

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**“APLICACIÓN DEL PROGRAMA SUMERIUS EN
LA GESTIÓN CONTABLE EN LA EMPRESA
GRUPO ROSARIO LAYZA S.A.C. TRUJILLO,
2021”**

Tesis para optar al título profesional de:

Contador Público

Autor:

Gerson Daver Layza Jara

Asesor:

Dra. Maribel Eulogia Mucha Paitan

<https://orcid.org/0000-0002-5205-4786>

Trujillo - Perú

2023

JURADO EVALUADOR

Jurado 1 Presidente(a)	Rossana Magally Cancino Olivera	17818053
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 2	Cecilia Elena Fhon Núñez	18087422
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 3	Ana María Roncal Morales	18072896
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

INFORME DE SIMILITUD

Tesis Final			
INFORME DE ORIGINALIDAD			
11 %	11 %	1 %	3 %
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE
FUENTES PRIMARIAS			
1	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet		4 %
2	hdl.handle.net Fuente de Internet		2 %
3	Submitted to Universidad Científica del Sur Trabajo del estudiante		1 %
4	nanopdf.com Fuente de Internet		1 %
5	repositorio.ulasamericas.edu.pe Fuente de Internet		1 %
6	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante		1 %
7	www.iisaragon.es Fuente de Internet		1 %
8	dspace.unitru.edu.pe Fuente de Internet		1 %
9	repositorio.ausjal.org Fuente de Internet		1 %

DEDICATORIA

La presente investigación está dedicada a Dios, por brindarme la sabiduría y fuerzas para salir adelante a pesar de las dificultades. A mis padres y hermanos y amistades por estar siempre a mi lado, brindándome su apoyo incondicional en todo momento.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios creador del universo, por guiar mi camino, brindarme la sabiduría y llenarnos de buena salud para poder realizar el presente trabajo. Agradezco a la docente y asesora Salazar Rebaza, Carola, por compartir sus conocimientos de forma dinámica y entendible.

Tabla de contenido

Jurado calificador	2
Informe de similitud	3
Dedicatoria.....	4
Agradecimiento	5
Tabla de contenido	6
Índice de tablas	7
Índice de figuras	8
Resumen	9
Capítulo I: Introducción	10
Capítulo II: Metodología	11
Capítulo III: Resultados	
	232
Capítulo IV: Discusión y Conclusiones	40
Referencias	44
Anexos	

¡ERROR! MARCADOR NO DEFINIDO.

Índice de tablas

Tabla 1 Descripción de los procesos contables de los módulos del programa sumerius	19
Tabla 2 Número de operaciones contables registradas durante el 1er trimestre 2021	20
Tabla 3 Descripción de módulos del software en cuanto al tiempo de registro	25
Tabla 4 Número de operaciones contables y su tiempo de registro, 1er trimestre 2021	26
Tabla 5 Descripción de validaciones que realiza el sistema sumerius	27
Tabla 6 Validaciones por duplicidad de registro en el sistema sumerius - 1er Trimestre 2021	27
Tabla 7 Validaciones por clasificación de gastos en el sistema sumerius - 1er Trimestre 2021	28
Tabla 8 Validaciones por descuadre de conciliación bancaria en el sistema Sumerius - 1er Trimestre 2021.....	28
Tabla 9 Detalle de reportes por usuario y utilidad	38
Tabla 10 Documentación auditada por SUNAT.....	39

Índice de figuras

Figura 1 Pantalla inicial del acceso a los módulos - Programa Sumerius	23
Figura 2 Proceso de registro de operaciones contables - Programa Sumerius	24
Figura 3 Reporte de compras generado en el programa Sumerius enero 2021	29
Figura 4 Reporte de ventas generado en programa Sumerius enero 2021	30
Figura 5 Reporte de ingresos del primer trimestre periodo 2021	31
Figura 6 Reporte de libro caja y bancos enero 2021	32
Figura 7 Reporte de libro diario enero 2021	33
Figura 8 Reporte del libro mayor, enero 2021	34
Figura 9 Reporte de Estado de Situación Financiera, enero 2021	35
Figura 10 Reporte de Estado de Resultados, enero 2021	36
Figura 11 Reporte de activos fijos, enero 2021	37

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene por objetivo describir la aplicación del Programa SUMERIUS en la gestión contable en la empresa Grupo Rosario Layza S.A.C. Trujillo, 2021. Considerando la importancia de elegir un correcto software contable para una empresa, es necesario estar a la vanguardia de los avances tecnológicos, puesto que brindan ventajas relevantes a las empresas. Esta investigación es de tipo descriptiva, de diseño no experimental y corte transversal; como población y muestra presenta toda la información de los procesos contables que se llevan a cabo dentro de la empresa, así como el personal administrativo. Como técnicas de recolección de datos se empleó la observación y análisis documental, obteniendo como resultado la descripción, uso y utilidad de los módulos del programa Sumerius en donde se generó los reportes contables, financieros y gerenciales en la empresa Grupo Rosario Layza S.A.C. durante el primer trimestre del año 2021. Como conclusión, se obtuvo que la gestión contable a partir del programa SUMERIUS permite que de forma sistemática y organizada se gestione la contabilidad, donde se obtiene información relevante y facilitando la toma de decisiones oportunas.

PALABRAS CLAVES: Programa Sumerius, gestión contable, ERP.

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

Uno de los principales problemas de las empresas, es la falta de conocimiento acerca de los programas contables y los alcances y beneficios que pueden ofrecer, así como la selección del software idóneo para cada organización.

Castro, Gavilanes y Guevara (2023), en su investigación “Software informático como alternativa para gestión contable” señalan que muchas son las utilidades de la gestión contable que pueden ser automatizadas en la actualidad, sin embargo, se presentan ciertas limitaciones en cuanto al entendimiento y comprensión de las tecnologías emergentes y las oportunidades que ofrecen al ser implementadas en las empresas.

En una entrevista brindada a través de la plataforma Actualícese (2020), según Germán Torres, director del programa de contaduría pública de la Universidad Corporación Unificada Nacional de Educación Superior de Colombia (CUN) menciona, "la profesión contable tiene futuro, pero los que posiblemente no lo tienen serán los contadores públicos que no se actualicen. Contadores que se están graduando deberán mirar hacia lo tecnológico".

Asimismo, Aguilar, et al. (2018), menciona desde el punto de vista administrativo que “las pymes presentan deficiencias en aspectos de calidad y el uso adecuado de herramientas, concluyendo que es necesario la aplicación correcta de un sistema contable para poder brindar información útil y oportuna”.

Concha (2018), sostiene que la ausencia de un programa contable adecuado en las pequeñas empresas tiene como consecuencia poco potencial de competir con las demás empresas, lo contrario sucede con la presencia de un programa contable; obtienes mayor rapidez de entrega de información, en general, el proceso contable-administrativo se realiza

con mayor eficiencia y eficacia.

Es por ello, el software contable brinda reportes financieros que son de vital importancia para la toma de decisiones. Según la NIC 1 en el párrafo 9 menciona que los estados financieros constituye una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero, que prevalece en el momento de tomar decisiones económicas.

Las investigaciones presentadas permiten mejorar la comprensión sobre como se viene desarrollando la gestión contable en algunas empresas. En este punto, es necesario mencionar que ante una realidad cada vez más cambiante y competitiva, es indispensable que las empresas se adapten, actualicen y acojan nuevas prácticas o tendencias empresariales, dentro de ello, las tecnologías emergentes (programas contables), como aliados potenciales para asegurar vigencia y crecimiento continuo.

Para la presente investigación se revisaron diversos antecedentes, tanto internacionales como nacionales, donde los autores realizaron trabajos de investigación similares al presente estudio.

Castro, Gavilanes y Guevara (2023), en su investigación “Software informático como alternativa para gestión contable”, llegaron a la conclusión que, gracias al avance de la tecnología, la disciplina contable, los procedimientos para el cálculo y registro de información financiera han experimentado un desarrollo notable, donde existe mayor desempeño, gestión simple, ágil, precisa y altamente eficaz.

Asimismo, Ordóñez, Loaiza y Carrión (2022), en su estudio “Matlab como una herramienta informática útil en la contabilidad”, encontraron que resulta de suma relevancia para los profesionales de contaduría contar con una opción adicional para llevar a cabo el proceso contable, aprovechando de manera óptima los avances tecnológicos.

Díaz (2022), en su tesis “Sistema Contable Concar Y Su Influencia En La Gestión

De Información Financiera De La Empresa Industria Megal E.I.R.L., San Martín De Porres, 2020” comenta que el objetivo principal de los programas contables es automatizar los procesos, toma de decisiones, ventajas competitivas de una entidad; obteniendo como resultado información precisa y confiable; menciona que es de vital importancia tener personal capacitado y con experiencia para poder dirigir empresas en donde funcione sistemas contables para que haya resultados óptimos.

Del mismo modo, Bonifacio y Neira (2021), en su investigación “El Sistema ERP SIIGO Y Su Impacto En La Gestión Contable En La Empresa Cía. Empresarial, Trujillo 2020”, menciona que es muy importante la implementación de un programa contable en la empresa ya que se tiene una incidencia positiva en la gestión contable, evitando duplicidad de registros contables al momento de registrar información, brinda información financiera relevante y precisa para la toma de decisiones gerenciales, optimiza los procesos contables; en conclusión es fundamental para el funcionamiento eficiente de una empresa.

Alva (2021), mediante su investigación “optimización de la gestión documentaria para el correcto registro de compras en el área contable de la empresa MCH inmobiliaria SAC, en la ciudad de Trujillo”, llegó a la conclusión que la implementación de las mejoras en el manejo de documentos con el objetivo de garantizar un registro preciso en el sistema SUMERIUS, constituye una elección acertada, siempre y cuando se siga aplicando los procedimientos establecidos, dado que este sistema procesa la información validada por el equipo de contabilidad y se evidencia su eficiencia en la gestión de datos cualificados.

Según Pavón et al. (2017), menciona que el sistema ERP Odoó configurado en TostoneT, según la experiencia de trabajo documentada, tuvo impactos importantes en su gestión, pues disminuyó el tiempo de cierre contable, aumentó el aprovechamiento de las oportunidades de negocio, así como el conocimiento de sus directivos sobre administración

de negocio. Además, aportó nuevas capacidades de gestión y análisis del negocio.

La gestión contable es una actividad que viene tomando mayor protagonismo durante los últimos años, se trata de una actividad que requiere y abarca muchas responsabilidades, asimismo, a raíz del Covid19, las empresas se vieron obligadas a implementar nuevas estrategias para enfrentar los retos que trajo el confinamiento, además, se evidencia las deficiencias en la gestión contable, respecto a la presencia de errores en el registro de la información contable, asimismo, un bajo nivel de reportes gerenciales, dificultades en cuanto a gestión de tiempo y los controles de auditoría dentro de las empresas. La gestión contable viene presentando diferentes desbalances y dificultades por la falta de implementación de nuevas tecnologías, programas o software contables en las empresas, dentro de los softwares integrales se encuentra Sumerius.

Es importante que las empresas cuenten con una adecuada gestión contable, ya que al no ser así, estarían expuestos a desaparecer en cualquier momento, ya que se trata de actividades básicas que toda empresa debe desempeñar con mucha responsabilidad, es importante reducir la brecha de errores en cuanto al manejo adecuado del registro de la información contable, reportes gerenciales, controles de auditoría y gestión del tiempo, asimismo, es necesario contar con las herramientas necesarias, las cuales son los programas o software contables, más conocidos como nuevas tecnologías. Por lo tanto, se entiende que el programa SUMERIUS representa una de las nuevas tecnologías que brinda diferentes beneficios para la gestión contable en las empresas.

Finalmente, Ramos (2017), en su tesis denominada “Influencia de la Aplicación del software contable en el proceso contable de la empresa Industrial Julca S.A.C., CHIMBOTE-2017”, concluye que el Software Contable se tiene que adecuar a la empresa con la finalidad de tener mayor facilidad de registros contables y generar reportes para la

toma decisiones.

Por otro lado, es necesario mencionar algunos conceptos teóricos sobre las variables para el desarrollo de la siguiente investigación. Para lo cual se cita a Prieto y Palacios (2017), quien sintetiza la gestión contable como la ciencia que elabora reportes importantes, en lo que respecta a dinero, de todas las operaciones que realiza una empresa, con el propósito de proveer a los diferentes usuarios para que realice buenas decisiones.

Ramírez (2017), menciona que el programa SUMERIUS es beneficioso, brindando información oportuna facilitando al contador, cuando esta documentación sea requerida por los usuarios internos y externos, también ayuda a la realización de toma de decisiones en corto tiempo para beneficio de la empresa, es decir el programa contable ayuda a obtener la información precisa y en el tiempo adecuado.

Del mismo modo, Rodríguez (2019), menciona que el programa Sumerius ayuda al registro de libros contables de acuerdo con los parámetros de SUNAT, autenticando toda la documentación y acreditando que sea de acuerdo con lo que establece la norma.

Con base a lo anteriormente mencionado, la presente investigación busca dar a conocer las características de la aplicación del programa Sumerius en la gestión contable en la empresa Grupo Rosario Layza S.A.C. Trujillo, 2021, de esa manera establecer los beneficios que brinda el uso de nueva tecnología en el ejercicio contable y se puedan generar mejores resultados dentro de las organizaciones.

Las empresas enfrentan una competencia cada vez mayor en cuanto a la rapidez, confiabilidad e incorporación de cambios significativos y de calidad en sus procesos, por ello, es importante resaltar las nuevas tecnologías contables en las empresas, ya que no sólo ayudan a marcar la diferencia, sino también, brindan nuevas formas de conducir a una organización, haciendo sus procesos más claros, sencillos y directos.

Por lo tanto, se entiende que, el ejercicio de la contabilidad empresarial requiere de innovadores procesos, herramientas y sistemas que garanticen un eficaz funcionamiento, es por ello por lo que se hace hincapié en la importancia y necesaria implementación de nuevas tecnologías contables en las organizaciones.

