	4,735.00	4.41%
Materiales auxiliares sum. y rep.	53,788.00	50.14%
Otros activos corrientes	689.00	0.64%
<b>Total Activo corriente</b>	<b>59,212.00</b>	<b>55.19%</b>
<b>Activo no corriente</b>		
Inmuebles, maquinaria y equipos	50,982.00	47.52%
depreciación	-2,882.00	-2.69%
<b>Total Activo no corriente</b>	<b>48,100.00</b>	<b>44.81%</b>

<b>Total activo</b>	<b>107,312.00</b>	<b>100%</b>
---------------------	-------------------	-------------

*Nota.* Obtenida del Estudio contable “Soluciones Contables SAC”

**Análisis**

En primer lugar, los **activos corrientes** representan el 55.19% del total de activos, lo que indica que más de la mitad de los recursos de la empresa están destinados a activos que pueden ser liquidados o convertidos en efectivo en el corto plazo. Dentro de los activos corrientes, la cuenta de materiales auxiliares, suministros y repuestos es la más significativa, representando el 50.14% del total de activos. Esto sugiere que la empresa tiene una considerable inversión en inventarios que son

necesarios para sus operaciones. La Caja y Bancos constituye un 4.41%, mostrando la liquidez disponible para operaciones inmediatas, mientras que otros activos corrientes representan un 0.64%, lo que refleja una pequeña porción del total de activos que está en otras formas de activos corrientes.

Por otro lado, los **activos no corrientes** constituyen el 44.81% del total de activos. La mayor parte de estos activos está en inmuebles, maquinaria y equipos, que representan un 47.52% antes de considerar la depreciación. Esto indica una significativa inversión en activos fijos, esenciales para las operaciones a largo plazo de la empresa. Sin embargo, la depreciación acumulada de -2.69% reduce el valor neto de estos activos, reflejando el desgaste y el uso de los mismos a lo largo del tiempo. A pesar de la depreciación, la proporción considerable de activos no corrientes sugiere que la empresa está bien equipada para sus operaciones a largo plazo.

En conjunto, la estructura de los activos de “SOLUCIONES CONTABLES SAC” muestra un equilibrio entre activos corrientes y no corrientes. La empresa mantiene una buena cantidad de activos líquidos y materiales para sus necesidades operativas inmediatas, al tiempo que posee una considerable inversión en activos fijos que respaldan sus operaciones a largo plazo. Esta distribución de activos puede indicar una estrategia balanceada, combinando la liquidez necesaria para la flexibilidad operativa con la inversión en infraestructura esencial para el crecimiento y sostenibilidad a largo plazo.

#### 4.1.2. Análisis de Pasivo y Patrimonio

El análisis del estado de situación financiera para el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2023 de “SOLUCIONES CONTABLES SAC” revela una estructura financiera que muestra una situación complicada tanto en términos de pasivos como de patrimonio. A continuación, se detallan las observaciones clave basadas en los datos proporcionados.

**Tabla 6**

*Pasivo y patrimonio*

<i>En soles</i>	<b>2023</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Pasivo</b>		
<b>Pasivo corriente</b>		
Tributos y aportes	7,472.00	6.96%
Cuentas por cobrar acciones	127,500.00	118.81%
Cuentas por cobrar diversas	206,700.00	192.62%
<b>Total Pasivo corriente</b>	<b>341,672.00</b>	<b>318.39%</b>
<b>Pasivo no corriente</b>		
<b>Total pasivo</b>	<b>341,672.00</b>	<b>318.39%</b>
<b>Patrimonio</b>		
Capital	10,664.00	9.94%
Resultados acumulados negativos	-150,310.00	-140.07%
perdida del ejercicio	-94,714.00	-88.26%
<b>Total patrimonio</b>	<b>-234,360.00</b>	<b>-218.39%</b>
<b>Total pasivo y patrimonio</b>	<b>107,312.00</b>	<b>100.00%</b>

*Nota.* Obtenida del Estudio contable “Soluciones Contables SAC”

#### Análisis

Se realizó todo el cálculo para los porcentajes y realizar los análisis respectivos

**Total Pasivo:** 107,312.00 soles (100%)

**Pasivo Corriente:**

- Tributos y aportes: 7,472.00 soles

$$\text{Porcentaje} = \left( \frac{7,472.00}{107,312.00} \right) \times 100\%$$

$$\text{Porcentaje} = 6.69\%$$

- Cuentas por cobrar acciones: 127,500.00 soles

$$\text{Porcentaje} = \left( \frac{127,500.00}{107,312.00} \right) \times 100\%$$

$$\text{Porcentaje} = -140\%$$

- Cuentas por cobrar diversas: 206,700.00 soles

$$\text{Porcentaje} = \left( \frac{206,700.00}{107,312.00} \right) \times 100\%$$

