

**UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**“USO DE LA TRAZABILIDAD EN LA GESTIÓN
CONTABLE DE LA EMPRESA GIARDINO GREEN SRL”**

**TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL
PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR:
EBERTH SOCRATES CHIPANA ROJAS**

Callao, 2023

PERÚ

HOJA DE REFERENCIA DEL JURADO Y APROBACIÓN.

MIEMBROS DEL JURADO:

- DR. WALTER VÍCTOR,
HUERTAS NIQUEN PRESIDENTE
- DRA. ROSA VICTORIA,
MESIAS RATTO SECRETARIO
- MG. LUIS EDUARDO,
ROMERO DUEÑEZ VOCAL
- MG. WILMER ARTURO,
VILELA JIMENEZ MIEMBRO SUPLENTE

ASESORA: DRA. LUCY EMILIA TORRES CARRERA

N. ° de Libro: n°1

N. ° de Folio: n°9

N.° de Acta: n°022-2023-04

Fecha de Aprobación: Domingo 08 de octubre del 2023

Resolución de Sustentación: Resolución de consejo de Facultad N° 433

2023-CFCC/TR-DS, 05 de octubre del 2023.



ACTA DE EXPOSICIÓN N°022-2023-04-CT-TSP/UNAC/FCC
DEL TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL
PARA LA OBTENCIÓN DE TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

LIBRO N° 01 FOLIO N° 9 INC.21 del ACTA N°021-2023-04 DE EXPOSICIÓN DEL TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL PARA LA OBTENCIÓN DE TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

A los 08 días del mes de octubre, del año 2023, siendo las 13:28 horas, se reunieron, en el auditorio de la Facultad de Ciencias Contables, el JURADO DE SUSTENTACIÓN DEL CICLO TALLER DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL 2023-04, para la obtención del TÍTULO profesional de Contador Público de la Facultad de Ciencias Contables conformado por los siguientes docentes ordinarios de la Universidad Nacional del Callao:

DR. WALTER VÍCTOR, HUERTAS NIQUEN : PRESIDENTE
DRA. ROSA VICTORIA, MESIAS RATTO ; SECRETARIA
MG. LUIS EDUARDO, ROMERO DUEÑEZ : MIEMBRO VOCAL
MG. LUIS EDUARDO, ROMERO DUEÑEZ : MIEMBRO SUPLENTE
DRA. LUCY EMILIA, TORRES CARRERA : ASESOR

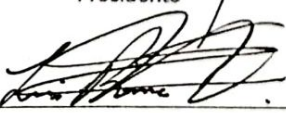
Previo lectura de la Resolución de Consejo de Facultades N°433 de fecha 05 de octubre del 2023, de la designación del Jurado de Sustentación del Trabajo de Suficiencia Profesional 2023-04, se da inicio al acto de exposición del Bachiller: CHIPANA ROJAS, EBERTH SOCRATES,; quien habiendo cumplido con los requisitos para optar el Título Profesional de Contador Público expone el informe titulado: "USO DE LA TRAZABILIDAD EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LA EMPRESA GIARDINO GREEN SRL", cumpliendo con la exposición en acto público, de manera presencial.

Con el quórum reglamentario de ley, se da inicio a la exposición de conformidad con lo establecido por el Reglamento de Grados y Títulos de pregrado vigente. Luego de la exposición, y la absolución de las preguntas formuladas por el Jurado y efectuadas las deliberaciones pertinentes, acordó:

Dar por APROBADO con la escala de calificación cualitativa MUY BUENA, la calificación cuantitativa 17, del presente Informe, conforme a lo dispuesto en el Art. 24 del Reglamento de Grados y Títulos de la UNAC, aprobado por Resolución de Consejo Universitario N° 150-2023-CU, del 15 de junio del 2023.


DR. WALTER VÍCTOR, HUERTAS NIQUEN

Presidente


MG. LUIS EDUARDO, ROMERO DUEÑEZ

Vocal


DRA. ROSA VICTORIA, MESIAS RATTO

Secretaria


MG. WILMER ARTURO, VILELA JIMENEZ

Miembro Suplente



“Año de la unidad, la paz y el desarrollo”

*INFORME FAVORABLE DE LA EXPOSICIÓN DEL
 TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL
 N°22-2023-04-CT-TSP/FCC/UNAC.*

INFORME TITULADO:

USO DE LA TRAZABILIDAD EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LA EMPRESA GIARDINO GREEN SRL

AUTOR : CHIPANA ROJAS, EBERTH SOCRATES,

En Bellavista, Callao, Ciudad Universitaria, en la Facultad de Ciencias Contables, siendo las.....13:56 horas del día **DOMINGO, 08 de octubre del 2023**, y luego de escuchar la exposición, el Jurado Evaluador del Trabajo de Suficiencia Profesional 2023-04, por unanimidad no encuentran observación alguna, por lo que Bachiller queda **Expedito** para realizar el trámite, para el Título Profesional por la modalidad de Trabajo de Suficiencia Profesional.

DR. WALTER VÍCTOR, HUERTAS NIQUEN
 Presidente

DRA. ROSA VICTORIA, MESÍAS RATTO
 Secretaria

MG. LUIS EDUARDO, ROMERO DUEÑEZ
 Vocal

MG. WILMER ARTURO, VILELA JIMENEZ
 Miembro Suplente

Por consiguiente, como se indica en el Reglamento de Grados y Títulos de pregrado que a la letra dice: en el Art. 58 El resultado de la calificación es inapelable e irrevisable. Cada participante, en coordinación con su asesor, realiza las correcciones o levanta las observaciones (SI LAS HUBIERA) formuladas por el jurado y en un plazo no mayor a los quince (15) días calendarios, presentando el informe de trabajo de investigación o tesis final para su revisión por los miembros del jurado, quienes en no más de siete (07) días calendarios emiten su DICTAMEN COLEGIADO. El jurado no hará observaciones complementarias o adicionales a las planteadas inicialmente en el dictamen.

Con ello, el participante queda **EXPEDITO** para realizar el empastado del trabajo de investigación, tesis y/o trabajo de suficiencia profesional, según corresponda y continuar con los trámites para la obtención de su grado, título profesional o título de segunda especialidad.

Document Information

Analyzed document	Archivo 1.1A,Chipana Rojas, Eberth Socrates.Titulo-2023..docx (D175247885)
Submitted	10/4/2023 11:12:00 PM
Submitted by	MANUEL ENRRIQUE PINGO ZAPATA
Submitter email	mepingoz@unac.edu.pe
Similarity	10%
Analysis address	manuel.enrique.pingo.zapata.unac@analysis.arkund.com










Sources included in the report

SA	Universidad Nacional del Callao / Archivo1. 1A, Palomino Nunura, Keny Jean Paul-Pregrado-2023.docx Document Archivo1. 1A, Palomino Nunura, Keny Jean Paul-Pregrado-2023.docx (D173521685) Submitted by: mepingoz@unac.edu.pe Receiver: mepingoz.unac@analysis.arkund.com	 1
SA	Universidad Nacional del Callao / Archivo 1. 1A. Escalante Vasquez Wesly. Titulo 2023.doc..docx Document Archivo 1. 1A. Escalante Vasquez Wesly. Titulo 2023.doc..docx (D172184722) Submitted by: mepingoz@unac.edu.pe Receiver: mepingoz.unac@analysis.arkund.com	 1
SA	Universidad Nacional del Callao / Archivo 1. 1A. Elias Izquierdo Rosa. Titulo 2023. doc..docx Document Archivo 1. 1A. Elias Izquierdo Rosa. Titulo 2023. doc..docx (D172184696) Submitted by: mepingoz@unac.edu.pe Receiver: mepingoz.unac@analysis.arkund.com	 2
W	URL: http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2432/Paz%20Marabotto%252c%20Mario%20E... Fetched: 10/4/2023 11:13:00 PM	 8
SA	Universidad Nacional del Callao / Archivo1. 1A, Mestas Masgo, Enrique Andrés-Pregrado-2023.doc.docx Document Archivo1. 1A, Mestas Masgo, Enrique Andrés-Pregrado-2023.doc.docx (D173521598) Submitted by: mepingoz@unac.edu.pe Receiver: mepingoz.unac@analysis.arkund.com	 1
SA	Universidad Nacional del Callao / Archivo1. 1A,Cárdenas Alarcón, Giovanni Angélica-Pregrado-2023.doc..docx Document Archivo1. 1A,Cárdenas Alarcón, Giovanni Angélica-Pregrado-2023.doc..docx (D173521454) Submitted by: mepingoz@unac.edu.pe Receiver: mepingoz.unac@analysis.arkund.com	 1
W	URL: https://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13067/1192/Alvarado%20Araujo%252C%... Fetched: 10/4/2023 11:12:00 PM	 6
W	URL: https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/4082/Damaris%20Cahuana_Luz%20Sonc... Fetched: 10/4/2023 11:12:00 PM	 3
W	URL: https://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12894/2436/C%C3%B3ndor%20Romero.pdf?se... Fetched: 10/4/2023 11:12:00 PM	 2
W	URL: https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/3023/TESIS_SISTEMA%20CONTABLE_TOM... Fetched: 10/4/2023 11:14:00 PM	 3

Document Information

Analyzed document	Archivo 2. 1A,Chipana Rojas, Eberth Socrates.Titulo-2023. Referencia-doc.docx (D175247895)
Submitted	2023-10-04 23:12:00
Submitted by	MANUEL ENRRIQUE PINGO ZAPATA
Submitter email	mepingoz@unac.edu.pe
Similarity	15%
Analysis address	manuel.enrique.pingo.zapata.unac@analysis.orkund.com

Sources included in the report

SA	EXAMEN COMPLEXIVO SRTA ARMIJOS 130721.docx Document EXAMEN COMPLEXIVO SRTA ARMIJOS 130721.docx (D110436424)		1
SA	EF_Proyectodetesis1_TapiaLopezTahisAlessandra.docx Document EF_Proyectodetesis1_TapiaLopezTahisAlessandra.docx (D120513798)		1
SA	Capitulo tematico Diego Perugachi.docx Document Capitulo tematico Diego Perugachi.docx (D39017047)		1
W	URL: https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/4082/Damaris%20Cahuana_Luz%20Sonc... Fetched: 2023-10-04 23:12:00		1
SA	T2_RodriguezLeonardoLisbethAurora_y_RodriguezSalvadorSindyJudith_ORIGINAL.docx Document T2_RodriguezLeonardoLisbethAurora_y_RodriguezSalvadorSindyJudith_ORIGINAL.docx (D136572394)		1
W	URL: https://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12894/2436/C%C3%B3ndor%20Romero.pdf?se... Fetched: 2023-10-04 23:13:00		1
W	URL: https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/18828/Infantes_lj.pdf?sequence=1... Fetched: 2023-10-04 23:13:00		1
W	URL: http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2432/Paz%20Marabotto%252c%20Mario%20E... Fetched: 2023-10-04 23:13:00		1
W	URL: https://es.snhu.edu/noticias/aprende-sobre-los-sistemas-de-informacion-contable Fetched: 2023-10-04 23:13:00		1

Entire Document

VI.
BIBLIOGRAFIA
AECOC. (s.f.). Trazabilidad. Obtenido de <https://www.aecoc.es/servicios/implantacion/trazabilidad/>
Alvarado, A. C., & Ledesma, H. E. (2019). El proceso contable y su relación con la información económica en una empresa del Cercado de Lima. Lima:
<https://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13067/1192/Alvarado%20Araujo%2C%20Cynthia%20Mayra%3B%20Ledesma%20Huapaya%2C%20Emily%20Masiel.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.

DEDICATORIA

A Dios, por habernos permitido llegar hasta este punto y habernos dado salud para lograr nuestros objetivos.

A mis Padres, por ser el pilar fundamental en todo lo que somos, tanto en educación académica como de la vida, por su incondicional apoyo a través del tiempo.

AGRADECIMIENTO.

Nuestros agradecimientos especiales a la Universidad Nacional del Callao, la cual nos abrió sus puertas para formarnos profesionalmente.

Agradezco a mis padres el apoyo que me han dado durante mi vida.

INDICE

INDICE	1
ÍNDICE DE TABLAS.....	3
ÍNDICE DE FIGURAS	4
INTRODUCCIÓN	6
I. ASPECTOS GENERALES.....	9
1.1 Objetivo General.....	9
1.2 Objetivos Específicos	9
1.3 Organización de la empresa o institución.....	9
1.4 Otras organizaciones empresariales.....	24
II. FUNDAMENTACIÓN DE LA EXPERIENCIA PROFESIONAL	27
2.1. Marco teórico	27
2.1.1 Antecedentes	27
2.1.2 Marco Conceptual.....	31
2.1.3 Marco Legal.....	35
2.1.4 Definición de términos básicos	37
2.2. Descripción de las actividades desarrolladas.	40
III. APORTES REALIZADOS	64
3.1 Aportes.....	64
IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES.....	84
4.1 Discusiones	84
4.2 Conclusiones	84
V. RECOMENDACIONES	86
VI. BIBLIOGRAFIA	87

ANEXOS92

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: <i>Procedimiento de la trazabilidad hacia atrás</i>	66
Tabla 2: <i>Trazabilidad hacia atrás (Facturas al proveedor)</i>	67
Tabla 3: <i>Procedimiento de la trazabilidad hacia atrás</i>	68
Tabla 4: <i>Trazabilidad hacia adelante (Facturas a nuestros Clientes)</i> ...	69

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: <i>Logo de la empresa</i>	10
Figura 2: <i>Ubicación de la empresa</i>	10
Figura 3: <i>Hamburguesa vegana en caja</i>	11
Figura 4: <i>Hamburguesa vegana en atmosfera modificada</i>	12
Figura 5: <i>Hamburguesa vegana en polvo</i>	12
Figura 6: <i>Albóndigas veganas en bolsa</i>	13
Figura 7: <i>Albóndigas veganas en atmosfera modificada</i>	13
Figura 8: <i>Hamburguesa vegana en caja</i>	14
Figura 9: <i>Nuggets vegano en bolsa</i>	14
Figura 10: <i>Nuggets veganos en atmósfera modificada</i>	15
Figura 11: <i>Hamburguesa vegana de pollo en atmósfera modificada</i> ...	15
Figura 12: <i>Empanadas veganas</i>	16
Figura 13: <i>Tequeños veganos</i>	16
Figura 14: <i>Ravioles veganos</i>	17
Figura 15: <i>Ají vegano</i>	17
Figura 16: <i>Mango Chutney</i>	18
Figura 17: <i>Organigrama de la empresa</i>	20
Figura 18: <i>Sistema Contable CONCAR</i>	21
Figura 19: <i>Sistema de facturación inteligente</i>	22
Figura 20: <i>Accesos para proveedores b2b</i>	22
Figura 21: <i>Macros para órdenes de compra</i>	23
Figura 22: <i>Macros para importas las ventas</i>	23
Figura 23: <i>Logo Giardino del Perú</i>	24
Figura 24: <i>Logo de Espley Group</i>	25

Figura 25: <i>Logo del Club Universitario de Deportes</i>	26
Figura 26: <i>Factura de compra – proveedor</i>	41
Figura 27: <i>Guía de remisión del remitente</i>	42
Figura 28: <i>Certificado de calidad del proveedor</i>	42
Figura 29: <i>Factura de venta</i>	43
Figura 30: <i>Constancia de Declaración del IGV – PLAME</i>	46
Figura 31: <i>Reporte de asistencia</i>	48
Figura 32: <i>Tareo y cálculo de horas laboradas</i>	49
Figura 33: <i>Planilla de remuneraciones junio 2023</i>	49
Figura 34: <i>Control de cobranza de cliente de Giardino Greens</i>	51
Figura 35: <i>Control de pagos de Giardino Greens</i>	52
Figura 36: <i>Diagrama de flujo de recepción pago a proveedor</i>	54
Figura 37: <i>Catálogo de Cuentas Contables según nivel</i>	73
Figura 38: <i>Catálogo de Cuentas Anterior</i>	73
Figura 39: <i>Creación de un catálogo de cuentas</i>	74
Figura 40: <i>Macros de Orden de compra en Office-Excel</i>	76
Figura 41: <i>Factura de nuestro proveedor</i>	76
Figura 42: <i>Macro de Importación de Facturas al sistema CONCAR</i>	77
Figura 43: <i>Modelo de Orden de compra</i>	79
Figura 44: <i>Modelo de Hoja de requerimiento de Producción</i>	80
Figura 45: <i>Reporte de documentos pendientes del sistema Concar</i>	82
Figura 46: <i>Flujo de Caja Semanal</i>	83

INTRODUCCIÓN

El presente informe de trabajo de suficiencia profesional tiene como finalidad la Explicación el: Uso de la trazabilidad en la gestión contable de la empresa Giardino Green SRL y los beneficios que nos pueden brindar en la presentación de informes financieros útiles, correctos, medibles, ordenado, de manera razonable y que sirve para la toma de decisiones.

El mal de, las vacas locas, una enfermedad que se diagnosticó por vez primera en 1985 en el Reino Unido, pero no es hasta 1994 cuando aparece una variante que afecta personas y es transmitida por carne de vacuno afectado. En el año 2002 se creó la Agencia Europea para la Seguridad Alimentaria, (EFSA), que coordina un sistema de alertas y riesgos alimentarios, entre otros. Se creó un sistema de “Trazabilidad del campo a la mesa”, de manera que, gracias a un sistema de control implantado desde la producción de los alimentos hasta su venta, con el conocimiento de los diferentes eslabones de la cadena alimentaria que atraviesan, se puede conocer, en cuestión de horas, el origen exacto de un alimento y por qué fases ha pasado, según Equipo Ceva Salud Animal (2022)

Según la definición del Parlamento Europeo, La Trazabilidad es la posibilidad de encontrar y seguir el rastro a través de todas las etapas de producción, transformación y distribución de un alimento, ya sea para uso humano o animal, o de una sustancia destinada a ser incorporada en los alimentos. Dicha trazabilidad consiste en asociar sistemáticamente un flujo de información a un flujo físico de mercancías de manera que pueda relacionar en un momento dado la información requerida relativa a los lotes o grupos de productos determinados. La finalidad de la trazabilidad es, sobre todo sanitaria, para reducir al máximo el riesgo de los consumidores ante cualquier problema que afecte a su salud. Además, mejora la calidad del producto final, según El Club de la Salud (2012)

En la empresa que estoy trabajando no existía ningún procedimiento en los procesos contables y si existía era a medias, se cometían errores y siempre se incurría en los siguientes problemas:

- No se tenía el control de las cuentas en por pagar, recién nos enterábamos la obligación de pagar cuando llegaba la factura.
- No se declaraban todas las facturas de compras.
- No se sabía que facturas estaban pendiente por solicitar a los proveedores, previo pago anticipado.
- En la determinación y el cálculo del IGV no era el correcto, pues había facturas que no se utilizaba el crédito fiscal.
- Pérdida de tiempo en determinar y ubicar que facturas no habían llegado al departamento de contabilidad.

La implementación del uso de la trazabilidad, mejoró la gestión contable, y la gestión financiera de la empresa Giardino Green SRL, pues implicó:

- a. Establecer políticas y procedimientos que garanticen la integridad de todos los registros contables: Mediante la utilización y estandarización de documentos administrativos (Órdenes de Compra, Ordenes de requerimientos de producción y Kardex). Se obligó y se asignó las tareas al personal responsable para evitar conflictos, errores, y pérdida de tiempo en temas relacionados con las tareas de registrar y documentar todos los recursos económicos de la empresa. Todo esto se realizó con la explicación de un breve instructivo que se entregó a la gerencia de la empresa.
- b. La utilización del sistema contable CONCAR para automatizar gran parte del proceso de los registros contables y facilitar la generación de informes financieros precisos, oportunos y fiables.

En el mundo de la contabilidad, la trazabilidad se refiere a la capacidad de rastrear todos los datos contables y su contexto dentro de la propia contabilidad de la empresa. Gracias a este rastreo, es posible localizar y precisar el origen de dichos datos. En ese sentido, la trazabilidad contable es un concepto esencial para la gestión financiera de toda empresa. Esto

porque permite rastrear y documentar el origen y destino de los recursos económicos de tu empresa. En otras palabras, consiste en mantener un registro detallado y sistemático a través de un sistema contable, toda transacción financiera de la compañía. Esto desde su inicio hasta su conclusión. Siendo así, la trazabilidad contable permite mejorar la gestión empresarial. Esto gracias a que permite tener a la mano los datos contables y así emplearlos para generar informes sobre la evolución y estado de la empresa, según Carbonell (2023)

En resumen, la trazabilidad contable nos, permite mantener un control preciso, transparente y oportuno de las operaciones financieras. Esto implica registrar y documentar cada movimiento de dinero: ingresos, gastos, inversiones, préstamos, pagos a proveedores o cobros de clientes, Además también para evaluar la rentabilidad de la empresa, cumplir con las obligaciones fiscales y cumplir con las normativas contables, y todo este seguimiento se hace conjuntamente con un Sistema Contable.

I. ASPECTOS GENERALES

El presente informe de trabajo de suficiencia profesional sobre mi experiencia laboral en el campo administrativo, contable, financiero, que se presenta ha sido desarrollado con los siguientes objetivos:

1.1 Objetivo General

Definir la importancia del uso de la trazabilidad contable en la gestión contable de la empresa Giardino Green SRL.

1.2 Objetivos Específicos

- a) Definir e Implementar el procedimiento de la trazabilidad contable.
- b) Elaboración de un catálogo de cuentas para la trazabilidad contable.
- c) Implementación de macros en Microsoft Office-Excel, para la importación de reportes de ingresos y gastos detalladamente al sistema CONCAR y supervisar la trazabilidad.
- d) Implementación de macros Microsoft office-Excel en Kardex, órdenes de compra y hoja de requerimiento de producción para la trazabilidad en los movimientos de inventarios.
- e) Implementación un flujo de caja semanal en Microsoft office-Excel como guía y herramienta de la trazabilidad para planificación financiera.

1.3 Organización de la empresa o institución.

1.3.1 Descripción general de la empresa.

A. Datos Generales de La Empresa

La Empresa GIARDINO GREEN S.R.L, con Ruc: 20608998943, Fecha de Inicio de Actividades: 21/01/2022 con su representante general el Sr. Miguel Galiano Marquina. Su giro de negocio es la producción y comercialización de alimentos veganos: en la línea de hamburguesas, albóndigas, Nuggets, tequeños, empanadas y líneas de salsas. Su planta de producción está ubicada en Jr. Río Huaura 104, Pueblo Libre, Lima.

Figura 1:

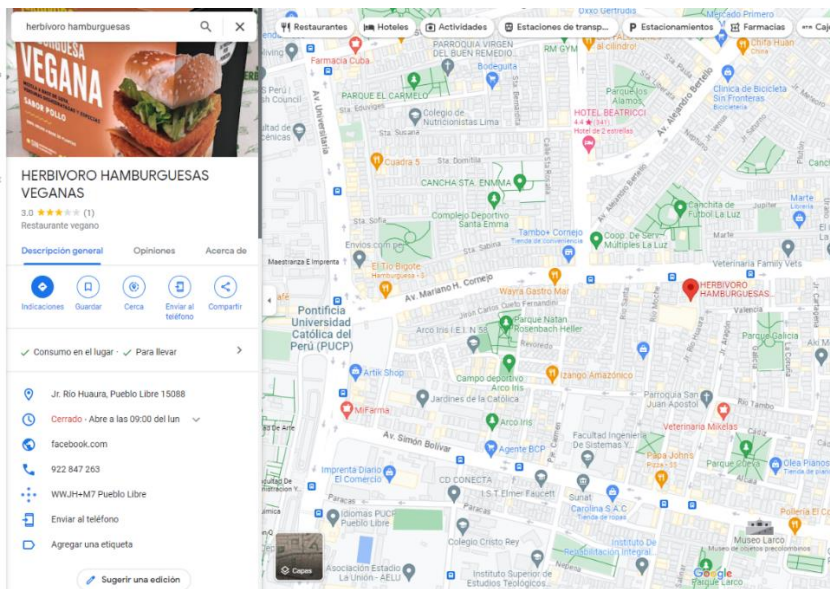
Logo de la empresa



Nota. Tomado de la página web limaorganica.pe

Figura 2:

Ubicación de la empresa.