Considerando los criterios de Hernández (2018), quién indica que toda investigación es un conjunto de procesos sistemáticos, críticos y empíricos que se aplican a un problema, con el objetivo de ampliar conocimientos, es necesario justificar o explicar los motivos que merece el estudio.

La presente investigación tiene una justificación teórica, ya que busca generar reflexión acerca de la gestión contable dentro de las empresas, y la importancia de utilizar nuevas tecnologías en los procesos, tenemos al programa peruano Sumerius, del cual se ampliará la epistemología y se propondrán nuevos paradigmas.

También se tiene una justificación por conveniencia, ya que Hernández (2018), señala que una investigación debe demostrar para que sirve, es así que el presente trabajo será de gran utilidad no solo para los profesionales de la carrera de contabilidad, estudiantes universitarios e investigadores, sino también, para la población y organizaciones interesadas en dar formalidad y automatizar sus negocios mediante el uso de softwares contables, como el programa Sumerius, gestionando información útil para sus empresas y ayudando a evolucionar de manera eficiente y eficaz.

La presente investigación es de tipo descriptivo y obtiene una justificación metodológica, donde se pretende describir cómo se aplica el Programa SUMERIUS en la gestión contable en la empresa en mención, asimismo, dar respuesta al problema planteado. Para lo cual, se hará uso de la observación, como técnicas de recolección, así también se utilizará el análisis documental mediante la recolección de información sobre la gestión

contable de la empresa. De esa manera se logrará plantear conclusiones, recomendaciones y dar respuesta al problema planteado.

1.2. Formulación del problema

¿Cómo se aplica el Programa SUMERIUS en la gestión contable en la empresa Grupo Rosario Layza S.A.C. Trujillo, 2021?

1.3. Objetivos

El objetivo general de la presente investigación es describir la aplicación del Programa SUMERIUS en la gestión contable en la empresa Grupo Rosario Layza S.A.C. Trujillo, 2021.

Para lograr el objetivo general del presente estudio, se establecieron los siguientes objetivos específicos:

- Describir el uso del Programa Sumerius en cuanto al tiempo de ejecución de la gestión contable.
- Describir la aplicación del Programa Sumerius en cuanto a la validación en el registro información contable.
- Establecer el tipo de reportes que genera el programa Sumerius para la gestión contable
- Determinar el nivel de control de auditoría que permite el programa Sumerius en la gestión contable.

1.4. Hipótesis

Hernández (2018), menciona que, del total de investigaciones descriptivas, no en todas se plantea hipótesis, excepto cuando se pronostica un dato u hecho, en tal sentido, en la presente investigación no se plantea hipótesis ya que no se busca pronosticar un hecho o suceso.

CAPÍTULO II: METODOLOGÍA

La presente investigación se establece desde el enfoque cuantitativo, donde la recolección de datos es de tipo numérico, estandarizado y cuantificable, a través de diferentes y pertinentes procedimientos estadísticos (Hernández, 2018).

Asimismo, el presente estudio es de tipo descriptivo, según Hernández (2018), en este tipo de investigaciones busca elegir las características importantes del objeto de estudio; se diseñan prototipos, modelos, productos, pero no se dan razones del porqué de los hechos. La investigación descriptiva se orienta por las interrogantes de la investigación que se plantea el investigador y se soporta en técnicas como la entrevista, análisis documental y la observación.

El diseño es no experimental y transversal, ya que la presente investigación plantea obtener información del objeto de estudio en un momento dado y por única vez. Asimismo, las variables no serán manipuladas (Hernández, 2018).

La población está representada por toda la información de los procesos contables que se llevan a cabo dentro de la empresa Grupo Rosario Layza S.A.C. Procesos tales como, compras, ventas, caja, inventarios, contabilidad y activos fijos, así como el personal administrativo. A continuación, se presenta de forma más detallada, los procesos contables que se realiza dentro de la empresa, mediante el programa sumerius.

Se inicia con la recepción de comprobantes de pago, recepción de documentos de bancos y otros a continuación se valida los comprobantes de pago si es válido se registra en el sistema sumerius caso contrario el comprobante se rechaza. El registro se realiza de acuerdo con los módulos del programa, es decir los comprobantes de compras se registra en

el módulo de compras, inventarios y activos fijos. Los comprobantes de ventas se registran en el módulo de ventas, documentos de Bancos se registra en el módulo de Caja y Bancos, otros documentos se registran en el módulo contabilidad al final todos los registros contables se validan y se generan los reportes que será de gran utilidad para la toma de decisiones.

Tabla 1

Descripción de los procesos contables de los módulos del programa sumerius

Módulos contables	Descripción de procesos
Compras	Permite el registro de los comprobantes de las adquisiciones de bienes y servicios relacionados con la actividad que realiza la empresa, de manera cronológica.
ventas	Permite el registro de los comprobantes de ventas por productos y/o prestaciones de servicios.
Caja y bancos	Es un libro auxiliar en donde se registra todas las operaciones al contado que realiza la empresa en donde interviene el dinero en efectivo y también aquellas operaciones realizadas desde su cuenta bancaria, a través de cheques y/o transferencias.
Inventarios	En este módulo se registran los ingresos y salidas de mercaderías, materias primas, materiales auxiliares, productos en proceso y terminados
Contabilidad	Modulo en donde se registra el libro diario y mayor ambos ayudan a un mejor control de la empresa.
Activos fijos	Libro auxiliar en donde se registran las adquisiciones de activos tangibles e intangibles

Elaboración propia.

Nota: La tabla 1 muestra la descripción de los procesos de cada módulo que contiene el programa SUMERIUS.

Criterios de selección:

Criterios de inclusión

Se consideró a los trabajadores del área contable y administrativa y toda la información que nos brindó el contador.

Criterios de exclusión

No se tomó en cuenta a los trabajadores que no sean del área administrativa y contabilidad de la empresa Grupo Rosario Layza SAC.

La muestra está constituida por toda la información referente a los procesos contables que se llevan a cabo dentro de la empresa, durante el primer trimestre del año 2021, asimismo, el contador. Está dado por muestreo no probabilístico, debido a la información accesible entregado por la empresa.

Tabla 2

Número de operaciones contables registradas durante el 1er trimestre 2021

Periodo	Módulos	N° de Operaciones Registradas
Enero	Compras	55
	Ventas	1
	Inventarios	16
	Activo Fijo	0
	Caja y bancos	45
	Contabilidad	3
Total enero		120
Febrero	Compras	60
	Ventas	1
	Inventarios	12
	Activo Fijo	0
	Caja y bancos	55
	Contabilidad	3
Total febrero		131
Marzo	Compras	51
	Ventas	1
	Inventarios	12
	Activo Fijo	0
	Caja y bancos	60
	Contabilidad	3
Total marzo		127
Total 1er trimestre 2021		378

Elaboración propia.

Nota. Se observa que en el primer trimestre del periodo 2021, se registraron 378 operaciones contables en los 6 módulos contables.

Respecto a las técnicas de recolección de datos, se empleó la observación, según Hernández (2018), la observación es una técnica de recolección de datos, en donde no solo se trata de sentarse y observar sino de estar activamente, teniendo en cuenta la profundidad de los procedimientos, detalles, interacciones y sucesos que pueda suceder durante el hecho. Como instrumento se utilizará la lista de cotejo y la ficha de análisis documental.

En cuanto al análisis documental, Hernández (2018), indica que se trata de un procedimiento de análisis e interpretación de información escrita, desde una postura investigativa técnica e intelectual, asimismo, mediante ese procedimiento se busca interpretar la información, describir y representar los documentos o contenido de forma sintetizada. En la presente investigación, se determinó revisar y analizar todos los documentos e información concernientes a los procesos contables que se llevan a cabo dentro de la empresa. Para el desarrollo de la presente técnica se utilizará como instrumento la ficha de análisis documental.

El contenido del presente estudio de investigación que corresponde a otros autores, de acuerdo con las Normas APA, ha sido correctamente citado. Asimismo, toda la información que se presenta en este trabajo es confiable y obedece con la perspectiva de uso de información, ya que se cuenta con el consentimiento informado de parte de la empresa en estudio.

Respecto al procedimiento de la presente investigación, se procedió a solicitar la autorización a la empresa Grupo Rosario Layza S.A.C. Asimismo, el permiso fue aprobado, luego se procedió a agendar cita con la contadora de dicha empresa, así como demás personal administrativo, con la finalidad de indagar de forma más directa sobre la gestión contable mediante el programa Sumerius, para la recolección de información se utilizó la ficha de

análisis documental y la lista de cotejo para lo cual también se planificó reuniones virtuales con el contador para que nos brinde información sobre los procedimientos contables que se realiza en la empresa Grupo Rosario Layza SAC., mediante el sistema sumerius. Conociendo en que consiste el software nos brindó la información para conocer que se registra y se valida en cada módulo del programa y al final obtener reportes que serán de gran importancia para la empresa.

Asimismo, la investigación muestra credibilidad debido que toda información recopilada de la empresa muestra datos veraces y fidedignos otorgados por el personal administrativo y contable, mediante el recojo de información se determinó un análisis de acontecimientos para efectuar su validez. Según el principio de consistencia se establece emplear la observación y el análisis documental para la interpretación de los resultados. De acuerdo con el principio de originalidad se citarán las fuentes bibliográficas de la información mostrada. El principio ético determina la autenticidad, veracidad y responsabilidad de la información contable y financiera. También, la investigación muestra el principio de confiabilidad obteniendo información objetiva debido que no existe manipulación en la documentación y sin alterar los resultados.

Finalmente, el principio de confidencialidad debido a que los datos fueron usados sólo para fines académicos de la investigación siendo de carácter reservado manteniendo así una protección del investigado.

CAPÍTULO III: RESULTADOS

La empresa materia de estudio tiene como principal actividad la prestación de servicios de mantenimiento y reparación en el sector minero, está constituida en la ciudad de Trujillo, desde el año 2016. Pertenece Régimen MYPE Tributario. A continuación, se presentan resultados obtenido respecto a la aplicación del programa Sumerius en la gestión contable en la empresa Grupo Rosario Layza SAC. Trujillo,2021.

Objetivo específico 1: Descripción del uso del programa Sumerius en cuanto al tiempo de ejecución de la gestión contable

El programa Sumerius es un software contable de uso en línea, que se utiliza para el registro de las operaciones de la empresa y la gestión de reportes contables, tributarios y financieros. Este sistema cuenta con 6 módulos que son: compras, ventas, inventarios, caja – bancos, activos fijos y contabilidad.

Figura 1

Pantalla inicial del acceso a los módulos - Programa Sumerius

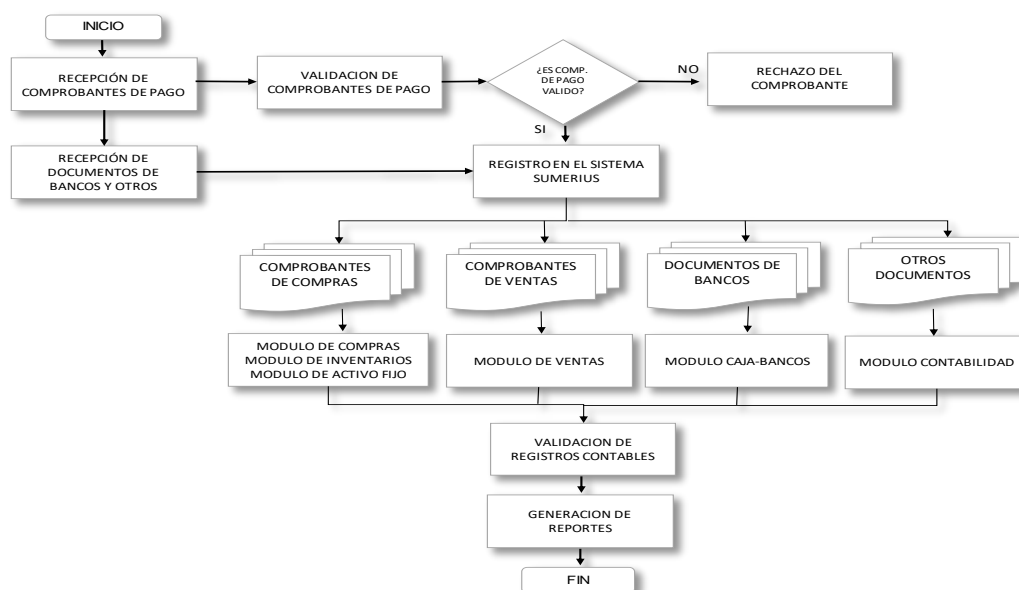


Nota. En la figura 1, muestra los módulos que incluye el programa SUMERIUS de la empresa Grupo Rosario Layza SAC, periodo 2021.

Así mismo, la empresa cuenta con un proceso para la recepción de sus comprobantes de pago y 2 personas responsables del manejo del sistema Sumerius, que abarca el asistente contable, se encarga de la verificación, registro y archivo de los comprobantes de pago de compras y ventas; así como, de las operaciones contables relacionadas a las operaciones con bancos, caja chica y la adquisición de activos; y por otro lado, al Contador General que se encarga de la validación de la información que se registra en el sistema; así como el cierre mensual de los módulos para que posteriormente no se pueda modificar la información registrada.

Figura 2

Proceso de registro de operaciones contables - Programa Sumerius



Nota. En la Figura 2, se puede observar el proceso de registro de operaciones en el sistema Sumerius, y como cada uno de los documentos que forman parte de la contabilidad están relacionados a los módulos correspondientes; que posteriormente a su registro son validados por el contador para finalmente generar los reportes.