$$\text{Porcentaje} = 192.62\%$$

- Capital: 10,664.00 soles

$$\text{Porcentaje} = \left( \frac{10,664.00}{107,312.00} \right) \times 100\%$$

$$\text{Porcentaje} = 9.94\%$$

- Resultados acumulados negativos: -150,310.00 soles

$$\text{Porcentaje} = \left( \frac{-150,310.00}{107,312.00} \right) \times 100\%$$

$$\text{Porcentaje} = -140.07\%$$

- Perdida del ejercicio: -94,714.00 soles

$$\text{Porcentaje} = \left( \frac{-94,714.00}{107,312.00} \right) \times 100\%$$

$$\text{Porcentaje} = -88.26\%$$

**Tabla 7**  
*Pasivo y patrimonio en porcentaje*

<i>En soles</i>	<b>2023</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Pasivo</b>		
<b>Pasivo corriente</b>		
Tributos y aportes	7,472.00	6.96%
Cuentas por cobrar acciones	127,500.00	118.81%
Cuentas por cobrar diversas	206,700.00	192.62%
<b>Total Pasivo corriente</b>	<b>341,672.00</b>	<b>318.39%</b>
<b>Pasivo no corriente</b>		
<b>Total pasivo</b>		
	<b>341,672.00</b>	<b>318.39%</b>
<b>Patrimonio</b>		
Capital	10,664.00	9.94%
Resultados acumulados negativos	-150,310.00	-140.07%
perdida del ejercicio	-94,714.00	-88.26%
<b>Total patrimonio</b>	<b>-234,360.00</b>	<b>-218.39%</b>
<b>Total pasivo y patrimonio</b>	<b>107,312.00</b>	<b>100.00%</b>

*Nota.* Obtenida del Estudio contable “Soluciones Contables SAC”

### **Análisis**

El análisis vertical de los pasivos y el patrimonio de “SOLUCIONES CONTABLES SAC” proporciona una visión clara de la estructura financiera de la empresa y cómo se distribuyen sus obligaciones y recursos patrimoniales en términos porcentuales. Este análisis permite identificar las áreas críticas y comprender mejor la situación financiera de la empresa.

**Pasivo Corriente:** El total del pasivo corriente asciende a 341,672.00 soles, lo que representa el 318.39% del total del activo. Este porcentaje elevado indica que la empresa tiene una cantidad significativa de obligaciones a corto plazo que supera con creces el total de sus activos. Dentro del pasivo corriente:

Tributos y aportes representan 7,472.00 soles, equivalentes al 6.96% del pasivo corriente. Aunque esta proporción es relativamente pequeña, sigue siendo importante mantener al día estas obligaciones fiscales y contributivas para evitar posibles sanciones y cargos adicionales.

Cuentas por cobrar acciones suman 127,500.00 soles, representando el 118.81% del total de activos. Este porcentaje sugiere una posible clasificación incorrecta en la contabilidad, ya que las cuentas por cobrar usualmente se registrarían como activos en lugar de pasivos. Esto requiere una revisión para asegurar que los estados financieros reflejen con precisión la situación financiera de la empresa.

Cuentas por cobrar diversas ascienden a 206,700.00 soles, representando el 192.62% del total de activos. Similar a las cuentas por cobrar acciones, esta clasificación parece incorrecta y debería ser revisada para una representación precisa en los estados financieros.

**Pasivo No Corriente:** La empresa no presenta pasivos no corrientes, lo que indica que no tiene obligaciones financieras o de otro tipo a largo plazo. Esta ausencia de deuda a largo plazo puede ser positiva en términos de liquidez y solvencia a corto plazo, pero podría limitar las oportunidades de financiamiento para inversiones a largo plazo.

**Patrimonio:** El patrimonio total de la empresa es negativo, sumando -234,360.00 soles, lo que representa el -218.39% del total de activos. Esto refleja una situación financiera crítica, donde las pérdidas acumuladas y la pérdida del ejercicio actual han erosionado significativamente el patrimonio. Los componentes del patrimonio son:

Capital de 10,664.00 soles, que representa el 9.94% del total de activos. Este es el aporte inicial de los propietarios, pero es insuficiente para cubrir las pérdidas acumuladas.

Resultados acumulados negativos y pérdida del ejercicio suman -150,310.00 y -94,714.00 soles respectivamente, representando el -140.07% y -88.26% del total de activos. Estas cifras indican que la empresa ha acumulado pérdidas significativas a lo largo del tiempo y ha tenido un desempeño negativo en el año actual, lo que ha llevado a un patrimonio neto negativo.

## 4.2. Contrastación de hipótesis

### 4.2.1. En cuanto al objetivo general

**Hipótesis alterna:** Existe una relación considerable de la gestión tributaria con los procesos contables en el estudio contable “Soluciones Contables SAC” El Collao, 2023.

**Hipótesis Nula:** No existe una relación considerable de la gestión tributaria con los procesos contables en el estudio contable “Soluciones Contables SAC” El Collao, 2023.