Nota. Tomado de google maps

B. Reseña Histórica de la Empresa

Giardino Green SRL, empresa Familiar de capital peruano, nace para brindar la opción de consumir productos saludables y que no afecten a los animales, esto sumado a que el mercado vegano está en expansión, es por eso que se crea la empresa, como respuesta a la nueva tendencia y demanda de productos totalmente saludables, que no solamente va dirigido a un público en específico, sino a todos los consumidores.

C. Actividades Principales de la Empresa

Su giro de negocio es la producción y comercialización de alimentos veganos y actualmente cuentan con diversas líneas de productos que incluyen; hamburguesas veganas congeladas sabor a carne y pollo, hamburguesas veganas en polvo, Nuggets veganos, albóndigas veganas, tequeños veganos, etc.

Formulada con: Soya texturizada, aglutinante, proteína aislada de guisante, proteína aislada de soya, verduras deshidratadas, Especias, aceite de oliva virgen, Agua, y entre otras especias.

Giardino Green, produce, productos 100% veganos, sin saborizantes ni colorantes. Dentro de las principales actividades tienen la producción de:

1) Línea sabor a carne

- a) Hamburguesas Veganas, presentación en caja y táper.

Figura 3:

Hamburguesa vegana en caja.



18g de proteína por unidad

LIBRE DE OCTOGONOS

Información Nutricional	
Porción por porción: 180g	
Porciones por empaque: 4	
Calorías	170 Kcal
Carbohidratos	13.38%
Ceniza	3.36%
Grasa Cruda	4.80%
Proteína	18.22%
Sólidos Totales	39.76%

*Los porcentajes de valores diarios están basados en una dieta de 2000 calorias.

HAMBURGUESA VEGANA
PRESENTACIÓN EN CAJA 4 UNIDADES

Agua, texturizado de soja, betarraga, aceite de oliva virgen, perejil, zanahoria, ajo, proteína aislada de guisantes (1.79%), apio, nabo, sal, poro, zapallo, emulsionante (SIN 461), proteína, orégano en polvo, comino en polvo, paprika en polvo, ajo en polvo, cebolla en polvo, romero.

GLUTEN FREE

SIN HORMONAS ANIMALES NI ANTIBIÓTICOS **SIN COLORANTES NI PRESERVANTES**

Nota: Elaboración propia empresa, catálogo de productos.

b) Hamburguesa Vegana, Sellada en atmosfera modificada.

Figura 4:

Hamburguesa vegana en atmosfera modificada



LIBRE DE OCTOGONOS

**HAMBURGUESA VEGANA
SELLADA EN ATMÓSFERA MODIFICADA**

Agua, texturizado de soja, betarraga, aceite de oliva virgen, perejil, zanahoria, ajo, proteína aislada de guisantes (1.79%), apio, nabo, sal, poro, zapallo, emulsionante (SIN 461), proteína, orégano en polvo, comino en polvo, paprika en polvo, ajo en polvo, cebolla en polvo, romero.

GLUTEN FREE

SIN HORMONAS ANIMALES NI ANTIBIÓTICOS SIN COLORANTES NI PRESERVANTES

Nota: Elaboración propia empresa, catálogo de productos.

c) Hamburguesas veganas en polvo.

Figura 5:

Hamburguesa vegana en polvo.



LIBRE DE OCTOGONOS

**HAMBURGUESA VEGANA
PRESENTACIÓN EN POLVO**

Texturizado de soya (soya), proteína aislada de soya, emulsionante (SIN 461), extracto de levadura, azúcar, cocoa (cacao en polvo, vitaminas y minerales (Vitamina A, vitamina B2, vitamina C, ácido fólico, hierro y calcio), saborizante artificial), pimienta, orégano, paprika, cebolla en polvo, sal, ajo en polvo, nabo, apio, poro, perejil, zapallo, zanahoria, esparrago, acentuador de sabor (SIN 621), comino.

GLUTEN FREE

SIN HORMONAS ANIMALES NI ANTIBIÓTICOS SIN COLORANTES NI PRESERVANTES

Nota: Elaboración propia empresa, catálogo de productos.

d) Albóndigas Veganas, presentación en bolsa y táper.

Figura 6:

Albóndigas veganas en bolsa



Nota: Elaboración propia empresa, catálogo de productos.

e) Albóndigas Veganas, sellada en atmosfera modificada.

Figura 7:

Albóndigas veganas en atmosfera modificada



Nota: Elaboración propia empresa, catálogo de productos.

2) Línea sabor Pollo

a) Hamburguesa Vegana, presentación en caja y táper.

Figura 8:

Hamburguesa vegana en caja.



NUTRITION FACTS	
Servicio por unidad	
Servicio por pack (unidades)	
Porcentaje de energía	
Energía/Energy (kcal)	182 2%
Proteína/Protein (g)	18.2 3%
Total Fat/Grease (g)	4.8 1%
Total Carbohydrate/Carbhydrate (g)	1.2 0%
Total Sugar/Sugars (g)	0.0 0%
Total Fiber/Fiber (g)	0.0 0%
Total Lipids/Lipids (g)	15.4 0%
Total Sodium/Sodium (g)	0.0 0%
Total Potassium/Potassium (g)	0.0 0%
Total Calcium/Calcium (g)	0.0 0%
Total Iron/Iron (g)	0.0 0%

HAMBURGUESA VEGANA
SABOR POLLO POR 4 UNIDADES

Agua, texturizado de soya (soya), mezcla lista para apanar [*Harina de trigo fortificada (Hierro 55 mg/kg, Niacina 48 mg/kg, Ácido fólico 1.2 mg/kg, Tiamina 5 mg/kg, Riboflavina 4 mg/kg), harina de arroz, sal, dextrosa, aceite de paprika, emulsionante (SIN 471), colorante (SIN 160b(i)), aceite de oliva, emulsionante (SIN 461), proteína aislada de soya, sal, acentuador de sabor (SIN 621), sabor pollo (maltodextrina, saborizantes, espesante (SIN 1450)), extracto de levadura, pimienta, orégano, paprika, ajo, cebolla, sustancia conservadora (SIN 202), comino.

✓ SIN HORMONAS ANIMALES NI ANTIBIÓTICOS ✓ SIN COLORANTES NI PRESERVANTES

Nota: Elaboración propia empresa, catálogo de productos.

b) Nuggets veganos en Bolsa y en táper.

Figura 9:

Nuggets vegano en bolsa



NUTRITION FACTS	
Servicio por unidad	
Servicio por pack (unidades)	
Porcentaje de energía	
Energía/Energy (kcal)	182 2%
Proteína/Protein (g)	18.2 3%
Total Fat/Grease (g)	4.8 1%
Total Carbohydrate/Carbhydrate (g)	1.2 0%
Total Sugar/Sugars (g)	0.0 0%
Total Fiber/Fiber (g)	0.0 0%
Total Lipids/Lipids (g)	15.4 0%
Total Sodium/Sodium (g)	0.0 0%
Total Potassium/Potassium (g)	0.0 0%
Total Calcium/Calcium (g)	0.0 0%
Total Iron/Iron (g)	0.0 0%

NUGGETS VEGANOS
EN BOLSA 300G

Agua, texturizado de soya (soya), mezcla lista para apanar [*Harina de trigo fortificada (Hierro 55 mg/kg, Niacina 48 mg/kg, Ácido fólico 1.2 mg/kg, Tiamina 5 mg/kg, Riboflavina 4 mg/kg), harina de arroz, sal, dextrosa, aceite de paprika, emulsionante (SIN 471), colorante (SIN 160b(i)), aceite de oliva, emulsionante (SIN 461), proteína aislada de soya, sal, acentuador de sabor (SIN 621), sabor pollo (maltodextrina, saborizantes, espesante (SIN 1450)), extracto de levadura, pimienta, orégano, paprika, ajo, cebolla, sustancia conservadora (SIN 202), comino.

✓ SIN HORMONAS ANIMALES NI ANTIBIÓTICOS ✓ SIN COLORANTES NI PRESERVANTES

Nota: Elaboración propia empresa, catálogo de productos.

c) Nuggets veganos, sellada en atmósfera modificada.

Figura 10:

Nuggets veganos en atmósfera modificada.



NUGGETS VEGANOS SELLADA EN ATMÓSFERA MODIFICADA

Agua, texturizado de soya (soya) , mezcla lista para apanar [*Harina de trigo fortificada (Hierro 55 mg/kg, Niacina 48 mg/kg, Ácido fólico 1.2 mg/kg, Tiamina 5 mg/kg, Riboflavina 4 mg/kg), harina de arroz, sal, dextrosa, aceite de paprika, emulsionante (SIN 471), colorante (SIN 160b(i))], aceite de oliva, emulsionante (SIN 461), proteína aislada de soya, sal, acentuador de sabor (SIN 621), sabor pollo [maltodextrina, saborizantes, espesante (SIN 1450)], extracto de levadura, pimienta, orégano, paprika, ajo, cebolla, sustancia conservadora (SIN 202), comino.

✓ SIN HORMONAS ANIMALES NI ANTIBIÓTICOS ✓ SIN COLORANTES NI PRESERVANTES

Nota: Elaboración propia empresa, catálogo de productos.

d) Hamburguesa Vegana, sellada en atmosfera modificada.

Figura 11:

Hamburguesa vegana de pollo en atmósfera modificada



HAMBURGUESA DE POLLO SELLADA EN ATMÓSFERA MODIFICADA

Agua, texturizado de soya (soya), mezcla lista para apanar [*Harina de trigo fortificada (Hierro 55 mg/kg, Niacina 48 mg/kg, Ácido fólico 1.2 mg/kg, Tiamina 5 mg/kg, Riboflavina 4 mg/kg), harina de arroz, sal , dextrosa, aceite de paprika, emulsionante (SIN 471), colorante (SIN 160b(i))], aceite de oliva, emulsionante (SIN 461), proteína aislada de soya , sal , acentuador de sabor (SIN 621), sabor pollo (maltodextrina, saborizantes, espesante (SIN 1450)), extracto de levadura, pimienta, orégano , paprika, ajo , cebolla, sustancia conservadora (SIN 202), comino.

✓ SIN HORMONAS ANIMALES NI ANTIBIÓTICOS ✓ SIN COLORANTES NI PRESERVANTES

Nota: Elaboración propia empresa, catálogo de productos.

3) Línea de Masas

a) Empanadas Veganas.

Figura 12:

Empanadas veganas



Nota: Elaboración propia empresa, catálogo de productos.

b) Tequeños Veganos.

Figura 13:

Tequeños veganos



Nota: Elaboración propia empresa, catálogo de productos.

c) Ravioles veganos.

Figura 14:

Ravioles veganos



**RAVIOLES VEGANOS
SELLADO EN ATMÓSFERA MODIFICADA**

Imagen referencial del producto

Nota: Elaboración propia empresa, catálogo de productos.

4) Línea de Salsas

a) Ají vegano.

Figura 15:

Ají vegano



AJÍ VEGANO

Imagen referencial del producto

Nota: Elaboración propia empresa, catálogo de productos.

b) Mango chutney.

Figura 16:

Mango Chutney



Nota: Elaboración propia empresa, catálogo de productos.

1.3.2 Presentación.

A. Empresa Giardino Green SRL

La empresa ofrece opciones deliciosas y saludables para aquellos siguen una dieta vegana o vegetariana, así como para aquellos que desean reducir su consumo de carne y productos de origen animal. Todos los productos son fabricados con ingredientes naturales y de alta calidad y con una excelente fuente de proteínas y nutrientes esenciales

- 1) **Visión:** Ser una marca de carne vegana más representativas de Lima y próximamente de provincias.
- 2) **Misión:** Buscar y generar conciencia a la comunidad brindando productos de alto valor nutritivo y que pueda ser una alternativa más saludable de alimentos vegetariano y veganos, dando más salud y bienestar a todos sus consumidores.

3) Valores de la Organización

- a) **Salud:** Priorizar la salud y el bienestar de las personas al ofrecer alimentos veganos y saludables. Esto implica proporcionar opciones nutricionales equilibradas, libres de ingredientes artificiales, libre gluten y aditivos dañinos. Por su composición nutricional, es un producto de excelente calidad para el mercado saludable, libre de gluten con un contenido proteico mayor a las carnes.
- b) **Ética animal:** Compromiso con el respeto y la protección de los derechos de los animales. Esto se refleja en la elección de ingredientes y prácticas que no involucren el uso o la explotación de animales. EL lema y distintiva frase es “Alimentos que salvan vida”.
- c) **Calidad:** Compromiso con la calidad y excelencia en la selección de ingredientes, seguridad alimentaria procesos de producción y estándares de fabricación. Esto implica mantener altos estándares de calidad para ofrecer productos confiables y satisfactorios para los consumidores brindando productos saludables para el consumo humano.

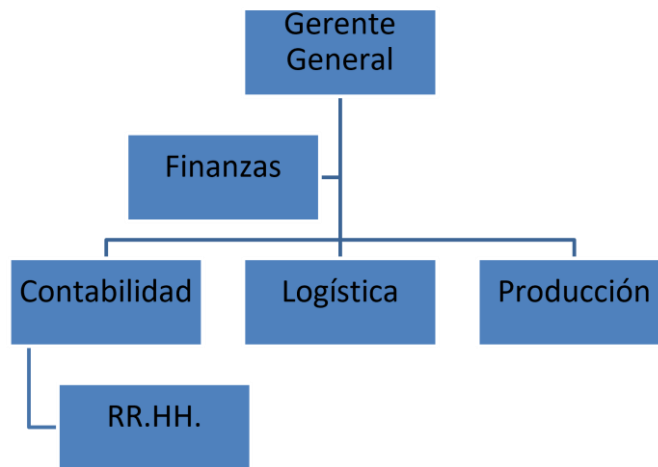
1.3.3 Organización

A. Organigrama de la Empresa

La empresa está conformada por su Gerente General Miguel Galiano Marquina, ingeniero en industrias alimentaria de profesión. Actualmente es Micro empresa y en crecimiento. El gerente general trabaja, dirige y supervisa diversas áreas; en finanzas, logística y producción para optimizarlas y brindar alimentos de calidad y con la seguridad alimentaria correspondiente.

Figura 17:

Organigrama de la empresa



Nota: Elaboración propia.

1) Funciones del Gerente General

- a) **Planificación estratégica:** Desarrollar la visión, misión y objetivos estratégicos de la empresa de alimentos, estableciendo planes a largo plazo y estrategias para alcanzarlos.
- b) **Gestión operativa:** Supervisar, coordinar y controlar todas las operaciones diarias de la empresa, incluyendo producción, calidad, logística, abastecimiento y finanzas.
- c) **Gestión financiera:** Supervisar las finanzas de la empresa, incluyendo presupuesto, planificación financiera, control de costos de la recetas y producción análisis de rentabilidad.
- d) **Desarrollo de productos:** Participar en el desarrollo e innovación de nuevos productos, asegurándose de que se ajusten a las necesidades y preferencias de los consumidores, así como a las tendencias del mercado.
- e) **Control de calidad y cumplimiento normativo:** Garantizar que los productos de la empresa cumplan con los estándares de calidad y sean inocuos con la seguridad alimentaria y que cumplan todas las

regulaciones y normativas pertinentes cumpliendo con el Codex Alimentariun.

B. Organigrama de la Gerencia General

Actualmente la empresa, siendo la empresa una Microempresa, y con menos de 10 trabajadores, la estructura jerárquica, reside en el Gerente General.

1.3.4 Herramientas tecnológicas y de gestión

A. Herramientas tecnológicas

Actualmente la empresa utiliza el Sistema de CONCAR, para la Trazabilidad contable de datos, realizar los registros de compras, ventas y ajuste contables, generación de reportes de los documentos pendientes de los clientes y proveedores, asimismo como la generación de libros electrónicos (PLE-SUNAT). Además, como la generación de los Estados Financieros de la empresa.

Figura 18:

Sistema Contable CONCAR.

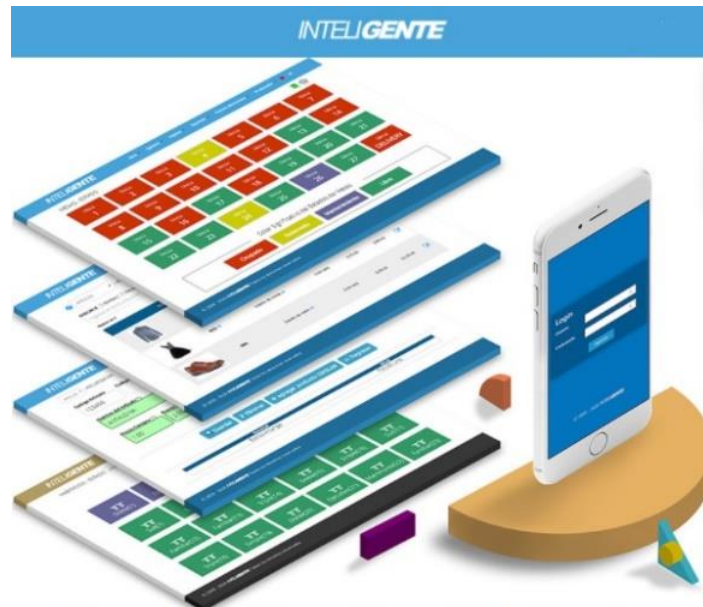


Nota: Tomado del programa propio del Sistema Contable CONCAR

El Sistema de facturación llamado Inteligente, para generar Cotizaciones; Boletas de Venta, facturas y guías de Remisión.

Figura 19:

Sistema de facturación inteligente



El mas Completo Software de Facturacion.

Nota: Tomado de la web inteligente.pe

Accesos al portal de proveedores Supermercados Peruanos S.A (b2b.intercorpetail.pe) que sirve para ver las órdenes de compra, las mercaderías recibidas y hacer un seguimiento en las cobranzas de las facturas.

Figura 20:

Accesos para proveedores b2b



Nota: Tomado de la web b2b.intercorpetail.pe

B. Herramientas de Gestión, Contable, Financiera, Tributaria.

En la empresa utiliza el Sistema de CONCAR, pero para agilizar su registro en las provisiones y cancelación se utiliza diversas macros Microsoft – Exel para luego ser importados al sistema, entre los Exel utilizados más usados:

Macros Las órdenes de compra: Para ser importados al Sistema CONCAR, para tener el control de las materias Primas que se están comprando, cantidad y precio. y esto nos sirve para crear la trazabilidad de las cuentas por pagar, y tener el conocimiento de la obligación por pagar sin la necesidad de esperar la factura de comprar para reconocer su gasto y su obligación por pagar.

Macros de cotizaciones de venta Entregadas: Para ser importados al Sistema CONCAR para tener: para tener conocimiento de la factura por emitir y cobrar. Para fijar el precio de un bien o un servicio que se le ofrece a un cliente.

Figura 21:

Macros para órdenes de compra.

Acta Entrega Activos Fijos															
Gerencia Financiera - Compras y Suministros															
N° Acta															
Fecha (DDMMIAAAA)															
Código/Plac	Descripción	Marca	Modelo	Serie	ID CC	Centro Costo	Cantidad	Unitari	V Total	Proveedor	F Factur	N° OC	Quien Recib	Quien Recib	Macro proceso

Nota: Elaboración propia.

Figura 22:

Macros para importas las ventas.

Voucher	fecha	COMPROBANTE	documento	ruc	Total			
100001	10/10/2016	FT	001-001923	10804025222	50.00	42.37	7.63	
100002	10/10/2016	FT	001-001924	10804025222	35.00	29.66	5.34	
100003	10/10/2016	FT	001-001925	10804025222	35.00	29.66	5.34	
100004	18/10/2016	FT	001-001926	10804025222	35.00	29.66	5.34	
100005	20/10/2016	FT	001-001927	10804025222	35.00	29.66	5.34	
100006	22/10/2016	FT	001-001928	10804025222	35.00	29.66	5.34	
100007	26/10/2016	FT	001-001929	10804025222	35.00	29.66	5.34	
100008	28/10/2016	FT	001-001930	10804025222	35.00	29.66	5.34	
						-	-	
						-	-	

Nota: Elaboración propia.

1.4 Otras organizaciones empresariales.

A. Giardino del Perú SRL

Es una empresa que se dedica a la importación, comercialización de equipos de laboratorio de análisis y control de calidad para la industria de alimentos, como también para laboratorios de investigación y desarrollos para universidades académicas.

Actualmente sigo trabajando desde el año 2021, realizando; Elaboración de informes mensuales de las finanzas de la empresa en Estados Financieros y Flujo de Caja.

Análisis de información financiera para elaborar provisiones, provisiones contables. Inspección y verificación de documentación tributaria.

Análisis y gestión de carteras cobranzas. Desarrollo y presentación de soluciones financieras personalizadas. Presentación de declaraciones mensuales de IGV, Renta, Plame, y libros electrónicos.

Figura 23:

Logo Giardino del Perú



Nota: Tomado de la web giardinoperu.com

B. Espley Group

Es una empresa que se dedica a la importación, comercialización de maquinaria y equipos de laboratorio biológicos, análisis clínicos para el sector salud humana.

Actualmente sigo trabajando desde el año 2019, realizando; Elaboración de informes mensuales de las finanzas de la empresa en Estados Financieros y

Flujo de Caja, Control y seguimiento de presupuestos y gastos, Análisis de IGV mensual y renta anual, Presentación de declaraciones mensuales, IGV, renta y Plame., Registro, Revisión y presentación de Libros Contables y electrónicos., Preparación de Estados Financieros, Presentación de escritos a SUNAT y SUNAFIL.

Figura 24:

Logo de Espley Group



Nota: Elaboración propia de la empresa.

C. CLUB UNIVERSITARIO DE DEPORTES

Es una empresa sin fines de lucro que se dedica a actividad deportiva, y tiene como ingresos: Derechos de trasmisión, Realización de eventos deportivos, naciones e internaciones, servicios de sponsor (publicidad), cobro de cuota a los socios, academia de futbol de menores, venta de merchandasing.

Trabaje de febrero 2015 al 30 de octubre del 2017, realizando las siguientes actividades.

- a) Apoyo en implementaciones de Proceso y flujo de trabajo e información.
- b) Preparación de Estados Financieros, Presentación De PDT 601, 621, Preparación de Informes Gerenciales, Análisis de cuentas contables.
- c) Presentación de escritos a SUNAT, Preparación de Flujo de Caja mensuales.
- d) Presentación de libros PLE, Control en Entregas a Rendir de dinero, Registro de Compra, Registro de Venta, Registro libro Bancos, Registro De caja Diaria

Figura 25:

Logo del Club Universitario de Deportes



Nota: Tomado de la página Web universitario.pe

II. FUNDAMENTACIÓN DE LA EXPERIENCIA PROFESIONAL

2.1. Marco teórico

2.1.1 Antecedentes

Antecedentes Internacionales

Pillapa (2017) en su investigación, tuvo como objetivo Diseñar un proceso contable que garantice la información financiera confiable en el comercial Willy's de la ciudad de Pelileo, llegando a la conclusión: la empresa logró mejorar la confiabilidad de la información siguiendo correctamente los procedimientos del proceso contable para optimizar tiempos y recursos y una buena decisión futura. Además, ayudo a predecir y afrontar consecuencias de posibles problemas en un futuro, para mejorar la rentabilidad y los resultados en años futuros cuando la competencia pueda ser más agresiva. El efecto positivo de implementar un adecuado proceso contable no sólo ayuda a la empresa sino también a sus clientes, quienes pueden implementar diferentes estrategias para promocionarse y así vender más, lo que permite mejorar la rotación de stock de inventario.

Bonilla y Machado (2011) en su investigación, tuvo como objetivo: Desarrollar un plan de cuentas que permita identificar la naturaleza de las transacciones que se desarrollan en la empresa ELECTROALMACENES DMJ según los principios, normas contables, legales y reglamentarias que sean aplicables, llegando a la conclusión: Es importante un manual de contabilidad y un plan contable adecuado que se ajuste a la naturaleza financiera de la empresa ya que nos permitirá registrar, analizar e interpretar correctamente los eventos para que conduzcan a estados contables correctos y a la toma de decisiones para el desarrollo del negocio.

