



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Análisis del control interno en el área contable para el cumplimiento
tributario de la empresa Brumoda S.A.C, Ate 2022

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público

AUTORAS:

Barboza Vasquez, Kelly Liseth (orcid.org/0000-0002-5990-2952)
Montes Cañavi, Liseth (orcid.org/0000-0003-2741-6009)

ASESORA:

Mg. Salazar Rebaza, Carola Rebaza (orcid.org/0000-0003-2143-0109)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA - PERÚ

2022

Dedicatoria

Este trabajo va dedicado a nuestras familias por todo el esfuerzo y el apoyo que nos han brindado durante el transcurso de nuestro periodo académico alimentándonos a seguir a delante. Además, por ser el motivo de superación para poder cumplir con nuestras metas propuestas.

Agradecimiento

Agradecemos a nuestra docente Mg. Salazar Rebaza, Carola Rebaza por todo su esfuerzo y empeño para poder desarrollar un buen trabajo de investigación.

Índice de contenidos

Carátula.....	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	v
Índice de figuras	vi
Resumen.....	vii
Abstract	viii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	3
III. METODOLOGÍA	10
3.1. Tipo y diseño de investigación	10
3.2. Variables y operacionalización.....	11
3.3. Población, muestra y muestreo.....	11
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	12
3.5. Procedimientos	12
3.6. Método de análisis de datos.....	12
3.7. Aspectos éticos	13
IV. RESULTADOS	14
V. DISCUSIÓN.....	33
VI. CONCLUSIONES	36
VII. RECOMENDACIONES.....	38
REFERENCIAS.....	39
ANEXOS	46

Índice de tablas

Tabla 1	Tabla de nivel de cumplimiento	14
Tabla 2	Nivel de cumplimiento de las funciones realizadas por la contadora	15
Tabla 3	Nivel de cumplimiento de las actividades del proceso contable	16
Tabla 4	Revisión de la determinación de pagos a cuenta del impuesto a la Renta	17
Tabla 5	Nivel de cumplimiento de la supervisión de las operaciones contables	19
Tabla 6	Declaraciones presentadas a tiempo	20
Tabla 7	Nivel de cumplimiento de la planificación para el pago oportuno de impuestos.....	22
Tabla 8	Revisión de pago de impuestos según fecha	24
Tabla 9	Funciones realizadas por la contadora.....	29
Tabla 10	Funciones realizadas por el asistente contable	30
Tabla 11	Cronograma para el pago oportuno de impuestos.....	31
Tabla 12	Recursos a utilizarse.....	32

Índice de figuras

Figura 1 Nivel de cumplimiento de las funciones realizadas por la contadora	15
Figura 2 Nivel de cumplimiento de las actividades del proceso contable	17
Figura 3 Nivel porcentual de la determinación de pagos a cuenta del impuesto a la renta. 18	
Figura 4 Nivel de cumplimiento de la supervisión de las operaciones contables.....	19
Figura 5 Porcentaje de las declaraciones presentadas a tiempo	21
Figura 6 Nivel de cumplimiento de la planificación para el pago oportuno de impuestos ...	22
Figura 7 Porcentaje del pago de impuestos realizados a tiempo.....	25
Figura 8 Resumen de los resultados.....	26
Figura 9 Flujograma del proceso contable	28

Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo por objetivo analizar el nivel de control interno en el área contable para el cumplimiento tributario de la empresa Brumoda S.A.C, pues se ha visto que las empresas no cuentan con un buen control interno de los procesos contables afectando el cumplimiento tributario. Esta investigación fue de tipo básica, de diseño no experimental, de corte transversal, de nivel descriptivo y enfoque cuantitativo, la muestra utilizada fue los procesos que se realizan en el área contable y documentos pertenecientes a impuestos del periodo enero a julio del 2022. Como técnicas de recolección de datos se utilizaron la observación y análisis documental. Con lo cual se obtuvo como resultados de que el control interno está afectando al área contable haciendo de que el proceso contable, la supervisión y la planificación sea deficiente perjudicando a la determinación de impuestos, presentación a tiempo de las declaraciones y pago de impuestos, por lo cual se realizó una propuesta de mejora para revertir los resultados obtenidos. Como conclusión se obtuvo que no existe un buen control interno en el área contable generando riesgos como son las sanciones tributarias.

Palabras clave: Proceso contable, supervisión, planificación, control interno contable, impuestos.

Abstract

The objective of this research work was to analyze the level of internal control in the accounting area for tax compliance of the company Brumoda S.A.C, since it has been seen that companies do not have good internal control of accounting processes affecting tax compliance. This research was of a basic type, of a non-experimental design, of a cross section, of a descriptive level and a quantitative approach, the sample used was the processes that are carried out in the accounting area and documents belonging to taxes from the period January to July 2022. As Data collection techniques were used observation and documentary analysis. With which it was obtained as results that internal control is affecting the accounting area making the accounting process, supervision and planning deficient, harming the determination of taxes, timely presentation of declarations and payment of taxes, for for which an improvement proposal was made to reverse the results obtained. As a conclusion, it was obtained that there is no good internal control in the accounting area, generating risks such as tax sanctions.

Keywords: Accounting process, supervision, planning, internal accounting control, taxes.

I. INTRODUCCIÓN

Actualmente, las empresas se están desarrollando con la necesidad de analizar nuevos procesos para un buen manejo de control interno en sus diversas áreas. Uno de los factores perjudiciales es la ausencia de control interno contable ya que si la información presentada no es real y confiable la entidad puede atravesar sanciones tributarias y por consiguiente impide el correcto cumplimiento tributario.

Por otro lado, Flores (2020), comenta que muchos de estos cambios, se reflejan en el proceso contable a nivel internacional. La aplicación de un control interno ayuda a las empresas a ser más eficientes, minimizando riesgos de errores en el ingreso de la información, a su vez a tener un mayor manejo en la información centrándose en las actividades del área contable.

Cabe señalar que, en el Perú, las empresas han ido incrementando de una manera muy significativa trayendo consigo que los empresarios no cuenten con el conocimiento necesario sobre la función principal que ejerce el control interno en el área contable.

Ante ello, Yong (2018), comenta que el control interno contable es importante para mantener el funcionamiento de la empresa. Los gerentes están aceptando que para hacer negocios debe prevalecer la responsabilidad, así mismo se debe aplicar un adecuado sistema de control que ayude a proteger los activos y mejorar la eficiencia en las operaciones.

Acerca del cumplimiento tributario Calderón y Jáuregui (2016) hablan de que es importante para cumplir con el objetivo de recaudación fiscal, todo dependiendo de los conocimientos adquiridos por los contribuyentes y de las sanciones y fiscalizaciones impuestas por parte de la administración tributaria.

La empresa Brumoda S.A.C que pertenece al rubro textil comercial dedicada a la venta de ropa para damas, no cuenta con un control interno en el área contable, como consecuencia ha generado que la recepción de documentos sea a destiempo e incompleta, retraso y equivocaciones en el registro de la información, no se realiza una supervisión periódica sobre el trabajo realizado por el personal y sobre todo las declaraciones se presentan a última hora. Esto puede ocasionar que tenga sanciones tributarias.

De tal manera, se planteó el problema general de esta investigación es: ¿Cuál es el nivel del control interno en el área contable para el cumplimiento tributario de la empresa Brumoda S.A.C Ate, 2022?, Posteriormente los problemas específicos son los siguientes: a) ¿Cuál es el nivel de cumplimiento de los procesos contable para la determinación de impuestos de la empresa Brumoda S.A.C Ate, 2022? b) ¿Cuál es el nivel de cumplimiento del control interno mediante el monitoreo en el área contable en la presentación a tiempo de las declaraciones de la empresa Brumoda SAC Ate, 2022? c) ¿Cuál es el nivel de cumplimiento de la planificación para el pago oportuno de los impuestos de la empresa Brumoda SAC Ate, 2022?, d) ¿Cómo sería la propuesta de mejora para el control interno en el área contable para el cumplimiento tributario de la empresa Brumoda SAC Ate, 2022?

La investigación presenta una justificación social porque buscó ayudar a identificar los diversos problemas de control interno en el área contable que limitan al buen cumplimiento tributario, con la finalidad de plantear estrategias y corregir los errores. Del mismo modo será de ayuda para las diversas empresas que pasen por los mismos problemas.

A continuación, la investigación presenta el siguiente objetivo general: Analizar el nivel del control interno en el área contable para el cumplimiento tributario de la empresa Brumoda S.A.C Ate, 2022, se exponen los objetivos específicos que se proponen es este trabajo de investigación específicamente: a) Verificar el nivel de cumplimiento del proceso contable para la determinación de impuestos de la empresa Brumoda S.A.C Ate, 2022, b) Analizar el nivel de cumplimiento de control interno mediante el monitoreo en la presentación a tiempo de las declaraciones de la empresa Brumoda S.A.C Ate, 2022, c) Examinar el nivel de cumplimiento de la planificación para el pago oportuno de los impuestos de la empresa Brumoda SAC Ate, 2022, d) Diseñar una propuesta de mejora para el control interno en el área contable para el cumplimiento tributario de la empresa Brumoda SAC Ate, 2022.

Por último, la presente investigación no emplea hipótesis. Ante ello Ñaupas et al. (2018) mencionan que la investigación es de tipo descriptivo puesto que no requiere la formulación de la hipótesis, porque su función primordial es emplear la recopilación de información.

II. MARCO TEÓRICO

Para la elaboración de la presente investigación se han considerado diversos trabajos previos tanto internacionales como nacionales los cuales se detallan a continuación:

La investigación de Campost (2016) menciona asuntos relacionados acerca del control interno en el área contable como medida para contribuir a la maximización para el desempeño financiero de las empresas, tuvo como objetivo demostrar el valor del control interno y fiscal para efectos de una contribución en el desempeño de los objetivos propuestos en las entidades que pertenezcan a los diferentes sectores, a través de un manejo eficiente y eficaz con los recursos con los que cuenta la empresa. Así mismo llegaron a la conclusión de que la contaduría tiene un papel importante que contribuirá a cada una de las áreas, esto para la maximización de los resultados mediante un manejo eficiente y eficaz. Esta investigación es de gran aporte para las organizaciones para que puedan cumplir con los objetivos trazados.

Por otro lado, en su investigación, Sotomayor et al. (2020) mencionan acerca de control interno como una herramienta eficiente en la gestión contable y financiera plantearon como objetivo determinar cómo ayuda el control interno a la gestión contable y financiera en las organizaciones. Concluyeron que el personal a cargo del área contable debe tener conocimiento y la capacidad para aplicar normas y reglamentos en la contabilidad, asimismo desarrollar correcciones en los procesos contables y en las actividades de control. El uso de herramienta de control interno permitirá a las empresas realizar un plan de organización.

Así mismo, en la investigación de Vergara de la Ossa (2018) sobre un modelo de control interno para pequeñas y medianas empresas, tuvieron como objetivo una propuesta con el propósito de mejorar los modelos de control interno contable y financiero para pequeños y medianos restaurantes. Como resultados, se presenta un modelo de control diseñado que puede entenderse como una herramienta que les permitirá controlar mejor las áreas más frágiles. Esta propuesta permite que las pequeñas y medianas empresas tengan conocimiento y reconozcan áreas que necesitan más control para un mejor funcionamiento.

En la investigación de Carrión et al. (2017) sobre el control interno como herramienta indispensable en la gestión contable, tuvieron como objetivo determinar de qué manera el control interno se utiliza como herramienta para una gestión contable. Como conclusión demostraron que la mayoría de las empresas aplican componentes del control interno para la gestión contable y financiera, permitiendo que las operaciones garanticen la autenticidad de la información presentada. Esta investigación ayuda aplicar herramientas para las empresas cada vez sean más comprometidas a cumplir con un adecuado control interno.

Al respecto Sudaryati et al. (2019) en su investigación acerca del efecto de la intensidad de la moral y el control interno contable sobre la tendencia al fraude, tuvieron como objetivo conseguir las interacciones y evidencias entre la intensidad con respecto a la moralidad y las tendencias a cuentas fraudulentas entre los sistemas del control interno del gobierno. Como resultado, se muestra que la intensidad de la moral tuvo un efecto negativo significativo respecto a la tendencia del fraude contable así mismo tuvo un efecto negativamente significativo en el control interno.

Afiah et al. (2020) en su investigación acerca del control interno sobre la información contable en las competencias de los empleados establecieron como objetivo de estudio examinar empíricamente el efecto de las competencias del personal y del sistema de control interno sobre cómo aplicar la calidad de la información contable. Tuvieron como conclusión aplicar un sistema de control interno que dio un efecto significativo en la calidad para información contable con respecto a las competencias de los trabajadores, por lo tanto, hay un enfoque de mejoría.

Solano et al. (2020) en su investigación presentan procedimientos de control interno para el departamento de contabilidad, tuvieron como objetivo demostrar un manual de procedimientos financieros y contables para los sistemas de control interno ya que es una forma de incrementar la productividad y la eficiencia laboral. Concluyeron que el departamento de contabilidad había explorado y validado el diseño y la propuesta de un manual de procedimientos acerca del control interno.

En la investigación de Álvarez et al. (2020) acerca del control interno como instrumento de mejora para los procesos financieros, tuvieron como objetivo evaluar

un sistema de control interno para los diferentes procesos financieros, esto para identificar los conflictos y el cumplimiento de la empresa. Como resultado encontrado dentro de la investigación muestran atreves de una hoja de hallazgos, aplicando a cada principio, así mismo se elaboró un informe final para establecer un plan de mejora del sistema de control interno para las organizaciones.

Delgado (2017) explica el impacto de los procesos contables tributarios en una empresa agrícola, como objetivo de la investigación es la identificación de los procesos contables para examinar el control interno para la medición del impacto que tiene sus variables acerca de la información financiera de la empresa agrícola. Se concluyó que los procesos contables y tributarios que llevan a cabo la empresa agrícola se realiza por un contador tercero, puesto que la empresa no cuenta con un sistema contable formal que tenga conocimiento puesto que no aplica un manual de procesos y tampoco un control interno esto es necesario puesto que estas actividades estarán ligadas a la contabilidad para la presentación de sus estados financieros de la empresa agrícola.

Quiroz (2017) en su investigación se basa acerca de las deficiencias que hay en los procesos contables tributario puesto que impide a que presenten información contable que sea confiable y oportuna. Como objetivo determina la influencia de control interno en la deficiencia de los procesos contables del estudio contable tributario. Aplico el diseño no experimental transversal correlacional- casual puesto que la investigación fue descriptivo-correlacional. Como resultado obtuvo que efectivamente el control interno ha influido eficientemente en los procesos contables para el estudio contable tributario, así mismo existe relación muy significativa.