Tabla 3

Descripción de módulos del software en cuanto al tiempo de registro

N°	Módulos de Sumerius	Base Legal	Descripción	Frecuencia de registro	Tiempo de registro
1	Módulo de Compras		Permite el registro de los comprobantes de las adquisiciones de bienes y servicios relacionados con la actividad que realiza la empresa.	Su elaboración es diaria, al final del mes se genera un reporte mensual.	El registro de los comprobantes de compras se ejecuta en 5 min por cada uno, durante 1 hora diaria de acuerdo con la cantidad de compras.
2	Módulo de Ventas		Permite el registro de los comprobantes de ventas por productos y/o prestaciones de servicios.	Su elaboración es diaria, al final del mes se genera un reporte mensual.	El registro de ventas se ejecuta de acuerdo con la cantidad de comprobantes, 5 min por cada uno.
3	Módulo Caja - Bancos	Conforme a la resolución de superintendencia N° 234-2006/SUNAT, en el capítulo 6, artículo 12.1 señala que para efectos del inciso b) del tercer párrafo del art. 65° de la ley del impuesto a la renta, los libros y registros integran la contabilidad completa como: libro caja y bancos, libro de inventarios y balances, libro diario, libro mayor, registro de compras y ventas e ingresos.	Es un libro auxiliar en donde se registra todas las operaciones al contado que realiza la empresa en donde interviene el dinero en efectivo y operaciones por cuenta bancaria, a través de cheques y/o transferencias.	Su elaboración es diaria, y el cotejo se realiza hasta los primeros 5 días del mes siguiente, verificando con los recibos de ingresos/ egresos y/o estados de cuenta.	El reporte de caja se elabora en 1 hora y se valida en 30 minutos al cierre de mes. El reporte de bancos se elabora en 1 hora y se valida en 30 minutos al cierre de mes.
4	Módulo Inventarios		En este módulo se registran los ingresos y salidas de mercaderías, materias primas, materiales auxiliares, productos en proceso y terminados	Su elaboración es diaria coincidiendo con las compras realizadas y al final del mes se genera un reporte mensual.	Se registra en 5 min por cada comprobante procesado.
5	Módulo Contabilidad		Modulo en donde se registra el libro diario y mayor ambos ayudan a un mejor control de la empresa.	Su elaboración es diaria y el cotejo se realiza hasta los 10 primeros días del mes siguiente fecha en el que se cierra mensualmente el libro diario y el libro mayor.	Los procesos individuales como asiento de planillas, depreciación y provisiones se realizan en 1 hora al cierre de mes. Luego el sistema procesa de forma automática los asientos en 30 minutos.
6	Módulo Activos Fijos		Libro auxiliar, se registran las adquisiciones de activos tangibles e intangibles	Su registro depende según la fecha en que se adquiere los activos.	Se registra en 15 min por cada activo.

Elaboración propia.

Nota. Se detalla las descripciones de cada módulo contable.

Tabla 4

Número de operaciones contables y su tiempo de registro, 1er trimestre 2021

Periodo	Módulos	N° de Operaciones Registradas	Tiempo de registro (Minutos)
ENERO	Compras	55	275
	Ventas	1	5
	Inventarios	16	80
	Activo Fijo	0	-
	Caja y bancos	45	90
	Contabilidad	3	90
TOTAL	ENERO	120	540
FEBRERO	Compras	60	300
	Ventas	1	5
	Inventarios	12	60
	Activo Fijo	0	-
	Caja y bancos	55	90
	Contabilidad	3	90
TOTAL	FEBRERO	131	545
MARZO	Compras	51	255
	Ventas	1	5
	Inventarios	12	60
	Activo Fijo	0	-
	Caja y bancos	60	90
	Contabilidad	3	90
TOTAL	MARZO	127	500
TOTAL 1ER TRIMESTRE 2021		378	1,585

Elaboración propia.

Nota. Se observa que, en enero, los registros contables se ingresaron al sistema en 540 minutos; en febrero, en 545 minutos y en marzo en 500 minutos, determinando que el proceso mensual dura un promedio de 9 horas.

Objetivo específico 2: Descripción del programa Sumerius en cuanto a la validación en el registro de la información contable.

El programa sumerius permite validar directamente con SUNAT los registros contables de acuerdo a las normativas tributarias, según la R. S. N° 286-2009 que dictan la disposición para la implementación del llevado optativo de determinados libros y registros de manera electrónica mediante el programa de libros electrónicos PLE, es un sistema de validación de la información contable. Esto permite validar si los comprobantes de pago están correctamente registrados y detecta la duplicidad de registro de comprobante.

Tabla 5

Descripción de validaciones que realiza el sistema sumerius

N°	Tipos de errores	Módulo	Descripción
1	Alerta la duplicación de registro de comprobante de pago.	Compras	El programa Sumerius no permite registrar dos veces el mismo comprobante de pago o número de documento (facturas, boletas). avisando con una alerta durante el registro de información contable.
2	Alerta la clasificación de los gastos	Compras	El programa Sumerius tiene opciones para distribuir correctamente los gastos realizados por la empresa, esto permite saber qué área genera más egresos.
3	Alerta de descuadre en el registro de conciliación bancaria	Caja - Bancos	En las conciliaciones bancarias realiza un contraste con los movimientos bancarios, de tal manera no tener inconvenientes con la disponibilidad del saldo.

Elaboración propia.

Nota. Datos que se corroboran en (anexo 5,6 y 7)

Tabla 6

Validaciones por duplicidad de registro en el sistema sumerius - 1er Trimestre 2021

Módulo	Periodo	N° de Operaciones Registradas	N° de Validaciones realizadas	%
Compras	Enero	55	3	5%
	Febrero	60	5	8%
	Marzo	51	4	8%
Total		166	12	7%

Elaboración propia.

Nota. Durante el 1er trimestre del periodo 2021 se han detectado 12 validaciones por duplicación de registros contables, que representa el 7% de las operaciones registradas.

Tabla 7

Validaciones por clasificación de gastos en el sistema sumerius - 1er Trimestre 2021

Módulo	Periodo	N° de Operaciones Registradas	N° de Validaciones realizadas	%
COMPRAS	Enero	55	55	100%
	Febrero	60	60	100%
	Marzo	51	51	100%
TOTAL		166	166	100%

Elaboración propia.

Nota: Durante el 1er trimestre del periodo 2021 se han detectado 166 validaciones por clasificación de gastos, que representa el 100% de las operaciones registradas.

Tabla 8

Validaciones por descuadre de conciliación bancaria en el sistema Sumerius - 1er Trimestre 2021

Módulo	Periodo	N° de Operaciones Registradas	N° de Validaciones realizadas	%
CAJA - BANCOS	Enero	45	5	11%
	Febrero	55	3	5%
	Marzo	60	8	13%
TOTAL		160	16	10%

Elaboración propia.

Nota: Durante el 1er trimestre del periodo 2021 se han detectado 16 validaciones por descuadre de conciliación bancaria, que representa el 10% de las operaciones registradas.

Objetivo específico 3: Establecer tipos de reportes que genera programa Sumerius

Los reportes que genera el programa Sumerius son de tipo tributario, contable y financiero (vinculado a la NIC 1 Presentación a los Estados Financieros) siendo lo más importante el envío de información en aspecto tributario que busca la fehaciencia de los comprobantes de pago y de esta manera el contribuyente evita infracciones. Del mismo modo, el programa genera reportes como los libros contables, registro de compras y ventas, libro mayor, libro caja y bancos, registro de activos fijos, Kardex, balance de comprobación y los estados financieros.

Figura 3

Reporte de compras generado en el programa Sumerius enero 2021

F. EMIS	F. VCTO	DOC	SERIE / COD ADUANA	# CORR / DUA DSI OTRO	NÚMERO	NOMBRE O RAZÓN SOCIAL	MON	TC	BASE IMPONIBLE	ISC	OTROS SIN CF	NO GRAV	OTROS TRIB CARGO	IGV	TOTAL
OP. TRIBUTARIA: GRAV. DESTINADAS A OP. GRAV Y/O EXPORT															
05/01/2021	05/01/2021	01	1	195	10423309844	CARRANZA SAavedra WILSON ABEL	PEN	1.000	508.47	0.00	0.00	0.00	0.00	91.52	599.99
05/01/2021	05/01/2021	01	1	196	10423309844	CARRANZA SAavedra WILSON ABEL	PEN	1.000	444.92	0.00	0.00	0.00	0.00	80.09	525.01
05/01/2021	05/01/2021	01	F021	38142	10178483728	CORCUERA GARCIA MARCO ANTONIO	PEN	1.000	33.90	0.00	0.00	0.00	0.00	6.10	40.00
05/01/2021	05/01/2021	01	F027	427360	20431115825	PACIFICO S.A. ENT. PRESTADORA DE SALUD	PEN	1.000	59.40	0.00	0.00	0.00	0.00	10.69	70.09
05/01/2021	05/01/2021	01	FA03	7251	20600853318	AMSEQ S.A.	PEN	1.000	821.09	0.00	0.00	0.00	0.00	147.80	968.89
06/01/2021	06/01/2021	01	FA01	49887	20600849019	STEELMARK S.A.	PEN	1.000	1.139.58	0.00	0.00	0.00	0.00	205.12	1,344.70
07/01/2021	07/01/2021	01	E001	4626	20480944063	ODIGENO NARVA E.I.R.L.	PEN	1.000	1.963.56	0.00	0.00	0.00	0.00	353.44	2,317.00
08/01/2021	08/01/2021	01	E001	258	20604806551	A & E IMPORT MITECH EIRL	PEN	1.000	2.796.61	0.00	0.00	0.00	0.00	503.39	3,300.00
08/01/2021	08/01/2021	01	E001	3382	20477167561	CORPORACION PERUANA DE CENTROS MEDICOS S.A.C.	PEN	1.000	101.69	0.00	0.00	0.00	0.00	18.31	120.00
08/01/2021	08/01/2021	01	F003	8621	20440376704	INTERAMERICANA TRUJILLO S.A.	PEN	1.000	523.31	0.00	0.00	0.00	0.00	94.20	617.51
09/01/2021	09/01/2021	01	F001	1209	20539799551	J & C BURGOS S.A.C	PEN	1.000	137.29	0.00	0.00	0.00	0.00	24.71	162.00
09/01/2021	09/01/2021	01	E001	4659	20480944063	ODIGENO NARVA E.I.R.L.	PEN	1.000	901.70	0.00	0.00	0.00	0.00	162.31	1,064.01
09/01/2021	09/01/2021	01	FF04	48946	20314646411	DISTRIBUIDORA DAVILA S.A.	PEN	1.000	96.99	0.00	0.00	0.00	0.00	17.46	114.45
09/01/2021	09/01/2021	01	P239	85140	20512528458	SHALOM EMPRESARIAL S.A.C.	PEN	1.000	11.86	0.00	0.00	0.00	0.00	2.14	14.00
09/01/2021	09/01/2021	01	F102	9854	20439600242	TIENDAS REYES S.A.C.	PEN	1.000	58.31	0.00	0.00	0.00	0.00	10.50	68.81
11/01/2021	11/01/2021	01	F566	57143	20132051322	COPY VENTAS S.R.L.	PEN	1.000	70.12	0.00	0.00	0.00	0.00	12.62	82.74
11/01/2021	11/01/2021	01	F566	57144	20132051322	COPY VENTAS S.R.L.	PEN	1.000	24.41	0.00	0.00	0.00	0.00	4.39	28.80
11/01/2021	11/01/2021	01	F003	8639	20440376704	INTERAMERICANA TRUJILLO S.A.	PEN	1.000	50.00	0.00	0.00	0.00	0.00	9.00	59.00
14/01/2021	14/01/2021	01	F001	11011	206053742736	EXPERTS SAFETY S.A.C.	PEN	1.000	360.34	0.00	0.00	0.00	0.00	68.46	428.80
14/01/2021	14/01/2021	01	4	175	10180736242	SOTO AGUIRRE JAJME RONALD	PEN	1.000	40.68	0.00	0.00	0.00	0.00	7.32	48.00
14/01/2021	14/01/2021	01	F001	7648	20481888264	REPRESENTACIONES SALDAÑA SAC	PEN	1.000	161.02	0.00	0.00	0.00	0.00	28.98	190.00
15/01/2021	15/01/2021	01	F001	106	20481976473	INVERSIONES LUMIR S.A.C.	PEN	1.000	48.31	0.00	0.00	0.00	0.00	8.70	57.01
15/01/2021	15/01/2021	01	F001	3523	10472105278	PEREZ MANTILLA DIANA VANESSA	PEN	1.000	252.54	0.00	0.00	0.00	0.00	45.46	298.00
18/01/2021	18/01/2021	01	E001	189	20600797906	INVERSIONES MARCOS Y JACK E.I.R.L.	PEN	1.000	20.59	0.00	0.00	0.00	0.00	3.71	24.30
19/01/2021	19/01/2021	01	2	1903	10452283269	ROSALES DOMINGUEZ RONALD	PEN	1.000	261.02	0.00	0.00	0.00	0.00	46.98	308.00
19/01/2021	19/01/2021	01	F369	51213	20132272418	INTERNACIONAL DE TRANSPORTE TURISTICO Y SERVICIOS SRLIDA	PEN	1.000	16.95	0.00	0.00	0.00	0.00	3.05	20.00
19/01/2021	19/01/2021	01	E001	7876	20482477179	INVERSIONES MEDICISALUD SERVICIOS MEDICOS OCUPACIONALES	PEN	1.000	506.49	0.00	0.00	0.00	0.00	91.17	597.66
20/01/2021	20/01/2021	01	E001	4778	20480944063	ODIGENO NARVA E.I.R.L.	PEN	1.000	574.58	0.00	0.00	0.00	0.00	103.42	678.00
21/01/2021	21/01/2021	01	F002	565	20604929297	ELECTRONIC STORE SAC	PEN	1.000	72.03	0.00	0.00	0.00	0.00	12.97	85.00
23/01/2021	23/01/2021	01	E001	136	20605296514	CUY LIBERTENO E.I.R.L.	PEN	1.000	70.33	0.00	0.00	0.00	0.00	12.66	82.99
23/01/2021	23/01/2021	01	FA01	50570	20600849019	STEELMARK S.A.	PEN	1.000	3,593.22	0.00	0.00	0.00	0.00	646.78	4,240.00
23/01/2021	23/01/2021	01	FA03	7522	20600853318	AMSEQ S.A.	PEN	1.000	4,869.49	0.00	0.00	0.00	0.00	876.51	5,746.00
23/01/2021	23/01/2021	01	F102	9977	20439600242	TIENDAS REYES S.A.C.	PEN	1.000	222.71	0.00	0.00	0.00	0.00	40.09	262.80
25/01/2021	25/01/2021	01	F001	1780	20539799551	J & C BURGOS S.A.C	PEN	1.000	152.54	0.00	0.00	0.00	0.00	27.46	180.00
25/01/2021	25/01/2021	01	F037	42159	20137025354	CIA MINERA PODEROSA S A	PEN	1.000	1,050.00	0.00	0.00	0.00	0.00	189.00	1,239.00
25/01/2021	25/01/2021	01	FA02	49	20498437983	LOQUENA E.I.R.L.	PEN	1.000	60.17	0.00	0.00	0.00	0.00	10.83	71.00
25/01/2021	25/01/2021	01	FA01	50596	20600849019	STEELMARK S.A.	PEN	1.000	338.96	0.00	0.00	0.00	0.00	61.02	400.00
26/01/2021	26/01/2021	01	2	175	10429627995	CARRANZA SAavedra NELIDO IDELBERTO	PEN	1.000	592.37	0.00	0.00	0.00	0.00	106.63	699.00
26/01/2021	26/01/2021	01	2	176	10429627995	CARRANZA SAavedra NELIDO IDELBERTO	PEN	1.000	263.56	0.00	0.00	0.00	0.00	47.44	311.00
27/01/2021	27/01/2021	01	FD44	1237	20166018022	CORPORACION PANASERVICE SAC	PEN	1.000	6,534.59	0.00	0.00	0.00	0.00	1,176.23	7,710.82
27/01/2021	27/01/2021	01	FB90	23625	20112273922	TIENDAS DEL MEJORAMIENTO DEL HOGAR S.A.	PEN	1.000	123.80	0.00	0.00	0.00	0.00	22.10	144.90
27/01/2021	27/01/2021	01	1	3249	20559662578	EQUIPAMIENTO CONDOMI HMPORT S.A.C. - ECOMIP S.A.C.	PEN	1.000	152.54	0.00	0.00	0.00	0.00	27.46	180.00
31/01/2021	31/01/2021	01	F037	42583	20137025354	CIA MINERA PODEROSA S A	PEN	1.000	872.38	0.00	0.00	0.00	0.00	157.03	1,029.41
31/01/2021	31/01/2021	01	F037	42660	20137025354	CIA MINERA PODEROSA S A	PEN	1.000	547.50	0.00	0.00	0.00	0.00	98.55	646.05
31/01/2021	31/01/2021	01	F037	42732	20137025354	CIA MINERA PODEROSA S A	PEN	1.000	48.00	0.00	0.00	0.00	0.00	8.64	56.64
									80,965.00	0.00	0.00	0.00	0.00	14,577.35	95,542.35