**Tabla 8**  
*Prueba correlacional de Pearson*

		<b>Gestión Tributaria</b>	<b>Procesos Contables</b>
<b>Gestión Tributaria</b>	Correlación de Pearson	1	,891**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	12	12
<b>Procesos Contables</b>	Correlación de Pearson	,891**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	12	12

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (Bilateral)

### **Análisis**

La alta correlación positiva ( $r = 0.891$ ) entre la Gestión Tributaria y los Procesos Contables sugiere que ambos procesos están estrechamente vinculados. Una posible interpretación de este resultado es que mejoras en la Gestión Tributaria pueden conducir a mejoras en los Procesos Contables. Por ejemplo, una gestión tributaria eficiente puede facilitar la precisión y eficiencia en los procesos contables, ya que ambos aspectos a menudo requieren una atención cuidadosa a los detalles y cumplimiento de regulaciones.

Además, la significancia estadística ( $p\text{-valor} = 0.000$ ) que es menor a 0.05, reafirma que esta relación no es una coincidencia, sino que es probable que refleje una

conexión subyacente y real entre las dos áreas. Por lo que se acepta la hipótesis alterna y rechaza la hipótesis nula.

#### 4.2.2. En cuanto al objetivo específico 1

**Hipótesis alterna:** Existe una relación considerable de la gestión tributaria con los registros de operaciones contables en el estudio contable “Soluciones Contables SAC” El Collao, 2023.

**Hipótesis Nula:** No existe una relación considerable de la gestión tributaria con los registros de operaciones contables en el estudio contable “Soluciones Contables SAC” El Collao, 2023.

**Tabla 9**  
*Prueba correlacional de Pearson*

		<b>Gestión Tributaria</b>	<b>Registros de Operación</b>
<b>Gestión Tributaria</b>	Correlación de Pearson	1	,802**
	Sig. (bilateral)		,002
	N	12	12
<b>Registros de Operación</b>	Correlación de Pearson	,802**	1
	Sig. (bilateral)	,002	
	N	12	12

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (Bilateral)

#### **Análisis**

La alta correlación positiva ( $r = 0.802$ ) entre la Gestión Tributaria y los Registros de Operación sugiere que ambos procesos están estrechamente vinculados. Una posible interpretación de este resultado es que mejoras en la Gestión Tributaria pueden conducir a mejoras en los Registros de Operación. Por ejemplo, una gestión tributaria eficiente puede facilitar la precisión y la actualización oportuna de los registros de operación, ya que ambos aspectos requieren una atención cuidadosa a los detalles y cumplimiento de regulaciones.

Además, la significancia estadística ( $p\text{-value} = 0.002$ ) que es menor a 0.05, reafirma que esta relación no es una coincidencia, sino que es probable que refleje una conexión subyacente y real entre las dos áreas. Por lo que aceptaremos la hipótesis alterna y rechazaremos la hipótesis nula.

#### 4.2.3. En cuanto al objetivo específico 2

**Hipótesis alterna:** Existe una relación considerable de la gestión tributaria con los libros contables en el estudio contable “Soluciones Contables SAC” El Collao, 2023.

**Hipótesis Nula:** No existe una relación considerable de la gestión tributaria con los libros contables en el estudio contable “Soluciones Contables SAC” El Collao, 2023.

**Tabla 10**  
*Prueba correlacional de Pearson*

		<b>Gestión Tributaria</b>	<b>Libros Contables</b>
<b>Gestión Tributaria</b>	Correlación de Pearson	1	,684**
	Sig. (bilateral)		,014
	N	12	12
<b>Libros Contables</b>	Correlación de Pearson	,684**	1
	Sig. (bilateral)	,014	
	N	12	12

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (Bilateral)

#### **Análisis**

La correlación positiva de 0.684 entre la Gestión Tributaria y los Libros Contables indica que hay una tendencia conjunta entre una buena gestión de los asuntos tributarios y una organización eficaz de los registros contables. Esto implica que las prácticas efectivas en la gestión de impuestos podrían estar asociadas con una mayor precisión y transparencia en los libros contables, y viceversa. Es decir, una mejora en la gestión tributaria podría influir positivamente en la calidad y exactitud de los registros contables realizados.

El valor de significancia estadística ( $p = 0.014$ ) que es menor a 0.05, por lo que se aceptara la hipótesis alterna y rechazar la hipótesis nula, donde la fiabilidad de la relación observada, indicando que es poco probable que los resultados sean atribuibles al azar. Este hallazgo refuerza la idea de que la correlación identificada entre la Gestión Tributaria y los Libros Contables es genuina y podría tener implicaciones prácticas importantes para la administración financiera y fiscal del estudio contable “Soluciones Contables SAC”.

#### 4.2.4. En cuanto al objetivo específico 3

**Hipótesis alterna:** Existe una relación considerable de la gestión tributaria con los informes de presentación contable en el estudio contable “Soluciones Contables SAC” El Collao, 2023.

