



FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“OBLIGACIONES TRIBUTARIAS EN LA EMPRESA DE FERRETERÍA DEL DISTRITO DEL CERCADO DE LIMA, AÑO 2023”

Trabajo de suficiencia profesional para optar al título

profesional de:

Contadora Público

Autor:

Sally Johana Puente Espinoza


Asesor:

Mg. María Betsabe Rodríguez Reynoso
Código ORCID: 0000-0002-8208-6746

Lima -Perú

2025

Informe de Similitud

 Page 2 of 55 - Integrity Overview Submission ID trmold::1:3289853108

1% Overall Similarity

The combined total of all matches, including overlapping sources, for each database.




Filtered from the Report

- ▶ Bibliography
- ▶ Quoted Text
- ▶ Cited Text
- ▶ Small Matches (less than 8 words)

Exclusions

- ▶ 57 Excluded Matches

Top Sources

- 1%  Internet sources
- 0%  Publications
- 0%  Submitted works (Student Papers)

Integrity Flags

0 Integrity Flags for Review

No suspicious text manipulations found.

Our system's algorithms look deeply at a document for any inconsistencies that would set it apart from a normal submission. If we notice something strange, we flag it for you to review.

A flag is not necessarily an indicator of a problem. However, we'd recommend you focus your attention there for further review.


 Page 2 of 55 - Integrity Overview Submission ID trmold::1:3289853108

Tabla de contenido

Tabla de contenido	5
Índice de tablas	7
Índice de figuras.....	8
Resumen ejecutivo	9
Capítulo I: Introducción	10
1.1. Descripción de la empresa.....	10
1.1.1. Constitución.....	10
1.1.2. Misión.....	11
1.1.3. Visión.....	11
1.1.4. Valores:.....	11
Capítulo II. Marco teórico.....	24
2.1. Definición de la obligación tributaria.....	24
2.1.1. La importancia de la obligación	24
2.1.2. Clasificación de las obligaciones tributarias	25
2.1.2.1. Las obligaciones formales.....	25
2.1.2.2. Las obligaciones sustanciales.	26
2.1.3. Causas del incumplimiento tributario	26
2.1.4. Consecuencias del incumplimiento tributario	26
2.1.5. Sanciones	28
Capítulo III: Descripción de la experiencia	31
3.1. Proceso de Ingreso a la Empresa.....	31
3.2. Funciones como Asistente Contable	31
3.3. Identificación del Problema	32
3.4. Diagnóstico.....	32
3.5. Objetivos:	36
3.6. Estrategias y acciones desarrolladas:	37
Capítulo IV: Resultados	39
4.1. Proceso de emisión de comprobantes de ventas:	39
4.2. Elaboración de programa de trabajo para el cumplimiento de obligaciones tributarias.	42
4.3. Implementación de software contable para el registro de operaciones contables.....	44
4.4. Ratios de cumplimiento de obligación tributarias.....	45

Capítulo V: Conclusiones y recomendaciones	46
5.1. Conclusiones	46
5.2. Recomendaciones.....	47
5.3. Competencias de un contador	47
Referencias.....	50

Índice de tablas

Tabla 1 Proveedores de la empresa.....	14
Tabla 2 Clientes de la empresa.	15
Tabla 3 Productos más vendidos de la empresa.....	20
Tabla 4 Descripción del procedimiento de emisión de comprobantes de pago.....	40
Tabla 5 Evaluación de resultados.....	46

Índice de figuras

Figura 1	Organigrama de la empresa.	13
Figura 2	Reporte de Ficha RUC 1.	16
Figura 3	Reporte de Ficha RUC 2.	17
Figura 4	Reporte de Ficha RUC 3.	18
Figura 5	Reporte de Ficha RUC 4.	19
Figura 6	Fotografía interna del local de la empresa con sus productos en venta.	21
Figura 7	Fotografía externa del local de la empresa con sus productos en venta.	22
Figura 8	Ubicación de la empresa.	23
Figura 9	Registro de ventas_ Errada.	33
Figura 10	Correos recibidos por reclamo.	33
Figura 11	Correos recibidos por reclamo 1.	34
Figura 12	Correo informando el pago de interés moratorios por el pago tardío de impuestos.	35
Figura 13	Correo informando incumplimiento de obligaciones tributarias.	36
Figura 14	Flujo de operaciones de venta.	41
Figura 15	Correo solicitando aprobación del cronograma de actividades para el cumplimiento de las obligaciones tributarias.	42
Figura 16	Cronograma de vencimiento de obligaciones tributarias.	43
Figura 17	Constancia de presentación de impuestos febrero 2023.	43
Figura 18	Registro de ventas marzo 2023.	44
Figura 19	Registro de ventas marzo 2023.	45

Resumen ejecutivo

La experiencia profesional en Empresa de Ferretería, se inició en el 2022 en el área de contabilidad. Entre las funciones desempeñadas incluyeron el registro, control de documentos contables y colaboración en el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

Durante el desarrollo de las actividades se pudo identificar una problemática importante en la gestión contable, lo que ocasionaba errores en la determinación y en el incumplimiento de las obligaciones tributarias. Esta situación se empeoró durante la pandemia por COVID-19, las actividades contables se realizaron en forma remota, dificultando la trazabilidad de la documentación contable y además ocasionando penalidades tributarias.

Con la finalidad de reducir las contingencias y optimizar el cumplimiento con las obligaciones tributarias, se propuso y ejecutó una acción basada en la implementación de un manual de procedimientos contables, desarrollado en coordinación con el contador general y los responsables de cada área.

