

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“MEJORA EN EL PROCESAMIENTO DE LA INFORMACION
CONTABLE Y SU INFLUENCIA EN LA DDJJ IGV Y RENTA
DE LOS CLIENTES DE UN ESTUDIO CONTABLE,
TRUJILLO 2022”

Trabajo de suficiencia profesional para optar el título
profesional de:

CONTADORA PÚBLICA

Autor:

Margarita Aurora Puicon Esquivel

Asesor:

Mg. Ana María del Pilar Roncal Morales
<https://orcid.org/0000-0002-5782-361X>

Trujillo - Perú

DEDICATORIA

El presente trabajo está dedicado a Dios, a
mi abuela, a mis padres, hermanos y
amistades especiales.

A mi abuela Lola por que en vida siempre
me cuido, alentó y confió en mi para ser
una profesional y sé que desde el cielo
junto a mi tío me dieron la fortaleza para
seguir formándome como profesional.

A Dios porque ha estado conmigo a cada
paso que doy, cuidándome y dándome
fortaleza a seguir adelante.

A mis padres y hermanos quienes a lo largo
de mi vida han velado por mi bienestar y
educación siendo el apoyo en todo
momento, brindándome su entera confianza
en cada reto que se me presentaba sin dudar
ni un solo momento en mi inteligencia y
capacidad.

A mis amistades especiales quienes en estos
años me han apoyado, alentado a seguir
adelante en cada paso profesional que he
dado y nunca han dejado que baje los
brazos en cada dificultad que la vida me ha
puesto.

AGRADECIMIENTO

A Dios, porque me permite sonreír ante todos mis logros que son resultados de su ayuda. A mis padres y hermanos que son promotores de mis sueños, gracias a ellos por cada día confiar y creer en mí

Agradezco también a mi asesora por haberme brindado la oportunidad de recurrir de su capacidad, conocimiento y poder guiarme durante el desarrollo de este trabajo.

Muchas gracias y que Dios los bendiga.

Tabla de contenidos

DEDICATORIA.....	2
AGRADECIMIENTO.....	3
ÍNDICE DE TABLAS	5
ÍNDICE DE FIGURAS	6
RESUMEN EJECUTIVO.....	7
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	8
1.1. Descripción de la Empresa	8
CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO.....	13
2.1. Conceptos básicos de la Experiencia Profesional	13
CAPÍTULO III. DESCRIPCIÓN DE LA EXPERIENCIA	30
3.1. Proceso de Ingreso de la Empresa	30
3.2. Personas Involucradas en la aprobación de esta aplicación contable	30
3.3. Funciones como Asistente Contable.	30
3.4. Identificación del Problema	31
3.5. Objetivos del Proyecto	32
3.6. Planificación del Proyecto	32
CAPÍTULO IV. RESULTADOS	46
4.1. Primer Resultado:	46
4.2. Segundo Resultado	48
4.3. Tercer Resultado.....	49
4.4. Cuarto Resultado	50
CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	52
5.1. Conclusiones.....	52
5.2. Recomendaciones	53
REFERENCIAS.....	55
ANEXOS.....	57

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	8
---------------	---

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1.....	10
Figura 2.....	11
Figura 3.....	12
Figura 4.....	18
Figura 5.....	23
Figura 6.....	33
Figura 7.....	33
Figura 8.....	34
Figura 9.....	37
Figura 10.....	37
Figura 11.....	38
Figura 12.....	39
Figura 13.....	39
Figura 14.....	40
Figura 15.....	40
Figura 16.....	41
Figura 17.....	41
Figura 18.....	43
Figura 19.....	43
Figura 20.....	45
Figura 21.....	46
Figura 22.....	47
Figura 23.....	48
Figura 24.....	49
Figura 25.....	50

RESUMEN EJECUTIVO

Los estudios contables en el Perú nacen de la necesidad de las micro y pequeñas empresas que buscan una orientación tributaria para poder cumplir a tiempo sus obligaciones con Sunat en las declaraciones mensuales de impuestos y su declaración anual. La mayoría de estas micro y pequeñas empresas recurren a los estudios contables porque consideran que es demasiado costoso mantener un departamento interno de contabilidad en la empresa, dado que su principal prioridad es cumplir con sus obligaciones tributarias.

El trabajo actual de suficiencia profesional denominado “MEJORA EN EL PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN Y SU INFLUENCIA EN LA DDJJ IGV Y RENTA DE LOS CLIENTES DE UN ESTUDIO CONTABLE, TRUJILLO 2022”, tuvo como objetivo plasmar un plan de trabajo que nos permita mejorar el procesamiento de información contable de la cartera de clientes del estudio, ya que había mucho desorden en el área contable al recibir, ordenar y procesar la documentación, lo cual generaba errores en las declaraciones juradas mensuales de impuesto que obligaban a rectificaciones y pagos de multas a la Sunat.

Además de este problema, el hecho de que se cometieran estos errores nos impidió facilitar al contribuyente la información a su debido tiempo, ya que el estudio contable es responsable de presentar la declaración de jurada de impuestos y el cliente es responsable de pagar los impuestos.

Por ello, durante la experiencia laboral realizada en el estudio contable, se mejoró el proceso de información contable relacionados a los registros de ventas y compras, así como se optimizó el tiempo que tomaba recibir, ordenar y procesar la documentación, con la finalidad de lograr oportunamente las declaraciones mensuales de impuestos que requiere tanto el empresario como la Sunat.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

1.1. Descripción de la Empresa

1.1.1. Constitución

El estudio contable fue constituido por el C.P.C Ángel Verselly, Santos Rondón en el año 2012.

El estudio contable se inscribió en Registro Único del Contribuyente de la SUNAT el 16 de febrero del 2012 asignándole el número de RUC: 20477601783 en el cual declara Domicilio Fiscal la siguiente dirección: JR GRAU 439 INT. 314 CENTRO DE TRUJILLO, Así mismo, declara su Actividad Principal ASESORAMIENTO EMPRESARIAL.

También declara a su Representante Legal ante la administración tributaria la siguiente persona:

Tabla 1

Representante Legal (SUNAT)

	Nro.			Fecha
Documento	Documento	Nombre	Cargo	Desde
DNI	18181420	SANTOS RONDON ANGEL VERSELLY	GERENTE	3/02/2012

Fuente: Elaboración Propia

1.1.2. Misión

Según (El estudio contable, 2022) la misión es la siguiente:

Brindar soluciones integrales en los sectores contable, administrativo, laboral y financiero, orientando al cliente hacia la mejor opción en procura de incrementar el crecimiento del negocio y asegurar que las metas establecidas se estén cumpliendo con tranquilidad.

1.1.3. Visión

Ser un estudio líder en la oferta de servicios de servicios profesionales de contabilidad, contribuyendo al fortalecimiento de la economía del País, a través de nuestro trabajo diario y brindar de calidad para consolidar los asuntos contables de los clientes.

1.1.4. Valores

Los valores que posee (El estudio contable,2022) son los siguientes:

- ✓ **Honestidad:** El grupo de trabajo que conforman el estudio contable optan por actuar siempre con la verdad y en la auténtica justicia.
- ✓ **Trabajo en Equipo:** Como el resultado final es colectivo y no individual, el grupo de trabajo ejecuta todos los proyectos de forma cooperativa y coordinada.
- ✓ **Innovación:** El grupo en su conjunto se distingue por poner en práctica sugerencias innovadoras de gran potencial y mejorar la eficacia de la empresa contable.
- ✓ **Versatilidad:** Fomentar el espíritu de colaboración de los miembros de nuestro equipo siendo proactivos, estando abiertos al cambio y teniendo una mística de rendimiento que nos ayude a tener éxito a medio y largo plazo.
- ✓ **Confiabledad:** Los integrantes del estudio contable Rondón & Martínez Asociados trabajan bajo la más estricta confidencialidad y secreto profesional.

- ✓ **Integridad y ética en nuestros servicios. Calidad Humana:** El trabajo del estudio contable Rondón & Martínez Asociados está orientado al mantenimiento de la ética, el prestigio y la serenidad.

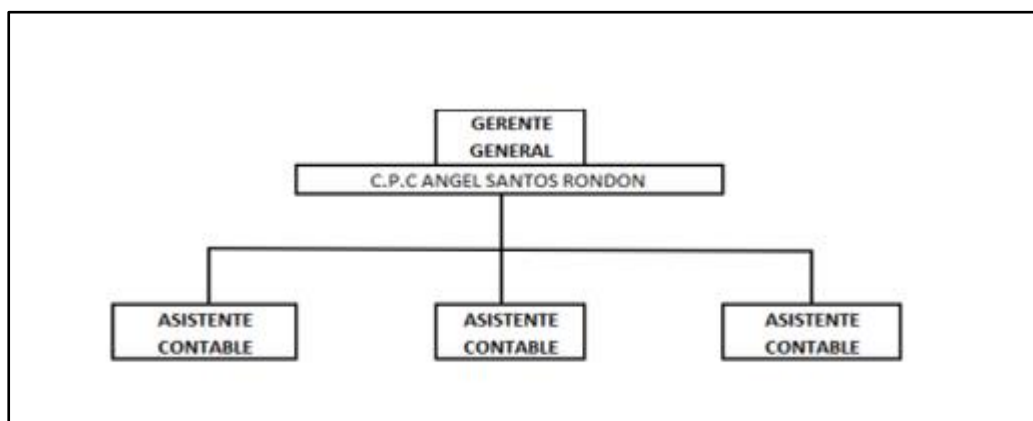
1.1.5. Tipos de Servicio:

- Asesoría contable.
- Asesoría financiera.
- Auditoria contable.
- Planificación, declaración y orientación para pago de impuestos ante Sunat.
- Liquidación de impuestos mensual y anual.
- Revisión de deudas en Sunat.
- Liberación de detracciones y percepciones
- Constitución de empresas.
- Liquidación de empresas.

1.1.6. Estructura Organizacional

Figura 1

Organigrama de la empresa

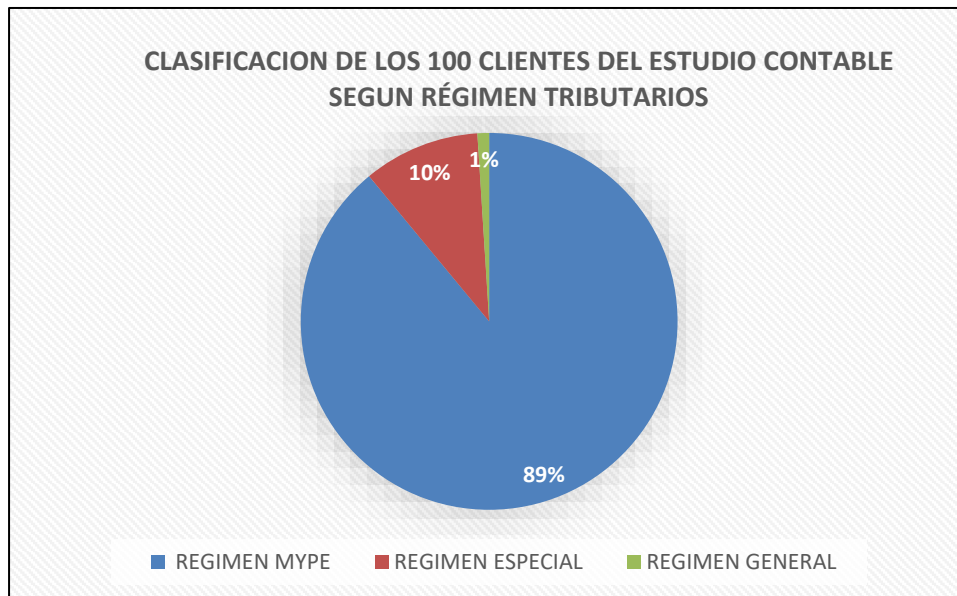


Fuente: Estudio contable.

1.1.7. **Regímenes tributarios de los Clientes:** El estudio contable cuenta con 100 clientes en la actualidad los cuales el 1% está en Régimen General, el 10% está en el Régimen especial y el 89% en el Régimen Mype tributario.

Figura 2

Clasificación de clientes



Fuente: Elaboración Propia.

1.1.8. Principales Clientes:

Figura 3

Cientes del estudio contable

N°	RAZON SOCIAL
1	BELLCORAL SAC
2	CHIMUN PAN S.A.C
3	COMERCIAL DDANY'S SRL
4	COMERSIST GUERRA S.A.C
5	COMPAÑIA TRUJILLO SALEM S.A.C
6	D' LEITATE PASTELERIA FINA S.A.C
7	DECOR MUEBLE S.A.C
8	DISTRIBUIDORA MOVIZA SAC
9	DU & SAL S.A.C
10	E.J. BELLEZA E.I.R.L
11	EVANS CARGO SAC
12	FITO PAN S.R.L
13	INDUSTRIA PANIFICADORA EL TUMI S.A.C.
14	INDUSTRIA PANIFICADORA FAST PAN S.R.L
15	INVERSIONES GROSSO SAC
16	INVERSIONES BRUNITO S.A.C
17	INVERSIONES SHALOM E.I.R.L
18	LA PASTENERIA S.A.C.
19	MACROSIG INGENIEROS S.A
20	MERINO DAVILA CESAR ARMANDO
21	MERINO DAVILA MILAGRITOS
22	MERINO DAVILA RAFAEL ANGEL
23	MERINO URRELO KARLA GISEL
24	MERINO VERAUJ CARLOS ALBERTO
25	MERINO VERAUJ CESAR WELLINGTON
26	MINIMERCADO EL TUMI S.A.C.
27	MORALES ALAYO SANDRA INGRID
28	MUEBLES Y DISEÑOS S.A.C
29	TECNOLOGIA PARA LAS INDUSTRIAS S.A.C.
30	TRAYMED S.A.C.
31	TRUJILLO PAN S.A.C
32	URRELO DAVILA JULVIA
33	VARIETADES DE NEGOCIOS Y SERVICIOS S.A.C.
34	VICUÑA & ABOGADOS S.A.C.
35	WORKER'S HEALTH CENTER S.A.C
36	XICATA S.A.C

Nota. El estudio contable tiene 100 clientes, de los cuales 36 son nuestros principales clientes y se encuentran en diferentes regímenes tributarios. Clasificamos a estos principales clientes en función al volumen ventas que generan y de la puntualidad en la entrega de su documentación para la elaboración de la liquidación de impuestos y elaboración de renta anual. Fuente: Estudio contable (2022).

CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO

2.1. Conceptos básicos de la Experiencia Profesional

2.1.1. La Importancia De La Contabilidad

- La contabilidad es una de las áreas más significativas del estudio económico. Permite mantener una lista organizada y precisa de tareas, activos, fondos, etc. Para poder gestionar la información financiera de una empresa de la forma más eficaz posible, es necesario utilizar la contabilidad.

La contabilidad permitirá al propietario de la pequeña empresa gestionar eficazmente su tesorería, inventarios, cuentas, cargos, gastos e incluso ingresos.

Tener un conocimiento exhaustivo del negocio permite al empresario tomar mejores decisiones, prever circunstancias difíciles o reconocer excelentes oportunidades que, de otro modo, podrían no materializarse.

- La contabilidad es importante, ya que mantiene un registro sistemático de la información financiera de la organización. (Palma, 2019).

Para poder comparar los datos financieros actuales con los históricos y evaluar la evolución de una empresa a lo largo del tiempo utilizando registros completos, coherentes y precisos, es importante que las empresas lleven un registro sistemático de sus datos financieros.

Además de llevar un buen registro de la contabilidad, es importante llenar correctamente los libros contables para la empresa. Para ello, es fundamental centralizar la información de las diferentes cuentas de la empresa en un mismo espacio que además de cumplir las obligaciones con la Sunat, le permita conocer el estado y la situación financiera de la empresa en cualquier momento.

Conocer la situación financiera de la empresa le permitirá tomar medidas rápidas para garantizar su supervivencia, promover su crecimiento y revalorizarla en el mercado.

Un juego completo de Estados Financieros debe estar compuesto de los siguientes documentos: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Flujo de Caja, Estado de Cambio de Patrimonio y las Notas a los estados financieros. Si esta información es precisa, se tomarán decisiones oportunas que determinarán el rumbo financiero de la empresa.

2.1.2. La Importancia De La Información Contable

La contabilidad es importante para las pequeñas y medianas empresas porque no sólo les ayuda a cumplir puntualmente con sus obligaciones fiscales, sino que también le da acceso a información sobre su situación y situación financiera, les ayuda a gestionar datos tangibles con diversas variables y afecta directamente a su capacidad para tomar decisiones que pueden mejorar significativamente o repercutir negativamente en el rendimiento de la empresa.

2.1.3. Propósito Y Naturaleza De La información Contable

El propósito de la contabilidad es proporcionar información contable sobre una entidad económica. Para planificar y gestionar las actividades de la organización, los responsables de la toma de decisiones de la empresa necesitan esta información contable. El sistema contable de la empresa se encarga de crear y distribuir estos datos. Estos objetivos pueden alcanzarse mediante ordenadores, registros manuales e informes impresos.

2.1.4. Sistema De información Contable

Los métodos, procesos y herramientas de una entidad para llevar el control de sus actividades financieras y recopilarlas en informes útiles para la toma de decisiones constituyen su sistema de información contable. (Josar, 2019)

La información contable se puede clasificar en dos grandes categorías: la contabilidad financiera llamada también la contabilidad externa y la contabilidad de costos llamada también contabilidad interna.

- **Contabilidad Externa:**

Se encarga de documentar las relaciones de la empresa con el mundo exterior y de suministrar información tanto a usuarios internos como externos.

Los datos de la contabilidad externa o financiera se recogen en las cuentas financieras disponibles al público. En ellas, la empresa debe revelar los activos, que están formados por recursos económicos y financieros, de que disponía en una fecha determinada, así como los beneficios o pérdidas realizados durante ese tiempo. A partir de esta información, los inversores, el gobierno, los sindicatos, la dirección de la empresa, etc. tomarán decisiones.

- **Contabilidad Interna:** La contabilidad interna es la responsable de analizar e interpretar los datos económicos de lo que ocurre dentro de la empresa. Su principal función es la de evaluar los costos y beneficios derivados de las distintas áreas de producción.

La contabilidad interna analiza e interpreta los datos económicos de las actividades empresariales internas. Su principal cometido es evaluar los costes y ventajas asociados a los distintos sectores de producción.

La contabilidad interna sirve para analizar cómo se producen los resultados contables y los beneficios de la empresa. Asimismo, mediante el examen de la contabilidad interna pueden determinarse juicios relativos a la dirección de la organización. Algunos ejemplos son la interrupción de determinadas líneas de fabricación o de servicios o la fijación de precios.

2.1.5. Estructura De Un Sistema Contable

Los datos deben clasificarse, registrarse y resumirse en los tres procesos básicos que requiere el sistema contable empleado por una empresa de contabilidad. No obstante, el proceso contable también implica la comunicación con las partes interesadas y la interpretación de la información contable para apoyar la toma de decisiones. (Josar, 2001)

- 1. Clasificación de la información:** La cantidad de datos necesarios para llevar un registro exhaustivo de todas las acciones corporativas suele ser enorme y diverso, lo que la hace inutilizable para los responsables de la toma de decisiones. Por ello, es necesario organizar o categorizar la información y seguir procedimientos contables adecuados.
- 2. Registro de la actividad financiera:** En un sistema contable debe llevarse un registro sistemático de la actividad económica empresarial de cada día. En una empresa se producen todo tipo de transacciones que pueden expresarse en términos monetarios y deben registrarse en los libros contables.
- 3. Resumen de la información:** El resumen de la información para la toma de decisiones a través de la información financiera.

Los pasos utilizados para producir información contable son los tres que ya se han mencionado: clasificación, registro y resumen. Sin embargo, el proceso contable no sólo implica la generación de información, sino

también su difusión a los interesados y su interpretación para ayudar en la toma de decisiones empresariales. Un sistema contable debe ofrecer información a la empresa, a la dirección y a otros usuarios externos interesados en las operaciones financieras de la empresa.

Asimismo, el sistema contable nos proporciona los datos que necesitamos para preparar las declaraciones de impuestos de cada empresa ante la Sunat.

2.1.6. Procesos Contables

El proceso contable dentro de una empresa es crucial, ya que tiene como objetivo ordenar, documentar y analizar las acciones comerciales en un plazo de tiempo específico, al tiempo que proporciona información precisa y oportuna que permite determinar la rentabilidad o las pérdidas de una empresa. (Cuasapaz, 2019).

Para garantizar que la información se presenta de forma fiable, fidedigna, oportuna y siempre representativa de la realidad de la actividad económica, el contador participa en cada paso del proceso contable, evidenciando las realidades económicas tal y como exige su perfil.

Para el correcto funcionamiento del proceso contable, que es una herramienta económica de apoyo a la planificación empresarial y constituye un plan de acción dirigido a la consecución de un objetivo esperado expresado en valores y términos financieros a cumplir en un tiempo y condiciones determinadas, se requiere una metodología que garantice la razonabilidad de las partidas contables en función de la realidad económica y financiera de la empresa. (Cuasapaz, 2019).

2.1.6.1. Fases Del Proceso Contable

El ciclo es válido tanto para la contabilidad manual como para la sistematizada, ya que las fases contables representan todo el flujo de trabajo del sistema de información e implican esencialmente la recopilación de los documentos de soporte internos y externos, la codificación de las operaciones de cada soporte, el registro en los libros contables y la elaboración de los estados financieros. (Ulloa, 2018).

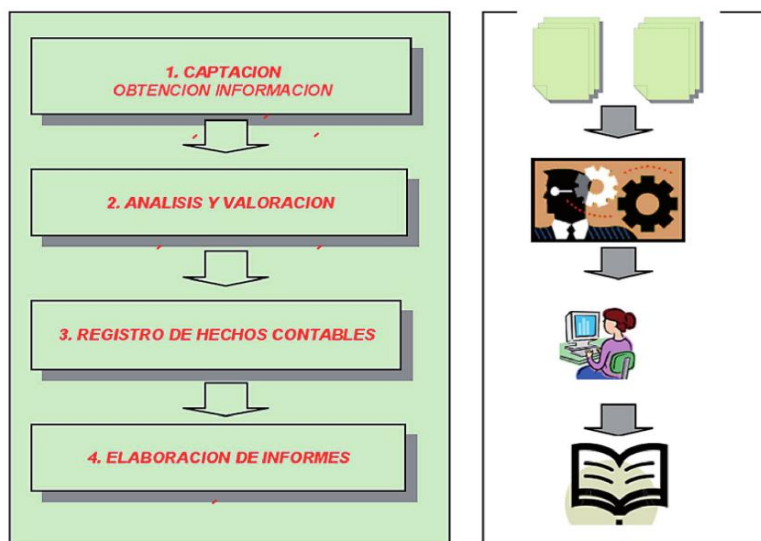
Con el fin de reconocer y revelar las transacciones, los hechos, las operaciones financieras y económicas de las microempresas y pequeñas empresas que requieren esta información para la declaración fiscal mensual correspondiente, describimos las fases contables como un conjunto organizado de etapas.

2.1.6.2. Descripción Del Proceso Contable

El proceso contable puede sintetizarse en el siguiente paso:

Figura 4

PROCESOS CONTABLES



Fuente: Libro contabilidad Financiera 1

- **Captación de los hechos contables:** Cualquier suceso que afecte monetariamente a una unidad económica puede considerarse un hecho contable. Se registra con documentación justificativa de lo que ha sucedido o de lo que se ha hecho. (recibos, facturas, planillas, extractos bancarios, informes, etc.), (Alcarria, 2009).

El sistema contable debe establecerse de forma que garantice el registro de todos los hechos contables y que ninguno pueda eludir la detección del sistema, ya que de lo contrario se producirá una falta de información procesada y elaborada. (Alcarria, 2009).

- **Análisis y valorización de hechos contables:** Implica la evaluación de lo ocurrido teniendo en cuenta sus efectos sobre la unidad económica y el estudio de los datos pertinentes. Es una etapa esencial del proceso que requiere los conocimientos técnicos especializados necesarios en la profesión contable. (Alcarria, 2009).
- **Registro de hechos contables:** Consiste en la anotación de los hechos contables en los registros adecuados. (Alcarria, 2009).

Los registros contables anotados adecuadamente en el sistema contable utilizado en el estudio contable se dan mediante un proceso contable que nos ayude a tener un mejor panorama de la situación económica de una empresa.

Sicilia A. (2017) señala que la fase de registro, que ocupa esencialmente todo el ejercicio, consiste principalmente en: Identificar, valorar y registrar los hechos contables originados por las transacciones exteriores una vez

recibida o remitida la documentación acreditativa de las mismas.
(normalmente facturas).

- **Elaboración de información de síntesis:** Consiste en la acumulación de datos registrados y el desarrollo de conocimientos sintetizados y valiosos para la toma de decisiones. (Alcarria, 2009).

2.1.6.3. Dimensiones Del Proceso Contable.

Cardona, (2012) indica que, el ciclo o proceso contable consta de las siguientes dimensiones: Apertura, Movimiento y Cierre, las cuales se mencionan a continuación:

a) **Apertura.** Se realiza al comienzo del período para iniciar la contabilidad y transferir los datos recogidos al libro diario y al libro mayor.

El asiento de apertura se crea y anota en el libro diario al comienzo de un período contable. Para crear el asiento de apertura se necesita el balance, y se crea un asiento estándar cargando las cuentas de activo y abonando las cuentas de pasivo.

b) **Movimiento.** Aquí es donde una empresa registra todas sus transacciones, que deben estar respaldadas por un soporte que permita registrarlas tanto en el libro de contabilidad principal como en el auxiliar.

Libros principales:

(Ismael Granados,2000) señala el hecho de que los principales libros contables son todos aquellos que han evolucionado hasta convertirse en simples centralizadores de datos financieros, tales como el libro diario, libro mayor y libro de inventarios y balances.

- El libro diario contiene un registro de cada transacción contable realizada durante el periodo de tiempo especificado. Los bienes muebles se utilizan en contabilidad, y cada uno tiene un código propio. Todas las entidades están

obligadas a llevar el diario, que registra las cuentas por pagar en orden cronológico.

- En el libro mayor todos los importes del asiento se transfieren a las cuentas correspondientes. El importe de las cuentas de la izquierda del asiento se registrará en el debe, mientras que el importe de las cuentas de la derecha se registrará en el haber.
- Libro de inventario y balances. Se trata de un libro contable fundamental y obligatorio en el que se registran todos los activos, pasivos y fondos propios de una empresa para representar su situación financiera.
- **Libros auxiliares:** Los libros auxiliares son los que complementan las cuentas de los libros principales, a continuación, se detallan cada uno de ellos:
 - Registro de compras. Todas las compras diarias de bienes o servicios realizadas por una organización se registran en este libro auxiliar obligatorio.
 - Registro de ventas. Todas las ventas de bienes o servicios realizadas por la empresa deben registrarse en este necesario libro auxiliar. Los documentos que recogen las ventas realizadas incluyen facturas, recibos de venta, notas de crédito y débito, entre otros.
 - Libro caja. Los cobros y pagos realizados en efectivo o en valores que representen dinero se registran en el libro de caja.
 - Libro bancos. En este libro se recogen todos los pagos y cobros realizados por la empresa al banco.

c) Cierre. Tenemos el cierre mensual y el cierre Anual

En el cierre mensual solo dos libros contables que son: compras y ventas interfieren en este cierre, que da lugar a la liquidación de impuestos, también

conocida como declaración jurada mensual, para que el empresario obtenga el resultado de sus tributos de IGV y Renta por pagar ante Sunat.

Para saber si la empresa ha obtenido beneficios o pérdidas, el cierre anual, o ciclo contable, ejecuta los asientos de cierre o cancelar el saldo final que figura en la cuenta de resultados. El cierre de las cuentas de la cuenta de resultados y la transferencia del saldo neto a la cuenta de fondos propios congruente se realizan antes de la publicación de los estados financieros anuales.