**Hipótesis Nula:** No existe una relación considerable de la gestión tributaria con los informes de presentación contable en el estudio contable “Soluciones Contables SAC” El Collao, 2023.

**Tabla 11**  
*Prueba correlacional de Pearson*

		Gestión Tributaria	Informes de presentación contable
<b>Gestión Tributaria</b>	Correlación de Pearson	1	,632**
	Sig. (bilateral)		,027
	N	12	12
<b>Informes de presentación contable</b>	Correlación de Pearson	,632**	1
	Sig. (bilateral)	,027	
	N	12	12

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (Bilateral)

#### **Análisis**

La correlación positiva de 0.632 entre la Gestión Tributaria y los Informes de Presentación Contable indica que existe una tendencia conjunta entre una gestión efectiva de los impuestos y la precisión en la presentación de los informes contables. Esto implica que una buena gestión tributaria podría influir positivamente en la

exactitud y la transparencia de los informes contables preparados, y viceversa. Es decir, prácticas robustas en la gestión de impuestos podrían estar asociadas con una mayor confiabilidad y utilidad de los informes financieros presentados.

El valor de significancia estadística ( $p = 0.027$ ) que es menor a 0.05 por lo que se acepta la hipótesis alterna y rechazar la hipótesis nula, donde se confirma la fiabilidad de la relación observada, indicando que es poco probable que los resultados sean atribuibles al azar. Este hallazgo refuerza la idea de que la correlación identificada entre la Gestión Tributaria y los Informes de Presentación Contable es genuina y puede tener implicaciones prácticas significativas para la gestión financiera y fiscal del estudio contable "Soluciones Contables SAC".

### **4.3. Discusión de investigación**

El estudio contable "Soluciones Contables SAC", demostró que una gestión tributaria efectiva y bien coordinada lo cual es fundamental para la integridad y precisión de los procesos contables. La estrecha relación identificada entre la gestión tributaria y estos aspectos clave de la contabilidad no solo promueve el cumplimiento normativo, sino que también optimiza la eficiencia operativa y fortalece la transparencia financiera de la organización. Este enfoque integrado no solo facilita la toma de decisiones informadas, sino que también posiciona al estudio contable para responder de manera efectiva a los desafíos y oportunidades en el ámbito fiscal y contable. Donde la alta correlación positiva ( $r = 0.891$ ) entre la Gestión Tributaria y los Procesos Contables sugiere que ambos procesos están estrechamente vinculados. Una posible interpretación de este resultado es que mejoras en la Gestión Tributaria pueden conducir a mejoras en los Procesos Contables. Y, además, la significancia estadística ( $p\text{-valor} = 0.000$ ) que es menor a 0.05, reafirma la aceptación de la hipótesis alterna y el rechazo de la hipótesis nula. Dichos resultados son contrastados con (Ponce et al., 2020) quienes concluyen que Los comprobantes electrónicos influyeron significativamente en los procesos contables de los contribuyentes del régimen tributario de las MyPE del distrito de Callería, 2019 y además existió una correlación positiva moderada, debido a que el Rho fue 0,522 y el p- valor fue de 0,015. También se realizó la contrastación con (Vilca y Zea, 2022) quienes menciona que la gestión contable en EGEMSA no se

llevó de manera adecuada, por lo tanto la gestión contable es mala ya que por mes se tuvo un promedio de 30% de error en las notas de crédito emitidas durante el año 2019; de similar modo existen errores en los informes contables, errores de clasificación y errores de contenido de registros; evidenciado que las notas de crédito no son debidamente utilizadas por el personal de la empresa, entonces, las operaciones mercantiles que lleva a cabo la empresa se ven afectadas por los errores detallados, y a pesar que el análisis económico y financiero revela, que la empresa se encuentra bien, esto no se puede atribuir a la gestión contable, pues esos resultados, expresan el esfuerzo de todas las áreas funcionales. En lo que respecta a las contingencias tributarias, se pudo calcular el monto que correspondería al año 2019, el monto es de S/ 174,266.00 de IGV, S/ 184,128.02 por I.R anual y S/ 6,133.00 por pago a cuenta del impuesto a la renta. cabe recalcar que los montos detallados son cálculos acogiendo a la rebaja tributaria de forma voluntaria, estos cálculos se pueden evidenciar en la sección de anexos de este trabajo de investigación.

