

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“EL CONTROL INTERNO EN LA GESTION CONTABLE Y
SU RELACION CON EL CUMPLIMIENTO DE LAS
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS EN LA EMPRESA INGPOT
S.A.C, SAN MARTIN DE PORRES 2021”

Trabajo de suficiencia profesional para optar el título
profesional de:

Contadora Pública

Autores:

Diana Carolina Cárdenas Gallegos
Mileny Scarlet Rosa Tupac Yupanqui

Asesor:

Dr. Noe Valderrama Marquina
<https://orcid.org/0000-0002-8696-3179>

Lima - Perú

Tabla de contenidos

DEDICATORIA	2
AGRADECIMIENTO.....	3
ÍNDICE DE TABLAS	5
ÍNDICE DE FIGURAS	6
RESUMEN EJECUTIVO	7
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	8
CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO.....	13
CAPÍTULO III. DESCRIPCIÓN DE LA EXPERIENCIA	21
CAPÍTULO IV. RESULTADOS	49
CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	51
REFERENCIAS.....	52
ANEXOS	54

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Proceso de Cierre Contable Mensual	27
---	----

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Organigrama de la empresa.....	11
Figura 2. Principales clientes.....	11
Figura 3. Algunas obras realizadas	12
Figura 4. Verificación de cumplimiento de presentación de PDT 621	29
Figura 5. Verificación de cumplimiento presentación PLAME 601	30
Figura 6. Verificación de cumplimiento de pago de IGV	31
Figura 7. Verificación de cumplimiento de pago de ESSALUD	32
Figura 8. Esquema del Sistema de Detracciones.....	33
Figura 9. Factura de proveedor de servicios.....	35
Figura 10. Constancia de Deposito de Detracción	36
Figura 11. Factura de proveedor de bienes.....	38
Figura 12. Depósito bancario	39
Figura 13. Servicio de pintado y señalización de pistas.....	41
Figura 14. Formato de Verificación del Principio de Causalidad	42
Figura 15. Consulta de Validez de CPE.....	43
Figura 16. Formato de Verificación de Requisitos Formales	44
Figura 17. Flujograma de Detracciones	45
Figura 18. Flujograma de Bancarización	46
Figura 19. Flujograma de Validez de Comprobante.....	47
Figura 20. Flujograma del Principio de Causalidad	48

RESUMEN EJECUTIVO

Esta experiencia fue muy gratificante por cuanto, desde nuestros puestos de auxiliares contables, nos permitió realizar aportes muy importantes en la empresa INGPOT S.A.C., dedicada a la prestación de servicios de construcción de obras civiles; luego de casi un año de experiencia se nos encargo el desarrollo de medidas de control interno en la gestión contable que permita el correcto cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa por cuanto en el año 2019 habían tenido problemas con la SUNAT, tales como cobranzas coactivas por deudas tributarias impagas y multas por infracciones cometidas debido a la poca diligencia relacionada a las normas tributarias. Tal es así, que asumiendo el encargo de la gerencia, se realizó un diagnóstico de la situación problemática para luego desarrollar unos instrumentos de control interno, tales como flujogramas y formatos de cotejo para verificación de requisitos sustanciales y formales de los comprobantes de pago que se aplicaron a la gestión contable del ejercicio 2021 logrando óptimos resultados; por cuanto no existió ninguna infracción o atraso en el cumplimiento de las obligaciones de la empresa. De esta manera, como egresadas de la UPN aplicamos nuestras competencias trabajo en equipo, planificación, resolución de problemas y toma de decisiones.

NOTA

El contenido de la investigación no se encuentra disponible en **acceso abierto**, por determinación de los propios autores amparados en el Texto Integrado del Reglamento RENATI, artículo 12.