Durán y Salazar (2016) en su investigación, tuvo como objetivo: Proponer estrategias a los agricultores de cacao, para exportación de cacao, aplicando Trazabilidad, llegando a la conclusión: Con la trazabilidad se permite codificar las compras por proveedor, que tipo de cacao, Este proceso permite negociar precios favorables con empresas nacionales e internacionales. La trazabilidad Garantizar el rastreo de los productos, para la seguridad alimentaria.

Flórez y Martínez (2018) en su investigación, Tuvo como objetivo: optimizar y mejorar sus procesos, económicos, financieros, comerciales y demás vinculados a su actividad empresarial, gracias a la implementación de un software contable, la investigación concluyo que: Por falta de un sistema contable, existen muchos vacíos en el sistema de producción, por ejemplo, no se conoce la una estimación de las materias primas que se utilizan en cada proceso. La ausencia de políticas contables claras, con llevaron incorrectamente el registro del libro diario debido al desorden de los comprobantes.

Asubadin (2011) describe en su trabajo de estudio que el “Control interno del proceso de compras y su incidencia en la productividad de la empresa Comercial Yucailla Ltda.”. Llega a la conclusión de la importancia de un plan de compras debido a que Se encontró que el 57% de los documentos analizados no contienen un plan de compra que ayude a la empresa a planificar sus pagos correspondientes. El 53% facturas de compra fueron pagadas después de sus fechas de vencimientos originando fluctuaciones en la liquidez debido a las obligaciones de estas poniendo en riesgo la estabilidad económica de la empresa.

Antecedentes Nacionales

Cahuana y Soncco (2020) en su investigación, tuvo como objetivo principal: Identificar aquellos controles de los procesos contables relevantes en la gestión financiera de las MiPymes del sector exportación de la región Arequipa en el 2019, Llegando a la conclusión: La carencia de una falta de capacitación del personal contable, un control en los registros contables, de inventarios, entre otros, no permite generar estados financieros reales y fiables para una buena gestión financiera. Se recomienda para mejorar la gestión financiera. La implementación y uso de un manual de control contable y el empleo de un sistema informático para contribuir a la generación de información de confianza en la información contable registrada.

Condor (2013) en su investigación, tuvo como objetivo: Establecer los mecanismos para que se implementen los libros contables/tributarios y el Plan Contable General Empresarial dentro de un entorno computarizado en la empresa “Imprenta y Publicidad Ideas”, Llegando a la conclusión la implementación de un nuevo plan contable general de contabilidad es importante no sólo por su obligatoriedad, sino también porque permite información clara y detallada para todo tipo de usuarios, tanto internos como externos.

Requejo y Saavedra (2016) en su investigación, tuvo como objetivo Determinar la incidencia del Sistema Contable CONCAR en la toma de decisiones en el estudio contable Campos Torres Víctor Manuel – Bagua Grande. Las conclusiones a las que llegaron fueron: el sistema contable CONCAR tiene influencia en la toma de decisiones, las funciones que nos brindan: Es la adecuación a la última normativa SUNAT, flexibilidad, reportes de cuenta y análisis de cuentas en soles y dólares americanos, reportes de centro de costos, emisión de cheques a Boucher,

transferencia de reportes a Excel, normalización y ajuste de diferencias de cambio, conciliación bancaria automática, generación de cierre.

Espino (2016) en su investigación, Elaborar la implementación de mejora en la gestión compra orientada a incrementar la productividad en una pequeña empresa de Concesionario de alimentos, la investigación concluyo: Que, para mejorar en los procesos de tiempos, la gestión compras tenemos que empezar a mejorar y Estandarizar los procesos desde las órdenes de compra, hoja de requerimientos de materiales hasta la entrega. almacén, registro en Kardex, hasta la entrega de insumos de productos para alcanzar una excelente gestión de compras

Martínez y Yong (2012) en su investigación, sostiene como objetivo: Garantizar productos de buena calidad al cliente, es decir sin problemas de fecha de vencimiento o fallas, concluyo que Implementando un sistema trazabilidad la empresa HIGIENIC S.A. mejoro el nivel de servicio prestado a sus clientes porque le permitió realizar un seguimiento de todos productos dentro y fuera del almacén, es decir. de su partida desde fábrica hasta su entrega al cliente

Paz (2020) en su investigación, tuvo como objetivo: Determinar de qué manera el Control de la Gestión de Almacén influye en el Control de Trazabilidad del Cacao de la empresa Cafetalera Amazónica S.A.C. de la ciudad de Tingo María 2018, llegando a la conclusión: Realizando un control de inventarios de los productos en el almacenamiento nos va a permitir a la empresa tener información oportuna y actualizada de los productos que llegan e ingresan al almacén, esta información daría inmediatamente muchos detalles, desde el control de calidad hasta el inventario contable que influyen en el control de trazabilidad, esto se debe a que se sabe que se está adquiriendo un producto de buena calidad, evita posibles riesgos y pérdidas económicas.

Infantes (2022) en su investigación, tuvo como objetivo: Demostrar la mejora en el control de las recaudaciones por caja con la trazabilidad operativa - contable a través del sistema ERP, en una importante Clínica ubicada en la ciudad de Lima, 2019. Llegando a la conclusión: Determinó que influyen en la mejora del control, obteniendo como prueba un resultado de un p. valor menor a 0.05. Además, mejoro el control y la gestión de recaudación de fondos, con el sistema ERP, y la trazabilidad operativa contable.

Alvarado y Ledesma (2019) en su investigación, tuvo como objetivo: Demostrar la relación entre la información contable y la información económica de una empresa del Cercado de Lima – 2018, llegando a la conclusión: Se debe realizar el proceso contable diariamente registrando diariamente las actividades con el objetivo de obtener la información financiera de la empresa, para obtener una información oportuna y verídica que nos brindara reportes acerca de la información económica de la empresa. Al tener un eficiente proceso contable tiene un impacto positivo en la obtención de la información económica de una entidad.

2.1.2 Marco Conceptual

Las MiPymes

Certus (2019) indica que, El término MIPYMES involucra a tres diferentes tipos de empresa: micro, pequeña y mediana. Estas constituyen aproximadamente el 99,6% de negocios formales que existen en el Perú. Sin embargo, aunque se engloban dentro de una misma categoría, cada una posee sus propias características, las cuales las diferencian de otros modelos de negocio.

Control interno

El control interno puede ser abordado mediante dos criterios: como un plan y un proceso en una organización.

Estupiñán (2006) indica que, “El control interno es un plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que sirven para salvaguardar los activos y mostrar una información contable fidedigna”.

Santillana (2001) indica que, “El control interno permite la eficiencia operativa y estimula la adhesión a las políticas prescritas por la administración. Conjuntamente”

Perdomo (2004) indica que, “Adoptado por empresas públicas, privadas o mixtas. Por otro lado, el control interno se define como un proceso que permite el logro y la medición de los objetivos específicos de una entidad, mediante diversos componentes interrelacionados”.

Los Sistemas de Información Contable

Southern New Hampshire University (2022) indica que, Los sistemas de información contable (SIC), son programas informáticos que están conformados por procedimientos y técnicas que suministran datos válidos, luego de ordenar, clasificar, resumir y registrar las operaciones económicas. Se consideran como un subsistema empresarial que incrementa la productividad operacional.

Trazabilidad

La trazabilidad es un concepto que apareció en 1996, a causa de las crisis sanitarias que ocurrieron en Europa, debido a enfermedad de las

Vacas Locas, diversas definiciones acerca de la trazabilidad, entre algunas de estas de diferentes autores:

Comité de Seguridad Alimentaria de AECOC (s.f.) indica que, Es el conjunto de aquellos procedimientos preestablecidos y autosuficientes que permiten conocer el histórico, la ubicación y la trayectoria de un producto o lote de productos a lo largo de la cadena de suministros en un momento dado, a través de unas herramientas determinadas.

Según CHIL.org (2013) indica que, “Trazabilidad es la capacidad para seguir el movimiento de un alimento a través de etapa(s) especificada(s) de la producción, transformación y distribución”.

Trazabilidad Contable

Según el Blog, Quantumeconomics (s.f.) indica que, La trazabilidad contable, es un término, que se refiere al uso de programas informáticos para la contabilidad y por el que es posible rastrear un dato o en general trazar su registro en una determinada base de datos o, en el caso de la contabilidad, un cuadro de información contable. Es así que en términos generales podríamos definir también la trazabilidad contable como la herramienta por la que es posible obtener el registro y huella de determinados datos contables que pueden incluir también a sus autores, responsables, hora, fecha y circunstancias en las que se ha dado la autorización para el registro. Este concepto es muy importante, para empezar, en el caso de las auditorías. En efecto, a través de la trazabilidad contable estas pueden ejercer más fácilmente sus tareas rastreando entre toda la información contable de una empresa o negocio. Al mismo tiempo, sirve para saber el origen de cada uno de los movimientos de una empresa y para conocer exactamente la evolución o estado de datos concretos. Es así que se trata de una técnica por la que

en general se mejora la calidad de los registros contables. Al mismo tiempo, esta se hace mucho más fiable y accesible.

Procesos contables

Symcontadores (s.f.) indica que, Los procesos contables son una serie de pasos que permiten identificar, registrar, organizar y presentar las diferentes operaciones contables y financieras que tiene una empresa. Si el proceso contable se da de forma adecuada, se pueden tomar decisiones oportunas sobre el negocio.

Cuentas por pagar

Corposuite (s.f.) indica que, Las cuentas por pagar son créditos comerciales que le permiten a tu empresa adquirir materiales y servicios necesarios para el crecimiento de su actividad económica. Evita que la fabricación y producción se retrase y por lo tanto no perderás clientes ni distribuidores

Cuentas por cobrar

Moreno (2018) indica que, “Las cuentas por cobrar representan derechos exigibles, originados por la venta, servicios prestados, otorgamientos de préstamos o cualquier otro concepto análogo”.

Gestión Contable

Pérez y Caso (2013) indica que, La gestión contable es necesaria para dar seguimiento a todas las transacciones llevadas a cabo por una empresa, por tanto, le permite determinar los resultados financieros producidos en un periodo determinado. De esta manera, el análisis realizado a estos resultados servirá para la adecuada planeación, control de las operaciones y toma de decisiones, ya que, esta involucrará una

serie de elementos que estarán comprometidos para alcanzar el fin o meta planificada.

Decisión y de toma de decisiones

Jones y George (2009, p.25) indica que, “Proceso mediante el cual los gerentes responden a las oportunidades y amenazas que se les presentan, analizando las opciones y tomando determinaciones, o decisiones, relacionadas con las metas y líneas de acción organizacionales”.

2.1.3 Marco Legal

ISO 9000 y ISO 9001

La trazabilidad, según García (2019) indica que, En el punto 8.5.2 la norma nos habla de identificación y trazabilidad. Según ISO 9000:2015 es la capacidad para seguir el histórico, la aplicación o la localización de un objeto. La trazabilidad se encuentra estrechamente vinculada a la identificación. Para que exista trazabilidad del producto o servicio respecto a sus fases de realización, necesitamos un sistema de identificación consistente en todos los documentos que viajan en los diferentes flujos que define una organización.

Decreto legislativo N° 1062 (Ley de inocuidad de alimentos):

Publicada el 28 de junio de 2008, en el Diario Oficial El Peruano. En el capítulo II LE LA VIGILANCIA Y CONTROL DE INOCUIDAD DE LOS ALIMENTOS, Artículo 9 Rastreabilidad: En todas las etapas de la producción, transformación, distribución comercialización deberá asegurarse la rastreabilidad de los alimentos, los piensos, lo animales destinados a la producción de alimentos y de cualquiera otra sustancia destinada a ser incorporada en un alimento o un pienso o con probabilidad de serlo. Como parte de un control integrado de la inocuidad de los

alimentos se pueden utilizar medida de trazabilidad para mejorar la gestión de los riesgos y proporcionar información fidedigna a los consumidores. Además, dichas medidas pueden ayudar a garantizar la autenticidad de un producto y al mismo tiempo contribuir a mejorar la calidad, según el Diario El Peruano (2008).

Decreto Legislativo N° 1438 – Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Contabilidad (aprobado con Decreto Supremo N° 057-2022-EF)

El Sistema Nacional de Contabilidad (s.f.) indica que, Procesos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos mediante los cuales se ejecuta y evalúa el registro contable de los hechos económicos, financieros y patrimoniales del sector público, en armonía con la normativa contable internacional vigente.

El Sistema Nacional de Contabilidad se rige por los siguientes principios:

Fiabilidad: Consiste en que la información financiera, resultado de la gestión pública, es completa, neutral y libre de error significativo, garantizando su representación fiel.

Oportunidad: Consiste en el reconocimiento, medición y presentación de las transacciones y otros hechos económicos, en el momento y circunstancia debidas.

Devengado contable: Consiste en el registro contable de las transacciones y otros hechos económicos, en el momento en que ocurren y no cuando se efectúe su cobro o su pago, para asegurar el reconocimiento y medición oportuna de los elementos que conforman la información financiera.

Uniformidad: Consiste en el reconocimiento, medición y presentación de las transacciones y otros hechos económicos, propiciando la comparabilidad de la información financiera.

Transparencia: Consiste en proporcionar de forma oportuna, información financiera que promueva la confianza pública en el manejo de los

recursos, a través del cumplimiento de las disposiciones del Sistema Nacional de Contabilidad.

2.1.4 Definición de términos básicos

Codex Alimentarius

DIGESA (s.f.) indica que, Es una colección de normas alimentarias adoptadas internacionalmente y textos relacionados presentados de manera uniforme. Perú es miembro del Comité del Codex Alimentarius desde 1963; no obstante, adopta a las normas Codex desde el año 1998 cuando con Decreto Supremo 007-1998-SA, se aprueba el Reglamento sobre Vigilancia y Control Sanitario de Alimentos y Bebidas, en el cual se toma de referencia las Normas Internacionales del Codex Alimentarius, según corresponda.

Inocuidad

Codex Alimentarius (s.f.) define a la inocuidad como; “La garantía de que los alimentos no causarán daño al consumidor cuando se preparen y/o consuman de acuerdo con el uso a que se destinan”.

Bienes Económicos

Quipukamayoc (s.f.) indica que, “Los estados financieros se refieren siempre a bienes económicos; es decir, bienes materiales e inmateriales que poseen valor económico y por ende, susceptibles de ser valuados en términos monetarios”

Devengado

Quipukamayoc (s.f.) indica que, “Las variaciones patrimoniales (ingresos o egresos) que se consideran para establecer el resultado económico competen a un ejercicio (periodo) sin considerar si ya se han cobrado o pagado”.

Realización

Quipukamayoc (s.f.) indica que, Los resultados económicos se registran cuando sean realizados, o sea cuando la operación que los origina queda perfeccionada desde el punto de vista de la legislación o de las prácticas comerciales aplicables y se hayan ponderado fundamentalmente todos los riesgos inherentes a tal operación. Se establecerá como carácter general que el concepto realizado participa del concepto de devengado.

Trazabilidad hacia atrás

Pinzón (2010) la define como, “Saber cuáles son los productos que son recibidos en la empresa, por ejemplo, por un proveedor, acotados con alguna información de trazabilidad (lote, fecha de caducidad/consumo preferente), y quienes son los proveedores de esos productos”

Trazabilidad del proceso o interna

Pinzón (2010) la define, En términos de trazabilidad del proceso, es decir, la que se da de manera interna en la empresa, se entiende como aquella que apoya a la organización para obtener la traza que va dejando un producto por todos los procesos internos de una compañía, con sus manipulaciones, su composición, la maquinaria utilizada, su turno, su temperatura, su lote, etc., es decir, todos los indicios que hacen o pueden hacer variar el producto para el consumidor final.

Trazabilidad hacia delante

Pinzón (2010) la define, La trazabilidad hacia adelante es el seguimiento que se da del producto una vez que sale de la empresa, y consiste en saber cuáles son los productos expedidos por la empresa, acotados con alguna información de trazabilidad (lote, fecha de caducidad, a quien se entrega, medio de transporte, etc.) y saber sus destinos y clientes.

Etapas de Aplicación de la Trazabilidad

Pinzón (2010) establece como etapas de la trazabilidad las siguientes:

- a) El ingreso de materiales al almacén y la entrega a fábrica, donde al “ingreso de la mercadería al almacén se debe realizar una correcta identificación de la partida o el lote de materia prima, material o semielaborado ingresado. Esta operación requiere contar con personal calificado para realizar esta tarea adecuadamente, teniendo en cuenta el tiempo que implica realizar esta identificación y considerando la cantidad de componentes que integran un almacén de materias primas”.
- b) El proceso de fabricación se debe contar con un sistema eficiente que permita dar seguimiento “al lote de todos los elementos fabricados y el seguimiento en su paso por todos los centros de costos”.
- c) La determinación del consumo de materiales, donde debe identificarse toda la información posible de los lotes fabricados y de cada uno de los componentes utilizados en el proceso de fabricación.
- d) La producción en terceros, según Pinzón, en la operación normal de un sistema productivo, en la mayoría de los casos los materiales son enviados a terceros en su mayoría en forma parcial y el proveedor de igual manera va haciendo entregas parciales, ante esto “se deben desarrollar métodos más confiables para evitar la mezcla de los lotes.
- e) La identificación del producto terminado entregado a los clientes, de igual manera el producto terminado debe identificarse de tal manera

que pueda rastrearse su lote y de igual manera controlarse las entregas a los clientes.

- f) El seguimiento de las devoluciones de los clientes, “en el caso de productos devueltos por problemas de calidad, es clave considerar la compleja operatoria de que se desarmen los productos defectuosos para recuperar los componentes de y su restitución a las partidas originales”.

2.2. Descripción de las actividades desarrolladas.

A. GIARDINO GREEN SRL

En esta empecé a trabajar desde el año mayo 2022 hasta la actualidad, brindando asesoría contable, Esta empresa se dedica a la producción de alimentos como: Hamburguesas, Nuggets, Albóndigas, Empanadas, Tequeños, Ravioles y Salsas, para los consumidores veganos. Realizo las siguientes actividades:

1) Registro de compras y registro de ventas según su naturaleza.

- a) Antes registras las facturas de compras, en especialmente la de producción: materia prima, reviso que tenga las órdenes de compra, las guías de remisión remitente y los certificados de calidad.
- b) Registro las compras de las materias primas, como, por ejemplo: Las proteínas aisladas de soya, proteína de texturizado grano natural, remolachas secas, ajos en polvo, cebolla en polvo, las pimientos, etc. que directamente intervienen la producción.
- c) Registro las compras de los gastos indirectos de fabricación como: Los envases de plásticos y envases de cartón, así como las etiquetas.
- d) Registro los gastos los análisis micro microbiológicos para que nuestros alimentos sean inocuos y también los registros Sanitarios.

- e) Registro todos los gastos de administración y Operativos como: los suministros de oficina, desinfección para los ambientes, utensilios de limpieza, gastos de ferretería y etc.
- f) Respecto al Registro de Ventas, descargo el reporte de ventas de nuestro sistema de facturación “Inteligente”, los documentos que hemos emitido como: Facturas, boletas de venta, y notas de crédito en una hoja de cálculo de Excel, También descarga las facturas emitidas por el portal de SUNAT. Para luego preparar la data y realizar la importación en el Sistema CONCAR.

Figura 26:

Factura de compra – proveedor

ALITECNO S.A.C.
 CALLE TAMBO REAL 204 URB MATELLINI - CHORRILLOS - LIMA - PERU
 Punto de Emisión : CALLE TAMBO REAL 204 URB MATELLINI - CHORRILLOS - LIMA - PERU
 Teléfono : 014672652
 E-mail : lora@alitecno.com

CLIENTE: GIARDINO GREEN S.R.L.
 Dirección : J. General Vidal 457, BREÑA - LIMA - PERU
 RUC : 2060998943
 Código del Cliente : 2060998943
 Moneda : DOLAR AMERICANO

Fecha de Emisión : 15-06-2023
 Fecha de Vencimiento : 15-07-2023
 Hora de Emisión : 09:21:06
 Usuario : FACTURACION
 Guía de Remisión : 0001-00105212

Condición de Pago : 30 DÍAS DE CRÉDITO
 Asesor : ROSIBEL GAMARRA

CODIGO	DESCRIPCIÓN	UND.	CANT.	PRECIO UNIT.	VALOR UNIT.	DSCTO. %	VALOR VENTA
ISABO-0250	REMOLACHA SECA EXTRA-PLUS 770804	KGM	2,00	18,17	28,00	45,00	30,80
ISABO-0002	AJO EN POLVO EXTENDIDO 7812 X 1KG - AT	KGM	2,00	4,76	5,04	20,00	8,08
ISABO-0512	CEBOLLA EN POLVO 7814 X 1KG - AT	KGM	2,00	6,47	6,95	20,00	10,86
ISABO-0592	SABOR PIMENTA NEGRA 7802 X 1KG - AT	KGM	2,00	15,89	11,53	20,00	18,43
IPROT-0030	PROTEINA TEXTURIZADA GRAND NATURAL (028) - VL	KGM	20,00	2,45	2,12	2,00	41,55
IPROT-0042	PROTEINA AISLADA DE SOYA SOYPRO 800 X 1KG - MS	KGM	18,00	5,98	8,90	5,00	152,18
IPROT-0038	LORY TEX GRANULES LCF 130 - LOR1MA	KGM	14,00	3,30	7,85	64,33	39,20

Total Valor de Venta - Operaciones Gravadas: US\$ 301,21
 IGV (18.00 %): US\$ 94,23
 Importe Total: US\$ 395,43

Representación impresa de la Factura Electrónica
 SON: TRESCIENTOS CINCUENTA Y CINCO CON 43/100 DOLARES

Nota: Tomado de documento de la empresa

Figura 27:

Guía de remisión del remitente

alitecno S.A.S.
R.U.C. 20474807101
GUIA DE REMISION
REMITENTE
0001 - N° 105212

Destinatario: SERNAB
Calle 124, San José, Costa Rica

CODIGO	CANT	UNID	DESCRIPCION	PRECIO	VALOR	ESTADO
80001-0018	6.000	2.000	FRMOLACIA DE CAJA 2.000g	3.000	18.000	✓
80001-0022	6.000	2.000	CAJA EN POLVO 2.000g	3.000	18.000	✓
80001-0012	6.000	2.000	CAJA EN POLVO 2.000g	3.000	18.000	✓
80001-0007	6.000	2.000	SABOR FRMOLACIA 2.000g	3.000	18.000	✓
80001-0010	6.000	2.000	FRMOLACIA 2.000g	3.000	18.000	✓
80001-0002	6.000	2.000	FRMOLACIA 2.000g	3.000	18.000	✓
80001-0008	6.000	2.000	FRMOLACIA 2.000g	3.000	18.000	✓

NOTA: Este documento es una guía de remisión y no constituye un contrato. El cliente debe verificar el contenido antes de aceptar la entrega.