El estudio contable "Soluciones Contables SAC", se observó una relación estrecha entre la gestión tributaria y los registros de operaciones contables. La implementación efectiva de estrategias de gestión tributaria permitió una adecuada documentación y registro de todas las transacciones financieras y operativas. Esto aseguró que los registros contables estuvieran alineados con las obligaciones tributarias vigentes, garantizando así la precisión y la integridad de la información financiera. Esta integración entre la gestión tributaria y los registros contables no solo facilitó el cumplimiento normativo, sino que también optimizó la eficiencia operativa del estudio contable. Donde la alta correlación positiva ( $r = 0.802$ ) entre la Gestión Tributaria y los Registros de Operación sugiere que ambos procesos están estrechamente vinculados. Una posible interpretación de este resultado es que mejoras en la Gestión Tributaria pueden conducir a mejoras en los Registros de Operación. Y, además, la significancia estadística ( $p\text{-value} = 0.002$ ) que es menor a 0.05, reafirma la aceptación de la hipótesis alterna y rechazo de la hipótesis nula. Dichos resultados son contrastados con (Ponce et al., 2020) quienes concluyen que El sistema de emisión electrónicas influyó significativamente en los procesos contables de los contribuyentes del régimen tributario de las MyPE del distrito de

Callería y además existió una correlación positiva moderada, debido a que el Rho fue 0,460 y el p-valor fue de 0,036. También se realizó la contrastación con (Vilca y Zea, 2022) quienes menciona que La gestión contable en la empresa EGEMSA, es abordó a través de dimensiones; en el componente operaciones mercantiles vimos que se incurren en múltiples errores; y respecto a la situación económica y financiera de la empresa, el análisis de ratios, revela que la rentabilidad fue incrementando, a inicio del año 2019 tuvo una rentabilidad de millones 730 mil y al finalizar el año se tuvo una rentabilidad de 46 millones 730 mil, a fin de año alcanzó su punto más alto de rentabilidad sobre recursos propios siendo de 4.60% y una rentabilidad de los activos de 3.83%, esto indica que a nivel de rentabilidad la empresa está por buen camino, haciendo un buen uso de sus activos; y por último para la dimensión de resultados de la gestión empresarial, se observa que, para el 2019 existió un gran dinamismo de toma de decisiones durante los primeros trimestres y una disminución del mismo en el trimestre final. La observación más importante sobre estos datos es la gestión empresarial que la empresa tiene en aspectos internos (el cual involucra a otras áreas y profesionales), se permitió que un error contable continuara ocurriendo por un periodo de tiempo; finalmente tras la evaluación, podemos decir que; la gestión contable de la empresa EGEMSA, en el año 2019, no se da de manera totalmente adecuada, ya que, presenta varios problemas; desde problemas de registro, hasta segregación de funciones.

La gestión tributaria en "Soluciones Contables SAC" mostró una relación directa con los libros contables, evidenciando que las decisiones y acciones relacionadas con los impuestos impactaron significativamente en la estructura y organización de los libros contables. La correcta aplicación de normativas fiscales y la planificación estratégica en materia tributaria aseguraron que los libros contables reflejaran de manera precisa la situación financiera y las operaciones de la empresa. Esto facilitó la generación de información contable fiable y oportuna, crucial para la toma de decisiones informadas y para la presentación de informes financieros transparentes y conformes con las normativas vigentes. donde la correlación positiva de 0.684 entre la Gestión Tributaria y los Libros Contables indica que hay una tendencia conjunta entre una buena gestión de los asuntos tributarios y una organización eficaz de los registros contables. Y el valor de significancia estadística ( $p = 0.014$ )

que es menor a 0.05, por lo que se aceptara la hipótesis alterna y rechazar la hipótesis nula. Dichos resultados son contrastados con (Ponce et al., 2020) quienes concluyen que la emisión de facturas electrónicas no influyó significativamente en los procesos contables de los contribuyentes del régimen tributario de las MyPE del distrito de Callería y además existió una correlación positiva baja, debido a que el Rho fue 0,217 y el p-valor fue de 0,346. También se realizó la contrastación con (Vilca y Zea, 2022) quienes menciona que a cerca de las contingencias tributarias, se precisó que estas se originaron por la mala emisión de las notas de crédito, exponiendo a la empresa a infracciones y multas por la aplicación de las normas tributarias, finalmente, mediante los cálculos realizados se puede detallar la deuda por contingencias tributarias contraídas por la empresa EGEMSA, en el contexto problemático del contrato que tiene con Inland Energy S.A.C. para el año 2019, el monto asciende a S/ 174,266.00 de IGV, también se puede detallar que la empresa EGEMSA tiene una obligación de S/ 184,128.02 por impuesto a la renta anual y S/ 6,133.00 por pago a cuenta del impuesto a la renta, por el concepto de deuda tributaria. La conducta de los montos de infracción por la mala emisión de comprobantes de pago, es decir por las contingencias tributarias; tiene una tendencia general a disminuir durante el año 2019, y los meses donde se tienen mayores montos son enero y agosto, en ese orden. En fin, se puede decir que las contingencias tributarias que EGEMSA contrajo son elevados y al tratarse de una empresa grande, estos montos podrían ser considerados como superficiales.