Gregor (2021) menciona acerca de un sistema de contabilización para la optimización de una planificación tributaria, esta investigación propone un sistema contable informático, tuvo como objetivo determinar el pago justo de los impuestos y el cumplimiento acerca de las obligaciones tributarias. Esto permitirá obtener herramientas de información veraz y real, así mismo, que sea efectiva y eficiente. Concluyo que el control interno en el área contable son fuentes claves para llevar a cabo una correcta contabilidad, aplicando factores que contribuyan a la empresa a aplicar mecanismos para la planificación y control.

Cáceres (2020) menciona en su investigación acerca de un diseño de manuales de procedimientos sobre el control interno en el área contable, buscando solucionar la ausencia del control interno, así como dar mejoría mediante un análisis aplicando controles para determinar los procesos contables, mediante políticas y los manuales. Concluyo que la empresa ha establecido aplicar normas, como herramientas fundamentales dentro de la empresa ya que favorece al cumplimiento de los objetivos, garantizando que el negocio sea efectivo.

Condorachay y Sánchez (2018) en su investigación mencionan acerca de la implementación de estrategias para el mejoramiento del cumplimiento de las obligaciones del pago de los impuestos, como objetivo proponen estrategias para el cumplimiento de las obligaciones tributarias. Así mismo tuvieron sanciones que fueron perjudicables para la empresa. Concluyeron que la empresa tiene deficiencias en la planificación respecto al tema de las obligaciones tributarias.

Franco (2021) en su investigación acerca del control interno como instrumento fundamental para dimensionar la gestión financiera, tuvo como objetivo es evaluar los controles internos como herramienta principal para medir alternativas de gestión y mejora financiera, aplicaron una metodología cuantitativa donde recolectaron información, se utilizó una encuesta estructurada para los colaboradores que laboran dentro de la organización. Como resultado de su investigación, es necesario ofrecer a las instituciones públicas, medios estratégicos que contribuyan al desarrollo eficaz de la planeación organizacional, permitiéndoles perfilar cada uno de los factores que inciden positivamente para que las demás empresas puedan optimizar funciones.

Ordoñez et al. (2019) en su investigación sobre el control interno como una herramienta de apoyo en la gestión financiera, tuvieron objetivo determinar una estructura, aplicando procedimientos acerca del control interno en el área contable esto con la finalidad para mejorar los controles internos en la gestión contable con el fin de reducir la ocurrencia de los posibles riesgos dentro de las empresas, además de generar información financiera veraz y confiable que contribuya a la buena toma de decisiones. Por lo tanto, como resultado se propone definir el procedimiento de control interno del proceso desarrollado en el ámbito financiero como un medio de apoyo para reducir la ocurrencia del riesgo financiero. Es por lo que es importante aplicar procedimientos de control en las empresas, así identificaremos los riesgos.

Navarro y Ramos (2016) en su investigación, acerca del control interno en los procesos de producción en las industrias. Tuvieron como objetivo evaluar el estado de la organización a través del control interno del área de producción y promover el crecimiento del sector económico a través de revisiones de procesos. Como resultados dispusieron los términos precisos para generar información permanente, fidedigna, necesaria y distinguida para ejecutar operaciones financieras futuras.

Cortés (2019) en su investigación sobre el control interno como proceso administrativo para las PYMES, tuvo como objetivo facilitar a las pequeñas y medianas empresas procedimientos de control interno que les pueda advertir de los riesgos futuros, se concluyó que al implementar y hacer una búsqueda necesaria del control interno pondrá en alerta a los gerentes sobre los delitos económicos. Permitiendo guiar a los empresarios a tomar decisiones en el proceso administrativo, económico aplicando estrategias y procedimientos a corto y a largo plazo.

Portilla et al. (2021) explican acerca de la sistematización de los procesos contables de las PYMES, tuvieron como objetivo analizar los procedimientos contables y su incidencia en la sostenibilidad de las PYMES como medio para fortalecer la información económica y financiera, se utilizó adecuadamente el proceso contable como sistematización, valoración, procesamiento, evaluación y reporte para analizar el impacto de los procedimientos contables en la sostenibilidad de las PYMES. Concluyeron que la correcta aplicación de los procesos contables permitirá una adecuada construcción de los estados financieros la cual proporcionará información confiable a los usuarios.

Por otro lado, Maldonado y Vera (2017) en su investigación acerca del control interno financiero y la eficiencia contable tributaria, establecieron como objetivo evaluar el control interno y financiero, verificando la eficiencia contable tributaria. En la metodología de su investigación aplicaron el método cualitativo-cuantitativo, estas a través de técnicas y herramientas como la observación, entrevistas y el cuestionario. Concluyó que existen normas internas aplicadas al cumplimiento de los indicadores financieros como factores de rentabilidad.

Chang, et al. (2021), en su investigación examinan si la eficacia del control interno acerca de las operaciones y el cumplimiento está relacionada con la probabilidad de

error financiero. En sus resultados descubrieron que existe más de una deficiencia de control interno acerca del cumplimiento de las operaciones financieras. Concluyeron que hay señales de riesgos de los controles internos sobre las operaciones y el cumplimiento. Es por ello que es importante la importancia de las actividades de control interno para el cumplimiento operativo para la calidad de la información financiera.

En la investigación de Huang y Liu, (2018), desarrollaron una discusión acerca de la gestión financiera y el control interno de la contabilidad empresarial, detallaron que los controles internos de la gestión financiera permiten a las empresas obtener más información financiera precisa y aumentar la utilización de activos de la empresa. Este artículo aborda específicamente los controles internos de la gestión financiera y la contabilidad empresarial y pretende reducir los riesgos y maximizar la economía de la empresa.

En la investigación de Thinh et ál. (2020), mencionan acerca de la eficacia del sistema de control interno en las instituciones, como propósito de esta investigación es evaluar la eficacia del control interno en la aplicación práctica en las instituciones. En sus resultados demuestran que existen cinco componentes que mejoran la eficacia de los sistemas de los controles internos, desempeñando un papel importante para la seguridad de las instituciones de crédito. Concluyeron que el control interno es de suma importancia dentro de las organizaciones porque ayudará a controlar los recursos económicos de la empresa.

A continuación, se presentan las definiciones de las palabras clave, entre ellas control interno en el área contable, en lo cual Sy (2021) señala que tiene como función principal implementar métodos para garantizar la información contable, así como cumplir con todos los objetivos propuestos y poder transmitir las políticas implementadas a toda la organización.

Por otro lado, el cumplimiento tributario consiste la autodeterminación del tributo, cumpliendo con los diferentes deberes formales, cuya exigencia puede estar obligada por el fisco.

El proceso contable es una secuencia de pasos que permite llegar a la elaboración de los estados financieros en el cual se detallan todas las operaciones económicas realizadas por una entidad (Certus, 2019).

Elizalde (2018) menciona que la supervisión consiste en evaluar el constante desempeño del control interno con la finalidad de evaluar o modificar controles cuando sea necesario.

En cuanto a planificación Westreicher (2020) señala que son los procedimientos para poder cumplir las metas trazadas, así mismo, puede ayudar a anticipar amenazas u oportunidades.

Por último, referente a la presentación de las declaraciones y pago de impuestos, están en la obligación de presentar la declaración y el pago las personas naturales o jurídicas que estén inscritas en RUC, dependiendo del tipo de renta que cuentan y según el cronograma de vencimiento que es aprobado. (SUNAT, 2022).

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

3.1.1 Tipo de investigación

La investigación fue de tipo básica, según Esteban (2018) se denomina básica porque es pura y teórica, se caracterizará porque da origen en un marco teórico. Esta investigación tiene como objetivo analizar nuevos conocimientos científicos, éstos sin ser contrastadas con ningún aspecto práctico.

El diseño de investigación que se empleó fue de corte transversal, en lo cual Rodríguez y Mendivelso (2018) señalan que suele ser descriptivo y analítico, así mismo, tiene como principal objetivo identificar la condición de la población seleccionada para estudio.

El enfoque empleado fue cuantitativo ya que se utilizó la recolección de datos para aplicarlo mediante un análisis. El proceso cuantitativo se da inicio con la recolección de datos de una realidad objetiva, haciéndola empírica y deductiva (Ortega, 2018).

3.1.2 Diseño de investigación:

En la investigación se aplicó el diseño no experimental, en lo cual Hernández et al. (2020), señala que no se realiza cambios en las variables por lo tanto no pueden ser manipuladas, lo que busca es analizar e interpretar las situaciones ya existentes en su entorno.

La investigación fue de nivel descriptivo, al respecto Vilalta (2016), señala que se realiza un estudio de momentos determinados, que se dan de acuerdo a las diversas causas naturales y sin ser experimentadas. De igual manera, son desarrolladas con la finalidad de explicar la distribución acerca de las variables.

3.2 Variables y operacionalización

Variable independiente cuantitativa: Control interno en el área contable.

Variable dependiente cualitativa: Cumplimiento tributario.

3.3 Población, muestra y muestreo

3.3.1 Población

Es el conjunto de elementos que servirá para desarrollar la investigación (INEI, 2020). La población de la investigación estuvo conformada por los procesos que se realizan en el área contable y documentos de declaraciones y pago de impuestos.

- **Criterios de inclusión:**

Los procedimientos realizados en el área contable de la empresa Brumoda y documentos que pertenecen a impuestos.

- **Criterios de exclusión:**

Los procesos que no se desarrollan en el área contable de la empresa Brumoda, así como también documentos de impuestos que no le pertenecen.

3.3.2 Muestra

Es un fragmento específico de la población, incluida las particularidades generales de esta (Condori, 2020). En tal sentido la muestra de la investigación estuvo conformada mediante los procesos que se realizan en el área contable, declaraciones y pagos de impuestos del período 2022.

3.3.3 Muestreo

Se utilizó el muestreo no probabilístico, en lo cual Otzen y Monterola (2017) mencionan que el muestreo no probabilístico garantiza que las personas que participan en la población toman el igual beneficio de ser incluidos en la muestra.

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Las técnicas de recolección de datos ayudan a desarrollar procedimientos y actividades que facilite a los investigadores tener información para responder a las preguntas investigadas (Mendoza y Ávila, 2020)

Las técnicas que se utilizaron fueron la observación, la cual ayudó a determinar si se cumplen o no los diferentes procesos en el área contable. También se utilizó el análisis documental con la finalidad de determinar la condición de las declaraciones, cálculo y pago de impuestos.

Los instrumentos empleados fueron la lista de chequeo y guía de observación en la cual se detallarán ítems relacionados a las dimensiones propuestas y ficha de análisis documental, elaborada a partir de la revisión de las declaraciones presentadas, el cálculo y los pagos de impuestos realizados.

3.5 Procedimientos

Para la realización de la investigación se solicitó la autorización a la empresa Brumoda S.A.C, se analizó la problemática y se elaboró el título de la tesis, después de ello se realizó una búsqueda exhaustiva y la recolección de información confiable de antecedentes para desarrollar las bases teóricas según las variables de estudio. También se solicitó realizar una breve observación de los diferentes procesos que se realizan en el área contable y documentos que pertenezcan a declaraciones y pago de impuestos del periodo 2022, dicha información fue recopilada a través la observación y análisis documental, los datos serán procesados en el programa Microsoft Office Excel. Posteriormente se realizó un diagnóstico y se hará una comparación sin y con la aplicación del control interno en el cual los resultados se mostrarán mediante tablas y gráficos, y por último se elaboran las conclusiones y recomendaciones de la investigación.

3.6 Método de análisis de datos

El análisis de datos se realizó mediante una tabla de valoración del cumplimiento de proceso contable, supervisión y planificación. Los datos serán analizados en Microsoft Office Excel y los resultados se presentarán en tablas y gráficos de acuerdo con las dimensiones de estudio.

3.7 Aspectos éticos

La presente investigación fue desarrollada basándose en el Código de Ética en investigación de la universidad Cesar Vallejo, considerando los siguientes artículos:

Artículo 6. Honestidad, esta investigación fue desarrollada con la mayor transparencia posible, presentando datos propios y fidedignos de la empresa.

Artículo 7. Rigor científico, los datos obtenidos fueron analizados minuciosamente antes de ser publicados, además serán validados por nuestro asesor académico.

Artículo 15. De la política anti-plagio, esta investigación fue desarrollada respetando los derechos de autoría realizando las citas correctamente con el manual APA, así como, también con aportes propios. El trabajo será pasado por turnitin en el cual se debe sacar un porcentaje menor a 23% para que sea válido.

Artículo 16. De los derechos de autor, por último, este trabajo fue desarrollado en coautoría, dando el derecho de autoría a las personas encargadas de desarrollar esta investigación.

IV. RESULTADOS

Brumoda S.A.C. se encuentra acogida en el régimen general. Es una empresa peruana con más de 20 años de trayectoria, dedicándose a la confección y a la comercialización de prendas de vestir para damas. Fue fundada el 10 de diciembre del 2005. En la actualidad Brumoda S.A.C cuenta con 12 tiendas: 8 en Lima y 4 en provincia, también cuenta con una tienda virtual y su almacén principal situado en el distrito de Ate.

Para los resultados se utilizó una tabla de escala valorativa para determinar el nivel cumplimiento del proceso contable, supervisión y planificación. El cual se muestra a continuación:

Tabla 1

Tabla de nivel de cumplimiento.

Porcentaje	Niveles
0% - 39%	Deficiente
40% - 89%	Regular
90% - 100%	Óptimo

Fuente: Vázquez, (2019)

4.1. Nivel de cumplimiento de los procesos contables en la determinación de impuestos.

Para el desarrollo de esta primera etapa se distribuyó en dos partes: Cumplimiento de los procesos contables y cálculo de la determinación de impuestos.

Como desarrollo de la primera parte se elaboró una lista de chequeo y una guía de observación para analizar el proceso contable mediante el cumplimiento de las funciones realizadas por la contadora y cumplimiento de las actividades del proceso contable.