2.1.7. Declaración Mensual De Impuestos

Según Sunat

- Declaración de Igv y Renta: En ella anotarán el Impuesto mensual, el crédito fiscal y en su caso, el Impuesto retenido o percibido. Es una declaración jurada sobre las operaciones gravadas y exentas (compras y ventas) realizadas en el período impositivo del mes natural anterior. Asimismo, deberán calcular el Impuesto que resulte de sus actuaciones e ingresarlo o, en su caso, calcular en qué medida el crédito fiscal que hayan devengado excederá de la cuota del Impuesto correspondiente al período de que se trate.
- RUS: Se trata de una estructura fiscal diseñada para pequeños empresarios y productores que les permite pagar una cuota periódica en función de sus ventas y/o ingresos en lugar de abonar diversos impuestos.

El pago de impuestos mensuales se puede realizar vía online ante la plataforma de Sunat.

Figura 5

Regímenes Tributarios

Conceptos	Nuevo Régimen Único Simplificado - NRUS	Régimen Especial de Renta - RER	Régimen MYPE Tributario - RMT	Régimen General de Renta
Persona Natural o Jurídica	Sólo para Personas Naturales.	Personas Naturales y Jurídicas.	Personas Naturales y Jurídicas.	Personas Naturales y Jurídicas.
Límite de ingresos	Hasta S/ 96,000 anuales u S/ 8,000 mensuales.	Hasta S/ 525,000 anuales.	Ingresos netos que no superen 1,700 UIT en el año.	Sin límite.
Límite de compras	Hasta S/ 96,000 anuales u S/ 8,000 mensuales.	Hasta S/ 525,000 anuales.	Sin límite.	Sin límite.
Comprobantes de pago que pueden emitir	Boletas de venta, Guías de remisión y tickets (*).	Facturas, boletas y todos los demás permitidos.		
Declaración Jurada Mensual/ Anual	Con el pago de la cuota mensual se tendrá por presentada la Declaración Mensual.	Sólo Declaración Mensual.	Declaración Mensual y Anual.	
Trabajadores	Sin límite.	Máximo 10 por turno.	Sin límite.	Sin límite.
Libros o registros contables que debe llevar	Ninguno	Sólo Registro de Compras y Ventas.	Según tus ingresos.	Según tus ingresos.
Valor máximo de activos fijos	S/ 70,000 (no se computan predios ni vehículos)	S/ 126,000 (no se computan predios ni vehículos)	Sin límite.	Sin límite.

Fuente: Sunat.

2.1.7.1. Cálculo Del IGV

Los regímenes tributarios que calculan el pago del IGV son el Régimen Especial, Régimen MYPE y en el Régimen General.

Según Sunat, el IGV es un impuesto que grava el precio final de compra del bien o servicio y que paga toda persona cada vez que adquiere algo o realiza una transacción. La tasa es del 18%, se aplica el 16% al IGV y un 2% al Impuesto de Promoción Municipal.

Una persona natural o jurídica que desarrolla actividades empresariales relacionadas con la venta de bienes y servicios, o realizan importaciones afectas al impuesto, deben calcular mensualmente el IGV que le corresponda pagar a la Sunat.

Se debe tener en cuenta que el IGV de las ventas del mes permitirá calcular el impuesto bruto; mientras que el IGV de las compras, el crédito fiscal.

Ejemplo:

En el mes de noviembre de 2022, se obtuvieron ventas por S/ 15,000.00 y compras por S/ 5,000.00 (ambos montos sin IGV). Teniendo eso en cuenta, deben seguir 3 pasos para calcular el IGV:

1. Determina el impuesto bruto (Registró de Ventas):

El impuesto bruto es el IGV cobrado en las operaciones realizadas. Para ello, debes aplicar el 18% sobre el monto total recibido como pago.

Es decir, sobre los S/ 15,000.00, se aplicará el 18%, dando como resultado S/ 2,700.00. Este es el impuesto bruto.

2. Determina el crédito fiscal (Registró de Compras):

El crédito fiscal está constituido por el IGV que pague al realizar las compras de bienes o servicios relacionados con tu negocio.

En este caso, a los S/ 5,000.00 pagados por compras, se le aplicará el 18%, dando como resultado S/ 900.00.

3. Determina el IGV a pagar:

Para determinar el impuesto a pagar, debes restar al impuesto bruto que obtuviste el crédito fiscal del mes.

Es decir, $S/ 2,700.00 - S/ 900.00 = S/ 1,800.00$.

Entonces, el impuesto a pagar por el periodo de noviembre del 2022 será de S/
1,800.00.

2.1.7.2. Cálculo De Pago A Cuenta De Renta Mensual

Régimen Especial: Para calcular la renta a pagar mensual, solo debemos multiplicar los ingresos netos por la tasa del 1.5%.

Régimen Mype Tributario: Para calcular el impuesto a la Renta mensual es hasta 300 UIT 1% y más de 300 UIT hasta 1700 UIT Coeficiente o 1.5%.

Régimen General: Encontramos dos sistemas de cálculo:

1. **Sistema A – DE COEFICIENTES:** Según este planteamiento, si el impuesto se computó el año anterior, el importe del pago a cuenta se determina añadiendo un coeficiente a la suma de los ingresos de cada mes:

Cálculo del coeficiente = impuesto calculado del año anterior (2021) / Ingresos netos del año anterior. Y este podrá ser utilizado a partir del periodo tributario marzo 2022 hasta febrero de 2023.
2. **Sistema B – DE PORCENTAJE:** Si no se calculó el impuesto el año anterior, o si se inicia la actividad, el importe del pago se determina aplicando el 1,5% a los ingresos netos mensuales.

2.1.8. Tercerización Del Área Contable

La tercerización es una tendencia mundial, permite a las empresas, sobre todo a las PYMES, centrarse en sus competencias básicas y subcontratar tareas auxiliares a empresas especializadas para reducir gastos innecesarios. (BLAS, 2019).

La contabilidad es una de esas actividades que las micro y pequeñas empresas suelen tercerizar. Además de garantizar información precisa y oportuna, el servicio contable que ofrece una empresa especializada (estudio contable) también logra el objetivo que buscan estos pequeños empresarios, que es cumplir con sus obligaciones tributarias ante la Sunat

1. **Servicios Contables:** Las empresas de contabilidad ofrecen un amplio abanico de personas calificadas y con conocimientos. Se encargan de recopilar y cuantificar todas las actividades financieras de una empresa para que puedan utilizarse en la toma de decisiones. (Clerici, 2016)

Las empresas de contabilidad se encargan de algo más que de declarar los impuestos y anotar las transacciones en los registros contables. Las obligaciones, los derechos y el control sobre los resultados de la empresa dependen de que puedan dar a sus clientes información precisa, por lo que también son responsables de hacerlo.

Según Sym contadores (2022)

Estos son los servicios que la mayoría de los estudios contable ofrecen

- **Diagnósticos o revisiones contables**

Por lo general, a través de este servicio se contrata a una empresa de contabilidad para que evalúe cómo se ha desempeñado una empresa en un periodo de tiempo específico, como un año. La evaluación permite a la empresa determinar si ha operado legalmente o si ha habido errores que deben ser corregidos para evitar sanciones, como las de la SUNAT.

- **Gestión financiera y administrativa**

Esto permite elaborar planes para reducir los errores y aumentar los beneficios, así como prever el estado real y actual de la situación financiera de una empresa.

- **Planificación fiscal y tributaria**

La carga fiscal de una empresa puede reducirse y ajustarse a sus objetivos con la ayuda de la planificación fiscal. Para operar siempre conforme a la ley, se actualiza de forma similar con respecto a cualquier cambio fiscal.

Procesamiento de nóminas (planilla de remuneraciones)

Esta es una tarea que se realiza todos los meses y que gracias a la tecnología con la que cuenta una empresa de contabilidad se puede hacer de forma automática, optimizando así la gestión de los pagos.

- **Auditoría forense**

Esto permite recopilar datos sobre contabilidad, finanzas, impuestos y otros temas que son admisibles en los tribunales cuando se trata de delitos financieros. Aunque las auditorías forenses suelen solicitarse una vez iniciado un procedimiento judicial, las empresas también pueden realizarlas como medida preventiva.

Inventarios

La validación de los datos de las cuentas de Inventario y/o Inmovilizado mediante un recuento físico y la verificación de los bienes, equipos, maquinaria, mobiliario y otros elementos que posee la empresa es una actividad que suele realizarse una vez al año. Durante este proceso se puede obtener información sobre el estado de los artículos y productos.

1. Ventajas De La Tercerización Contable:

- Representa un ahorro en el presupuesto, puesto que ya no es necesario pagar por la implementación de un área contable. Solo se paga por el servicio o servicios prestados.
- Se evita gastar en la capacitación constante de personal contable, así como la implementación de nuevas tecnologías para esta área.
- Permite asegurarse de que todos los aspectos del negocio estén bien atendidos.
- Se cuenta con personal calificado por menor costo.
- Facilita el procesamiento y almacenamiento de datos en tiempo real. Así la información contable y tributaria de su negocio siempre estará actualizada.
- Se previene el fraude.

2. Desventajas De Tercerización Contable

Según Méndez. (2009)

Debido a las peculiaridades únicas del proceso contable, la tercerización de este proceso conlleva riesgos sustanciales. El reto clave aquí es mantener la seguridad de los datos manejados porque existe la posibilidad de que acaben en manos de empresas rivales, lo que sería perjudicial.

- La desventaja de tercerizar el área contable es que no se sabe los errores que cometen dentro de esa área, ya que no se tiene una supervisión dentro de ellas y en algunas ocasiones no se sepa si cometen errores ante Sunat.
- Se comparte una información sensible y confidencial del Ente.

- La información de alta calidad no es la misma cuando se tiene un contador dentro de la empresa.
- Pasamos a depender de una empresa externa con profesionales contables que no pueden estar perfectamente preparados para hacer su labor.
- Se corre el riesgo de no poder controlar parte de la información elemental para el funcionamiento de la organización.
- Si no elige el proveedor de la tercerización adecuado para las operaciones de su empresa, corre el riesgo de contratar a empleados deficientes que frenarán el crecimiento de su empresa.
- Puede llevar a la empresa a depender del proveedor de servicios hasta el punto de que se convierta en algo obligatorio.
- Escasa afinidad de los empleados con la organización que recurre a la externalización contable, lo que se traduce en un bajo compromiso laboral.
- La mayoría de las empresas de outsourcing contable se enfocan en el tema tributario que es la liquidación de impuestos y no asesoran al empresario que la contabilidad es algo más que eso. Además de ayudarles a tomar decisiones evaluando sus registros financieros para el crecimiento de la empresa, la contabilidad también puede ayudarles a gestionar eficazmente su tesorería, inventarios, cuentas, costos, gastos y beneficios.

CAPÍTULO III. DESCRIPCIÓN DE LA EXPERIENCIA

3.1. Proceso de Ingreso de la Empresa

El 2 de enero de 2018, se inició la relación laboral con el estudio contable, cumpliendo con las funciones del puesto de Auxiliar Contable, siendo el C.P.C. Ángel Santos Rondón el responsable del área contable.

3.2. Personas Involucradas en la aprobación de esta aplicación contable

Son las siguientes:

- ✓ Contador Público Colegiado Angel Santos Rondón.
- ✓ Asistente contable, Margarita, Puicon Esquivel.
- ✓ Asistente contable, Miguel Rivera Peralta.
- ✓ Asistente contable, Olivia Corro.

3.3. Funciones como Asistente Contable.

Como asistente del Estudio contable, las principales funciones en dar soporte y resultados al contador (jefe), en todo aquello que indicara, como las declaraciones de las obligaciones tributarias mensuales y anuales, así como también las presentaciones de los libros electrónicos, presentación de los EE. FF semestrales y trimestrales según requiera los clientes del estudio.

Actividades:

- ✓ Recepcionar documentos de compras y ventas de los clientes.
- ✓ Ordenar y archivar los documentos contables.
- ✓ Registrar la documentación de compras y ventas al sistema CONTASIS SQL.
- ✓ Registrar en el sistema las planillas de cada empresa.
- ✓ Registrar provisiones mensuales por concepto de vacaciones gratificaciones y CTS.
- ✓ Realizar conciliaciones bancarias mensuales.
- ✓ Registrar los pagos a Sunat que realiza cada empresa.
- ✓ Analizar y registrar los gastos que se ingresan a cada empresa.

- ✓ Análisis y registro de cuentas por cobrar y de cuentas por pagar.
- ✓ Liquidación y declaración mensual de impuestos PDT IGV – RENTA Y PLAME.
- ✓ Envío de libros electrónicos compras, ventas, diario y mayor.

3.4. Identificación del Problema

El primer problema en el estudio contable es que no existía un orden para procesar la documentación que llegaba a la oficina del estudio, lo que demoraba a los asistentes contables el procesamiento de la información proporcionada por los clientes. Además, no existían procedimientos que faciliten ingresar la información al sistema contable.

El segundo problema es que los clientes que tenía el estudio tampoco contaban con una fecha de entrega de la documentación para el estudio ocasionando que algunos clientes traían la documentación faltando dos días antes del vencimiento de la declaración de impuesto mensual y eso inducía que los asistentes procesen la documentación lo más rápido posible, generando errores en las declaraciones ya que eran eficaces, pero no eficiente.

El tercer problema encontrado fue que los asistentes del estudio no dominaban completamente el uso del sistema CONTASIS CORP, razón por la cual también tardaban tanto en procesar la documentación para su declaración mensual de impuestos. En consecuencia, a esto los asistentes del estudio contable demoraban de uno a tres días en procesar los documentos de ventas de los clientes que tenían un promedio de 1000 a 3500 documentos por cliente.

Esto daba lugar a errores y demora al registrar la información al sistema contable, lo cual ocasionaba en algunos casos rectificatorias y multas. También significaba que el

cliente no tenía su liquidación de impuestos con anticipación para poder programar sus pagos de tributos ante la Sunat.

Por todo lo anterior, la cartera de clientes de los dos últimos años (2019-2020) no aumento manteniéndose en 50 clientes, debido a que el personal de contabilidad demandaba mucho tiempo en procesar la información de los clientes que se tenía.