REFERENCIAS

- Acosta, M. (24 de 01 de 2020). Obtenido de Marsh.com: <https://www.marsh.com/ve/es/services/risk-consulting/insights/what-is-internal-control-and-why-is-it-important.html>
- Actualidad Empresarial. (27 de 03 de 2019). *ActualidadEmpresarial.com*. Obtenido de <https://actualidadempresarial.pe/noticia/que-es-el-impuesto-a-la-renta-y-como-se-calcula-el-de-cuarta-y-quinta-categoria/002cd582-d058-4f83-ac17-e28c0b4fceb5/1>
- Ceprocon. (s.f.). *Ceprocon.Contabilidad.Unmsn.edu.pe*. Obtenido de <http://ceprocon.contabilidad.unmsm.edu.pe/libros-electronicos/>
- Conexión Esan. (19 de 03 de 2019). *Esan.edu.pe*. Obtenido de <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/todo-lo-que-tenes-que-saber-sobre-el-impuesto-a-la-renta-de-tercera-categoria>
- Emprender Sunat. (s.f.). *Emprender.Sunat.gob.pe*. Obtenido de <https://emprender.sunat.gob.pe/emprendiendo/decido-emprender/regimen-tributario#:~:text=informativo%20ingresa%20aqu%C3%AD%20,R%C3%A9gimen%20Especial%20de%20Renta%20%2D%20RER,no%20superen%20los%20S%2F%20525%2C000>
- García, J. (07 de 02 de 2016). *Pasion por el derecho*. Obtenido de <https://lpderecho.pe/que-es-el-regimen-general-del-impuesto-a-la-renta/>
- Gobierno del Perú. (17 de 03 de 2021). *Gob.pe*. Obtenido de <https://www.gob.pe/7948-programa-de-declaracion-telematica-pdt>
- Gobierno del Peru. (29 de 09 de 2022). *Gob.pe*. Obtenido de <https://www.gob.pe/institucion/sencico/campa%C3%B1as/2860-contribucion-al-sencico>
- Gobierno del Peru. (08 de 05 de 2022). *Gob.pe*. Obtenido de <https://www.gob.pe/7944-aportes-a-la-onp-recaudados-por-sunat>
- Gobierno del Perú. (01 de 07 de 2022). *Gob.pe*. Obtenido de <https://www.gob.pe/institucion/sunat/informes-publicaciones/2742522-cronograma-de-obligaciones-mensuales-2022>
- Gobierno del Perú. (08 de 05 de 2022). *Gob.pe*. Obtenido de <https://www.gob.pe/7319-calcular-el-impuesto-a-la-renta-de-quinta-categoria>
- Guzmán, V., Oropeza, M. Á., & Rodríguez, A. M. (2017). *LAGESTIÓN CONTABLE, UNA HERRAMIENTA PARA EL JUSTO CUMPLIMIENTO DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA Y EL CONTROL FINANCIERO EN LAS PyMES DE AGUASCALIENTES*.
- Hernández, D. (03 de 07 de 2009). *Geopolis*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/libro-diario-formato-simplificado-en-peru/>
- La Cámara. (28 de 03 de 2022). *La Camara.pe*. Obtenido de <https://lacamara.pe/nuevas-reglas-para-el-uso-de-medios-de-pago-bancarios/>
- López, D. (06 de 12 de 2016). *Economipedia.com*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/obligacion-tributaria.html>
- Ludeña, J. (06 de 08 de 2021). *Economipedia.com*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/renta-anual.html>
- Orientación Sunat. (s.f.). *Orientacion.Sunat.gob.pe*. Obtenido de <https://orientacion.sunat.gob.pe/pdt-plame>
- Perú Contable. (28 de 06 de 2015). *Perú Contable*. Obtenido de <https://www.perucontable.com/contabilidad/es-obligatorio-llevar-el-registro-de-activos-fijos#:~:text=El%20Registro%20de%20Activos%20Fijos%20es%20un%20registro%20auxiliar%20tributario,as%C3%AD%20como%20la%20depreciaci%C3%B3n%20respectiva>

- Perú Contable. (11 de 05 de 2016). *Peru Contable*. Obtenido de <https://www.perucontable.com/contabilidad/que-es-el-libro-de-inventarios-y-balances/>
- Perú Contable. (19 de 03 de 2018). *Peru Contable*. Obtenido de <https://www.perucontable.com/>
- Poderosa. (27 de 05 de 2021). *Poderosa*. Obtenido de <https://www.poderosa.com.pe/Content/descargas/boletines-informativos/seguero-social-de-salud.pdf>
- Prestamype. (s.f.). *PrestaMype.com*. Obtenido de <https://www.prestamype.com/articulos/que-es-el-regimen-mype-tributario>
- Sunat. (s.f.). *Sunat*. Obtenido de <https://orientacion.sunat.gob.pe/3053-concepto-tasa-y-operaciones-gravadas-igv-empresas>
- Torres. (26 de 02 de 2016). *Noticiero Contable*. Obtenido de <https://www.noticierocontable.com/renta-anual-2015-principio-de-causalidad/>
- Torres, M. (10 de Setiembre de 2020). *Noticiero Contable*. Obtenido de <https://www.noticierocontable.com/registro-de-compras/>
- TPC Group. (22 de 04 de 2021). *TPC Group*. Obtenido de <https://tpcgroup-int.com/blog/impuestos/los-regimenes-tributarios-en-el-peru/>
- Vega, É. (25 de 07 de 2021). *Gestion.pe*. Obtenido de <https://gestion.pe/tu-dinero/que-son-las-detracciones-y-como-depositarlas-en-sunat-spot-detracciones-sunat-peru-nnda-nnlt-noticia/>