El análisis realizado reveló que la gestión tributaria en "Soluciones Contables SAC" influyó de manera significativa en la elaboración de informes de presentación contable. La gestión efectiva de los aspectos tributarios garantizó que los informes contables fueran precisos, completos y transparentes. Las políticas tributarias implementadas aseguraron que los datos presentados en los informes contables estuvieran alineados con las obligaciones fiscales y las prácticas contables recomendadas. Esto no solo mejoró la credibilidad de los informes presentados ante las partes interesadas, sino que también fortaleció la capacidad del estudio contable para cumplir con los requisitos normativos y para proporcionar información financiera de alta calidad. Donde la correlación positiva de 0.632 entre la Gestión Tributaria y los Informes de Presentación Contable indica que existe una tendencia

conjunta entre una gestión efectiva de los impuestos y la precisión en la presentación de los informes contables. Y el valor de significancia estadística ( $p = 0.027$ ) que es menor a 0.05 por lo que se acepta la hipótesis alterna y rechazar la hipótesis nula. Dichos resultados son contrastados con Ponce et al., 2020) quienes concluyen que la emisión de boletas electrónicas influyó significativamente en los procesos contables de los contribuyentes del régimen tributario de las MyPE del distrito de Callería y además existió una correlación positiva alta, debido a que el Rho fue 0,706 y el p-valor fue de 0,000. También se realizó la contrastación con (Choez, 2023) quien menciona que teniendo en consecuencia el análisis de su naturaleza, causa y efecto. Teniendo como consecuencia el impulso a nuevas estrategias para mantener activa la productividad comercial mediante cambios enlazando con las obligaciones tributarias y la gestión administrativa siendo dos piezas importantes dentro del funcionamiento interno.

## CONCLUSIONES

- PRIMERO:** El estudio contable "Soluciones Contables SAC", demostró que una gestión tributaria efectiva y bien coordinada lo cual es fundamental para la integridad y precisión de los procesos contables. La estrecha relación identificada entre la gestión tributaria y estos aspectos clave de la contabilidad no solo promueve el cumplimiento normativo, sino que también optimiza la eficiencia operativa y fortalece la transparencia financiera de la organización. Este enfoque integrado no solo facilita la toma de decisiones informadas, sino que también posiciona al estudio contable para responder de manera efectiva a los desafíos y oportunidades en el ámbito fiscal y contable.
- SEGUNDO:** El estudio contable "Soluciones Contables SAC", se observó una relación estrecha entre la gestión tributaria y los registros de operaciones contables. La implementación efectiva de estrategias de gestión tributaria permitió una adecuada documentación y registro de todas las transacciones financieras y operativas. Esto aseguró que los registros contables estuvieran alineados con las obligaciones tributarias vigentes, garantizando así la precisión y la integridad de la información financiera. Esta integración entre la gestión tributaria y los registros contables no solo facilitó el cumplimiento normativo, sino que también optimizó la eficiencia operativa del estudio contable.
- TERCERO:** La gestión tributaria en "Soluciones Contables SAC" mostró una relación directa con los libros contables, evidenciando que las decisiones y acciones relacionadas con los impuestos impactaron significativamente en la estructura y organización de los libros contables. La correcta aplicación de normativas fiscales y la planificación estratégica en materia tributaria aseguraron que los libros contables reflejaran de manera precisa la situación financiera y las operaciones de la empresa. Esto facilitó la generación de

información contable fiable y oportuna, crucial para la toma de decisiones informadas y para la presentación de informes financieros transparentes y conformes con las normativas vigentes.

**CUARTO:** El análisis realizado reveló que la gestión tributaria en "Soluciones Contables SAC" influyó de manera significativa en la elaboración de informes de presentación contable. La gestión efectiva de los aspectos tributarios garantizó que los informes contables fueran precisos, completos y transparentes. Las políticas tributarias implementadas aseguraron que los datos presentados en los informes contables estuvieran alineados con las obligaciones fiscales y las prácticas contables recomendadas. Esto no solo mejoró la credibilidad de los informes presentados ante las partes interesadas, sino que también fortaleció la capacidad del estudio contable para cumplir con los requisitos normativos y para proporcionar información financiera de alta calidad.

## RECOMENDACIONES

- PRIMERO:** Es crucial que Soluciones Contables SAC mantenga y fortalezca su enfoque integrado hacia la gestión tributaria y los procesos contables. Se sugiere que continúen desarrollando y mejorando sus estrategias de gestión tributaria para asegurar la integridad y precisión de los procesos contables. Además, mantener altos estándares de transparencia financiera no solo cumplirá con las normativas vigentes, sino que también fortalecerá la confianza de los clientes y partes interesadas en la organización.
- SEGUNDO:** Para optimizar aún más la relación entre la gestión tributaria y los registros de operaciones contables, se recomienda implementar sistemas automatizados y tecnologías avanzadas de contabilidad. Estos sistemas pueden agilizar la documentación y el registro de transacciones, reduciendo errores y asegurando la alineación precisa con las obligaciones tributarias. Capacitar al personal en el uso efectivo de estas herramientas también es fundamental para maximizar la eficiencia operativa del estudio contable.
- TERCERO:** Soluciones Contables SAC debería mantenerse actualizado con las últimas normativas fiscales y contables. Se recomienda que el estudio contable continúe invirtiendo en la formación y desarrollo profesional de su equipo en materia tributaria y contable. Esto garantizará que las decisiones y acciones relacionadas con los impuestos estén siempre informadas y alineadas con las mejores prácticas, asegurando así la precisión y la relevancia de los libros contables en todo momento.
- CUARTO:** Para mejorar aún más la calidad de los informes de presentación contable, se sugiere implementar revisiones y controles periódicos. Esto ayudará a asegurar que los informes sean precisos, completos y transparentes, cumpliendo con las expectativas de las partes interesadas y las autoridades reguladoras. Además, mantener una comunicación clara y abierta sobre los cambios normativos y sus