3.5. Objetivos del Proyecto

Objetivo de esta experiencia profesional es mejorar el procesamiento de la información contable para minimizar errores, evitar rectificatorias, multas y acortar el tiempo de ingreso de datos al sistema contable para la declaración mensual de impuestos.

Otro objetivo es que el estudio contable declare los impuestos 2 o 3 días antes del vencimiento limite que nos indica Sunat, dando a los clientes ese tiempo para realizar el pago de sus impuestos.

3.6. Planificación del Proyecto

3.6.1. Actividades desarrolladas

Teniendo como base los problemas detectados, se tuvo que buscar la forma de corregir y mejorar los procedimientos contables para elaborar la información contable, que realizaban los asistentes encargados en la recepción de los documentos que los clientes entregaban cada mes para su declaración, así como también el ingreso de las operaciones al sistema, para así reducir el tiempo y minimizar los errores en la declaración mensual de impuestos.

Para cumplir con el objetivo de reducir el tiempo y minimizar errores se solicitó a los tres asistentes contables del estudio un informe de sus actividades, cuántas empresas tienen a su cargo y cuánto tiempo tardaron en procesar los datos de

cada empresa al sistema contable para poder preparar sus informes fiscales mensuales.

Figura 6

Actividades de los asistentes

ASISTENTES CONTABLES	ACTIVIDADES
MIGUEL RIVERA PERALTA	*Recibir la documentación *Ordenar documentación *Procesar la documentación al sistema contable
MARGARITA PUICON ESQUIVEL	
OLIVIA CORRO	

Nota. Como podemos apreciar en el cuadro y lo informado por cada asistente contable, solo se encargaban de recepcionar y ordenar la documentación según el orden de llegada, y procesaban al sistema para su declaración, no había una supervisión posterior del ingreso al sistema y todo el procedimiento daba lugar a errores en las declaraciones. Fuente: Propia.

Figura 7

Tiempo promedio del ingreso de la documentación al sistema por cliente.

ASISTENTES CONTABLES	NUMERO DE EMPRESAS	PROMEDIO DE NUMERO DE DOCUMENTOS		TIEMPO PROMEDIO DE INGRESO AL SISTEMA		REGIMEN DE EMPRESAS	JORNADA LABORAL DIARIA
		COMPRAS	VENTAS	COMPRAS	VENTAS		
MIGUEL RIVERA PERALTA	20	150 - 200	2000 A 3000	5 horas a 6 horas	16 A 24 HORAS	MYPES	8 HORAS
MARGARITA PUICON ESQUIVEL	20	150 - 200	2000 A 3000	5 horas a 6 horas	16 A 24 HORAS	MYPES	8 HORAS
OLIVIA CORRO	10	50 - 150	50 A 250	4 HORAS	8 HORAS	MYPES	8 HORAS
TOTAL EMPRESAS	50						

Nota. Como podemos apreciar en el cuadro y lo informado por cada asistente contable, el estudio contable contaba con 50 clientes los cuales estaban repartidos de esa manera. Los asistentes tienen una jornada laboral de 8 horas diarias, la asistente Olivia corro trabaja medio tiempo y las empresas a su cargo son la de menor volumen de documentos. Fuente: Propia

A fin de cumplir con las metas trazadas, también se empezó a evaluar la implementación de un plan de trabajo para mejorar el cumplimiento de los plazos establecidos para los clientes, tales como tener los impuestos mensuales liquidados y presentados en la Sunat con dos o tres días de anticipación a la fecha de vencimiento, para lo cual se elaboró un cronograma con los procedimientos para los cierres mensuales y la entrega de la información dentro de los plazos establecidos. Para la elaboración del cronograma se requirieron los siguientes datos:

- Cronograma de vencimientos de impuestos mensuales.
- Número telefónico y correo de cada administrador de los clientes del estudio. (información privada)

Figura 8

Cronograma de vencimiento SUNAT.

PERÍODO TRIBUTARIO (*)	FECHA DE VENCIMIENTO SEGÚN EL ÚLTIMO DÍGITO DEL RUC							BUENO & CONTRIBUYENTE y UERP
	0	1	2 y 3	4 y 6	8 y 7	8 y 9		
Ene-2022	15 Feb	16 Feb	17 Feb	18 Feb	21 Feb	22 Feb	23 Feb	
Feb-2022	15 Mar	16 Mar	17 Mar	18 Mar	21 Mar	22 Mar	23 Mar	
Mar-2022	19 Abr	20 Abr	21 Abr	22 Abr	25 Abr	26 Abr	27 Abr	
Abr-2022	17 May	18 May	19 May	20 May	23 May	24 May	25 May	
May-2022	15 Jun	16 Jun	17 Jun	20 Jun	21 Jun	22 Jun	23 Jun	
Jun-2022	15 Jul	18 Jul	19 Jul	20 Jul	21 Jul	22 Jul	25 Jul	
Jul-2022 (**)	16 Ago	17 Ago	18 Ago	19 Ago	22 Ago	23 Ago	24 Ago	
Ago-2022	15 Set	16 Set	19 Set	20 Set	21 Set	22 Set	23 Set	
Set-2022	17 Oct	18 Oct	19 Oct	20 Oct	21 Oct	24 Oct	25 Oct	
Oct-2022	15 Nov	16 Nov	17 Nov	18 Nov	21 Nov	22 Nov	23 Nov	
Nov-2022	15 Dic	16 Dic	19 Dic	20 Dic	21 Dic	22 Dic	23 Dic	
Dic-2022	17 Ene 2023	18 Ene 2023	19 Ene 2023	20 Ene 2023	23 Ene 2023	24 Ene 2023	25 Ene 2023	

Fuente: Sunat

3.6.2. Metodología Para El Desarrollo Del Proyecto

Se basa en los conocimientos adquiridos como técnico en contabilidad en el instituto y bachiller en contabilidad en la universidad, así como en la experiencia laboral como asistente, auxiliar y analista contable, que han ayudado a desarrollar la capacidad analítica y comprensión de los procedimientos contables y a cumplir con todas las obligaciones ante Sunat y los objetivos en la empresa la cual trabajo.

- **Entrevista:** Para comenzar se entrevistó a cada uno de los asistentes contables para saber de manera detallada sus actividades y también se hizo lo mismo con el contador general para saber cuál era su función dentro del área contable del estudio.
- **Observación:** A través de la observación pudimos conocer los procesos utilizados para introducir los datos suministrados por los clientes en el sistema CONTASIS CORP.

Se observó que el sistema tenía más herramientas para poder minimizar el tiempo de ingreso de toda información de compras y venta.

Se logró tener la información de que los clientes hacían llegar su documentación para su declaración de impuestos entre el día 10 al 12 de cada mes y también al tener los número telefónicos de los encargados de mandar la documentación se conversó con cada uno. Todos los clientes del estudio contaban con un sistema propio que genera su reporte de ventas y ya no era necesario su documentación física en el caso de las ventas solo su reporte bien detallado.

Se observó también que los asistentes no conocían el sistema CONTASIS CORP al 100%, y tampoco entendían mucho de sistemas contables, era su primera experiencia laboral ingresando información a un sistema y no tenían experiencia en manejo de un sistema contable.

- **Análisis de datos:** Mediante el análisis de datos se pudo examinar y llegar a la conclusión que en la información ingresada al sistema existía errores, en su mayoría se debía principalmente al apresurado ingreso de la información por parte de los asistentes y por el escaso tiempo que disponían para hacerlo, debido que terminaban el mismo día de vencimiento ante la SUNAT.

3.6.3. Estrategia Para El Desarrollo Del Proyecto

Se sugirió al contador general, Angel Santos Rondón, concretar una reunión con todos los auxiliares, ya teniendo toda la información previamente solicitada, para ver las deficiencias que estábamos teniendo con cada uno en el procesamiento de la documentación al sistema y cronograma de trabajo de los auxiliares contables. Esto ayudaría a mejorar el proyecto. Por lo cual en la reunión se presentó un informe explicando los procesamientos de información contables, el calendario de trabajo a aplicar para cada asistente, como también los correos de cada cliente para enviar a cada uno el plazo de fecha de entrega de sus documentos para la declaración de IGV – RENTA mensual.

Cabe recalcar que el estudio contable no contaba con un plan de trabajo, ni los asistentes tenían conocimientos sobre cómo reducir los tiempos en el procesamiento de la información, y además tampoco estaban capacitados para manejar el sistema CONTASIS CORP que utilizaban en el estudio.

3.6.4. Plan de Trabajo y Procedimientos contables para el desarrollo del Proyecto.

Figura 9

Plan de Trabajo

PLAN DE TRABAJO PARA LA DECLARACION JURADA MENSUAL				
Nº DE ORDEN	PROCESO	RESPONSABLES	REGISTROS Y/O DOCUMENTACION	DÍAS
0	CAPACITACION AL PERSONAL	* MARGARITA PUICON ESQUIVEL		
1	INFORMAR DEL CRONOGRAMA DE DECLARACIONES CON NUEVAS FECHAS PARA CUMPLIR CON EL OBJETIVO	* MARGARITA PUICON ESQUIVEL		1 er Día Hábil de cada Mes.
2	RECEPCION DE DOCUMENTACION	*MARGARITA PUICON ESQUIVEL *MIGUEL RIVERA PERALTA *OLIVIA CORRO	COMPRAS Y VENTAS	3er Día Hábil de cada Mes.
3	INFORMACION DE QUE CLIENTES NO HAN ENVIADO SUS REPORTES Y DOCUMENTOS	*MARGARITA PUICON ESQUIVEL *MIGUEL RIVERA PERALTA *OLIVIA CORRO	COMPRAS Y VENTAS	4to Día Hábil de cada Mes.
4	LLAMAR A LOS CLIENTES QUE FALTAN ENVIAR SU INFORMACION	*MARGARITA PUICON ESQUIVEL		5to Día Hábil de cada Mes.
5	PROCESAR TODA LA INFORMACION MEDIANTE PROCESOS CONTABLES IMPLEMENTADOS	*MARGARITA PUICON ESQUIVEL *MIGUEL RIVERA PERALTA *OLIVIA CORRO	COMPRAS Y VENTAS	7mo Día Hábil de cada Mes.
6	REVISION DE LA INFORMACION INGRESADA AL SISTEMA PARA LA LIQUIDACION	* ANGEL SANTOS RONDON	REGISTRO DE COMPRAS Y REGISTRO DE VENTAS	SEGUN EL CRONOGRAMA NUEVO IMPLEMENTADO
8	DECLARACION JURADA MENSUAL DE IMPUESTOS IGV Y RENTA	*MARGARITA PUICON ESQUIVEL *MIGUEL RIVERA PERALTA * ANGEL SANTOS RONDON		SEGUN EL CRONOGRAMA NUEVO IMPLEMENTADO

Fuente: Propia

3.6.4.1. Pasos del Plan de Trabajo

1. Se acordó en la reunión con el contador general enviar un correo a todos los clientes informando el plazo máximo de recepción de la documentación señalados en el plan de trabajo, por lo cual se le proporciono al contador los correos de los clientes del estudio antes solicitados.

Figura 10

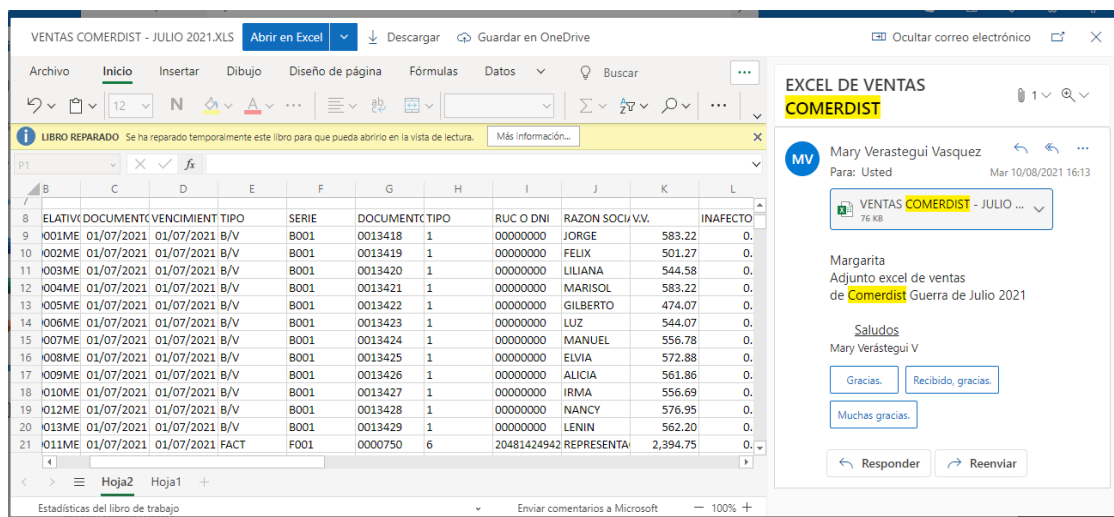
Correos enviados a Clientes



Nota. Como se puede apreciar en la imagen el contador general envió un correo a todos los clientes del estudio para que tengan conocimiento de los plazos establecidos, que deben cumplir al enviar su documentación al estudio contable. Fuente: Estudio contable.

Figura 11

Reportes de ventas de los clientes



Nota. La figura N°11 Podemos apreciar uno de los reportes de ventas que los clientes envían al correo del estudio contable para su liquidación de impuestos. Fuente: Estudio contable.

- En la reunión se explicó al contador la experiencia adquirida en base a los conocimientos de varios sistemas contables en los diferentes trabajos como asistente, el cual el Sistema CONTASIS CORP es un sistema completo y fácil de manejar, lo cual se comenzó a investigar más sobre el sistema y es ahí donde gracias al conocimiento adquirido se explicó sobre la importación de ventas que permitía minimizar el tiempo al ingresar la documentación al sistema y por ello aprobó la implementación en nuestro plan de trabajo y capacitar al resto de asistentes sobre el sistema contable CONTASIS CORP.