Nota: Tomado de documento de la empresa

Figura 28:

Certificado de calidad del proveedor

alitecno
CERTIFICADO DE CALIDAD

PRODUCTO: AJO EN POLVO EXT.
CÓDIGO: 7812 **LOTE:** 230197
FECHA DE PRODUCCIÓN: 12/05/23 **FECHA DE VENCIMIENTO:** 12/05/24

RESULTADO DE ANÁLISIS		
REQUISITOS ORGANOLÉPTICOS	ESPECIFICACIONES	RESULTADOS
ASPECTO	Mezcla homogénea de partículas finas.	CUMPLE
COLOR	Crema.	CUMPLE
SABOR	Característico a sus componentes.	CUMPLE
OLOR	Característico a sus componentes.	CUMPLE
REQUISITOS MICROBIOLÓGICOS	ESPECIFICACIONES	RESULTADOS
AEROBIOS MESÓFILOS	<10 ³ ufc/g	<10 ⁴
MOHOS	<10 ³ ufc/g	<10 ²
COLIFORMES TOTALES	<10 ³ ufc/g	<10
E. Coli	<10 ufc/g	<10
SALMONELLA SP	AUSENCIA	AUSENCIA/25g

Kely Herrera Catalán
RESERVA CATALÁN
JEFA DE CALIDAD
ALITECNO S.A.S.
Kely Herrera Catalán
Jefa de Calidad

Nota: Tomado de documento de la empresa

Figura 29:
Factura de venta

GIARDINO GREEN S.R.L.
breña
Lima - Lima - Breña
www.giardinoperu.com



CLIENTE

Ve7 Agronegocios Sac
RUC : 20563023369
Av. Aviacion 2808 Urb. San Borja San Borja Lima - Lima

FECHA EMISIÓN : 27/07/2023 - 15:05:37

FECHA DE VENC : 11/08/2023

MONEDA : Soles

IGV : 18 %

ORDEN COMPRA : TIENDA SAN MIGUEL

FORMA DE PAGO : CREDITO

Cuota	Fecha pago	monto
1	11/08/2023	S/ 277

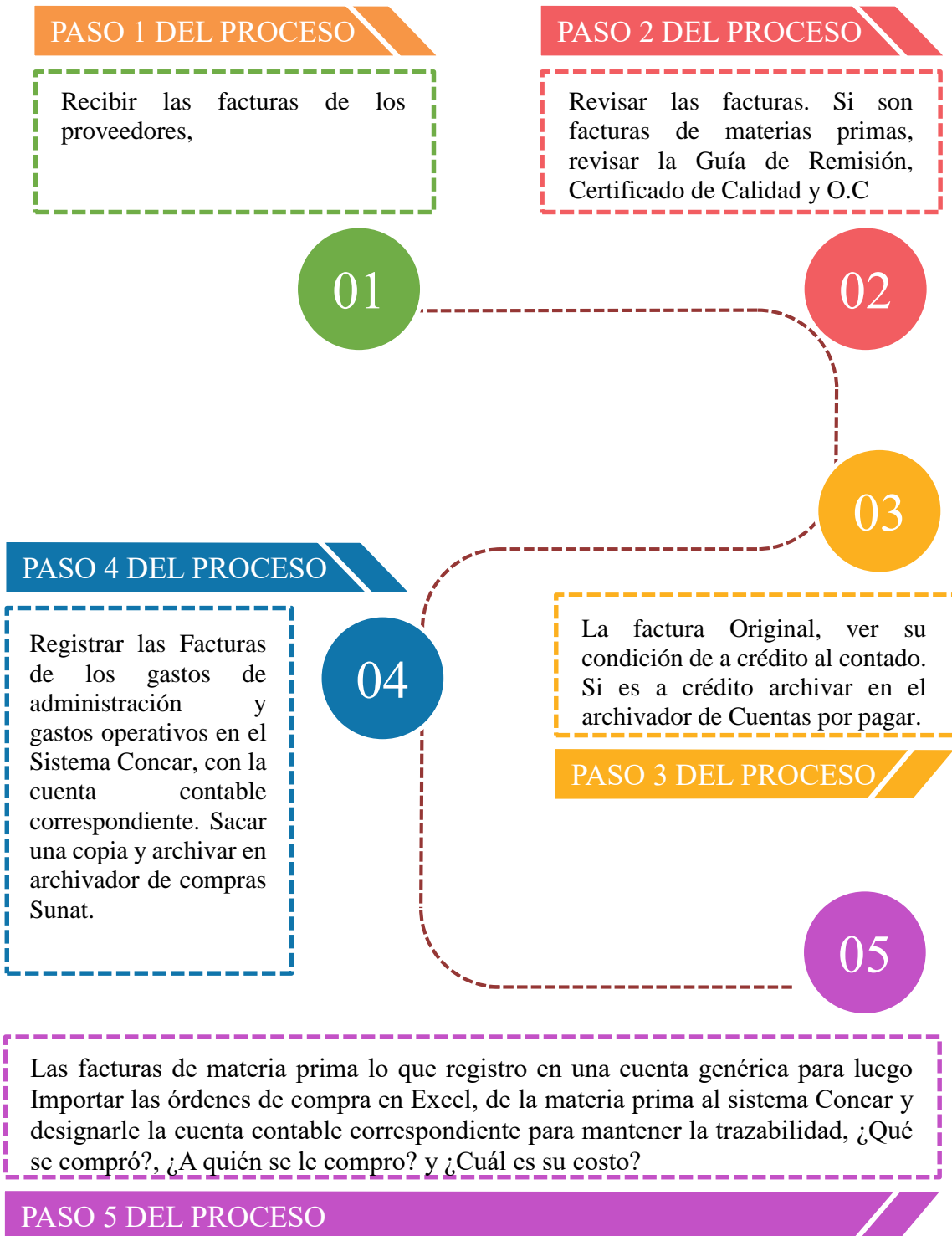
CANT.	U/M	DESCRIPCIÓN	P. UNIT.	IMPORTE
4.00	Und.	Hamburguesa vegana similar a la carne x 100 gr caja x 04 unidades Herbivoro GG001	16.00	64.00
4.00	Und.	Hamburguesa vegana sabor pollo CAJA X 4 unidades GG013 Herbivoro	17.00	68.00
4.00	Und.	Nuggets vegano congelado sabor pollo Herbivoro 300g BALDE GG015 Herbivoro	16.00	64.00
4.00	Und.	Albondiga vegana similar a la carne balde x 295 gr GG023 Herbivoro	16.00	64.00
1.00	Und.	Milanesa vegana sabor pollo BOLSA x 4 X 100 gr GG020 HERBIVORO	17.00	17.00
			GRAVADA	S/ 234.75
			IGV 18%	S/ 42.25
DOSCIENTOS SETENTA Y SIETE 00/100 SOLES			TOTAL	S/ 277.00

Esta es una representación impresa de la factura electrónica, para consultar el documento visita www.giardinoperu.com

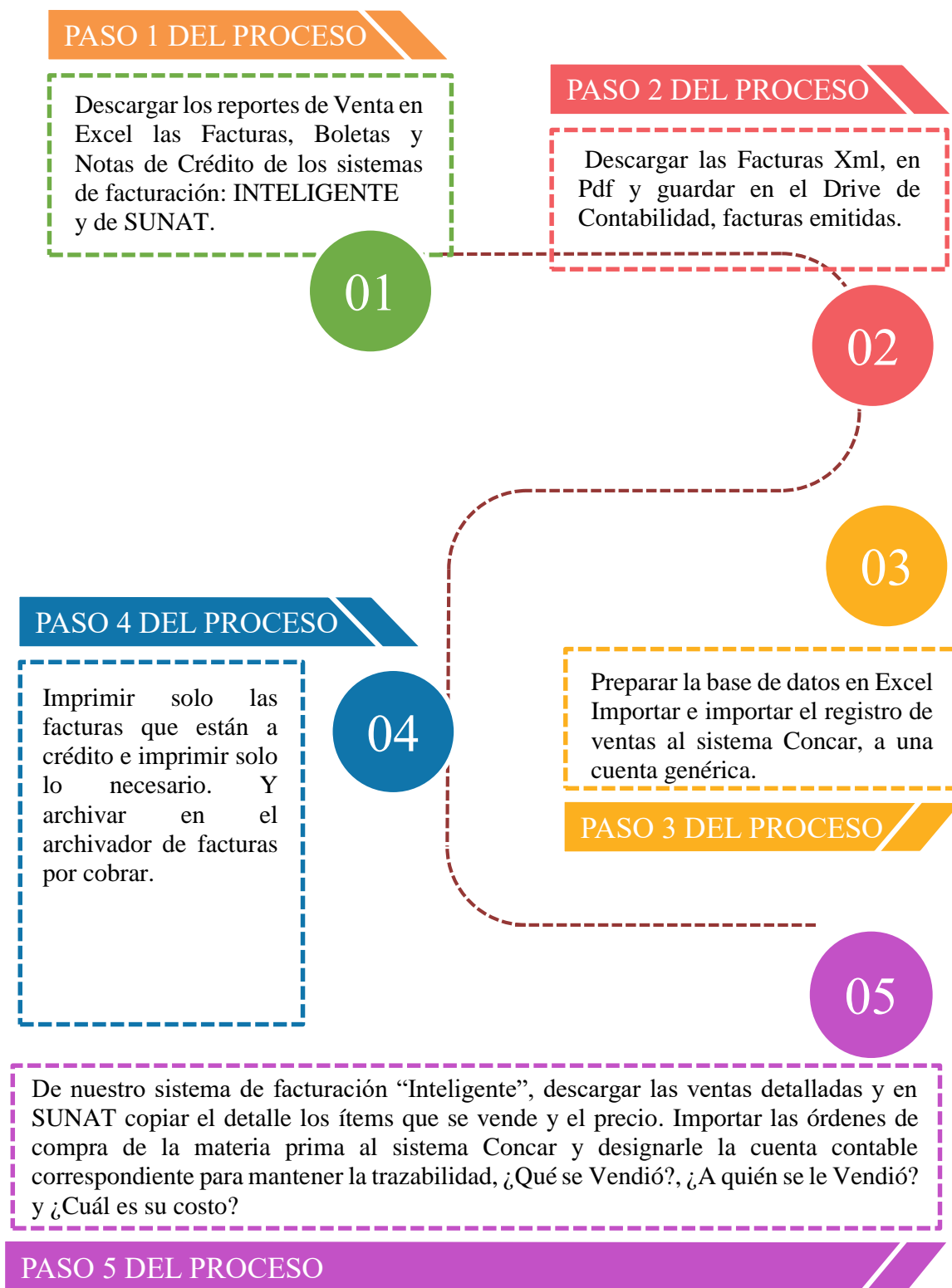


Nota: Tomado de documento de la empresa

PROCESO DIAGRAMA DE FLUJO DE REGISTRO DE LAS FACTURAS POR PAGAR



PROCESO DIAGRAMA DE FLUJO DE REGISTRO DE LAS FACTURAS POR COBRAR



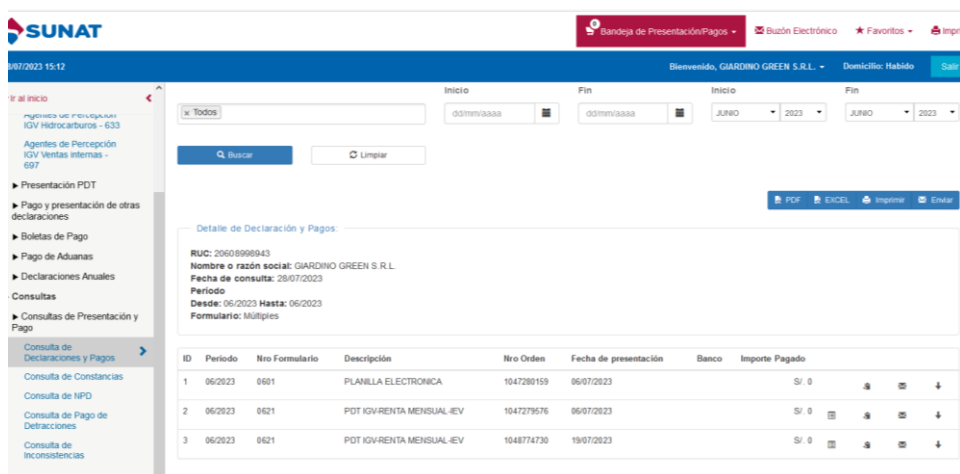
2) Preparación y presentación de las declaraciones mensuales de IGV-Renta, PDT-PLAME y AFPNET

Teniendo el registro de compras y ventas mensual, procedía al cálculo y liquidación del IGV. La declaración lo hago por el PDT 0621 o declara fácil 621, de SUNAT, debido a que había operaciones exoneradas del IGV. Para luego generar códigos NPS –SUNAT, enviarle al gerente general para que proceda con el pago correspondiente.

Además, realizo la declaración de la planilla del personal en el Plame-SUNAT, y el AFNET. Para luego generar los TIKET'S de pago de las AFP'S y los códigos NPS SUNAT. Para luego enviar al gerente general para que proceda con el pago correspondiente.

Figura 30:

Constancia de Declaración del IGV – PLAME



06/2023 15:12

Inicio: dd/mm/aaaa Fin: dd/mm/aaaa

Inicio: JUNIO 2023 Fin: JUNIO 2023

Búsqueda: [x] Todos [B] [L]

PDF EICEL Imprimir Enviar

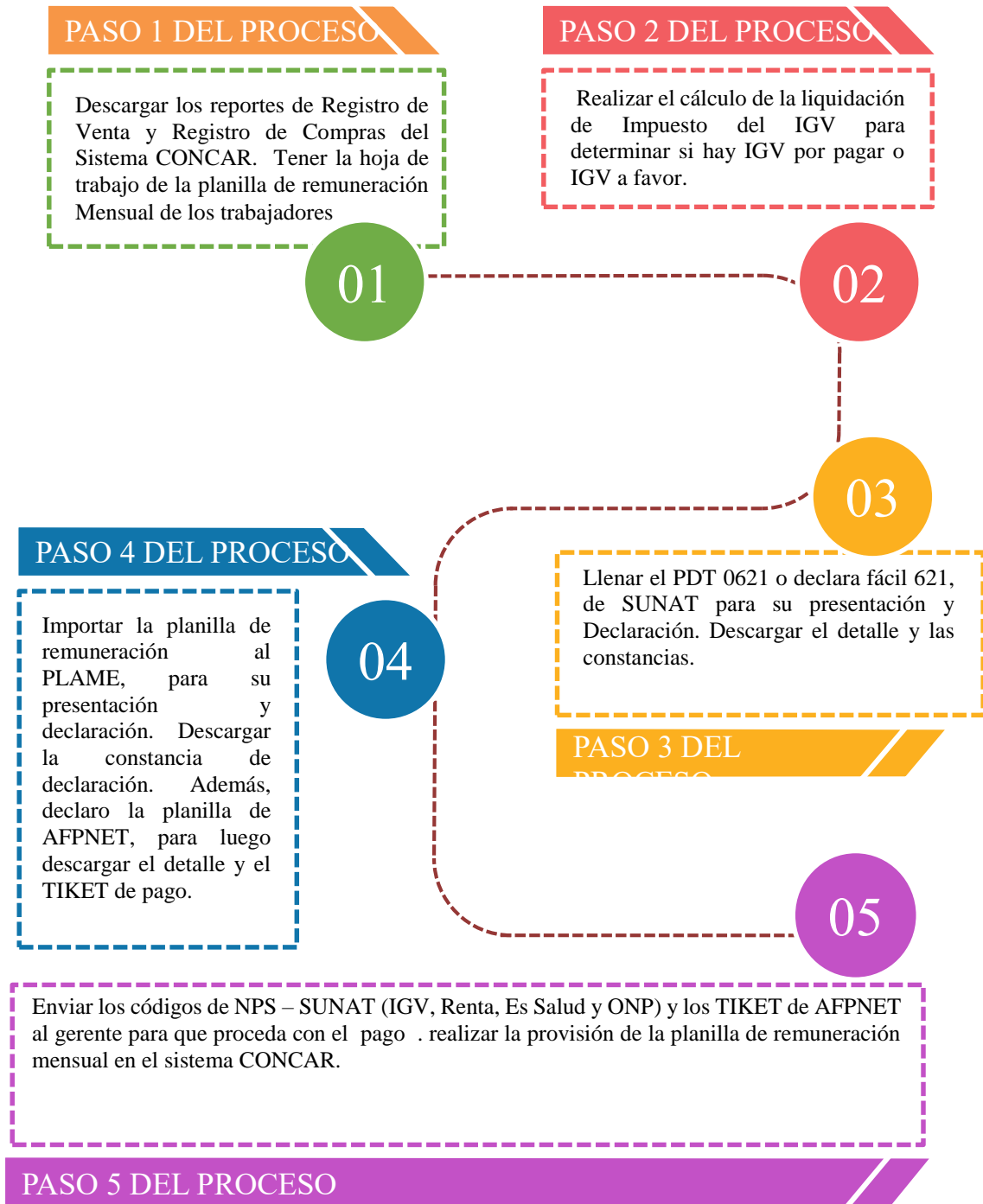
Detalle de Declaración y Pagos

RUC: 20608998943
Nombre o razón social: GIARDINO GREEN S.R.L.
Fecha de consulta: 28/07/2023
Período
Desde: 06/2023 Hasta: 06/2023
Formulario: Múltiples

ID	Periodo	Nro Formulario	Descripción	Nro Orden	Fecha de presentación	Banco	Importe Pagado			
1	06/2023	0601	PLANILLA ELECTRONICA	1047280159	06/07/2023	SI: 0				
2	06/2023	0621	PDT IGV-RENTA MENSUAL-REV	1047279576	06/07/2023	SI: 0				
3	06/2023	0621	PDT IGV-RENTA MENSUAL-REV	1048774730	19/07/2023	SI: 0				

Nota: Tomado de Web Clave Sol Sunat

PROCESO DIAGRAMA DE FLUJO DE DECLARACIONES MENSUALES DE IGV-RENTA Y PLAME.



3) Cálculo de remuneración mensual y tributos por parte del empleador y empleado.

Me entregan el reporte de marcaje de entrada y salida del personal, de manera quincenal, en una hoja de cálculo Excel. Este reporte es de la máquina que marcar asistencia del personal.

Realizo el cálculo de horas laboradas, los descuentos de la ley AFP, ONP y el pago de Es Salud, para la generación de las boletas del Personal y por último realizo la provisión de la planilla en el sistema CONCAR.

Figura 31:

Reporte de asistencia

Reporte de Eventos de Asistencia																															
Periodo: 2023-06-01 ~ 2023-06-30															Fecha actual: 2023-06-30																
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30		
ID: 1		Nombre: Addison Frank Vasquez B														Departame Empresa															
ID: 2		Nombre: Lucia Maria Silva Agape														Departame Giardino Green SRL															
09:09	09:32					09:35	08:49	09:25			08:58	09:28	09:15		09:38			08:58	11:33		14:44	09:01	10:14			09:29	09:36	08:47			
13:00	14:49	14:15				14:28	13:15	12:58			13:25	13:34	15:34	09:02	11:57	09:43			14:05	13:39		15:46	15:10	15:03	16:29		12:46	14:31	13:04	09:32	09:39
14:04	15:52	17:19				15:28	14:29	14:06			14:52	14:46	18:31	18:58	13:30	15:38			15:08	14:49		18:20	19:02	17:59		18:48	15:18	14:18	20:22		
20:41	19:36					18:55	19:00	18:49			18:50	18:02	18:50		17:55			18:26	18:29							18:48	19:33	20:13			
ID: 3		Nombre: Huvelcer Fernandez Quin														Departame Giardino Green SRL															
07:36	07:30	07:37		07:45	07:27	07:45	06:03	08:03	07:50		07:34	07:35	07:36	07:33	08:00	07:31			07:22	07:26	07:26	07:24	07:22	07:55		07:22	07:35	08:17			
13:42	12:36	13:20		13:30	13:42	13:32	13:37	13:22	13:07		13:06	13:35	13:18	13:36	12:40	12:51			13:37	13:44	13:29	13:41	14:18	13:01		13:30	12:40	14:03	07:20		
14:28	13:22	14:15		14:25	14:38	14:24	14:32	14:22	14:05		14:06	14:26	14:06	14:34	13:30	13:42			14:33	14:39	14:21	14:34	15:15	14:03		14:27	13:27	14:52	13:16	07:29	
19:59	16:39	18:18		17:28	19:08	21:42	23:59	19:53	17:01		17:01	18:01	18:23	20:50	16:34	16:48			17:09	17:42	18:33	17:48	19:07	17:03		17:56	18:52	18:10			
ID: 4		Nombre: Leonardo Chavarria Bren														Departame Empresa															
ID: 5		Nombre: Jamil Scott Vasquez Bar														Departame Empresa															
ID: 6		Nombre: Alejandro Maiz Blas														Departame Giardino Green SRL															
07:29	07:22	07:38		07:36	07:33	07:28	07:33	07:30			07:27		07:33	07:27		07:27			07:48	07:39	07:36	07:40	07:31	07:26				10:35	07:30	07:41	

Nota: Elaboración propia.

Figura 32:

Tareo y cálculo de horas laboradas

DÍA	TIPIC	AREA	ID	Apellidos Nombres	Horario de Ingreso	Horario de Salida	Hora Ingreso	Inicio Almuerzo	Final Almuerzo	Hora Salida	Horas trabajadas	Horas Extras	Horas compensar	OBSERVACIONES
01/06/2023	A	jueves	2	Lucia Maria Silva Agape			09:09	13:00	14:04	20:41	10:28:00 a. m.	02:28	-	
02/06/2023	A	viernes	2	Lucia Maria Silva Agape			09:32	14:49	15:52	19:36	09:01:00 a. m.	01:01	-	
03/06/2023	A	sábado	2	Lucia Maria Silva Agape			14:15	15:00	14:00	17:19	04:04:00 a. m.	-	03:56	
04/06/2023	A	domingo	2	Lucia Maria Silva Agape			00:00	00:00	00:00	00:00	-	-	-	
05/06/2023	A	lunes	2	Lucia Maria Silva Agape			00:00	00:00	00:00	00:00	-	-	-	falta
06/06/2023	A	martes	2	Lucia Maria Silva Agape			00:00	00:00	00:00	00:00	-	-	-	falta
07/06/2023	A	miércoles	2	Lucia Maria Silva Agape			09:35	14:28	15:28	18:55	08:20:00 a. m.	00:20	-	
08/06/2023	A	jueves	2	Lucia Maria Silva Agape			08:49	13:15	14:29	19:00	08:57:00 a. m.	00:57	-	
09/06/2023	A	viernes	2	Lucia Maria Silva Agape			09:25	12:58	14:06	18:49	08:16:00 a. m.	00:16	-	
10/06/2023	A	sábado	2	Lucia Maria Silva Agape			00:00	00:00	00:00	00:00	-	-	-	falta
11/06/2023	A	domingo	2	Lucia Maria Silva Agape			00:00	00:00	00:00	00:00	-	-	-	
12/06/2023	A	lunes	2	Lucia Maria Silva Agape			08:58	13:25	14:52	18:50	08:25:00 a. m.	00:25	-	
13/06/2023	A	martes	2	Lucia Maria Silva Agape			09:28	13:34	14:46	18:02	07:22:00 a. m.	-	00:38	
14/06/2023	A	miércoles	2	Lucia Maria Silva Agape			09:15	15:34	16:31	18:50	08:38:00 a. m.	00:38	-	
15/06/2023	A	jueves	2	Lucia Maria Silva Agape			09:02	12:00	13:00	18:58	08:56:00 a. m.	00:56	-	
TOTI Sub-Total							00:00	00:00	00:00	00:00	-	-	-	
16/06/2023	B	viernes	2	Lucia Maria Silva Agape			09:38	11:57	13:30	17:55	06:44:00 a. m.	-	01:16	
17/06/2023	B	sábado	2	Lucia Maria Silva Agape			09:43	12:00	13:00	15:38	04:55:00 a. m.	-	03:05	
18/06/2023	B	domingo	2	Lucia Maria Silva Agape			00:00	00:00	00:00	00:00	-	-	-	
19/06/2023	B	lunes	2	Lucia Maria Silva Agape			08:58	14:05	15:08	18:26	08:25:00 a. m.	00:25	-	
20/06/2023	B	martes	2	Lucia Maria Silva Agape			11:33	13:39	14:49	18:29	05:46:00 a. m.	-	02:14	

Nota: Elaboración propia.