FORMATO B.1 - DETALLE DE DOC C/DETRACCION Y DOC. MODIFICAD. POR NOTAS DE CREDITO Y DEBITO

Nota. Se registró 55 operaciones contables cronológicamente, todas con relación a la actividad de empresa. Se generó en el módulo compras de Sumerius

Figura 4

Reporte de ventas generado en programa Sumerius enero 2021

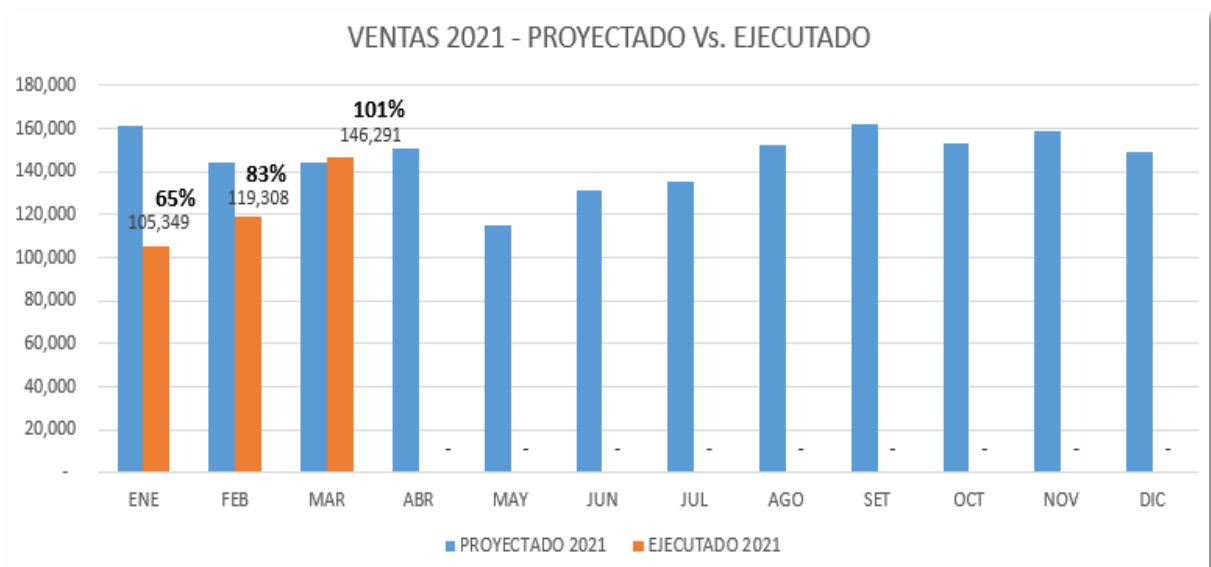
GRUPO ROSARIO LAYZA S.A.C.																
R.U.C.: 20601190606																
FORMATO 14.1 - REGISTRO DE VENTAS																
Periodo(Año/Mes): 202101																
Página 1 de 1																
Expresado en Moneda Nacional																
CUT	F. EMIS	F. VCTO	DOC	SERIE / COD ADUANA	# CORR / DUA DSI OTRO	NRO. DEL DOC IDENTIDAD	NOMBRE O RAZON SOCIAL DEL CLIENTE	MON	T/C	BASE IMPONIBLE GRAVADA	ISC	OPERAC EXPONER	OPERAC INAFFECTA	OTROS TRIB. Y CARGOS	IGV	TOTAL
20210101M000001	31/01/2021	31/01/2021	01	F001	70	20137025354	CIA MINERA PODEROSA S A	PEN	1.000	105,349.22	0.00	0.00	0.00	0.00	18,962.86	124,312.08
										105,349.22	0.00	0.00	0.00	0.00	18,962.86	124,312.08

FECHA EMIS	TIP. DOC.	NRO. DOC AÑO Y NRO DSO OTRO	TIP. ID	NRO. DEL DOC. IDENTIDAD	NOMBRE O RAZON SOCIAL DEL PROVEEDOR	CONSTANCIA DETRACCION		DOCUMENTO MODIFICADO		
						NRO.	FECHA	FECHA	COD. DOC.	SERIE
31/01/2021	01	70	6	20137025354	CIA MINERA PODEROSA S A	133540443	09/02/2021			

Nota. Se registró una operación por servicio de mantenimiento, actividad principal de la empresa Grupo Rosario Layza SAC. Se generó en el módulo de ventas de Sumerius.

Figura 5

Reporte de ingresos del primer trimestre periodo 2021



Nota. Se obtuvo un mayor ingreso en marzo, por servicio de mantenimiento.

Figura 6

Reporte de libro caja y bancos enero 2021

GRUPO ROSARIO LAYZA S.A.C.										
R.U.C.: 20601190606										
Periodo: 202101										
Cancelados										
OUT	PLAN CTA	FEC. EMISION	DOCTIPO	SER	NRO	RUC	RAZON SOCIAL	MON	TOTAL DOCUM	
PEN										
20210001MT000010	4111	02/01/2021	BP	2020	1	0	VARIOS	PEN	-3,511.54	
20210001MT000010	4111	02/01/2021	BP	2020	19	73073904	GUILLEN ARAUJO NUSMER OLGER	PEN	-1,352.20	
20210001MT000011	4115	02/01/2021	BP	2020	3	73073904	GUILLEN ARAUJO NUSMER OLGER	PEN	-395.85	
20210001MT000010	4111	02/01/2021	BP	2020	9	46574438	LAYZA JARA CLEVER	PEN	-1,487.88	
20210001MT000011	4115	02/01/2021	BP	2020	4	46574438	LAYZA JARA CLEVER	PEN	-631.45	
20210001MT000010	4111	02/01/2021	BP	2020	10	70786462	LAYZA JARA YOLVING	PEN	-1,456.06	
20210001MT000011	4115	02/01/2021	BP	2020	5	70786462	LAYZA JARA YOLVING	PEN	-580.94	
20210001MT000010	4111	02/01/2021	BP	2020	2020	29653927	ORTIZ CUEVA GUSTAVO WALTER	PEN	-4,050.10	
20210001MT000011	4115	02/01/2021	BP	2020	7	29653927	ORTIZ CUEVA GUSTAVO WALTER	PEN	-2,020.65	
20210001MT000010	4111	02/01/2021	BP	2020	7	46962875	VILLANUEVA CHICLOTE IVAN	PEN	-1,676.37	
20210001MT000010	4111	02/01/2021	BP	2020	16	46685951	CUBAS AGUILAR ELDER	PEN	-1,037.26	
20210001MT000011	4115	02/01/2021	BP	2020	10	46685951	CUBAS AGUILAR ELDER	PEN	-791.70	
20210001MT000010	4111	02/01/2021	BP	2020	17	76764004	FLORES LLANQUECHA CARLOS GABRIEL	PEN	-1,645.17	
20210001MT000010	4111	02/01/2021	BP	2020	18	48265489	GAVIDIA MELGAREJO LAZARO ANTONIO	PEN	-1,828.96	
20210001MT000011	4115	02/01/2021	BP	2020	1	47345336	VALENCIA AGUILAR MARCOS ELIP	PEN	-400.31	
20210001MT000010	4111	02/01/2021	BP	2020	8	45769077	VILLENA RODRIGUEZ JIMMY CRISTIAN	PEN	-933.48	
20210001MT000011	4115	02/01/2021	BP	2020	2	45769077	VILLENA RODRIGUEZ JIMMY CRISTIAN	PEN	-32.63	
20210001MT000012	4151	02/01/2021	BP	2020	1	45769077	VILLENA RODRIGUEZ JIMMY CRISTIAN	PEN	-282.20	
20210001MT000010	4111	02/01/2021	BP	2020	3	48228465	CARHUALLAY YUPANQUI LUIS	PEN	-594.06	
20210001MT000011	4115	02/01/2021	BP	2020	9	48228465	CARHUALLAY YUPANQUI LUIS	PEN	-1,075.13	
20210001MT000010	4111	02/01/2021	BP	2020	1	44959995	ALCEDO CAIPO PAUL ANDERSON	PEN	-1,439.16	
20210001MT000011	4115	02/01/2021	BP	2020	8	44959995	ALCEDO CAIPO PAUL ANDERSON	PEN	-201.96	
20210001MT000010	4111	02/01/2021	BP	2020	5	41459980	SANCHEZ REYES LUIS	PEN	-833.77	
20210001MT000010	4111	02/01/2021	BP	2020	12	46858163	ONTANEDA MAZA FRANCISCO AURELIO	PEN	-2,783.76	
20210001MT000011	4115	02/01/2021	BP	2020	6	46858163	ONTANEDA MAZA FRANCISCO AURELIO	PEN	-884.03	
20210001MT000010	4111	02/01/2021	BP	2020	15	45467700	CASTILLO ROJAS EDIN BETO	PEN	-1,786.30	
20210001MT000010	4111	02/01/2021	BP	2020	4	46378824	RIOS DOMINGUEZ JIMMY ALONSO	PEN	-266.44	
20210001MT000010	4111	02/01/2021	BP	2020	2	71639309	CARBAJAL ESPEJO JHAMER	PEN	-530.05	
20210101MC000039	4212	05/01/2021	01	FA03	7251	20600853318	AMSEQ S.A.	PEN	-968.89	
20210101MC000032	4212	05/01/2021	01	1	196	10423309844	CARRANZA SAAVEDRA WILSON ABEL	PEN	-525.01	
20210101MC000033	4212	05/01/2021	01	1	195	10423309844	CARRANZA SAAVEDRA WILSON ABEL	PEN	-599.99	
20210101MC000048	4212	05/01/2021	01	F027	427360	20431115825	PACIFICO S.A. ENT. PRESTADORA DE SALUD	PEN	-70.09	
20210101MC000014	4212	05/01/2021	01	FED1	38142	10178483728	CORCUERA GARCIA MARCO ANTONIO	PEN	-40.00	
20210101MC000025	4212	06/01/2021	01	FA01	49887	20600849019	STEELMARK S.A.	PEN	-1,344.70	
20210101MC000003	4212	07/01/2021	01	E001	4626	20480944063	OXIGENO NARVA E.I.R.L.	PEN	-2,317.00	
20210101MC000005	4212	08/01/2021	01	E001	3382	20477167561	CORPORACION PERUANA DE CENTROS MEDICOS S.A.C.	PEN	-120.00	
20210101MC000004	4212	08/01/2021	01	E001	258	20604806551	A & E IMPORT MITECH EIRL	PEN	-3,300.00	
20210101MC000052	4212	08/01/2021	01	F003	8621	20440376704	INTERAMERICANA TRUJILLO S.A.	PEN	-617.51	
20210101MC000041	4212	09/01/2021	01	FF04	48946	20314646411	DISTRIBUIDORA DAVILA S.A.	PEN	-114.45	
20210101MC000006	4212	09/01/2021	01	E001	4659	20480944063	OXIGENO NARVA E.I.R.L.	PEN	-1,064.01	
20210101MC000020	4212	09/01/2021	01	F239	85140	20512528458	SHALOM EMPRESARIAL S.A.C.	PEN	-14.00	
20210101MC000042	4212	09/01/2021	01	F001	1209	20539799551	J & C BURGOS S.A.C.	PEN	-162.00	
20210101MC000015	4212	09/01/2021	01	F102	9854	20439600242	TIENDAS REYES S.A.C.	PEN	-68.81	
20210101MT000001	4115	31/01/2021	BP	2021	5	48265489	GAVIDIA MELGAREJO LAZARO ANTONIO	PEN	-354.96	
20210101MC000054	4212	31/01/2021	01	E001	15	20605985905	SERVICIOS GENERALES SAMER SAC	PEN	-2,688.00	
20210101MT000001	4111	31/01/2021	BP	2021	6	45467700	CASTILLO ROJAS EDIN BETO	PEN	-1,440.40	
20210101MT000001	4115	31/01/2021	BP	2021	2	45467700	CASTILLO ROJAS EDIN BETO	PEN	-420.12	
20210101MT000001	4111	31/01/2021	BP	2021	17	47119157	PAREDES SIFUENTES ROBERTO	PEN	-282.75	
20210101MT000001	4111	31/01/2021	BP	2021	19	46378824	RIOS DOMINGUEZ JIMMY ALONSO	PEN	-1,979.58	
20210101MC000013	4212	31/01/2021	01	E001	148	20601465729	INVERSIONES ANTAYARI S.A.C.	PEN	-624.52	
20210101MT000001	4111	31/01/2021	BP	2021	3	71639309	CARBAJAL ESPEJO JHAMER	PEN	-1,694.11	
20210101MT000001	4111	31/01/2021	BP	2021	10	71703625	GONSALEZ VILLANUEVA NELVER	PEN	-255.43	
20210101MT000001	4111	31/01/2021	BP	2021	15	46858163	ONTANEDA MAZA FRANCISCO AURELIO	PEN	-4,144.00	
TOTALES								PEN	-105,462.46	
USD								TOTALES		0.00
EUR								TOTALES		0.00

Nota. Se observa operaciones de pagos a trabajadores, proveedores de manera cronológica, mediante el uso de la cuenta corriente de la empresa, generado en el módulo caja y bancos de Sumerius.