4.1.1 Procesos Contables

Tabla 2

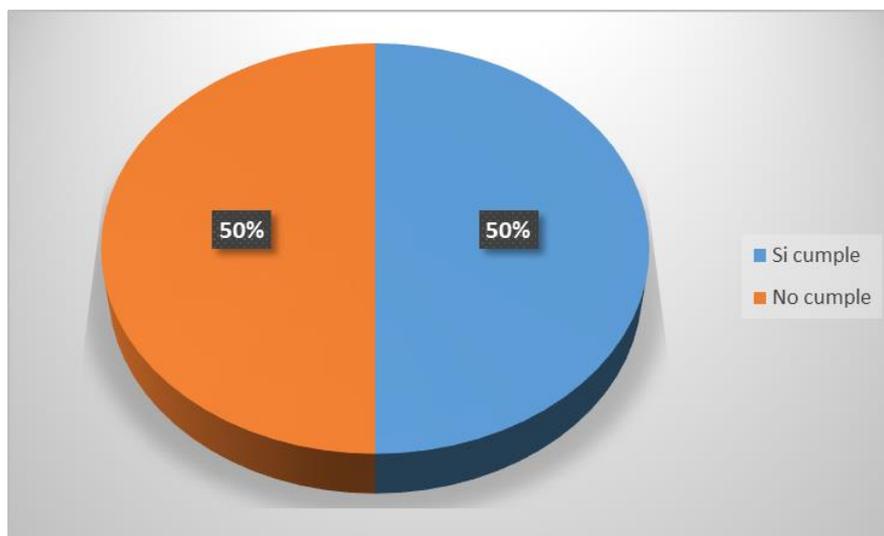
Nivel de cumplimiento de las funciones realizadas por la contadora.

ITEM	OBSERVACIÓN	CUMPLIMIENTO	
		SI	N O
Cumple con la presentación de las declaraciones y pago de impuestos.	Presenta las declaraciones según el cronograma de SUNAT esto se ve reflejado en los PDT de las declaraciones presentadas.	X	
Realiza la elaboración de estados financieros mensuales.	En la empresa no se elaboran estados financieros mensuales.		X
Ha establecido políticas para el buen desarrollo del proceso contable.	No cuentan con políticas dentro del área contable.		X
Ha designado las funciones que debe realizar su personal a cargo.	Cuenta con tres asistentes, se ha designado a dos asistentes que estén a cargo de la sección egresos y otro de ingresos.	X	
TOTAL		2	2

Nota: Comparación de los resultados de la lista de chequeo y guía de observación. Ver anexo 3 y 5.

Figura 1

Nivel de cumplimiento de las funciones realizadas por la contadora.



Como resultado según el rango de la tabla de escala valorativa el nivel de cumplimiento de las funciones realizadas por la contadora es: **Regular**.

A continuación, se muestra el cumplimiento del proceso contable.

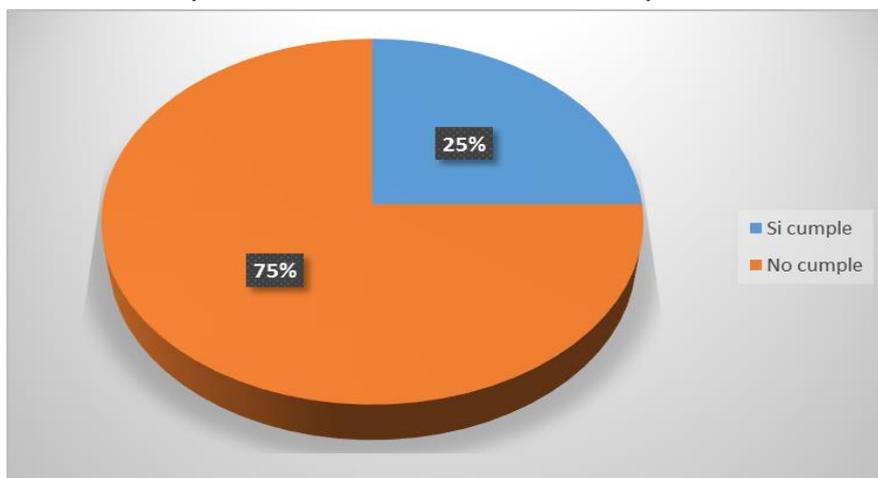
Tabla 3*Nivel de cumplimiento de las actividades del proceso contable.*

ITEM	OBSERVACIÓN	CUMPLIMIENTO	
		SI	N O
Se recibe la documentación completa para su registro.	En la sección de compras se reciben las facturas sin guía de remisión.		X
El personal valida que los comprobantes estén aceptados por SUNAT.	No se realiza una validación de los comprobantes, confían que este si este autorizado.		X
Se realiza el registro de las operaciones inmediatamente después de la recepción de documentos.	Tanto en la sección de ingresos y egresos se recibe la documentación, pero se guarda para que sea revisada e ingresada después.		X
El personal se encarga de archivar la documentación después de ser registrada.	Los documentos registrados no son archivados después del su registro ya que estos son dejados en su escritorio.		X
Se analiza las cuentas contables antes de cerrar el período.	No se realiza el análisis de cuentas mensual, el contador nos mostró carpetas compartidas en la que no hay hojas de trabajo de análisis de cuentas.		X
Los comprobantes se distribuyen de acuerdo con el tipo de operación.	Los comprobantes de compras y ventas se encuentran separados en archivadores por períodos.	X	
En las compras, se clasifican según el criterio del costo y gasto.	Al ingresar las compras seleccionan cuentas de costos y gastos.	X	
El personal cumple con la entrega de la información oportuna para su revisión.	Hay un retraso en el registro de la información, esto se comprobó revisando sus hojas de trabajo.		X
TOTAL		2	6

Nota: Comparación de los resultados de la lista de chequeo y guía de observación. Ver anexo 4 y 6.

Figura 2

Nivel de cumplimiento de las actividades del proceso contable.



Se pudo observar que en cuanto al cumplimiento de las actividades del proceso contable según la tabla de escala valorativa el resultado es: **Deficiente**.

Comparando los resultados tanto del cumplimiento de las funciones realizadas por la contadora y del proceso contable el resultado que se obtuvo fue: Regular. Esto se vio reflejado en la determinación de impuestos el cual se muestra a continuación.

4.1.2 Determinación de impuestos

Tabla 4

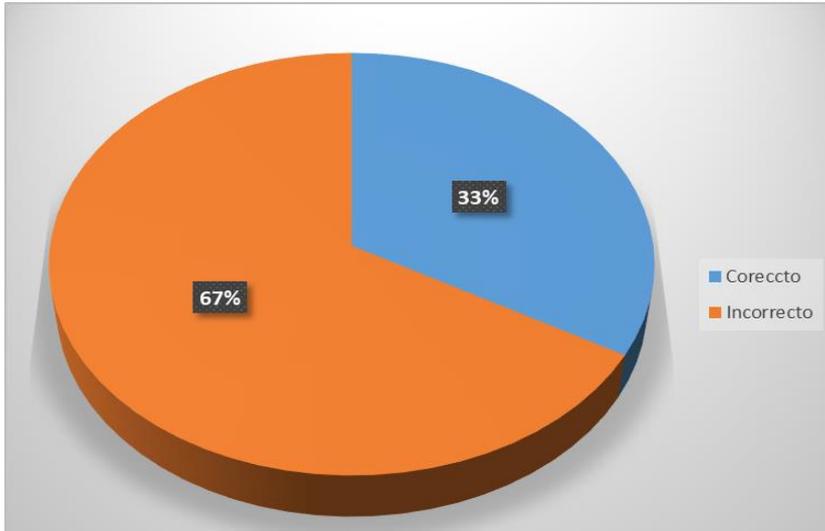
Revisión de la determinación de pagos a cuenta del impuesto a la Renta

Periodo	Ventas	Porcentaje	Impuesto a declarar	Impuesto declarado	Condición
Enero	608,255	1.5%	9,124	9,026	Incorrecto
Febrero	493,558	1.5%	7,403	7,499	Incorrecto
Marzo	874,475	1.5%	13,117	13,117	Correcto
Abril	795,826	1.5%	11,937	10,825	Incorrecto
Mayo	1,493,976	1.5%	22,410	21,398	Incorrecto
Junio	1,148,320	1.5%	17,225	17,050	Incorrecto
Julio	1,058,362	1.5%	15,875	15,875	Correcto
Agosto	968,733	1.5%	14,531	14,031	Incorrecto
Setiembre	788,874	1.5%	11,833	11,833	Correcto

Nota: Las ventas están expresadas en soles

Figura 3

Nivel porcentual de la determinación de pagos a cuenta del impuesto a la renta



Después de revisar el cálculo de la determinación del pago a cuenta del impuesto a la renta según el rango de la tabla valorativa el resultado es: **Deficiente**.

Esto debido a que el personal no está cumpliendo sus actividades correctamente, así como también, el área contable no cuenta con un flujograma que especifique cuales son los procesos que se deben desarrollar mes a mes.

4.2 Cumplimiento del control interno mediante el monitoreo en la presentación a tiempo de las declaraciones.

Para el desarrollo de esta segunda etapa también se distribuyó en dos partes: Supervisión y presentación a tiempo de las declaraciones.

Para esta primera parte se realizó una lista de chequeo para determinar como el control interno mediante la supervisión se está desarrollando en la empresa. Los resultados se muestran a continuación.

4.2.1 Supervisión

Tabla 5

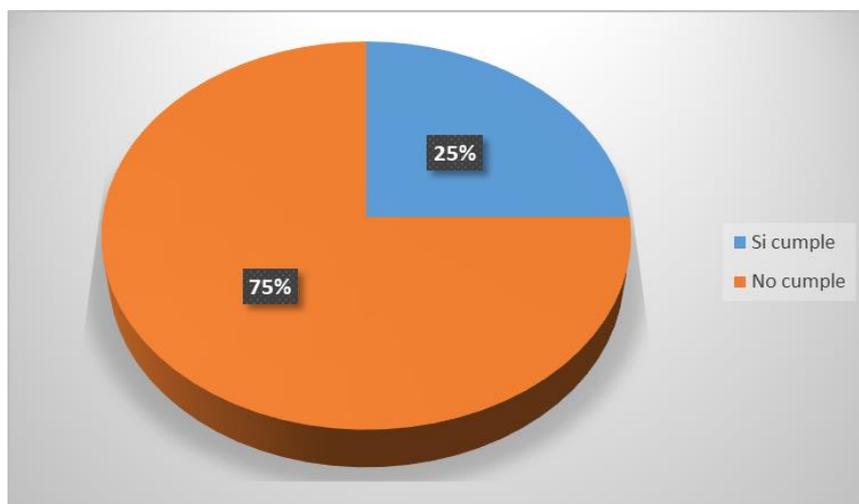
Nivel de cumplimiento de la supervisión de las operaciones contables.

ITEM	OBSERVACIÓN	CUMPLIMIENTO	
		SI	NO
Existe una persona encargada de realizar la supervisión de los procedimientos realizados por el personal.	El área contable está conformada por tres asistentes y la contadora, la cual es la única encargada de monitorear las actividades realizadas por su personal.		X
Se supervisa que las operaciones contables realizadas estén correctamente.	No porque el contador confía en las operaciones que realiza su personal.		X
Se supervisa que se registren a tiempo las operaciones contables.	El contador solo consulta a su personal en qué periodo se encuentran realizando sus registros, mas no revisa si es cierto o no.		X
Se revisa que el cálculo de impuestos este correctamente antes de ser declarado.	Cuentan con carpetas compartidas, uno de ellos es impuestos en el cual llenan una hoja de trabajo "temple" que les permite calcular los impuestos. Estas hojas son revisadas por el contador para que posteriormente pueda realizar la declaración de impuestos.	X	
TOTAL		1	3

Nota: Comparación de los resultados de la lista de chequeo y guía de observación. Ver anexo 4 y 6.

Figura 4

Nivel de cumplimiento de la supervisión de las operaciones contables.



El resultado obtenido sobre el cumplimiento de la supervisión según el rango de la tabla de escala valorativa es: **Deficiente**.

Este resultado es desfavorable para la presentación de las declaraciones. Para lo cual se realizó una ficha de análisis documental para determinar de qué manera está incidiendo la supervisión en la presentación a tiempo de las declaraciones.

4.2.2 Presentación a tiempo de las declaraciones

Tabla 6

Declaraciones presentadas a tiempo

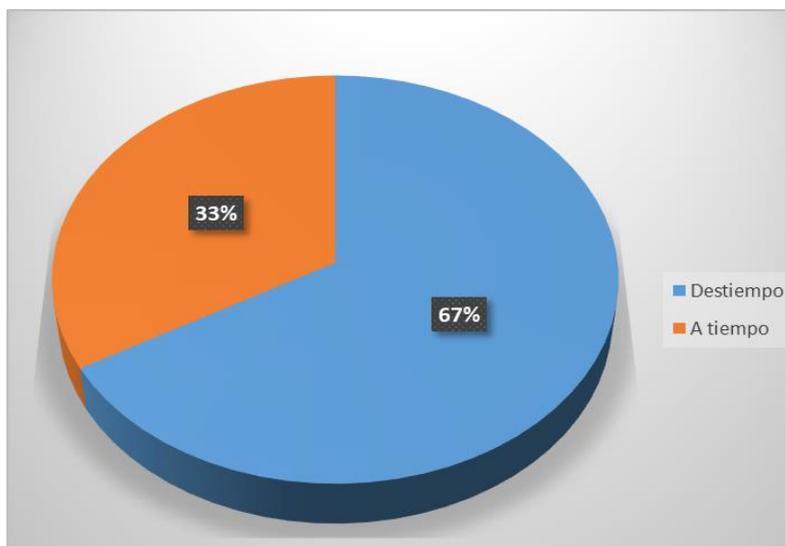
Impuesto declarado: IGV y Renta

Periodo	Fecha de presentación según SUNAT	Fecha presentada	Condición
Enero	15/02/2022	16/02/2022	Destiempo
Febrero	15/03/2022	16/03/2022	Destiempo
Marzo	19/04/2022	13/04/2022	A tiempo
Abril	17/05/2022	19/05/2022	Destiempo
Mayo	15/06/2022	16/06/2022	Destiempo
Junio	15/06/2022	16/07/2022	Destiempo
Julio	16/08/2022	10/08/2022	A tiempo
Agosto	15/09/2022	16/09/2022	Destiempo
Setiembre	17/10/2022	13/10/2022	A tiempo

Nota: La fecha de presentación es según el cronograma establecido por SUNAT y la fecha presentada fue extraída del PDT 621 de la empresa Brumoda S.A.C.

Figura 5

Porcentaje de las declaraciones presentadas a tiempo.



Nota: Al límite significa las declaraciones que fueron presentadas a última hora, de igual manera a tiempo son las declaraciones presentadas con anticipación.

El resultado obtenido según la tabla de escala valorativa es: **Deficiente**.

La deficiente supervisión está afectando a que la presentación de las declaraciones sea a última hora, esto debido a que no se está realizando las supervisiones correctamente para ver si se está avanzando con el registro de información, así como también que esta sea correcta.

Si bien es cierto, las declaraciones se han presentado al límite de tiempo es decir dentro del cronograma establecido por SUNAT se está corriendo el riesgo de que al momento de declarar se encuentren errores que pueden afectar a la declaración.