implicaciones en los informes contables será clave para mantener la credibilidad y la conformidad con las normativas vigentes.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alaña, T. (2018). *Gestión tributaria a microempresarios mediante la creación del centro de asesoría caso: UMET sede Machala*. . Machala: Universidad y Sociedad.
- Alvarado, M. (2021). *Modelo de Gestión Contable para Emprendimientos Asociados a Comidas Rápidas en Norte de Guayaquil*. Guayaquil: Universidad de Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/58560/1/Alvarado%20Pacheco%20Mayra%20Fernanda.pdf>
- Alvarez, I. J. (2017). *Estrategias para la formulación de Estados Financieros*. Lima: Pacifico Editores S.A.C.
- Álvarez, J. D. (26 de 02 de 2011). *blogspot*. Obtenido de Definiciones de Impuestos: <https://impuestossectoc.blogspot.com/2011/02/definiciones-de-impuestos.html>
- Araujo, J. M. (2023). *Gestión tributaria y su incidencia en la exoneración del impuesto a la renta en una empresa sin fines de lucro, Lima, 2023*. Lima: Universidad Peruana de las Américas.
- Arotinco, G. F. (2021). *Sistema de libros electrónicos y su influencia en la gestión tributaria de la empresa San Isidro Express S.A. 2019*. Lima: Universidad César Vallejo.
- Carchi, K. L., Romero, M. A., Juca, F. X., & Orellana, B. L. (2021). Los proyectos de vinculación una estrategia de mejora en la gestión contable del sector microempresarial. *Revista Horizontes*, 14.
- Cedeño, R. (2016). *Tributación, el arte de gobernar*. . México D.F.: Azteca.
- CEPAL. (2020). *Informe sobre el impacto económico en América Latina y el Caribe de la enfermedad por coronavirus (COVID-19)*. Santiago.
- CERTUS. (24 de 06 de 2019). *NOTICERTUS*. Obtenido de ¿Qué es un proceso contable?: <https://www.certus.edu.pe/blog/que-es-un-proceso-contable/>

- Choez, J. L. (2023). Gestión tributaria y proceso administrativo en la cooperativa de taxi "Sultana del café". *Revista Científica Arbitrada Multidisciplinaria PENTACIENCIAS*, 11.
- Crespo, M. K., Carchi, K. L., Zambrano, Á. A., Orellana, D. A., & Gonzales, S. E. (2020). Mejora Continua en el proceso contable y su aporte en la competitividad de las MIPYMES en la Provincia de El Oro (Ecuador). *Revista Espacios*, 11.
- Diccionario de la Real Academia Española [RAE]. (20 de Setiembre de 2023). *Asociación de Academias de la lengua Española*. Obtenido de <https://dle.rae.es/>
- Domínguez, M. (2016). *Diagnóstico de la gestión tributaria en la Pymes del sector de la construcción del cantón Cuenca y una propuesta de planificación tributaria*. Cuenca Ecuador: Universiada de Azuay.
- Encalada, B. D., Narváes, Z. C., & Erazo, A. J. (2020). La planificación tributaria, una herramienta útil para la toma de decisiones en las comercializadoras de GLP. *Revista Dominio de las Ciencias*.
- Galarraga, A. (2012). *Fundamentals of Tax Planning*. Editorial HP.
- Garzón, M. (2016). *Planificación tributaria de la empresa Vasconezimport CIA LTDA, del cantón Riobamba del periodo 2014 para establecer controles tributarios*. Riobamba - Ecuador: Universidad Nacional de Chimborazo.
- Hernández, S. R., & Mendoza, C. P. (2018). *Metodología de la investigación, las rutas cuantitativas, cualitativas y mixtas*. Mexico DC: McGRAW HILL.
- Luna, C. A. (2018). *Comprobantes Electronicos y su influencia en los procesos contables en el regimen Mype Tributario del Distrito de Huánuco - 2018*. Huánuco: Universidad de Huánuco.
- Maya, E. (2014). *Métodos y técnicas de Investigación*. Mexico: Universidad Nacional Autónoma de México.