Figura 12

Sistema contable CONTASIS CORP

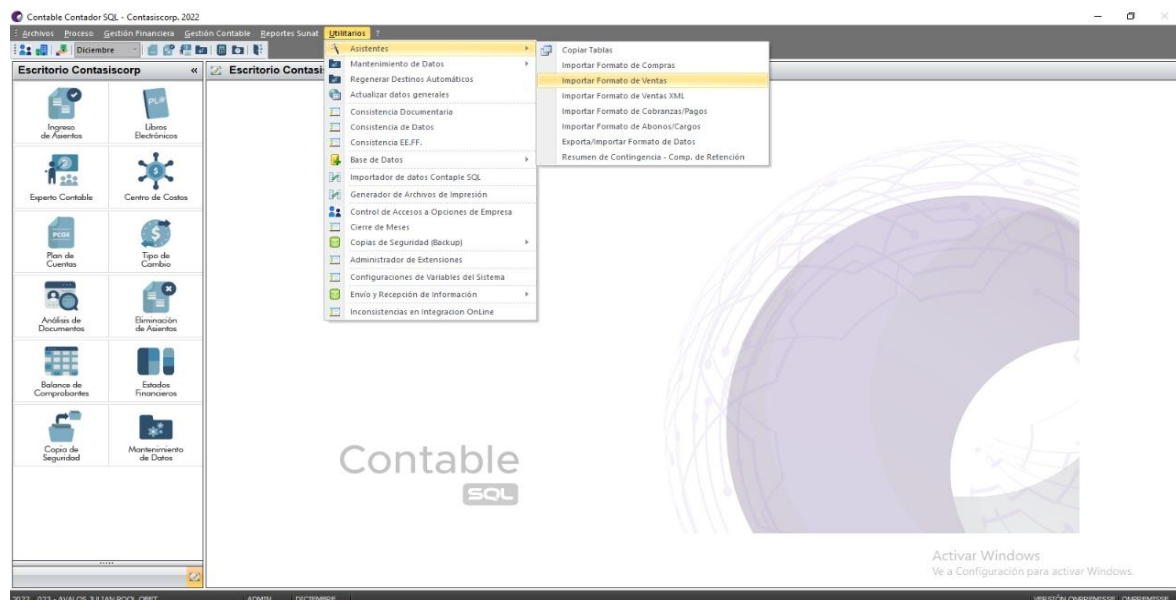


Fuente: Estudio contable.

- **Pasos de como se hace la importación de ventas.**

Figura 13

Sistema contable CONTASIS CORP

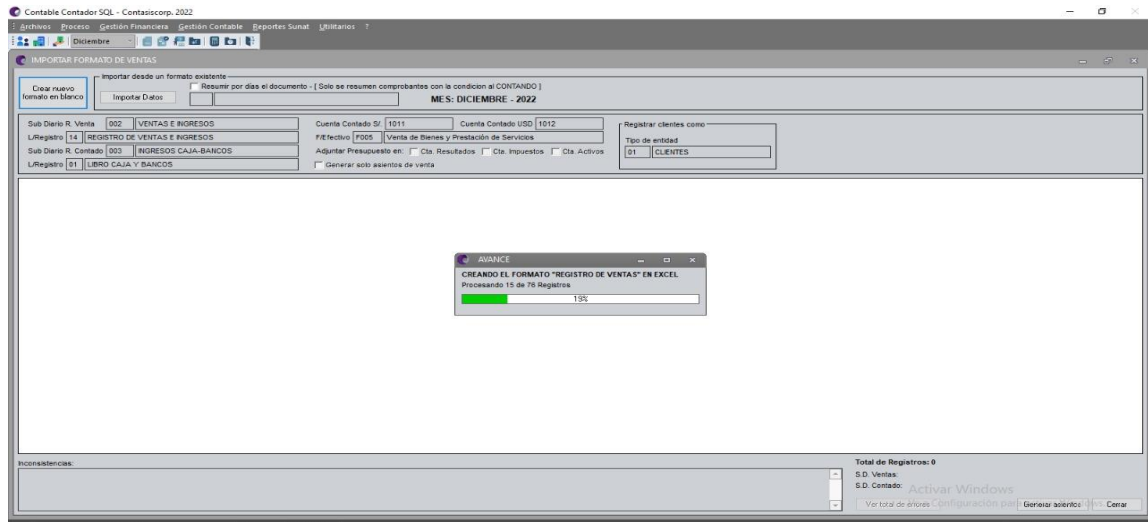


Nota. La figura N° 13 representa el sistema CONTASIS CORP en la parte de utilitarios tiene la opción de importación de ventas como también tiene importación de compras, pero en el punto de importación de compras no se implementó por que generaba más tiempo armar el archivo de compras que procesar documento por documento y lo que buscábamos mejorar

en minimizar el mayor tiempo posible para tener a tiempo y con anticipación la liquidación de impuestos. Fuente: Estudio contable.

Figura 14

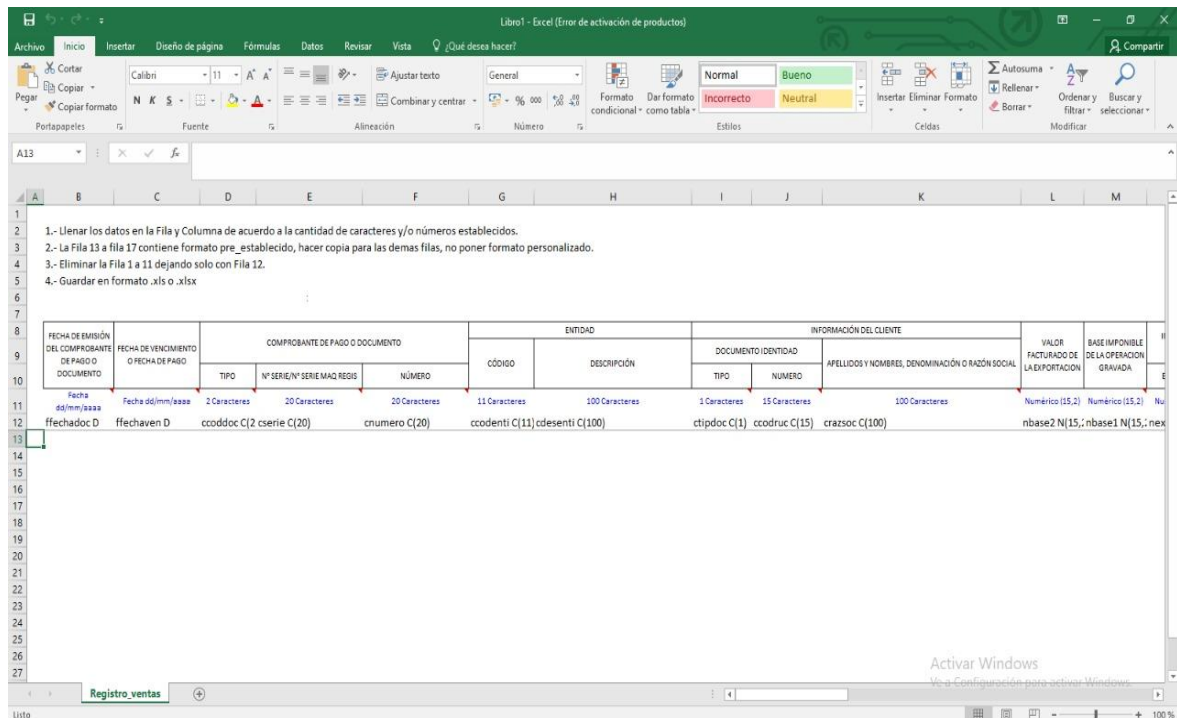
Sistema contable CONTASIS CORP



Nota. En la figura N°14 representa la importación del Registro de ventas donde se creó un formato de Excel para alimentar toda la información al sistema. Fuente: Estudio contable.

Figura 15

Sistema contable CONTASIS CORP



Nota: Cómo se Observa en la Figura N°15 el Excel del Registro de ventas que se tiene que llenar para subir al sistema CONTASIS CORP. Fuente: Estudio contable.

Figura 16

Excel de Registro de Ventas

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
ffechadoc D	ffechaven D	ccoddoc C(2)	cserie C(20)	numero C(20)	ccodent C(11)	cdesenti C(100)	ctipdoc C(1)	ccodruc C(15)	crasoc C(100)	
01/09/2022 09:21:52		03	B002	4153	01	ENTIDAD	0	0000000004	CLIENTE NO HABITUAL	
01/09/2022 10:24:08		03	B002	4154	01	ENTIDAD	0	0000000004	CLIENTE NO HABITUAL	
01/09/2022 11:52:32		03	B002	4155	01	ENTIDAD	0	0000000004	CLIENTE NO HABITUAL	
01/09/2022 11:59:27		03	B002	4156	01	ENTIDAD	0	0000000004	CLIENTE NO HABITUAL	
01/09/2022 12:13:20		03	B002	4157	01	ENTIDAD	0	0000000004	CLIENTE NO HABITUAL	
01/09/2022 12:28:06		03	B002	4158	01	ENTIDAD	0	0000000004	CLIENTE NO HABITUAL	
01/09/2022 12:30:18		01	F002	81	01	ENTIDAD	6	20474008721	RESTAURANT RINCON CHAMI S.R.L.	
01/09/2022 13:18:50		03	B002	4159	01	ENTIDAD	0	0000000004	CLIENTE NO HABITUAL	
01/09/2022 13:21:59		03	B002	4160	01	ENTIDAD	0	0000000004	CLIENTE NO HABITUAL	
01/09/2022 13:51:15		03	B002	4161	01	ENTIDAD	0	0000000004	CLIENTE NO HABITUAL	
01/09/2022 14:14:27		03	B002	4162	01	ENTIDAD	0	0000000004	CLIENTE NO HABITUAL	
01/09/2022 14:42:08		03	B002	4163	01	ENTIDAD	0	0000000004	CLIENTE NO HABITUAL	
01/09/2022 14:59:59		03	B002	4164	01	ENTIDAD	0	0000000004	CLIENTE NO HABITUAL	
01/09/2022 15:17:31		03	B002	4165	01	ENTIDAD	0	0000000004	CLIENTE NO HABITUAL	
01/09/2022 15:23:29		03	B002	4166	01	ENTIDAD	0	0000000004	CLIENTE NO HABITUAL	
01/09/2022 15:26:44		03	B002	4167	01	ENTIDAD	0	0000000004	CLIENTE NO HABITUAL	
01/09/2022 16:44:18		03	B002	4168	01	ENTIDAD	0	0000000004	CLIENTE NO HABITUAL	
01/09/2022 17:58:43		01	F002	82	01	ENTIDAD	5	20609090830	ALTAS & BEER RESTOBAR S.A.C.	
01/09/2022 18:15:53		03	B002	4169	01	ENTIDAD	0	0000000004	CLIENTE NO HABITUAL	
01/09/2022 19:30:03		03	B002	4170	01	ENTIDAD	0	0000000004	CLIENTE NO HABITUAL	

Fuente: Estudio contable.