4.3 Nivel de cumplimiento de la planificación en el pago oportuno de los impuestos.

Para el desarrollo de esta última etapa se distribuyó en dos partes: Planificación y pago de impuestos.

Para la primera parte se elaboró una lista de chequeo y guía de observación para poder determinar cómo se realiza la planificación en la empresa Brumoda.

4.3.1 Planificación

Tabla 7

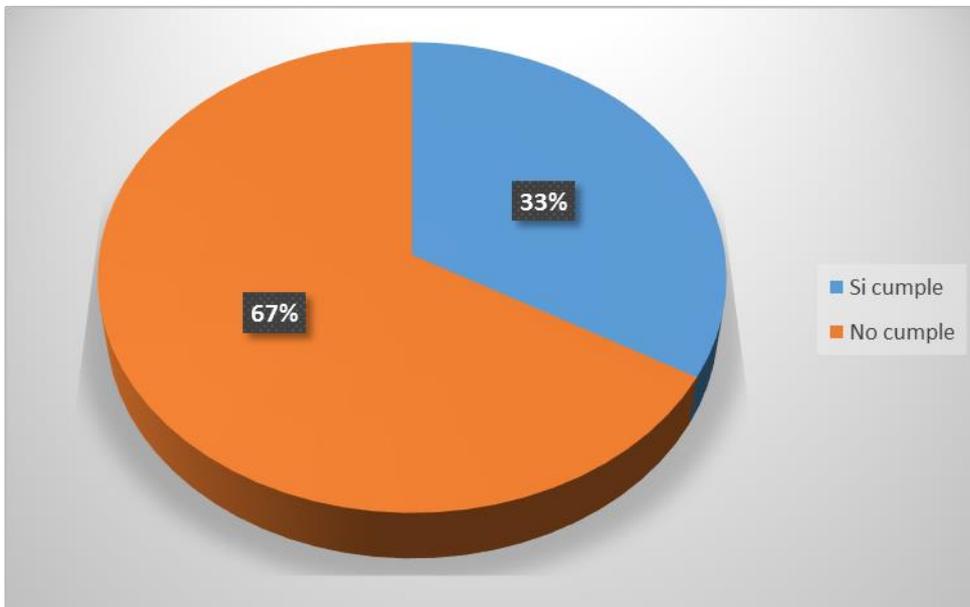
Nivel de cumplimiento de la planificación para el pago oportuno de impuestos.

ITEM	OBSERVACIÓN	CUMPLIMIENTO	
		SI	NO
Cuentan con fechas establecidas para realizar el pago de impuestos.	No tienen plazos establecidos para la realización de pagos, ya que la empresa cuenta con 2 días a la semana para realizar todo tipo de pago.		X
Cumplen con la declaración de impuestos según el cronograma de SUNAT.	Se ha realizado la declaración en algunos casos con anticipación y otros el último día.	X	
El pago de impuestos se realiza inmediatamente después de la declaración.	La empresa cuenta con días establecidos para la realización de sus pagos, por ende, esto dificulta que se pague oportunamente.		X
TOTAL		1	2

Nota: Comparación de los resultados de la lista de chequeo y guía de observación. Ver anexo 4 y 6.

Figura 6

Nivel de cumplimiento de la planificación para el pago oportuno de impuestos.



El resultado obtenido según el rango de la tabla de escala valorativa de cumplimiento es: **Deficiente**.

Este resultado está afectando al pago de impuestos. Para lo cual se elaboró una ficha de análisis documental para poder determinar que impuestos no fueron pagados dentro de la fecha establecida.

4.3.2 Pago de impuestos

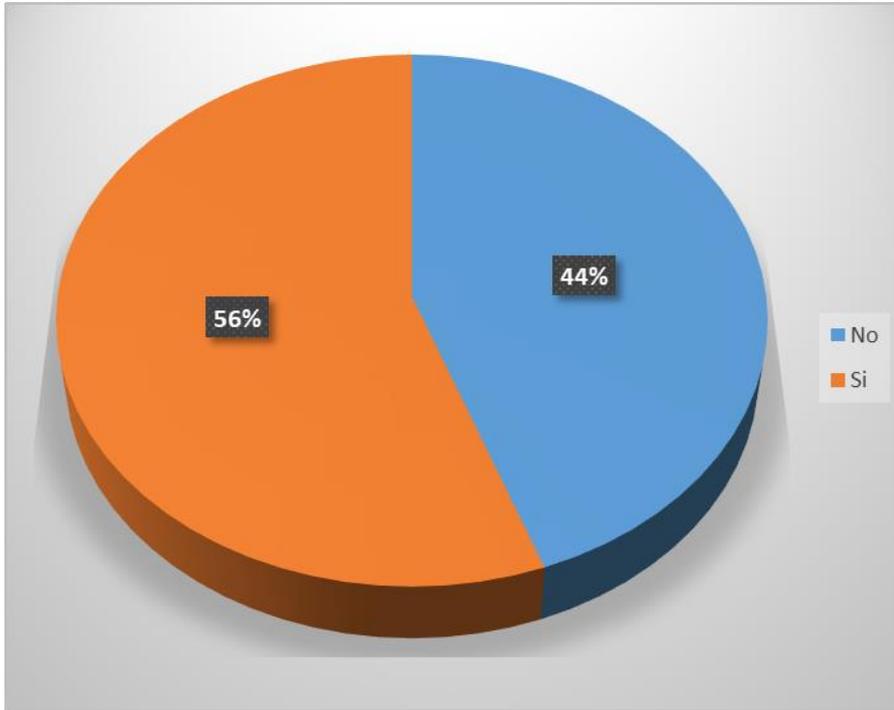
Tabla 8*Revisión de pago de impuestos según fecha*

Periodo	Omisión de tributo	Impuesto pagado fuera de fecha		Impuesto vencido		Interés por orden de pago		Interés por resolución de cobranza coactiva		Fecha de presentación	Fecha de pago
		IGV	Renta	IGV	Renta	IGV	Renta	IGV	Renta		
Enero	No	-								-	-
Febrero	No	-								-	-
Marzo	Si	x		259,000		0		-		13/04/2022	28/04/2022
Abril	Si	x		84,446		25		76		19/05/2022	23/05/2022
Mayo	Si	x		209,059		63		-		16/06/2022	28/06/2022
Junio	Si	x	x	148,005	12,898	133	77	222	-	16/07/2022	21/07/2022
Julio	No	-								-	-
Agosto	Si		x		14,531		92			16/09/2022	23/09/2022
Setiembre	No	-								-	-

Nota: Para poder determinar el impuesto pagado fuera de fecha se consideró si hubo omisión de tributo. Así mismo, el impuesto vencido esta expresado en soles

Figura 7

Porcentaje del pago de impuestos realizados a tiempo.



Nota: Para la determinación del porcentaje se tomó en cuenta si hubo omisión de tributo.

Se obtuvo como resultado según el rango de la tabla de escala valorativa regular, ya que la empresa no pago sus impuestos en la fecha indicada, esto debido a que no cuenta con un cronograma establecido en cuanto al registro de la información, la presentación de declaraciones y sobre todo no organizan la fecha de pago de impuestos.

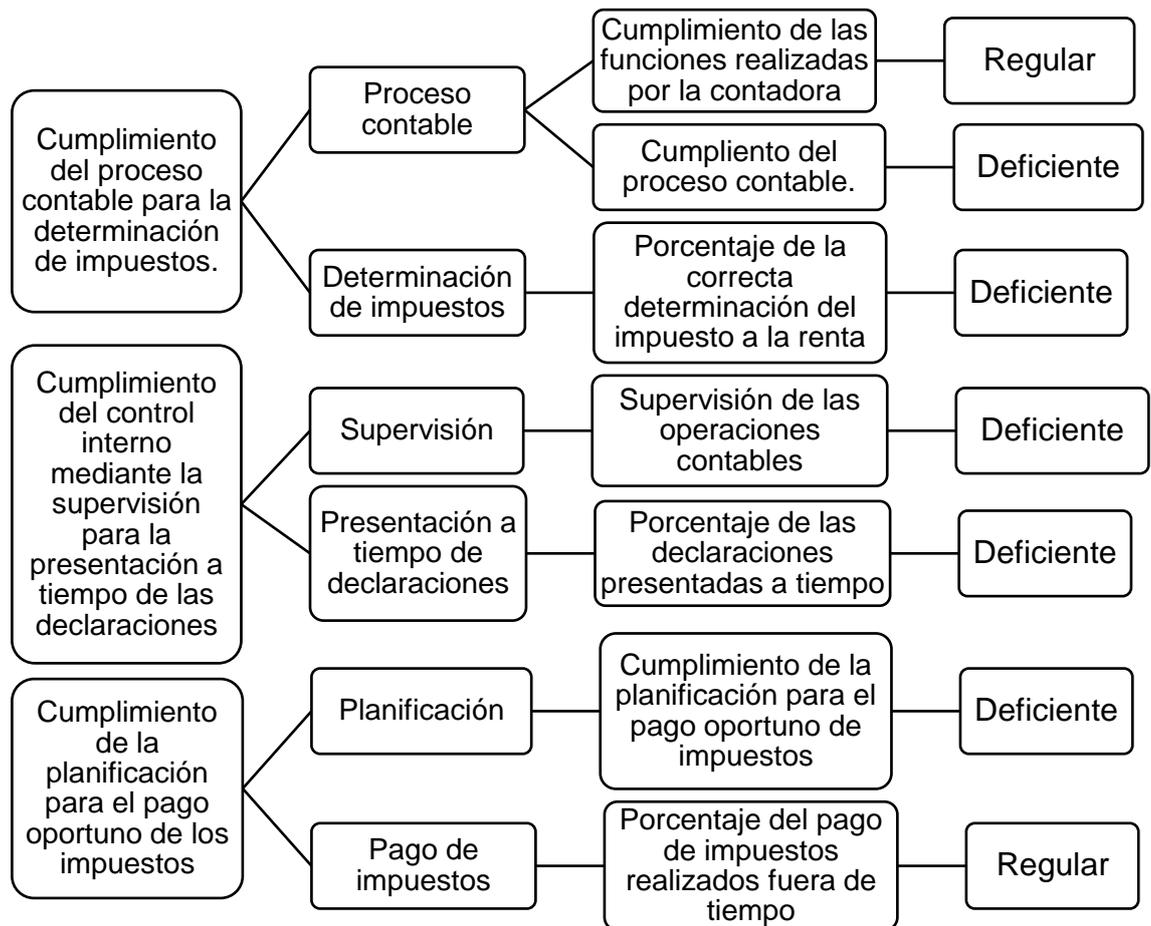
Por otro lado, la empresa Brumoda S.A.C también cuenta con obligaciones tributarias referente a la renta de cuarta y quinta categoría, se hizo una revisión y no se encontraron errores que pueda afectar al cumplimiento tributario.

4.4 Resumen de los resultados según los objetivos de estudio.

En esta etapa se presenta un resumen de los resultados obtenidos según cada objetivo, el cual se detalla a continuación:

Figura 8

Resumen de los resultados



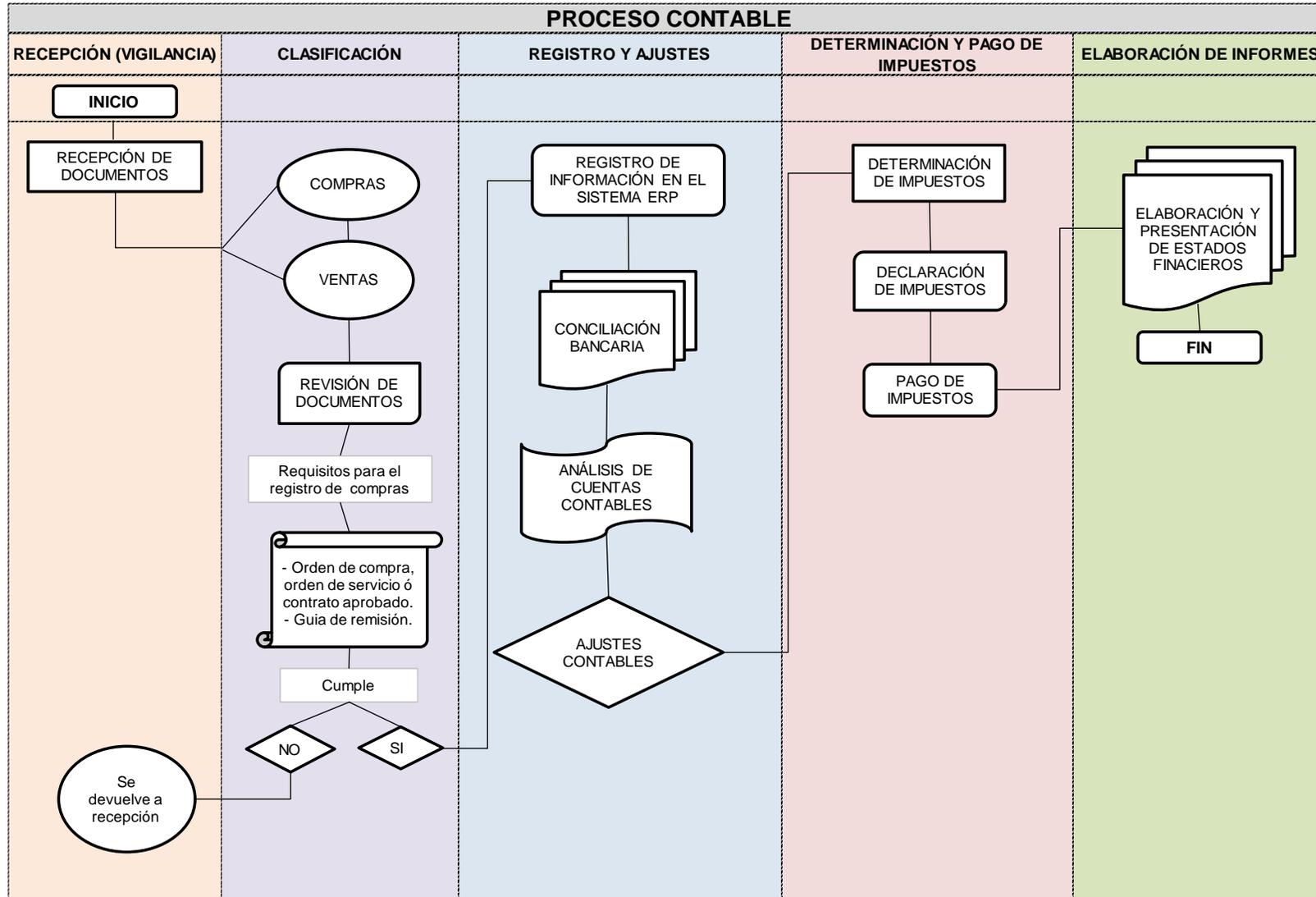
4.5 Propuesta de mejora del control interno en el área contable para el cumplimiento tributario.