Figura 33:

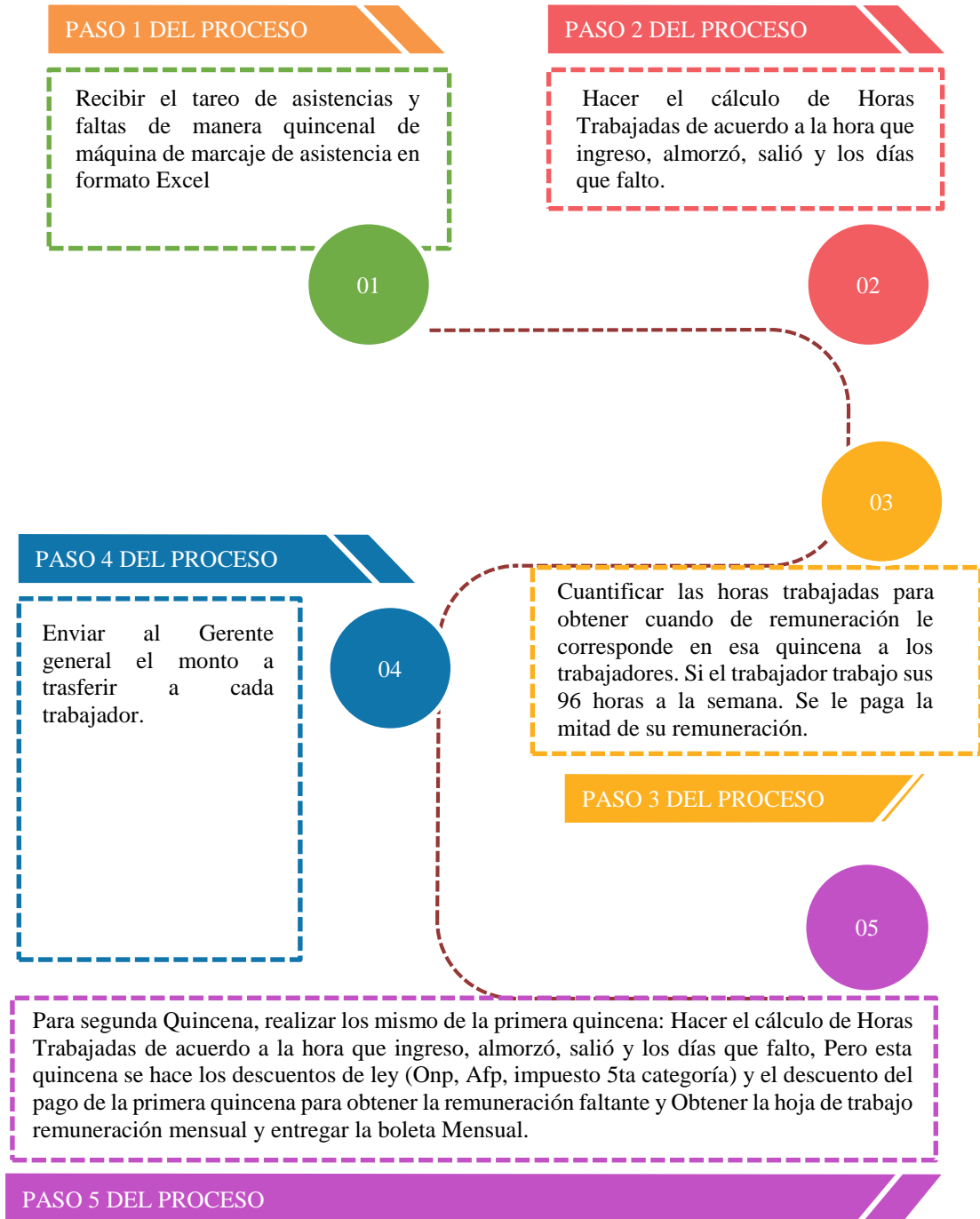
Planilla de remuneraciones junio 2023

APellidos y Nombres	TIPO DE DOC	IMP DE SOCIEDAD	AREA	FECHA DE INGRESO	Remun. Base	Horas Extra	Faltas Días	RECTOR A TRIBUTAR	TOTAL DE INGRESOS	Region Presion	DISCUSSION AL TRABAJO	Total AFP	Adelantos	Total Devueltos	NETO A PAGAR	Excedit
AYALA MOLINA LOURDES JANETT	DM	5680940	Production	06/03/2023	3.025.00	367.24	0.00	1.892.24	1.892.24	PRIMA MIB	164.84	164.84	512.50	677.34	714.80	125.30
RAMIREZ RIOS AMELITH	DM	00911860	Production	01/03/2023	3.200.00	421.42	0.00	1.621.42	1.621.42	PRIMA MIB	191.98	191.98	600.00	791.98	829.44	145.93
PACHECO BOLAUGGER KEVIN	DM	74660438	Production	06/04/2023	3.025.00	145.00	0.00	1.670.62	1.170.62	PRIMA MIB	138.80	138.80	512.50	651.10	519.52	
LOPEZ SOLIZORIANO ZARDA MILAGROCEX	DM	005894508	production	01/04/2023	3.300.00	371.00	0.00	1.871.15	1.871.15	PRIMA MIB	197.86	197.86	650.00	847.86	829.29	

GRUPO	IMPORTE	%	IMPORTE
PRIMA MIB	3.261.91	11.84%	386.54
PRIMA MIB	3.055.00	11.99%	409.00
PRIMA MIB	21.723.53	11.84%	2.571.33
PRIMA MIB	6.055.00	11.84%	716.51
PRIMA MIB	3.828.52	11.84%	458.34

Nota: Elaboración propia.

PROCESO DIAGRAMA DE FLUJO DE REMUNERACIÓN MENSUAL Y TRIBUTOS



4) CENTRALIZACIÓN DE REGISTROS DE PAGOS Y COBRANZA EN EL SISTEMA CONCAR.

Registro todas las cobranzas y pagos que realizaban en el sistema CONCAR. Respecto a los pagos el gerente me envía un Excel donde me indicaba con que números de operaciones, y días se han pagado las facturas provisionadas. La secretaria me envía el reporte de pedidos atendidos, cobrado (con numero de operación y el día que se cobró) y los pendientes de cobro.

Figura 34:

Control de cobranza de cliente de Giardino Greens

Doc-Nro	Fecha	Cliente	RUC/DNI	Vendedor	T.Venta	Dolares	Soles	Amortizado por:	Día	Tipo Base	NºOperacion	Monto	Observaciones
65	31/05/2023	Peralta Estrada Ana Carol	10431232907	piro	Credito	Boja	S/ 208.00						
66	31/05/2023	Peralta Estrada Ana Carol	10431232907	piro	Credito		S/ 208.00	Carolina Martinez	16/06/2023	BCP	00257191	S/ 208.00	
67	31/05/2023	KAHEE DEL PERU EIRL	20608097335	Carolina	Credito		S/ 192.00						
68	31/05/2023	Baizer Grains S.a.c.	20603621582	Carolina	Contado		S/ 114.00	Carolina Martinez		BCP		S/ 114.00	
69	06/06/2023	AMAGREEN S.A.C.	20609731291	AURELIOBAT	Credito	Baja	S/ 268.40						
70	06/06/2023	AMAGREEN S.A.C.	20609731291	AURELIOBAT	Credito		S/ 268.40						
71	06/06/2023	Inversiones Nacionales De Turismo S.a.	20114803228	carlosj	Contado		S/ 120.40						
72	06/06/2023	Golasa Inga Yaretha Yanessa	1042023113	Huenero	Credito		S/ 128.00	Carolina Martinez	26/06/2023	BCP	033163	S/ 128.00	
73	06/06/2023	Taste Solutions Sac	20601899010	Carolina	Credito		S/ 296.00	Carolina Martinez	13/06/2023	BCP	003587945	S/ 296.00	
74	06/06/2023	Ankara Import E.A.R.L	20608599950	Carolina	Contado		S/ 406.20	Carolina Martinez	06/06/2023	BCP		S/ 406.20	
75	07/06/2023	El Lab Sociedad Comercial De Responsabilidad	20554200096	AURELIOBAT	Contado		S/ 10786.39						
76	11/05/2023	Silva Rodriguez Carlos Alberto	10222801565	piro	Credito		S/ 93.00	Carolina Martinez	15/06/2023	BCP	00387857	S/ 93.00	
77	11/06/2023	Inversiones Peru Vegan S.a.c.	20609501210	Carolina	Credito		S/ 264.00						
78	12/06/2023	INVERSIONES VEGANAS E.I.R.L	20610957642	Carolina	Contado		S/ 1425.00						
79	12/06/2023	INVERSIONES VEGANAS E.I.R.L	20610957642	Carolina	Contado		S/ 1425.00						
80	12/06/2023	INVERSIONES VEGANAS E.I.R.L	20610957642	Carolina	Contado		S/ 1425.00	Carolina Martinez	12/06/2023	BCP		S/ 1425.00	
81	20/06/2023	Taste Solutions sac	20601899010	Carolina	Contado		S/ 296.00	Carolina Martinez	28/06/2023	BCP	00200144	S/ 296.00	
82	22/06/2023	Inversiones Peru Vegan S.a.c.	20609501210	Carolina	Credito	Baja	S/ 261.00						
83	22/06/2023	Inversiones Peru Vegan S.a.c.	20609501210	Carolina	Credito		S/ 261.00						
84	27/06/2023	Baizer Grains S.a.c.	20603621582	Carolina	Contado		S/ 74.00	Carolina Martinez		BCP		S/ 74.00	
85	28/06/2023	AMAGREEN S.A.C.	20609731291	AURELIOBAT	Credito		S/ 246.35	Carolina Martinez	25/07/2023	BCP	00009982	S/ 246.35	Comparten voucher
86	28/06/2023	AMAGREEN S.A.C.	20609731291	AURELIOBAT	Credito		S/ 154.88	Carolina Martinez	25/07/2023	BCP	00009982	S/ 154.88	Comparten voucher
87	04/07/2023	Cimara S.a.c.	20601159237	Carolina	Contado		S/ 378.00	Carolina Martinez	25/07/2023	BCP		S/ 378.00	
88	07/07/2023	Social Nutrition S.a.c.	20600323318	Carolina	Contado		S/ 186.00	Carolina Martinez	12/07/2023	BCP	062946604	S/ 186.00	
89	07/07/2023	Inversiones Peru Vegan S.a.c.	20609501210	Carolina	Credito		S/ 161.00						
90	09/07/2023	Taste Solutions Sac	20601899010	Carolina	Credito		S/ 296.00	Carolina Martinez	18/07/2023	BCP	00713411	S/ 296.00	
91	11/07/2023	Cafe Cafe Del Peru S.a.c	20423571030	Carolina	Credito		S/ 150.00	Carolina Martinez	19/07/2023	BCP	11693-1169	S/150.00	
92	12/07/2023	COCINAS DIVERSAS S.A.C.	20609809454	Carolina	Contado	Baja	S/ 24.00						
93	12/07/2023	COCINAS DIVERSAS S.A.C.	20609809454	Carolina	Contado		S/ 24.00	Carolina Martinez	13/07/2023	BCP	000000222	S/ 24.00	
94	12/07/2023	Peralta Estrada Ana Carol	10431232907	Carolina	Credito		S/ 195.00						
95	19/07/2023	El Lab Sociedad Comercial De Responsabilidad	20554200096	AURELIOBAT	Contado		S/ 4968.28						
96	20/07/2023	Inversiones Nacionales De Turismo S.A.	20114803228	Carolina	Credito		S/ 126.00						
97	20/07/2023	AMAGREEN S.A.C.	20609731291	Carolina	Credito		S/ 112.64						
98	21/07/2023	MIK & APH GROUP S.A.C.	20609868523	carlosj	Credito		S/ 165.00						
99	21/07/2023	Taste Solutions Sac	20601899010	Carolina	Credito		S/ 296.00						
100	24/07/2023	Rip & Asociados S.a.c	20604273502	carlosj	Credito		S/ 497.00						

Nota: Elaboración propia.

Figura 35:

Control de pagos de Giardino Greens

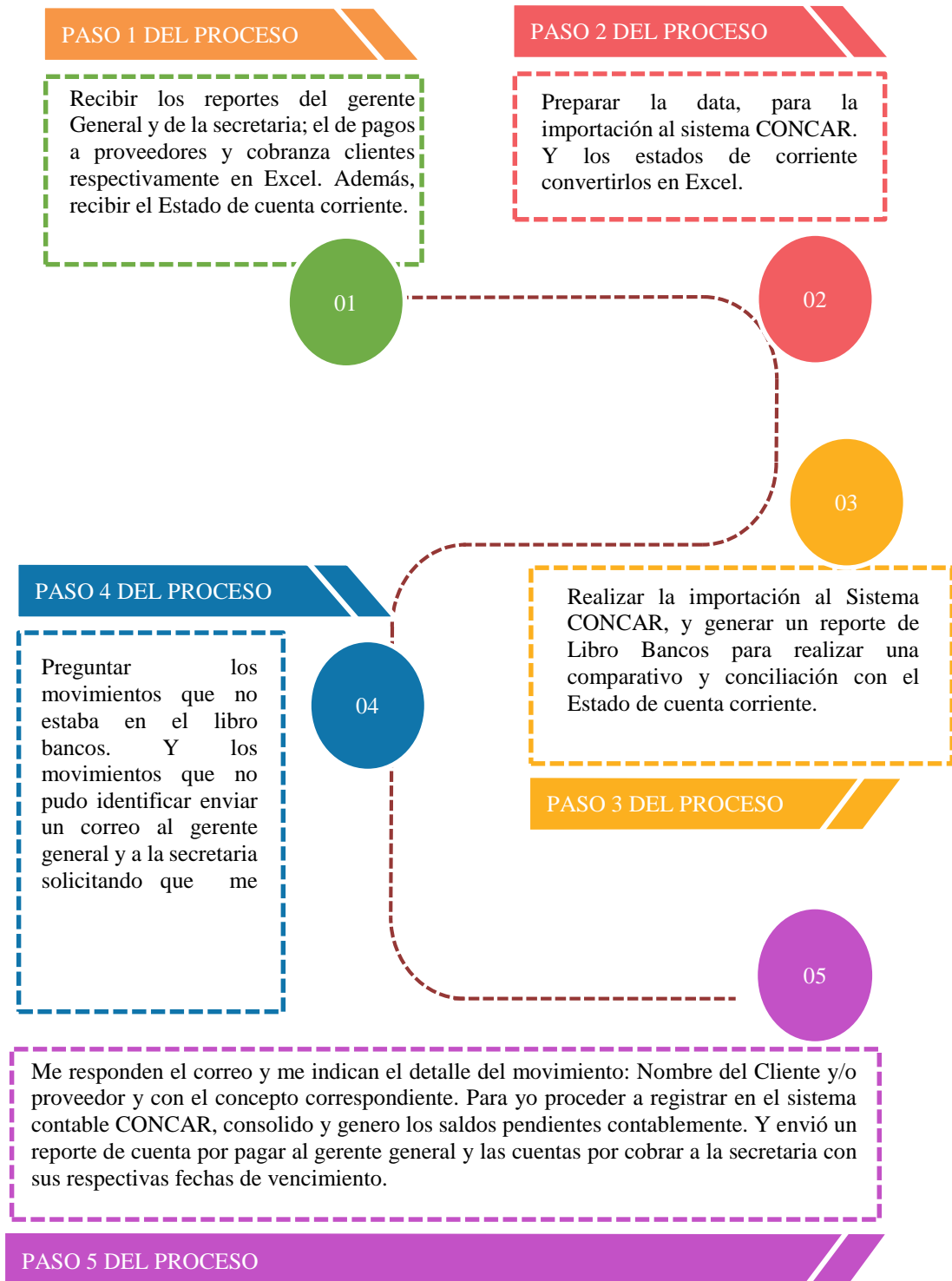
BANCO CREDITO SOLES GIARDINO GREENS				CAJA CHICA				
FECHA	DESCRIPCION	IMPORTE	S/ 18,723.32	FECHA	DESCRIPCION	ENTRA	SALE	QUEDA
27 16/05/2023	BONIFICACION VALERIA	S/ 88.80		22/05/2023	APOYO NAIBE		S/ 25.00	S/ 138.10
28 17/05/2023	PAGO GIARDINO PRESTAMO IMPRESIONES CAJAS 1	S/ 50.00		23/05/2023	GUANTES		S/ 36.00	S/ 102.10
29 17/05/2023	MOTORIZADO MUESTRA PV	S/ 20.00		24/05/2023	TAXI		S/ 7.00	S/ 95.10
30 18/05/2023	COMPRA GAS	S/ 60.00		30/05/2023	COMPRA LECHE DE ALMENDRA		S/ 23.00	S/ 72.10
31 18/05/2023	COMPRAS VARIAS PIERO	S/ 58.20		30/05/2023	COMPRA PECANA Y OTROS		S/ 19.00	S/ 53.10
32 19/05/2023	IMPUESTOS SUNAT	S/ 1,811.00		31/05/2023	COMPRA ACEITE PASADO ABRAHAM		S/ 12.00	S/ 41.10
33 19/05/2023	SUELDO PIERO	S/ 300.00						S/ 41.10
34 19/05/2023	DINERO PARA CAJA CHICA	S/ 190.00						S/ 41.10
35 19/05/2023	COMPRAS PLAZA VEA	S/ 31.47						S/ 41.10
36 22/05/2023	SUELDO MIGUEL GALIANO COMPRAS TOTTUS	S/ 144.36						S/ 41.10
37 22/05/2023	SUELDO MIGUEL GALIANO COMPRAS MASS	S/ 21.96						S/ 41.10
38 23/05/2023	DEVOLUCION CLIENTE PAGINA WEB	S/ 12.00						S/ 41.10
39 24/05/2023	AFP PIERO BURGER	S/ 125.00						S/ 41.10
40 24/05/2023	PRIMERA CUOTA AGENCIA PUEBITARIA	S/ 370.00						S/ 41.10
41 24/05/2023	RETIRO CAJERO SUELDO MIGUEL GALIANO	S/ 300.00						S/ 41.10
42 25/05/2023	TRANSFERENCIA	S/ 113.85						S/ 41.10
43 25/05/2023	RESTAURANTE SIMON SUELDO MIGUEL	S/ 57.00						S/ 41.10
44 26/05/2023	ACEITE Y OTROS MAKRO	S/ 457.69						S/ 41.10
45 26/05/2023		S/ 175.20						S/ 41.10
46 27/05/2023	TAY LOY CINTA DOBLE PEGA	S/ 82.97						S/ 41.10
47 28/05/2023	SUELDO NAIVE	S/ 1,025.00						S/ 41.10
48 28/05/2023	SIELDO JOSSIE	S/ 504.80						S/ 41.10
49 28/05/2023	SUELDO VALERIA	S/ 504.80						S/ 41.10
50 28/05/2023	SUELDO ABRAHAM	S/ 500.00						S/ 41.10
51 28/05/2023	SEMANA PIERO	S/ 300.00						S/ 41.10
52 28/05/2023	GASTO PIERO	S/ 63.30						S/ 41.10
53 29/05/2023	TRANSFERENCIA	S/ 113.85						S/ 41.10
54 30/05/2023	COMPRAS TOTTUS COMIDA REPSOL + OLLA AROCERA	S/ 182.90						S/ 41.10
55 31/05/2023	PAGO LUZ LOCAL PUEBLO LIBRE	S/ 664.00						S/ 41.10
56 31/05/2023	AGUSTO CAICHO	S/ 100.00						S/ 41.10
57 31/05/2023	IPRESIONES VARIAS HECTOR REPSOL	S/ 80.00						S/ 41.10
58 01/06/2023	RETIRO CAJERO SUELDO MIGUEL GALIANO	S/ 300.00						S/ 41.10
59 01/06/2023	CLINICA SAN FELIPE ANALISIS MIGUEL	S/ 146.00						S/ 41.10
60 01/06/2023	IMPRESIONES VARIAS HECTOR	S/ 130.00						S/ 41.10
61 01/06/2023	SIELDO MIGUEL GALIANO COMPRAS METRO	S/ 117.66						S/ 41.10

Nota: Elaboración propia.

5) CONCILIACIÓN BANCARIA

A inicios de cada me entregan los estados de cuenta corriente en formato PDF, por lo cual tengo que convertir en una hoja de Exel para hacer la conciliación con los movimientos que ya estaban registrados en el sistema CONCAR. Realizo la conciliación y registro los movimientos que faltaban registrar en el sistema, mayormente son: Los gastos bancarios, ITF y movimientos que faltaban registrar, y en estos casos tengo consultar al gerente y la secretaria para poderlos identificar y registrar en el sistema CONCAR.

PROCESO DIAGRAMA DE FLUJO DE CENTRALIZACIÓN DE REGISTROS DE PAGOS Y COBRANZA EN EL SISTEMA CONCAR Y CONCILIACION

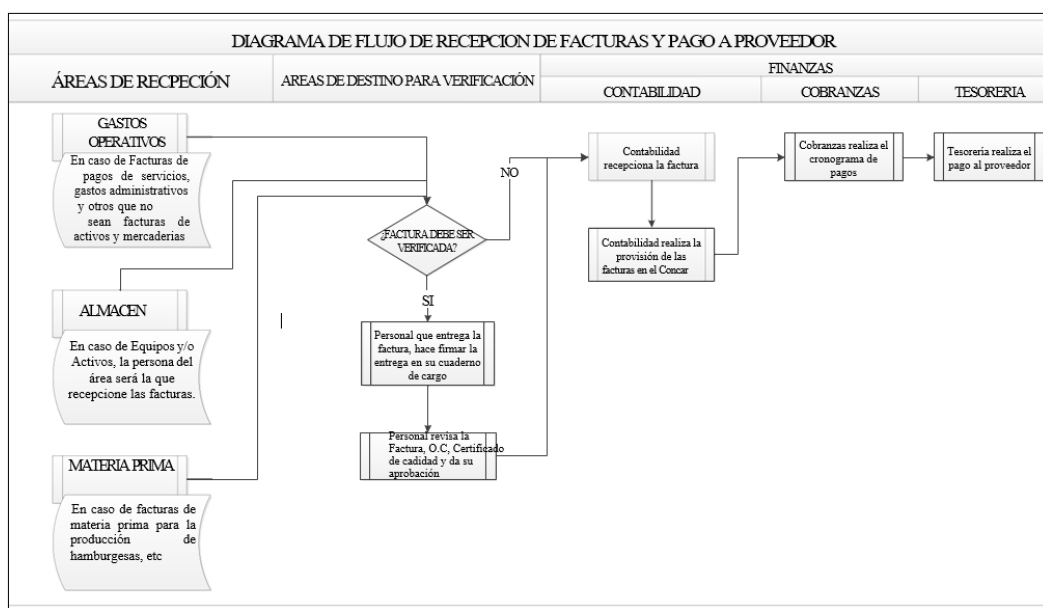


6) Otros registros y soporte en otras áreas

Doy de alta y baja a los trabajadores en T-Registro, realización del cálculo de los beneficios sociales y tramites y pagos en las entidades bancarias para pagar algún tributo o algún proveedor.

Figura 36:

Diagrama de flujo de recepción pago a proveedor



Nota: Elaboración propia.

B. Giardino Alimentos SRL.

En esta empecé a trabajar desde el año mayo 2022 hasta la actualidad, brindando asesoría contable y financiera de forma independiente. Esta empresa que se dedica a la producción y comercialización de alimentos en las industrias de panificación como: Kekes, Piononos, Muffins, Alfajores, Chifones, Brownie, Panes, Tortas y Galletas. La distribución y venta son por las cadenas de Retail y tiendas comerciales en: Cencosud (Metro), Plaza vea, Tottus y Panisteria. Realizo las siguientes actividades:

- a) Elaboración de informes mensuales de las finanzas de la empresa en Estados Financieros.
- b) Elaboración de informes mensuales de las Flujo de Caja.
- c) Análisis de ingresos y de gastos.
- d) Análisis de información financiera para elaborar provisiones, provisiones contables.
- e) Inspección y verificación de documentación tributaria.
- f) Análisis y gestión de carteras cobranzas.
- g) Análisis y conciliaciones bancarias.

C. ESPLEY Group SAC.

En esta empecé a trabajar de mayo 2019 hasta la actualidad, brindando asesoría contable y de forma independiente. La empresa que se dedica a la importación, comercialización de maquinaria y equipos de laboratorio biológicos, análisis clínicos para el sector salud humana, realizando las siguientes actividades:

- a) Registro de factura de compras.
- b) Registro de facturas de ventas.
- c) Elaboración de informes mensuales de las finanzas de la empresa en Estados Financieros y Flujo de Caja,
- d) Control y seguimiento de presupuestos y gastos.
- e) Análisis de IGV mensual y renta anual,
- f) Presentación de declaraciones mensuales, IGV, Renta y Plame., Registro.
- g) Revisión y presentación de Libros Contables.
- h) Preparación de Estados Financieros
- i) Presentación de escritos a SUNAT y SUNAFIL.

D. CLUB UNIVERSITARIO DE DEPORTES

En esta empresa empecé a trabajar desde mayo 2015 hasta octubre de 2017, en el área Contable, con el cargo de Asistente contable, Mi centro de labor era en el Estado Monumental de Av. Javier Prado Este 7700, Ate, Lima, realizaba, y en ahí se centralizaba toda la documentación contable de las sedes: Lolo Fernández, Campo Mar y del mismo Estadio Monumental. Entre las siguientes funciones las cuales detallo a continuación:

1) Registro de facturas de compras según su naturaleza y cuenta contable en el sistema CONCAR

Registrar las Facturas de las sedes: Lolo Fernández, Campo Mar y Estadio monumental, originados de las diferentes áreas Administrativas, Seguridad y Deportivas.

a) Registrar facturas de los eventos deportivos de futbol nacionales e internacionales:

Se registraban estas facturas cuando se realiza los eventos deportivos de Futbol Nacionales Internacionales.