Figura 17

Excel de Registro de Ventas

J	K	L	M	N	O	P	Q	R	S	T	U	V	W	X	Y	Z	AA	AB	AC	AD	AE	AF	AG	AH	
idruc C(5)	crasoc C(100)	nbased N(5)	nezo N(5,2)	nigv N(5,2)	mtot N(5,2)	cmre ndolar N	ffechaven:ccodoc C(2)	ccodbase C(2)	ccotatomb C(2)	ccotatoc C(20)	nigv N(5)	cgltora C(8)	ccodpago	nperdeno	nbases N(5,2)	ccotapero C(20)									
0000000004	CLIENTE NO HABITUAL	5.61	0.00	1.19	7.80	S	CPE	70121	*011	VENTA DE MERCADERIAS - EFECTIVO			*008												
0000000004	CLIENTE NO HABITUAL	5.51	0.00	0.99	6.50	S	CPE	70121	*011	VENTA DE MERCADERIAS - EFECTIVO			*008												
0000000004	CLIENTE NO HABITUAL	5.25	0.00	0.95	6.20	S	CPE	70121	*011	VENTA DE MERCADERIAS - EFECTIVO			*008												
0000000004	CLIENTE NO HABITUAL	1.27	0.00	0.23	1.50	S	CPE	70121	*011	VENTA DE MERCADERIAS - EFECTIVO			*008												
0000000004	CLIENTE NO HABITUAL	8.90	0.00	1.60	10.50	S	CPE	70121	*011	VENTA DE MERCADERIAS - EFECTIVO			*008												
0000000004	CLIENTE NO HABITUAL	2.12	0.00	0.38	2.50	S	CPE	70121	*011	VENTA DE MERCADERIAS - EFECTIVO			*008												
7408721	RESTAURANT RINCON CHAMI S.R.L.	6.78	0.00	1.22	8.00	S	CPE	70121	*011	VENTA DE MERCADERIAS - EFECTIVO			*008												
0000000004	CLIENTE NO HABITUAL	7.20	0.00	1.90	9.10	S	CPE	70121	*011	VENTA DE MERCADERIAS - EFECTIVO			*008												
0000000004	CLIENTE NO HABITUAL	3.39	0.00	0.61	4.00	S	CPE	70121	*011	VENTA DE MERCADERIAS - EFECTIVO			*008												
0000000004	CLIENTE NO HABITUAL	7.94	0.00	1.36	9.30	S	CPE	70121	*011	VENTA DE MERCADERIAS - EFECTIVO			*008												
0000000004	CLIENTE NO HABITUAL	4.24	0.00	0.76	5.00	S	CPE	70121	*011	VENTA DE MERCADERIAS - EFECTIVO			*008												
0000000004	CLIENTE NO HABITUAL	4.19	0.00	0.71	4.90	S	CPE	70121	*011	VENTA DE MERCADERIAS - EFECTIVO			*008												
0000000004	CLIENTE NO HABITUAL	2.12	0.00	0.38	2.50	S	CPE	70121	*011	VENTA DE MERCADERIAS - EFECTIVO			*008												
0000000004	CLIENTE NO HABITUAL	11.86	0.00	2.14	14.00	S	CPE	70121	*011	VENTA DE MERCADERIAS - EFECTIVO			*008												
0000000004	CLIENTE NO HABITUAL	4.66	0.00	0.84	5.50	S	CPE	70121	*011	VENTA DE MERCADERIAS - EFECTIVO			*008												
0000000004	CLIENTE NO HABITUAL	3.81	0.00	0.69	4.50	S	CPE	70121	*011	VENTA DE MERCADERIAS - EFECTIVO			*008												
0000000004	CLIENTE NO HABITUAL	4.98	0.00	0.82	5.80	S	CPE	70121	*011	VENTA DE MERCADERIAS - EFECTIVO			*008												
900909030	ALTAS & BEER RESTOBAR S.A.C.	3.96	0.00	0.64	4.60	S	CPE	70121	*011	VENTA DE MERCADERIAS - EFECTIVO			*008												
0000000004	CLIENTE NO HABITUAL	4.93	0.00	0.87	5.70	S	CPE	70121	*011	VENTA DE MERCADERIAS - EFECTIVO			*008												
0000000004	CLIENTE NO HABITUAL	4.24	0.00	0.76	5.00	S	CPE	70121	*011	VENTA DE MERCADERIAS - EFECTIVO			*008												
0000000004	CLIENTE NO HABITUAL	2.94	0.00	0.46	3.40	S	CPE	70121	*011	VENTA DE MERCADERIAS - EFECTIVO			*008												
0000000004	CLIENTE NO HABITUAL	2.03	0.00	0.37	2.40	S	CPE	70121	*011	VENTA DE MERCADERIAS - EFECTIVO			*008												
0000000004	CLIENTE NO HABITUAL	9.75	0.00	1.75	11.50	S	CPE	70121	*011	VENTA DE MERCADERIAS - EFECTIVO			*008												
0000000004	CLIENTE NO HABITUAL	7.94	0.00	1.36	9.30	S	CPE	70121	*011	VENTA DE MERCADERIAS - EFECTIVO			*008												
0000000004	CLIENTE NO HABITUAL	2.12	0.00	0.38	2.50	S	CPE	70121	*011	VENTA DE MERCADERIAS - EFECTIVO			*008												
0000000004	CLIENTE NO HABITUAL	35.93	0.00	6.41	42.30	S	CPE	70121	*011	VENTA DE MERCADERIAS - EFECTIVO			*008												
0000000004	CLIENTE NO HABITUAL	10.17	0.00	1.83	12.00	S	CPE	70121	*011	VENTA DE MERCADERIAS - EFECTIVO			*008												
0000000004	CLIENTE NO HABITUAL	11.44	0.00	2.06	13.50	S	CPE	70121	*011	VENTA DE MERCADERIAS - EFECTIVO			*008												
0000000004	CLIENTE NO HABITUAL	7.12	0.00	1.28	8.40	S	CPE	70121	*011	VENTA DE MERCADERIAS - EFECTIVO			*008												
0000000004	CLIENTE NO HABITUAL	7.63	0.00	1.37	9.00	S	CPE	70121	*011	VENTA DE MERCADERIAS - EFECTIVO			*008												
0000000004	CLIENTE NO HABITUAL	12.29	0.00	2.21	14.50	S	CPE	70121	*011	VENTA DE MERCADERIAS - EFECTIVO			*008												
0000000004	CLIENTE NO HABITUAL	4.24	0.00	0.76	5.00	S	CPE	70121	*011	VENTA DE MERCADERIAS - EFECTIVO			*008												
0000000004	CLIENTE NO HABITUAL	13.14	0.00	2.36	15.50	S	CPE	70121	*011	VENTA DE MERCADERIAS - EFECTIVO			*008												
0000000004	CLIENTE NO HABITUAL	3.81	0.00	0.69	4.50	S	CPE	70121	*011	VENTA DE MERCADERIAS - EFECTIVO			*008												

Nota. En la figura N°16 y 17 se observa el Excel de registro de ventas llenado, gracias a que cada cliente del estudio podía generar su reporte de ventas solo se encargaban de enviar el reporte de ventas que genera su sistema de forma detalla es decir si esta al crédito o contado y los asistentes nada más se encargaban de que ese reporte copiarlo en el formato que solicita el Sistema contable CONTASIS CORP. Fuente: Estudio contable.

Para copiar los datos de los reportes que cada cliente enviaba se tenía que tener cuidado el formato que se utilizaba ya que el formato que solicita el sistema a la hora de subir la información tiene diferentes formatos, como por ejemplo la fecha de emisión , tipo , numero de documento es formato texto , los importes son en formato número y la condición si es crédito o contado , cuenta contable , glosa , código de pago es formato texto , si no colocabas todo esos formatos al armar tu Excel de importación de ventas es sistema no te permitía alimentar esa información y te salía archivo con errores resaltado en rojo.

Tomando en cuenta que antes los asistentes ingresaban documento por documento y se demoraban días en procesar la información al registro de ventas al sistema.

4. Se acordó en la reunión con el contador general que el ejerza su función como un supervisor en cada declaración mensual eso quiere decir que el revisara lo procesado tanto en registro de compras y ventas.
5. Plan de trabajo implementando y los procedimientos contables para cada asistente.

Se capacito a los asistentes contables para la importación de ventas y todos los procedimientos contables, como también se designó funciones para lograr el objetivo del cronograma de las declaraciones mensuales que se implementó en el estudio contable.

Figura 18

Cronograma de vencimientos mensual – estudio contable

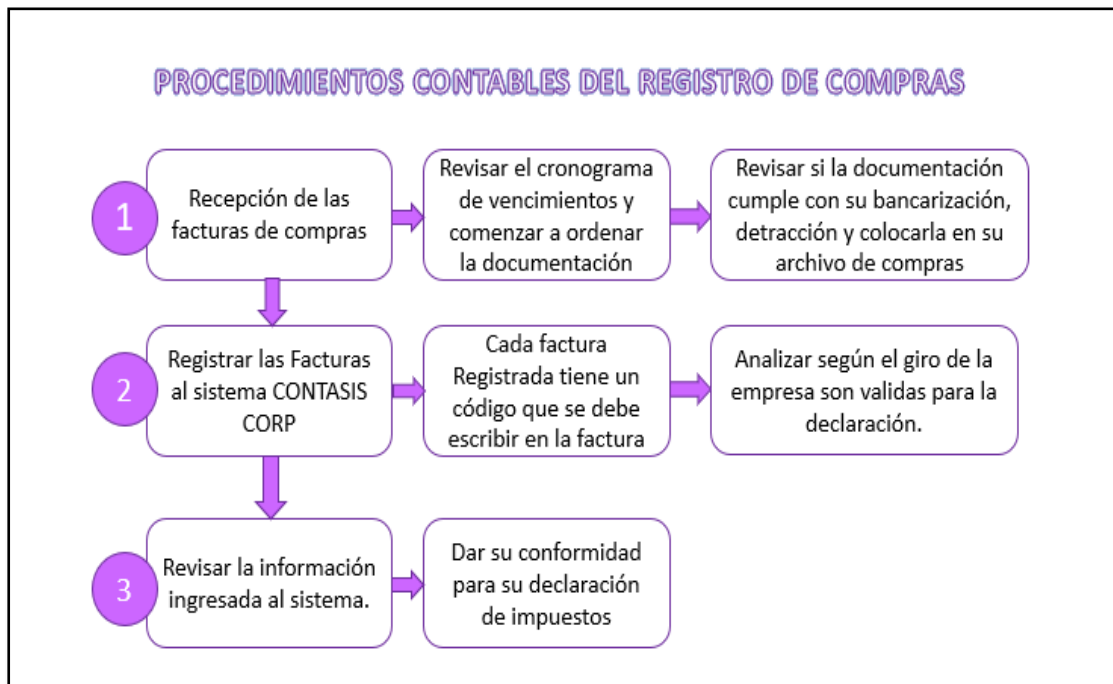
PERIODO TRIBUTARIO	FECHA DE VENCIMIENTO SEGÚN ÚLTIMO DÍGITO DEL RUC					
	0	1	2 Y 3	4 Y 5	6 Y 7	8 Y 9
ENERO - 2022	12-Feb	14-Feb	15-Feb	16-Feb	19-Feb	20-Feb
FEBRERO - 2022	13-Mar	14-Mar	15-Mar	16-Mar	19-Feb	20-Feb
MARZO - 2022	17-Abr	18-Abr	19-Abr	20-Abr	21-Abr	22-Abr
ABRIL - 2022	15-May	16-May	17-May	18-May	21-May	22-May
MAYO - 2022	13-Jun	14-Jun	15-Jun	18-Jun	19-Jun	20-Jun
JUNIO - 2022	13-Jul	16-Jul	17-Jul	18-Jul	19-Jul	20-Jul
JULIO - 2022	14-Ago	15-Ago	16-Ago	17-Ago	20-Ago	21-Ago
AGOSTO - 2022	15-Set	16-Set	17-Set	18-Set	19-Set	20-Set
SEPTIEMBRE - 2022	15-Oct	16-Oct	17-Oct	18-Oct	19-Oct	22-Oct
OCTUBRE - 2022	13-Nov	14-Nov	15-Nov	16-Nov	19-Nov	20-Nov
NOVIEMBRE - 2022	13-Dic	14-Dic	17-Dic	18-Dic	19-Dic	20-Dic
DICIEMBRE - 2022	15-Ene	16-Ene	17-Ene	18-Ene	21-Ene	22-Ene

Nota. El cronograma implementado al estudio contable es con dos días de anticipación al cronograma oficial en Sunat, este el objetivo que el estudio desea llegar para que así los clientes tengas sus tributos de impuestos con anticipación. Fuente: Estudio contable.

6. PROCEDIMIENTOS DE INFORMACION CONTABLE

Figura 19

Proceso del Registro de Compras



Nota. En el procedimiento contable del registro de compras se comienza con la recepción de la documentación de cada cliente, como el estudio tenía 50 clientes, de manera interna se ordenó la lista de clientes de acuerdo con el vencimiento que Sunat designa según su último dígito de RUC. Fuente: Propia.

De acuerdo con el cronograma de vencimientos comenzaba a revisar la documentación recibida, ordenar las facturas de compras por fechas, resaltar la fecha y si era soles o dólares que cumplan con los requisitos de una factura de compras que es la bancarización, si es un servicio afecto a detracción para que así en el momento de registrar al sistema CONTASIS CORP tengamos bien visibles esos puntos resaltados

Al registrar cada factura los asistentes colocan un código de registro como por ejemplo la primera factura registrada que sea del periodo de FEBRERO tiene el código de “RC-02001” esto significa “RC” es registro de compras, 02 significa el periodo, 001 el número correlativo, para tener un mejor orden conforme se iba registrando al sistema también se analizaba que cada factura de compra registrada sea costo o gasto deducible según el giro de la empresa del cliente.

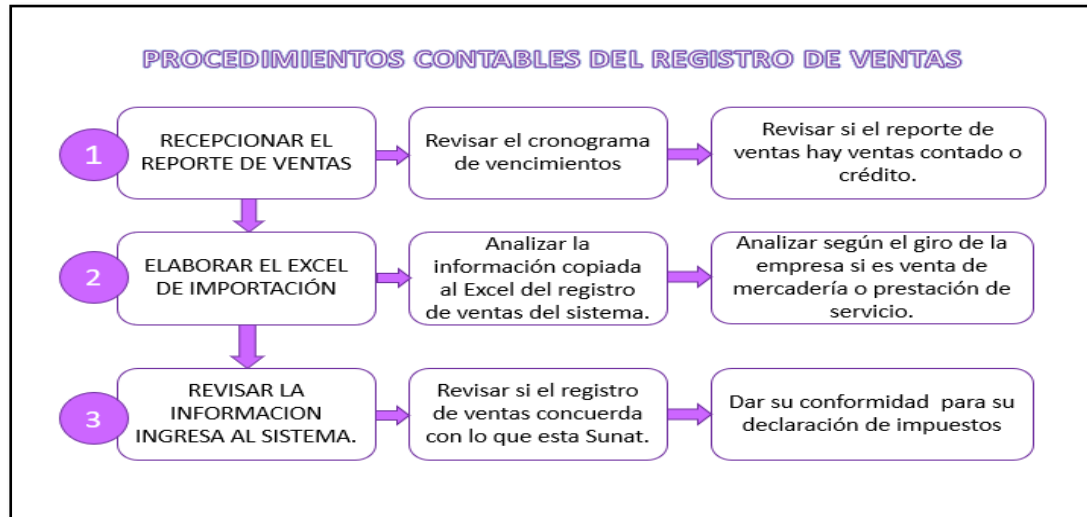
Una vez terminado de registrar toda la documentación al registro de compras al sistema CONTASIS CORP se revisaba el libro de registro compras para que no haya algún error y se daba su conformidad al contador general.

La segunda revisión según el plan de trabajo implementado es del contador general para que así pase por el segundo filtro para la declaración jurada mensual.

Este procedimiento contable tiene como la finalidad reducir tiempo y errores ya que pasa revisión doble por el asistente que ingresa la información y por el contador general que es como un auditor dentro del área contable.

Figura 20

Proceso del Registro de Ventas



Nota. En el procedimiento contable del registro de ventas se comienza con la recepción de los reportes de ventas al correo del estudio contable, de manera interna se ordenó la lista de clientes de acuerdo con su último ruc de vencimiento. Fuente: Propia

En el caso del Registro de ventas de opto por crear carpetas por empresas para guardar todos los reportes de ventas ordenadamente.

De acuerdo con el cronograma de vencimientos comenzaba a revisar los reportes de ventas si hay al crédito o contado para que así al elaborar el Excel de importación al sistema contable CONTASIS CORP tengamos en cuenta en colocar la cuenta contable correcta también se analiza si el reporte de ventas es por mercadería o prestación de servicio según corresponda el giro de la empresa.

Como las empresas nos generan su reporte de ventas el monto que nos envían debe cuadrar con lo importado al sistema y además se pasa otro filtro ante Sunat para asegurarnos que lo enviado por la empresa sean las ventas correctas.

Una vez revisada y analizada el Excel del registro de ventas se procede a subir al sistema y se revisa el registro de ventas para dar su conformidad.

La segunda revisión según el plan de trabajo implementado es del contador general para que así pase pro el segundo filtro para la declaración jurada mensual.

CAPÍTULO IV. RESULTADOS

Luego de realizar cada uno de los procesos mencionados con el fin de lograr los objetivos planteados, se procedió a realizar la evaluación y análisis de los resultados.