La empresa Brumoda S.A.C ha tenido problemas en la determinación y pago de impuestos, así como en la presentación de sus declaraciones. Por ello se propone implementar un flujograma para el proceso contable, políticas para la supervisión y un cronograma para el pago de impuestos. Con la finalidad de mejorar los resultados obtenidos.

4.5.1 Flujograma del proceso contable

La empresa presenta varias deficiencias en cuanto al proceso contable, es por ello que se propuso la implementación de un flujograma el cual contiene desde la recepción de documentos hasta la elaboración y presentación de los estados financieros. El cuál se muestra a continuación:

Figura 9



4.5.2 Manual de funciones para el personal del área contable

Tabla 9

Funciones realizadas por la contadora

BRUMODA S.A.C.	DESCRIPCIÓN DE CARGOS
NOMBRE DEL CARGO	Contador general
SUPERVISADO POR	Gerente financiero

DESCRIPCIÓN DEL CARGO

Es la persona responsable de los todos los registros contables. Encargada de supervisar y revisar los procesos que realiza su personal a cargo, con la finalidad de que se realice el correcto cálculo de impuestos, así como la declaración mensual. También es encargado de brindar información financiera a la gerencia para la toma de decisiones.

FUNCIONES DEL PUESTO

- Revisar las operaciones contables realizadas por su personal a cargo.
- Revisar el cálculo de impuestos antes de ser declarado.
- Presentar a tiempo las declaraciones mensuales.
- Analizar las cuentas contables mensual.
- Realizar los ajustes contables.
- Elaborar los estados financieros mensuales.
- Brindar información financiera a la gerencia.
- Establecer plazos para la entrega de la información.

Tabla 10

Funciones realizadas por el asistente contable

**BRUMODA
S.A.C.**

DESCRIPCIÓN DE CARGOS

NOMBRE DEL CARGO	Asistente contable
SUPERVISADO POR	Contador general

DESCRIPCIÓN DEL CARGO

Es la persona encargada de revisar la documentación verificando que este correcta, así mismo de realizar el registro de información. También apoya al cálculo de impuestos y a la realización de funciones que le encarga el contador.

FUNCIONES DEL PUESTO

- Recepcionar la documentación correspondiente.
- Revisar la documentación.
- Realizar el registro de las operaciones contables.
- Archivar la documentación después de su registro.
- Analizar las cuentas contables según sus operaciones.
- Cumplir con las tareas asignadas por el contador.
- Preparar la información para las declaraciones.

4.5.3 Políticas de supervisión.

**BRUMODA
S.A.C.**

**POLÍTICAS DE SUPERVISIÓN
Área Contable**

Edición: Primera

Fecha: Noviembre del
2022

Página: 1 de 1

1. OBJETIVO: Mejorar el cumplimiento de la supervisión de las operaciones contables

2. POLÍTICAS

- Supervisión quincenal de las actividades realizadas por los asistentes contables.
- Revisar los reportes diarios de las operaciones realizadas los asistentes.
- Realizar una feedback semanal con el reporte del área contable.
- Coordinar capacitaciones con entidades exteriores para el crecimiento profesional del personal.

4.5.4 Cronograma para el pago oportuno de impuestos.

Tabla 11

Cronograma para el pago oportuno de impuestos

ACTIVIDAD	MENSUAL			
	Semana 1	Semana 2	Semana 3	Semana 4
Recepción de documentos.	X	X	X	X
Entrega de la información.	X	X	X	X
Guardado de los documentos.	X	X	X	X
Determinación de impuestos.				X
Declaración de impuestos				X
Pago de impuestos.				X

4.5.5 Recursos empleados para desarrollar la propuesta de mejora.

Tabla 12

Recursos a utilizarse

Ítem	Actividad	Cantidad	Recursos
1	Capacitación	1	500
2	Contratación de personal	1	1025
3	Adquisición de equipos de computo	1	2500
4	Costo de envío de documentos	1	30
TOTAL			4055

V. DISCUSIÓN

Los resultados obtenidos demostraron que el control interno en el área contable para el cumplimiento tributario de la empresa sometida a estudio presenta deficiencias, esto en cuanto al: proceso contable para la determinación de impuestos, supervisión en la declaración a tiempo de las declaraciones y planificación para el pago oportuno de impuestos.

Para desarrollar la presente investigación fue necesario verificar el nivel de cumplimiento del proceso contable para la determinación de impuestos. En lo cual se obtuvo como resultado que el nivel de cumplimiento en las funciones realizadas por la contadora regular, así como también en el nivel de cumplimiento del proceso contable resultó deficiente perjudicando a la determinación de impuestos, que en el análisis se obtuvo como resultado deficiente. Estas deficiencias no permiten una determinación correcta, por lo que se realizan en base a una información errada y la empresa pueda verse afecta haciéndose acreedora de multas. En este sentido se coincide con la investigación de Sotomayor et al. (2020) en el cual mencionan que el personal a cargo del área contable debe tener conocimiento y la capacidad para aplicar normas y reglamentos en la contabilidad, asimismo desarrollar correcciones en los procesos contables y en las actividades de control. Así mismo se relaciona con lo señalado por Quiroz (2017) en el cual determinaron que las deficiencias que hay en los procesos contables impiden a que presenten información confiable y oportuna. En este sentido se determina que el nivel de cumplimiento del proceso contable muestra diversos problemas que impiden la correcta determinación de impuestos perjudicando a la empresa.

Con relación al objetivo de analizar el nivel de cumplimiento del monitoreo en la presentación a tiempo de las declaraciones, se obtuvo como resultado de que el monitoreo es deficiente ya que no existe una buena supervisión al personal del trabajo que realizan, así mismo, esto se reflejó en la presentación de las declaraciones en el cual la mayoría se ha presentado a destiempo de la fecha de vencimiento teniendo como riesgo de que al momento de presentar se encuentren errores, en el análisis se obtuvo como resultado regular. En este sentido se relaciona a la investigación de Afiah et al. (2020) en la cual, aplicaron un sistema de control interno que ayudó a mejorar las competencias del personal para brindar

una información contable adecuada. Por otro lado, Condorachay y Sánchez (2018) en su investigación mencionan acerca de la implementación de estrategias para el mejoramiento acerca del cumplimiento de las obligaciones tributarias. Como resultado encontraron que la empresa tiene deficiencias respecto al tema de las obligaciones tributarias. En este sentido nace la importancia de establecer políticas para poder mejorar diversos aspectos.

Respecto al siguiente objetivo sobre examinar el nivel de cumplimiento de la planificación para el pago oportuno de los impuestos se obtuvo como resultado que la planificación es deficiente afectando a que el pago de impuestos se realice a tiempo, se obtuvo como resultado regular. Esto afecta a la empresa haciendo que pague intereses por realizar los pagos fuera de plazo. En este sentido se relaciona con la investigación de Ordoñez et al. (2019) en la que aplicaron procedimientos acerca del control interno en el área contable con la finalidad de reducir la ocurrencia de los posibles riesgos dentro de las empresas. Además, Gregory (2021) menciona acerca de un sistema de contabilización para la optimización acerca de la planificación tributaria, esto para el pago justo del impuesto para el cumplimiento acerca de las obligaciones tributarias. Por otro lado, Chang, et al. (2021), en su investigación examinan si la eficacia del control interno acerca de las operaciones y el cumplimiento está relacionada con la probabilidad de error contable. El control interno contable es muy importante para llevar a cabo una correcta contabilización para el pago de sus impuestos, permitiendo aplicar factores para la contribución de la empresa aplicando mecanismos acerca de una planificación, control y una buena organización.

Por último, en cuanto a diseñar una propuesta de mejora del control interno en el área contable para el cumplimiento tributario, como resultado se diseñó un flujograma para el proceso contable, manual de funciones al personal del área contable, políticas para la supervisión y un cronograma para el pago oportuno de impuestos. Esto se realizó con la finalidad de obtener mejores resultados para la empresa. En este sentido se relaciona a la investigación de Vergara (2018) en la cual presentó un modelo de control diseñado que puede entenderse como una herramienta que les permitirá controlar mejor las áreas más frágiles. Asimismo, se asemeja a la investigación de Solano et al. (2020) en la que tuvieron como objetivo

diseñar un manual de procedimientos financieros y contables para los sistemas de control interno ya que es una forma de incrementar la productividad y la eficiencia laboral. Esta propuesta permite que las empresas tengan conocimiento y reconozcan áreas que necesitan más control para un mejor su funcionamiento.

VI. CONCLUSIONES

- Se determinó que el análisis del nivel de control interno para el cumplimiento tributario de la empresa estudiada es deficiente, repercutiendo negativamente ya que impide que se cumpla con los objetivos propuestos en el área contable como son: realizar la presentación de las declaraciones y pago de impuestos a tiempo.
- Al realizar la verificación del nivel de cumplimiento del proceso contable para la determinación de impuestos se realizaron hallazgos tales como el proceso contable deficiente, ya que no se está cumpliendo con las funciones establecidas, por lo que puede causar que la determinación de impuestos sea incorrecta, ante esto se puede deducir que es importante contar con un proceso definido a través de un flujograma, para poder desarrollar las actividades planteadas mensualmente.
- En cuanto al nivel de cumplimiento de la supervisión para la declaración a tiempo de las declaraciones se obtuvieron hallazgos de nivel deficiente, esto debido a que en el área contable no se realizan supervisiones del trabajo que se está realizando, lo que genera que la información no esté a tiempo impidiendo de que las declaraciones se realicen con anticipación. Por lo que se deduce que es necesario implementar políticas relacionadas a la supervisión y monitoreo de manera puntual para poder realizar con tiempo las declaraciones.
- Con respecto al nivel de cumplimiento de la planificación para el pago oportuno de impuestos se obtuvieron hallazgos de nivel deficiente, debido a que la empresa no tiene planificado en qué momento realizar los pagos de impuestos, por lo que se deduce que es importante contar con un cronograma que ayude a tener una mejor planificación dentro del área contable, teniendo en cuenta el manejo de un flujo de caja para proyectar de manera adecuada los ingresos y egresos de tal manera que se cumpla con estos pagos.

- Debido a las deficiencias que presenta la empresa se realiza una propuesta de mejora, donde se detalla un flujograma del proceso contable, funciones a realizar por el personal, implementación de políticas de supervisión y un cronograma, con la finalidad de desarrollarse en la empresa y tener mejores resultados. Se deduce de ello, la importancia que debe tener la implementación en toda empresa medidas adecuadas de control interno que eviten contingencias tributarias que afecten a las empresas.

VII. RECOMENDACIONES

De acuerdo con el análisis del control interno en el área contable de la empresa Brumoda S.A.C para el cumplimiento tributario, se encontró deficiencias, por tal motivo se recomienda lo siguiente:

- Realizar un checklist cada fin de mes para ver si se está cumpliendo con los pasos del proceso contable, así mismo se recomienda contratar un personal que pueda ayudar en los registros contables.
- Se sugiere actualizar las políticas de supervisión cada dos meses, en caso de no obtener buenos resultados actualizarse mensualmente.
- La contadora al inicio del siguiente periodo debe indicar las fechas en la que se realizará la recepción de la información contable para que se pueda realizar una correcta planificación en cuanto a la declaración mensual y el pago de impuestos.

REFERENCIAS

Afiah, N., Alfian, A., y Sofía, P. (2020). Effect of employee competence and internal control systems on accounting information quality of the local government in West Java region. *Utopía y Praxis Latinoamericana*, 25(1), 146-154.

<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=27963086015S>

Álvarez, G., Zurita, I., y Álvarez, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austro seguridad Cía. Ltda. *Dominio de las Ciencias*, 6(1), 429-465.

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7351791>

Cáceres Rosas, D. I. (2020). Diseño de un manual de procedimientos de control interno contable para constructora Metalred & Rj Cometared SA [Bachelor's thesis, Universidad de Guayaquil, Facultad de Ciencias Administrativas].

<http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/55112>

Calderón, A y Jáuregui K. (2016). El control interno y su relación con el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas comerciales, Chaclacayo, 2015. *Revista de Investigación Universitaria*, 5 (1), 32-37.

<http://hdl.handle.net/20.500.12840/512>

Campost, A. H. (2016). El control interno contable y fiscal como medida para contribuir a la maximización de los resultados financieros de los negocios. *Innovaciones de negocios*, 13(25).

<https://doi.org/10.29105/rinn13.25-3>

Carrión, P., Morales, L., Jaramillo, F., & Peña, J. N. (2017). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Revista espacios*, 39(3), 30-45.

<http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/11787>

Certus (24 de junio de 2019). ¿Qué es un proceso contable? Noticertus.

<https://www.certus.edu.pe/blog/que-es-un-proceso-contable/>

- Chang, YT, Chen, HC, Cheng, RK y Chi, W. (2021). Errores y control interno sobre operaciones y cumplimiento. *Revista de Investigación Contable Internacional*, 20 (1), 31-48. <http://dx.doi.org/10.2308/JIAR-2020-016>
- Condorachay Guevara, Y. y Sánchez Delgado, S. A. (2018). *Implementación de estrategias para mejorar el cumplimiento de obligaciones tributarias en la Empresa Inversiones Petra Contratistas Generales SRL, Jaén–2017*. [Tesis de contador público, Universidad Señor de Sipán]
- <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/4956/Condorachay%20Guevara%20%26%20Sanchez%20Delgado.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Condori, P. (2020). *Universo, población y muestra*. [Archivo PDF]
- <https://www.aacademica.org/cporfirio/18.pdf>
- Cortés, A. (2019). El control interno como proceso administrativo para las PYMES. *Revista FAECO sapiens*, 2(2), 13-26.
- <http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/221/221970018/index.html>
- Delgado Rivadeneira, A. V. (2017). Proceso contable tributario para la asociación agrícola Jaguito del cantón Naranjal y su impacto en los estados financieros (Bachelor's thesis, Guayaquil: ULVR, 2017.).
- <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/1952>
- Elizalde, L. (2018). “Control interno desde el enfoque contemporáneo (modelo coso y coco). *Revista Contribuciones a la Economía*.
- <https://www.eumed.net/rev/ce/2018/4/control-interno-contemporaneo.html>
- Esteban Nieto, N. (2018). Tipos de investigación.
- <https://core.ac.uk/download/pdf/250080756.pdf>
- Flores, M. (01 de noviembre de 2020). Cambios en los procesos contables implementados como consecuencia de la pandemia. *Gestión*.
- <https://gestion.pe/opinion/cambios-en-los-procesos-contables-implementados-como-consecuencia-de-la-pandemia-noticia/>

Franco, J. D. G. (2021). El control interno como instrumento fundamental para dimensionar la gestión financiera y sus alternativas de mejoras en el sector gubernamental. *Saberes APUDEP*, 4(2), 108-122.