En eventos nacionales deportivo: Se jugaban los torneos Apertura y Clausura. Los gastos que se incurrían principalmente para realizar estos eventos eran los siguientes:

Gastos de servicio de Seguridad: Se contrataba este servicio proteger la vida e integridad física de los hinchas, del Primer equipo de Futbol, así como a dar seguridad al patrimonio y a los activos. Estos gastos se incuria cuando los partidos solo se iban a jugar en nuestras instalaciones.

El personal que conforman al primer equipo son: Los jugadores, Entrenador, Asistentes técnicos, Utileros, médicos y personas que apoyan en el primer equipo

Gastos de Hospedaje y alimentación del Primer Equipo: Estos gastos más conocidos como gastos de concentración, 24 horas antes de un partido, El equipo de Futbol necesitaban estar en un ambiente tranquilo y seguro, para mantener el rendimiento físico y mental. Estos gastos se incurrían cuando éramos local o visitantes en Lima y en Provincias.

Gastos de Transporte Terrestre, Aéreo y vuelo chárter: Estos gastos se incurrían cuando:

Gastos de transporte Aéreos: Este gasto se originaba cuando nos tocaba ser Visitantes y teníamos que dirigirnos a provincia para jugar el evento deportivo de Futbol.

Mayormente el traslado del primer equipo era por transporte aéreo pues es rápido, fiable y da más tiempo para el descanso previo al partido.

Gasto de transporte Terrestre: Estos gastos se incurría cuando éramos local o Visitantes.

Transporte local terrestre, para trasladarnos de establecimiento del hospedaje a nuestro estadio Monumental o viceversa. Y cuando erramos visitantes era lo mismo la única diferencia era íbamos al estadio de nuestro adversario.

Gastos de vuelo Chárter: Este gasto no era muy recurrentes y se originaba cuando alquilábamos un Taxi Aéreo, un avión donde viajaban únicamente el primer equipo de futbol.

Gastos de la asociación deportiva de futbol y Federación Peruana de Futbol.

De acuerdo a la taquilla recaudada por cada evento deportivo de Futbol se tenía que pagar un 3% a la Asociación Deportiva de Futbol, otros gastos como a los servicios de árbitros, a los veedores e fiscalizadores de Futbol y si hubiese una falta se pagaba la multa correspondiente al reglamento de futbol.

Cuando nos tocaba jugar en el Estadio Nacional y éramos local, pagamos los gastos de servicios básicos como, agua y luz. Además, los gastos de

publicidad, por el uso de Pantallas Led Perimetrales cubren el perímetro del campo deportivo.

Gastos servicios Básicos: Agua y luz para cualquier evento deportivo de futbol.

Cuando éramos locales y los partidos se jugaban en nuestro Estadio Monumental, donde no contamos con los servicios básicos de Agua y Luz propia. Se tenía que comprar de agua de camiones cisternas y petróleo para el grupo electrógeno y así producir la energía eléctrica

b) Registrar las facturas del fondo fijo del primer equipo de fútbol

Estos gastos eran de las rendiciones del fondo fijo de dinero del primer equipo deportivo y mayormente eran cuando realizan las prácticas deportivas en Campo Mar y en el Estadio Monumental, y se incurrían en los siguientes gastos:

- Compra de agua del Camión de cisternas, para regar en la cancha deportiva.
- Compra de medicinas para el primer Equipo deportivo.
- Compra de hielo, para reducir el dolor muscular.
- Compra de agua y bebidas rehidratantes.
- Gasto de lavandería, por cada vez que se practicaba, se mandaba a lavar la ropa deportiva de práctica
- Gastos de suministros de oficinas: Tinta, impresiones, etc.
- Gasto de Movilidades, para los utileros y personal de apoyo.

c) Registrar las facturas del fondo fijo de sedes administrativas: Sede Monumental, Lolo Fernández y Campo Mar.

Sede Monumental: Era la sede central de las oficinas administrativas, Entre los gastos principales de esa sede era:

- Gastos de petróleo para el grupo electrógeno, y así brindar energía eléctrica para las oficinas administrativas.

- Gasto de agua de Camión de cisterna, para las oficinas administrativas, para el uso de los servicios higiénicos y limpieza.
- Gasto de implementos deportivos, para el primer equipo deportivo, La sede compraba las camisetas y short de los uniformes oficiales y de prácticas.
- Gastos de implementos deportivos, para la menores y posterior venta.
- Gastos Suministro de oficinas: Papel, tintas útiles de escritorio.
- Gastos de mantenimiento de la cancha deportiva (semillas, abono, cortado de césped) del estadio Monumental.
- Gasto de manteamiento y suministro de limpieza para diversas oficinas administrativas.
- Pago de Arbitrios de todas las sedes: Lolo Fernández, Campo Mar y Monumental.
- Gastos Notariales en envió de cartas notariales, legalizaciones de firma y etc.
- Gatos por Accesorias legal, administrativa y financiera.
- Gastos de Movilidad, para el personal administrativo cuando se hacía una diligencia.
- Gastos por el personal de vigilancia que protegía las oficinas administrativas.
- Gastos de Internet, Teléfono y Móviles

Sede Campo Mar: Entre los gastos principales de esa sede era: Era la sede donde se el primer equipo deportiva realizaba sus prácticas deportivas administrativas, Entre los gastos principales de esa sede era:

- Mantenimiento de las canchas deportivas de prácticas (riego, corte de césped, abonos etc.).

- Mantenimiento de las piscinas, desinfección regularización de Ph y mantenimientos de los filtros.
- Mantenimiento del Gimnasio, aquella área donde se preparaban en fuerza, resistencia, potencia, equilibrio, papel importante en el entrenamiento de fútbol.
- Gastos de Servicios básicos: Agua, Luz e Internet.
- Gastos Suministro de oficinas y útiles de oficina.

Sede Lolo Fernández: En esta sede están los talentos deportistas en el futbol, menores, ahí pernoctan, viven y practican. Además, es donde se realiza el servicio de escuelas de futbol de menores para toda persona que quiera aprender a jugar Futbol. Entre los gastos principales de esa sede eran:

- Compra de víveres, abarrotes y frutas para los talentos de futbol menores.
- Compra de Gas y pago a la cocinera que preparaba los alimentos para los talentos menores de futbol.
- Gasto de publicidad en gigantografías para promocionar las escuelas de futbol de menores
- Mantenimiento del césped artificial.
- Gastos por el personal de vigilancia que protegía las oficinas administrativas.
- Gastos Suministro de oficinas y útiles de oficina.
- Gastos de Servicios básicos: Agua, Luz e Internet.

2) REGISTRO DE FACTURAS DE VENTAS SEGÚN SU NATURALEZA Y CUENTA CONTABLE EN EL SISTEMA CONCAR.

La fuente de ingresos de la empresa eran los siguientes

- a) **Regalías:** Nuestros clientes nos pagan por el uso de nuestra marca, en diferentes sus productos en útiles de oficina, mochilas, pelotas, alimentos etc.,
- b) **Ingresos de cuotas de socios:** Como la empresa está constituida sin fines de lucro, los socios realizan un aporte mensual y estos cuentan con algunos beneficios como al ingreso de la Sede Campo Mar.
- c) **Ingreso por escuelas menores:** Este ingreso es por la enseñanza en la academia de futbol para menores.
- d) **Derechos de Trasmisión:** Este el principal ingreso del Club, equivale el 70% de los ingresos totales, el Consorcio de Futbol nos paga por transmitir los partidos cuando jugaba el primer equipo deportivo de futbol. Este es ingreso es importante y necesario para cubrir y pagar la remuneración de integral del primer equipo deportivo de futbol.
- e) **Alquiler de espacios para eventos no deportivos:** Se alquila el Estadio Monumental para eventos no deportivos como para conciertos de música, festivales, presentaciones y eventos evangélicos.
- f) **Alquiler de espacios eventos deportivos:** Se alquila el estadio monumental para eventos deportivos, para partidos de torneos nacionales, internacionales.
- g) **Auspicio publicitario:** Este ingreso es por la publicidad estática que está en el estadio o por la publicidad que está en el uniforme deportivo del primer equipo deportivo.
- h) **Ingreso de taquillas – Teletiket:** Ingreso por la venta de entradas de eventos deportivo nacionales e internacionales, cuando **Teleticket**, las vende y nos cobra una comisión para tiket de entrada que vende.

- i) **Ingreso de taquilla – venta directa:** Ingreso por la venta de entradas de eventos deportivo nacionales e internacionales, cuando Nosotros mismos la vendemos en la Boletería de nuestro Estadio Monumental.
- j) **Otros Encuentros deportivos (Noche Crema):** Este ingreso no es muy recurrente al año. Pero es el que se espera cada año, este ingreso se origina cuando se realiza la noche crema, que es el primer evento deportivo, donde se hace la primera presentación del equipo deportivo para la temporada.
- k) **Pase de jugadores:** Es te ingreso no es recurrente, pero se origina cuando se vende a un jugador a una liga más grande y cobramos la transferencia del jugador y sus derechos de formación.
- l) **Ingresos por premios, participación y pase de etapas:** Cuando clasificamos internacionalmente, al torneo por la Copa Sudamericana y/o Copa Libertadores recibimos un premio económico y por cada etapa que pasamos clasificados recibimos el premio.

Además, cuando ganamos localmente y estamos dentro de los tres primero: Campeón, Subcampeón y Tercer lugar se recibe un premio económico, respectivamente de acuerdo al orden.

3) REGISTRAR LA CENTRALIZACIÓN DE PAGOS TESORERÍA Y CONCILIACIÓN BANCARIA EN EL SISTEMA CONCAR:

El área de tesorería me entregaba el archivo de cartas enviadas al Grupo Coril. En este archivador se encontraba las órdenes a pagar a: proveedores, personal, compra de activos, adelantos, pagos y tributos, etc., Con sus respectivos documentos sustentatorios como: Facturas, cotizaciones, requerimientos, cálculo de liquidaciones de beneficios sociales, hoja de cálculo de la planilla mensual de trabajadores, TIKET de AFP, guía de pago varios SUNAT y etc., para luego registrar en sistema contable.

Grupo Coril (Sociedad Titulizadora, Patrimonio en Fideicomiso), es la empresa que administra nuestras Cuentas Corrientes, mediante un fideicomiso,

pues es Club Universitario de Deportes, está en quiebra económicamente, y está acogido al Plan de Reestructuración para que no sea liquidado. Grupo Coril era la encargada realizar las transferencias y emitir cheques a: proveedores, personal, compra de activos, adelantos, pagos y tributos, etc., según la carta de orden que tesorería.

Grupo Coril cada fin de mes me enviaba la conciliación bancaria, en Excel, y los estados de cuenta corriente en formato PDF, para hacer el análisis contable de cuentas y registrar en el Sistema Contable CONCAR, las operaciones y/o movimientos que el área de Tesorería no me comunicaba.

4) PRESENTACIÓN Y DECLARACIÓN MENSUAL DE IMPUESTOS SUNAT

Teniendo el Registro de Compras y Ventas mensual, procedía al cálculo y liquidación del IGV. La declaración lo hacía por el PDT 0621 de SUNAT, debido a que había operaciones exoneradas del IGV. Para luego generar la Guía de pagos varios SUNAT, enviar al área de Tesorería y que proceda enviar la orden a pagar al Grupo Coril, para que paguen.

III. APORTES REALIZADOS

3.1 Aportes

3.1.1 Implementación del procedimiento de la trazabilidad contable.

- **Descripción de Problema:**

En la empresa que estoy trabajando no existía ningún procedimiento en los procesos contables y si existía era a medias, se cometía errores y siempre se incurría en los siguientes problemas:

- a) No se tenía el control de las cuentas en por pagar, recién nos enterábamos la obligación de pagar cuando llegaba la factura.
- b) No se declaraban todas las facturas de compras.
- c) No se sabía que facturas estaban pendiente por solicitar a los proveedores, previo pago anticipado
- d) En la determinación y el cálculo del IGV no era el correcto, pues había facturas que no se utilizaba el crédito fiscal.
- e) Pérdida de tiempo en determinar y ubicar que facturas no habían llegado al departamento de contabilidad.
- f) Distorsión en la razonabilidad de los gastos.
- g) No se podía hacer un control mensual de gastos, uniformemente.
- h) Demora en presentar informes financieros y Estados Financieros.
- i) Los Estados financiero nos reflejaban la confiabilidad de la situación economía de la empresa

- **El aporte**

Implementación del procedimiento de la trazabilidad en la gestión contable, tiene la capacidad de rastrear los movimientos a través de las cuentas contables del Activo, Pasivo, Patrimonio, Ingresos y Gastos, que nos ayudan en la gestión, para presentar informes financieros útiles, correctos, medibles, ordenado, de manera razonable y que sirve para la toma de decisiones. En este sentido, el procedimiento implementado es el siguiente:

Realice el procedimiento de la trazabilidad contable en dos formas:

1) Trazabilidad hacia el proveedor: Que empezaba desde:

- a) Hoja De Requerimiento De Producción
- b) La Orden De Compra,
- c) Registrar La Factura
- d) El Pago Correspondiente.

2) Trazabilidad hacia el Cliente: Que empezaba desde:

- a) Emisión de cotización
- b) Envío de la mercadería con Guía de Remisión,
- c) Documento de recepción del cliente,
- d) Emitir la Factura y envío
- e) Esperar el pago correspondiente.

- **Importancia del aporte:**

Con el uso de la trazabilidad en la gestión Contable, se puede corregir y mejorar los registros contables, clasificar la información de acuerdo a su naturaleza. Estar al tanto de todo del flujo de operaciones, desde el requerimiento, provisión y pago de las facturas de nuestros proveedores y clientes. Se tuvo la certeza de cálculo del IGV y EL pago era el correcto.

Con el aporte, la empresa tenía al cierre de cada periodo contable información financiera extraída de la contabilidad de manera confiable y razonable que le permitirá sobre esa base tomar alguna decisión de carácter financiera o económica.

Asimismo, es importante la Implementación del procedimiento de la trazabilidad en la gestión contable, pues nos da a conocer los movimientos de las cuentas contables con cierta precisión, comunica cuál ha sido el origen, la

evolución o transformación de la cuenta contables en los diferentes procesos de requerimiento, provisión y pago.

La trazabilidad es necesario su uso Para saber y que quede rastro de cada operación que se realiza a través de un registro contable en una cuenta contable.

La trazabilidad es importe pues nos permite Establecer políticas y procedimientos que garanticen la integridad todos los registros contables: Mediante la utilización y estandarización de documentos administrativos (Órdenes de Compra, Ordenes de requerimientos de producción y Kardex). Para documentar todos los recursos económicos de la empresa.

La trazabilidad en estos tiempos y gracias a la tecnología (Sistema de contabilidad y sistema de planificación de recursos empresariales –ERP) nos permite estar al tanto de las operaciones que se realizaron y se están realizando y las que están por realizar a distancia.

Por último, CHIL.org (2013) indica que, Según el Codex Alimentarius, “Trazabilidad es la capacidad para seguir el movimiento de un alimento a través de etapas especificadas de la producción, transformación y distribución”.

- **Evidencia;**

Tabla 1:

Procedimiento de la trazabilidad hacia atrás.

PROCEDIMIENTO DE LA TRAZABILIDAD HACIA ATRÁS (FACTURAS AL PROVEEDOR)				
PROBLEMA	OBJETIVO	LOGROS AVANCES CUALITATIVOS Y/O CUANTITATIVOS	COMPROMISOS OBLIGATORIOS	EVIDENCIAS DOCUMENTARIAS
Facturas de compras que no llega a tiempo al área contable	Registrar las facturas de compras oportunamente que pertenesces par	Cuantitativo: Al registras las facturas de compras, nos permite utilizar el crédito fiscal y disminuir el IGV por pagar	Emitir ordenes de compras y mantener un control de estas, para saber los gastos y estar al tanto de ellos.	Tener las ordenes de compras en físico y en digital, En archivo Microsoft Office-Excel.

	el uso de crédito fiscal	de ese mes correspondiente		
No se sabe la relación de facturas pendientes de solicitar al proveedor, cuando ya está pagada.	Tener identificado las facturas del proveedor pendiente por solicitar para registro y saber el IGV pendiente por aplicar.	<p>Cuantitativo:</p> <p>Al tener identificado las facturas que faltan provisionar, nos permiten identificar el IGV por aplicar (crédito fiscal)</p> <p>Cualitativo:</p> <p>Disminuye el tiempo en saber a qué proveedores todavía no nos han enviado su factura correspondiente.</p>	Al momento de cancelar a un proveedor o dar un adelanto, siempre colocar y dar referencia el número de orden de compra.	Ante de realizar la transferencia al proveedor, mostrar la orden de compra y Vouher de cancelación de Registro Concar.

Nota: Elaboración propia

Tabla 2:

Trazabilidad hacia atrás (Facturas al proveedor)

PROCEDIMIENTO DE LA TRAZABILIDAD HACIA ATRÁS (FACTURAS AL PROVEEDOR)				
PROBLEMA	OBJETIVO	LOGROS AVANCES CUALITATIVOS Y/O CUANTITATIVOS	COMPROMISOS OBLIGATORIOS	EVIDENCIAS DOCUMENTARIAS
No se tiene identificado, ni se puede, la razonabilidad de los gastos (cuenta contable),	Identificar y controlar la evolución de los gastos en cuenta contable, precio	<p>Cuantitativo:</p> <p>Tener el control, razonabilidad y evolución de los gastos.</p>	<p>1. Creación de un Plan Contable a 9 dígitos.</p> <p>2. Importación de las Orden de compra al Sistema</p>	Utilización de Plan Contable y la utilización de las Ordenes de compras en Microsoft

evolución y control.		<p>Cualitativo:</p> <p>Nos permite identificar a quien se le está comprando, que se está comprando y cual es precio</p> <p>Disminuye el tiempo en estar a cada rato buscando proveedores.</p>	contable Concar.	Office-Excel, para su importación al sistema Concar.
Al no saber los gastos, no se puede proyectar el pago.	Proyectar la obligación de pago, sin que afecte tu liquidez y tu flujo de caja.	<p>Cuantitativo:</p> <p>Proyectar el pago para que no afecte la liquidez de nuestra empresa. Y saber que se va saber la cantidad de dinero se debe tener.</p>	Generar cada viernes las deudas pendiente contablemente.	Presentar cada viernes el Flujo de Caja Semanal, Para saber los pagos e ingresos de la semana siguiente.

Nota: Elaboración propia

Tabla 3:

Procedimiento de la trazabilidad hacia atrás

PROCEDIMIENTO DE LA TRAZABILIDAD HACIA ATRAS (FACTURAS AL PROVEEDOR)				
PROBLEMA	OBJETIVO	LOGROS AVANCES CUALITATIVOS Y/O CUANTITATIVOS	COMPROMISOS OBLIGATORIOS	EVIDENCIAS DOCUMENTARIAS
Las cuentas por pagar; de facturas	Garantizar la confiabilidad de los Estados	Cuantitativo: Facilitan y dan confiabilidad en la preparación y		

originadas por gasto o compra de activos, Los Estados financieros nos reflejaban la confiabilidad de la situación económica de la empresa	financiero reflejaban la de la situación economía de la empresa	presentación de los estados financieros		
---	---	---	--	--

Nota: Elaboración propia

Tabla 4:

Trazabilidad hacia adelante (Facturas a nuestros Clientes)

PROCEDIMIENTO DE LA TRAZABILIDAD HACIA ADELANTE (FACTURAS A NUESTROS CLIENTES)				
PROBLEMA	OBJETIVO	LOGROS AVANCES CUALITATIVOS Y/O CUANTITATIVOS	COMPROMISOS OBLIGATORIOS	EVIDENCIAS DOCUMENTARIAS
Facturas de ventas que no se cobraban oportunamente,	Cobrar las facturas de Ventas oportunamente para tener liquidez.	Cuantitativo: Al cobrar las facturas de venta oportunamente, nos permite tener liquidez, para poder	Registrar las cotizaciones de ventas, en sistema CONCAR, para tener un control de estas, y saber la mercadería	Tener las cotizaciones de ventas en físico y en digital, En archivo Microsoft Office-Excel.

		pagar la deuda de nuestros proveedores, y no pasar por una insolvencia económica.	que se han entregado y saber si ya fueron facturadas.	
Envío de facturas de ventas adecuadamente y puntualmente	Supervisar que las facturas de nuestros clientes, han sido recibidas, aprobadas y programadas para su pago.	<p>Cuantitativo:</p> <p>Al tener identificado las facturas, que están programadas para el pago correspondientes. Nos permite tener una liquidez saludable.</p> <p>Cualitativo:</p> <p>Nos sirve para determinar errores y corregir, en el envío y programación de nuestras facturas por cobrar., además nos permite planificar establecer metas realistas con la cobranza</p>	Revisar los portales web, de Plaza Vea, y revisar la programación del pago.	Tener las hojas de recepción de entrega de mercadería por parte de nuestros clientes. Y Revisarla y hacer un análisis con cotizaciones y ver que Cotizaciones, todavía falta facturar.

		de estas facturas.		
No se tiene identificado, ni se puede, la razonabilidad de los ingresos (cuenta contable), evolución y control.	Identificar la rentabilidad de los ingresos por familia, producto y evolución de los Ingresos en cuenta contable, precio	<p>Cuantitativo:</p> <p>Tener el control, razonabilidad y evolución de los ingresos.</p> <p>Cualitativo:</p> <p>Nos permite saber cuál es producto más vendido y el menos vendido. Además, nos da a conocer las ventas por clientes, y estos que porcentaje representa de las ventas totales.</p>	<p>1. Creación de un plan contable a 9 dígitos.</p> <p>2. Importación de las cotizaciones de ventas al Sistema contable CONCAR.</p>	<p>¡Utilización de Plan Contable y la utilización de las cotizaciones de venta de nuestro sistema de facturación "Inteligente!", para su importación al sistema CONCAR.</p>

Nota: Elaboración propia

3.1.2 Asignación de las cuentas contables correspondientes para la trazabilidad contable

- **Descripción de Problema:**

La empresa utilizaba el plan contable que venía instalado en el Sistema CONCAR, era un plan de contable auto instalado de fábrica, muy básico y las cuentas contables englobaban de forma general las cuentas de Activo, Pasivo, Patrimonio, Gastos, Ingresos. Al no tener un plan contable propio, no reflejaba

los registros de los hechos contables propios, era difícil hacer un análisis de cuentas, y medir económicamente el valor de los productos lo que representaba esa cuenta contable, Al momento de preparar los estados financieros, no presentan la razonabilidad y la naturaleza de las cuentas contables

- **Aporte:**

Dentro del uso de trazabilidad en la gestión contables. Es tener una codificación uniforme y correcta en cada cuenta contable. Se tuvo que codificar y asignar nuevamente el plan contable, de acuerdo a la necesidad de la empresa, para plasmar toda la información adecuadamente, facilitar el control de los ingresos y gastos, y reflejar la situación financiera y económica de la empresa razonablemente de acuerdo a la realidad, a través de las cuentas contables de 7 dígitos. Dónde los 3 últimos se agrupo por: categoría -familia e ítems.

Al tener un plan contable adecuado para la empresa, nos permite tener una trazabilidad contable de las cuentas contables, para que nos facilite el rastreo y evolución de estas.

- **Importancia del aporte;**

El beneficio de un plan contable nos brinda las siguientes informaciones:

- Tener un conocimiento de la naturaleza y origen de los gastos e ingresos.
- Medir, cuantificar, medir para hacer un análisis de cuenta apropiada.
- Facilitan el uso y lectura de las cuentas contables
- Disminuyen errores, al tener definidas y codificadas adecuadamente, es muy fácil analizar, si no tiene movimiento o se registró incorrectamente en una cuenta contable equivocada
- Facilitan y dan confiabilidad en la preparación y presentación de los estados financieros.