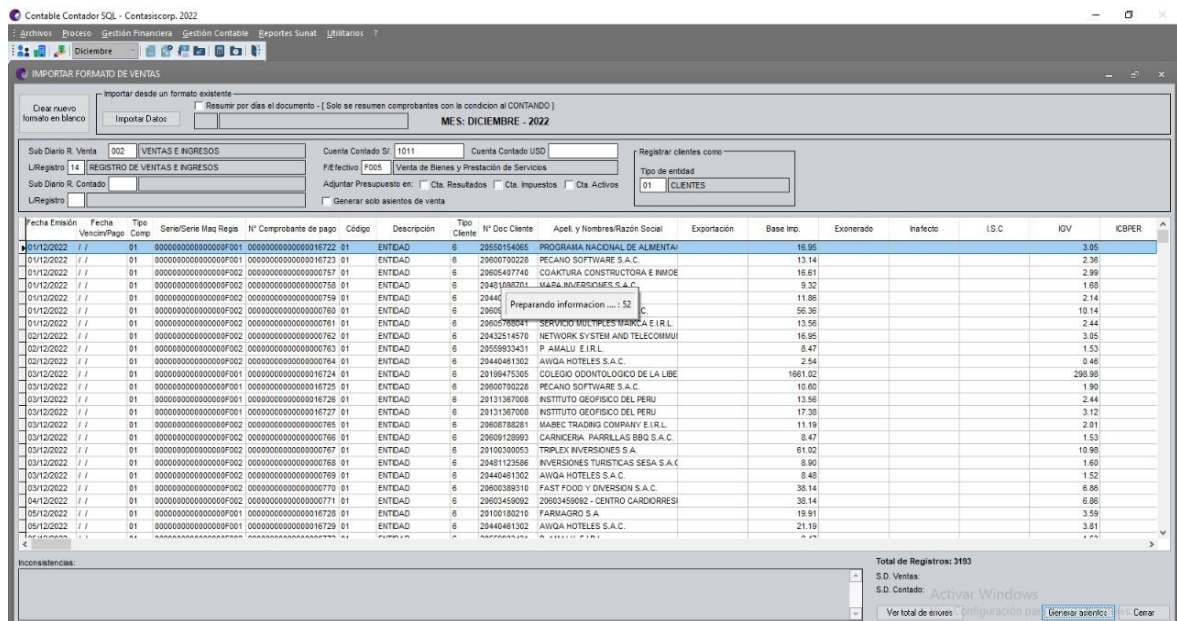
4.1. Primer Resultado:

- Reducción de tiempo en el procesamiento de los reportes de ventas al sistema contable CONTASIS CORP.

Para ello observamos la siguiente imagen:

Figura 21

Importación de ventas



Nota. En la imagen se observa una importación de ventas en el Sistema Contable Contasistec SQL. Fuente: Sistema Contasistec SQL

Al capacitar a los asistentes de acuerdo al plan de trabajo presentado e implementar el procedimiento contable indicado en la figura N°21 dio como resultado que el importar las ventas al registros de ventas del sistema se optimizo el tiempo, si antes en procesar la documentación se tardaban 2 a 3 días, ahora mediante la implementación de este nuevo

proceso llamado “IMPORTACION DE VENTAS” solo se hará en 2 horas incluyendo la revisión en los montos totales que obtengan tanto de su registro de ventas ingresado al sistema , como el reporte de ventas que los clientes nos mandan.

También el margen de error en el registró de ventas seria del 0%, ya que al tener el reporte de ventas de los mismos clientes y solo copiar información para la importación en el sistema la sumatoria total de sus ventas mensuales serian lo mismo, Además, como hoy los comprobantes son electrónicos, la información se verifica ingresando con su clave a la página de la Sunat.

Ejemplo: Tomaremos datos de un cliente del estudio, Comerdist Guerra.

Figura 22

Reporte de Ventas de Comerdist Guerra.

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P
822	2022agosto	1030047513	31/08/2022	31/08/2022 B/V	B001-0020909	1	1			0 OLGA	562.71	0	101.29	0	664	
823	2022agosto	1030047515	31/08/2022	31/08/2022 B/V	B001-0020910	1	1			0 FANNY	582.88	0	104.92	0	687.8	
824	2022agosto	1030047517	31/08/2022	31/08/2022 B/V	B001-0020911	1	1			0 MARGARITA	518.22	0	93.28	0	611.5	
825	2022agosto	1030047519	31/08/2022	31/08/2022 B/V	B001-0020912	1	1			0 NELSON	561.44	0	101.06	0	662.5	
826	2022agosto	1030047521	31/08/2022	31/08/2022 B/V	B001-0020913	1	1			0 ANGEL	423.73	0	76.27	0	500	
827	2022agosto	1030047523	31/08/2022	31/08/2022 B/V	B001-0020914	1	1			0 JHON	518.22	0	93.28	0	611.5	
828	2022agosto	1030047525	31/08/2022	31/08/2022 B/V	B001-0020915	1	1			0 JHONNY	547.46	0	98.54	0	646	
829	2022agosto	1030047527	31/08/2022	31/08/2022 B/V	B001-0020916	1	1			0 SAMUEL	572.03	0	102.97	0	675	
830	2022agosto	1030047529	31/08/2022	31/08/2022 B/V	B001-0020917	1	1			0 OMAR	455	0	81.9	0	536.9	
831	2022agosto	1030047531	31/08/2022	31/08/2022 B/V	B001-0020918	1	1			0 ROSARIO	406.44	0	73.16	0	479.6	
832	2022agosto	1030047533	31/08/2022	31/08/2022 B/V	B001-0020919	1	1			0 GABRIEL	518.22	0	93.28	0	611.5	
833	2022agosto	1030047543	31/08/2022	31/08/2022 B/V	B001-0020920	1	1			0 DANIEL	549.15	0	98.85	0	648	
834	2022agosto	1030047545	31/08/2022	31/08/2022 B/V	B001-0020921	1	1			0 MILAGROS	547.54	0	98.56	0	646.1	
835	2022agosto	1030047547	31/08/2022	31/08/2022 B/V	B001-0020922	1	1			0 SHEYLA	575.42	0	103.58	0	679	
836	2022agosto	1030047549	31/08/2022	31/08/2022 B/V	B001-0020923	1	1			0 FERNANDO	591.86	0	106.54	0	698.4	
837	2022agosto	1030047537	31/08/2022	31/08/2022 FACT	F001-0001145	6	6		2.056E+10	AGUILAR GRI	1610.17	0	289.83	0	1900	
838	2022agosto	1030047539	31/08/2022	31/08/2022 FACT	F001-0001146	6	6		2.056E+10	SVS INVERSI	1644.07	0	295.93	0	1940	
839	2022agosto	1030047541	31/08/2022	31/08/2022 FACT	F001-0001147	6	6		2.056E+10	CORPORACI	1607.88	0	289.42	0	1897.3	
840											S/ 490,926.79	S/ -	S/ 88,366.61	S/ -	S/ 579,293.40	
841																

Nota. Como podemos observar en la Figura N°22 el reporte de ventas proporcionado por el cliente Comerdist guerra nos indica que en periodo de agosto 2022 tiene como ventas totales S/.579,293.40 ese importe es igual al que veremos en el reporte de ventas en el sistema Contasis SQL y se observa en la siguiente Figura N°23. Fuente: Estudio contable.

Figura 23

Registro de Ventas del Sistema Contasis SQL

Periodo	Mes	S/D	Asl	F. Asiento	RUC	Razón Social	Exportación	Base Imp.	Exonerado	Inafecto	I.S.C.	IGV	Otros T y C	Base Imp. del IVA	Imp. del IVA	Total	M. Rd	T/C
2022	08	002	0000	09/08/2022	20562004155	PARRILLAS M. R. E.I.R.L.		1,533.90				275.10				1,810.00	S	
2022	08	002	0000	09/08/2022	20609164395	MEGA FOOD SERVICIOS ESPECIALIZADOS E.I.R.		1,686.44				303.55				1,990.00	S	
2022	08	002	0000	10/08/2022	20622004155	PARRILLAS M. R. E.I.R.L.		1,695.75				289.04				1,984.80	S	
2022	08	002	0000	10/08/2022	20560001941	SVS INVERSIONES VERGARA E.I.R.L.		1,605.34				288.96				1,894.30	S	
2022	08	002	0000	10/08/2022	20477212531	G. D SOLUCIONES INTEGRALES S.A.C.		1,654.58				297.82				1,952.40	S	
2022	08	002	0000	10/08/2022	20609164395	MEGA FOOD SERVICIOS ESPECIALIZADOS E.I.R.		1,658.14				298.46				1,956.60	S	
2022	08	002	0000	12/08/2022	00000000000	ANILADO												
2022	08	002	0000	12/08/2022	20559915298	AGUILAR GROUP S.A.C.		1,577.97				302.03				1,880.00	S	
2022	08	002	0000	13/08/2022	20609164395	MEGA FOOD SERVICIOS ESPECIALIZADOS E.I.R.		1,681.36				302.64				1,984.00	S	
2022	08	002	0000	13/08/2022	20559915298	AGUILAR GROUP S.A.C.		1,576.27				283.73				1,860.00	S	
2022	08	002	0000	15/08/2022	20559915298	AGUILAR GROUP S.A.C.		838.98				151.02				990.00	S	
2022	08	002	0000	18/08/2022	20609164395	MEGA FOOD SERVICIOS ESPECIALIZADOS E.I.R.		1,479.81				286.19				1,766.00	S	
2022	08	002	0000	19/08/2022	20559915298	AGUILAR GROUP S.A.C.		1,235.59				222.41				1,458.00	S	
2022	08	002	0000	19/08/2022	20477212531	G. D SOLUCIONES INTEGRALES S.A.C.		1,550.65				279.15				1,830.00	S	
2022	08	002	0000	19/08/2022	20560001941	SVS INVERSIONES VERGARA E.I.R.L.		1,550.85				279.15				1,830.00	S	
2022	08	002	0000	20/08/2022	20609164395	MEGA FOOD SERVICIOS ESPECIALIZADOS E.I.R.		1,588.96				285.02				1,874.00	S	
2022	08	002	0000	20/08/2022	20559915298	AGUILAR GROUP S.A.C.		1,501.69				288.31				1,790.00	S	
2022	08	002	0000	22/08/2022	20477212531	G. D SOLUCIONES INTEGRALES S.A.C.		1,671.19				300.81				1,972.00	S	
2022	08	002	0000	22/08/2022	20559915298	AGUILAR GROUP S.A.C.		1,067.80				192.20				1,260.00	S	
2022	08	002	0000	23/08/2022	20559915298	AGUILAR GROUP S.A.C.		1,609.32				289.88				1,899.00	S	
2022	08	002	0000	24/08/2022	20559915298	AGUILAR GROUP S.A.C.		1,519.49				291.51				1,811.00	S	
2022	08	002	0000	29/08/2022	20559915298	AGUILAR GROUP S.A.C.		1,530.51				293.49				1,824.00	S	
2022	08	002	0000	29/08/2022	20560001941	SVS INVERSIONES VERGARA E.I.R.L.		1,656.36				298.14				1,954.50	S	
2022	08	002	0000	29/08/2022	20477212531	G. D SOLUCIONES INTEGRALES S.A.C.		1,627.97				293.03				1,921.00	S	
2022	08	002	0000	29/08/2022	20622004155	PARRILLAS M. R. E.I.R.L.		1,671.99				300.91				1,972.90	S	
2022	08	002	0000	29/08/2022	20559823415	CORPORACION INGLI S.A.C.		1,586.44				303.56				1,890.00	S	
2022	08	002	0000	31/08/2022	20559915298	AGUILAR GROUP S.A.C.		1,610.17				289.83				1,900.00	S	
2022	08	002	0000	31/08/2022	20560001941	SVS INVERSIONES VERGARA E.I.R.L.		1,644.07				295.93				1,940.00	S	
2022	08	002	0000	31/08/2022	20559823415	CORPORACION INGLI S.A.C.		1,607.88				289.42				1,897.30	S	
2022	08	002	0000	01/08/2022	000000002	CLIENTE NO HABITUAL		524.41				94.39				618.80	S	
2022	08	002	0000	01/08/2022	000000002	CLIENTE NO HABITUAL		531.36				65.64				597.00	S	
2022	08	002	0000	01/08/2022	000000002	CLIENTE NO HABITUAL		520.68				93.72				614.40	S	
2022	08	002	0000	01/08/2022	000000002	CLIENTE NO HABITUAL		552.20				99.40				651.60	S	
Totales:								490,926.79				88,366.61				579,293.40		

Nota. Como podemos observar en la Figura N°23 el registro de ventas de la empresa Comerdist Guerra cuadra con el reporte de ventas que la empresa nos proporcionó así verificamos que el margen de error es 0%. Fuente: Estudio contable.

4.2. Segundo Resultado

Al implementar un plan de trabajo como observamos en la Figura N°9 y procedimientos contables para el registro de compras como se aprecia en la Figura N°19.

- Se logró optimizar el tiempo al procesar la documentación de compras al sistema contable Contasis y reducción en un 95% de errores al ingresar la documentación de compras de cada cliente al sistema contable.

Antes el estudio contable no contaba con un plan de trabajo y al implementarlo ayudo a los asistentes a tener la documentación a tiempo oportuno para su proceso, también al designar al contador como un supervisor para la revisión de los registros de compras y ventas, el margen de error disminuyo considerablemente.

Desde el año 2021 hasta la fecha el estudio contable no ha realizado rectificatoria alguna en las declaraciones juradas mensual de los clientes, ni han tenido que pagar alguna multa ante Sunat.