<https://orcid.org/0000-0002-8917-4263>

Gregor García, M. L. (2021). Sistema contable para la optimización de la planificación tributaria de la Distribuidora Velsuar (Bachelor's thesis, BABAHOYO: UTB, 2021).

<http://dspace.utb.edu.ec/bitstream/handle/49000/10758/E-UTB-FAFI-ICA-000550.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Hernández Campos, A. (2016). El control interno contable y fiscal como medida para contribuir a la maximización de los resultados financieros de los negocios. *Revista Innovaciones de Negocios*, 13 (25), 47-69.

<http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/221/221970018/index.html>

Hernández S. y Duana D. (2020). Técnicas e instrumentos de recolección de datos. *Boletín Científico de las Ciencias Económico Administrativas del ICEA*, 9 (17), 51-53. <https://doi.org/10.29057/icea.v9i17.6019>

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2019). Metodología de la investigación. 6ta Edición Sampieri. Soriano, RR (1991). Guía para realizar investigaciones sociales. Plaza y Valdés.

<https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>

Huang, Y. y Liu, J. (2018). Discussion on Financial Management and Internal Control of Enterprise Accounting, *Journal of Financial Risk Management*, 806-809.

https://scholar.google.com.pe/scholar?q=Discussion+on+Financial+Management+and+Internal+Control+of+Enterprise+Accounting&hl=es&as_sdt=0&as_vis=1&oi=scholar

INE (2020). *¿Qué es población?*

<https://www.ine.cl/ine-ciudadano/definiciones-estadisticas/poblacion/que-espoblacion#:~:text=Se%20define%20como%20el%20conjunto,habitan%20una%20determinada%20%C3%A1rea%20geogr%C3%A1fica.>

Maldonado Castro, J. y Vera Ramos, A. (2018). *Control interno financiero y su incidencia en la eficiencia contable tributaria de la Hacienda Erikita del cantón Pueblo viejo en el año 2016-2017*. [Tesis de Maestría, Universidad de Quevedo]. <http://repositorio.uteq.edu.ec/handle/43000/3649>

Mendoza, S. H., & Avila, D. D. (2020). Técnicas e instrumentos de recolección de datos. Boletín Científico de las Ciencias Económico Administrativas del ICEA, 9(17), 5handl <https://doi.org/10.29057/icea.v9i17.6019>

Moraida Huaca, A. G. (2016). Implementación de Procesos de Control de Inventarios y su Impacto en la Rentabilidad de la Empresa Metal Mecánica Sermetal S.A.C., del distrito de Patáz – La Libertad, 2016”. *UPN*, 180–183. <https://core.ac.uk/download/pdf/154354293.pdf>

Navarro, F., & Ramos, L. (2016). El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla. *Revista Equidad y Desarrollo*, (25), 245-267. <http://dx.doi.org/10.19052/ed.3473>

Ñaupas Paitán, H., Valdivia Dueñas, M. R., Palacios Vilela, J. J., y Romero Delgado, H. E. (2018). Metodología de la Investigación cuantitativa-cualitativa y redacción de la tesis (Quinta Edición).

https://books.google.com.pe/books?id=KzSjDwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false

Ordoñez, G. M. A., Zurita, C. I. N., & Álvarez, J. C. E. (2019). El Control interno como herramienta de apoyo a la gestión financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Zaruma. *CIENCIAMATRIA*, 5(1), 551-577.

<https://doi.org/10.35381/cm.v5i1.280>

Ortega, A. (2018). *Enfoques de investigación. Métodos para el diseño urbano–Arquitectónico*. [Archivo PDF].

https://www.researchgate.net/publication/326905435_ENFOQUES_DE_INV_ESTIGACION

Otzen, T y Montarola, C. (2017). Técnicas de Muestreo sobre una Población a Estudio. *Revista Int. J. Morphol*, 35(1), 227-232

<https://scielo.conicyt.cl/pdf/ijmorphol/v35n1/art37.pdf>

Portilla, C. M. E., Lucia, S. A. D., Jasmina, R. Z., Octavio, E. A. I., & Marina, C. Q. L. (2021). Sistematización de los procesos contables y su incidencia en la sostenibilidad de las PYMES. *Revista Ibérica de Sistemas e Tecnologías de Informação*, (E44), 296-305.

<https://www.proquest.com/docview/2597848964>

Quiroz Garcia, S. (2017). El control interno y su influencia en la eficiencia de los procesos contables del Estudio Contable Tributario Vidal, del Distrito de Lurín, en el año 2015. <https://purl.org/pe-repo/renati/type#tesis>

Rodríguez, M., & Mendivelso, F. (2018). Diseño de investigación de corte transversal. *Revista médica sanitas*, 21(3), 141-146.

https://www.researchgate.net/publication/329051321_Disenio_de_investigacion_de_Corte_Transversal

Solano, K. G., Tierra, J. C., Orozco, A. D., & Vicuña, J. S. (2020). Manual de procedimientos de control interno para departamentos contables en federaciones deportivas región sierra ecuatoriana, caso de estudio. *Revista Espacios*, 41(14), 104-109.

<http://www.revistaespacios.com/a20v41n14/a20v41n14p13.pdf>

Sotomayor, A., Criollo, K., & Jaramillo, N. G. (2020). Control interno como herramienta eficiente para la gestión financiera y contable de las empresas camaroneras. *593 Digital Publisher CEIT*, 5(6), 194-205.

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7897661>

Sudaryati, E., Agustia, D., & Pratama, M. I. (2019). El efecto de la intensidad de la moral y el control interno sobre la tendencia al fraude contable. *Religación. Revista de Ciencias Sociales y Humanidades*, 4(15), 34-42.

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8274000>

SUNAT (28 de mayo de 2022). Declaración y pago de impuestos para negocios.

<https://www.gob.pe/1162-declaracion-y-pago-de-impuestos-para-negocios>

Sy, H. (15 de julio de 2021). Control interno contable. Liferder.

<https://www.liferder.com/control-interno-contable/>

Thinh, T. Q., Anh, L. H. y Tuan, N. K. (2020). The effectiveness of the internal control system in vietnamese credit institutions. *Banks and Bank Systems*, 15(4).

<https://www.scopus.com/search/form.uri?display=basic&zone=header&origin=recordpage#basic>

Universidad Cesar Vallejo (2017). *Resolución de consejo universitario N° 0126/2017/ UCV*. [Archivo PDF].

<https://www.ucv.edu.pe/wp-content/uploads/2020/09/C%C3%93DIGO-DE-%C3%89TICA-1.pdf>

Vergara de la Ossa, R. (2018). Modelo de Control Interno para pequeños y medianos restaurantes. *Revista Libre empresa*, 15 (2), 75-97.

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7020123>

Vilalta, C. J. (2016). *Análisis de Datos* (1 era Edición).

https://books.google.com.pe/books?id=9W84DgAAQBAJ&printsec=frontcover&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false

Westreicher, G. (25 de agosto de 2020). Planificación. Economipedia.com.

<https://economipedia.com/definiciones/planificacion.html>

Yong, N. (23 de agosto de 2018). PwC: El control interno es necesario para preservar el negocio. *Gestión*.

<https://gestion.pe/tendencias/management-empleo/pwc-control-interno-necesario-preservar-negocio-46435-noticia/>

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES Y DIMENSIONES	METODOLOGÍA
Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	<p>X: Control interno en el área contable</p> <p>X1: Proceso contable X2: Monitoreo X3: Cronograma</p> <p>Y: Cumplimiento tributario</p> <p>Y1: Determinación de impuestos Y2: Presentación a tiempo de declaraciones Y3: Pago de impuestos</p>	<p>Tipo de Investigación Básica</p> <p>Diseño de Investigación No experimental</p> <p>Enfoque Cuantitativo</p> <p>Corte Transversal</p> <p>Técnica Análisis documental Observación</p> <p>Instrumento Ficha de análisis documental Lista de chequeo y guía de observación</p> <p>Población Procesos que se realizan en el área contable, documentos de declaraciones, pago de impuestos.</p> <p>Muestra Procesos que se realizan, declaraciones y pagos de impuestos del período 2022.</p>
¿Cuál es el nivel del control interno en el área contable para el cumplimiento tributario de la empresa Brumoda S.A.C Ate, 2022?	Analizar el nivel del control interno en el área contable para el cumplimiento tributario de la empresa Brumoda S.A.C Ate, 2022	La investigación no emplea hipótesis		
Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Específicas		
1. ¿Cuál es el nivel de cumplimiento de los procesos contable para la determinación de impuestos de la empresa Brumoda S.A.C Ate, 2022?	1. Verificar el nivel de cumplimiento del proceso contable para la determinación de impuestos de la empresa Brumoda S.A.C Ate, 2022	La investigación no emplea hipótesis		
2. ¿Cuál es el nivel de cumplimiento del control interno mediante el monitoreo en el área contable en la presentación a tiempo de las declaraciones de la empresa Brumoda SAC Ate, 2022?	2. Analizar el nivel de cumplimiento de control interno mediante el monitoreo en la presentación a tiempo de las declaraciones de la empresa Brumoda S.A.C Ate, 2022			
3. ¿Cuál es el nivel de cumplimiento de la planificación para el pago oportuno de los impuestos de la empresa Brumoda SAC Ate, 2022?	3. Examinar el nivel de cumplimiento de la planificación para el pago oportuno de los impuestos de la empresa Brumoda SAC Ate, 2022			
4. ¿Cómo sería la propuesta de mejora para el control interno en el área contable para el cumplimiento tributario de la empresa Brumoda SAC Ate, 2022?	4. Diseñar una propuesta de mejora para el control interno en el área contable para el cumplimiento tributario de la empresa Brumoda SAC Ate, 2022.			

Anexo 2: Matriz de operacionalización de variables

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
CONTROL INTERNO EN EL ÁREA CONTABLE	El control interno en el área contable, en lo cual Sy (2021) señala que tiene como función principal implementar métodos para garantizar la información contable, así como cumplir con todos los objetivos propuestos y poder transmitir las políticas implementadas a toda la organización.	La aplicación del control interno en el área contable es importante ya que ayudará a que el proceso contable sea más eficiente, así mismo la supervisión beneficiara a tal punto de que la información registrada sea confiable, por último, la planificación de pago beneficiará a tener un orden de los pagos que estén por pagarse.	PROCESO CONTABLE	Cumplimiento de las funciones realizadas por la contadora	Ordinal
				Cumplimiento de las actividades del proceso contable	Ordinal
			SUPERVISIÓN	Supervisión de las operaciones contables	Ordinal
			PLANIFICACIÓN	Cumplimiento de la planificación para el pago oportuno de impuestos	Ordinal
CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO	El cumplimiento tributario son las obligaciones que los contribuyentes tienen que cumplir voluntariamente en cuanto a las declaraciones, el cálculo y el pago de los impuestos (Ciat, 2022).	El cumplimiento tributario son obligaciones que consiste en la presentación de la determinación de los impuestos, la presentación a tiempo de las declaraciones y el pago de los impuestos estos se deben de realizarse de una manera correcta esto por parte del contribuyente.	DETERMINACIÓN DE IMPUESTOS	Porcentaje de determinación adecuado del impuesto a la renta	De razón
			PRESENTACIÓN A TIEMPO DE LAS DECLARACIONES	Porcentaje de las declaraciones presentadas a tiempo	De razón
			PAGO DE IMPUESTOS	Porcentaje del pago de impuestos realizados a tiempo	De razón

Anexo 3: Validación de instrumentos



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señora: Carola Salazar Rebaza

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante de la EP de Contabilidad de la UCV, en la sede de Lima Ate, requerimos validar los instrumentos con los cuales recogeremos la información necesaria para poder desarrollar nuestra investigación y con la cual optaremos el grado de Contador Público.

El título nombre de nuestro proyecto de investigación es Análisis del control interno en el área contable para el cumplimiento tributaria de la empresa Brumoda S.A.C., y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Firma
Liseth Montes Cañavi

D.N.I: 76607868

Firma
Kelly Liseth, Barbosa Vázquez

D.N.I: 73333308



N°	VARIABLES 3DIMENSIONES 20 ITEMS	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	VARIABLE INDEPENDIENTE:							
	Control interno en el área contable							
	DIMENSIÓN 1 (procesos contables)	Si	No	Si	No	Si	No	
1	Cumple con la presentación de las declaraciones y pago de	x		x		x		
2	Realiza la elaboración de estados financieros mensuales.	x		x		x		
3	Ha establecido políticas para el buen desarrollo del proceso	x		x		x		
4	Ha designado las funciones que debe realizar su personal a cargo.	x		x		x		
5	Se recibe la documentación completa para su registro.	x		x		x		
6	Se realiza el registro de las operaciones inmediatamente después de la recepción de documentos.	x		x		x		
7	Se analiza las cuentas contables antes de cerrar el período.	x		x		x		
8	Los comprobantes se distribuyen de acuerdo con el tipo de	x		x		x		
9	En las compras, se clasifican según el criterio del costo y gasto.	x		x		x		
	DIMENSIÓN 2. (supervisión)	Si	No	Si	No	Si	No	
10	Existe una persona encargada de realizar la supervisión de los	x		x		x		
11	Se supervisa que las operaciones contables realizadas estén	x		x		x		
12	Se supervisa que se registren a tiempo las operaciones contables.	x		x		x		
13	Se revisa que el cálculo de impuestos este correctamente antes	x		x		x		
	DIMENSIÓN 3. (planificación)	Si	No	Si	No	Si	No	
14	Se cumple con el registro de información en los plazos	x		x		x		
15	Se cumple con declarar los impuestos de acuerdo con el cronograma establecido por SUNAT.	x		x		x		
16	Se realiza el cruce de información para revisar el registro adecuado de las operaciones	x		x		x		
17	Cuenta con un software para el registro de las operaciones para realizar la declaración en el plazo determinado.	x		x		x		
18	El pago de impuestos se realiza inmediatamente después de la declaración.	x		x		x		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____ si hay suficiencia _____
Opinión de aplicabilidad: Aplicable [x] Aplicable después de corregir [] No aplicable []
Apellidos y nombres del juez validador. Mg: Carola Salazar Rebaza DNI: 18110438
Especialidad del validador: Contadora Pública Colegiada, docente de educación superior

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

16 de setiembre del 2022



Firma del Experto Informante.