Figura 37:

Catálogo de Cuentas Contables según nivel

DÍGITOS	DETALLE	CONSIDERACIONES
1	ELEMENTO	-
2	CUENTA	SÍ REQUIERE AUTORIZACIÓN DE LA DIRECCIÓN NACIONAL DE CONTABILIDAD PÚBLICA
3	SUBCUENTA	
4	DIVISIONARIA	NO REQUIERE AUTORIZACIÓN DE LA DIRECCIÓN NACIONAL DE CONTABILIDAD PÚBLICA
5	SUBDIVISIONARIA	

Nota: Elaboración propia

Figura 38:

Catálogo de Cuentas Anterior

	A	B	C	D	E	F	G	H
1		GIARDINO GREEN SRL						
2		CTBALA16 FECHA : 30/ 04 /2022						
3		MOVIMIENTO NETO DE CUENTAS DE 2023						
4								
5		* SOLES *						
6								
7		CUENTA	DESCRIPCION	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	TOTAL
8		121201	FACTURAS POR COBRAR EMITIDAS	1,983	716	17,276	16,833	36,807
9		401111	IGV - CUENTA PROPIA	194	-29	-2,548	-1,634	-4,017
10		421201	FACTURAS EMITIDAS POR PAGAR M	-3,310	-551	-592	-3,382	-7,835
11		421202	FACTURAS EMITIDAS POR PAGAR M				-3,016	-3,016
12		637101	PUBLICIDAD, PUBLICACIONES, REL			51	592	642
13		656101	UTILES DE OFICINA				20	20
14		656102	UTILES DE LIMPIEZA			304		304
15		656103	ART DE FERRETERIA				156	156
16		656105	ENVASES	641				641
17		656110	ABARROTOS	2,172	471	107	4,397	7,147
18		656111	UTILES DE COCINA				74	74

Nota: Elaboración propia.

Figura 39:

Creación de un catálogo de cuentas.

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
1	PLAN DE CUENTAS CONTABLES									
2	INGREDIENTE	FAMILIA	1	2	3	4	5	6	7	CUENTA CONTABLE
3	AGUA	GENERAL	6	0	2	0	1	0	0	6020100
4	SAL	GENERAL	6	0	2	0	2	0	0	6020200
5	ACEITE DE OLIVA VIRGEN	ACEITES	6	0	2	1	1	0	0	6021100
6	PROTEÍNA AISLADA DE GUISANTES (1.7%)	PROTEINA Y TEXTUTIZADO	6	0	2	2	1	0	0	6022100
7	PROTEÍNA AISLADA DE SOYA (0.22%)	PROTEINA Y TEXTUTIZADO	6	0	2	2	2	1	0	6022210
8	PROTEÍNA AISLADA DE SOYA (1.3%)	PROTEINA Y TEXTUTIZADO	6	0	2	2	2	2	0	6022220
9	TEXTURIZADO DE SOJA	PROTEINA Y TEXTUTIZADO	6	0	2	2	3	1	0	6022310
10	TEXTURIZADO DE SOJA (SOJA, AGUA)	PROTEINA Y TEXTUTIZADO	6	0	2	2	3	2	0	6022320
11	SORBATO DE POTASIO	CONSERVANTES	6	0	2	4	1	0	0	6024100
12	EMULSIONANTE (SIN 461)	ESPESANTE	6	0	2	5	1	0	0	6025100
13	CACAO EN POLVO	COLORANTES	6	0	2	6	1	0	0	6026100

Nota: Elaboración propia

3.1.3 Implementación de macros en Microsoft Office-Excel, para la importación de reportes de ingresos y gastos detalladamente al sistema CONCAR y supervisar la trazabilidad

- **Descripción de Problema:**

La empresa registraba los gastos e ingresos de una factura en una cuenta contable genérica y a veces se buscaba una cuenta contable que englobara todos esos gastos e ingresos. Al no registrar cada gasto e ingreso en la cuenta contable correspondiente, generaba una imposibilidad en hacer un análisis de gastos e ingresos y no se podía medir la razonabilidad de ellas. Además, registrar cada ítem de gasto e ingreso en la cuenta contable resultaba una demoraba y pérdida de tiempo.

- **El aporte:**

Para agilizar los registros contables, y mantener el uso de las cuentas contables correspondiente que se había creado y asignado anteriormente. Se Implementó unas macros en Microsoft Office-Excel, para la importación de reportes de ingresos y gastos detalladamente al Sistema CONCAR y supervisar la trazabilidad. Se logró importar las órdenes de compra, las facturas de compras, las cotizaciones de venta y las facturas de ventas al Sistema contable CONCAR para el uso y control de la trazabilidad en la gestión contable. Para cada proceso u operación se dejará un rastren o en el Sistema contable CONCAR.

Al importar las órdenes de compra y las cotizaciones de venta al sistema contable CONCAR se registraban automáticamente en las cuentas contables de activo y pasivo: CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES – TERCEROS NO EMITIDAS y en CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – TERCEROS NO EMITIDAS, correspondientemente.

Respecto a las cuentas contables de ingresos y gastos originadas por la importación las órdenes de compra y las cotizaciones de venta al sistema contable Concar se registraban automáticamente en cuentas contables de 9 dígitos que anteriormente se había creado y asignado para la realizar, controlar, supervisar y corregir la trazabilidad contable en la gestión contable.

- **Importancia del aporte:**

Con la Implementación de las macros en Microsoft Office-Excel, para la importación de reportes de ingresos y gastos, se logró hacer un análisis de gastos e ingresos y se midió la razonabilidad de ellas, pues estaban registradas en las cuentas contables correspondientemente y se ganó tiempos en los registros contables.

Es importante el uso de la trazabilidad en el sistema Concar, nos permiten tener una rastreabilidad de los seguimientos a los registros contables: compra de materiales, materia prima, pago de proveedores, también nos permite tener una rastreabilidad largo de la cadena de producción y como también su venta, pues no permite estar al tanto lo que esta pasado, lo que sucede y lo que está por pasar. Esto es crucial en caso de problemas de calidad o seguridad, ya que permite identificar rápidamente la fuente del problema y tomar medidas correctivas.

La realización de la trazabilidad es importante pues nos facilita el rastreo desde cualquier sitio, y nos brinda la información que se está realizando de las diversas operaciones que se realiza en la empresa y a la vez vigilarla, además nos sirve para hacer las acciones correctivas a través de tecnología, en este caso el sistema contable Concar

Figura 40:


Macros de Orden de compra en Office-Excel

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	XFI
1	N° ORDEN	Fecha	Código/Placa	Descripción	ID CC	Centro Costo	Cantidad	Vr Unitario	Vr Total	Proveedor	RUC	
2	2023-100	26/05/2023	IPROT-0030	PROTEINA TEXTURIZADA GRANO NATURAL(059) - VL	KGM	PRODUCCION	120	2.25	270	ALITECNO S.A.C.	20474807101	
3	2023-100	26/05/2023	ISABO-0126	REMOLACHA SECA EXTRA-PLUS 770904	KGM	PRODUCCION	3	22	66	ALITECNO S.A.C.	20474807101	
4	2023-105	30/05/2023	ISABO-0002	AJO EN POLVO EXTENDIDO 7812 X 1KG - AT	KGM	PRODUCCION	2	5.04	10.08	ALITECNO S.A.C.	20474807101	
5	2023-105	30/05/2023	ISABO-0012	CEBOLLA EN POLVO 7814 X 1KG - AT	KGM	PRODUCCION	2	6.85	13.7	ALITECNO S.A.C.	20474807101	
6	2023-106	06/06/2023	ISABO-0230	CARNE ASADA 7684 X 1 KG - NOVAROM	KGM	PRODUCCION	2	42.53	85.06	ALITECNO S.A.C.	20474807101	
7												
8												
9												
10												
11												

Nota: Elaboración propia.

Figura 41:

Factura de nuestro proveedor




ALITECNO S.A.C.
 CALLE TAMBO REAL 204 URB. MATELLINI , CHORRILLOS - LIMA - LIMA - PERÚ
 Punto de Emisión : AV.TAMBO REAL 204-UBR. MATELLINI-CHORRILLOS
 Sucursal : CALLE TAMBO REAL 204 URB. MATELLINI - CHORRILLOS - LIMA - LIMA
 Teléfono(s) : 014872052
 E-mail : cobranzas@alitecno.com

**FACTURA
ELECTRÓNICA**
 RUC: 20474807101
 F010-37877

Portal Web : www.alitecno.com

Cliente : GIARDINO GREEN S.R.L	Fecha de Emisión : 11-04-2023
Dirección : Jr. General Vidal 457, BREÑA - LIMA - LIMA - PERÚ	Fecha de Vencimiento : 18-04-2023
RUC : 20608998943	Hora de Emisión : 08:38:39
Código del Cliente : 20608998943	Usuario : ALITECNOPERU
Moneda : DOLAR AMERICANO	Guías de Remisión : 0001-00103829
Almacén : R-001	
Condición de Pago : 7 DÍAS DE CREDITO	
Asesor : ROSIBEL GAMARRA	

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	UND.	CANT.	PRECIO UNIT.	VALOR UNIT.	VALOR VENTA
IPROT-0030	PROTEINA TEXTURIZADA GRANO NATURAL(059) - VL	KGM	120.00	2.06	2.25	270.00
ISABO-0126	REMOLACHA SECA EXTRA-PLUS 770904	KGM	3.00	25.96	22.00	66.00
ISABO-0002	AJO EN POLVO EXTENDIDO 7812 X 1KG - AT	KGM	2.00	5.95	5.04	10.08
ISABO-0012	CEBOLLA EN POLVO 7814 X 1KG - AT	KGM	2.00	8.09	6.85	13.70
ISABO-0230	CARNE ASADA 7684 X 1 KG - NOVAROM	KGM	2.00	50.19	42.53	85.06
IPROT-0009	PROTEINA AISLADA DE SOYA SOYPRO 900 -MS	KGM	20.00	6.41	5.43	108.60
CHILO-0041	PAPEL HAMBURGUESA PARA CONGELADO 114 x 114 (500UND)	PK	1.00	8.85	7.50	7.50
ISABO-0092	SABOR PIMIENTA NEGRA 7802 X 1KG - AT	KGM	2.00	13.61	11.53	23.06



Total Valor de Venta - Operaciones Gravadas:	US\$ 584.00
IGV (18.00 %):	US\$ 105.12
Importe Total:	US\$ 689.12

Nota: Tomado de documento de la empresa

Figura 42:

Macro de Importación de Facturas al sistema CONCAR

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
1				EMPRESA	Giardino Greens					
2				RUC:	20608998943	VALIDAR DATOS	DATOS PARA REG. CONCAR	NUEVO		
3				PERIODO	02-2023					
4			1	DATOS DEL COMPROBANTE						
5		SUB DIARI	N° ASF	FECHA EMIS	FECHA DE VENCIMIE	RUC	APELLIDOS Y NOMBRES, O RAZON SOCIAL	TIPO (TABLA)	SERIE N° DOCUMENTO	GLOSA
6	1	11-020094	120105	06/02/2023	06/02/2023	10771343142	RODRIGUEZ ZAMBRANO DIANA ISA	FT	E001-54	390UND CAJAS DE CARTON
7	2	11-020095	120106	06/02/2023	06/02/2023	2060623824	ZMLUVI S.A.C.	FT	E001-1143	02UND GLP X 45KG
8	3	11-020096	120107	07/02/2023	07/02/2023	2060780269	OVODEX PYJ FOODS E.I.R.L.	FT	E001-1391	10UND HUEVO LIQ PAST. X 20KG
9	4	11-020097	120108	09/02/2023	09/02/2023	1008520346	GUIMARAY HENSTROZA SANTOS	FT	E001-31855	250UND ADHESIVO RITR. 70X100
10	5	11-020098	120109	09/02/2023	09/02/2023	1008520346	GUIMARAY HENSTROZA SANTOS	FT	E001-31849	100UND LAYNER 300 GRAMOS 70X100
11	6	11-020099	120110	09/02/2023	09/02/2023	1008520346	GUIMARAY HENSTROZA SANTOS	FT	E001-31848	115UND ADHESIVO RITR 70X100
12	7	11-020100	120111	10/02/2023	10/02/2023	2055210730	CORPORACION CHACON-ARTEAGA	FT	E001-1115	CORPORACION CHA, FT E001-1115
13	8	11-020101	120112	10/02/2023	10/02/2023	2051100271	FASTFILM E.I.R.L.	FT	E001-1826	FASTFILM E.I.R., FT E001-1826
14	9	11-020102	120113	11/02/2023	11/02/2023	10771343142	RODRIGUEZ ZAMBRANO DIANA ISA	FT	E001-56	RODRIGUEZ ZAMB, FT E001-56
15	10	11-020103	120114	13/02/2023	13/02/2023	2060623824	ZMLUVI S.A.C.	FT	E001-1163	ZMLUVI S.A.C., FT E001-1163
16	11	11-020104	120115	13/02/2023	13/02/2023	1003384549	CHIROQUE ANASTACIO WILFREDO	FT	E001-149	CHIROQUE ANASTA, FT E001-149
17	12	11-020105	120116	14/02/2023	14/02/2023	2060780269	OVODEX PYJ FOODS E.I.R.L.	FT	E001-1410	OVODEX PYJ FOOD, FT E001-1410
18	13	11-020106	120117	15/02/2023	15/02/2023	2060283556	INVERSIONES MAQUILUZ E.I.R.L.	FT	E001-2455	INVERSIONES MAQ, FT E001-2455
19	14	11-020107	120118	16/02/2023	16/02/2023	2037656968	ELECTROCOMERCIAL CASTRO E.LF	FT	E001-2468	ELECTROCOMERCIA, FT E001-2468
20	15	11-020108	120119	18/02/2023	18/02/2023	2052128277	FERRE HOME SOCIEDAD ANONIMA (FT	E001-2005	FERRE HOME SOCI, FT E001-2005
21	16	11-020109	120120	18/02/2023	18/02/2023	2052280516	NEGOCIOS SAN DIEGO E.I.R.L. - NE	FT	E001-1327	NEGOCIOS SAN DI, FT E001-1327
22	17	11-020110	120121	18/02/2023	18/02/2023	2060818602	CORPORACION ORCA INTERNACIO	FT	E001-34	CORPORACION ORC, FT E001-34
23	18	11-020111	120122	21/02/2023	21/02/2023	2052128277	FERRE HOME SOCIEDAD ANONIMA (FT	E001-2012	FERRE HOME SOCI, FT E001-2012
24	19	11-020112	120123	27/02/2023	27/02/2023	2056566201	SOLUCIONES EN CREATIVIDAD COM	FT	E001-399	SOLUCIONES EN C, FT E001-399
25	20	11-020113	120124	27/02/2023	27/02/2023	2052280516	NEGOCIOS SAN DIEGO E.I.R.L. - NE	FT	E001-1339	NEGOCIOS SAN DI, FT E001-1339
26	21	11-020114	120125	28/02/2023	28/02/2023	1032730945	MELGAREJO BLAS PROSPERO	FT	E001-901	MELGAREJO BLAS , FT E001-901
27										
28										
29										

Nota: Elaboración propia

3.1.4 Implementación de macros Microsoft Office-Excel en Kardex, órdenes de compra y hoja de requerimiento de producción para la trazabilidad en el movimiento de inventarios.

- **Descripción de Problema:**

La empresa no tenía ningún registro contable de lo que existía en almacén, y no se sabía el consumo y/o movimientos de ello para la producción. Y para saberlo se tenía que ir a revisar físicamente estos inventarios y de acuerdo a la experiencia del jefe producción se estimaba si iba a faltar materia prima para cumplir con las órdenes de producción o no.

- **El aporte;**

Implementación de macros Microsoft Office-Excel en Kardex, órdenes de compra y hoja de requerimiento de producción para la trazabilidad en el movimiento de inventarios. Con esta implementación se tuvo un registro de los movimientos de inventarios y documentos sustentatorios, para mejorar la gestión contable, pues nos permite tener un control de los gastos, precio, proveedor,

medir la evolución de los gastos y ver la razonabilidad de estas a través de estas con las ordenes de compras.

- **Importancia del aporte;**

Las macros Microsoft Office-Excel en Kardex, órdenes de compra y hoja de requerimiento de producción para la trazabilidad en el movimiento de inventarios. nos permitió tener una buena gestión de inventarios de movimientos de materia prima y otros gastos indirectos de fabricación, teniendo los registros contables oportunamente.


Los beneficios obtenidos para la trazabilidad en los movimientos de inventarios fueron:

- Compra y almacenamiento de inventario: La trazabilidad nos permite Tener un registro y control de las materias primas requeridas, compradas, para garantizar la disponibilidad continua de materias primas para la producción, según categoría proveedor, precio, cantidad y cuenta contable. Además, nos permite entregar y cumplir con los productos terminados en los plazos de entrega determinados.
- Costo de producción: Con la trazabilidad nos permite tener los registros de las entradas, salidas y ubicación de la materia prima y otros gastos indirectos de fabricación(envases) que interviene en el proceso de producción, como a también la merma, con los formatos de requerimientos

Además, con las hojas de requerimientos de producción y el Kardex, nos sirvió para saber el movimiento y consumo de materia prima. Con la utilización de la trazabilidad nos permitió saber sus movimientos desde la adquisición de materias primas hasta la producción, y responder las interrogantes ¿Cuándo? ¿Dónde?, ¿Que fue producido?, ¿Por quién?.

Figura 43:

Modelo de Orden de compra

ORDEN DE COMPRA									
Gerencia Financiera - Compras y Suministros									
									
								2023-100 26/05/2023	
Productos	Descripción	Unidad	Centro Costo	Cantidad	Unitario	Vr Total	Proveedor	RUC	Observaciones
IPROT-0030	PROTEINA TEXTURIZADA GRANO NATURAL	KGM	PRODUCCION	120.00	2.25	270.00	ALITECNO S.A.	20474807101	
ISABO-0126	REMOLACHA SECA EXTRA-PLUS 770904	KGM	PRODUCCION	3.00	22.00	66.00	ALITECNO S.A.	20474807101	
ISABO-0002	AJO EN POLVO EXTENDIDO 7812 X 1KG - AT	KGM	PRODUCCION	2.00	5.04	10.08	ALITECNO S.A.	20474807101	
ISABO-0012	CEBOLLA EN POLVO 7814 X 1KG - AT	KGM	PRODUCCION	2.00	6.85	13.70	ALITECNO S.A.	20474807101	
ISABO-0230	CARNE ASADA 7684 X 1KG - NOVAPROM	KGM	PRODUCCION	2.00	42.53	85.06	ALITECNO S.A.	20474807101	
IPROT-0009	PROTEINA AISLADA DE SOYA SOYPRO 900-M	KGM	PRODUCCION	20.00	5.43	108.60	ALITECNO S.A.	20474807101	
CHILO-0041	PAPEL HAMBURGUESA PARA CONGELADO	PK	PRODUCCION	1.00	7.50	7.50	ALITECNO S.A.	20474807101	
ISABO-0032	SABOR PIMIENTA NEGRA 7802 X 1KG - AT	KGM	PRODUCCION	2.00	11.53	23.06	ALITECNO S.A.	20474807101	
ISABO-0238	POLLO GRILL E21120977 X1KG	KGM	PRODUCCION	2.00	47.40	94.80	ALITECNO S.A.	20474807101	
IPROT-0037	LORY TEX FIBRES SCM 110 - LORYMA	KGM	PRODUCCION	100.00	8.21	821.00	ALITECNO S.A.	20474807101	
Observaciones :									
Nota: CAL GENERAL FRANCISCO VIDAL NRO. 457 URB. BREÑA LIMA - LIMA - BREÑA									
Autorizado por Firma : _____ Nombre Legible : _____ Área : _____ <small>Cc: Área Financiera y Contable</small>					Recibido por Firma : _____ Nombre Legible : _____ Área : _____				


- [Imprimir](#)
- [Consolidar](#)
- [Limpiar](#)

Nota: Elaboración propia

Figura 44:

Modelo de Hoja de requerimiento de Producción.

HOJA DE REQUERIMIENTO DE PRODUCCION
Gerencia Financiera - Compras y Suministros



Productos	Descripción	Unidad	Centro Costo	Cantidad
IPROT-0030	PROTEINA TEXTURIZADA GRANO NATURAL	KGM	PRODUCCION	120.00
ISABO-0126	REMOLACHA SECA EXTRA-PLUS 770904	KGM	PRODUCCION	3.00
ISABO-0002	AJO EN POLVO EXTENDIDO 7812 X 1KG - AT	KGM	PRODUCCION	2.00
ISABO-0012	CEBOLLA EN POLVO 7814 X 1KG - AT	KGM	PRODUCCION	2.00
ISABO-0230	CARNE ASADA 7684 X 1KG - NOVAFROM	KGM	PRODUCCION	2.00

Observaciones :

Nota :

Solicitado por

Firma : _____

Nombre Legible : _____

Área : _____

Cc Área Financiera y Contable
Cc Seguridad
Cc Mantenimiento
Cc Recursos Humanos

Imprimir

Consolidar

Limpiar

Nota: Elaboración propia

3.1.5 Implementación un flujo de caja semanal en Microsoft Office-Excel como Guía y herramienta de la trazabilidad para planificación financiera.

- **Descripción de Problema:**

En la empresa siempre teníamos insolvencia para pagar las deudas, los números que reflejaban los saldos de bancos no eran tan buenos. Cuando ingresaba dinero de las cobranzas, inmediatamente se realizaba la transferencia para pagar las deudas vencidas de nuestros proveedores, gastos de personal y deudas tributarias.

La liquidez de dinero no era muy óptima, debido a que no existía un control y ninguna una programación de las cuentas por cobrar y esto nos originaba problemas para pagar las deudas de nuestros proveedores. Unas de las causas de falta de dinero, era en no emitir la factura oportunamente, cuando las mercaderías ya habían sido entregadas, para su respectiva cobranza. Otra causa era que enviamos la factura con datos incorrectos a nuestros clientes, y estos no realizaban la programación y pago correspondiente de estas.

Gerencia no tenía conocimiento de la deuda de algunos proveedores, se enteraba cuando los proveedores empezaban a llamar para las cobranzas de sus facturas. Eso nos descuadraba la liquidez y nos genera insolvencia económica para otros pagos.

- **El aporte:**

Se implementó un Flujo de Caja Semanal en Microsoft Office-Excel como guía y herramienta de la trazabilidad para la planificación financiera, donde se planificada lo que se iba a pagar y lo que se espera cobrar. Esta proyección que se planifica era gracias al reporte de los registros contables en el Sistema Concar (Reporte de deudas pendientes contablemente)

En el flujo de caja, referente a las obligaciones por pagar a proveedores se presentaba las deudas originadas por las órdenes de compra, que estaban registradas en la contabilidad en CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – TERCEROS NO EMITIDAS, debido a que las facturas por pagar no llegaban al área contabilidad, y justo se pagaba la factura llegaba al área contable.

- **Importancia del aporte:**

Con este Flujo de Caja Semanal en Microsoft Office-Excel como guía y herramienta de la trazabilidad para la planificación financiera en la gestión contable es importante porque tiene incidencia en la planificación y en la toma de decisiones, gracias a los registros contables que proporcionas los datos necesarios para la programación, producción y los recursos necesarios que se va a necesitar en la producción además como la evaluación de la rentabilidad.

Con este aporte nos permite y de acuerdo a los registros contables realizar las siguientes tareas:

- Planificación de producción, De acuerdo a los saldos de inventarios, se puede proyectar si podemos cubrir las órdenes de compra.
- Planificación y programación en las cuentas por pagar: Proyectar la obligación de pago, sin que afecte tu liquides y el flujo de caja.
- Planificación y programación en las cuentas por cobrar: tener monitoreado el ingreso de dinero y Proyectar el derecho de cobro para cumplir con nuestras obligaciones de pago.

Figura 45:


Reporte de documentos pendientes del sistema Concar.