- Osmond, V. (2023). Procesos y procedimientos contables. *La voz de Houston*. Obtenido de <https://pyme.lavoztx.com/procesos-y-procedimientos-contables-4513.html>
- Ponce, J. A., Portocarrero, J. A., & Panaifo, J. Z. (2020). *Los comprobantes electronicos y su incidencia en los procesos contables en el regimen tributario de las MYPE del distrito de Calleria, 2019*. Pucallpa: Universidad Nacional de Ucayaly.
- SUNAT. (12 de Octubre de 2023). *Superintendencia* . Obtenido de Definición de IGV: <https://emprender.sunat.gob.pe/tributando/declaro-pago/impuesto-general-las-ventas#:~:text=EI%20Impuesto%20General%20a%20las,a%20Impuesto%20de%20Promoci%C3%B3n%20Municipal>.
- Torreblanca, J. L. (2016). *Determinación del nivel de cumplimiento y evaluación del proceso del saneamiento contable y su incidencia en la presentación de los estados financieros de la Municipalidad Distrital de Nuñoa, períodos 2010-2014*. Juliaca: Universidad Andina "Néstor Cáceres Velásquez".
- Vilca, S. M., & Zea, M. (2022). *Gestión contable y las contingencias tributarias de EGEMSA en el contrato con ISLAND ENERGY S.A.C., Distrito de Cusco, periodo 2019*. Cusco: Unirsidad Andina del Cusco.
- Villacis, M. A. (2021). *Gestión contable y tributación del comercial "El agua" Cantón Montalvo en el año 2019*. Ecuador: Universidad Técnica de Babahoyo.
- Villasmin, M. M. (2017). *Desde La Idea hasta la sustentación: Siete pasos para una tesis exitosa. Un método efectivo para las ciencias empresariales*. Lima: Universidad de San Martín de Porres. .
- Wechter, T. (2012). *Tax Risk Management: The Law and Practice of Managing Tax Compliance*.

## ANEXOS

## ANEXO 1 MATRIZ DE CONSISTENCIA

**Título: Gestión tributaria y procesos contables en el estudio contable “Soluciones Contables SAC” El Collao, 2023.**

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	METODOLOGIA
<b>PROBLEMA GENERAL:</b> ¿Cuál es el nivel de relación de la gestión tributaria con los procesos contables en el estudio contable “Soluciones Contables SAC” El Collao, 2023?	<b>OBJETIVO GENERAL:</b> Determinar en qué nivel se relaciona la gestión tributaria con los procesos contables en el estudio contable “Soluciones Contables SAC” El Collao, 2023.	<b>HIPÓTESIS GENERAL:</b> Existe una relación considerable de la gestión tributaria con los procesos contables en el estudio contable “Soluciones Contables SAC” El Collao, 2023.	<b>VARIABLE 1</b>  Gestión tributaria	<b>DIMENSIONES DE “V1”</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Cumplimiento fiscal</li> <li>• Planificación fiscal</li> <li>• Análisis de riesgos fiscales</li> </ul>	<b>TIPO DE INVESTIGACIÓN</b> Correlacional  <b>DISEÑO</b> No experimental  <b>TECNICA</b> Análisis documental  <b>INSTRUMENTO</b> Estados de situación financiera
<b>PROBLEMAS ESPECÍFICO:</b> ¿Como la gestión tributaria se relaciona con los registros de operaciones contables en el estudio contable “Soluciones Contables SAC” El Collao, 2023?	<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS:</b> Identificar como la gestión tributaria se relaciona con los registros de operaciones contables en el estudio contable “Soluciones Contables SAC” El Collao, 2023.	<b>HIPÓTESIS ESPECÍFICAS:</b> Existe una relación considerable de la gestión tributaria con los registros de operaciones contables en el estudio contable “Soluciones Contables SAC” El Collao, 2023.	<b>VARIABLE 2</b>  Procesos contables	<b>DIMENSIONES DE “V2”</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Registro de operaciones contables.</li> <li>• Clasificación de operaciones</li> <li>• Funcionamiento de operaciones</li> <li>• Libros contables</li> <li>• Informes de presentación contable</li> </ul>	<b>POBLACION Y MUESTRA</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Estado de situación financiera</li> <li>• 12 trabajadores</li> </ul>
¿De qué manera la gestión tributaria se relaciona con los libros contables en el estudio contable “Soluciones Contables SAC” El Collao, 2023?	Describir de qué manera la gestión tributaria se relaciona con los libros contables en el estudio contable “Soluciones Contables SAC” El Collao, 2023.	Existe una relación considerable de la gestión tributaria con los libros contables en el estudio contable “Soluciones Contables SAC” El Collao, 2023.			
¿Como la gestión tributaria se relaciona con los informes de presentación contable en el estudio contable “Soluciones Contables SAC” El Collao, 2023?	Analizar como la gestión tributaria se relaciona con los informes de presentación contable en el estudio contable “Soluciones Contables SAC” El Collao, 2023.	Existe una relación considerable de la gestión tributaria con los informes de presentación contable en el estudio contable “Soluciones Contables SAC” El Collao, 2023.			