Nº	VARIABLES 3DIMENSIONES 20 ITEMS	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	VARIABLE INDEPENDIENTE:							
	Control interno en el área contable							
	DIMENSIÓN 1 (procesos contables)	Si	No	Si	No	Si	No	
1	Presenta las declaraciones según el cronograma de SUNAT esto se ve reflejado en los PDT de las declaraciones presentadas.	x		x		x		
2	En la empresa no se elaboran estados financieros mensuales.	x		x		x		
3	No cuentan con políticas dentro del área contable.	x		x		x		
4	Cuenta con tres asistentes, se ha designado a dos asistentes que estén a cargo de la sección egresos y otro de ingresos.	x		x		x		
5	Según la observación realizada se pudo identificar que en la sección de compras se reciben las facturas sin guía de remisión.	x		x		x		
6	Tanto en la sección de ingresos y egresos se recibe la documentación, pero se guarda para que sea revisada e ingresada después.	x		x		x		
7	No se realiza el análisis de cuentas mensual, el contador nos mostró carpetas compartidas en la cual solo esta analizado hasta el mes de	x		x		x		
8	Los comprobantes de compras y ventas se encuentran separados en archivadores por períodos.	x		x		x		
9.	se observó que al ingresar las compras seleccionan cuentas de costos y gastos.	x		x		x		
	DIMENSIÓN 2. (supervisión)	Si	No	Si	No	Si	No	
10	El área contable está conformada por tres asistentes y la contadora, la	x		x		x		
11	No porque el contador confía en las operaciones que realiza su	x		x		x		
12	El contador solo consulta a su personal en qué periodo se encuentran	x		x		x		
13	Cuentan con carpetas compartidas, uno de ellos es impuestos en el	x		x		x		
	DIMENSIÓN 3. (planificación)	Si	No	Si	No	Si	No	
14	No tienen plazos establecidos para la entrega de información, cada personal registra sus operaciones según su avance.	x		x		x		
15	Si cumplen con declarar sus impuestos a tiempo, esto se ha demostrado en las declaraciones ya realizadas.	x		x		x		

16	Solo descargan la información registrada en el sistema, y esto lo colocan en su hoja de trabajo para el cálculo de impuestos.	x		x		x	
17	La empresa cuenta con un sistema llamado FRP, en el cual registran todas las operaciones tanto contables como de las diversas áreas.	x		x		x	
18 8	La empresa cuenta con días establecidos para la realización de sus pagos, por ende, esto dificulta que se pague oportunamente.	x		x		x	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____ si hay suficiencia
 Opinión de aplicabilidad: Aplicable [x] Aplicable después de corregir [] No aplicable []
 Apellidos y nombres del juez validador. Mg: Carola Salazar Rebaza DNI: 18110438
 Especialidad del validador: Contadora Pública Colegiada, docente de educación superior

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo
 Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

16 de Septiembre del 2022



 Firma del Experto Informante.



PERÚ

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria

Dirección de Documentación e Información Universitaria y Registro de Grados y Títulos

REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES

GRADUADO	GRADO O TÍTULO	INSTITUCIÓN
SALAZAR REBAZA, CAROLA ROSANA DNI 18110438	DOCTORA EN ADMINISTRACIÓN Fecha de diploma: 16/01/23 Modalidad de estudios: PRESENCIAL Fecha matrícula: 02/09/2019 Fecha egreso: 05/09/2022	UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO S.A.C. PERU
SALAZAR REBAZA, CAROLA ROSANA DNI 18110438	BACHILLER EN CIENCIAS ECONOMICAS Fecha de diploma: 28/12/1994 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO PERU
SALAZAR REBAZA, CAROLA ROSANA DNI 18110438	CONTADOR PUBLICO Fecha de diploma: Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO PERU
SALAZAR REBAZA, CAROLA ROSANA DNI 18110438	MAGISTER EN EDUCACION CON MENCIÓN EN DOCENCIA Y GESTIÓN EDUCATIVA Fecha de diploma: 15/01/2014 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD PRIVADA CÉSAR VALLEJO PERU

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Dr. Bernales Aranda, Eduardo

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante de la EP de Contabilidad de la UCV, en la sede de Lima Ate, requerimos validar los instrumentos con los cuales recogeremos la información necesaria para poder desarrollar nuestra investigación y con la cual optaremos el grado de Contador Público.

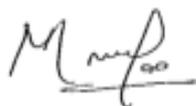
El título nombre de nuestro proyecto de investigación es Análisis del control interno en el área contable para el cumplimiento tributaria de la empresa Brumoda S.A.C., y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Firma
Liseth Montes Cañavi

D.N.I: 76607868



Firma
Kelly Liseth, Barbosa Vázquez

D.N.I: 73333308



CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE
La variable Análisis del control interno en el área contable (Lista de Chequeo)

N°	VARIABLES 3 DIMENSIONES 18 ITEMS	Pertinencia ₁		Relevancia ₂		Claridad ₃		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	VARIABLE INDEPENDIENTE:							
	Control interno en el área contable							
	DIMENSIÓN 1 (procesos contables)	Si	No	Si	No	Si	No	
1	Cumple con la presentación de las declaraciones y pago de	X		X		X		
2	Realiza la elaboración de estados financieros mensuales.	X		X		X		
3	Ha establecido políticas para el buen desarrollo del proceso contable.	X		X		X		
4	Ha designado las funciones que debe realizar su personal a	X		X		X		
5	Se recibe la documentación completa para su registro.	X		X		X		
6	Se realiza el registro de las operaciones inmediatamente después de la recepción de documentos.	X		X		X		
7	Se analiza las cuentas contables antes de cerrar el período.	X		X		X		
8	Los comprobantes se distribuyen de acuerdo con el tipo de operación.	X		X		X		
9	En las compras, se clasifican según el criterio del costo y gasto.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2. (supervisión)	Si	No	Si	No	Si	No	
10	Existe una persona encargada de realizar la supervisión de los procedimientos realizados por el personal.	X		X		X		
11	Se supervisa que las operaciones contables realizadas estén correctamente.	X		X		X		
12	Se supervisa que se registren a tiempo las operaciones contables.	X		X		X		
13	Se revisa que el cálculo de impuestos este correctamente antes de ser declarado.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3. (planificación)	Si	No	Si	No	Si	No	
14	Se cumple con el registro de información en los plazos determinados.	X		X		X		
15	Se cumple con declarar los impuestos de acuerdo con el cronograma establecido por SUNAT.	X		X		X		
16	Se realiza el cruce de información para revisar el registro adecuado de las operaciones	X		X		X		
17	Cuenta con un software para el registro de las operaciones para realizar la declaración en el plazo determinado.	X		X		X		

18	El pago de impuestos se realiza inmediatamente después de la declaración.		X		X		X		
----	---	--	---	--	---	--	---	--	--

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____ si hay suficiencia _____

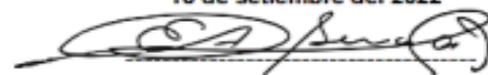
Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador. **Dr. Bernales Aranda, Eduardo DNI: 09523405**

Especialidad del validador: **Auditoría**

- ¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- ²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- ³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo
- Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

16 de setiembre del 2022



Firma del Experto Informante.



CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE

La variable Análisis del control interno en el área contable (Guía de observación)

Nº	VARIABLES 3 DIMENSIONES 18 ITEMS	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	VARIABLE INDEPENDIENTE:							
	Control interno en el área contable							
	DIMENSIÓN 1 (procesos contables)							
1	Presenta las declaraciones según el cronograma de SUNAT esto se ve reflejado en los PDT de las declaraciones presentadas.	X		X		X		
2	En la empresa no se elaboran estados financieros mensuales.	X		X		X		
3	No cuentan con políticas dentro del área contable.	X		X		X		
4	Cuenta con tres asistentes, se ha designado a dos asistentes que estén a cargo de la sección egresos y otro de ingresos.	X		X		X		
5	Según la observación realizada se pudo identificar que en la sección de compras se reciben las facturas sin guía de remisión.	X		X		X		
6	Tanto en la sección de ingresos y egresos se recibe la documentación, pero se guarda para que sea revisada e ingresada después.	X		X		X		
7	No se realiza el análisis de cuentas mensual, el contador nos mostró carpetas compartidas en la cual solo esta analizado hasta el mes de Julio.	X		X		X		
8	Los comprobantes de compras y ventas se encuentran separados en archivadores por periodos.	X		X		X		
9.	Se observó que al ingresar las compras seleccionan cuentas de costos y gastos.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2. (supervisión)							
10	El área contable está conformada por tres asistentes y la contadora, la cual es la única encargada de monitorear las actividades realizadas	X		X		X		
11	No porque el contador confía en las operaciones que realiza su personal.	X		X		X		
12	El contador solo consulta a su personal en qué periodo se encuentran realizando sus registros, mas no revisa si es cierto o no.	X		X		X		
13	Cuentan con carpetas compartidas, uno de ellos es impuestos en el cual llenan una hoja de trabajo "temple" que les permite calcular los impuestos. Estas hojas son revisadas por el contador para que posteriormente pueda realizar la declaración de impuestos.	X		X		X		

DIMENSIÓN 3. (planificación)		Si	No	Si	No	Si	No
14	No tienen plazos establecidos para la entrega de información, cada personal registra sus operaciones según su avance.	X		X		X	
15	Si cumplen con declarar sus impuestos a tiempo, esto se ha demostrado en las declaraciones ya realizadas.	X		X		X	
16	Solo descargan la información registrada en el sistema, y esto lo colocan en su hoja de trabajo para el cálculo de impuestos.	X		X		X	
17	La empresa cuenta con un sistema llamado ERP, en el cual registran todas las operaciones tanto contables como de las diversas áreas.	X		X		X	
18	La empresa cuenta con días establecidos para la realización de sus pagos, por ende, esto dificulta que se pague oportunamente.	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____ si hay suficiencia _____
 Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**
 Apellidos y nombres del juez validador. **Dr. Bernal Aranda, Eduardo** DNI: 09523405
 Especialidad del validador: **Auditoría**

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo
Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

16 de setiembre del 2022



Firma del Experto Informante.

**PERÚ**

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria

Dirección de Documentación e Información Universitaria y Registro de Grados y Títulos

REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES

GRADUADO	GRADO O TÍTULO	INSTITUCIÓN
BERNALES ARANDA, EDUARDO ALFREDO DNI 09523405	BACHILLER EN CONTABILIDAD Fecha de diploma: 06/11/95 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD INCA GARCILASO DE LA VEGA ASOCIACIÓN CIVIL PERU
BERNALES ARANDA, EDUARDO ALFREDO DNI 09523405	CONTADOR PUBLICO Fecha de diploma: 22/06/00 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD INCA GARCILASO DE LA VEGA ASOCIACIÓN CIVIL PERU
BERNALES ARANDA, EDUARDO ALFREDO DNI 09523405	DOCTOR EN ADMINISTRACION Fecha de diploma: 30/03/15 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD ALAS PERUANAS S.A. PERU
BERNALES ARANDA, EDUARDO ALFREDO DNI 09523405	MAESTRO EN ADMINISTRACION Y DIRECCION DE EMPRESAS Fecha de diploma: 17/07/2013 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD ALAS PERUANAS S.A. PERU

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Dr. Ibarra Fretell, Walter Gregorio

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante de la EP de Contabilidad de la UCV, en la sede de Lima Ate, requerimos validar los instrumentos con los cuales recogeremos la información necesaria para poder desarrollar nuestra investigación y con la cual optaremos el grado de Contador Público.

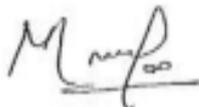
El título nombre de nuestro proyecto de investigación es Análisis del control interno en el área contable para el cumplimiento tributaria de la empresa Brumoda S.A.C., y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Firma
Liseth Montes Cañavi

D.N.I: 76607868



Firma
Kelly Liseth, Barbosa Vázquez

D.N.I: 73333308

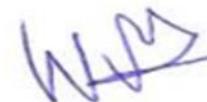


N°	VARIABLES 3DIMENSIONES 20 ITEMS	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	VARIABLE INDEPENDIENTE:							
	Control interno en el área contable							
	DIMENSIÓN 1 (procesos contables)	Si	No	Si	No	Si	No	
1	Cumple con la presentación de las declaraciones y pago de	X		X		X		
2	Realiza la elaboración de estados financieros mensuales.	X		X		X		
3	Ha establecido políticas para el buen desarrollo del proceso	X		X		X		
4	Ha designado las funciones que debe realizar su personal a cargo.	X		X		X		
5	Se recibe la documentación completa para su registro.	X		X		X		
6	Se realiza el registro de las operaciones inmediatamente después de la recepción de documentos.	X		X		X		
7	Se analiza las cuentas contables antes de cerrar el período.	X		X		X		
8	Los comprobantes se distribuyen de acuerdo con el tipo de	X		X		X		
9	En las compras, se clasifican según el criterio del costo y gasto.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2. (supervisión)	Si	No	Si	No	Si	No	
10	Existe una persona encargada de realizar la supervisión de los	X		X		X		
11	Se supervisa que las operaciones contables realizadas estén	X		X		X		
12	Se supervisa que se registren a tiempo las operaciones contables.	X		X		X		
13	Se revisa que el cálculo de impuestos este correctamente antes	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3. (planificación)	Si	No	Si	No	Si	No	
14	Se cumple con el registro de información en los plazos	X		X		X		
15	Se cumple con declarar los impuestos de acuerdo con el cronograma establecido por SUNAT.	X		X		X		
16	Se realiza el cruce de información para revisar el registro adecuado de las operaciones	X		X		X		
17	Cuenta con un software para el registro de las operaciones para realizar la declaración en el plazo determinado.	X		X		X		
18	El pago de impuestos se realiza inmediatamente después de la declaración.	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____ si hay suficiencia _____
Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []
Apellidos y nombres del juez validador. Dr. Ibarra Fretell, Walter Gregorio DNI: 06098355
Especialidad del validador: Metodólogo

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo
Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

16 de setiembre del 2022



Firma del Experto Informante.