Figura 7

Reporte de libro diario enero 2021

GRUPO ROSARIO LAYZA S.A.C.				Página 19 de 19			
R.U.C.: 20601190806				Expresado en Moneda Nacional			
FORMATO S.1 - LIBRO DIARIO							
Período(Año/Mes): 2021/01							
20210101MT000009	31/01/2021	401712	RENTA 3RA DEBITO FISCAL	01	1.000	1,053.00	0.00
20210101MT000009	31/01/2021	401711	RENTA 3RA CREDITO FISCAL	01	1.000	0.00	1,053.00
Glosa: -						1,053.00	1,053.00
20210101MT000010	29/01/2021	4111	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	01	1.000	500.00	0.00
20210101MT000010	29/01/2021	1412	ADELANTO DE REMUNERACIONES-AL PERSONAL	01	1.000	0.00	500.00
Glosa: COMPENSACION DE ADELANTOS AL PERSONAL CON REMUNERACION						500.00	500.00
20210101MT000011	31/01/2021	4111	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	01	1.000	903.28	0.00
20210101MT000011	31/01/2021	1412	ADELANTO DE REMUNERACIONES-AL PERSONAL	01	1.000	0.00	903.28
Glosa: COMPENSACION DE ADELANTOS AL PERSONAL CON REMUNERACION						903.28	903.28
20210101MT000012	31/01/2021	4111	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	01	1.000	1,000.00	0.00
20210101MT000012	31/01/2021	1412	ADELANTO DE REMUNERACIONES-AL PERSONAL	01	1.000	0.00	1,000.00
Glosa: COMPENSACION DE ADELANTOS AL PERSONAL CON REMUNERACION						1,000.00	1,000.00
20210101MT000013	31/01/2021	4111	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	01	1.000	250.00	0.00
20210101MT000013	31/01/2021	1412	ADELANTO DE REMUNERACIONES-AL PERSONAL	01	1.000	0.00	250.00
Glosa: COMPENSACION DE ADELANTOS AL PERSONAL CON REMUNERACION						250.00	250.00
20210101MT000014	31/01/2021	4111	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	01	1.000	129.00	0.00
20210101MT000014	31/01/2021	1412	ADELANTO DE REMUNERACIONES-AL PERSONAL	01	1.000	0.00	129.00
Glosa: COMPENSACION DE ADELANTOS AL PERSONAL CON REMUNERACION						129.00	129.00
20210101MT000015	31/01/2021	4111	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	01	1.000	300.00	0.00
20210101MT000015	31/01/2021	1412	ADELANTO DE REMUNERACIONES-AL PERSONAL	01	1.000	0.00	300.00
Glosa: COMPENSACION DE ADELANTOS AL PERSONAL CON REMUNERACION						300.00	300.00
20210101MT000016	31/01/2021	10421	CTA.DETRACCIONES	01	1.000	1,704.43	0.00
20210101MT000016	31/01/2021	10711	CTA. DETRACCIONES	01	1.000	0.00	1,704.43
Glosa: POR LA REVERSION						1,704.43	1,704.43
20210101MT000017	31/01/2021	4111	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	01	1.000	2,500.00	0.00
20210101MT000017	31/01/2021	1412	ADELANTO DE REMUNERACIONES-AL PERSONAL	01	1.000	0.00	2,500.00
Glosa: COMPENSACION DE ADELANTOS AL PERSONAL CON REMUNERACION						2,500.00	2,500.00
20210101MT000004	31/01/2021	373111	INTERESES NO DEVENGADOS CON TERCEROS-INTERBANK	01	1.000	0.00	0.00
20210101MT000004	31/01/2021	673121	INTERESES PRESTAMO-INTERBANK	01	1.000	0.00	0.00
Glosa: CIERRE IG DEVENGADOS						0.00	0.00
20210101MT000005	31/01/2021	373112	INTERESES NO DEVENGADOS CON TERCEROS-PERIODO DE GRACIA	01	1.000	0.00	0.00
20210101MT000005	31/01/2021	673121	INTERESES PRESTAMO-INTERBANK	01	1.000	0.00	0.00
Glosa: CIERRE IG DEVENGADOS						0.00	0.00
20210101MT000006	31/01/2021	37311	INTERESES NO DEVENGADOS CON TERCEROS-FRACCIONAMIENTO	01	1.000	0.00	220.00
20210101MT000006	31/01/2021	67312	INTERESES FRACCIONAMIENTO	01	1.000	220.00	0.00
Glosa: CIERRE IG DEVENGADOS						220.00	220.00
TOTAL						1,007,077.64	1,007,077.64

Nota. Reporte generado en el módulo de contabilidad, opción reportes, libro diario.

Figura 8

Reporte del libro mayor, enero 2021

GRUPO ROSARIO LAYZA S.A.C.					Página 2 de 2
R.U.C.: 20601190606					Expresado en Moneda Nacional
LIBRO MAYOR - RESUMEN					
Período(Año/Mes): 202101					
6221	BONIF. ESPECIAL X GRATIF.9	0.00	21.45	0.00	21.45
6271	RÉGIMEN DE PRESTACIONES DE SALUD	0.00	4,308.63	0.00	4,308.63
6273	S.C.T.R. ACCID TRABAJO Y ENFERM. PROFESIONALES	0.00	498.60	0.00	498.60
6291	C.T.S. COMP.X TIEMPO DE SERVICIO	0.00	913.05	0.00	913.05
63111	DE CARGA / TRANSP.	0.00	28.81	0.00	28.81
63112	DE PASAJEROS / TRANSP.	0.00	4,087.29	0.00	4,087.29
6314	ALIMENTACIÓN	0.00	7,134.17	0.00	7,134.17
6323	AUDITORÍA Y CONTABLE	0.00	1,086.96	0.00	1,086.96
6391	COMPRA DE HERRAMIENTAS Y DE CONSTRUCCION	0.00	54,362.04	0.00	54,362.04
639111	GASTOS BANCARIOS	0.00	144.44	0.00	144.44
6394	SERVICIOS MEDICOS	0.00	1,223.22	0.00	1,223.22
6395	IMPRESA, NOTARIA	0.00	33.90	0.00	33.90
6412	I.T.F.	0.00	18.55	0.00	18.55
6451	OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	0.00	48.00	0.00	48.00
64511	OBLIGACIONES LABORALES	0.00	0.03	0.00	0.03
6561	UTILES DE LIMPIEZA	0.00	265.55	0.00	265.55
6562	INSUMOS QUIMICOS	0.00	1,476.28	0.00	1,476.28
65691	IMPLEMENTOS DE SEGURIDAD	0.00	5,634.70	0.00	5,634.70
658	IMPLEMENTOS DEL PERSONAL	0.00	2,833.19	0.00	2,833.19
67312	INTERESES FRACCIONAMIENTO	0.00	220.00	0.00	220.00
70321	TERCEROS	0.00	0.00	105,349.22	(105,349.22)
791	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS	0.00	0.00	133,891.08	(133,891.08)
901	COSTO DE SERVICIO	0.00	125,756.78	0.00	125,756.78
941	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	0.00	5,344.81	0.00	5,344.81
951	GASTOS DE VENTAS	0.00	2,789.49	0.00	2,789.49
	TOTAL	0.00	1,007,077.64	1,007,077.64	0.00

Nota. Reporte generado en el módulo de contabilidad, opción reportes, libro Mayor.

Figura 9

Reporte de Estado de Situación Financiera, enero 2021

GRUPO ROSARIO LAYZA S.A.C.		
R.U.C.: 20601190606		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL: 31/01/2021		
Periodo(Año/Mes): 202101		
CODIGO	DESCRIPCION	IMPORTE
A.000	ACTIVOS	
A.100	ACTIVO CORRIENTE	
A.101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	526,066.37
A.105	INVERSIONES FINANCIERAS	0.00
A.110	CTAS POR COBRAR COMERCIALES, NETO	89,665.02
A.115	CTAS POR COBRAR A PERSONAL, DIR. SOC	2,000.00
A.120	CTAS POR COBRAR DIVERSAS	0.00
A.125	SERVICIOS Y OTROS DIFERIDOS	0.00
A.126	EXISTENCIAS	194,673.64
A.128	ACTIVOS NO CORRIENTES PARA VENTA	0.00
A.130	OTROS ACTIVOS	0.00
A.199	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	812,344.23
A.200	ACTIVO NO CORRIENTE	
A.202	INVERSIONES MOBILIARIAS	0.00
A.203	CUENTAS POR COBRAR LP	0.00
A.204	INVERSIONES INMOBILIARIAS	0.00
A.205	ACTIV. ADQUIRIDOS EN ARREND. FINANCIERO	0.00
A.208	INMUEBLE, MAQ. Y EQUIPO, NETO	320,389.17
A.212	INTANGIBLES	0.00
A.214	ACTIVOS BIOLÓGICOS	0.00
A.218	DESVALORIZAC. ACTIVO INMOVILIZADO	0.00
A.220	ACTIVOS DIFERIDOS	0.00
A.280	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	0.00
A.299	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	320,389.17
A.999	TOTAL ACTIVO	1,132,733.40
P.000	PASIVO	
P.100	PASIVO CORRIENTE	
P.101	SOBREGIROS BANCARIOS	0.00
P.103	TRIBUTOS POR PAGAR	61,342.24
P.104	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	572,653.62
P.105	CUENTAS POR PAGAR ENT. FINANCIERAS	0.00
P.108	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	34,064.85
P.109	PASIVOS DIFERIDOS	0.00
P.120	PROVISIONES	0.00
P.199	TOTAL PASIVO CORRIENTE	668,260.91
P.200	PASIVO NO CORRIENTE	
P.201	CTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO	0.00
P.299	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	0.00
P.999	TOTAL PASIVO	668,260.91
K.100	PATRIMONIO	
K.101	CAPITAL SOCIAL	5,000.00
K.104	ACCIONES DE INVERSIÓN	0.00
K.106	CAPITAL ADICIONAL	0.00
K.108	RESULTADOS NO REALIZADOS	0.00
K.110	EXCEDENTE DE REVALUACIÓN	0.00
K.114	RESERVAS	0.00
K.116	RESULTADOS ACUMULADOS	59,052.10
K.198	RESULTADOS DEL EJERCICIO	400,390.39
K.999	TOTAL PATRIMONIO	464,472.49

Nota. Reporte generado en el módulo de contabilidad, opción Estados Financieros, en Excel PDF Y Word.

Figura 10

Reporte de Estado de Resultados, enero 2021

GRUPO ROSARIO LAYZA S.A.C.		
R.U.C.: 20601190606		
ESTADO DE RESULTADO POR NATURALEZA - PERIODO: 2021		
Período(Año/Mes): 202101		
CODIGO	DESCRIPCION	IMPORTE
1001	VENTAS	105,349.22
1002	DESCUENTOS EN VENTAS	0.00
1009	TOTAL INGRESOS BRUTOS	105,349.22
1010	COMPRA DE MERCADERIAS	0.00
1012	VARIACIÓN DE MERCADERIAS	0.00
1019	MARGEN COMERCIAL	105,349.22
1020	VARIACIÓN PRODUCC. ALMACENADA (DESALMAC)	0.00
1022	PRODUCCIÓN INMOVILIZADA	0.00
1029	PRODUCCIÓN DEL PERIODO	105,349.22
1030	COMPRAS DE MATERIAS PRIMAS	0.00
1031	COMPRAS DE MATERIALES AUXILIARES	0.00
1032	COMPRAS DE SUMINISTROS	0.00
1033	COMPRAS DE REPUESTOS	-523.31
1034	COMPRAS DE ENVASES Y EMBALAJES	0.00
1036	VARIACIÓN DE MATERIAS PRIMAS Y AUX.	0.00
1037	VARIACIÓN DE SUMINISTROS Y REPUESTOS	0.00
1038	VARIACIÓN DE ENVASES Y EMBALAJES	0.00
1039	GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS	-68,100.83
1049	VALOR AGREGADO	36,725.08
1050	GASTOS DE PERSONAL Y DIRECTORES	-61,131.73
1052	GASTOS POR TRIBUTOS	-18.55
1059	EXCEDENTE (O INSUFICIENCIAS) BRUTO DE EXPLOTACIÓN	-14,425.20
1060	OTROS INGRESOS DE GESTIÓN	0.00
1062	OTROS GASTOS DE GESTIÓN	-13,042.91
1063	PÉRDIDA POR MEDICIÓN DE ACTIV. NO FINANCIEROS A V.R.	0.00
1064	VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES	0.00
1069	RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	-27,468.11
1070	INGRESOS FINANCIEROS	0.00
1072	GASTOS FINANCIEROS	-316.00
1079	RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS	-27,784.11
1080	GASTO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS	0.00
1089	RESULTADO NETO DEL EJERCICIO	-27,784.11

Nota. Reporte generado en el módulo de contabilidad, opción Estados Financieros, en Excel PDF Y Word.