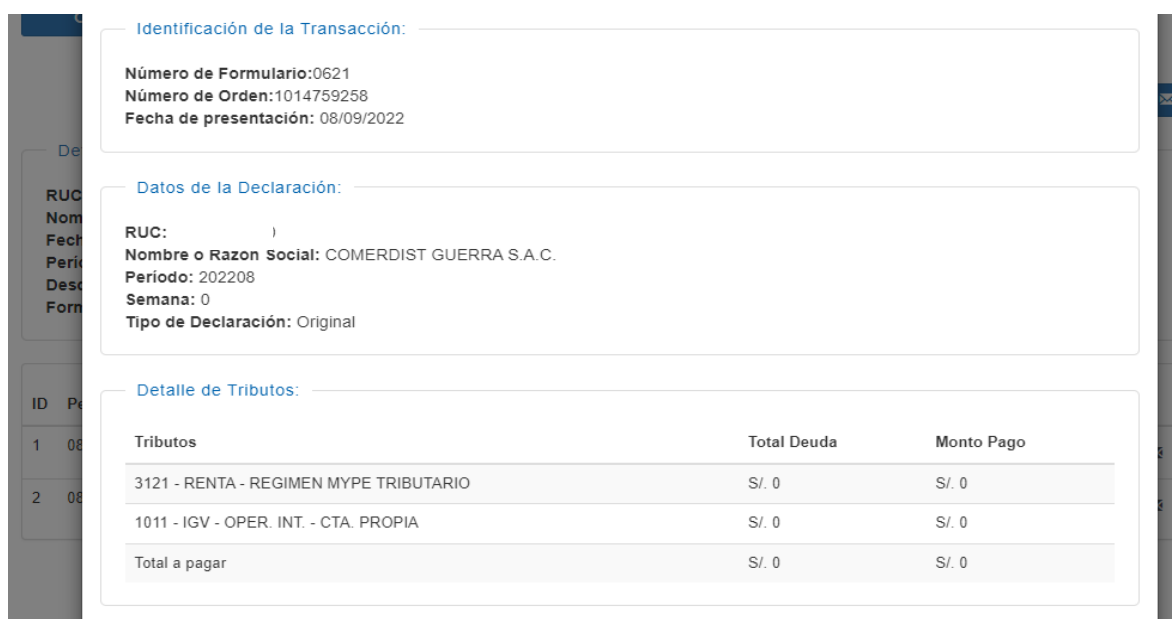
4.3. Tercer Resultado

Al optimizar el tiempo de proceso para la declaración jurada mensual de impuestos se logró el objetivo de que los clientes obtengan su liquidación de impuestos dos días antes del vencimiento a Sunat, para que puedan programar y efectuar sus pagos.

Se tomará como ejemplo un cliente del estudio contable: COMERDIST GUERRA.

Figura 24

Constancia de declaración jurada mensual de impuestos



Identificación de la Transacción:

Número de Formulario: 0621
 Número de Orden: 1014759258
 Fecha de presentación: 08/09/2022

Datos de la Declaración:

RUC:)
 Nombre o Razon Social: COMERDIST GUERRA S.A.C.
 Periodo: 202208
 Semana: 0
 Tipo de Declaración: Original

Detalle de Tributos:

Tributos	Total Deuda	Monto Pago
3121 - RENTA - REGIMEN MYPE TRIBUTARIO	S/. 0	S/. 0
1011 - IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	S/. 0	S/. 0
Total a pagar	S/. 0	S/. 0

Nota. Se puede apreciar en la Figura N°24 una constancia de la declaración jurada mensual de la empresa COMERDIST GUERRA del periodo 08/2022 que en el cronograma de Sunat por su ultimo digito es el “0” vence el 13/09/2022 y el estudio contable lo presento el día 08/09/2022 logrando el objetivo planteado. Fuente: Sunat.

4.4. Cuarto Resultado

Al lograr los objetivos que se plasmó mediante la implementación del plan de trabajo como la capacitación en los procedimientos de información contables a los asistentes del estudio, se programó una reunión para comunicar al contador los resultados:

Figura 25

Tiempo promedio del ingreso de documentación al sistema por cliente.

ASISTENTES CONTABLES	NUMERO DE EMPRESAS A CARGO	PROMEDIO DE NUMERO DE DOCUMENTOS		TIEMPO PROMEDIO DE INGRESO AL SISTEMA		REGIMEN DE EMPRESAS	JORNADA LABORAL
		COMPRAS	VENTAS	COMPRAS	VENTAS		
MIGUEL RIVERA PERALTA	40	150 - 200	2000 A 3000	2 horas a 3 horas	2 A 3 HORAS	MYPES	48 HORAS
MARGARITA PUICON ESQUIVEL	40	150 - 200	2000 A 3000	2 horas a 3 horas	2 A 3 HORAS	MYPES	48 HORAS
OLIVIA CORRO	20	50 -150	50 A 250	3 HORAS	3 HORAS	MYPES	48 HORAS
TOTAL EMPRESAS	100						

Nota. Se presentó este informe al contador e hicimos una comparación con la figura N°7 donde podemos apreciar como antes solo teníamos 50 clientes y mediante la optimización de tiempo se logró captar más cliente, hoy en día el estudio contable cuenta con 100 clientes.
Fuente: Propia.

También se puede apreciar en la Figura N°7 en registrar las compras se demoraban antes 5 a 6 horas, hoy en día se demora solo 2 a 3 horas por cliente en un promedio de 150 a 200 facturas y en el registro de ventas la reducción de tiempo fue significativa ya que antes demoraban en procesar 2 a 3 días y ahora mediante la implementación de la “importación de ventas” solo se demora 2 a 3 horas.

La tercera asistente que es la señorita Olivia Corro está encargada de empresas pequeñas como se puede apreciar en el cuadro que sus clientes tienen un volumen de compras y ventas menor a comparación de los dos primeros asistentes contables.

Figura 26

Reducción en los costos del personal por cliente.

ANTES				VS	AHORA			
PROMEDIO DE NUMERO DE		TIEMPO PROMEDIO DE INGRESO AL			PROMEDIO DE NUMERO DE		TIEMPO PROMEDIO DE INGRESO AL	
COMPRAS	VENTAS	COMPRAS	VENTAS		COMPRAS	VENTAS	COMPRAS	VENTAS
150 - 200	2000 A 3000	5 horas a 6 horas	16 A 24 HORAS		150 - 200	2000 A 3000	2 A 3 HORAS	2 A 3 HORAS
150 - 200	2000 A 3000	5 horas a 6 horas	16 A 24 HORAS		150 - 200	2000 A 3000	2 A 3 HORAS	2 A 3 HORAS
50 -150	50 A 250	4 HORAS	8 HORAS	50 -150	50 A 250	3 HORAS	3 HORAS	

DIFERENCIA				COSTO POR HORA	REDUCCION EN COSTOS DEL PERSONAL	
PROMEDIO DE NUMERO DE		REDUCCION DE HORAS			COMPRAS	VENTAS
COMPRAS	VENTAS	COMPRAS	VENTAS			
150 - 200	2000 A 3000	2 HORAS	21 HORAS	S/ 4.20	S/ 8.40	S/ 88.20

Nota. Se puede apreciar en la figura N°26 la reducción de 2 horas de trabajo en compras y 21 en horas en ventas por cliente, que serían un promedio de 23 horas por cliente; lo cual permiten al estudio contable ahorrar un promedio de S/.92,40 en costos del personal por cada cliente que tiene a su cargo, lo que explica que el estudio contable en la actualidad haya aumentado su productividad y tenga una cartera de 100 clientes.

CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

En base lo observado y en los conocimientos adquiridos tanto de la parte contable y la parte informática básica, se observó cómo se procesaba la información y se cuestionó la manera de trabajo dentro del estudio que hizo que se aplique los conocimientos adquiridos y así el estudio pueda aumentar su cartera de clientes.

De acuerdo con el diagnóstico que se realizó, a raíz de la problemática que atravesaba el estudio se logró optimizar el proceso utilizando la tecnología que tenía el estudio mediante el sistema contable CONTASIS CORP de manera que se optimice el procesamiento contable y se ahorre recursos.

Mediante todo esto se logró ejecutar el plan de trabajo implementado y los procedimientos de información contables para las declaraciones juradas mensuales del estudio contable, se concluye:

- ✓ Que un adecuado plan de trabajo que genere la reducción del tiempo en el procesamiento de la información contable logra tener la declaración jurada mensual y la liquidación de impuestos hasta 2 a 3 días antes del vencimiento a Sunat.
- ✓ Que al tener la liquidación de impuestos 2 a 3 días antes de los vencimientos los clientes pueden planificar y programar su pago de impuestos.
- ✓ Que mediante este plan de trabajo y la mejora en los procesos de la información contable de las declaraciones juradas mensuales se eliminaron los errores, multas y rectificatorias, ya que al contar con un plan detallado bajo la supervisión del contador general es difícil que pueda generar algún error en el proceso de la declaración jurada mensuales.

- ✓ Que la reducción de horas generó que el estudio contable hoy en día duplique su cartera de clientes y aumenten sus ingresos, hoy en día cuenta con una cartera de 100 clientes teniendo el mismo personal.

Principales beneficios al estudio contable durante 2020 -2022 son los siguientes:

- Incremento del 50% en la cartera de clientes del estudio contable antes tenían 50 clientes, en la actualidad tiene 100 clientes.
- Rendimiento profesional adecuado del personal de contabilidad subcontratado que afecta a la planificación y los objetivos de la empresa de contabilidad.
- Recomendaciones de nuestros propios clientes a otros empresarios.
- Un orden al recibir, ordenar y procesar la documentación al sistema contable en cada asistente del estudio contable.
- Tener una organización adecuada entre los asistentes contables y el contador general.
- Se logró trabajar en equipo para llegar al objetivo.

5.2. Recomendaciones

Se recomienda al estudio Contable, lo siguiente:

- El nuevo cronograma plasmado en este trabajo debe seguir aplicándose con el objetivo de extender su aplicación a las demás carteras de clientes.
- Continuar con el plan de trabajo implementado para los clientes nuevos.
- Continuar comunicándose con los clientes para recordarles que deben presentar su documentación el tercer día laborable de cada mes para cumplir los plazos establecidos en el calendario de la nueva empresa de contabilidad.
- Prestar más atención a los auxiliares contables con menos experiencia, capacitarlos sobre el tratamiento de la información contable y los procesos pertinentes para el servicio de tercerización contable.

- Concientizar al cliente que la contabilidad no solo es liquidación de impuesto, si no también esta información contable le puede servir para administrar correctamente su efectivo, sus inventarios, sus cuentas, sus costos, gastos e ingresos y así ayudar a la toma de decisiones mediante el análisis de sus estados financieros para el crecimiento de esta.
- Programar capacitaciones a los clientes de la importancia de la contabilidad dentro de sus empresas.

REFERENCIAS

SUNAT. *Cronogramas vencimiento obligaciones mensuales*

<https://www.sunat.gob.pe/orientacion/cronogramas/2022/cObligacionMensual2022.html>

Alcarria Jaime, J. (2009). *Contabilidad Financiera I* (PP. 9 -13). Universitat Jaume.

https://books.google.com.pe/books?id=6m42LTDkhzoC&pg=PA11&dq=que+son+las+fases+del+proceso+contable&hl=qu&sa=X&ved=2ahUKEwj5_LjgkeP7AhXqGrkGHQ67BAkQ6AF6BAgGEAI#v=onepage&q=que%20son%20las%20fases%20del%20proceso%20contable&f=false

Vásquez, R y Bongianino, C. (2008). *Principios de Teoría Contable* (PP. 22 -25). Universitat Jaume.

<https://books.google.com.pe/books?id=EM437XnxrQC&pg=PA123&dq=PREPARACION+DE+INFORME+CONTABLE&hl=qu&sa=X&ved=2ahUKEwjb3OuBo-P7AhXLH7kGHTdPCv0Q6wF6BAgMEAE#v=onepage&q=PREPARACION%20DE%20INFORME%20CONTABLE&f=false>

Granados, I. y Latorre, L. (2018). *Fundamentos, principios e introducción a la contabilidad* (PP. 115 -135). Ismael Granados.

https://books.google.com.pe/books?id=ZFYSrjK_xOgC&pg=PA117&dq=libros+principales+de+contabilidad&hl=qu&sa=X&ved=2ahUKEwido8LDuKf8AhXdAlkGHatRDecQ6AF6BAgEEAI#v=onepage&q=libros%20principales%20de%20contabilidad&f=false

Clerici, M. (2016). Tercerización: La ventaja de las grandes que las PYMES pueden acceder. *Revista Magnament*. (1-3).

<https://empresa.org.ar/2016/tercerizacion-la-ventaja-de-las-grandes-a-la-que-las-pymes-pueden-acceder/>

Filgueira, C. (2017). *Manual Contable Niff*. Recuperado de:

<https://books.google.com.pe/books?id=20FYDwAAQBAJ&pg=PT56&dq=fases+del+proceso+conta>

[ble&hl=qu&sa=X&ved=2ahUKEwjRnsOhjOH7AhXIpJUCHUSUBFkQ6AF6BAGGEAI#v=onepage&q=fa
ses%20del%20proceso%20contable&f=false](#)

Ulloa, C. (2018). *Proceso Contable para la panadería Lili y Angie de la ciudad de
ventanas*. Universidad Regional Autónoma de los Andes Uniandes. p. 7, 10. Recuperado
de: <http://45.238.216.28/bitstream/123456789/8500/1/PIUBCYA005-2018.pdf>

Cuasapaz, N. (2019). *Proceso Contable Para El Análisis Financiero En La Asociación
Gremial “Sindicato Cantonal De Choferes Profesionales De Santo Domingo De Los
Colorados”* De La Ciudad De Santo Domingo, Año 2018.

<https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/11278/1/PIUSDCYA007-2020.pdf>

Méndez P., (2009), “*La incidencia del Outsourcing contable en las empresas, ventajas e
inconvenientes*”, *Economía Industrial* Vol. 374 Pág. 61 – 64, España. Recuperado de:

[https://www.researchgate.net/publication/41517421_La_incidencia_del_outsourcing_contable_e
n_las_empresas_ventajas_e_inconvenientes](https://www.researchgate.net/publication/41517421_La_incidencia_del_outsourcing_contable_e_n_las_empresas_ventajas_e_inconvenientes)

Josar Cristina. (2001, noviembre 26). *La contabilidad y el sistema contable*. Recuperado de
<https://www.gestiopolis.com/la-contabilidad-y-el-sistema-contable/>

ANEXOS

NEXO N°1: OFICINA DEL ESTUDIO CONTABLE