N°	VARIABLES 3DIMENSIONES 20 ITEMS	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	VARIABLE INDEPENDIENTE:							
	Control interno en el área contable							
	DIMENSIÓN 1 (procesos contables)	Si	No	Si	No	Si	No	
1	Presenta las declaraciones según el cronograma de SUNAT esto se ve reflejado en los PDT de las declaraciones presentadas.	X		X		X		
2	En la empresa no se elaboran estados financieros mensuales.	X		X		X		
3	No cuentan con políticas dentro del área contable.	X		X		X		
4	Cuenta con tres asistentes, se ha designado a dos asistentes que estén a cargo de la sección egresos y otro de ingresos.	X		X		X		
5	Según la observación realizada se pudo identificar que en la sección de compras se reciben las facturas sin guía de remisión.	X		X		X		
6	Tanto en la sección de ingresos y egresos se recibe la documentación, pero se guarda para que sea revisada e ingresada después.	X		X		X		
7	No se realiza el análisis de cuentas mensual, el contador nos mostró carpetas compartidas en la cual solo esta analizado hasta el mes de	X		X		X		
8	Los comprobantes de compras y ventas se encuentran separados en archivadores por períodos.	X		X		X		
9.	se observó que al ingresar las compras seleccionan cuentas de costos y gastos.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2. (supervisión)	Si	No	Si	No	Si	No	
10	El área contable está conformada por tres asistentes y la contadora, la	X		X		X		
11	No porque el contador confía en las operaciones que realiza su	X		X		X		
12	El contador solo consulta a su personal en qué periodo se encuentran	X		X		X		
13	Cuentan con carpetas compartidas, uno de ellos es impuestos en el	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3. (planificación)	Si	No	Si	No	Si	No	
14	No tienen plazos establecidos para la entrega de información, cada personal registra sus operaciones según su avance.	X		X		X		
15	Si cumplen con declarar sus impuestos a tiempo, esto se ha demostrado en las declaraciones ya realizadas.	X		X		X		

16	Solo descargan la información registrada en el sistema, y esto lo colocan en su hoja de trabajo para el cálculo de impuestos.	X		X		X	
17	La empresa cuenta con un sistema llamado ERP, en el cual registran todas las operaciones tanto contables como de las diversas áreas.	X		X		X	
18	La empresa cuenta con días establecidos para la realización de sus pagos, por ende, esto dificulta que se pague oportunamente.	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____ si hay suficiencia _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. Dr. Ibarra Fretell, Walter Gregorio DNI: 06098355

Especialidad del validador: Metodólogo

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

16 de setiembre del 2022



Firma del Experto Informante.

**PERÚ**

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de
Educación Superior UniversitariaDirección de Documentación e
Información Universitaria y
Registro de Grados y Títulos**REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES**

GRADUADO	GRADO O TÍTULO	INSTITUCIÓN
IBARRA FRETTELL, WALTER GREGORIO DNI 06098355	DOCTOR EN CONTABILIDAD Fecha de diploma: 16/03/2011 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD NACIONAL FEDERICO VILLARREAL PERU
IBARRA FRETTELL, WALTER GREGORIO DNI 06098355	MAESTRO EN FINANZAS Fecha de diploma: 23/02/2007 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD NACIONAL FEDERICO VILLARREAL PERU
IBARRA FRETTELL, WALTER GREGORIO DNI 06098355	BACHILLER EN CONTABILIDAD Fecha de diploma: 20/06/2000 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD NACIONAL FEDERICO VILLARREAL PERU
IBARRA FRETTELL, WALTER GREGORIO DNI 06098355	CONTADOR PUBLICO Fecha de diploma: 30/03/2001 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD NACIONAL FEDERICO VILLARREAL PERU

Anexo 4: Lista de chequeo

INSTRUMENTO 1

LISTA DE CHEQUEO

Proyecto de investigación: Aplicación del control interno en el área contable y su incidencia en el cumplimiento tributario de la empresa Brumoda S.A.C, Ate 2022

Variables: Control interno en el área contable - Cumplimiento tributario

Área: Contabilidad

Fecha y lugar: 17/10/2022

Evaluador: Barboza Vásquez Kelly y Montes Cañavi Iiseth

Instrucciones: Verificar si se cumplen los procesos contables y la planificación en el área contable. Se seleccionará "SI" cuando la evidencia a evaluar se cumple; en caso contrario se seleccionará "NO". En la columna "OBSERVACIONES" se dará comentarios en caso sea necesario.

DIMENSIÓN 1			
INDICADORES	ITEM	CUMPLIMIENTO	
		SI	NO
Cumplimiento de las funciones realizadas por la contadora	Cumple con la presentación de las declaraciones y pago de impuestos.	X	
	Realiza la elaboración de estados financieros mensuales.		X
	Ha establecido políticas para el buen desarrollo del proceso contable.		X
	Ha designado las funciones que debe realizar su personal a cargo.	X	
TOTAL		2	2
INDICADORES	ITEM	CUMPLIMIENTO	
		SI	NO
Cumplimiento de las actividades del proceso contable	Se recibe la documentación completa para su registro.		X
	Se realiza el registro de las operaciones inmediatamente después de la recepción de documentos.		X
	Se analiza las cuentas contables antes de cerrar el período.		X
	Los comprobantes se distribuyen de acuerdo con el tipo de operación.	X	
	En las compras, se clasifican según el criterio del costo y gasto.	X	
TOTAL		2	3

DIMENSIÓN 2

INDICADORES	ITEM	CUMPLIMIENTO	
		SI	NO
Supervisión de las operaciones contables	Existe una persona encargada de realizar la supervisión de los procedimientos realizados por el personal.		X
	Se supervisa que las operaciones contables realizadas estén correctamente.		X
	Se supervisa que se registren a tiempo las operaciones contables.		X
	Se revisa que el cálculo de impuestos este correctamente antes de ser declarado.	X	
TOTAL		1	3

DIMENSIÓN 3

INDICADORES	ITEM	CUMPLIMIENTO	
		SI	NO
Cumplimiento de la planificación para el pago oportuno de impuestos	Se cumple con el registro de información en los plazos determinados.		X
	Se cumple con declarar los impuestos de acuerdo con el cronograma establecido por SUNAT.	X	
	Se realiza el cruce de información para revisar el registro adecuado de las operaciones		X
	Cuenta con un software para el registro de las operaciones para realizar la declaración en el plazo determinado.	X	
	El pago de impuestos se realiza inmediatamente después de la declaración.		X
TOTAL		2	3

Anexo 5: Ficha de análisis documental

INSTRUMENTO 2

FICHA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL

Proyecto de investigación: Aplicación del control interno en el área contable y su incidencia en el cumplimiento tributario de la empresa Brumoda S.A.C, Ate 2022

Variables: Control interno en el área contable - Cumplimiento tributario

Fuente: Documentos de declaraciones,

Evaluador: Barboza Vásquez Kelly y Montes Cañavi Iseth

Objetivo: Determinar cómo se está llevando a cabo el cumplimiento tributario en la empresa Brumosa S.A.C.

INSTRUMENTO 2

FICHA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL

Proyecto de investigación: Aplicación del control interno en el área contable y su incidencia en el cumplimiento tributario de la empresa Brumoda S.A.C, Ate 2022

Variables: Control interno en el área contable - Cumplimiento tributario

Fuente: Documentos de declaraciones,

Evaluador: Barboza Vásquez Kelly y Montes Cañavi Iseth

Objetivo: Determinar como se esta llevando a cabo el cumplimiento tributario en la empresa Brumosa S.A.C

FICHA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL N° 1

Documento: PDT 621

Objetivo: Determinar el porcentaje adecuado del cálculo del pago a cuenta del impuesto a la renta

Muestra PDT 621 enero - julio 2022

Fecha:

Periodo	Ventas	Porcentaje	Impuesto a declarar	Impuesto declarado	Condición
Enero	608,255	1.5%	9,124	9,026	Incorrecto
Febrero	493,558	1.5%	7,403	7,499	Incorrecto
Marzo	874,475	1.5%	13,117	13,117	Correcto
Abril	795,826	1.5%	11,937	10,825	Incorrecto
Mayo	1,493,976	1.5%	22,410	21,398	Incorrecto
Junio	1,148,320	1.5%	17,225	17,050	Incorrecto
Julio	1,058,362	1.5%	15,875	15,875	Correcto
Agosto	968,733	1.5%	14,531	14,031	Incorrecto
Setiembre	788,874	1.5%	11,833	11,833	Correcto

FICHA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL N° 2

Documento: PDT 621

Objetivo: Determinar el porcentaje de las declaraciones presentadas a tiempo.

Muestra PDT 621 enero - julio 2022

Fecha:

Impuesto declarado : Igv y renta

Periodo	Fecha de presentación según SUNAT	Fecha presentada	Condición
Enero	15/02/2022	16/02/2022	Destiempo
Febrero	15/03/2022	16/03/2022	Destiempo
Marzo	19/04/2022	13/04/2022	A tiempo
Abril	17/05/2022	19/05/2022	Destiempo
Mayo	15/06/2022	16/06/2022	Destiempo
Junio	15/06/2022	16/07/2022	Destiempo
Julio	16/08/2022	10/08/2022	A tiempo
Agosto	15/09/2022	16/09/2022	Destiempo
Setiembre	17/10/2022	13/10/2022	A tiempo

Periodo	Omisión de tributo	Impuesto pagado fuera de fecha		Impuesto vencido		Interes por orden de pago		Interes por resolución de cobranza coactiva		Fecha de presentación	Fecha de pago
		IGV	Renta	IGV	Renta	IGV	Renta	IGV	Renta		
Enero	No	-								-	-
Febrero	No	-								-	-
Marzo	Si	x		259,000		0		-		13/04/2022	28/04/2022
Abril	Si	x		84,446		25		76		19/05/2022	23/05/2022
Mayo	Si	x		209,059		63		-		16/06/2022	28/06/2022
Junio	Si	x	x	148,005	12,898	133	77	222	-	16/07/2022	21/07/2022
Julio	No	-								-	-
Agosto	Si		x		14,531		92			16/09/2022	23/09/2022
Setiembre	No	-								-	-

Anexo 6: Guía de observación

ITEM	OBSERVACIÓN	CUMPLIMIENTO	
		SI	NO
DIMENSIÓN 1: Proceso Contables			
1	Presenta las declaraciones según el cronograma de SUNAT esto se ve reflejado en los PDT de las declaraciones presentadas.	X	
2	En la empresa no se elaboran estados financieros mensuales.		X
3	No cuentan con políticas dentro del área contable.		X
4	Cuenta con tres asistentes, se ha designado a dos asistentes que estén a cargo de la sección egresos y otro de ingresos.	X	
5	Según la observación realizada se pudo identificar que en la sección de compras se reciben las facturas sin guía de remisión.		X
6	Tanto en la sección de ingresos y egresos se recibe la documentación, pero se guarda para que sea revisada e ingresada después.		X
7	No se realiza el análisis de cuentas mensual, el contador nos mostró carpetas compartidas en la cual solo esta analizado hasta el mes de Julio.		X
8	Los comprobantes de compras y ventas se encuentran separados en archivadores por períodos.	X	
9	se observó que al ingresar las compras seleccionan cuentas de costos y gastos.	X	
DIMENSIÓN 2: Supervisión			
10	El área contable está conformada por tres asistentes y la contadora, la cual es la única encargada de monitorear las actividades realizadas por su personal.		X
11	No porque el contador confía en las operaciones que realiza su personal.		X
12	El contador solo consulta a su personal en qué periodo se encuentran realizando sus registros, mas no revisa si es cierto o no.		X
13	Cuentan con carpetas compartidas, uno de ellos es impuestos en el cual llenan una hoja de trabajo "temple" que les permite calcular los impuestos. Estas hojas son revisadas por el contador para que posteriormente pueda realizar la declaración de impuestos.	X	
DIMENSIÓN: Planificación			
14	No tienen plazos establecidos para la entrega de información, cada personal registra sus operaciones según su avance.		X
15	Si cumplen con declarar sus impuestos a tiempo, esto se ha demostrado en las declaraciones ya realizadas.	X	
16	Solo descargan la información registrada en el sistema, y esto lo colocan en su hoja de trabajo para el cálculo de impuestos.		X
17	La empresa cuenta con un sistema llamado ERP, en el cual registran todas las operaciones tanto contables como de las diversas áreas.	X	
18	La empresa cuenta con días establecidos para la realización de sus pagos, por ende, esto dificulta que se pague oportunamente.		X

Anexo 7: Autorización de la empresa



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

AUTORIZACIÓN DE LA ORGANIZACIÓN PARA PUBLICAR SU IDENTIDAD EN LOS RESULTADOS DE LAS INVESTIGACIONES

Datos Generales:

Nombre de la Organización: Brumoda S.A.C	RUC: 20512134590
Nombre del Titular o Representante legal:	
Nombres y Apellidos Mayorca Valdivia Mónica	DNI: 08215917

Consentimiento:

De conformidad con lo establecido en el artículo 7º, literal "f" del Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo ^(*), autorizo , no autorizo publicar LA IDENTIDAD DE LA ORGANIZACIÓN, en la cual se lleva a cabo la investigación:

Nombre del Trabajo de Investigación:	
Análisis del control interno en el área contable para el cumplimiento tributario de la empresa Brumoda S.A.C, Ate 2022.	
Nombre del Programa Académico:	
Autor (AS):	DNI:
Barboza Vásquez Kelly Liseth	73333308
Montes Cañavi Liseth	76607868

En caso de autorizarse, soy consciente que la investigación será alojada en el Repositorio Institucional de la UCV, la misma que será de acceso abierto para los usuarios y podrá ser referenciada en futuras investigaciones, dejando en claro que los derechos de propiedad intelectual corresponden exclusivamente al autor (a) del estudio.

Lugar y Fecha: Ate, 01 de setiembre del 2022

Firma:

Robledo Vera Maña Consuelo

Jefe de Contabilidad

(*) Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo-Artículo 7º, literal "f" Para difundir o publicar los resultados de un trabajo de investigación es necesario mantener bajo anonimato el nombre de la institución donde se llevó a cabo el estudio, salvo el caso en que haya un acuerdo formal con el gerente o director de la organización, para que se difunda la identidad de la institución. Por ello, tanto en los proyectos de investigación como en los informes o tesis, no se deberá incluir la denominación de la organización, pero sí será necesario describir sus características.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, SALAZAR REBAZA CAROLA ROSANA, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ATE, asesor de Tesis titulada: "ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA CONTABLE PARA EL CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO DE LA EMPRESA BRUMODA S.A.C, ATE 2022", cuyos autores son BARBOZA VASQUEZ KELLY LISETH, MONTES CAÑAVI LISETH, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 14.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

LIMA, 15 de Noviembre del 2022

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
SALAZAR REBAZA CAROLA ROSANA DNI: 18110438 ORCID: 0000-0003-2143-0109	Firmado electrónicamente por: CSALAZARR el 16- 11-2022 08:59:52

Código documento Trilce: TRI - 0441425