Figura 11

Reporte de activos fijos, enero 2021

GRUPO ROSARIO LAYZA S.A.C.
R.U.C. 20601190606
:
FORMATO 13.1 - REGISTRO DE ACTIVOS FIJOS - DETALLE DE LOS ACTIVOS FIJOS Pagina 6 de 11
Periodo(Año/Mes): 202101

TALADRO UNID REXON

MARCA: S/ MARCA MÉT. DEP/AMORT: LINEA RECTA
MODELO: S/M FEC INICIO USO: 22/02/19
SERIE/PLACA S/S NRO. AUTORIZAC: % ANUAL: 10

CTA.	CUIT	FECHA	MON	T/C.	SALDO INICIAL	ADQUISIC. ADICIONES	MEJORAS	RETIROS BAJAS	OTROS AJUSTES	VALOR HISTORICO	AJUST. POR INFLACION	DEPREC INICIAL	DEPR./AM. EJERCICIO	DEPR./AM. RET/BAJAS	DEPR./AM. OTROS AJ	DEPREC. HISTORICA	DEPR./AM. AJUST. INFL	
33311	20210001M7000004	02/01/21	01	1.000	1,525.42	0.00	0.00	0.00	0.00	1,525.42	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
39524	20210001M7000005	02/01/21	01	1.000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	(224.44)	0.00	0.00	0.00	0.00	-224.44	0.00
					1,525.42	0.00	0.00	0.00	0.00	1,525.42	0.00	(224.44)	0.00	0.00	0.00	0.00	-224.44	0.00
										VAL AJUST	1,525.42						VAL AJUSTE	-224.44

TRONZADORA UNID DEWALT

MARCA: S/ MARCA MÉT. DEP/AMORT: LINEA RECTA
MODELO: S/M FEC INICIO USO: 22/02/19
SERIE/PLACA S/S NRO. AUTORIZAC: % ANUAL: 10

CTA.	CUIT	FECHA	MON	T/C.	SALDO INICIAL	ADQUISIC. ADICIONES	MEJORAS	RETIROS BAJAS	OTROS AJUSTES	VALOR HISTORICO	AJUST. POR INFLACION	DEPREC INICIAL	DEPR./AM. EJERCICIO	DEPR./AM. RET/BAJAS	DEPR./AM. OTROS AJ	DEPREC. HISTORICA	DEPR./AM. AJUST. INFL	
33311	20210001M7000004	02/01/21	01	1.000	711.86	0.00	0.00	0.00	0.00	711.86	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
39524	20210001M7000005	02/01/21	01	1.000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	(711.86)	0.00	0.00	0.00	0.00	-711.86	0.00
					711.86	0.00	0.00	0.00	0.00	711.86	0.00	(711.86)	0.00	0.00	0.00	0.00	-711.86	0.00
										VAL AJUST	711.86						VAL AJUSTE	-711.86

CAMIONETA UNID MITSUBISHI BLANCO-T0J851

MARCA: S/ MARCA MÉT. DEP/AMORT: LINEA RECTA
MODELO: S/M FEC INICIO USO: 11/11/19
SERIE/PLACA S/S NRO. AUTORIZAC: % ANUAL: 20

CTA.	CUIT	FECHA	MON	T/C.	SALDO INICIAL	ADQUISIC. ADICIONES	MEJORAS	RETIROS BAJAS	OTROS AJUSTES	VALOR HISTORICO	AJUST. POR INFLACION	DEPREC INICIAL	DEPR./AM. EJERCICIO	DEPR./AM. RET/BAJAS	DEPR./AM. OTROS AJ	DEPREC. HISTORICA	DEPR./AM. AJUST. INFL	
33411	20210001M7000004	02/01/21	01	1.000	94,452.30	0.00	0.00	0.00	0.00	94,452.30	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
39525	20210001M7000005	02/01/21	01	1.000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	(16,167.45)	0.00	0.00	0.00	0.00	-16,167.45	0.00
					94,452.30	0.00	0.00	0.00	0.00	94,452.30	0.00	(16,167.45)	0.00	0.00	0.00	0.00	-16,167.45	0.00
										VAL AJUST	94,452.30						VAL AJUSTE	-16,167.45

Nota. Reporte generado en el módulo de activos fijos, opción reportes, registro de activos fijos.

Tabla 9

Detalle de reportes por usuario y utilidad

REPORTE	USUARIOS	UTILIDAD
Reporte de Compras	Área de Contabilidad	Detalle de los comprobantes recibidos durante un periodo de tiempo. Se utiliza de manera informativa y para su presentación a SUNAT.
Reporte de Ventas	Área de Contabilidad	En este documento se encuentra la fecha, serie, número, ruc de cliente, nombre del cliente y monto de los comprobantes emitidos durante un periodo de tiempo. Se utiliza de manera informativa y para su presentación a SUNAT.
Reporte de ingresos	Área de Ventas / Gerencia	Detalle gráfico del total de ventas efectuadas por periodo, en comparación con el presupuesto proyectado. Se utiliza para medir el cumplimiento de las metas de ventas proyectadas.
Libro Caja y Bancos	Área de Contabilidad / Finanzas	Reporta todos los pagos realizados por concepto de proveedores, personal y otros, ya sea haciendo uso de la caja o de la cuenta corriente de la empresa. Se utiliza para la validación de los movimientos de bancos y para su presentación a SUNAT.
Libro Diario	Área de Contabilidad	Refleja día a día, todas las operaciones relativas a la actividad de la empresa durante un ejercicio. Se utiliza de manera informativa y para su presentación a SUNAT.
Libro Mayor	Área de Contabilidad	Detalla el movimiento de todas las cuentas contables que se utilizan en la empresa durante el ejercicio.
Estado de Situación Financiera	Área de Contabilidad / Gerencia	Resumen de activos, pasivos y patrimonio durante un ejercicio. Se utiliza de manera informativa, para hacer cálculo de ratios y para su presentación a SUNAT.
Estado de Resultados	Área de Contabilidad / Gerencia	Resumen de ventas, costos de venta y gastos incurridos durante un ejercicio. Se utiliza de manera informativa, para hacer cálculo de ratios y para su presentación a SUNAT.
Activos Fijos	Área de Contabilidad / Área de Operaciones	Lista de activos fijos o intangibles adquiridos por la empresa brindando los datos de: Datos generales del activo: nombre, marca, modelo y serie Fecha de adquisición e inicio de uso del activo. Método de depreciación o desvalorización. Valor en libros. Se utiliza de manera informativa, para programaciones de mantenimientos preventivos y para su presentación a SUNAT.

Objetivo específico 4: Nivel de control de auditoría que permite el programa Sumerius

Uno de los beneficios del sistema Sumerius, es que se encuentra alineado a los requisitos formales que establece la administración tributaria para la presentación de los libros y registros, por lo que permite atender con celeridad los requerimientos de información que esta solicita. De esa manera, se pudo atender el Requerimiento de Fiscalización, a solicitud de SUNAT, con la información que se detalla a continuación:

Tabla 10

Documentación auditada por SUNAT

N°	ITEM	BASE LEGAL	USO DE SISTEMA SUMERIUS	
			SI	NO
1	Contrato de alquiler del domicilio fiscal	El artículo 19 del TUO de la ley del impuesto general a las ventas, señala acerca de los requisitos formales que debe cumplir los contribuyentes para la validación de los comprobantes de pago y ejercer el derecho al crédito fiscal.		X
2	Estados de cuenta de Inst. Financieras			X
3	Comprobantes de pago de ventas			X
4	Comprobantes de pago de compras			X
5	Constancias de detracción			X
6	Cuadro detallado de comprobantes de pago de ventas.		X	
7	Cuadro detallado de comprobantes de pago de compras.		X	
8	Libro Diario		X	
9	Libro Mayor		X	
10	Registro de Activos Fijos		X	
	TOTAL		5	5
	%		50%	50%

Elaboración propia.

Nota. Resultado favorable de la auditoría externa realizada por SUNAT a la empresa Grupo Rosario Layza SAC, teniendo en cuenta que el 50% de la información general presentada durante la fiscalización se obtuvo de los módulos del software Sumerius. (ver anexo 08 y 09)

CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

La presente investigación describe de forma detallada la aplicación del programa Sumerius en la gestión contable en la empresa Grupo Rosario Layza S.A.C, Trujillo - 2021. De esta manera los resultados obtenidos muestran la importancia de tener un software que en gran escala se registra información contable que permite automatizar y simplificar las operaciones contables, financieras y administrativas. La aplicación del software contable sostiene mayor orden, obtiene mayor rapidez de entrega de información, en general, el proceso contable-administrativo se realiza con mayor eficiencia y eficacia. (Concha, 2018)

Entre las limitaciones que se presentaron durante la investigación podemos señalar el amplio volumen de información y registro contable que facilitan reportes detallados para mayor análisis y tomar decisiones en beneficio a la empresa.

En primera instancia, el describir la aplicación del programa sumerius permite realizar los registros de las transacciones en los libros contables correspondientes conforme lo faculta la normativa vigente. Una situación similar se observó en la investigación de Castro, Gavilanes y Guevara (2023) afirman que, gracias al avance de la tecnología, la disciplina contable, los procedimientos para el cálculo y registro de información financiera han experimentado un desarrollo notable, donde existe mayor desempeño, gestión simple, ágil, precisa y altamente eficaz. Tal como lo indica Ramírez (2017), que el uso del programa sumerius permitió obtener la información contable ordenada, siendo de gran utilidad los reportes gerenciales como los estados financieros.

Finalmente, Ramos (2017), en su tesis denominada “Influencia de la Aplicación del software contable en el proceso contable de la empresa Industrial Julca S.A.C., CHIMBOTE-2017”, concluye que el Software Contable se tiene que adecuar a la empresa con la finalidad de tener mayor facilidad de registros contables y generar reportes para la

toma decisiones.

En cuanto a la aplicación del programa Sumerius en la validación en el registro de información contable en la empresa Grupo Rosario Layza S.A.C., se pudo observar que el software Sumerius alerta al usuario sobre los posibles errores que se pueden dar durante el registro de información contable. En el estudio realizado por Ramos (2017), se presenta una problemática similar donde las deficiencias del proceso contable manual fueron superadas por la aplicación de un software contable, mencionando que los principales errores se encontraban en la elaboración del libro Mayor, con una probabilidad del 45% de falla. Esta similitud se dio dado que la empresa en estudio cuenta con el sistema contable que le alerta sobre posibles comprobantes duplicados, le permite la clasificación de los gastos y los descuadres en el libro caja y bancos.

En cuanto a los tipos de reportes que genera el programa Sumerius para la gestión contable, se puede indicar que son de gran importancia para reflejar monetariamente las operaciones que realiza la empresa; así como para la toma de decisiones empresariales; lo cual se valida con los estudios realizados por Prieto y Palacios (2017), que mencionan que la gestión contable tiene como finalidad elaborar reportes importantes de todas las operaciones que realiza una empresa, con el propósito de proveer a los diferentes usuarios para que realice buenas decisiones. Así también, con lo mencionado por Cruz (2019), sobre las tecnologías de la organización que permitirán obtener información de los sistemas para la toma de decisiones estratégicas, para hacer frente al cambio que ocurre en el entorno. Es decir, que la información que proveen el sistema Sumerius, que se resumen en los reportes generados, es una herramienta de gran utilidad para el llevado de una contabilidad estratégica.

Finalmente, se buscó determinar el nivel de control de auditoría que permite el

programa Sumerius en la gestión contable, pudiendo validarse durante la presentación de información solicitada por la Administración Tributaria, puesto que se obtuvieron resultados favorables en el cumplimiento del requerimiento de SUNAT, puesto que el sistema Sumerius se encuentra acorde con los parámetros establecidos por la normativa tributaria vigente y que son fiscalizados por la Administración. De la misma forma, Rodríguez (2019), menciona que el software Sumerius mantiene todos los libros y registros contables de acuerdo con lo que establece la norma, por lo que no representa inconveniente atender las solicitudes de los entes fiscalizadores externos con celeridad.

Las implicancias de la investigación radican en la importancia de fomentar el uso de tecnología mediante programas computarizados en el desarrollo de la formulación de la información contable y financiera, y que los profesionales que realizan este procesamiento deben estar familiarizados con este tipo de programas como un valor agregado a su desempeño en la empresa.

Conclusiones

- Se concluyó que la aplicación del sistema Sumerius en la gestión contable, tiene importancia significativa permitiendo que la información se mantenga útil y relevante para la toma de decisiones del Grupo Rosario Layza S.A.C. en Trujillo, 2021.
- El uso del programa Sumerius para la validación de registros contables presenta un impacto significativo en cuanto a la validación de comprobantes de pago. Es por ello, que la R. S. N° 286-2009 dicta la implementación del llevado optativo de libros y registros de manera electrónica mediante el programa de libros electrónicos PLE; el cual, la empresa valida y envía sus registros contables por medio de este programa que ha desarrollado la SUNAT.
- Los reportes contables presentan un grado significativo alto que facilita el análisis de la situación financiera, por eso la NIC 1 párrafo 20 inciso a) menciona que la gerencia ha llegado a la conclusión de que los estados financieros presentan razonablemente la situación financiera, rendimiento financiero y los flujos de efectivo.
- El control de auditoría en los registros contables se determina mediante los requisitos formales, lo cual, el artículo 19° del Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto General a las Ventas Decreto Legislativo N° 821 aprobado por D.S. N° 055-99-EF establece que no dará derecho al crédito fiscal, el impuesto consignado en comprobantes de pago no fidedignos o falsos o que no cumplan con los requisitos legales o reglamentarios, ni en comprobantes de pago otorgados por personas que resulten no ser contribuyentes del impuesto o los otorgados por contribuyentes cuya inclusión en algún régimen especial no los habilite a ello.