Resultados Obtenidos:

- Reducción del 100% de errores en el cálculo de impuestos.
- Presentar las declaraciones mensuales dentro de los primeros 5 días hábiles.
- Mejora en la organización documentaria y trazabilidad de la información.
- Reducción del 99% en contingencias tributarias.

Los indicadores de evaluación mostraron un buen impacto, mejorando la gestión contable y ayudando al cumplimiento de las obligaciones tributarias.

NOTA

El contenido de la investigación no se encuentra disponible en **acceso abierto** por determinación de los propios autores, en concordancia con en el Texto Integrado del Reglamento RENATI (artículo 12), la Directiva N°048-2020-CONCYTEC-P que regula el Repositorio Nacional Digital de Ciencia, Tecnología e Innovación de Acceso Abierto (ALICIA) administrado por el pliego Consejo Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación Tecnológica - CONCYTEC y la Ley N° 29733, Ley de Protección de Datos Personales.

Referencias

- Amez, L. y Amez, Y. (2017). *Sanciones tributarias de los comprobantes de pago y su efecto en la liquidez de la empresa JR BUSES SAC del distrito de La Victoria en el año 2013*.
<http://repositorio.uch.edu.pe/handle/uch/13>
- Decreto Supremo N° 133-2013-EF Texto único ordenado del Código tributario. (2013)
<https://www.muniparamonga.gob.pe/wp-content/uploads/2017/03/DECRETO-SUPREMO-N%C2%B0-133-2013-EF-%E2%80%93-TEXTO-UNICO-ORDENADO-DEL-CODIGO-TRIBUTARIO.pdf>
- Flores, A. y Ramos, J (2016). El grado de cumplimiento de las obligaciones tributarias en los contribuyentes del régimen de tercera categoría, Tarapoto, 2016. *Revista de Investigación de Contabilidad Poder contable para las empresas*, 1 (2).
https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_apfb/article/view/889
- García, M. (2015). Las competencias laborales del contador público en el área económica. avances en el marco teórico. *Revista Republicana*, (5).
<https://ojs.urepublicana.edu.co/index.php/revistarepublicana/article/view/159>
- Google Maps (2025) *La ubicación de la empresa es en : Jr. Ascope Cdra. 3 Nro.*
[https://www.google.com/maps/search:/+Jr.+Ascope+Cdra.+3+Nro.+Sn+Int.+358+\(C.+Ia+Bellota+2+Lima-Lima\)+/@-12.0440166,-77.0498461,18z/data=!3m1!4b1?authuser=0&entry=tту&g_ep=EgoyMDI1MDUxMy4xIKXMDS0ASAFQAw%3D%3D](https://www.google.com/maps/search:/+Jr.+Ascope+Cdra.+3+Nro.+Sn+Int.+358+(C.+Ia+Bellota+2+Lima-Lima)+/@-12.0440166,-77.0498461,18z/data=!3m1!4b1?authuser=0&entry=tту&g_ep=EgoyMDI1MDUxMy4xIKXMDS0ASAFQAw%3D%3D)
- Nima, E., Rey, J., y Gómez, A. (2013). Aplicación práctica del régimen de infracciones y sanciones tributarias. *Manual Operativo Del Contador, Contadores & Empresas primera edición marzo*.
<https://dataonline.gacetajuridica.com.pe/SWebCyE/Suscriptor/Publicaciones/guias/07082014/1-Aplicaci%C3%B3n%20pr%C3%A1ctica%20del%20r%C3%A9gimen%20de%20infracciones%20y%20sanciones%20tributarias.pdf>
- Ponce, C., Pinargote, A., Chiquito, G., Baque, E., Quiñones, M., Camposano, G. y Salazar, M. (2018). Desconocimiento de obligaciones tributarias y su incidencia en el Impuesto a la Renta. *Dominio de las Ciencias*, 4(3), 294-312.
<file:///C:/Users/Use/Downloads/Dialnet->

[DesconocimientoDeObligacionesTributariasYSuInciden-6560186%20\(1\).pdf](#)

Ríos, g. (2020). *Manual de derecho fiscal*. Recuperado el 11 de septiembre de 2020
<https://archivos.juridicas.unam.mx/www/bjv/libros/13/6278/11a.pdf>

Saavedra, R. y Salas, J. (2021). *Competencias profesionales del contador público*. Repositorio
Institucional UPTC.
<https://repositorio.uptc.edu.co/server/api/core/bitstreams/a1d00a97-2e2b-49f0-89b6-f01330dc4e2f/content>

Samaniego, K. y Sandoval, J. (2022). Cultura tributaria y cumplimiento de obligaciones
tributarias bajo el nuevo régimen único simplificado. *Revista de Investigación Valor
Contable*, 9(1), 71-83. <https://doi.org/10.17162/rivc.v9i1.1784>

Sandoval, S. (2023). *Factores determinantes del incumplimiento tributario en los comerciantes
mayoristas de alimentos del régimen MYPE tributario en Tingo María*. (Tesis de
Titulación) Universidad nacional Agraria de la Selva.
<https://repositorio.unas.edu.pe/server/api/core/bitstreams/87afd6ee-0a24-4481-a953-9e4e67c2308a/content>

Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria. SUNAT (2025)
Obtener ficha RUC electrónica. <https://www.gob.pe/7475-obtener-ficha-ruc-electronica>

Villegas, F., Torres, K. y Uribe, M. (2020). *Efectos financieros y tributarios del COVID-19 en
los contribuyentes personas naturales de Villavicencio, Comuna 7*. Universidad
Cooperativa de Colombia <https://repository.ucc.edu.co/entities/publication/4378969c-6f72-46b4-bbfa-7ef4696e95d4>