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	
1	GIARDINO GREEN SRL									3	
2	CTDOCU16	DOCUMENTOS PENDIENTES CONTABLE									
3		AL 31 DE JULIO DE 2023									
4		CUENTA : Desde : 121101 hasta : 471202									
5											
27	121201	FACTURAS POR COBRAR EMITIDAS CARTERA TERCEROS M.N.	20609501210	INVERSIONES PERU VEGAN S.A.C.	FT	F101-000130	18/07/2023	25/07/2023	MN	104.18	396.00
28	121201	FACTURAS POR COBRAR EMITIDAS CARTERA TERCEROS M.N.	20609731291	AMAGREEN S.A.C.	FT	F101-000098	18/07/2023	25/07/2023	MN	239.39	909.92
29	121201	FACTURAS POR COBRAR EMITIDAS CARTERA TERCEROS M.N.	20609731291	AMAGREEN S.A.C.	FT	F101-000108	18/07/2023	25/07/2023	MN	14.82	56.32
30	121201	FACTURAS POR COBRAR EMITIDAS CARTERA TERCEROS M.N.	20610589686	FOODIE & ASOCIADOS S.A.C.	FT	F101-000103	18/07/2023	25/07/2023	MN	47.62	181.00
31	121201	FACTURAS POR COBRAR EMITIDAS CARTERA TERCEROS M.N.	20610589686	FOODIE & ASOCIADOS S.A.C.	FT	F101-000114	18/07/2023	25/07/2023	MN	38.94	148.00
32	121201	FACTURAS POR COBRAR EMITIDAS CARTERA TERCEROS M.N.	20610589686	FOODIE & ASOCIADOS S.A.C.	FT	F101-000118	18/07/2023	25/07/2023	MN	38.94	148.00
33	121201	FACTURAS POR COBRAR EMITIDAS CARTERA TERCEROS M.N.	20610589686	FOODIE & ASOCIADOS S.A.C.	FT	F101-000122	18/07/2023	25/07/2023	MN	38.94	148.00
34	121201	FACTURAS POR COBRAR EMITIDAS CARTERA TERCEROS M.N.	20610589686	FOODIE & ASOCIADOS S.A.C.	FT	F101-000127	18/07/2023	25/07/2023	MN	77.88	296.00
35	421201	FACTURAS EMITIDAS POR PAGAR M.N. TERCEROS	10401701783	BIAGGI DURAND VANESSA LUZ	FT	F101-5633	18/07/2023	25/07/2023	MN	-18.76	-71.00
36	421201	FACTURAS EMITIDAS POR PAGAR M.N. TERCEROS	10412375781	DIAZ QUISPE EDUARDO	FT	E001-275	19/07/2023	26/07/2023	MN	-31.18	-118.00
37	421201	FACTURAS EMITIDAS POR PAGAR M.N. TERCEROS	20100049181	TAI LOY S.A.	FT	F547-186404	19/07/2023	26/07/2023	MN	-6.26	-23.70
38	421201	FACTURAS EMITIDAS POR PAGAR M.N. TERCEROS	20108832887	IMPORTACIONES GOICOCHEA S.A.C	FT	FFA1-128	20/07/2023	27/07/2023	MN	-41.57	-160.00
39	421201	FACTURAS EMITIDAS POR PAGAR M.N. TERCEROS	20108832887	IMPORTACIONES GOICOCHEA S.A.C	FT	FFA1-772	20/07/2023	27/07/2023	MN	-26.59	-100.00
40	421201	FACTURAS EMITIDAS POR PAGAR M.N. TERCEROS	20112273922	MAESTRO PERU SOCIEDAD ANONIMA	FT	F139-29113	23/07/2023	30/07/2023	MN	-48.55	-183.78
41	421201	FACTURAS EMITIDAS POR PAGAR M.N. TERCEROS	20112273922	MAESTRO PERU SOCIEDAD ANONIMA	FT	F142-93528	23/07/2023	30/07/2023	MN	-31.23	-117.50
42	421201	FACTURAS EMITIDAS POR PAGAR M.N. TERCEROS	20154647121	PRODUCTOS PIT SRL	FT	F001-28441	24/07/2023	31/07/2023	MN	-30.45	-116.82
43	421201	FACTURAS EMITIDAS POR PAGAR M.N. TERCEROS	20253961466	IMPORTACIONES UNO MAS UNO S.A	FT	FC03-5947	24/07/2023	31/07/2023	MN	-5.31	-19.90
44	421201	FACTURAS EMITIDAS POR PAGAR M.N. TERCEROS	20253961466	IMPORTACIONES UNO MAS UNO S.A	FT	FC03-5773	20/07/2023	27/07/2023	MN	-1.86	-6.90
45	421201	FACTURAS EMITIDAS POR PAGAR M.N. TERCEROS	20427463801	INVERSIONES VISO S.R.L	FT	F001-5761	18/07/2023	25/07/2023	MN	-15.20	-57.00
46	421201	FACTURAS EMITIDAS POR PAGAR M.N. TERCEROS	20508565934	HIPERMERCADOS TOTTUS S.A	FT	F211-9095	18/07/2023	25/07/2023	MN	-69.96	-264.74
47	421201	FACTURAS EMITIDAS POR PAGAR M.N. TERCEROS	20544026942	CORPORACION NEGOCIOA DISTRIBUCI	FT	F001-5844	17/07/2023	24/07/2023	MN	-18.85	-72.00
48	421201	FACTURAS EMITIDAS POR PAGAR M.N. TERCEROS	20554482211	INVERSIONES REPECH E.I.R.L	FT	F001-11972	20/07/2023	27/07/2023	MN	-168.16	-640.00
49	421201	FACTURAS EMITIDAS POR PAGAR M.N. TERCEROS	20563583313	HUANENG S.A.C.	FT	F002-692	21/07/2023	28/07/2023	MN	-12.10	-46.00
50	421201	FACTURAS EMITIDAS POR PAGAR M.N. TERCEROS	20600687086	777 MULTITILES.COM E.I.R.L	FT	F005-74016	21/07/2023	28/07/2023	MN	-154.05	-580.00
51	421201	FACTURAS EMITIDAS POR PAGAR M.N. TERCEROS	20609187191	RAPIFLEX SOCIEDAD ANONIMA CERRAJE	FT	E001-1052	16/07/2023	23/07/2023	MN	-15.75	-60.00
52	421202	FACTURAS EMITIDAS POR PAGAR M.E. TERCEROS	20474807101	ALITECNO S.A.C.	FT	F010-37877	17/07/2023	24/07/2023	US	-689.12	-2,605.56
53	421202	FACTURAS EMITIDAS POR PAGAR M.E. TERCEROS	20474807101	ALITECNO S.A.C.	FT	F010-37922	19/07/2023	26/07/2023	US	-108.51	-410.17
54									TOTAL :	3,667.61	13,964.10

Nota: Tomado del reporte del Sistema Concar

Figura 46:

Flujo de Caja Semanal

										
FLUJO DE CAJA										
DEL 21 AL 31 DE JULIO DEL 2023										
FLUJO DE EFECTIVO	DIAS									
RUBRO	21	23	24	25	26	27	29	30	31	TOTALES
1 INGRESOS DE EFECTIVO COBRANZA										
109 SOCIAL NUTRITION S.A.C.		368.50						780.00		1,148.50
106 CAFE CAFE DEL PERU S.A.C.				300.00					150.00	450.00
107 ENTRO DE MEDICINA NATURAL HOLISTICA VIDA				99.00						99.00
113 FRESH2GO ALIMENTOS DEL PERU E.I.R.L				363.00						363.00
108 OGLAB SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABIL					13,123.43					13,123.43
110 ASIANICA E.I.R.L.					92.50					92.50
114 INVERSIONES PERU VEGAN S.A.C.							215.00	420.00		635.00
115 AMAGREEN S.A.C.					396.00					396.00
116 FOODIE & ASOCIADOS S.A.C.					966.24					966.24
117 BIAGGI DURAND VANESSA LUZ					921.00					921.00
112 JMK REPRESENTACIONES Y SERVICIOS S.A.C.					-71.00					-71.00
101 RAMIREZ RODRIGUEZ YSMAEL II	252.00					105.00				357.00
102 ROJAS ROMANI JUAN JOSE	252.00									252.00
103 FLORES MUÑANTE RAI FERNANDO	270.00									270.00
104 RODRIGUEZ MEDINA ASTRID GABRIELA	252.00									252.00
111 RAICES GRANEL S.A.C.								70.00		70.00
105 INVERSIONES NACIONALES DE TURISMO S.A.									231.50	231.50
Total 1 INGRESOS DE EFECTIVO COBRANZA	1,026.00	368.50	762.00	15,418.17	105.00	105.00	285.00	1,200.00	381.50	19,546.17
2 PAGOS OPERACIONALES										
213 RAPIFLEX SOCIEDAD ANONIMA CERRADA - RAPI		-60.00								-60.00
209 CORPORACION NEGOCIDA DISTRIBUCIONES EIRL				-72.00						-72.00
214 ALITECNO S.A.C.				-2,605.56		-410.17				-3,015.73
207 INVERSIONES VISO S.R.L.						-57.00				-57.00
208 HIPERMERCADOS TOTTUS S.A						-264.74				-264.74
201 DIAZ QUISPE EDUARDO								-118.00		-118.00
202 TAILDY S.A.								-23.70		-23.70
203 IMPORTACIONES GOICOCHEA S.A.C								-260.00		-260.00
206 IMPORTACIONES UNO MAS UNO S.A								-6.90	-19.90	-26.80
210 INVERSIONES REFCH E.I.R.L.								-640.00		-640.00
211 HUANENG S.A.C.				-46.00						-46.00
212 777 MULTITILES.COM E.I.R.L.				-580.00						-580.00
204 MAESTRO PERU SOCIEDAD ANONIMA									-301.28	-301.28
205 PRODUCTOS PIT SRL									-116.82	-116.82
Total 2 PAGOS OPERACIONALES	-626.00	-60.00	-2,677.56	-321.74	-551.87	-906.90		-301.28	-136.72	-5,582.07
TOTALES	400.00	308.50	-1,915.56	15,096.43	-446.87	-906.90	285.00	898.72	244.78	13,964.10
SALDO ACTUAL	400.00	308.50	-1,915.56	15,096.43	-446.87	-906.90	285.00	898.72	244.78	14,614.10
SALDO ANTERIOR	650.00	1,050.00	1,358.50	-557.06	14,539.37	14,092.50	13,185.60	13,470.60	14,369.32	
SALDO FINAL	1,050.00	1,358.50	-557.06	14,539.37	14,092.50	13,185.60	13,470.60	14,369.32	14,614.10	

Nota: Elaboración propia.

IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

4.1 Discusiones

Si bien en el Perú el término de Trazabilidad Contable es algo nuevo, más aún en la contabilidad, ya que recién se está definiendo los términos, su uso e importancia, pero el término de Trazabilidad desde año 2002, tiene relevancia en el sector del sector alimentario: desde la producción, transporte y distribución de alimentos, comercio de alimentos e industria de transformación de alimentos.

En la contabilidad, el diseño un proceso contable y el Control Interno cumplen el propósito de ordenar, registrar y analizar los movimientos comerciales de manera sistemática en un periodo de tiempo determinado, esas son las bases y en combinación con la tecnología (Sistemas informativos de contabilidad) dan origen a La Trazabilidad, y para implementar la trazabilidad contable en cualquier empresa, es necesario elaborar un plan en el que describas el proceso. Además, la importancia de contar con programas informáticos para la contabilidad se procederá que sea posible rastrear un dato o trazar su registro en una determinada base de datos para obtener la información contable buscada.

“En este contexto, la trazabilidad contable y fiscal adquiere una relevancia fundamental debido a su potencial para fortalecer la transparencia, mejorar la gestión financiera y, fomentar la confianza tanto en el ámbito empresarial como en el gubernamental”, según Esmeralda (2023).

4.2 Conclusiones

Concluyo de acuerdo al objetivo principal, Uso de la trazabilidad en la gestión contable de la empresa Giardino Green SRL y los beneficios que nos pueden brindar en la presentación de informes financieros útiles, correctos, medibles, ordenado, de manera razonable y que sirve para la toma de decisiones.

Concluyo de acuerdo al primer objetivo específico, se determinó que el uso de la trazabilidad contable nos sirve Para saber el rastro de cada operación que se realiza a través de un registro contable en una cuenta contable correspondiente para presentar informes financieros útiles y sirve para la toma de decisiones, ya que todo queda documentado. Además, nos ayuda cumplir con las obligaciones fiscales y cumplir con las normativas contables. Asimismo, al Establecer políticas y procedimientos garantizan la integridad todos los registros contables, para documentar todos los recursos económicos de la empresa

Concluyo de acuerdo al segundo objetivo específico, se determinó que la estandarización del catálogo de cuentas contables nos sirve para entender el conocimiento de la naturaleza y origen de los gastos e ingresos y nos, Facilitan el uso y lectura de las cuentas contables, dan confiabilidad en la preparación y presentación de los estados financieros.

Concluyo de acuerdo al tercero objetivo específico, se determinó, que es importante la implementación, de unas macros en Microsoft Office-Excel, para la importación de reportes de ingresos y gastos detalladamente al Sistema CONCAR y supervisar la trazabilidad, El beneficio de las macros nos permitió ahorrar tiempos en los registros contables y mantener un registro detallado y sistemático a través de un sistema contable CONCAR.

Concluyo de acuerdo al cuarto objetivo específico, se determinó que el control de los inventarios y su aporte como una guía de control de inventarios, como (Office-Excel en Kardex, órdenes de compra y hoja de requerimiento de producción) nos facilitará en llevar un control de entradas y salidas, que permita un desarrollo eficiente de las actividades y que fortalezcan la obtención de resultados en favor de la empresa.

Concluyo de acuerdo al quinto objetivo específico, se determinó que un Flujo de Caja Semanal en Microsoft Office-Excel, que se implementó servirá como guía y herramienta de la trazabilidad para la planificación financiera, donde se planificada lo que se iba a pagar y lo que se espera cobrar, para tener una liquidez de dinero óptima.

V. RECOMENDACIONES

Se recomienda el uso de la Trazabilidad en la gestión contable de la empresa Giardino Green SRL para obtener informes financieros útiles, correctos, medibles, ordenado, de manera razonable y que sirve para la toma de decisiones.

Se recomienda, el uso de la trazabilidad contable y la capacitación del personal asignado para la explicación de las políticas y procedimientos que garantizan la integridad todos los registros contables, para documentar todos los recursos económicos de la empresa, presentar informes financieros útiles y sirve para la toma de decisiones,

Se recomienda continuar con el catálogo de cuentas contables, implantado, para entender el conocimiento de la naturaleza y origen de los gastos e ingresos para la preparación de los estados financieros.

Se recomienda, continuar el uso de las macros en Microsoft Office-Excel, para facilitar y ahorrar tiempo, al realizar la importación de los reportes de ingresos y gastos detalladamente al Sistema CONCAR y supervisar la trazabilidad.

Se recomienda, continuar el uso de las macros (Office-Excel en Kardex, órdenes de compra y hoja de requerimiento de producción) como una guía de control de inventarios, pues nos facilitan el llevado de control de entradas y salidas,

Se recomienda, continuar el uso de las macros (Office-Excel en Kardex, órdenes de compra y hoja de requerimiento de producción) como una guía de control de inventarios, pues nos facilitan el llevado de control de entradas y salidas.

Se recomienda, continuar el uso de las macros (Office-Excel flujo de caja semanal), para la Planificación y programación en las cuentas por pagar y por cobrar: Para proyectar las obligaciones de pago, sin que afecte la liquides y respecto a las cuentas por cobrar: tener monitoreado el ingreso de dinero y Proyectar el derecho de cobro para cumplir con nuestras obligaciones de pago.

VI. BIBLIOGRAFIA

- AECOC. (s.f.). *Trazabilidad*. Obtenido de <https://www.aecoc.es/servicios/implantacion/trazabilidad/>
- Alvarado, A. C., & Ledesma, H. E. (2019). *El proceso contable y su relación con la información económica en una empresa del Cercado de Lima*. Lima: <https://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13067/1192/Alvarado%20Araujo%2C%20Cynthia%20Mayra%3B%20Ledesma%20Huapaya%2C%20Emily%20Masiel.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.
- Asubadin, A. I. (2011). *CONTROL INTERNO DEL PROCESO DE COMPRAS Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA COMERCIAL YUCAILLA CIA. LTDA. LATACUNGA*. Ecuador: <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1707/1/TA0051.pdf>.
- Bonilla Caicedo, A., & Machado Alvaro, E. (2011). *DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN MANUAL DE CONTABILIDAD*. Ecuador: <https://core.ac.uk/download/pdf/234576639.pdf>.
- Cahuana, C. D., & Soncco, T. L. (2020). *El Control de Procesos Contables y su Impacto en la Gestión Financiera en las MiPymes del Sector de Exportación, Arequipa*. Arequipa: https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/4082/Damaris%20Cahuana_Luz%20Soncco_Trabajo%20de%20Investigacion_Bachiller_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y.
- Carbonell, J. (19 de julio de 2023). *¿Qué es la trazabilidad contable?* Obtenido de <https://www.tas-consultoria.com/blog-es/como-beneficia-la-trazabilidad-contable-a-tu-negocio/>
- Certus. (25 de julio de 2019). *¿Qué significa MIPYMES?* Obtenido de <https://www.certus.edu.pe/blog/que-significa-mipymes/>
- CHIL.org. (29 de Abril de 2013). *¿Qué se entiende por trazabilidad en alimentos?* Obtenido de <https://chilorg.chil.me/post/c2bfque-se-entiende-por-trazabilidad-en-alimentos-73943>

- Codex Alimentarius. (s.f.). *¿Qué es la inocuidad alimentaria?* Obtenido de <https://www.sanipes.gob.pe/web/index.php/es/sanipes-a-tu-servicio/yo-consumidor/el-abc-de-la-inocuidad>
- Condor, R. C. (2013). *LOS LIBROS CONTABLES/TRIBUTARIOS Y EL PLAN CONTABLE GENERAL EMPRESARIAL, APLICADO DENTRO DE UN ENTORNO COMPUTARIZADO EN LA IMPRENTA Y PUBLICIDAD IDEAS*. Huancayo: <https://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12894/2436/C%3b3ndor%20Romero.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.
- Corposuite. (s.f.). *¿Por qué son importantes las cuentas por pagar?* Obtenido de <https://corposuite.com.mx/2021/10/28/que-son-las-cuentas-por-pagar/>
- DIGESA. (s.f.). *¿Qué es el Codex Alimentarius?* Obtenido de <http://www.digesa.minsa.gob.pe/Codex/CodexPeru.asp>
- Durán, S. G., & Salazar, S. V. (2016). Estrategias de Trazabilidad para la exportación de cacao. *Revista Publicando*, 3(8), 375-389.
- El Club de la Salud. (11 de setiembre de 2012). *Trazabilidad: ¿Qué es y para qué sirve?* Obtenido de <https://elclubdelasalud.wordpress.com/2012/09/11/trazabilidad-que-es-y-para-que-sirve/>
- El Peruano. (28 de Junio de 2008). Rastreabilidad. pág. 375004. Obtenido de <https://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/DecretosLegislativos/01062.pdf>
- El Sistema Nacional de Contabilidad . (s.f.). *El Sistema Nacional de Contabilidad se rige por los siguientes principios*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=100327&lang=es-ES&view=article&id=1349
- Equipo Ceva Salud Animal. (12 de diciembre de 2022). *Implantación de la trazabilidad*. Obtenido de <https://ruminants.ceva.pro/es/vacas-locas>

- Esmeralda, G. (20 de setiembre de 2023). *¿Qué es la trazabilidad en materia contable y fiscal?* Obtenido de <https://es.linkedin.com/pulse/qu%C3%A9-es-la-trazabilidad-en-materia-contable-y-fiscal-andersenec>
- Espino, A. E. (2016). *Implementación de mejora en la gestión compras para incrementar la productividad en un concesionario de alimentos*. Lima: <https://repositorio.usil.edu.pe/server/api/core/bitstreams/09370154-ceb0-492d-9880-e54164e77a42/content>.
- Estupiñán, G. R. (2006). *Control interno y fraudes*. Bogotá: ECO Ediciones.
- Flórez, V. J., & Martínez, V. M. (2018). *IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE Y FINANCIEROS DE LA EMPRESA*. Colombia: <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/18e77e03-2d86-4cca-b844-353c5c3a3f05/content>.
- García, A. (20 de Febrero de 2019). *La Importancia de la Trazabilidad para la ISO 9001:2015*. Obtenido de <https://contyquim.com/blog/la-importancia-de-la-trazabilidad-para-la-iso-90012015>
- Infantes, L. J. (2022). *Mejora del control en las recaudaciones por caja con un sistema de planificación de recursos empresariales, en una importante clínica*. Lima: https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/18828/Infantes_lj.pdf?sequence=1&isAllowed=y.
- Jones, G., & George, J. (2009 p.25). *Administracion Contenporanea*. En G. Jones, & J. George, *Administracion Contenporanea* (pág. 25). Mexico: McGraw-Hill.
- Martínez, Á. C., & Yong, V. S. (2012). *Propuesta e implementación de un sistema de trazabilidad en los procesos logísticos de un operador para mejorar el nivel de servicio en la logística inversa*. Lima: https://pirhua.udep.edu.pe/bitstream/handle/11042/2014/ING-L_002.pdf?sequence=1&isAllowed=y.
- Moreno, F. J. (2018). *Prontuario de finanzas empresariales*. En F. J. Moreno, *Prontuario de finanzas empresariales* (pág. 504). Mexico:

https://books.google.com.ec/books?id=d0JqDwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false.

Paz, M. M. (2020). *GESTIÓN DE ALMACÉN Y CONTROL DE LA TRAZABILIDAD DEL CACAO EN LA EMPRESA CAFETALERA AMAZÓNICA S.A.C.* Tingo Maria:
<http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2432/Paz%20Marabotto%2c%20Mario%20Edwin.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.

Perdomo, M. A. (2004). *Fundamentos de control interno*. México: Cengage.

Pérez, & Caso. (2013). *GESTIÓN CONTABLE COMO BASE FUNDAMENTAL PARA LAS DECISIONES. Contauditar*
<http://fade.esPOCH.edu.ec/docs/contauditar/Articulo3.pdf>, 34-35.

Pillapa Ponluisa, N. C. (2017). *Proceso contable y la confiabilidad de la información financiera en el comercial willy's de la ciudad de Pelileo*. Ecuador:
<https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/7164/1/TUAEXCO MCYA029-2017.pdf>.

Pinzón, R. (2010). Trazabilidad. Revisiones de la Ciencia, Tecnología e Ingeniería de los Alimentos. *Conciencia Tecnológica*, 2021, núm. 62, Julio-Diciembre, ISSN: 1405-5597, 10(1). 2-19. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/8574629.pdf>

Quantumeconomics. (s.f.). *¿Qué es la trazabilidad contable?* Obtenido de <https://quantumeconomics.es/trazabilidad-contable-que-es-para-que-sirve/>

Quipukamayoc. (s.f.). *Principios de contabilidad generalmente aceptados*. Obtenido de https://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtual/publicaciones/quipukamayoc/2000/primer/princi_conta.htm

Requejo, J. L., & Saavedra, P. L. (2016). *EL SISTEMA CONTABLE CONCAR Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES DEL ESTUDIO CONTABLE CAMPOS TORRES VICTOR MANUEL*. Bagua Grande:

https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/3023/TESES_SISTEMA%20CONTABLE_TOMA%20DE%20DECISIONES.pdf?sequence=1&isAllowed=y.

Santillana, G. J. (2001). *Establecimientos de sistemas de control interno*. México: Ediciones Paraninfo.

Southern New Hampshire University. (06 de julio de 2022). *Sistema de información contable: ¿Qué es y cuáles son sus funciones?* Obtenido de <https://es.snhu.edu/noticias/aprende-sobre-los-sistemas-de-informacion-contable>

Symcontadores. (s.f.). *¿Qué es el proceso contable?* Obtenido de <https://symcontadores.com/que-es-el-proceso-contable/>

ANEXOS



UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

“Año de la Unidad, la Paz y el Desarrollo”

DECLARACIÓN JURADA

Yo, Eberth Sócrates Chipana Rojas, identificada con DNI N° 45341311, con domicilio en Jr. Monzón 229, Planeta, Cercado de Lima, Lima, que el contenido del presente Informe denominado “USO DE LA TRAZABILIDAD EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LA EMPRESA GIARDINO GREEN SRL”, corresponde a mi autoría, en cumplimiento del art. 61 del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Nacional del Callao, aprobado por Resolución N° 150-2023-CU.

Callao, 02 de octubre del 2023.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'E. Chipana', written over a horizontal line.

EBERTH SOCRATES CHIPANA ROJAS

DNI 45341311