Referencias

- Arango, S. & Hurtado, L. (2017). *Revisión sistemática de las investigaciones en el área de costos en Colombia y Latinoamérica en los últimos 10 años*. Tesis de Licenciatura. Universidad Autónoma de Occidente.
- Aguilar, P. Leyva, A. Heredia, J. y Gonzales M. (2018), *Principales Problemas De La Pymes Por Falta De Información Oportuna Generada En Sus Sistemas Contables*. Revista de Investigación Académica sin Frontera.
- Alva Piminchumo, D. (2021). Optimización de la gestión documentaria para el correcto registro de compras en el área contable de la empresa MCH inmobiliaria SAC, en la ciudad de Trujillo, 2019 [Tesis de pregrado. Universidad Privada del Norte]. Repositorio institucional UPN. <https://hdl.handle.net/11537/27689>
- Arriaga, Z. R., Burrola Verónica Guadalupe de la O., & Corrales, M. R. (2018). *Modelo de gestión del conocimiento apoyado en las tecnologías de información y comunicación*. Criterio Libre, 16(28), 221-236. <https://search.proquest.com/scholarly-journals/modelo-de-gestión-del-conocimiento-apoyado-en-las/docview/2125262719/se-2?accountid=36937>.
- Castro Game, J. K., Gavilanes Castro, M. C. I., & Guevara Córdova, P. G. (2023). Software informático como alternativa para la gestión contable. RECIMUNDO, 7(1), 186-196. [https://doi.org/10.26820/recimundo/7.\(1\).enero.2023.186-196](https://doi.org/10.26820/recimundo/7.(1).enero.2023.186-196)
- Cruz, J. (2019). *El Desarrollo Tecnológico Y La Contabilidad Estratégica, Herramientas Eficaces En La Gestión Empresarial En Tiempos Modernos*. Universidad Nacional de San Martín, Tarapoto.
- Gabriel Jacob Velandia-Pacheco, Anguila-Carrillo, A., & Wendell Graham Archibold-Barrios. (2017). *La Contabilidad Como Tecnología Blanda: Una Visión Desde Los Imaginarios Sociales*. Cuadernos De Contabilidad, 18(45) <https://search.proquest.com/scholarly-journals/la-contabilidad-como-tecnología-blanda-una-visión/docview/2054066138/se-2?accountid=36937>.
- González, Y. P., Baró, L. P., Abreu, M. I., & González, J. B. (2018). *Experiencia de trabajo para la configuración del ERP odoo en pequeños negocios. caso de éxito en TostoneT*. *Ingeniare: Revista Chilena De Ingeniería*, 26(3), 514-527. <https://search.proquest.com/scholarly-journals/experiencia-de-trabajo-para-la-configuración-del/docview/2377370327/se-2?accountid=36937>.

- Hernández Sampieri, R. (2018). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta* (1ra ed.). McGRAW-HILL interamericana editores S.A.
- Llano, Y. (2017). *Uso De Las Tecnologías De Información Y Comunicaciones En La Competencia Profesional De Los Egresados De La Escuela Profesional De Ciencias Contables De La Universidad Nacional Del Altiplano De Puno En El Periodo 2017* (Para Optar El Título Profesional De: Contador Público) Universidad Nacional Del Altiplano, Puno.
- Macías-Collahuazo, E. X., Esparza-Parra, J. F., & Villacis-Uvidia, C. A. (2020). *Las tecnologías de la información y la comunicación (Tics) en la contabilidad empresarial. Revista Científica FIPCAEC (Fomento De La investigación Y publicación En Ciencias Administrativas, Económicas Y Contables)*. ISSN: 2588-090X. Polo De Capacitación, Investigación Y Publicación (POCAIP), 5(18), 3-15. <https://doi.org/10.23857/fipcaec.v5i18.197>
- Mendoza, N., Portales, L. y Zeballos, E. (2016). *La Informática Y Su Incidencia En La Contabilidad De La Empresa Enterprise Technology System S.A.C., San Juan De Lurigancho, Año 2016* (Tesis Para Optar El Título De Contador Público) Universidad Peruana De Las Américas, Lima.
- Mora, J. (2020). *Análisis del uso de las TIC (Tecnología de la Información y la Comunicación) como herramienta didáctica-pedagógica implementadas en la especialidad de Contabilidad en los estudiantes de décimo año en el primer semestre del curso lectivo 2020 del CTP de Agroportica, Circuito 08, Dirección Regional de Educación Guápiles* (Tesis para optar por el grado de Licenciatura en Docencia) Universidad Latina de Costa Rica, Guápiles.
- Moreno, B, Muñoz, M, Cuellar, J, Domancic, S y Villanueva, J. (2018). *Revisiones sistemáticas: definición y nociones básicas. 184 – 186.*
- Ordóñez García, J. E., Loaiza Massuh, E. M. de L., & Carrión Aguilar, R. A. (2022). Matlab como una herramienta informática útil a la contabilidad. RECIMUNDO, 6(3), 37-46. [https://doi.org/10.26820/recimundo/6.\(3\).junio.2022.37-46](https://doi.org/10.26820/recimundo/6.(3).junio.2022.37-46)
- Orozco, C., Vanegas, K. y Gámez, W. (2020). *Incidencias De Las Tic En Los Procesos Contables* (Para Optar El Título De Contador Público) Universidad Cooperativa De Colombia, Santa Marta - Magdalena.
- Pico Gutiérrez, E. V., & Núñez Neira, S. C. (2018). *El software contable como herramienta técnica en las microempresas de la provincia de Santa Elena, Ecuador*. Killkana

Social, 2(1), 21-26. https://doi.org/10.26871/killkana_social.v2i1.242.

Pineda, M., Herrera, A. y Mendoza, A. (2019). *Influencia de la tecnología en los procesos contables manuales y sistematizados de la farmacia Nuestra Señora del Perpetuo Socorro, municipio de Jinotega, durante el tercer trimestre del año 2019* (Tesis para optar al título de Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas) Universidad Nacional Autónoma De Nicaragua, Jinotega.

Prieto, R, y Palacios, A. (2017). *Gestión Contable y Financiera en Organizaciones*. Editorial Mejoras Calle 58 No. 70-30 Barranquilla marzo 2017.

Quispe-Otacoma, Ana Lucia, Padilla-Martínez, Mario Patricio, Telot-González, Julio Alfredo, & Nogueira-Rivera, Dianelys. (2017). *Tecnologías de información y comunicación en la gestión empresarial de pymes comerciales*. *Ingeniería Industrial*, 38(1), 81-92.
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1815-59362017000100008&lng=es&tlng=es.

Ramírez, J. (2017). *Implementación de libros electrónicos en la empresa Inversiones J&R Import E.I.R.L. Año 2017* (Tesis para obtener Bachiller. Universidad Peruana Unión).
<file:///C:/Users/USUARIO/Desktop/tesis/TESIS%201%20SUMERIUS.pdf>

Ramos, A. (2017). *Influencia de la aplicación del software contable en el proceso contable de la empresa Taller Industrial Julca S.A.C., Chimbote-2017* Influencia de la aplicación del software contable en el proceso contable de la Empresa Taller Industrial Julca S.A.C., Chimbote - 2017 (ucv.edu.pe)

Rodríguez, J. (2019). *Planeamiento Tributario y su Incidencia en la Situación Económica y Financiera de la Empresa Sergecor S.A.C. Trujillo 2015 – 2018* (Tesis para obtener Título profesional. Universidad Cesar Vallejo).
<file:///C:/Users/USUARIO/Desktop/tesis/tabla%207.1%20sumerius%20tesis%205.pdf>

Sánchez, V. (2018). *Contribución De Los Sistemas De Información Contable Para La Eficiente Toma De Decisiones En La Empresa Pirhua Ssoma Consultores S.R.L.* (Tesis Para Optar El Título Profesional De Contador Público) Universidad Nacional De Piura, Piura.

ANEXOS



ANEXO N°1: MATRIZ DE CONSISTENCIA

MATRIZ DE CONSISTENCIA					
PROBLEMA	HIPÓTESIS	OBJETIVOS	VARIABLES	METODOLOGÍA	POBLACIÓN
¿Cómo se aplica el Programa SUMERIUS en la gestión contable en la empresa Grupo Rosario Layza S.A.C. Trujillo, 2021?	Hernández et al., (2006), menciona que del total de investigaciones descriptivas no en todas se plantea hipótesis, excepto cuando se pronostica un dato u hecho, en tal sentido, en la presente investigación no se plantea hipótesis ya que no se busca pronosticar un hecho o suceso.	GENERAL: Describir la aplicación del Programa SUMERIUS en la gestión contable en la empresa Grupo Rosario Layza S.A.C. Trujillo, 2021.	VARIABLE INDEPENDIENTE: Programa Sumerius	Tipo de Investigación: Descriptiva Diseño: No Experimental Enfoque: Cuantitativo Técnica: observación, Análisis documental Instrumento: lista de cotejo y Ficha de análisis documental	POBLACIÓN: Toda la información de los procesos contables que se llevan a cabo dentro de la empresa, así como el personal administrativo.
		ESPECÍFICOS: <ul style="list-style-type: none"> • Describir el uso del Programa Sumerius en cuanto al tiempo de ejecución de la gestión contable. • Describir la aplicación del Programa Sumerius en cuanto a la validación en el registro información contable. • Establecer el tipo de reportes que genera el programa Sumerius para la gestión contable • Determinar el nivel de control de auditoría que permite el programa Sumerius en la gestión contable. 	VARIABLE DEPENDIENTE: Gestión Contable		MUESTRA: Toda la información de los procesos contables que se llevan a cabo dentro de la empresa, así como el personal administrativo, En el año 2021

ANEXO N° 02: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN

"APLICACIÓN DEL PROGRAMA SUMERIUS EN LA GESTIÓN CONTABLE EN LA EMPRESA GRUPO ROSARIO LAYZA S.A.C. TRUJILLO, 2021"					
VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIÓN	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
VARIABLE INDEPENDIENTE: Programa Sumerius	El programa Sumerius es una herramienta que ayuda al registro de libros contables, de acuerdo a los parámetros de SUNAT, autenticando toda la documentación y acreditando que sea de acuerdo a lo que establece las normas contables	El programa Sumerius procesa datos y se adapta a cualquier tipo de empresa.	Procesamiento de Datos	Número de tareas realizados	Escala de Razón
				Utilidad de la información	Escala Nominal
			Adaptación	Nivel de eficiencia y eficacia del software en la empresa	Escala Ordinal
VARIABLE DEPENDIENTE: Gestión Contable	La gestión contable es una ciencia que elabora reportes importantes en lo que respecta a todas las operaciones contables que realiza una empresa, con el propósito de proveer a los diferentes usuarios adecuada información, y promover la toma de buenas decisiones (Prieto y Palacios, 2017).	La gestión contable ayuda en la optimización de tiempo en los procesos contables, valida los registros de la información contable, potencia los reportes y controles de auditoría.	Tiempo	Número de Horas	Escala de Razón
			Registro de Información	Número de validaciones	Escala de Razón
			Reportes	Número de documentos proyectados	Escala de Razón
			Controles de Auditoría	Número de Observaciones internas	Escala de Razón
				Número de Observaciones externas	Escala de Razón

ANEXO N° 03: LISTA DE CHEQUEO APLICADO

LISTA DE CHEQUEO				
Empresa: Grupo Rosario Layza SAC		Ciudad: Trujillo		
Area: Contabilidad		Fecha de realizacion del Trabajo (dd/mm/aaa): Martes 28 de septiembre 2021		
Lugar de Trabajo: Calle Ciro Alegria N° 322 Dpto 202 Urb. Las Q uintanas		Hora de Inicio (a.m./p.m.): 9 am		
		Hora de finalización (a.m./p.m.): 12 p.m		
ANALISIS DE LOS PROCESOS DEL PROGRAMA SUMERIUS EN LA GESTION CONTABLE				
ITEM	DESCRIPCION	Si	No	N/A
INSTALACIONES Y USUARIOS DEL PROGRAMA SUMERIUS				
1	Se firmó un contrato para la adquisición del programa Sumerius	X		
2	se facilitó usuario y contraseña para el uso del programa sumerius.	X		
3	el programa sumerius brinda acceso a web	x		
4	el programa sumerius ha sido instalado en todas las PC de la empresa	X		
5	actualmente se viene trabajando con el programa sumerius en la empresa GRL.Sac.	X		
MÓDULOS DEL PROGRAMA SUMERIUS SEGÚN AL RÉGIMEN TRIBUTARIO QUE PERTENECE LA EMPRESA				
6	el registro de compras se realiza en Sumerius token studio, en el módulo compras, pestaña registros	X		
7	las plantillas del registro de compras se configuran de acuerdo a las necesidades del contador	X		
8	los registro de compras se exportan en un excel y se registran automaticamente en los libros contables electrónicos	X		
9	el registro de ventas se realiza en sumerius token studio, en el módulo ventas, pestaña registros	X		
10	las plantillas del registro de ventas se configuran de acuerdo a las necesidades del contador	X		
11	el programa Sumerius cuenta con 6 módulos contables	X		
12	el registro de ventas se exportan en un excel y se registran automaticamente en los libros contables electronicos	X		
13	se realizan pagos de documentos a proveedores en sumerius token studio, en el modulo caja y bancos en la pestaña pagos a proveedores	X		
REPORTES DEL PROGRAMA SUMERIUS				
14	el registro de libro diario se exporta de manera automatica cuando se realiza las operaciones de compras, ventas, caja y bancos en el programa sumerius	X		
15	el registro de libro mayor se exporta de manera automatica cuando se realiza las operaciones de compras, ventas, caja y bancos en el programa sumerius	X		
16	el programa Sumerius genera reportes contables, financieros y gerenciales al final de cada proceso contable	X		
17	los reportes de información contable se exporta al final de cada ejercicio contable	X		
18	la información final de los reportes contables, financieros y gerenciales es beneficiosa para la toma de decisiones de la empresa.	X		
Nombres y Apellidos (Ejecutor)		Firma		
Gerson Layza Jara				
Nombre y Apellidos de la persona que autoriza		Firma		
Walter Sebastian Ibañez				
observaciones:				

ANEXO N° 04: VALIDACION DE INSTRUMENTO POR EXPERTOS

ITEM		DESCRIPCIÓN	SI	NO	N/A
INSTALACIONES Y USUARIOS DEL PROGRAMA SUMERIUS					
1		Se firmó un contrato para la adquisición del programa Sumerius			
2		Se facilitó usuario y contraseña para el uso del programa Sumerius.			
3		El programa Sumerius brinda acceso a web			
4		El programa Sumerius ha sido instalado en todas las PC de la empresa			
5		Actualmente se viene trabajando con el programa Sumerius en la empresa Grupo Rosario Layza, SAC.			
MÓDULOS DEL PROGRAMA SUMERIUS SEGÚN AL RÉGIMEN TRIBUTARIO QUE PERTENECE LA EMPRESA					
6		El registro de compras se realiza en Sumerius token Studio, en el módulo compras, pestaña registros			
7		Las plantillas del registro de compras se configuran de acuerdo con las necesidades de la empresa			
8		Los registros de compras se exportan en un Excel y se registran automáticamente en los libros contables electrónicos			
9		El registro de ventas se realiza en Sumerius token Studio, en el módulo ventas, pestaña registros			
10		El programa Sumerius cuenta con 6 módulos contables.			
11		Las plantillas del registro de ventas se configuran de acuerdo con las necesidades de la empresa			
12		El registro de ventas se exporta en un Excel y se registran automáticamente en los libros contables electrónicos.			
13		Se realizan pagos de documentos a proveedores en Sumerius token studio, en el módulo caja y bancos en la pestaña pagos a proveedores			
REPORTES DEL PROGRAMA SUMERIUS					
14		El registro de libro diario se exporta de manera automática cuando se realiza las operaciones de compras, ventas, caja y bancos en el programa Sumerius			
15		El registro de libro mayor se exporta de manera automática cuando se realiza las operaciones de compras, ventas, caja y bancos en el programa Sumerius			
16		Los reportes de información contable se exportan al final de cada ejercicio contable			
17		La información final es beneficiosa para tener en cuenta en qué situación se encuentra la empresa			
18		El programa Sumerius genera reportes contables, financieros y gerenciales al final de cada proceso contable.			
Nombres y Apellidos (Ejecutor):		Firma:			
Nombres y Apellidos de la persona que autoriza		Firma:			
Observaciones:					

FIRMA DE EXPERTO



FIRMA DE EXPERTO

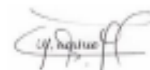
Dra. Carola Salazar Rebaza



Cecilia E. Fhon Núñez
Contadora Pública Colegiada
Mat. 02-4322

FIRMA DE EXPERTO

Dra. Cecilia Fhon Núñez



Rossana Cancino Olivera - DNI 17818053

ANEXO N° 05: ALERTA DE DUPLICIDAD DE REGISTRO DE COMPROBANTES

- PERIODO: 202101 |

or AG. Retenc. IGV

Documento Multiselección

RUC	RAZÓN
12 20137025354	CIA MINERA PODEROSA S A
10 20137025354	CIA MINERA PODEROSA S A
13 20137025354	CIA MINERA PODEROSA S A
12 20137025354	CIA MINERA PODEROSA S A
15 20601261104	VIDA & SEG S.A.C.
18 20601465729	INVERSIONES ANTAYAFI S.A.C.
15 20605985905	SERVICIOS GENERALES SAMER
11 20482477179	INVERSIONES MEDICALUD SE
15 20482477179	INVERSIONES MEDICALUD SE
11 20431115825	PACIFICO S.A. ENT. PRESTADOR
15 20112273922	TIENDAS DEL MEJORAMIENTO I
17 20166018022	CORPORACION PANASERVICE S
13 20605703306	NEGOCIOS MACROTERNIUM S.A
17 20605608893	NEGOCIOS ANDROMEDA S.A.C.
19 20559662578	EQUIPAMIENTO CONDORI IMPO
16 10426627995	CARRANZA SAAVEDRA NELIDO
15 10426627995	CARRANZA SAAVEDRA NELIDO
19 20498437983	LOQUENE E.I.R.L.
16 20600849019	STEELMARK S.A.
19 20137025354	CIA MINERA PODEROSA S A
10 20539799551	J & C BURGOS S.A.C
12 20600853318	AMSEQ S.A.
10 20600849019	STEELMARK S.A.
17 20439600242	TIENDAS REYES S.A.C.
16 20605296514	CUY LIBERTENO E.I.R.L.
15 20604929297	ELECTRONIC STORE SAC

Registro de Compra

Guardar(F4) Refrescar Cálculo Cerrar(ESC)

CLASIFICADOR: COMPRAS DEL MES

FACTURA POR SERVICIO DE ALIMENTACION Reg. Aux. REG. COMPRA F. Registro 31/01/2021

Op. Tributaria GRAV. DESTINADAS A OP. GRAV Y/O EXPORT Clasificación Bien o Servicio

DOCUMENTO

Entidad 20601465729 INVERSIONES ANTAYAFI S.A.C.

MONEDA PEN T.C. SUNAT

Tipo Doc 01 FACTURA Serie E001 Nro 0000000148

F. Emisión 31/01/2021 F. Vencimiento

Mensaje - Aplicación

! El Nro. Doc. ingresado ya existe en la base de datos

Aceptar

DESCRIPCIÓN	KARDEX	REG
SUBTOTAL		BASE IMPONIBLE
IGV		IGV
TOTAL		NETO A PAGAR

Glosa

Ninguno Percepción Proyecto

Detracción Comp.

RUC | **SITUACIÓN:** **ESTADO:**

ANEXO N° 06: ALERTA DE CLASIFICACION DE GASTOS

202101|

Reconciliaciones

Clasificación

CLASIFICADOR - RETIROS, OTROS EGRESOS

DEBE MO

2.500.00

0.00

0.00

300.00

0.00

0.00

129.00

0.00

0.00

250.00

0.00

0.00

1.000.00

0.00

1.000.00

1.000

0.00

1.000.00

Tipo Operación: GASTOS POR ADQUISICION DE IMPLEMENTOS

F. de Transacción: 31/01/2021

T.C. SUNAT C V

Está usando T.C. SUNAT

T.C. USD: 3.642

T.C. EUR: 4.586

Moneda: PEN

Mostrar Cta. Destino

CTA CONTA	CONCEPTO	MON	T.C.	BANCO	NRO CTA BANC	MP SUNAT	NRO DOC/OPER	DEBE	HABER	F.EFE	A/D
60321	GASTO IMPLEMENTOS	PEN	1.000								
10413	CTA CTE BBVA	PEN	1.000						2.785.00		

Mensaje - Aplicación

¿Desea distribuir los gastos a un Centro o Proyecto?

Sí No

Glosa: GASTOS POR ADQUISICION DE IMPLEMENTOS

Difer. 0.00

ANEXO N° 07: ALERTA DE DESCUADRE EN EL REGISTRO DE CONCILIACIÓN BANCARIA

GRUPO ROSARIO LAYZA S.A.C. [20601190606] - PERIODO: 202101

CLAVE SQL

MÓDULO DE CAJA Y BANCO / REPORTE / CUENTAS BCOS - CONCILIACIONES

Moneda: Origen Nacional Desde el primer movimiento del mes hasta: / / Vista: Cuenta Bcos. Conciliaciones Bancarias Filtro: Avanzado

Seleccionar Todo Desdeseleccionar Todo

FECHA	CUT	ITEM	PLAN CTA	GLOSA	MED PAG	NRO OPERACION	DEBE MO	HABER MO	SALDO MO	NRO DOI	RAZON SOCIAL																																								
<div data-bbox="758 958 1013 1236" data-label="Table"> <p>Busqueda Cuenta Bancaria</p> <p>Aceptar (F4) Nuevo(F3) Contar (ESC)</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>ITEM</th> <th>NUM CUENTA</th> <th>BANCO</th> <th>MON</th> <th>CTRA CUENTA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>741473089</td> <td>NACION</td> <td>PEN</td> <td>10711</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>570-2334764-0-20</td> <td>DE CREDITO DEL PERU</td> <td>PEN</td> <td>10411</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>000-7031017</td> <td>SCOTIABANK DEL PERU</td> <td>PEN</td> <td>10411</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>00-7031017</td> <td>SCOTIABANK DEL PERU</td> <td>PEN</td> <td>10412</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>00-6202-963-774</td> <td>CONTINENTAL</td> <td>PEN</td> <td>10413</td> </tr> <tr> <td>6</td> <td>741473089</td> <td>NACION</td> <td>PEN</td> <td>10421</td> </tr> <tr> <td>7</td> <td>600-3002773748</td> <td>BANCO INTERBANK</td> <td>PEN</td> <td>10414</td> </tr> </tbody> </table> </div>												ITEM	NUM CUENTA	BANCO	MON	CTRA CUENTA	1	741473089	NACION	PEN	10711	2	570-2334764-0-20	DE CREDITO DEL PERU	PEN	10411	3	000-7031017	SCOTIABANK DEL PERU	PEN	10411	4	00-7031017	SCOTIABANK DEL PERU	PEN	10412	5	00-6202-963-774	CONTINENTAL	PEN	10413	6	741473089	NACION	PEN	10421	7	600-3002773748	BANCO INTERBANK	PEN	10414
ITEM	NUM CUENTA	BANCO	MON	CTRA CUENTA																																															
1	741473089	NACION	PEN	10711																																															
2	570-2334764-0-20	DE CREDITO DEL PERU	PEN	10411																																															
3	000-7031017	SCOTIABANK DEL PERU	PEN	10411																																															
4	00-7031017	SCOTIABANK DEL PERU	PEN	10412																																															
5	00-6202-963-774	CONTINENTAL	PEN	10413																																															
6	741473089	NACION	PEN	10421																																															
7	600-3002773748	BANCO INTERBANK	PEN	10414																																															

ANEXO N° 08: ESQUELA DE FISCALIZACION SUNAT



Resultado del Requerimiento N° 0622200000185 Fecha: 13/07/2020

Referencia: Carta de Presentación N° 200063536760-01-SUNAT

RUC	:	20601190606
Nombre o Razón Social	:	GRUPO ROSARIO LAYZA S.A.C.
Domicilio Fiscal	:	CAL. CIRO ALEGRIA NRO. 322 DPTO. 202 URB. LAS QUINTANAS
Distrito	:	TRUJILLO
Referencia	:	COSTADO GRIFO PRIMAX
CIU	:	4520 - MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN.

Tributo a fiscalizar	:	0100 Impuesto General a las Ventas.
Periodo de fiscalización	:	2017/03 al 2018/02
Tipo de Fiscalización	:	Fiscalización Parcial

En la fecha de vencimiento del plazo otorgado en el Requerimiento N°0622200000185 (02/03/2020) tenemos lo siguiente:

1. Ver anexo 01 adjunto al presente resultado (06 folios).
2. Al vencimiento del plazo otorgado (02/03/2020), el deudor tributario presentó por mesa de partes el expediente N° 000-URD041-2020-148705-4, en respuesta a lo solicitado en el requerimiento 0622200000185.


César Barrantes Morales
Auditor Ecg. N° 7713
INTENDENCIA REGIONAL LA LIBERTAD

ANEXO N° 09: RESULTADO DE LA AUDITORIA REALIZADA POR SUNAT

		Fecha: 13/07/2020 Carta N° 200063536760-01
ANEXO N° 01 AL RESULTADO DEL REQUERIMIENTO N° 0622200000185		
RUC	:	20601190606
Nombre o Razón Social	:	GRUPO ROSARIO LAYZA S.A.C.
Domicilio Fiscal	:	CALCIRO ALEGRIA NRO. 322 DPTO. 202 URB. LAS QUINTANAS
Distrito	:	TRUJILLO
Referencia	:	COSTADO GRIFO PRIMAX
CIU	:	4520 - MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN.

Por la presente se comunica el resultado detallado de la información requerida en el Requerimiento N° 0622200000185:

PUNTO 01: GENERAL

- 1.1. Presentó contrato de alquiler del domicilio fiscal firmado con el representante legal y por el arrendatario.
Además, manifestó que cuenta con:
 - 01 Depósito: Ubicado en el CM. PATAZ NRO. SN CAS. VISTA FLORIDA - PATAZ - PATAZ-LA LIBERTAD.
- 1.2. Presentó estados de cuentas de las instituciones financieras:
 - Banco BBVA Banco Continental
 - Banco de Crédito del Perú – BCP
 - Banco de la Nación-Cuenta de Deducciones
- 1.3. Presentó los comprobantes de pagos de ventas:
 - Facturas
 - Notas de Débito
- 1.4. Presentó comprobantes de pagos de compras:
 - Facturas y Guías de Remisión
- 1.5. Presentó constancias emitidos y/o recibidos del sistema de deducciones. Respecto al Régimen de Retenciones y/o Percepción del Impuesto General a las Ventas indica que no le corresponde
- 1.6. Presentó cuadro con el detalle de los comprobantes de pago emitidos durante el periodo de 03-2017 a 02-2018. Además, proporcionó fotocopias legibles de los comprobantes de pago indicados y del Registro de Venta Electrónico donde se encuentran anotados.
- 1.7. Presentó cuadro con el detalle de los comprobantes de pago recibidos durante el periodo de 03-2017 a 02-2018. Además, proporcionó comprobantes de pago indicados y del Registro de Compra Electrónico donde se encuentran anotados.
- 1.8. Exhibió original y proporcionó fotocopia de los folios del Libro Diario N°01 legalizado con fecha 23/02/2016 por el Notario Marco Antonio Corcuera, según legalización N° 000677, de los periodos de 03-2017 a 02-2018
- 1.9. Exhibió original y proporcionó fotocopia de los folios del Libro Mayor N°01 legalizado con fecha 23/02/2016 por el Notario Marco Antonio Corcuera, según legalización N° 000678, de los periodos de 03-2017 a 02-2018
- 1.10. Exhibió original y proporcionó fotocopia de los folios del Registro de Activos Fijos N°01 legalizado con fecha 23/02/2016 por el Notario Marco Antonio Corcuera, según legalización N° 000674.



Contador Público Matriculado
N° 123456789
MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN