

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



**"EL PROCESO DE REGISTRO DE COMPRAS Y EL COSTEO DE
IMPORTACIÓN DE MATERIA PRIMA EN LA EMPRESA F y D
INVERSIONES S.A.C."**

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

PRESENTADO POR:

BACH. ROZALINDA TELLO APAZA

ASESOR:

MG. CPC. LUIS ENRIQUE VERÁSTEGUI MATTOS









Callao - 2023

PERÚ

Document Information

Analyzed document	Archivo1. 1A, Tello Apaza, Rozalinda-Pregrado-2023.doc.docx (D173521840)
Submitted	9/7/2023 5:03:00 AM
Submitted by	MANUEL ENRRIQUE PINGO ZAPATA
Submitter email	mepingo@unac.edu.pe
Similarity	5%
Analysis address	mepingo.unac@analysis.orkund.com

Sources included in the report

SA	Universidad Nacional del Callao / Archivo1. 1A, Sánchez Cosar, Daniel Oswaldo-Pregrado-2023.docx Document Archivo1. 1A, Sánchez Cosar, Daniel Oswaldo-Pregrado-2023.docx (D173521748) Submitted by: mepingo@unac.edu.pe Receiver: mepingo.unac@analysis.orkund.com	 2
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: mepingo@unac.edu.pe Receiver: mepingo.unac@analysis.orkund.com	 1
SA	Universidad Nacional del Callao / Archivo 1. 1A. Ramos Luna Antonio. Titulo 2023.doc..docx Document Archivo 1. 1A. Ramos Luna Antonio. Titulo 2023.doc..docx (D172176706) Submitted by: mepingo@unac.edu.pe Receiver: mepingo.unac@analysis.orkund.com	 1
SA	Universidad Nacional del Callao / Archivo 1. 1A. Diaz Del Castillo Jaime. Titulo 2023.doc..docx Document Archivo 1. 1A. Diaz Del Castillo Jaime. Titulo 2023.doc..docx (D172184652) Submitted by: mepingo@unac.edu.pe Receiver: mepingo.unac@analysis.orkund.com	 6
SA	1 PROYECTO TESIS FATIMA LEVANO - CORRELACIONAL FINAL.docx Document 1 PROYECTO TESIS FATIMA LEVANO - CORRELACIONAL FINAL.docx (D137053254)	 1
SA	Universidad Nacional del Callao / Archivo 1.1A, Chuquicondor Amasifen, Sandy Shirley. Titulo- 2023.docx Document Archivo 1.1A, Chuquicondor Amasifen, Sandy Shirley. Titulo- 2023.docx (D169921613) Submitted by: mepingo@unac.edu.pe Receiver: mepingo.unac@analysis.orkund.com	 2
SA	8. GRUPO 7 (1).docx Document 8. GRUPO 7 (1).docx (D142905967)	 1
SA	Antiplageo_Taller de Tesis_SalvadorZunigalvettFaviola.docx Document Antiplageo_Taller de Tesis_SalvadorZunigalvettFaviola.docx (D141467915)	 2

HOJA DE REFERENCIA DEL JURADO Y APROBACIÓN.

MIEMBROS DEL JURADO:

- DR. CPC Liliana Ruth, Huamán Rondón PRESIDENTE
- DR. CPC Luis Eduardo, Romero Dueñez SECRETARIO
- DR. CPC Wilmer Arturo Vilela Jiménez VOCAL
- DR. CPC Efraín Pablo, De la cruz Gaona MIEMBRO SUPLENTE

ASESOR: Mg. CPC. LUIS ENRIQUE VERASTEGUI MATTOS

Nº de Libro: 01

Nº de folio: 07 inciso19

Nº de Acta: 019 - 2023

Fecha de sustentación: 10 de setiembre de 2023

Resolución de designación de Jurado: Nº 368-2023 CFCC/TR

Fecha de resolución de Jurado: 07 de setiembre de 2023



"Año de la Unidad, la Paz y el Desarrollo"

ACTA DE EXPOSICION N° 019-2023-03-CT-TSP/UNAC/FCC DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

LIBRO N° 01 FOLIO N° 07 INC. 19 ACTA DE EXPOSICION N° 019-2023-03-CT-TSP DEL TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL PARA LA OBTENCIÓN DE TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

A los 10 días del setiembre del año 2023, siendo las 18:12 se reunieron, en el auditorio de la Facultad de Ciencias Contables, el JURADO DE SUSTENCIÓN DEL CICLO TALLER DE EXPOSICION DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL 2023-03, 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:

- | | |
|-------------------------------------|--------------------|
| • Mg. Liliana Ruth Huamán Rondón | : PRESIDENTE |
| • Mg. Luis Eduardo Romero Dueñez | : SECRETARIO |
| • Mg. Wilmer Arturo Vilela Jiménez | : VOCAL |
| • Mg. Efraín Pablo De La Cruz Gaona | : MIEMBRO SUPLENTE |

Previa lectura de la Resolución de Consejo de Facultad N° 368-2023 CFCC/TR-DS, de fecha 07 de setiembre de 2023, de la designación del Jurado de Sustentación de Trabajo de Suficiencia Profesional 2023-03, se da inicio al acto de exposición de Bachiller: **TELLO APAZA ROZALINDA**, quien habiendo cumplido con los requisitos para optar el Título Profesional de Contador Público expone el informe titulado: "EL PROCESO DE REGISTRO DE COMPRAS Y EL COSTEO DE IMPORTACIÓN DE MATERIA PRIMA EN LA EMPRESA F y D INVERSIONES S.A.C." cumpliendo con la exposición en acto público, de manera presencial, siendo el Asesor asignado el Mg. Luis Enrique Verastegui Mattos.

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

Dar por APROBADO con observaciones (X) sin observaciones (.....) con la escala de calificación cualitativa MUY BUENO y la calificación cuantitativa 16 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.

Se dio por cerrado el acto de sustentación a las 18:47 horas de día 10 de setiembre del 2023.

MG. LILIANA RUTH HUAMÁN RONDÓN
Presidente de Jurado Evaluador CT-TSP 2023-03

MG. LUIS EDUARDO ROMERO DUEÑEZ
Secretario de Jurado Evaluador CT-TSP 2023-03

MG. WILMER ARTURO VILELA JIMENEZ
Vocal de Jurado Evaluador CT-TSP 2023-03

MG. EFRAÍN PABLO DE LA CRUZ GAONA
MM. Suplente del Jurado Evaluador CT-TSP 2023-03



"Año de la Unidad, la Paz y el Desarrollo"

DICTAMEN COLEGIADO N° 019-2023-03-CT-TSP/UNAC/FCC DE EXPOSICIÓN DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

Con fecha, 02 de octubre del 2023, se ha expedido lo siguiente:

Visto, el oficio s/n-2023 de fecha 02.10.2023, mediante el cual el bachiller TELLO APAZA ROZALINDA, remite el trabajo "EL PROCESO DE REGISTRO DE COMPRAS Y EL COSTEO DE IMPORTACIÓN DE MATERIA PRIMA EN LA EMPRESA F y D INVERSIONES S.A.C." con las correcciones especificadas en la FICHA DE OBSERVACIONES para la revisión correspondiente del Jurado Evaluador.

Del mismo se especifica:

CICLO TALLER DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL	: 2023-03
N° DE ACTA DE EXPOSICIÓN	: ACTA DE EXPOSICION N° 019-2023-03-CT-TSP/UNAC/FCC
FECHA DE SUSTENTACIÓN	: 10 de septiembre de 2023.

Que, verificando las modificaciones presentadas por el bachiller y habiendo sido **SUBSANADAS** las observaciones, los miembros del Jurado Evaluador lo **DECLARAN EXPEDITO**, para continuar con el trámite de Titulación profesional por la modalidad de Trabajo de Suficiencia Profesional con Ciclo Taller de Trabajo de Suficiencia Profesional. 2023-03.

Callao, 02 de octubre del 2023.

MG. LILIANA RUTH HUAMÁN RONDÓN
Presidente de Jurado Evaluador CT-TSP 2023-03

MG. LUIS EDUARDO ROMERO DUEÑEZ
Secretario de Jurado Evaluador CT-TSP 2023-03

MG. WILMER ARTURO VILELA JIMENEZ
Vocal de Jurado Evaluador CT-TSP 2023-03

MG. EFRAÍN PABLO DE LA CRUZ GAONA
MM. Suplente del Jurado Evaluador CT-TSP 2023-03

DEDICATORIA

A mis padres, familia y amigos que
siempre me mostraron su apoyo
para el cumplimiento de mis metas.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios en primer lugar por darme la fuerza cada día, a mis padres por su apoyo de siempre, a mis amigos por brindarme su ánimo y a la Universidad Nacional del Callao, la facultad de ciencias contables, en especial al Coordinador de Ciclo Taller por la Modalidad de Exposición del Informe de Trabajo de Suficiencia Profesional Mg. C.P.C. Walter Huertas Niquen, por haber aperturado esta modalidad para obtener el título profesional.

ÍNDICE

ÍNDICE	1
ÍNDICE DE FIGURAS	4
ABREVIATURAS	7
I. ASPECTOS GENERALES	9
1.1. Objetivos	9
1.1.1. Objetivo general	9
1.1.2. Objetivos específicos.....	9
1.2. Organización de la empresa	9
1.2.1. Descripción general de la empresa	9
1.2.2. Presentación de la empresa.....	12
1.2.3. Organización	13
1.2.4. Herramientas tecnológicas	22
1.2.5. Herramientas de gestión, contable, financiera y tributaria.....	26
1.3. Otras organizaciones empresariales.....	29
<i>Pricewaterhousecoopers S. Civil de R.L.</i>	29
II. FUNDAMENTACIÓN DE LA EXPERIENCIA PROFESIONAL	30
2.1. Marco teórico	30
2.1.1. Antecedentes	30
2.1.2. Marco conceptual	36
2.1.3. Marco normativo y legal	38
2.1.4. Definición de términos básicos	40
2.2. Descripción de las actividades desarrolladas	45
2.2.1. F y D Inversiones S.A.C.	45
2.2.2. Pricewaterhousecoopers S. Civil de R.L.	51
III. APORTES REALIZADOS	57
3.1. Aportes a la empresa de acuerdo al campo profesional	57
IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	72
V. RECOMENDACIONES	75
VI. BIBLIOGRAFÍA	76

ANEXOS..... 82

INDICE DE TABLAS

Tabla 1.....	11
<i>Exportaciones realizadas en lo que va del año 2023.....</i>	<i>11</i>
Tabla 2.....	18
<i>Registro de facturas de importación del proveedor AAK Malaysia SDN BHD del producto manteca vegetal cbs cebs m80 por el año 2023.</i>	<i>18</i>
Tabla 3.....	68
<i>Asiento contable del ajuste por las diferencias encontradas en la cuenta 6093101 (transporte vinculado con materiales auxiliares, suministros y repuestos).....</i>	<i>68</i>

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1	10
<i>Ubicación de la empresa F y D Inversiones S.A.C.</i>	10
Figura 2	12
<i>Productos de la marca 2Cerritos producidos por la empresa F y D Inversiones S.A.C.</i>	12
Figura 3	13
<i>Organigrama de la empresa F y D Inversiones S.A.C.</i>	13
Figura 4	15
<i>Organigrama del directorio de la empresa F y D Inversiones S.A.C.</i>	15
Figura 5	21
<i>Organigrama del área de contabilidad</i>	21
Figura 6	22
<i>Loger del programa SAP.</i>	22
Figura 7	23
<i>Módulo de factura de proveedores donde se registran los comprobantes de pago.</i>	23
Figura 8	24
<i>Programa DATA TRANSFER, loger de inicio de sesión.</i>	24
Figura 9	25
<i>Porgrama BKS Interfaz de libros electrónicos.</i>	25
Figura 10	26
<i>Plataforma del Addon de Smartcode.</i>	26
Figura 11	27
<i>Programa de libro electrónico PLE, sirve para presentar los libros electrónicos a SUNAT.</i>	27
Figura 12	
<i>Presentación del ple en la opción para adjuntar los archivos TXT de los libros.</i>	27
Figura 13	28
<i>Modulo de la plataforma SUNAT donde se valida los comprobantes de manera masiva</i>	28
Figura 14	29

<i>Edificio de Pricewaterhousecoopers S. Civil de R.L. en San Isidro.</i>	29
Figura 15	46
<i>Mdulo de registro de factura de proveedores.</i>	46
Figura 16	48
<i>Módulo de precio de entrega de SAP.</i>	48
Figura 17	49
<i>Plan de cuentas de SAP, donde se visualiza los saldos.</i>	49
Figura 18	50
<i>Tabla dinámica del análisis de la cuenta 6093501(otros costos vinculados con materiales auxiliares, suministros y repuestos y 6093101 (transporte vinculados con materiales auxiliares, suministros y repuestos)</i>	50
Figura 19	51
Cuadro de Excel de análisis de activo fijo donde se visualiza si hay diferencias entre el libro de activo fijo y el balance de comprobación.....	51
Figura 20	52
<i>Portal de consulta masiva de comprobantes de pago.</i>	52
Figura 21	53
<i>Herramienta Data transfer de SAP para subir información de manera masiva</i>	53
Figura 22	54
<i>Programa de libros electrónicos.</i>	54
Imagen 23	55
<i>Nueva plataforma de SUNAT-CLAVE SOL para declaraciones y pagos.</i> ..	55
Figura 24	58
<i>Datos requeridos en Excel para añadirlo en txt.</i>	58
Figura 25	59
<i>Ruta para llegar a la opción validez de comprobantes de pago.</i>	59
Figura 26	61
<i>Formato de interface de la cabecera para registro de compras.</i>	61
Figura 27	62
<i>Formato de interface del detalle para registro de compras.</i>	62
Imagen 28	63
<i>Correo de confirmación de la creación del reporte de archivos adjuntos.</i>	63

Figura 29	64
<i>Reporte de Query generado de SAP.</i>	64
Figura 30	65
<i>Libro electrónico diario, caja y bancos.....</i>	65
Figura 31	67
<i>Cuadro de análisis de la 6093101 (transporte vinculado con materiales auxiliares, suministros y repuestos).</i>	67
Figura 32	68
<i>Tabla dinámica del cruce de información de la cuenta 6093101 (transporte vinculado con materiales auxiliares, suministros y repuestos).</i>	68
Figura 33	70
<i>Cuadro de excel donde se plantea el costeo de importación.</i>	70
Figura 34	71
<i>Continuación del cuadro de excel donde se plantea el costeo de importación y su calculo como resulta en el precio de entrega.....</i>	71

ABREVIATURAS

SAP BO: Systemanalyse Programmentwicklung - Business Objects

DIGESA: Dirección General de Salud Ambiental e Inocuidad Alimentaria

SUNAT: Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria

CTS: Compensación por tiempo de servicio

PDF: Portable Document Format (formato de documentos portátiles)

XML: Extensible Markup Language (Lenguaje de Marcado Extensible)

PLE: Programa de Libros Electrónicos

IGV: Impuesto general a las ventas.

PDT: Programa de Declaración Telemática

INTRODUCCIÓN

En julio del 2022 ingresé a laborar a la empresa F y D Inversiones S.A.C. en el área contable con el puesto de asistente de contabilidad.

F y D Inversiones S.A.C. fue constituido en setiembre de 1998 siendo una empresa industrial dedicada a la elaboración de cacao, chocolate y productos de confitería, tiene productos como las monedas de 1 sol de chocolate, las galletas cachorritos, entre otros que lo representan; para la elaboración de sus productos se requiere de materia prima, ya sea nacional o importada, por lo que hay un número considerable de comprobantes de pago.

El registro de comprobantes de pago surge por el requerimiento de compra de materia prima, insumos, suministros, materiales auxiliares, así también requerimientos para obtener algún servicio necesario para el funcionamiento óptimo de las maquinas, asistencia técnica, certificaciones, análisis de productos, mantenimiento en general. Al obtener el producto o servicio se genera el comprobante de pago junto con la documentación necesaria para constatar el ingreso del producto o el informe del servicio otorgado por el proveedor. El considerar los comprobantes de pago debemos tener en cuenta el reglamento de comprobantes de pago y el reglamento de impuesto a la renta, ya que se debe analizar si todos los comprobantes otorgan los beneficios tributarios o si no cumplen con los requisitos para crédito fiscal del IGV como para gasto deducible del impuesto a la renta.

En el área he podido aportar con mis conocimientos otorgados por la Universidad Nacional del Callao y por mi experiencia laboral previa como en PricewaterhouseCoopers S. Civil de R.L. Es por ello por lo que el presente informe tiene como objetivo general informar sobre el análisis del registro de los comprobantes de pago de compras y el costeo de materia prima importada para luego realizar su registro en el sistema SAP BO.

I. ASPECTOS GENERALES

1.1. Objetivos

1.1.1. Objetivo general

Describir sobre el análisis y registro de los comprobantes de pago de compras y el costeo de materia prima importada y su análisis para registro en el sistema SAP BO.

1.1.2. Objetivos específicos

- a. Explicar sobre la validación de comprobantes de pago de manera masiva.
- b. Informar sobre el registro de comprobantes de pago de comisiones bancarias por medio de interfaces.
- c. Explicar sobre el reporte de SAP que nos indique que comprobantes cumplen con el archivo XML y PDF.
- d. Informar sobre la rectificación y declaración del libro diario, caja y bancos de los periodos que no se declaró la información.
- e. Explicar sobre la mejora del cuadro de análisis de la cuenta 6093101 de transporte vinculado con la compra de materiales auxiliares, suministros y repuestos, 6093501 de otros costos vinculados con las compras de materiales auxiliares, suministros y repuestos.
- f. Explicar sobre la implementación del reporte de costos de importación, así como las liquidaciones de agentes de aduana.

1.2. Organización de la empresa

1.2.1. Descripción general de la empresa

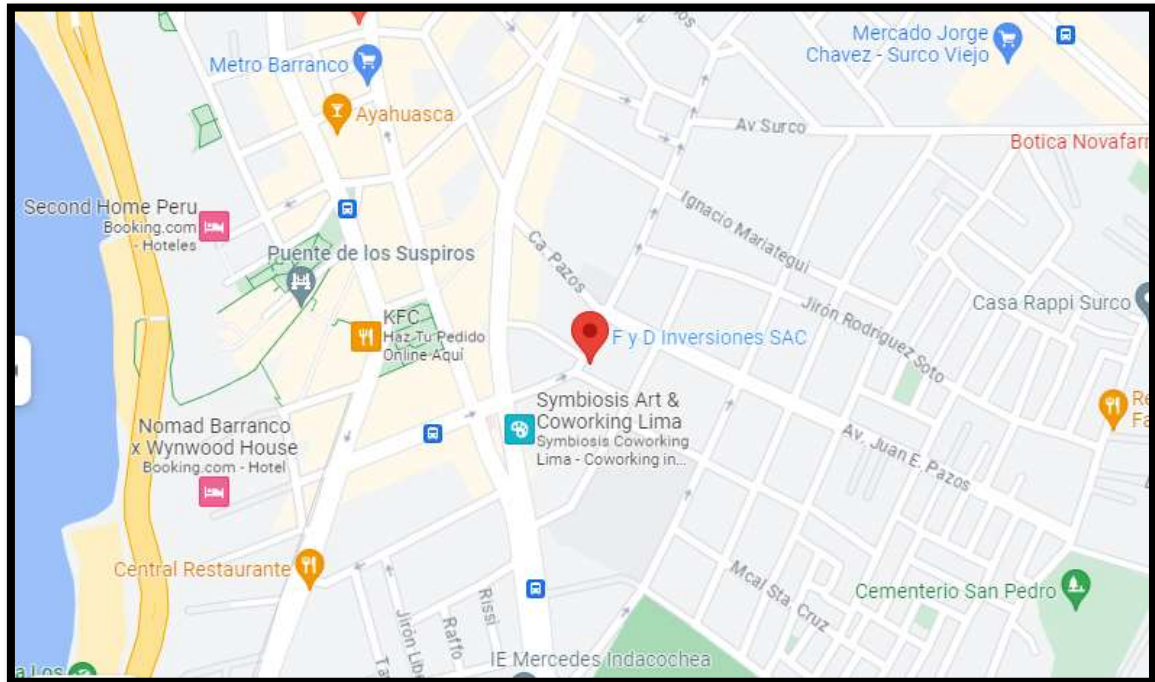
a. Datos generales de la empresa

La empresa F y D inversiones S.A.C. conocido por su nombre comercial 2cerritos con número de registro único de contribuyente 20415094656 está ubicado en av.

Lima Nro. 106 Dpto. 101, Barranco-Lima, su ubicación se muestra a continuación.

Figura 1

Ubicación de la empresa F y D Inversiones S.A.C.



Nota: Imagen tomada de Google maps.

La empresa tiene como giro de negocio la elaboración de cacao, chocolate y confitería. En la actualidad me desempeño en esta empresa en el área contable en el cargo de asistente contable y desarrollando funciones de registro de compras y costeo de las importaciones de materia prima y activos que se compran, así como el análisis de cuentas asignadas para el cierre de cada mes.

b. Reseña histórica de la Empresa.

F y D inversiones es una empresa con más de 30 años de experiencia produciendo y comercializando chocolates, confites y cereales innovadores de la mejor calidad, el dueño es el Sr. Tulio Brescia quien hasta la actualidad sigue dirigiendo su empresa. F y D comercializa sus productos en el mercado nacional

e internacional, exportando sus productos a otros países. A continuación, se muestra una tabla de las exportaciones realizadas en lo que va del año 2023 mencionando los países a los que vende sus productos.

Tabla 1

Exportaciones realizadas en lo que va del año 2023.

ITEM	MES	AGENTE	ADUANA	PAÍS	FOB \$
1	Enero 2023	RODOLFO BUSTAMANTE SA	MARITIMA DEL CALLAO	CHILE	103,081.95
2	Enero 2023	RODOLFO BUSTAMANTE SA	MARITIMA DEL CALLAO	ECUADOR	41,008.80
3	Febrero 2023	RODOLFO BUSTAMANTE SA	MARITIMA DEL CALLAO	ECUADOR	109,120.00
4	Febrero 2023	SCHARFF LOGISTICA INTEGRADA S.A.	MARITIMA DEL CALLAO	BOLIVIA	85,807.70
5	Abril 2023	RODOLFO BUSTAMANTE SA	MARITIMA DEL CALLAO	ECUADOR	109,120.00
6	Mayo 2023	SCHARFF LOGISTICA INTEGRADA S.A.	DESAGUADERO	BOLIVIA	86,693.15
7	Junio 2023	RODOLFO BUSTAMANTE SA	MARITIMA DEL CALLAO	CHILE	160,496.00
8	Junio 2023	RODOLFO BUSTAMANTE SA	AEREA DEL CALLAO	CHILE	17,121.60
9	Julio 2023	RODOLFO BUSTAMANTE SA	MARITIMA DEL CALLAO	ECUADOR	109,120.00
10	Julio 2023	SCHARFF LOGISTICA INTEGRADA S.A.	DESAGUADERO	BOLIVIA	86,774.44
11	Agosto 2023	SCHARFF LOGISTICA INTEGRADA S.A.	DESAGUADERO	BOLIVIA	87,320.00
TOTAL					995,663.64

Nota: Datos tomados de consulta exportador – SUNAT

c. Actividades principales de la empresa

La actividad principal de F y D inversiones S.A.C. es la elaboración de cacao, chocolate y confitería. Para su producción utiliza materia prima nacional como el licor de cacao siendo el que le provee la empresa Romex S.A.; en cuanto a materia prima importada esta AAK Malasia quien nos provee de manteca vegetal, también cuentan con INTERRA Internacional LLC quien provee la azúcar blanca.

F y D Inversiones S.A.C. tiene un estricto proceso de elaboración de sus productos contando con las validaciones de las entidades pertinentes como DIGESA.

A continuación, se muestra algunos de sus productos que tienen mayor distribución.

Figura 2

Productos de la marca 2Cerritos producidos por la empresa F y D Inversiones S.A.C.



Nota: imagen tomada de catálogo de ventas.

1.2.2. Presentación de la empresa

F Y D INVERSIONES S.A.C.

La visión, misión y valores de la empresa son las que se mencionan a continuación:

a. Visión

Posicionarnos en el mercado nacional e internacional con productos de la mejor calidad, utilizando los mejores insumos para su elaboración.

b. Misión

Brindar productos de confitería enfocados en el uso del chocolate en las distintas presentaciones con el porcentaje exacto de cacao.

c. Valores de la Organización

Los valores de la empresa son: Calidad, responsabilidad, eficiencia, trabajo en equipo.

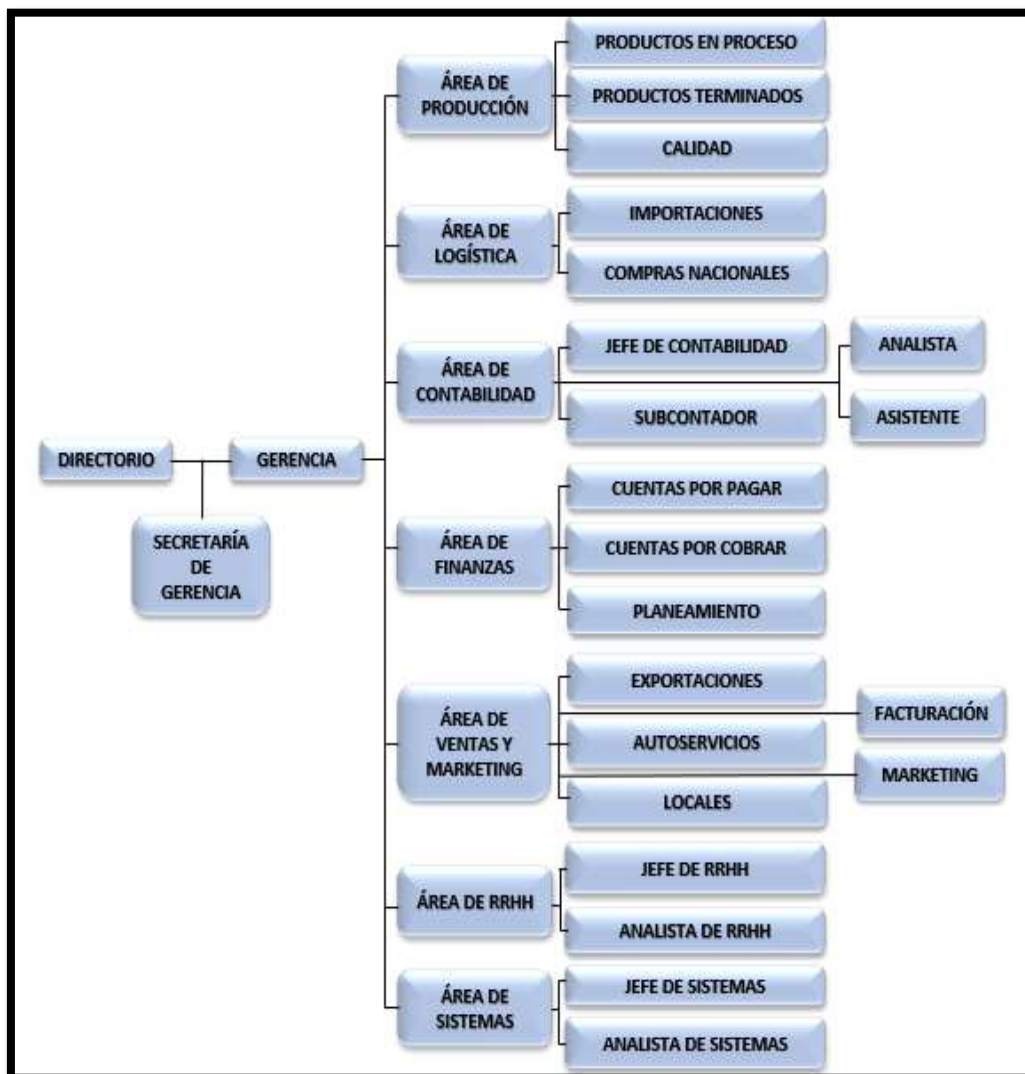
1.2.3. Organización

a. Organigrama de la Empresa

La empresa F y D Inversiones está organizada bajo el siguiente organigrama.

Figura 3

Organigrama de la empresa F y D Inversiones S.A.C.



Nota: organigrama basado en la distribución de las oficinas de la empresa.

Directorio

Liderado por el dueño de la empresa, quién se asegura que todo se esté cumpliendo con el correcto funcionamiento por lo que está en constante coordinación con el personal y sobre todo con los jefes de cada área. Él aprueba cada desembolso que se requiera realizar ya sea pagos a proveedores, pago de anticipos, pago al personal, pago de impuestos; por lo que toda operación a realizar tiene la documentación necesaria con la firma del director que muestra la aprobación del desembolso de dinero.

Así también, el director corrobora que se realicen las cobranzas debidamente, cuidando que se mantenga la liquidez de la empresa y tener la capacidad de pago para las obligaciones. El Mantiene constante supervisión a las compras realizadas asistiendo a la descarga de la materia prima importada o nacional solicitando a los encargados verificar que todo esté en completo orden y buen estado.

Finalmente interviene en las negociaciones con clientes potenciales y con proveedores.

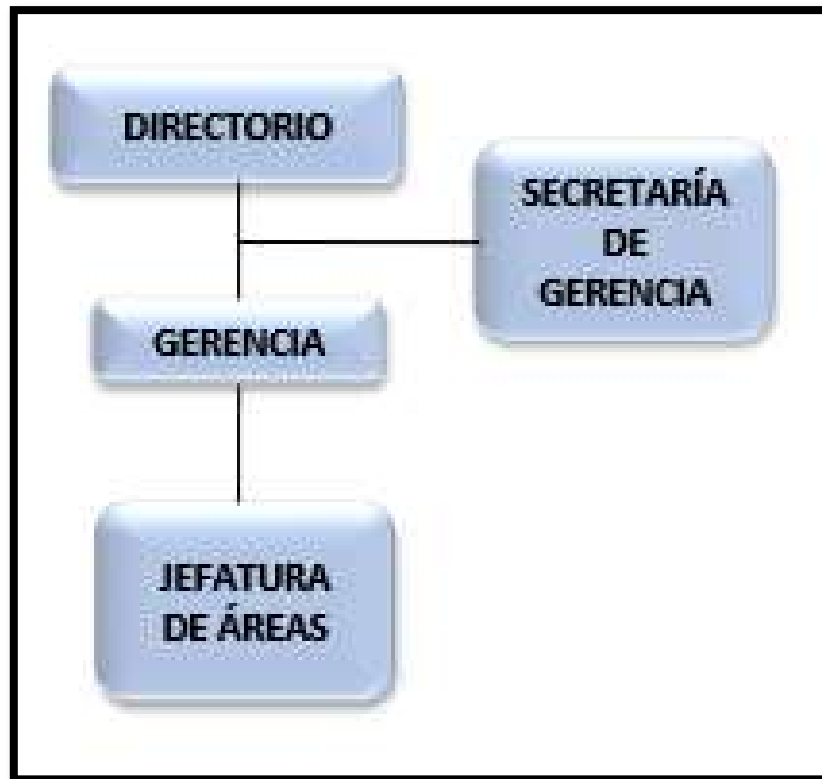
Gerente General

El gerente general es magister en administración de negocios. Él se encarga de las negociaciones con proveedores y clientes, es parte de las coordinaciones para las gestiones con SUNAT y representa a la empresa en gestiones con las entidades supervisoras. Se asegura que el proceso productivo cumpla con los requisitos y estándares de calidad buscando las certificaciones requeridas para las operaciones y producción.

A continuación, se presenta el organigrama que nos muestra la estructura del directorio.

Figura 4

Organigrama del directorio de la empresa F y D Inversiones S.A.C.



Nota: organigrama basado a la funcionalidad de la empresa.

Oficina de Producción

La oficina de producción tiene la función de controlar el stock de la materia prima y todo insumo para la elaboración de los productos terminados, esto lo realizan a través del sistema SAP BO en el que deben realizar la transferencia de insumos a las líneas de producción que lo requieran, estas líneas de producción se representan en SAP como almacenes.

Oficina de logística

Las funciones para el área de logística es el control y registro de las operaciones diarias referidas a requerimientos para la producción y funcionamiento de la empresa; realizando las compras de la materia prima,

materiales auxiliares, suministros o requerimientos de servicios. Registran el ingreso de lo comprado a los almacenes actualizando el stock. Así también, están en constante coordinación con producción para corroborar que lo que se tiene en almacenes sea lo mismo que se visualiza en sistema.

Oficina de finanzas

Finanzas está a cargo de una administradora licenciada y colegiada quien ordena, coordina y es parte de la aprobación de los desembolsos y cobranzas, las funciones principales son coordinar las cuentas por pagar, cuentas por cobrar y la planificación financiera de la empresa.

Oficina de recursos humanos y contabilidad

- **Recursos humanos**

Está a cargo de una magister en administración y cuenta con el apoyo de una analista que es licenciada en administración. Tiene las funciones de gestionar los procesos para el reclutamiento desde publicar la convocatoria, llamar a los postulantes, coordinar las fechas de las entrevistas, realizar los exámenes propios de la entrevista, coordinar con el área que requiere el nuevo personal para que atiendan la entrevista y comunicar al personal elegido el día de inicio de labores.

Así También, se encarga de la elaboración de la planilla de pagos del personal, esta elaboración lo realizan de manera quincenal según el control de las asistencias marcadas; el control de la asistencia, ingreso, salida y puntualidad la realizan mediante el marcador de huella. Calculan también las gratificaciones, vacaciones, CTS, pago de utilidades, calculo y pago de liquidaciones.

Parte de su función es también organizar los eventos en los que se da atención al personal en días festivos como día de la madre, día del padre, día del trabajador, día de la mujer, navidad y demás eventos.

- **Contabilidad**

El área de contabilidad cuenta con 4 personas, de los cuales está conformado por la contadora, el sub contador, la analista y la asistente. El área tiene las siguientes actividades distribuidas en el equipo.

Registro de comprobantes de pago

El proceso para el registro inicia recepcionando los comprobantes, se revisa que sea conforme al cargo enviado, se verifica que cuenten con la documentación necesaria que nos indique que se recibió el producto o se realizó el servicio, se revisa que se encuentren los archivos XML y PDF en el Addon para adjuntarlo al registro.

Para continuar con el registro en el sistema SAP se analiza el comprobante para reconocer si se debe aplicar detracción, en el caso de las boletas se debe consultar el RUC para saber si se encuentran en el nuevo RUS y verificar que todos sean comprobantes válidos. Luego de registrarlos se entrega los comprobantes que se encuentren pendientes de pago al área de finanzas, si están pagados mediante anticipo se realiza la reconciliación del pago con el registro del comprobante y se archiva en contabilidad.

Costeo de importaciones

El costeo de importaciones es realizado por el asistente, la importación es gestionada por un agente de aduanas; ellos entregan la documentación por los gastos de la importación, los cuales se deben registrar en el sistema. Estos gastos se añaden al costeo del producto importado para agregarlos a su precio mediante el módulo de precio de entrega en SAP.

Por lo mencionado, los datos de la documentación entregada por el agente de aduanas se añaden a una plantilla en excel donde determinamos los costos a añadir en SAP para el producto, luego de ello, se registran los comprobantes y se realiza el costeo es SAP.

Por último, se debe registrar la liquidación de cobranza emitido por el agente de aduana en la que se cancelan las facturas por los gastos incurridos de la importación y se transfieren a la cuenta del agente de aduana lo que debe resultar el mismo importe de la liquidación de cobranza.

A continuación, se muestra una tabla de lo importado del producto manteca vegetal, en el presente año por los cuales se realizó el costeo de importación.

Tabla 2

Registro de facturas de importación del proveedor AAK Malaysia SDN BHD del producto manteca vegetal cbs cebes m80 por el año 2023.

Nro registro	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Total general
230100330	185,952.80						185,952.80
230100894	185,952.80						185,952.80
230100895	558,778.00						558,778.00
230200248		371,324.80					371,324.80
230300895			181,935.60				181,935.60
230400105				183,000.40			183,000.40
230500109					178,838.00		178,838.00
230600450						176,418.00	176,418.00
Total general	930,683.60	371,324.80	181,935.60	183,000.40	178,838.00	176,418.00	2,022,200.40

Nota: Datos tomados del reporte de registros de SAP.

Determinación de detracciones por pagar

Es realizado por la asistente y se refiere a que por las facturas registradas se determina a cuáles aplicar detracción, siendo estas detracciones pagadas hasta el 5to día hábil del mes siguiente. Es por esto que cuentan con un addon con el cual permite que se pueda obtener la lista de las detracciones pendientes de pago con el que la analista realiza una revisión de estos comprobantes para corroborar que se aplicó correctamente la detracción en cuanto a importe y código.

Así también, el Addon nos proporciona el TXT con el que se hace la carga masiva de la información para proceder con el pago en la plataforma de SUNAT. El pago lo realiza la contadora junto con el director quien es el que aprueba y realiza la operación de pago.

Declaración de libros electrónicos

La asistente se encarga de preparar y declarar los libros de diario, caja y bancos, libro mayor, para lo cual se ayuda del sistema SAP que arroja la información en TXT por cada libro y estos se revisan y modifican de ser necesario. Estos libros se declaran por medio del PLE. Los libros de registro de compras y ventas los prepara y declara la analista.

Análisis de cuentas

Los análisis de cuentas están distribuidos según las operaciones que cada integrante realiza. Por consiguiente, el análisis de la cuenta 42 lo realiza la asistente ya que es la que se encarga de los registros de comprobantes de pago, a su vez revisa que se haya reconciliado los anticipos con las facturas debidamente, saldando cuentas que se estén arrastrando de periodos anteriores.

Así también, el análisis de las cuentas de gasto los realiza la analista verificando que el gasto corresponda al periodo correctamente o provisionando lo que deba contemplarse en el periodo. El análisis de cuentas de caja y bancos y activos fijos los realiza el subcontador, así como también el análisis de las cuentas bancarias que involucran los préstamos, y otras cuentas de pasivo.

Verificación de facturación de ventas

La facturación de ventas es función del área de ventas, no obstante, las emisiones son verificadas por el sub contador y/o la analista, dando conformidad de que todo haya sido informado a SUNAT en el plazo

que corresponde o dando las observaciones para corrección en la emisión.

Determinación de impuestos a pagar

La determinación de impuestos a pagar está a cargo del subcontador junto con la contadora. El subcontador hace las revisiones y análisis para determinar los impuestos correspondientes al periodo como IGV, renta, IGV no domiciliado, renta de no domiciliados, impuesto de renta de 4ta categoría e impuesto de renta de 2da categoría. Siendo revisada la liquidación de impuestos por la contadora y dando conformidad, se procede a realizar el pago de los impuestos, para los cuales la contadora pide reunión con el director quien realiza la operación de pago en la plataforma de SUNAT.

Atenciones a requerimientos de SUNAT

Las atenciones a los requerimientos de SUNAT, así como fiscalizaciones o notificaciones por periodos en específico son atendidos por el sub contador y la contadora. Las solicitudes de devoluciones por pagos en exceso, drawback, solicitudes de fraccionamiento son realizados por la contadora informando a su vez al director los ingresos y pagos requeridos por estas operaciones.

Elaboración de estados financieros

La elaboración de los estados financieros para presentación al directorio es realizada por el subcontador y la contadora. Para llegar al informe es un trabajo en conjunto ya que se requiere del análisis de todas las cuentas de balance para obtener los resultados. La presentación lo realiza la contadora al directorio.

A continuación, se muestra el organigrama del área de contabilidad.

Figura 5

Organigrama del área de contabilidad



Nota: basado en la organización del departamento de contabilidad.

Oficina de ventas y marketing:

Aquí se encuentran el área de facturación, quienes diariamente generan las facturas y boletas correspondientes a las ventas, también tienen como función las coordinaciones con los vendedores que se dirigen a los puntos de venta así como prospectar nuevos clientes, concretan y coordinan las exportaciones junto con el agente aduanero, aquí también se encuentra el área de marketing que ve toda la parte creativa y sistemática para la promoción de productos utilizando herramientas como tiendas online y promociones por redes sociales. Así también realizan la colocación de productos en autoservicios como supermercados.

Oficina de sistemas:

El área de sistemas brinda soporte a las diferentes herramientas que se utilizan tanto de hardware como de software, coordina y reporta fallas a los proveedores de sistemas como SAP, Addon Smart Code, así también con Xenotics que es el proveedor de impresoras multifuncionales. Verifica que el mobiliario para las instalaciones de las computadoras sea óptimo para el correcto

uso por parte de los usuarios. A su vez, se encarga del mantenimiento de las computadoras y da soluciones a las fallas que puedan presentar.

El equipo está compuesto por el jefe del área, un asistente y un tercero el cual brinda el soporte para el sistema SAP BO.

1.2.4. Herramientas tecnológicas

En la empresa se trabaja con el sistema principal que es el SAP BO. Esta es. SAP Business One es un ERP que permite el registro de las diferentes operaciones que se generan día a día en las distintas áreas. Es de utilidad para el área contable, facturación, pagos, cobranzas, inventario, generación de libros electrónicos, generación de estados financieros, proporciona reportes detallados para facilitar el análisis de las cuentas. Es decir, lo utiliza tanto en el área contable como en las demás áreas.

A continuación, se muestra el loger de inicio de sesión al SAP.

Figura 6

Loger del programa SAP.



SAP Business One

SAP Business One

Nombre de la sociedad F Y D INVERSIONES SAC

ID de usuario *

Clave de acceso *

Iniciar sesión con cuenta de Windows

OK Finalizar Modificar sociedad

Nota: Imagen tomada de SAP antes de iniciar sesión.

Así también se muestra una figura que corresponde al módulo de compras donde se registra las facturas de proveedores del sistema SAP BO.

Figura 7

Módulo de factura de proveedores donde se registran los comprobantes de pago.

Factura de proveedores

Proveedor: P20546637655
 Nombre: GRC INGENIERIA Y SERVICIOS
 Persona de contacto: GERMAN GUTIERREZ
 Número de referencia d: 01-F001-265
 Moneda local: [dropdown]

Nº: FA2302
 Estado: Abiertos
 Fecha de contabilización: 28/02/2023
 Fecha de vencimiento: 30/03/2023
 Fecha del documento: 07/12/2022
 Número de folio: F001 - 265

#	Número de artículo	Descripción del artículo	Cantidad	Precio por unidad	% de descuento	Tasa	Precio tras el descuento	Clase de resumen	Sin resumen
1	R252410024	EXTENSION DE CUCHILLA	1	S/ 750.00000	0.00	0.000	S/ 750.00000	IGV	No
2	INCLUYE: - FABRICACION EN DURAALUMINIO - CANAL CHAVETERO - ROSCA INTERNA								
3	R252410025	SOPORTE DE CUCHILLA E	1	S/ 250.00000	0.00	0.000	S/ 250.00000	IGV	No
4	INCLUYE: - FABRICACION EN ACERO VCN (SAE 4140) - FABRICACION CON TODOS LOS DETALLES DEL PLANO ENVIADO								
5	MAQUINA: EXTRUSORA CLEXTRAL AREA: EXTRUIDO								

Encargado de compras: 933-HUAMANI CALLA, SANDRA
 Propietario: HUAMANI CALLA, SANDRA N

Ejecución de orden de pago

Comentarios: SERVICIO DE FABRICACION DE EXTENSION Y SOPORTE DE CUCHILLA - EXTRUSORA CLEXTRAL

Total antes del descuento: S/ 1,000.00
 Descuento: %
 Anticipo total: [dropdown]
 Gastos adicionales: [dropdown]
 Redondeo
 Impuesto: S/ 180.00
 W/impta.retención
 Total del documento: S/ 1,180.00
 Importe aplicado
 Saldo pendiente: S/ 1,180.00

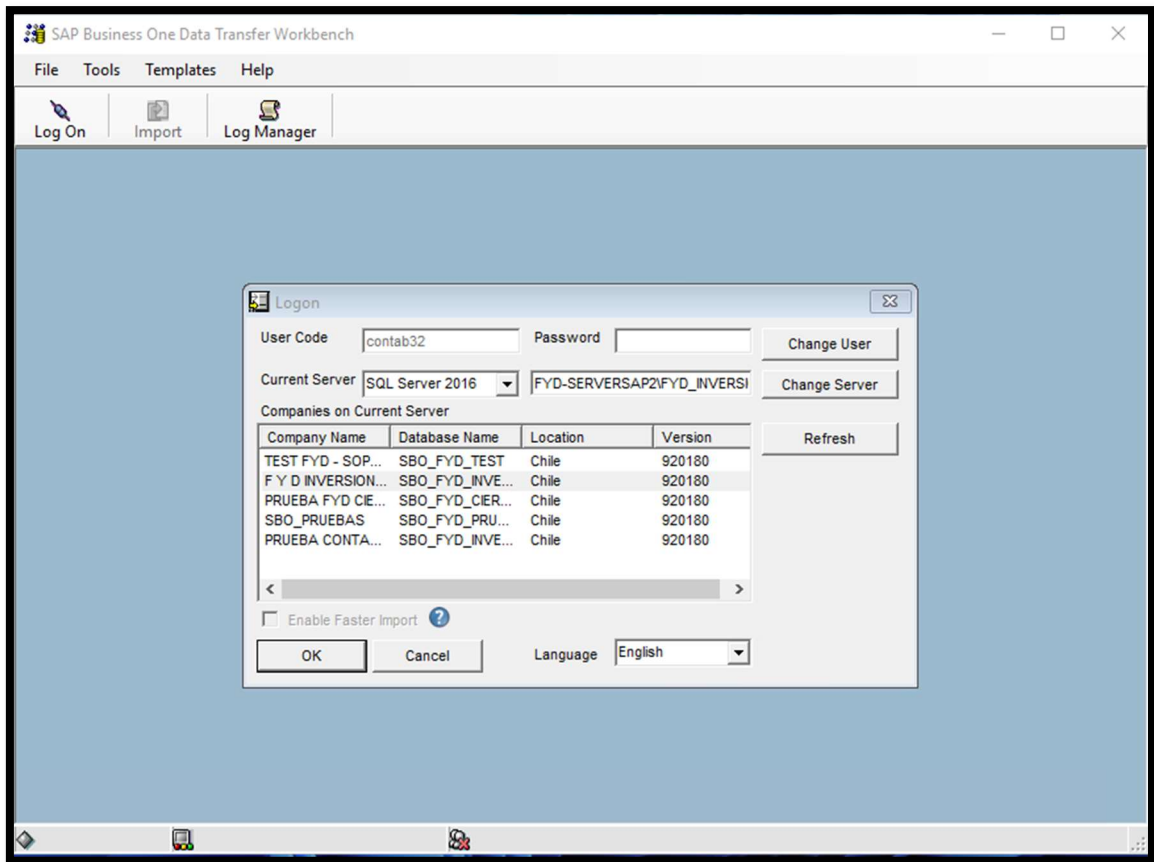
OK Cancelar Copiar de Copiar a

Nota: imagen del sistema SAP BO

Cabe mencionar que junto a la herramienta SAP, se cuenta con el DATA TRANSFER que es un programa para registrar operaciones de forma masiva, elaborando la data en un excel y subiéndola al DATA TRANSFER en formato TXT. A continuación, se muestra en figura el programa.

Figura 8

Programa DATA TRANSFER, loger de inicio de sesión.



Nota: Imagen tomada del programa DATA TRANSFER.

Otra de las herramientas que se utilizan es el Addon de gestión de compras, en la que se reciben y envían a SAP los archivos XML y PDF para que sean adjuntados al registro del comprobante. Smart Code es el proveedor del Addon de compras.

A continuación, se muestra la plataforma del addon donde se realiza la búsqueda del comprobante y luego el envío a SAP.

Así como el DATA TRANSFER que es una herramienta proporcionada junto con SAP, utilizamos también el Interfaz de libros electrónicos BKS que es un programa que genera la data del libro electrónico en TXT.

En la siguiente figura se muestra el loger de inicio de sesión del programa.

Figura 9

Programa BKS Interfaz de libros electrónicos.

IP Servidor: YD-SERVERSAP2\FYD_INVERSIONES

Usuario: siste05

Contraseña: ***** [Encriptar]

[Conectarse a Servidor]

Base de Datos: [Dropdown]

[Conectarse Base de Datos]

Libro Electronico: [Dropdown]

Almacen: [Dropdown]

Periodo/Codigo: [Dropdown]

[Dropdown]

[Guardar Reporte]

seidor
mss

Nota: imagen tomada del programa BKS de Seidor.

Figura 10

Plataforma del Addon de Smartcode.

Envío Pendiente SAP
Aquí podrá sincronizar los comprobantes del correo que este configurado en su empresa
Cualquier duda comunicarse a smartcode@smartcode.pe.

Remitentes de Correo:
SELECCIONE REMITENTE

Razon Social:
TODOS PENDIENTES

<input type="checkbox"/>	SERIE - NUMERO	DATOS DEL EMISOR	FECHA DE EMISION	TOTAL COMPROBANTE	ORDEN DE COMPRA	ENTRADA DE MERCANCIA	CENTRO DE COSTO	CUENTA CONTABLE	FECHA DE CONTABILIZACION
<input type="checkbox"/>	FF01- 00051037	20100068649- Ingridion Peru S.A.	2023-08- 17700.00.00	3039.68	0	0	0	0	17/08/2023
<input type="checkbox"/>	E001- 421	20608262009- G Y J TRANSPORTES S.A.C	2023-08- 17700.00.00	375.24	0	0	0	0	17/08/2023
<input type="checkbox"/>	F001- 0006765	20604448809- INNOVA ELECTRIC P & C S.A.C.	2023-08- 17700.00.00	261.02	0	0	0	0	17/08/2023
<input type="checkbox"/>	F025- 23524	20463958990- SCHARFF LOGISTICA INTEGRADA S.A.	2023-08-	4650	0	0	0	0	16/08/2023

Nota: Imagen tomada de la plataforma Smart code

1.2.5. Herramientas de gestión, contable, financiera y tributaria

Una de las herramientas que utilizamos es el PLE-PROGRAMA DE LIBROS ELECTRÓNICOS, que es necesario para las declaraciones mensuales tributarias de los libros electrónicos como libro diario-caja y bancos, libro mayor, libros de compras y libro de ventas.

Este programa valida la información a enviar, verificando que la información cumpla con los formatos y requisitos dispuestos por SUNAT. Una vez que la información es validada se procede al envío de la información, al enviarlo; el programa descarga un archivo que sirve para la verificación de los libros, el cual se debe cargar al programa para obtener las constancias de conformidad y veracidad de los libros.

A continuación, se muestra unas imágenes del programa PLE.

Figura 11

Programa de libro electrónico PLE, sirve para presentar los libros electrónicos a SUNAT.



Nota: Imagen tomada de la plataforma PLE

Así también, se muestra la bandeja donde se agrega los archivos TXT generados de los libros, desde aquí se hace la validación de los archivos y se continua con el envío de la información a SUNAT.

Figura 12

Presentación del ple en la opción para adjuntar los archivos TXT de los libros.



Nota: Imagen tomada de la plataforma PLE

Cabe mencionar que otra de las herramientas es la proporcionada por SUNAT que se puede encontrar como opción en clave sol. Es el validador de comprobantes de manera masiva, en la cual se debe crear un archivo TXT con 100 comprobantes para adjuntarlo al validador; esta herramienta nos arroja también en TXT que comprobantes cumplen con los requisitos básicos para contemplarlos en el registro de compras.

A continuación, se muestra una imagen del módulo de validación de comprobantes.

Figura 13

Modulo de la plataforma SUNAT donde se valida los comprobantes de manera masiva

The screenshot shows a web interface for mass invoice validation. At the top, there are two buttons: 'INDIVIDUAL' and 'MASIVA', with 'MASIVA' being the active selection. Below this is a blue header bar with the text 'CONSULTA MASIVA DE COMPROBANTES DE PAGO'. The main content area contains a paragraph of instructions: 'Esta consulta permite archivos de extensión "txt" con un máximo de 100 líneas; y cada línea del archivo deberá contener seis (6) columnas conforme a lo siguiente: Número de RUC del emisor|Código de tipo de comprobante|Serie de comprobante|Número de comprobante|Fecha de emisión|Importe total. La "Fecha de emisión" debe tener el formato DD/MM/YYYY. El "Importe Total" permite hasta 15 enteros y 2 decimales, en comprobantes físicos no se debe registrar información. Ver códigos de tipo de comprobantes aquí.' Below the text is a form with a label 'Seleccionar archivo' followed by a colon and a large text input field. To the right of the input field is a blue button labeled 'Seleccionar'. At the bottom of the form are two buttons: 'Generar Reporte' (blue) and 'Cancelar' (red).

Nota: imagen tomada de la plataforma SUNAT

1.3. Otras organizaciones empresariales

Pricewaterhousecoopers S. Civil de R.L.

PWC es una empresa que se dedica a la consultoría contable, tributaria y auditoría a diferentes empresas del Perú, la empresa tiene más de 95 años en el Perú. Aquí me desempeñé como asistente contable por 3 años, al ser una consultora puede pertenecer a diferentes equipos brindando el servicio a diferentes clientes, mis funciones fueron variadas a la vez que rotaba de cliente, así que pude ver temas de aspecto tributario-contable.

Algunas de mis funciones fueron realizar el registro de la información como compras, ventas, provisionar los asientos de planilla, analizar cuentas, registrar las transacciones de los bancos, también estuve en el área de tesorería la cual era atención directa con los usuarios de un colegio, programación de pagos a proveedores, declaración de libros electrónicos mensuales como compras, ventas, diario, caja y bancos, determinación y declaración de impuestos mensuales.

Figura 14

Edificio de Pricewaterhousecoopers S. Civil de R.L. en San Isidro.



Nota: Imagen de las afueras del edificio ubicado en San Isidro – Lima.

II. FUNDAMENTACIÓN DE LA EXPERIENCIA PROFESIONAL

2.1. Marco teórico

2.1.1. Antecedentes

a. Antecedentes internacionales

Bustos y Ponton (2019) en su investigación señala como objetivo el de verificar que los gastos incurridos tengan los soportes tributarios que cumplan con los requisitos establecidos por la normativa correspondiente. Por lo que los autores concluyen que

se observaron escasos procesos para el adecuado registro y control de los gastos incurridos en el ejercicio fiscal en estudio, se constató que existen salidas de efectivo no justificadas las mismas que no han sido consideradas para la correcta presentación del estado de resultado integral, datos que no fueron incluidos en el análisis debido a que no existe información suficiente.

Lo mencionado por el autor tiene relación con el presente informe ya que es necesario tener un buen control de los gastos en los que se incurre y que todo sea sustentado fehacientemente y realizar los registros correctamente para que estos se vean reflejados en los estados financieros, proporcionando información verídica.

Brito (2019) en su investigación señala como objetivo definir sistemas de evaluación que aseguren el adecuado tratamiento contable de inventarios, por lo que el autor concluye que los sistemas de evaluación que aseguran el adecuado tratamiento contable de inventarios para las empresas involucradas, conforme a las características contables, deben basarse en la aplicación de la NIC 2, debido a que su aplicación considera una metodología adecuada y oportuna que toma en consideración todos los costos incurridos en el proceso de adquisición y transformación que permiten conocer el valor razonable de los mismos

Lo mencionado por el autor tiene relación con el presente informe ya que es necesario conocer la norma internacional de contabilidad 2, ya que esta nos proporciona el modo correcto de analizar los costos.

Balanta y Tobar (2019) en su investigación señaló como objetivo diseñar un plan de importación con los procedimientos necesarios que ayuden a la empresa caso de estudio, para realizar adecuadamente negociaciones con china país escogido como importador de maquinaria para el sector plástico en Colombia. Por lo que el autor concluyó que para realizar un plan de importación es importante conocer el entorno a través de un estudio de las variables macroeconómicas y microeconómica del país destino para determinar tanto la viabilidad de importar producto como para conocer detalladamente las oportunidades que tiene la empresa al abrirse a otro mercado y las amenazas a las que debe enfrentarse para su internacionalización, todo esto con el fin de poder desarrollar las estrategias de mercado más adecuadas y efectivas para la empresa, el producto y el mercado

Lo mencionado por los autores tiene relación con el presente informe ya que es necesario que el área de compras realice un estudio del país desde donde se va a realizar la importación, y sobre ello diseñar el plan para realizarlo, de ese modo se conoce todos los costos que van a intervenir para obtener el producto y sea ingresado a nuestros almacenes.

Urbano y Ledezma (2020) en su investigación señaló como objetivo explicar el proceso de implementación de Colombia y su desarrollo, por lo que los autores concluyeron que el proceso de masificación a raíz de la obligatoriedad fue diferente en Colombia. Una vez se notificó la obligatoriedad de facturar electrónicamente, el calendario se dio en base a la actividad económica y no según los ingresos como el caso de México y Chile, este último también tuvo en cuenta la ubicación geográfica de la empresa. Este hecho representa una barrera dado que no todas empresas, dentro un mismo sector de la economía, obtienen los mismos ingresos, lo cual está directamente relacionado con la capacidad de la empresa para desarrollar una infraestructura necesaria para facturar electrónicamente. Tampoco se tuvo en cuenta la ubicación de esta, lo cual es determinante, toda vez que no es viable comparar las posibilidades de una empresa ubicada en una zona urbana, con una ubicada en zona rural, considerando especialmente las limitaciones de conectividad a

internet como requerimiento mínimo para el desarrollo óptimo del sistema de facturación.

Lo mencionado por los autores guarda relación con el presente informe ya que es importante en la actualidad contar con el sistema de emisión de factura electrónica, aunque su implementación sea compleja en ciertos sectores ya sea por factores geográficos y demás. Hoy en día, en el Perú, tenemos la obligatoriedad de la emisión electrónica a raíz de la pandemia se volvió aún más exigente este uso.

Mamani (2021) en su investigación señaló como objetivo completar la foliación de los documentos contables así digitalizarlos con su correspondiente respaldo, del periodo señalado, por lo que el autor concluyó que la gestión de archivos es una estrategia que va de la mano con la digitalización de documentos, la cual posee como propósito la tipología organizada de la información, garantizando el acceso eficaz de los usuarios a ella.

Lo mencionado por el autor guarda relación con el presente informe ya que en Perú se está dando importancia al archivamiento de la representación impresa y XML y por lo que muchas empresas no lo están considerando aún y como lo menciona el autor la digitalización tiene como propósito la organización y alcance a cualquier usuario que lo requiera.

b. Antecedentes nacionales

Castro (2018) en su investigación señala como objetivo Identificar las causas que generan el uso indebido del Crédito Fiscal del Impuesto General a las Ventas de la Empresa Distribuidora Royer SAC en la ciudad de Trujillo -2017 y Determinar las Infracciones o Sanciones Tributarias del uso indebido del Crédito Fiscal del Impuesto General a las Ventas a la que se expone la Empresa Distribuidora Royer SAC, Trujillo -2017 por los que el autor concluye respectivamente que las causas que generan el uso indebido del crédito fiscal de la empresa es porque no cuentan con un encargado de revisar los depósitos de las detracciones si fueron depositadas en el tiempo establecido por ley, además las constancias de los depósitos de los comprobante de pago no se

toma en cuenta las normas tributarias, y a consecuencia de esto la empresa se ve afectada con omisión o infracción según lo señala el numeral 1 del artículo N° 178 del Código Tributario.

La empresa se enfrenta a diferentes infracciones y sanciones tributarias por la falta de revisión de la documentación cuando llega a el área contable, la falta de cultura tributaria origina que los responsables de la empresa usen comprobantes de pago con productos o servicios que no estén relacionados con el giro del negocio, afectando a la situación económica y Financiera de la empresa Distribuidora Royer SAC.

Lo mencionado por el autor tiene relación al presente informe porque en el registro de comprobantes de compras se tiene que analizar si es servicio o un bien afecto a detracción y estas pagarlas en conjunto hasta los 5 primeros días hábiles, esto establecido por SUNAT, en otros casos existen comprobantes de proveedores a los que se les paga anticipadamente y el íntegro del total del servicio o precio del bien y por estas se debe tomar en cuenta que los proveedores hayan pagado la auto detracción para que se pueda considerar en el registro de compras, en caso contrario, el registrarlos sin haberse aplicado la detracción se estaría incurriendo en infracción por tomar indebidamente el IGV de dichos comprobantes. Por lo que también mencionado por el autor acerca de la falta de revisión de la documentación es importante señalar su importancia ya que se debe tomar en cuenta el principio de causalidad en nuestra revisión al recibir los comprobantes antes de registrarlos, de ese modo estaremos cuidando de posibles infracciones y cuidando la situación económica de la empresa.

De la Cruz y Frías (2021) en su investigación señala como objetivo proponer un control interno de comprobantes de pago, el control interno es una herramienta administrativa que se debe utilizar en todo ente económico, incluso en nuestras vidas, esta herramienta si se desarrolla de forma óptima, podrá garantizar que los procedimiento, procesos y políticas de la empresa se cumplan de manera eficaz, lo que permitirá que los directivos de una empresa obtengan información completa, veraz, fiable y oportuna para la toma de decisiones. Por lo que el autor concluye que una evaluación constante al sistema del control

interno en el área de logística permitirá mantener un estricto control de nuestros inventarios, una fluidez constante en la entrega de los comprobantes de compra, evitando así que los registros y pagos de estos documentos se hagan fuera de los plazos establecidos.

Lo mencionado por el autor guarda relación con el tema a tratar del presente informe porque los comprobantes de pago emitidos por los proveedores deben ser entregados oportunamente para continuar con su registro en el periodo que corresponde como también cumplir con las obligaciones de pago y tener un buen manejo en el proceso de compra, cuidando así la relación con terceros.

Ayala y Vivanco (2022) en su investigación señala como objetivo Demostrar cómo el proceso de validación de los comprobantes de pago permite una correcta determinación del IGV de compras en la empresa industrial fabricante de pintura y demostrar cómo el proceso de validación de los comprobantes de pago permite una correcta determinación de los gastos en la empresa industrial fabricante de pintura, por los que el autor concluye respectivamente que el proceso de validación de los comprobantes de pago permite favorablemente una correcta determinación del IGV de compras de la empresa Industrias Jhomerón SA. Ya que se demostró que la empresa ha determinado incorrectamente el IGV de compras porque consideraron en el libro de compras, comprobantes de pago sin validez tributaria e incumplimiento de los requisitos del Reglamento de comprobante de pago. Originando el uso del IGV de compras no aceptado para efectos de deducción del crédito fiscal que conlleva a una infracción tributaria.

Se concluyó que el proceso de validación de los comprobantes de pago permite favorablemente una correcta determinación de los gastos de la empresa Industrias Jhomerón SA. Ya que se demostró que la empresa ha considerado como gastos deducibles, aquellos gastos de comprobantes de pago que no han sido aceptados tributariamente y no cumplen con requisitos del Reglamento de comprobantes de pago. Originando que se pague menos Impuesto a la Renta que conlleva a una infracción tributaria.

Lo mencionado por el autor tiene relación al presente informe porque los comprobantes de pago deben ser validados tanto con las herramientas virtuales implementadas por SUNAT que nos indican aspectos básicos para considerar un comprobante válido para tomar el crédito fiscal de IGV y considerarlo como deducible para efectos de renta como también conocer que cumpla con principios como la causalidad y fehaciencia

Ayala (2022) en su investigación señala como objetivo determinar porque los costos de importación inciden en la rentabilidad económica de la empresa SERBACH S.A.C., 2021. Por lo que el autor concluye que en base a los datos obtenidos en el análisis de la hipótesis general existe una incidencia de manera positiva considerable de los costos de importación y la rentabilidad de la empresa SERBACH S.A.C., en consecuencia tener un óptimo negociación, conocer o manejar el tratamiento contable y tributario, y sobre todo la operatividad aduanera, permitirá no incurrir en sobrecostos que puedan lograr que los resultados proyectados por la empresa sean vulnerados e impacten de manera negativa en la rentabilidad o que no sean los deseados.

Lo mencionado por el autor tiene relación con el presente informe en que es importante conocer el tratamiento contable para realizar el registro del costeo de importación sumando al valor de la materia prima importada todos los costos incurridos hasta antes de llegar a nuestro almacén, esto basándose en la NIC 2 de inventarios.

Rosales (2018) en su investigación señala como objetivo determinar de qué manera los costos de importación se relacionan con el precio de venta en las empresas importadoras de repuestos para vehículos en el distrito de Los Olivos, año 2018. Por el que el autor concluyó que, con relación a los resultados obtenidos después de realizar la validación de la hipótesis general, se considera objetar la hipótesis nula y admitir la hipótesis alterna, concluyendo que los costos de importación se relacionan positivamente al precio de venta en las empresas importadoras de repuestos para vehículos en el distrito de Los Olivos, año 2018.

Lo mencionado por el autor tiene relación con el presente informe ya que los costos de importación deben manejarse con mucho criterio y basado a las normas correspondientes ya que esta guarda mucha relación con la determinación del precio de venta del producto. De otro modo de no considerar todos los costos al precio no se estaría obteniendo un margen de utilidad que no corresponde a la realidad otorgando de ese modo una información errónea.

2.1.2. Marco conceptual

a. Compra

Revista Contadores y Empresas (2020), en los artículos 18 y 19 de la Ley del IGV establecen los requisitos sustanciales y formales que son necesarios para ejercer el derecho al crédito fiscal. Por su parte, el artículo 2 de la Ley N° 292151 establece que los comprobantes de pago y documentos a que se refiere el inciso a) del artículo 19 de la Ley del IGV deberán haber sido anotados en el Registro de Compras en las hojas que correspondan al mes de su emisión o a los doce meses siguientes, debiéndose ejercer en el periodo al que corresponda la hoja en la que dicho comprobante o documento hubiera sido anotado. Como se observa, el derecho al crédito fiscal solamente se podrá ejercer una vez anotado el comprobante de pago en el Registro de Compras y en el periodo de anotación.

En el caso del Registro de Compras electrónico propiamente no se efectúa una anotación en hojas; no obstante, resulta importante citar el inciso c) de la Resolución de Superintendencia N° 379-2013/SUNAT:

“b) Para generar los Registros Electrónicos, así como para registrar en ellos las actividades u operaciones del mes de generación, y por los meses siguientes, el generador utilizará el SLE-PLE y enviará el Resumen del Registro de Ventas e ingresos y del Registro de Compras. c) Se entenderá generado cada Registro Electrónico y, autorizado por la SUNAT, con la emisión de la primera Constancia de Recepción”. Es decir, que la anotación de los comprobantes de pago en el Registro de Compras electrónico se dará una vez enviado el resumen del Registro de Compras y de haberse generado la constancia de recepción, por lo que

se deberán considerar anotados a partir del periodo de envío de dicho Registro de Compras. (P. 3, 4)

b. Comprobantes de pago

SUNAT (2022) El comprobante de pago es un documento que acredita la transferencia de bienes, la entrega en uso o la prestación de servicios. En los casos en que las normas sobre la materia exijan la autorización de impresión y/o importación a que se refiere el numeral 1 del artículo 12° del presente reglamento, sólo se considerará que existe comprobante de pago si su impresión y/o importación ha sido autorizada por la SUNAT conforme al procedimiento señalado en el citado numeral. La inobservancia de dicho procedimiento acarreará la configuración de las infracciones previstas en los numerales 1, 4, 8 y 15 del artículo 174° del Código Tributario, según corresponda

c. Costeo de importación

Revista QUIPUKAMAYOC (2022) El costo de importación está constituido por el precio original de compra, más todos los gastos incurridos para poner el producto importado en el almacén de la empresa. Estos gastos adicionales están constituidos por: flete, seguro, derechos e impuestos que gravan la importación, transporte, acarreo y gastos de aduana en general; por consiguiente, incluye todos los gastos atribuibles directamente al producto, así como también los indirectos, como son los gastos administrativos generados por los entes que apoyan a la operación de compra-venta del exterior. No se incluye en el costo de importación a los gastos financieros, por ser ajenos al valor real de la mercancía importada. (P. 117)

d. Materia prima

Lazo (2013) manifestó que los materiales son los elementos básicos que se transforman en productos acabados (a través del uso de mano de obra y de los costos indirectos de fabricación) en el proceso de producción. Los costos del material pueden ser directos o indirectos.

Los materiales directos son aquellos que pueden identificarse con la producción de un producto acabado, son fácilmente atribuibles al producto y representan el principal costo de material. Un ejemplo es el acero utilizado en la fabricación de un automóvil. Los materiales directos, junto con la mano de obra directa, se clasifican como “costo primo”.

Los materiales indirectos son aquellos que no son materiales directos, aunque estén involucrados en la fabricación de un producto. Son ejemplos el pegante utilizado para pegar muebles y los remaches empleados para ensamblar un auto. Se consideran los materiales indirectos, como parte de los costos indirectos de fabricación. (p.71)

2.1.3. Marco normativo y legal

a. Marco normativo

NIC 2 - Costos de adquisición, párrafo 11

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

b. Marco legal

Ley marco de comprobantes de pago

Artículo 1°.- Están obligados a emitir comprobantes de pago todas las personas que transfieren bienes, en propiedad o en uso, o presten servicios de cualquier naturaleza. Esta obligación rige aun cuando la transferencia o prestación no se encuentre afectada a tributos. En las operaciones con los consumidores finales cuyo monto final no excede en Un Nuevo Sol (S./ 1.00), la obligación de emitir comprobantes de pago es facultativa, pero si el consumidor lo exige deberá entregársele el comprobante. La Superintendencia Nacional de Administración Tributaria

- SUNAT- podrá reajustar el monto antes señalado y establecer las normas administrativas y de control respecto a esas operaciones.

Reglamento del IGV, capítulo v del crédito fiscal artículo 6, inciso a.

Cuando los comprobantes de pago a que se refieren los incisos a) y d) se emitan de manera electrónica conforme a las normas sobre emisión electrónica de comprobantes de pago, el derecho al crédito fiscal se ejerce con un ejemplar del comprobante de pago electrónico, salvo en aquellos casos en que las mencionadas normas dispongan que lo que se otorgue al adquirente o usuario sea su representación impresa, digital u otra, en cuyo caso el crédito fiscal se ejerce con esta última, debiendo tanto el ejemplar como su representación impresa, digital u otra contener la información y cumplir los requisitos y características mencionados en el inciso a), según corresponda.

Artículo 44, inciso “j” de la Ley del Impuesto a la Renta

j) Los gastos cuya documentación sustentatoria no cumpla con los requisitos y características mínimas establecidos por el Reglamento de Comprobantes de Pago. Tampoco será deducible el gasto sustentado en comprobante de pago emitido por contribuyente que a la fecha de emisión del comprobante: (i) Tenga la condición de no habido, según la publicación realizada por la administración tributaria, salvo que, al 31 de diciembre del ejercicio, el contribuyente haya cumplido con levantar tal condición. (ii) La SUNAT le haya notificado la baja de su inscripción en el Registro Único de Contribuyentes. (iii) Tenga la condición de sujeto sin capacidad operativa, según la publicación realizada por la SUNAT. No se aplicará lo previsto en el presente inciso en los casos en que, de conformidad con el artículo 37 de la Ley, se permita la sustentación del gasto con otros documentos

2.1.4. Definición de términos básicos

a. Libros contables

Velásquez 2020. Es el proceso mediante el cual se clasifica, registra, mide y comunica la información económica y financiera de una organización o empresa, con el fin de que los gestores puedan evaluar la situación de la entidad. La teneduría de libros se refiere a la elaboración de los libros y registros contables, es la que permite obtener los datos, ajustados a principios contables, utilizados para evaluar la situación del ente y obtener la información financiera relevante de una entidad. (p. 61)

b. Registro de Compra

Effio, (2010) Al igual que el denominado “Registro de Ventas”, para registrar las operaciones de adquisición de mercancías, así como de otro tipo de adquisiciones que sean objeto del tráfico del negocio, suele utilizarse el “Registro de Compras”. Este libro se utiliza para registrar toda clase de compras, bien sea de mercaderías, muebles, materiales y enseres para tienda, oficina y propaganda, abarcando incluso la adquisición de servicios personales y los aprovechamientos de toda clase como, por ejemplo, el alquiler de un edificio. (p. 70)

c. Detracción

SUNAT (2022) Las detracciones son depósitos realizados por el comprador que ayudan al vendedor a generar fondos para cumplir con sus obligaciones tributarias. Si te venden o prestan servicios sujetos al Sistema de Detracciones de la SUNAT debes hacer el depósito a la cuenta corriente de detracciones del proveedor o prestador del servicio. El monto de la detracción se obtiene al separar (detracer) un porcentaje al monto de venta total, en base a los porcentajes de detracciones establecidos por la SUNAT.

Puedes pagar desde tu Clave Sol con cargo a tu cuenta bancaria o con tarjeta de crédito o débito VISA. También puedes generar un Número de Pago de Detracciones (NPD) con tu Clave Sol.

d. Impuesto General a las ventas

SUNAT (s.f.) Es el impuesto que debes pagar cuando compras bienes muebles o cuando una empresa te presta sus servicios, tanto como persona natural o jurídica.

El IGV se aplica sobre el monto acordado a pagar, lo que da como resultado el "monto total a pagar", llamado también "precio de venta".

Tasa del IGV

La tasa es de 16%, a la cual se le incluye el 2% por Impuesto de Promoción Municipal, dando un total de 18% que se aplica sobre el monto pactado.

e. Crédito fiscal

SUNAT (s.f) Está constituido por el IGV consignado separadamente en el comprobante de pago que respalda la adquisición de bienes, servicios y contratos de construcción o el pagado en la importación del bien. Deberá ser utilizado mes a mes, deduciéndose del impuesto bruto para determinar el impuesto a pagar. Para que estas adquisiciones otorguen el derecho a deducir como crédito fiscal el IGV pagado al efectuarlas, deben ser permitidas como gasto o costo de la empresa, de acuerdo con la legislación del Impuesto a la Renta y se deben destinar a operaciones gravadas con el IGV.

Sólo otorgan derecho a crédito fiscal las adquisiciones de bienes, las prestaciones o utilidades de servicios, contratos de construcción o importaciones que reúnan los requisitos siguientes:

Requisitos Sustanciales:

- Sean permitidos como gasto o costo de la empresa, de acuerdo a la legislación del Impuesto a la Renta, aun cuando el contribuyente no esté afecto a este último impuesto. Tratándose de gastos de representación, el crédito fiscal mensual se calculará de acuerdo al procedimiento que para tal efecto establezca el Reglamento.
- Se destinen a operaciones por las que se deba pagar el Impuesto

Requisitos Formales:

- El impuesto general esté consignado por separado en el comprobante de pago que acredite la compra del bien, el servicio afecto, el contrato de construcción o, de ser el caso, en la nota de débito, o en los documentos emitidos por la SUNAT, que acrediten el pago del impuesto en la importación de bienes.
- Los comprobantes de pago o documentos consignen el nombre y número del RUC del emisor, de forma que no permitan confusión al contrastarlos con la información obtenida a través de los medios de acceso público de la SUNAT y que, de acuerdo con la información obtenida a través de dichos medios, el emisor de los comprobantes de pago o documentos haya estado habilitado para emitirlos en la fecha de su emisión.
- Los comprobantes de pago, notas de débito, los documentos emitidos por la SUNAT, a los que se refiere el inciso a), o el formulario donde conste el pago del impuesto en la utilización de servicios prestados por no domiciliados, hayan sido anotados en cualquier momento por el sujeto del impuesto en su Registro de Compras. El mencionado Registro deberá estar legalizado antes de su uso y reunir los requisitos previstos en el Reglamento

f. Gasto deducible

Revista de consultoría (s.f) Se entiende por gastos deducibles a aquellos que realizamos como empresa y que pueden restarse de los impuestos que se tienen que pagar. En líneas generales, los gastos que entran como deducibles son los que tienen estrecha relación para el desempeño del negocio en cuestión.

Para que los gastos sean deducibles para una empresa, además de ser válidos como tales, deben estar justificados a través de una factura.

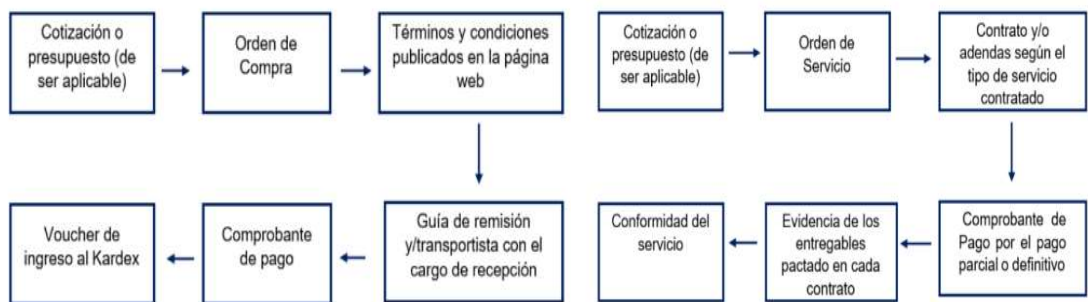
Mientras los gastos sean justificados, son válidos incluso si se hicieron en el tiempo en que la empresa no se encontraba en fase de producción.

- El término “fehaciencia”, no se encuentra desarrollado ni mencionado en la LIR

- Consiste en demostrar la realidad de las operaciones realizadas por las empresas
- Se tiene que sustentar con medios de prueba y/o documentos sustentatorios las operaciones realizadas
- “Para tener derecho a la deducción de gastos, no resulta suficiente que el desembolso sea necesario para producir o mantener la fuente productora de renta o que se cuente con el comprobante de pago respectivo, sino que, además, debe acreditarse que las operaciones que los originan realmente se hubieran realizado; siendo que dicha acreditación se realizará con los medios probatorios pertinentes, según cada caso concreto, que sean suficientes a criterio de la administración tributaria”.

Sustentación de la fehaciencia en el caso de compra de bienes:

Sustentación de la fehaciencia en el caso de prestación de servicios:



g. Importación

Guía práctica del importador (2013) Se entiende por importación el ingreso legal de mercancías procedentes del extranjero con fines principalmente de carácter comercial, pudiendo también tener fines de naturaleza personal, social o benéfica, entre otros permitidos por nuestra legislación.

Las importaciones sirven para abastecer al mercado nacional ante la insuficiencia de producción y son fundamentales para asegurar la provisión para el consumo y la producción nacional. Tal es el caso de importaciones de productos de alta tecnología e insumos para la industria vinculada a sectores como comunicaciones, energía, transportes, alimentación, minería, entre otros.

La importación de insumos para la producción es pieza clave para el impulso y fomento de la competitividad de las empresas, para tal efecto, existen regímenes aduaneros de fomento a empresas en actividades relacionadas con la producción para la exportación. De esta manera, a la par de asegurar el abastecimiento de insumos del extranjero a precios competitivos internacionalmente, se promueve el incremento de contenido nacional en las exportaciones y facilita la creación de cadenas productivas. Los productos importados se utilizan a su vez como materiales, componentes y equipos en la producción local.

Con ello se diversifica la gama de productos acabados y de servicios, producidos y ofrecidos por la industria nacional, así como también las distintas tecnologías que esta última puede utilizar.

- h. Declaración Aduanera de Mercancías o Declaración Simplificada (DAM) AEDES (s.f.) Documento aduanero que tiene carácter de Declaración Jurada. Es elaborada por el agente de aduana con tratado por el exportador y se utiliza para solicitar ante las Aduanas el despacho de exportación de mercancías nacionales y nacionalizadas.
- i. Conocimiento de embarque, BL o Bill of Lading (vía marítima), Guía aérea o Airwill (vía aérea), carta porte vía terrestre AEDES (s.f.) Es el documento que acredita un contrato de transporte entre el embarcador y el transportista; por el que se está pagando el servicio transporte denominado flete, demuestra que la mercancía ya fue embarcada a un punto destino. Es un documento de título valor, determina la propiedad de la mercancía
- j. Póliza de Seguro AEDES (s.f.) Documento emitido por la compañía de seguros para proteger la mercancía en caso de riesgos en el transporte, el uso de este documento es previo acuerdo entre el comprador y el vendedor.

2.2. Descripción de las actividades desarrolladas

2.2.1. F y D Inversiones S.A.C.

En la empresa F y D Inversiones S.A.C. tengo el cargo de asistente contable en el área de contabilidad, en el cual se me otorgo las siguientes funciones que se detallan a continuación.

a. Análisis y registro de comprobantes de pago

Mi función es de analizar y registrar las facturas y demás comprobantes de pago como boletas, pasajes aéreos, invoices, recibos de servicios, notas de crédito, notas de débito, recibos por honorarios, liquidaciones de agentes de aduana, letras, proformas, liquidaciones de cobranza. Todos estos comprobantes son entregados en su mayoría por el área de logística, las demás áreas también hacen llegar comprobantes para sustentar los viáticos por viajes de los vendedores o facturas por compras o servicios requeridos de modo eventual para rendición de gastos.

Para la entrega de la mayoría de los comprobantes existe una coordinación constante con el área de logística, todos los comprobantes deben contar con su respectiva firma de aprobación, también se verifica que se hayan enviado los archivos XML y PDF de las facturas, esto para adjuntarlos al registro de las facturas en el SAP. Se analiza si se debe aplicar detracción o en el caso de recibos por honorarios si aplica la retención, es necesario también contar con ciertos datos como el centro de costos que se relacionan al gasto, de ese modo se reconoce de qué área proviene dicho gasto.

Así mismo, todos los comprobantes de pago requieren ser sustentados con el informe del servicio, guías e informe de ingreso al almacén para confirmar la fehaciencia de los gastos. Una vez registrados se hace entrega de los comprobantes a finanzas si es que están pendientes de pago o se reconcilia si ya cuenta con un pago anticipado.

A continuación, se muestra el módulo de factura de proveedores donde se registra los comprobantes de pago.

Así también se muestra el TXT generado desde la planilla, la cual esta es validada simulando el pago en SUNAT para que al momento de realizar el pago con el director no informe algún error. (véase en el anexo Nro 3)

c. Costeo de importaciones de materia prima

Mi labor en el Costeo de importaciones es estar en coordinación con el área de logística para que proporcione el legajo de información y analizar los costos incurridos para realizar el costeo de importación de la materia prima.

Este costeo se realiza primeramente en un libro de Excel de modo que se ordenen los costos tal y como se van a añadir en el módulo de precio de entrega del SAP BO

Si por algún error u omisión de algún costo esta se puede revalorizar mediante un nuevo registro de precio de entrega por la diferencia. Puede visualizar en imagen el cuadro donde se agrega los costos incurridos de la importación (véase en el anexo nro. 4).

Así también el cuadro donde se calcula el precio total del producto que deberá resultar al agregarlo al precio de entrega (véase en el anexo Nro. 5).

A continuación, se muestra el módulo de precio de entrega de SAP donde se agrega los costos incurridos de la importación.

Figura 16

Módulo de precio de entrega de SAP.

Precio de entrega

Proveedor: P000000058 BUNGE LODERS CROKLAAN OLIS
 Agencia aduanal: P20100567645 RODOLFO BUSTAMANTE S.A.
 S/

Número: 210000446
 Serie: COIM001
 Fecha de contabilización: 31/05/2023
 Fecha de vencimiento: 31/05/2023
 Referencia: 118-177173
 Número de archivo: 118-177173

#	Número de artículo	Cantidad	Precio documento base	Valor doc...	Aduana ...	Valor aduana	Gastos	Valor cost...	Precio de al...	Total	Costos totales	Almacén	Nº release	Cost...
1	M130000006	21,575	US\$ 3.25000	S/ 265,679.94	S/ 0.00000	S/ 0.00	S/ 0.69044	S/ 14,896.30	S/ 13.00469	S/ 280,576.24	S/ 14,896.30	A75		

Aduanas previstas: S/ 0.00
 Impto. aduana reales: S/ 0.00
 Fecha de aduana: 13/05/2023
 Aduana afecta a inventario
 Comentarios: DAM: 118-2023-10-177173

Gastos totales de transpl: S/ 14,896.30 Antes de impuestos: S/ 280,576.24
 Monto a saldar: S/ 0.00 Impuesto 1: S/ 0.00
 Impuesto 2: S/ 0.00
 Total: S/ 280,576.24

Nota: Imagen tomada de SAP.

d. Declaración libro diario

Mensualmente realizo la declaración del libro diario, este libro tiene un atraso de 3 meses para poder declararlo. El libro es generado por el SAP BO al cual realizo una revisión para estar segura de que todo este conforme y acorde a los requisitos de SUNAT para que pueda ser enviado sin errores. Los errores que se encuentre se coordinan con el área de soporte en SAP para, de ser posible, hacer el ajuste en el SAP en referencia al libro para que arroje la información como se necesita.

e. Análisis de la cuenta 609 (Costos vinculados con las compras)

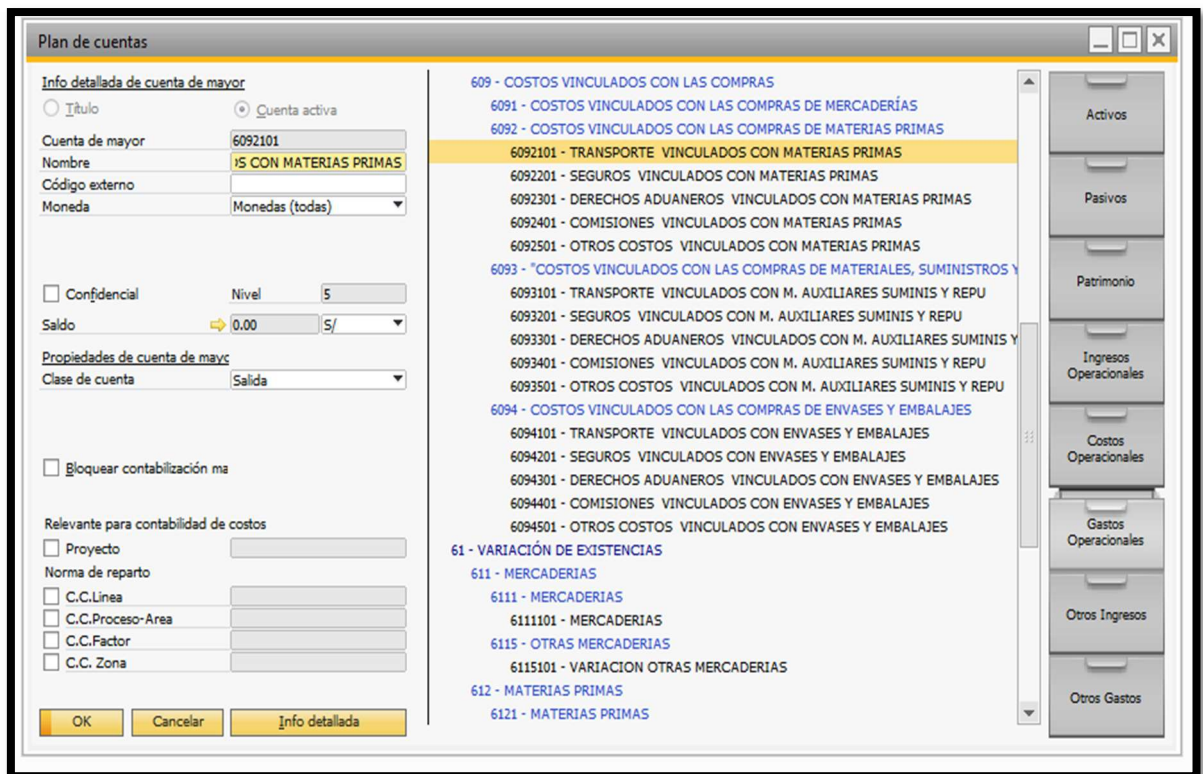
Luego de haber determinado el costeo de importación y haberlo añadido en el precio de entrega, ahora es necesario realizar el análisis de la cuenta para proceder con la reconciliación de la cuenta 609 (Costos vinculados con las

compras) que es la cuenta a la que se cargan los costos incurridos por la importación.

A continuación, se muestra el módulo de plan de cuentas del SAP BO en donde se visualiza el saldo de las cuentas, que para esta función es de interés la cuenta 609 (Costos vinculados con las compras) y sus subcuentas.

Figura 17

Plan de cuentas de SAP, donde se visualiza los saldos.



Nota: Imagen tomada de plan de cuentas de SAP

También mediante este análisis se revisa lo facturado por la fabricación de bienes por encargo ya que se hace entrega de materiales al proveedor encargado de la fabricación, el área de logística hace este descargo por la entrega generando una orden de fabricación, luego esta es comparada con la entrega de lo realmente fabricado y facturado, de este modo se encuentra las diferencias las cuales se manda a la cuenta de costo de ventas ya sea para reducirlo o incrementarlo. (Véase anexo Nro. 6)

A continuación, se muestra el cuadro de tabla dinámica donde se visualiza las diferencias de kilos por la orden de fabricación y lo facturado, y la diferencia del costo generado en la orden de fabricación y lo real facturado. Lo cual se manda a ajuste en la cuenta de costo de ventas.

Figura 18

Tabla dinámica del análisis de la cuenta 6093501 (otros costos vinculados con materiales auxiliares, suministros y repuestos y 6093101 (transporte vinculados con materiales auxiliares, suministros y repuestos)

Etiquetas de fila	Suma de KILOS	Suma de Importe a reconciliar	
E001-636	0.00	0	
E001-647	0.03	0.5	
E001-651	0.00	-0.5	
E001-655	-10.80	-0.5	
E001-659	-42.83	0.5	
E001-668	0.00	0.5	
E001-669	-95.98	-0.5	
E001-672	0.00	0	
E001-675	0.00	0	
E001-681	-31.70	0.5	
E001-684	-13.70	0	
E001-687	-29.89	0	
E001-690	0.00	0	
(en blanco)	199.45	-50.5	
Total general	-25.42	-50	AJUSTE AL COSTO DE VENTAS

Nota: Imagen tomada del libro de Excel de análisis de la cuenta 609 (Costos vinculados con las compras)

f. Análisis del libro de activo fijo

Este análisis consta en comparar lo que tenemos en las cuentas de activo fijo en el balance de comprobación y lo que nos presenta el libro de activo fijo que nos proporciona el sistema SAP BO de forma mensual, encontrando diferencias en algunas cuentas ya sea porque se han registrado nuevos activos o porque en los proyectos de construcción se añaden gastos, estas diferencias se capitalizan mediante el módulo de activo fijo en el sistema, de ese modo se podrá visualizar el valor del activo actualizado. (Véase anexo Nro. 7)

Figura 19

Cuadro de Excel de análisis de activo fijo donde se visualiza si hay diferencias entre el libro de activo fijo y el balance de comprobación.

		MODULO DE ACTIVO FIJO	BALANCE	
		CAP EN FECHA DE FIN	ACTIVO	DIF
3223101	LEASING ACTIVO MAQUINARIAS Y EQ DE EXPLOTACIÓN	2,725,034.16	2,725,034.16	-
3311101	TERRENOS COSTO	3,858,211.23	3,858,211.23	-
3311201	TERRENOS REVALUACIÓN	4,297,155.89	4,297,155.89	-
3321101	EDI ADMINISTRATIVAS COSTO	884,189.90	884,189.90	-
3322101	EDI ALMACENES COSTO	481,979.61	481,979.61	-
3323101	EDI PRODUCCIÓN COSTO	1,210,867.09	1,210,867.09	-
3324101	EDI INTALACIONES COSTO	2,387,380.65	2,387,380.65	-
3324201	EDI INTALACIONES REVALUACIÓN	56,837.91	56,837.91	-
3331101	MAQUINARIAS Y EQUIPOS DE EXPLOTACIÓN COSTO	13,299,196.98	13,299,196.98	-
3341101	TRANSPORTE MOTORIZADOS COSTO	1,016,670.98	1,016,670.98	-
3351101	MUEBLES COSTO	879,571.64	879,571.64	-
3361101	EQUIPO DE CÓMPUTO COSTO	490,705.89	490,705.89	-
3369101	OTROS EQUIPOS COSTO	5,179,010.97	5,179,010.97	-
3381101	UND POR RECIBIR MAQUINARIAS Y EQ DE EXPLOTACIÓN	-	-	-
3392101	CONSTRUCCIONES EN CURSO	1,151,279.12	1,151,279.12	-
3393101	MAQUINARIA EN MONTAJE	S/560,714.65	560,714.65	-
3399101	OTROS ACTIVOS EN CURSO	372,249.58	372,249.58	-

Nota: imagen tomada del libro Excel de activo fijo.

2.2.2. Pricewaterhousecoopers S. Civil de R.L.

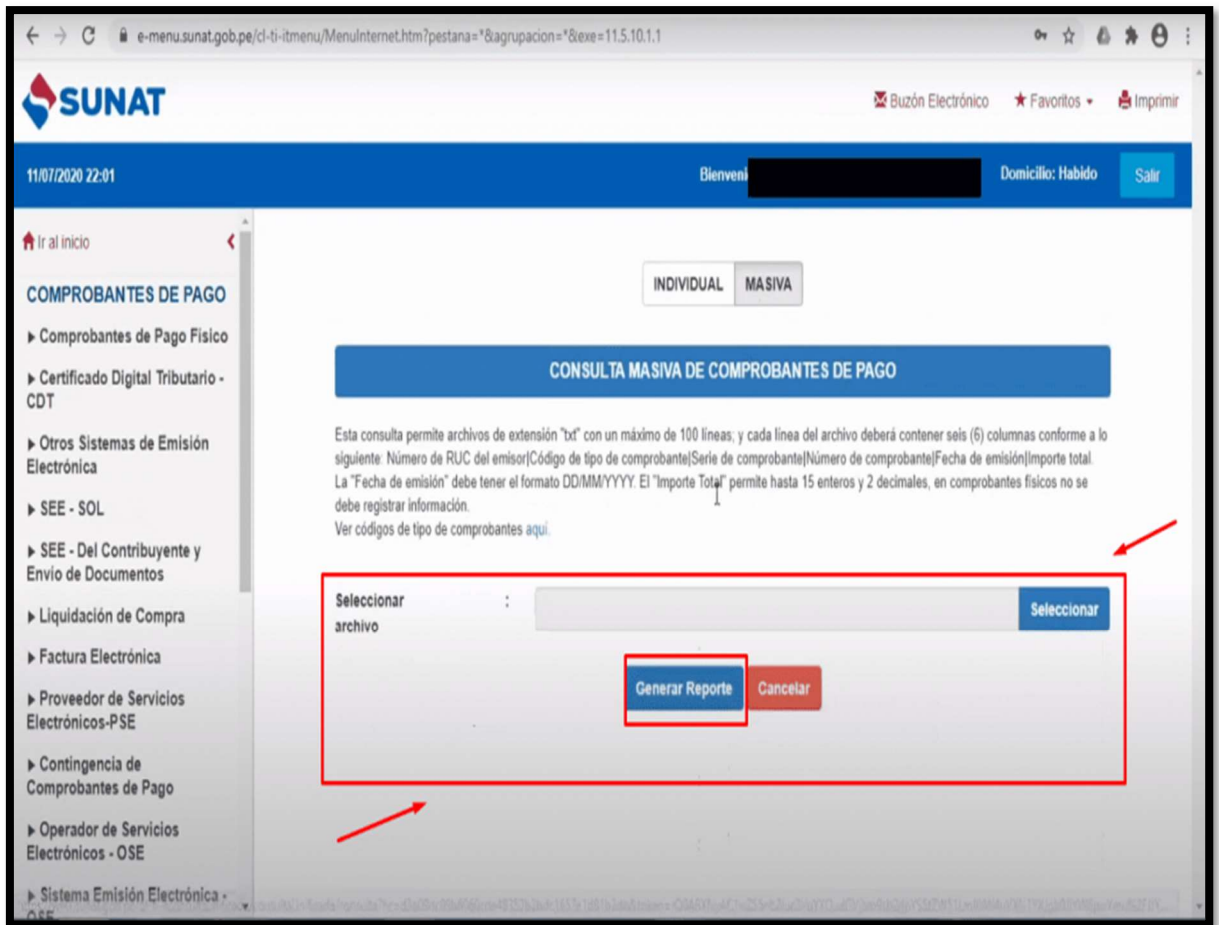
a. Análisis y registro de comprobantes de pago

Llamándose in put de información que consta del registro de los comprobantes de pago de compras y ventas, esta función la realice manera manual es decir ingresando comprobante por comprobante en el módulo de compras del SAP BO, también se realizaba el ingreso de los comprobantes mediante interfaz para subir de manera masiva al sistema SAP BO. Antes de registrar la información ya sea por módulo de compras o interface se debía realizar la validación de los comprobantes de pago de compras por medio de la plataforma de SUNAT.

A continuación se muestra la figura sobre la herramienta para validar comprobantes de pago de manera masiva

Figura 20

Portal de consulta masiva de comprobantes de pago.



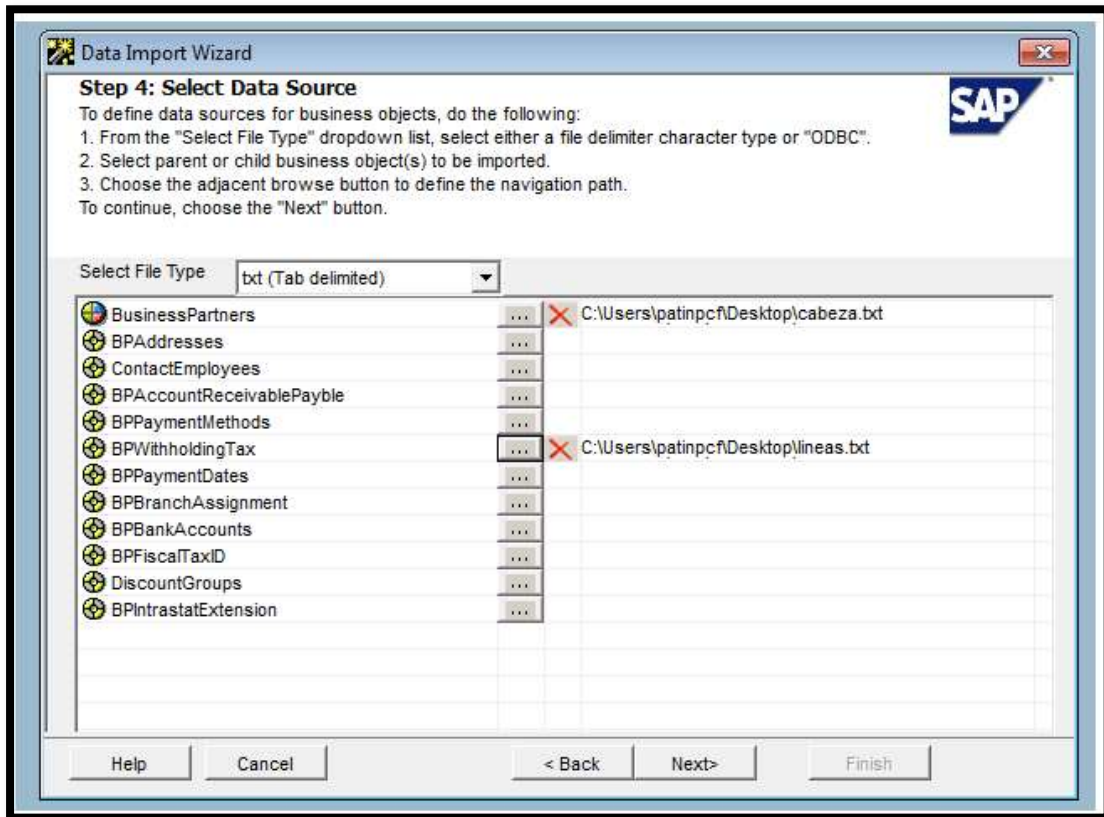
Nota: Imagen tomada del portal de SUNAT

Así también se muestra en figura el programa data transfer propio del SAP BO, donde se valida y sube información para que proceda con el registro de la información trabajada referente a los comprobantes de pago de compras y/o ventas.

La data transfer es una herramienta que trabaja junto con el SAP BO y sirve de mucha utilidad para acelerar los procesos de registro de comprobantes. Cabe mencionar que no solo sube al SAP comprobantes de pago sino pagos efectuados, pagos recibidos, notas de crédito de ventas.

Figura 21

Herramienta Data transfer de SAP para subir información de manera masiva



Nota: programa data transfer

b. Registro de movimientos y conciliaciones bancarios.

Registro de movimientos bancarios y conciliación, verificando que se tenga el mismo saldo del estado de cuenta con lo que tenemos registrado en SAP.

c. Preparación y Declaración de libros electrónicos de compras, ventas, libro diario, caja y bancos por medio del PLE.

Mensualmente realizaba las declaraciones de los libros electrónicos, los cuales no eran generados automáticamente por el SAP, por lo que se debían preparar obteniendo la información por medio del mayor y llevarlos a la estructura del libro, en los casos de libro de compras y ventas, estos si eran generados por el SAP, pero había que acomodarlos al formato actualizado. A continuación, se muestra la herramienta PLE.

Figura 22

Programa de libros electrónicos.



Nota: imagen tomada Programa de libros electrónicos

d. Determinación de impuestos mensuales: IGV-Renta, IGV y renta no domiciliada, renta de 4ta categoría

Determinaba los impuestos del IGV-renta como también los de no domiciliados, esto mediante el vouching que era un libro de Excel que estaba formulado para añadir a la liquidación de impuestos los totales obtenidos al calcular cada uno de los impuestos. Esto era revisado por los gerentes de finanzas y contabilidad del cliente y daban su aprobación para continuar con la declaración y pago mensual.

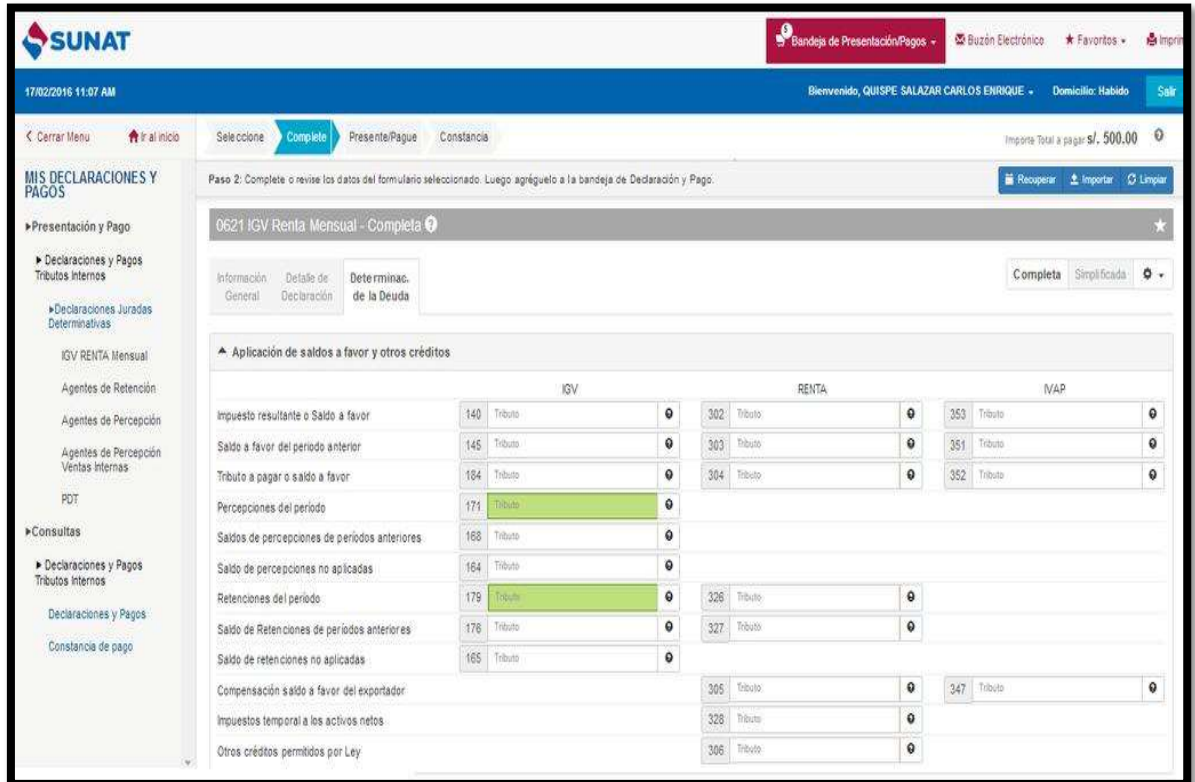
e. Declaración de impuestos mensuales.

Luego de tener la aprobación del cliente a la liquidación de impuestos previa, se continuaba con la declaración de los impuestos. El de IGV-RENTA por medio del PDT 621 desde la nueva plataforma SUNAT, el IGV no domiciliado, renta no

domiciliada, A continuación, se muestra el portal SUNAT de declaraciones y pagos.

Imagen 23

Nueva plataforma de SUNAT-CLAVE SOL para declaraciones y pagos.



Nota: Imagen tomada de portal SUNAT

f. Análisis de cuentas

Realizaba los análisis de las cuentas de balance dándole el formato para la elaboración y presentación de los estados financieros y sea presentado a la gerencia.

g. Programación de pagos a proveedores

EL cliente Ann Sullivan, que es un colegio ubicado en San Miguel, me encargue del área de tesorería en la que también realizaba la programación y pago a proveedores semanalmente. Los pagos se realizaban en coordinación con la administradora quien era la que aprobaba los desembolsos.

h. Cobro de pensiones y actualización de deudas

Realicé la cobranza de los usuarios y actualizaba el reporte de deuda para realizar el cobro de la pensión correspondiente.

i. Control de caja chica

Se me encargo la caja chica para hacer entrega de efectivo a los empleados que tengan algún requerimiento de compra, solicitud de movilidades para las visitas a los estudiantes, reembolsos aprobados. Toda solicitud de efectivo debía ser aprobado por la administradora.

III. APORTES REALIZADOS

3.1. Aportes a la empresa de acuerdo al campo profesional

A lo largo de mi relación laboral con la empresa F y D Inversiones, he podido brindar mis conocimientos y experiencia en las funciones otorgadas brindando ciertos aportes que fueron hechos con el fin de mejorar los procesos, completar la información requerida para los análisis y revisión de la contadora como también mejorar los reportes de información mensuales.

A continuación, se detallan los aportes realizados al área de contabilidad.

a. Validación de comprobantes de pago bajo la herramienta de validación masiva proporcionada por SUNAT.

Mensualmente y de forma diaria se realiza el registro de los comprobantes de compras entregadas al área de contabilidad, de las cuales estas pueden llegar a ser cerca de 1000 o 1300 comprobantes mensuales.

El área de logística entrega los comprobantes al área de contabilidad, luego se revisa los comprobantes que se encuentren con la documentación conforme y se agrupan para facilitar el registro en pagados, para rendición de caja chica y pendientes pagar.

Al ser una gran cantidad de registros, resulta un contratiempo la revisión de los registros uno por uno al cierre del mes. Es por ello que para tener seguridad de que son comprobantes válidos y estén correctamente registrados, sugerí utilizar la herramienta de validación de comprobantes de pago masivo de SUNAT en la que se debe generar archivos TXT con los datos requeridos que son el ruc, el tipo de comprobantes, serie, correlativo, fecha e importe total. Los TXT pueden abarcar hasta 100 filas, creando los TXT necesarios para validar todo el registro.

La validación se realiza en la opción de SUNAT, ingresando a clave sol, en la opción comprobantes de pago se despliega una lista y al final está la opción de consulta de validez de comprobantes de pago.

Por consiguiente, este modo de validación nos facilita en tiempo a la revisión porque podemos centrarnos en revisar los comprobantes únicamente en los que están observados mediante la validación de SUNAT.

A continuación, se muestra el armado en Excel con los datos requeridos.

Figura 24

Datos requeridos en Excel para añadirlo en txt.

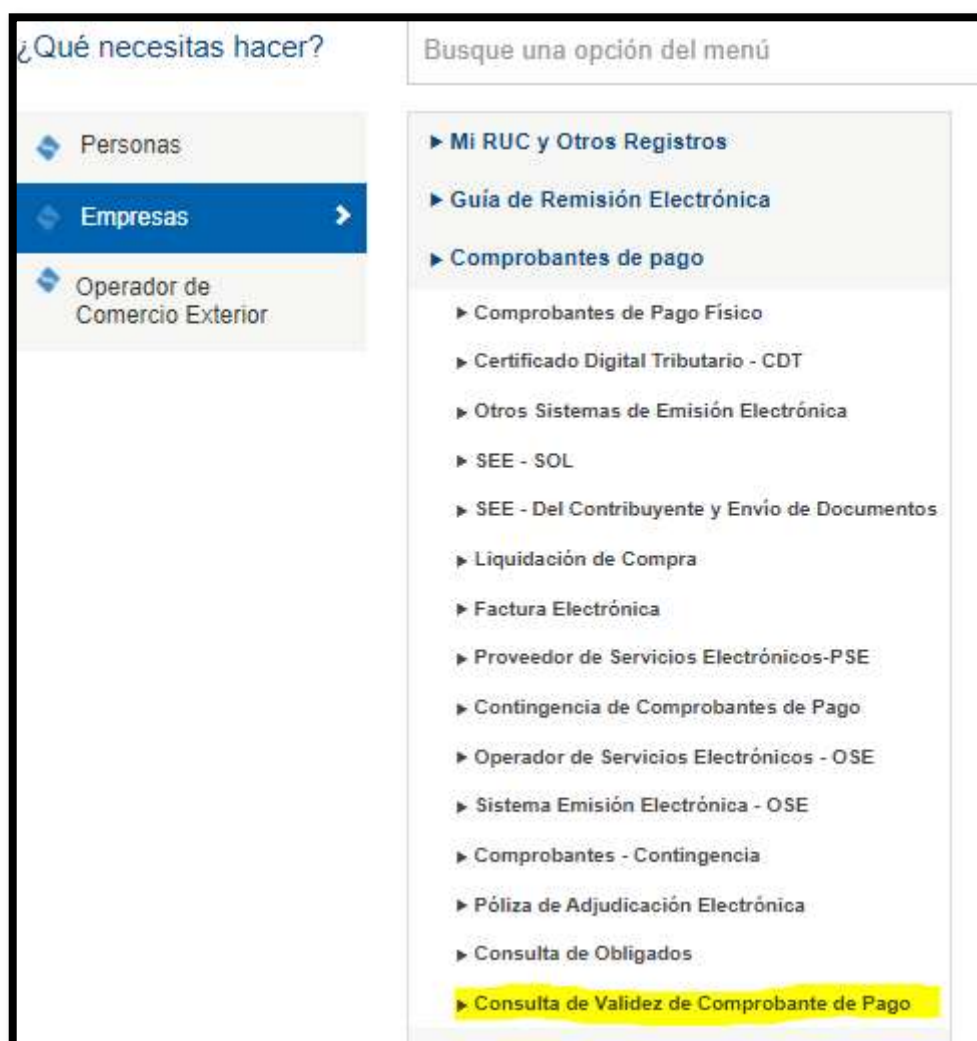
S	RUC	TIPO DI	SEI	CORRELATI	FECHA	IMPOF	TXT	EST. COMP	EST. CONTRIBU	CONDICION DOMICILIO	OTROS
1	20504645984	01	F001	63089	19/05/2022	669.06	20504645984 01 F001 63089 19/05/2022 669.06	ACEPTADO	ACTIVO	HABIDO	
3	20600891082	01	E001	1021	31/05/2022	16463	20600891082 01 E001 1021 31/05/2022 16463	ACEPTADO	ACTIVO	HABIDO	
5	20332970411	01	F050	984463	31/05/2022	1209.57	20332970411 01 F050 984463 31/05/2022 1209.57	ACEPTADO	ACTIVO	HABIDO	
6	20602389058	01	E001	86	26/05/2022	2175	20602389058 01 E001 86 26/05/2022 2175	ACEPTADO	ACTIVO	HABIDO	
7	20528344578	01	FE01	2627	26/05/2022	40	20528344578 01 FE01 2627 26/05/2022 40	ACEPTADO	ACTIVO	HABIDO	
8	20528344578	01	FE01	2626	26/05/2022	912.5	20528344578 01 FE01 2626 26/05/2022 912.5	ACEPTADO	ACTIVO	HABIDO	
9	20528344578	01	FE01	2624	26/05/2022	4650	20528344578 01 FE01 2624 26/05/2022 4650	ACEPTADO	ACTIVO	HABIDO	
10	20528344578	01	FE01	2625	26/05/2022	1677	20528344578 01 FE01 2625 26/05/2022 1677	ACEPTADO	ACTIVO	HABIDO	
11	20557953478	01	FFA1	1163	27/05/2022	17700	20557953478 01 FFA1 1163 27/05/2022 17700	ACEPTADO	ACTIVO	HABIDO	
12	10426970134	01	E001	44	31/05/2022	840	10426970134 01 E001 44 31/05/2022 840	ACEPTADO	ACTIVO	HABIDO	
13	20602110860	01	F001	13396	27/05/2022	218.3	20602110860 01 F001 13396 27/05/2022 218.3	ACEPTADO	ACTIVO	HABIDO	
16	10277316191	01	E001	225	02/06/2022	13725	10277316191 01 E001 225 02/06/2022 13725	ACEPTADO	ACTIVO	HABIDO	
17	10277316191	01	E001	226	02/06/2022	17208	10277316191 01 E001 226 02/06/2022 17208	ACEPTADO	ACTIVO	HABIDO	
18	20431115825	01	F028	582109	05/06/2022	115.75	20431115825 01 F028 582109 05/06/2022 115.75	ACEPTADO	ACTIVO	HABIDO	
19	20431115825	01	F028	577742	05/06/2022	349.03	20431115825 01 F028 577742 05/06/2022 349.03	ACEPTADO	ACTIVO	HABIDO	
21	20431115825	01	F028	577741	05/06/2022	7779.85	20431115825 01 F028 577741 05/06/2022 7779.85	ACEPTADO	ACTIVO	HABIDO	
22	20601692806	01	E001	2185	07/06/2022	17253.8	20601692806 01 E001 2185 07/06/2022 17253.8	ACEPTADO	ACTIVO	HABIDO	
23	20601692806	01	E001	2186	07/06/2022	18018.6	20601692806 01 E001 2186 07/06/2022 18018.6	ACEPTADO	ACTIVO	HABIDO	
25	20606351390	01	E001	237	05/06/2022	866.65	20606351390 01 E001 237 05/06/2022 866.65	ACEPTADO	ACTIVO	HABIDO	
27	20606351390	01	E001	239	06/06/2022	10136	20606351390 01 E001 239 06/06/2022 10136	ACEPTADO	ACTIVO	HABIDO	
28	20606351390	01	E001	240	06/06/2022	2942.5	20606351390 01 E001 240 06/06/2022 2942.5	ACEPTADO	ACTIVO	HABIDO	
29	20531369743	01	F010	230483	02/06/2022	67	20531369743 01 F010 230483 02/06/2022 67	ACEPTADO	ACTIVO	HABIDO	
30	20531369743	01	F010	230567	03/06/2022	12343.5	20531369743 01 F010 230567 03/06/2022 12343.5	ACEPTADO	ACTIVO	HABIDO	
31	20601978076	01	E001	1148	03/06/2022	500	20601978076 01 E001 1148 03/06/2022 500	ACEPTADO	ACTIVO	HABIDO	
32	10054124151	01	E001	748	31/05/2022	990	10054124151 01 E001 748 31/05/2022 990	ACEPTADO	ACTIVO	HABIDO	
34	10054124151	01	E001	752	03/06/2022	1340	10054124151 01 E001 752 03/06/2022 1340	ACEPTADO	ACTIVO	HABIDO	
37	20607919985	01	E001	30	08/06/2022	1721.71	20607919985 01 E001 30 08/06/2022 1721.71	ACEPTADO	ACTIVO	HABIDO	
38	20567150454	01	FE02	1313	28/05/2022	285	20567150454 01 FE02 1313 28/05/2022 285	ACEPTADO	ACTIVO	HABIDO	
39	20513320753	01	F115	17424	10/05/2022	72111.3	20513320753 01 F115 17424 10/05/2022 72111.29	ACEPTADO	ACTIVO	HABIDO	
40	20513320753	01	F115	17425	10/05/2022	72111.3	20513320753 01 F115 17425 10/05/2022 72111.29	ACEPTADO	ACTIVO	HABIDO	
41	20513320753	01	F115	17426	10/05/2022	72111.3	20513320753 01 F115 17426 10/05/2022 72111.29	ACEPTADO	ACTIVO	HABIDO	
42	20528202781	01	E001	164	06/06/2022	1060	20528202781 01 E001 164 06/06/2022 1060	ACEPTADO	ACTIVO	HABIDO	
43	20266350717	01	E001	939	08/06/2022	40355.1	20266350717 01 E001 939 08/06/2022 40355.06	ACEPTADO	ACTIVO	HABIDO	
45	20266350717	01	E001	940	08/06/2022	5415.02	20266350717 01 E001 940 08/06/2022 5415.02	ACEPTADO	ACTIVO	HABIDO	
47	10426970134	01	E001	51	07/06/2022	1000	10426970134 01 E001 51 07/06/2022 1000	ACEPTADO	ACTIVO	HABIDO	
48	20541235150	01	F201	24142	18/05/2022	10	20541235150 01 F201 24142 18/05/2022 10	ACEPTADO	ACTIVO	HABIDO	
50	20541235150	01	F201	24238	24/05/2022	10	20541235150 01 F201 24238 24/05/2022 10	ACEPTADO	ACTIVO	HABIDO	

Nota: Formato basado a las indicaciones de SUNAT.

En la siguiente figura se muestra la ruta en clave sol para ir a la consulta de validez de comprobantes de pago, luego se elige la opción masiva para añadir el archivo TXT.

Figura 25

Ruta para llegar a la opción validez de comprobantes de pago.



Nota: imagen tomada de portal SUNAT.

b. Registro de comprobantes de forma masiva mediante interfaz utilizando DATA TRANSFER de SAP Business One.

Mensualmente tenemos comprobantes de comisiones bancarias por el cual se tuvo un descuido en el registro de estos comprobantes ya que son entre 100 a 150 comprobantes mensuales que emiten los bancos por concepto de comisiones y por cuestiones de tiempo se dejó de lado este tema. Es por este motivo que sugerí realizar el análisis y registro de estos comprobantes.

Para este registro primero se analiza el gasto que menciona en la factura y se ubica en nuestros registros contables para tener seguridad que se contempló en los gastos bancarios, al tener ya identificado cada comprobante, elaboré e implemente la interfaz en la que anoto todos los comprobantes a registrar.

En las interfaces se detallan los datos básicos para registro de comprobantes, estas se arman en dos interfaces que son el de cabecera y otro de detalle. En cabecera tiene los datos ruc, proveedor, serie, correlativo, fecha de contabilización, fecha de operación, glosa o comentario y código de documento. En el detalle se incluye en el mismo orden que en la cabecera la base imponible, la cuenta contable, el código de impuesto y descripción. Esta información se sube por medio del programa Data Transfer,

El Data transfer es una herramienta que valida la información a subir verificando que se cumpla con la información necesaria y correcta para cubrir los campos del registro, si presenta errores o falta de información el programa indicara que se debe corregir o completar.

Este método de registro ayudó a tener un modo continuo de registrar los comprobantes bancarios realizando el previo análisis y luego subiendo la información de manera masiva y no caer en falta por no tener en nuestros registros de compras los documentos sustentatorios del pago de las comisiones emitidos por los bancos.

A continuación, se muestra en figuras la cabecera y el detalle armado en Excel las cuales luego se guarda la información en archivo txt para subirlo por el data transfer.

Figura 26

Formato de interface de la cabecera para registro de compras.

	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R	S
1	HandWritt	Printer	DocDate	DocDueDate	CardCode	CardName	Addr	NumAtCard	DocTot	Attachm	DocCur	DocBal	Referen	Referen	Comments	JournalMemo
2	Handwritte	Printe	FECHA CONTABILIZ	FECHA DE VENCIM	CardCode	CardName	Addr	NumAtCard	DocTot	AtcEnt	DocCu	DocRa	Ref1	Ref2	Comments	JrnlMemo
3	IND		20221231	20221231	P20100130204	BANCO CONTINENTAL		01-FR01-1959449			SI				*COMISION PAGO SUNAT-REC	*COMISION PAGO SUNAT-REC
4	IND		20221231	20221231	P20100130204	BANCO CONTINENTAL		01-FR02-2047140			SI				*COMISION PAGO SUNAT	*COMISION PAGO SUNAT
5	IND		20221231	20221231	P20100130204	BANCO CONTINENTAL		01-FU02-2787294			SI				GASTOS E INTERES BANCARIOS N° 434024 CUOTA 7	GASTOS E INTERES BANCARIOS N° 434024 CUOTA 7
6	IND		20221231	20221231	P20100130204	BANCO CONTINENTAL		01-FU02-2950575			SI				GASTOS E INTERES BANCARIOS N° 434024 CUOTA 9	GASTOS E INTERES BANCARIOS N° 434024 CUOTA 9
7	IND		20221231	20221231	P20100130204	BANCO CONTINENTAL		01-FU03-3119217			SI				GASTOS BANCARIOS N° 434024 CUOTA 10	GASTOS BANCARIOS N° 434024 CUOTA 10
8	IND		20221231	20221231	P20100130204	BANCO CONTINENTAL		01-FU03-3285665			SI				GASTOS E INTERES BANCARIOS N° 434024 CUOTA 11	GASTOS E INTERES BANCARIOS N° 434024 CUOTA 11
9	IND		20221231	20221231	P20100130204	BANCO CONTINENTAL		01-FR01-1836863			SI				*COMISION REC	*COMISION REC
10	IND		20221231	20221231	P20100130204	BANCO CONTINENTAL		01-FR01-1840831			SI				*COMISION REC	*COMISION REC
11	IND		20221231	20221231	P20100130204	BANCO CONTINENTAL		01-FR01-1901881			SI				*COMISION REC	*COMISION REC
12	IND		20221231	20221231	P20100130204	BANCO CONTINENTAL		01-FR01-1908932			SI				*COMISION REC	*COMISION REC
13	IND		20221231	20221231	P20100130204	BANCO CONTINENTAL		01-FR01-1921530			SI				*COMISION REC	*COMISION REC
14	IND		20221231	20221231	P20100130204	BANCO CONTINENTAL		01-FR01-1925352			SI				*COMISION REC	*COMISION REC
15	IND		20221231	20221231	P20100130204	BANCO CONTINENTAL		01-FR01-1940146			SI				*COMISION REC	*COMISION REC
16	IND		20221231	20221231	P20100130204	BANCO CONTINENTAL		01-FR01-1968082			SI				*COMISION REC	*COMISION REC
17	IND		20221231	20221231	P20100130204	BANCO CONTINENTAL		01-FR01-1976363			SI				*COMISION REC	*COMISION REC
18	IND		20221231	20221231	P20100130204	BANCO CONTINENTAL		01-FR01-1983977			SI				*COMISION REC	*COMISION REC
19	IND		20221231	20221231	P20100130204	BANCO CONTINENTAL		01-FR01-1987610			SI				*COMISION REC	*COMISION REC
20	IND		20221231	20221231	P20100130204	BANCO CONTINENTAL		01-FR01-1991163			SI				*COMISION REC	*COMISION REC
21	IND		20221231	20221231	P20100130204	BANCO CONTINENTAL		01-FR01-1996013			SI				*COMISION REC	*COMISION REC
22	IND		20221231	20221231	P20100130204	BANCO CONTINENTAL		01-FR02-2003739			SI				*COMISION REC	*COMISION REC
23	IND		20221231	20221231	P20100130204	BANCO CONTINENTAL		01-FR02-2007551			SI				*COMISION REC	*COMISION REC
24	IND		20221231	20221231	P20100130204	BANCO CONTINENTAL		01-FR02-2024196			SI				*COMISION REC	*COMISION REC
25	IND		20221231	20221231	P20100130204	BANCO CONTINENTAL		01-FR02-2059321			SI				*COMISION REC	*COMISION REC
26	IND		20221231	20221231	P20100130204	BANCO CONTINENTAL		01-FR02-2062902			SI				*COMISION REC	*COMISION REC
27	IND		20221231	20221231	P20100130204	BANCO CONTINENTAL		01-FR02-2079260			SI				*COMISION REC	*COMISION REC
28	IND		20221231	20221231	P20100130204	BANCO CONTINENTAL		01-FR02-2086778			SI				*COMISION REC	*COMISION REC
29	IND		20221231	20221231	P20100130204	BANCO CONTINENTAL		01-FR02-2102620			SI				*COMISION REC	*COMISION REC
30	IND		20221231	20221231	P20100130204	BANCO CONTINENTAL		01-FU02-2762423			SI				INTERES PRESTAMO REACT N° 9600427559 BEVA Cuota 13	INTERES PRESTAMO REACT N° 9600427559 BEVA Cuota 13
31	IND		20221231	20221231	P20100130204	BANCO CONTINENTAL		01-FU02-2852835			SI				INTERES PRESTAMO N° 434024 CUOTA 8	INTERES PRESTAMO N° 434024 CUOTA 8
32	IND		20221231	20221231	P20100130204	BANCO CONTINENTAL		01-FU02-2926614			SI				INTERES PRESTAMO REACT N° 9600427559 BEVA Cuota 14	INTERES PRESTAMO REACT N° 9600427559 BEVA Cuota 14
33	IND		20221231	20221231	P20100130204	BANCO CONTINENTAL		01-FU03-3089959			SI				INTERES PRESTAMO REACT N° 9600427559 BEVA Cuota 15	INTERES PRESTAMO REACT N° 9600427559 BEVA Cuota 15
34	IND		20221231	20221231	P20100130204	BANCO CONTINENTAL		01-FU03-3265754			SI				INTERES PRESTAMO REACT N° 9600427559 BEVA Cuota 16	INTERES PRESTAMO REACT N° 9600427559 BEVA Cuota 16
35	IND		20221231	20221231	P20100130204	BANCO CONTINENTAL		01-FU03-3527756			SI				INTERES PRESTAMO REACT N° 9600427559 BEVA Cuota 17	INTERES PRESTAMO REACT N° 9600427559 BEVA Cuota 17

Nota: formato de interface de SAP para la cabecera con los datos del registro de compras.

Figura 27

Formato de interface del detalle para registro de compras.

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R
2	DocNun	LineNur	ItemCod	Description	Quantit	ShipDate	Price	Pric	Cur	Rate	Dis	WhsCd	SlpCot	TreeType	AcctCode	OcrCode	Project	TaxCod
3		1	0	COMISION PAGO SUNAT-REC	1	20221231	11.50		S/		0			iNotATree	4211401	99		IGV_EXE
4		2	0	COMISION PAGO SUNAT	1	20221231	10.50		S/		0			iNotATree	4211401	99		IGV_EXE
5		3	0	GASTOS E INTERES BANCARIOS N° 434024 CUOTA	1	20221231	13,019.09		S/		0			iNotATree	4211401	99		IGV_EXE
6		4	0	GASTOS E INTERES BANCARIOS N° 434024 CUOTA	1	20221231	12,912.95		S/		0			iNotATree	4211401	99		IGV_EXE
7		5	0	GASTOS BANCARIOS N° 434024 CUOTA 10	1	20221231	12,392.09		S/		0			iNotATree	4211401	99		IGV_EXE
8		6	0	GASTOS E INTERES BANCARIOS N° 434024 CUOTA	1	20221231	12,696.11		S/		0			iNotATree	4211401	99		IGV_EXE
9		7	0	*COMISION REC	1	20221231	1.00		S/		0			iNotATree	4211401	99		IGV_EXE
10		8	0	*COMISION REC	1	20221231	1.00		S/		0			iNotATree	4211401	99		IGV_EXE
11		9	0	*COMISION REC	1	20221231	1.00		S/		0			iNotATree	4211401	99		IGV_EXE
12		10	0	*COMISION REC	1	20221231	1.00		S/		0			iNotATree	4211401	99		IGV_EXE
13		11	0	*COMISION REC	1	20221231	1.00		S/		0			iNotATree	4211401	99		IGV_EXE
14		12	0	*COMISION REC	1	20221231	2.00		S/		0			iNotATree	4211401	99		IGV_EXE
15		13	0	*COMISION REC	1	20221231	1.00		S/		0			iNotATree	4211401	99		IGV_EXE
16		14	0	*COMISION REC	1	20221231	1.00		S/		0			iNotATree	4211401	99		IGV_EXE
17		15	0	*COMISION REC	1	20221231	2.00		S/		0			iNotATree	4211401	99		IGV_EXE
18		16	0	*COMISION REC	1	20221231	2.00		S/		0			iNotATree	4211401	99		IGV_EXE
19		17	0	*COMISION REC	1	20221231	11.00		S/		0			iNotATree	4211401	99		IGV_EXE
20		18	0	*COMISION REC	1	20221231	1.00		S/		0			iNotATree	4211401	99		IGV_EXE
21		19	0	*COMISION REC	1	20221231	1.00		S/		0			iNotATree	4211401	99		IGV_EXE
22		20	0	*COMISION REC	1	20221231	1.00		S/		0			iNotATree	4211401	99		IGV_EXE
23		21	0	*COMISION REC	1	20221231	1.00		S/		0			iNotATree	4211401	99		IGV_EXE
24		22	0	*COMISION REC	1	20221231	1.00		S/		0			iNotATree	4211401	99		IGV_EXE
25		23	0	*COMISION REC	1	20221231	1.00		S/		0			iNotATree	4211401	99		IGV_EXE
26		24	0	*COMISION REC	1	20221231	1.00		S/		0			iNotATree	4211401	99		IGV_EXE
27		25	0	*COMISION REC	1	20221231	1.00		S/		0			iNotATree	4211401	99		IGV_EXE
28		26	0	*COMISION REC	1	20221231	1.00		S/		0			iNotATree	4211401	99		IGV_EXE
29		27	0	*COMISION REC	1	20221231	1.00		S/		0			iNotATree	4211401	99		IGV_EXE
30		28	0	INTERES PRESTAMO REACT N° 9600427559 BBVA	1	20221231	2,769.06		S/		0			iNotATree	4211401	99		IGV_EXE
31		29	0	INTERES PRESTAMO N° 434024 CUOTA 8	1	20221231	12,694.24		S/		0			iNotATree	4211401	99		IGV_EXE
32		30	0	INTERES PRESTAMO REACT N° 9600427559 BBVA	1	20221231	2,742.57		S/		0			iNotATree	4211401	99		IGV_EXE
33		31	0	INTERES PRESTAMO REACT N° 9600427559 BBVA	1	20221231	2,622.76		S/		0			iNotATree	4211401	99		IGV_EXE
34		32	0	INTERES PRESTAMO REACT N° 9600427559 BBVA	1	20221231	2,467.78		S/		0			iNotATree	4211401	99		IGV_EXE
35		33	0	INTERES PRESTAMO REACT N° 9600427559 BBVA	1	20221231	2,351.54		S/		0			iNotATree	4211401	99		IGV_EXE
36		34	0	INTERESES 001103789600434024 BEC. MEDIANC	1	20221231	12,180.94		S/		0			iNotATree	4211401	99		IGV_EXE
37		35	0	COMISIONES PAGO DE RECAUDOS	1	20221231	1.00		S/		0			iNotATree	4211401	99		IGV_EXE

Nota: formato de interface para el detalle con los datos del registro de compra.

c. Implementación de un reporte para visualizar los comprobantes que no tienen adjunto su representación impresa y XML

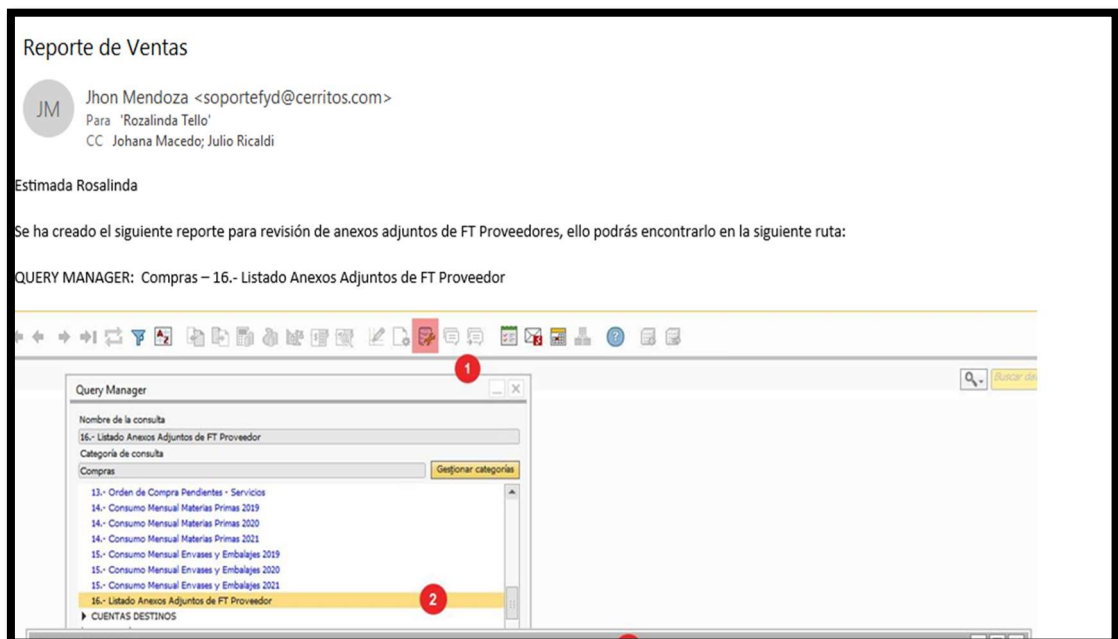
Es importante en la actualidad contar con los archivos XML y PDF de las facturas registradas ya que según la norma estos son requisito para obtener el crédito fiscal del comprobante de compra. Para este proceso utilizamos un Addon de compras que nos ayuda a adjuntar los archivos al registro realizado en SAP. Sin embargo, en algunos casos los comprobantes no llegan a la plataforma o no se realizó el envío de los archivos por lo que muchos registros no tienen el adjunto.

Es por ello que para saber cuáles no cuentan con estos archivos, sugerí al contador crear un reporte de SAP y en coordinación con el de soporte se diseñó el reporte que nos informa que registros tienen el adjunto y cuáles no, de ese modo completar la información.

A continuación, se muestra en figuras la respuesta por parte del área de soporte confirmando la creación del reporte y dando a conocer la ruta.

Imagen 28

Correo de confirmación de la creación del reporte de archivos adjuntos.



Nota: Imagen tomada del correo corporativo.

Figura 29

Reporte de Query generado de SAP.

16.- Listado Anexos Adjuntos de FT Proveedor

```

SELECT T0.DocEntry, T0.DocNum, T0.CardCode, T0.CardName, T0.DocDate, T0.U_BPP_MDTD+'-'+T0.FolioPref+'-'+CAST(T0.FolioNum AS VARCHAR(10)) Folio,
ISNULL(T1.NAdj,0) [Numero de Adjuntos], T1.FileName, T1.FileExt
FROM OPCH T0
LEFT JOIN (
SELECT A1.AbsEntry, A2.FileName,

```

#	Número interno	Número de documento	Código de cliente/proveedor	Nombre de cliente/proveedor	Fecha de contabilización	Folio	Numero de Adjuntos	Nombre de archivo
1	121209	230700487	P20418896915	MAPFRE PERU COMPAÑIA DE SEGUROS Y REASEGUROS	01/07/2023	01-F262-3777	2	20418896915-01-F262-3777
2	121209	230700487	P20418896915	MAPFRE PERU COMPAÑIA DE SEGUROS Y REASEGUROS	01/07/2023	01-F262-3777	2	20418896915-01-F262-3777
3	120869	230700181	P20602780806	PRODUCTOS M&M S.A.C.	02/07/2023	01-E001-698	2	20602780806-01-E001-698
4	120869	230700181	P20602780806	PRODUCTOS M&M S.A.C.	02/07/2023	01-E001-698	2	20602780806-01-E001-698
5	121660	230700891	P20414955020	RIMAC S.A. ENTIDAD PRESTADORA DE SALUD	03/07/2023	01-F548-209488	2	20414955020-01-F548-203578
6	121660	230700891	P20414955020	RIMAC S.A. ENTIDAD PRESTADORA DE SALUD	03/07/2023	01-F548-209488	2	20414955020-01-F548-203578
7	121662	230700893	P20414955020	RIMAC S.A. ENTIDAD PRESTADORA DE SALUD	03/07/2023	01-F548-209487	2	20414955020-01-F548-203577
8	121662	230700893	P20414955020	RIMAC S.A. ENTIDAD PRESTADORA DE SALUD	03/07/2023	01-F548-209487	2	20414955020-01-F548-203577
9	121096	230700380	P20546255299	PACKPLAST ENVOLTURAS S.A.C	04/07/2023	01-F001-62749	2	20546255299-01-F001-0062749.xml
10	121096	230700380	P20546255299	PACKPLAST ENVOLTURAS S.A.C	04/07/2023	01-F001-62749	2	20546255299-01-F001-0062749.pdf
11	121097	230700381	P20546255299	PACKPLAST ENVOLTURAS S.A.C	04/07/2023	01-F001-62748	2	20546255299-01-F001-0062748.xml
12	121097	230700381	P20546255299	PACKPLAST ENVOLTURAS S.A.C	04/07/2023	01-F001-62748	2	20546255299-01-F001-0062748.pdf
13	121187	230700465	P10427349468	BRESCIA PODESTA PIERO	04/07/2023	01-003-243		
14	120455	230700001	P20601385598	MATIZ/MZ PRODUCCIONES SAC	05/07/2023	01-E001-170	2	20601385598-01-E001-170
15	120455	230700001	P20601385598	MATIZ/MZ PRODUCCIONES SAC	05/07/2023	01-E001-170	2	20601385598-01-E001-170
16	120456	230700002	P20505532211	TRANSERVIS CARGO S.A.C.	05/07/2023	01-F001-40763	2	20505532211-01-F001-00040763.xml
17	120456	230700002	P20505532211	TRANSERVIS CARGO S.A.C.	05/07/2023	01-F001-40763	2	20505532211-01-F001-00040763.pdf
18	120457	230700003	P20505532211	TRANSERVIS CARGO S.A.C.	05/07/2023	01-F001-40760	2	20505532211-01-F001-00040760.xml
19	120457	230700003	P20505532211	TRANSERVIS CARGO S.A.C.	05/07/2023	01-F001-40760	2	20505532211-01-F001-00040760.pdf
20	120458	230700004	P20545795192	ARSA EXPRESS CARGO S.A.C	05/07/2023	01-F001-17536	2	20545795192-01-F001-00017536.xml
21	120458	230700004	P20545795192	ARSA EXPRESS CARGO S.A.C	05/07/2023	01-F001-17536	2	20545795192-01-F001-00017536.pdf
22	120459	230700005	P20605657649	CORPORACION CENTRAL EXPRESS S.R.L.	05/07/2023	01-FE02-3486	2	20605657649-01-FE02-00003486.xml
23	120459	230700005	P20605657649	CORPORACION CENTRAL EXPRESS S.R.L.	05/07/2023	01-FE02-3486	2	20605657649-01-FE02-00003486.pdf
24	120462	230700006	P20515381024	YACHAY TELECOMUNICACIONES SAC	05/07/2023	01-FY51-18757	2	20515381024-01-FY51-00018757.xml
25	120462	230700006	P20515381024	YACHAY TELECOMUNICACIONES SAC	05/07/2023	01-FY51-18757	2	20515381024-01-FY51-00018757.pdf
26	120465	230700007	P20515381024	YACHAY TELECOMUNICACIONES S.A.C.	05/07/2023	01-FY51-18756	2	20515381024-01-FY51-00018756.xml
27	120465	230700007	P20515381024	YACHAY TELECOMUNICACIONES S.A.C.	05/07/2023	01-FY51-18756	2	20515381024-01-FY51-00018756.pdf
28	120466	230700008	P20609843838	SMARTCODE TECHNOLOGY HUB S.A.C.	05/07/2023	01-F001-1731	2	20609843838-01-F001-1731.xml

Nota: Imagen tomada de SAP.

d. Declaración y rectificación del libro diario, caja y bancos.

De acuerdo con la declaración de los libros electrónicos, estos se venían declarando, cumpliendo con los cronogramas establecidos por SUNAT, pero hubo errores repetitivos en varios meses sobre el libro diario en el que no se estuvo considerando las columnas por el libro caja y bancos. Según el reglamento, para no llevar el libro físico de caja y bancos, este debe ser declarado junto con el libro diario.

Al darnos cuenta de esta falta, sugerí al contador la elaboración del libro diario en Excel junto con las columnas relacionadas a caja y bancos para que se declare en el mes que correspondía a la fecha y se añadió los periodos que no se habían declarado con la información de caja y bancos.

Figura 30

Libro electrónico diario, caja y bancos.

													CAMPOS FALTANTES LIBRO CAJA Y BANCOS					
Tipo de Comprobante de Pago o Documento asociado a la operación, de corresponder	Número de serie del comprobante de pago o documento asociado a la operación	Número del comprobante de pago o documento asociado a la operación	Fecha contable	Fecha de vencimiento	FECHA DE LA OPERACIÓN O EMISIÓN	Glosa o descripción de la naturaleza de la operación registrada	Glosa referencial, de ser el caso	DEBE	HABER	Dato Estructurado: Código del libro, campo 1, campo 2 y campo 3 del Registro de Ventas e Ingresos o del Registro de Compras, separados con el	ESTADO	Código de la entidad financiera donde se encuentra su cuenta bancaria (Tabla 3)	Código de la cuenta bancaria del contribuyente	Medio de pago utilizado (Tabla 1)	Descripción de la operación bancaria	Columna 11: Apellidos y nombres, Denominación o Razón Social del girador o beneficiario	Campo 12: Número de transacción bancaria, número de documento sustentatorio o número de control interno de la operación bancaria	Campo de libre utilización
10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28
000	0000	0000000	2/01/2020	2/01/2020	2/01/2020	LIVING EXPAT ENERO		27,835.00			1	02	193-1976285-073	003	LIVING EXPAT ENERO	VARIOS		
000	0000	0000000	2/01/2020	2/01/2020	2/01/2020	LIVING LOCAL ENERO		38,890.00			1	02	193-1976285-073	003	LIVING LOCAL ENERO	VARIOS		
000	0000	0000000	2/01/2020	2/01/2020	2/01/2020	ALIMENTACION RCC ENERO 2020		8,320.00			1	02	193-1976285-073	003	ALIMENTACION RCC ENERO 2020	VARIOS		
000	0000	0000000	2/01/2020	2/01/2020	2/01/2020	MOVILIZACION RCC ENERO		9,240.00			1	02	193-1976285-073	003	MOVILIZACION RCC ENERO	VARIOS		
000	0000	0000000	3/01/2020	3/01/2020	3/01/2020	PAGO GARCIA ALLCCA FT 003-000190			2,328.00		1	02	193-1976285-073	003	PAGO GARCIA ALLCCA FT 003-000190	VARIOS		
000	0000	0000000	6/01/2020	6/01/2020	6/01/2020	TRANSF ENTRE CTAS \$100000 TC 3.29		50,000.00			1	02	193-1976285-073	003	TRANSF ENTRE CTAS \$100000 TC 3.29	VARIOS		
000	0000	0000000	6/01/2020	6/01/2020	6/01/2020	TRANSF ENTRE CTAS \$100000 TC 3.29		80,000.00			1	02	193-1976285-073	003	TRANSF ENTRE CTAS \$100000 TC 3.29	VARIOS		
000	0000	0000000	6/01/2020	6/01/2020	6/01/2020	TRANSF ENTRE CTAS \$100000 TC 3.29		90,000.00			1	02	193-1976285-073	003	TRANSF ENTRE CTAS \$100000 TC 3.29	VARIOS		
000	0000	0000000	6/01/2020	6/01/2020	6/01/2020	TRANSF ENTRE CTAS \$100000 TC 3.29		34,500.00			1	02	193-1976285-073	003	TRANSF ENTRE CTAS \$100000 TC 3.29	VARIOS		
000	0000	0000000	6/01/2020	6/01/2020	6/01/2020	TRANSF ENTRE CTAS \$100000 TC 3.29		74,500.00			1	02	193-1976285-073	003	TRANSF ENTRE CTAS \$100000 TC 3.29	VARIOS		
000	0000	0000000	6/01/2020	6/01/2020	6/01/2020	MANT DPTO			635.11		1	02	193-1976285-073	003	MANT DPTO SIMONE C	VARIOS		
000	0000	0000000	6/01/2020	6/01/2020	6/01/2020	DEP CAJA CHICA QUILLABAMBA		10,000.00			1	02	193-1976285-073	003	DEP CAJA CHICA QUILLABAMBA	VARIOS		
000	0000	0000000	6/01/2020	6/01/2020	6/01/2020	DEP CAJA CHICA QUILLABAMBA			10,000.00		1	02	193-1976285-073	003	DEP CAJA CHICA QUILLABAMBA	VARIOS		
000	0000	0000000	6/01/2020	6/01/2020	6/01/2020	CHEQUE 658 CAJA CHICA LIMA		10,000.00			1	02	193-1976285-073	003	CHEQUE 658 CAJA CHICA LIMA	VARIOS		
000	0000	0000000	6/01/2020	6/01/2020	6/01/2020	CHEQUE 658 CAJA CHICA LIMA			10,000.00		1	02	193-1976285-073	003	CHEQUE 658 CAJA CHICA LIMA	VARIOS		
000	0000	0000000	6/01/2020	6/01/2020	6/01/2020	MANT DPTO			396.00		1	02	193-1976285-073	003	MANT DPTO F MAINARDI	VARIOS		
000	0000	0000000	6/01/2020	6/01/2020	6/01/2020	ANTICIPO QUINTE OBREGON FT E001-405			18.00		1	02	193-1976285-073	003	ANTICIPO QUINTE OBREGON FT E001-405	VARIOS		
000	0000	0000000	6/01/2020	6/01/2020	6/01/2020	PAGO LUZ DEL SUR DPTO			82.00		1	02	193-1976285-073	003	PAGO LUZ DEL SUR DPTO SR MAI	VARIOS		
000	0000	0000000	6/01/2020	6/01/2020	6/01/2020	PAGO ALQUILERES ENERO SOLES			13,238.04		1	02	193-1976285-073	003	PAGO ALQUILERES ENERO SOLES	VARIOS		
000	0000	0000000	6/01/2020	6/01/2020	6/01/2020	MANTENIM DPTO			458.43		1	02	193-1976285-073	003	MANTENIM DPTO A ZAVALETA DI	VARIOS		
000	0000	0000000	6/01/2020	6/01/2020	6/01/2020	LUZ DEL SUR DF T1			1,168.50		1	02	193-1976285-073	003	LUZ DEL SUR DF LIMA SICIM T1	VARIOS		
000	0000	0000000	7/01/2020	7/01/2020	7/01/2020	TRANSF ENTRE CTAS \$50000 TC 3.29		40,000.00			1	02	193-1976285-073	003	TRANSF ENTRE CTAS \$50000 TC 3.29	VARIOS		
000	0000	0000000	7/01/2020	7/01/2020	7/01/2020	TRANSF ENTRE CTAS \$50000 TC 3.29		124,500.00			1	02	193-1976285-073	003	TRANSF ENTRE CTAS \$50000 TC 3.29	VARIOS		
000	0000	0000000	7/01/2020	7/01/2020	7/01/2020	TRANSF ENTRE CTAS \$50000 TC 3.29		84,400.00			1	02	193-1976285-073	003	TRANSF ENTRE CTAS \$50000 TC 3.29	VARIOS		
000	0000	0000000	7/01/2020	7/01/2020	7/01/2020	TRANSF ENTRE CTAS \$50000 TC 3.29		80,100.00			1	02	193-1976285-073	003	TRANSF ENTRE CTAS \$50000 TC 3.29	VARIOS		
000	0000	0000000	7/01/2020	7/01/2020	7/01/2020	LIQUID DE BEN SOCIALES DICIEMBRE		44,397.38			1	02	193-1976285-073	003	LIQUID DE BEN SOCIALES DICIEMBRE	VARIOS		
000	0000	0000000	7/01/2020	7/01/2020	7/01/2020	Anular entrada para número de pago recibido 112			44,397.38		1	02	193-1976285-073	003	Anular entrada para número de pago recibido 112	VARIOS		
000	0000	0000000	7/01/2020	7/01/2020	7/01/2020	LIQ DE BEN SOCIALES DICIEMBRE			44,397.38		1	02	193-1976285-073	003	LIQ DE BEN SOCIALES DICIEMBRE	VARIOS		
000	0000	0000000	7/01/2020	7/01/2020	7/01/2020	PAGO BENEFICIO ENERO			1,119.00		1	02	193-1976285-073	003	PAGO BENEFICIO ENERO	VARIOS		

Nota: Formato basado según estructura libro diario 5.1 y 1.1 libro caja y bancos

e. Mejora del cuadro de análisis de la cuenta 6093501 (otros costos vinculados con materiales auxiliares, suministros y repuestos) y 6093101 (transporte vinculado con materiales auxiliares, suministros y repuestos)

Dentro de mis funciones es la de presentar el análisis de la cuenta 6093 (costos vinculadas por las compras de materiales auxiliares, suministros y repuestos) la cual debe tener saldo 0 para cierre mensual, en esta cuenta se registra los encargos de fabricación de materiales auxiliares como el transporte que interviene, en este análisis se debe tener mayor cuidado ya que para empezar debemos contar con la información de las guías de transportista donde detalla lo entregado, esta información la anotamos en un excel para corroborarlo en el análisis.

Es necesario indicar que el proceso comienza en el área de logística ya que es allí donde registran mediante la orden de fabricación el material entregado al proveedor incluyendo el transporte que se realizara. Luego cuando ya se haya realizado el servicio entregaran las facturas tanto por el servicio de fabricación como por el transporte para la entrega.

Por consiguiente, se debe proceder con la reconciliación de la cuenta 6093101 (transporte vinculado con materiales auxiliares, suministros y repuestos) y 6093501 (otros costos vinculados con materiales auxiliares, suministros y repuestos). Es para esta reconciliación que se realiza el cruce mediante un análisis en excel, en el que se relacione la orden generada con el registro de la factura de corresponder; esta relación se basa en el detalle de los comprobantes, ya que la factura refleja lo que se solicitó por medio de la orden de fabricación y esta contiene la asignación por transporte. En el análisis se van a encontrar diferencias en el costo, porque pueda ser que con el material otorgado haya salido menos o más producto fabricado, en este caso se realiza un ajuste con esta diferencia a costo de ventas.

Es por ello que mejoré y sugerí el cuadro de excel a la contadora para tener una mejor visualización de lo analizado y consolidar la información para posteriores revisiones de los que se realizó en los periodos cerrados. A continuación, se muestra en figura el excel que elaboré para el análisis.

Figura 31

Cuadro de análisis de la 6093101 (transporte vinculado con materiales auxiliares, suministros y repuestos).

MÓDULO RECONCILIACIÓN								EMISIÓN PARA PRODUCCIÓN					
Número de c	Número de o	Número f	Fecha de cc	Importe	Importe (M)	Saldo venc	Importe a r	Info.detalhada	COMENT ORD	ORDEN	CODIGO ITE	ITEM	EXTRAE KIL
2064040	190398901		2/08/2023	-\$/334.86	US\$ (92.15)	-\$/334.86	-\$/334.86	Emisión para producción	Creados automi	180212889	E171000030	MUÑECOS DE PVC CACHORRITOS COLOR PLOMO	-30.14 KG
2064062	190398909		2/08/2023	-\$/1,478.41	US\$ (406.83)	-\$/1,478.41	-\$/1,478.41	Emisión para producción	Creados automi	180212894	E171000027	MUÑECOS DE PVC CACHORRITOS COLOR MARFIL	-133.07 KG
2064077	190398915		2/08/2023	-\$/1,671.39	US\$ (459.93)	-\$/1,671.39	-\$/1,671.39	Emisión para producción	Creados automi	180212897	E171000029	MUÑECOS DE PVC CACHORRITOS COLOR BLANCO	-150.44 KG
SERVICIOS ENCARGADOS POR TERCEROS(COMPUESTO PVC CRISTAL, MUÑECOS DE PVC CACHORRITO COLOR PLOMO 30.1													
2065879	230800030	E001-728	4/08/2023	\$/3,607.00	US\$ 992.57	\$/3,607.00	\$/3,607.00		Creados automi	180213080	E171000032	MUÑECOS DE PVC CACHORRITOS COLOR CHOCOLATE	-115.28 KG
2066040	190399301		4/08/2023	-\$/1,280.76	US\$ (346.53)	-\$/1,280.76	-\$/1,280.76	Emisión para producción	Creados automi	180213081	E171000028	MUÑECOS DE PVC CACHORRITOS COLOR MOSTAZA	-10.04 KG
2066050	190399303		4/08/2023	-\$/111.54	US\$ (30.18)	-\$/111.54	-\$/111.54	Emisión para producción	Creados automi	180213082	E171000027	MUÑECOS DE PVC CACHORRITOS COLOR MARFIL	-43.68 KG
2066057	190399305		4/08/2023	-\$/485.28	US\$ (131.30)	-\$/485.28	-\$/485.28	Emisión para producción	Creados automi	180213083	E171000030	MUÑECOS DE PVC CACHORRITOS COLOR PLOMO	-170.33 KG
2066061	190399307		4/08/2023	-\$/1,892.37	US\$ (512.00)	-\$/1,892.37	-\$/1,892.37	Emisión para producción	Creados automi	180213328	E171000032	MUÑECOS DE PVC CACHORRITOS COLOR CHOCOLATE	-113.1 KG
2068154	190399825		7/08/2023	-\$/1,256.54	US\$ (340.16)	-\$/1,256.54	-\$/1,256.54	Emisión para producción	Creados automi	180213340	E171000031	MUÑECOS DE PVC CACHORRITOS COLOR NEGRO	-20 KG
2068303	190399852		7/08/2023	-\$/222.20	US\$ (60.15)	-\$/222.20	-\$/222.20	Emisión para producción	Creados automi	180213342	E171000028	MUÑECOS DE PVC CACHORRITOS COLOR MOSTAZA	-183.59 KG
2068314	190399854		7/08/2023	-\$/2,039.68	US\$ (552.16)	-\$/2,039.68	-\$/2,039.68	Emisión para producción	Creados automi	180213443	E171000031	MUÑECOS DE PVC CACHORRITOS COLOR NEGRO	-160.11 KG
2069473	190400073		9/08/2023	-\$/1,778.82	US\$ (479.47)	-\$/1,778.82	-\$/1,778.82	Emisión para producción	Creados automi	180213444	E171000027	MUÑECOS DE PVC CACHORRITOS COLOR MARFIL	-160.42 KG
2069481	190400075		9/08/2023	-\$/1,782.27	US\$ (480.40)	-\$/1,782.27	-\$/1,782.27	Emisión para producción	Creados automi	180213447	E171000028	MUÑECOS DE PVC CACHORRITOS COLOR MOSTAZA	-11.99 KG
2069498	190400081		9/08/2023	-\$/133.21	US\$ (35.91)	-\$/133.21	-\$/133.21	Emisión para producción					
SERVICIOS ENCARGADOS POR TERCEROS(COMPUESTO PVC CRISTAL, MUÑECOS DE PVC CACHORRITO COLOR MARRON CHOCOLATE 113.10 KG, MUÑECOS DE PVC CACHORRITO COLOR NEGRO 20 KG, MUÑECOS DE PVC CACHORRITO COLOR MOSTAZA													
2071264	230800129	E001-735	11/08/2023	\$/3,641.96	US\$ 986.45	\$/3,641.96	\$/3,641.96	183.59 KG	Creados automi	180213642	E171000030	MUÑECOS DE PVC CACHORRITOS COLOR PLOMO	-53.6 KG
2071673	190400495		11/08/2023	-\$/595.50	US\$ (161.91)	-\$/595.50	-\$/595.50	Emisión para producción	Creados automi	180213716	E171000029	MUÑECOS DE PVC CACHORRITOS COLOR BLANCO	-153.59 KG
2072403	190400649		11/08/2023	-\$/1,706.38	US\$ (463.19)	-\$/1,706.38	-\$/1,706.38	Emisión para producción	Creados automi	180213721	E171000027	MUÑECOS DE PVC CACHORRITOS COLOR MARFIL	-16.1 KG
2072436	190400661		11/08/2023	-\$/178.87	US\$ (48.55)	-\$/178.87	-\$/178.87	Emisión para producción	Creados automi	180213739	E171000031	MUÑECOS DE PVC CACHORRITOS COLOR NEGRO	-106.92KG
2072548	190400696		11/08/2023	-\$/1,187.88	US\$ (322.44)	-\$/1,187.88	-\$/1,187.88	Emisión para producción					
MUÑECO CACHORRO COLOR NEGRO X 160.11 KG MUÑECO CACHORRO COLOR MARFIL X 160.42 KG MUÑECO CACHORRO COLOR MOSTAZA X 11.99 KG													
2075164	230800230	E001-738	17/08/2023	\$/3,824.00	US\$ 1,030.73	\$/3,824.00	\$/3,824.00						
MUÑECO CACHORRO COLOR CHOCOLATE X 115.28 KG MUÑECO CACHORRO COLOR MOSTAZA X 10.04 KG MUÑECO CACHORRO COLOR MARFIL X 43.68 KG MUÑECO CACHORRO COLOR PLOMO													

Nota: Cuadro elaborado en base a los datos obtenidos de SAP.

Al cruce de información que se realiza como se vio en la figura 31, se agrupa y relaciona por número de factura, luego se genera una tabla dinámica en el que nos muestre las sumas de kilos e importes, como se muestra en la siguiente figura.

Figura 32

Tabla dinámica del cruce de información de la cuenta 6093101 (transporte vinculado con materiales auxiliares, suministros y repuestos).

Etiquetas de fila	Suma de KILOS	Suma de Importe a reconciliar		
E001-728	0	122.34		
E001-735	0	123.54		
E001-737	0	132.37		
E001-738	0	129.7		
E001-741	-80.8	128.81		
E001-746	0	241.04		
E001-748	0	172.61		
E001-749	0	64.09		
E001-753	0	104.87		
E001-754	0	55.95		
E001-757	0	21.81		
E001-758	0	105.18		
Total general	-80.8	1402.31	AJUSTE MENSUAL 1402.31	COSTO DE VENTA

Nota: Imagen tomada de la hoja de trabajo de análisis de la cuenta 6093101 (transporte vinculado con materiales auxiliares, suministros y repuestos)

Podemos observar que se tiene diferencias entre las emisiones de producción con lo facturado, por lo que se realiza un ajuste por el total de diferencias cargando a la cuenta de costo de ventas como se muestra en la siguiente tabla

Tabla 3

Asiento contable del ajuste por las diferencias encontradas en la cuenta 6093101 (transporte vinculado con materiales auxiliares, suministros y repuestos)

Cuenta	Nombre de la cuenta	Debe	Haber
69221	Costo de ventas-Productos terminados	1402.31	
60935	Otros costos vinculados con las compras de materiales, suministros y repuestos		1402.31
x/x Ajuste por la diferencia en valor de la producción de material auxiliar.			

Nota: Asiento realizado en el periodo 08-2023 en SAP.

f. Implementación del reporte de los costos de importación, así como también las liquidaciones de los agentes de aduana.

Como parte del registro de compras se encuentra registrar los comprobantes de los gastos incurridos por las importaciones realizadas. El área de logística hace la entrega del legajo de información por la importación en la que incluye la proforma del agente aduanero, el invoice o factura comercial, las facturas por flete, comisión, transporte local, emisión de BL, resguardo de contenedor, seguro, trámites administrativos y operativos, así como también la DAM de importación y la liquidación de cobranza por parte del agente aduanero.

Los comprobantes otorgados son detallados en un cuadro de excel en el que también se menciona el invoice, la proforma y nro. de DAM, estos gastos incurridos por la importación se analizan y se determina cuáles son los gastos que se incluyen al costeo del producto importado para luego ser añadido al precio del producto.

Es para este proceso que sugerí la implementación del reporte de costos de importación para que sea más entendible y se visualice mejor por proveedores, ya que antes de esto se tomaba como una hoja borrador y se hacía el cálculo para agregarlo al precio de entrega.

Así también, sugerí realizar en excel la liquidación de cobranza por el agente de aduanas, en la que se muestra el asiento contable que se registra en SAP con el saldo a pagar o cobrar que nos indica el agente de aduanas en su liquidación. Esta se realizaba en una misma hoja de Excel de forma continua sin diferenciar entre los agentes aduaneros, por lo que sugerí la implementación de la separación de estos reportes por agente para visualizar de forma histórica lo que se cobra o paga al agente aduanero.

Así también, La impresión de este cuadro de excel se añade a la liquidación para constatar que lo liquidado y lo registrado cuadran exactamente como lo menciona el agente de aduana,

A continuación, se muestra el cuadro de excel del costeo de importación con el cálculo al valor del producto.

Figura 34

Continuacion del cuadro de excel donde se plantea el costeo de importación y su calculo como resulta en el precio de entrega.

28-Abr	EMBARQUE DE AZUCAR BLANCA (ICUMSA 150)		US\$	S/	3.737	D.I.: 210000445 OC: 2023-90031256 Nro.PE: 110025464/110025465/110025466/ O.Despacho: 023/0001014
	FOB	66,568.00	248,764.62			
	FLETE	-	-			
	SEGURO	-	-			
	TOTAL	66,568.00	248,764.62			

2120

ANTIDAD SACOS	VALOR US\$	DESCRIPCION	FOB US\$	FLETE US\$	SEGURO US\$	CIF US\$	TOTAL S/	GASTO ADUANA	TOTAL SOLES	PRECIO ALMACEN
2,120	31.40	AZUCAR BLANCA (ICUMSA 150)	66,568.00	0		66,568.00	248,764.62	20,810.35	269,574.966	127.15800
2,120.00	31.40		66,568.00	-	-	66,568.00	248,764.62	20,810.35	269,574.97	127.1580

PRECIO DE ENTREGA

T/C 3.737

Número de artículo	Cantidad	Precio documento base	Valor documento base	Aduana prevista	Valor aduana	Gastos	Valor costos imputación	Precio de almacén	Total	Costos totales	Almacén
M140000011	2,120.00	31.40	248,764.62	0.00	0.00	9.81620	20,810.35	127.15800	269,574.97	20,810.35	
			248,764.62			9.81620	20,810.35	127.15800	269,574.97	20,810.35	

Nota: Cuadro de excel de elaboración del costeo de importación.

IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

4.1. Discusión

En base a mi experiencia profesional en los últimos 4 años y siendo mi actual empleador F y D inversiones en la que desarrollo actividades dentro del área de contabilidad, puedo resaltar las contribuciones que mi persona hizo para mejorar los procesos y exigencias requeridas.

Como contribuciones se implementó la validación de comprobantes de pago por medio de la herramienta de validación de SUNAT, se propuso el uso de la interface para subir información masiva al SAP, se solicitó al área de sistema crear un reporte para que nos muestre a que comprobantes les falta los archivos XML y PDF en SAP, completé el libro caja y bancos al libro diario para corregir el de años anteriores, mejore el análisis de la cuenta 609 (costos vinculados con las compras) para una mejor revisión y se implementó el reporte de los costos de importación y liquidaciones de agentes de aduanas.

Por lo expuesto en base a mis contribuciones y experiencia, estas se relacionan con el trabajo de investigación de Bustos y Ponton en la que mencionan la importancia de tener soportes tributarios en los gastos incurridos y que estas puedan ser correctamente consideradas en los informes financieros. Es por ello que los registros de comprobantes de pago y su validación y exigencia en contar con su representación impresa y XML es necesaria e importante, así también, Brito en su investigación “la aplicación de la norma internacional N. 2 (NIC 2) y el tratamiento contable en las empresas productoras de balanceados de la provincia de Tungurahua” que recalca la importancia de la aplicación de la NIC 2 ya que esta nos da el modo adecuado para la consideración de costos que en mi caso aplica para las importaciones. Siendo así que lo señalado por los autores en sus investigaciones respalda el presente informe de experiencia profesional.

4.2. Conclusiones

Las conclusiones del presente informe son las siguientes:

- a. La validación de los comprobantes de pago de compras utilizando la herramienta de validación masiva de SUNAT resulta útil y rápida para corroborar que el registro se haya hecho correctamente y si en caso tenga errores esta validación nos lo informa y se puede corregir a tiempo.
- b. El uso de interfaces para registro de comprobantes es una manera rápida y eficiente para ingresar dicha información al sistema, este método se viene utilizando y con ello podemos estar al día con el registro de las facturas de los bancos.
- c. El reporte Query de SAP resulta de gran ayuda para conocer a que registro le falta los archivos XML y PDF con el cual completamos la información y en de requerir el representación impreso y XML, estos se encuentran adjuntos al registro.
- d. Añadir las columnas de caja y bancos al formato de libro diario ayudó a completar la información del periodo 2020 y demás años, de este modo al rectificar de manera voluntaria no se tuvo multa alguna. En la actualidad se declara añadiendo la información de caja y bancos del periodo.
- e. La mejora en el cuadro de análisis de las cuentas 6093101 (transporte vinculado con materiales auxiliares, suministros y repuestos) y 6093501 (otros costos vinculados con materiales auxiliares, suministros y repuestos) ayudó a tener mejor comprensión para los ajustes que posteriormente del análisis se realizan, este mismo reporte puede ser revisado por la contadora con el cual confirma si el ajuste es correcto.
- f. El reporte de los costos de importación nos ha aportado tener orden para calcular el costo total a añadir al producto, también que sea entendible y mantener un historial de todos los costeos de importación realizados. Así también las liquidaciones de agentes de aduanas se agrupan por agente para mantener el historial de lo que se paga o cobra al agente de aduana.

- g. En conclusión, lo aportado ha servido para mejorar los procesos y para tener la información de análisis entendible para las revisiones de otros colaboradores del área de contabilidad. A su vez, ayudo a cubrir ciertos aspectos de contabilidad que se tenían en descuido y que podía traer consecuencias.

V. RECOMENDACIONES

- a. Se recomienda continuar con la validación masiva para comprobantes de pago y de acuerdo a la disponibilidad de tiempo realizarlo cada semana para en caso haya error, corregirlo lo antes posible.
- b. Se recomienda tener un instructivo de cómo utilizar las interfaces y la manera de subirlas por el programa data transfer, así también se recomienda contar con programa apto para que uno mismo pueda subir la información al SAP.
- c. El reporte de Query resulta de gran ayuda para conocer los registros que no tengan archivos XML y PDF, a ello se sugiere implementar el modo de adjuntarlos de manera masiva.
- d. Sobre el libro diario, caja y bancos, se recomienda validar la información declarada revisándola; ya que, si bien el sistema ahora lo puede generar, es necesario asegurarnos que las columnas estén completas o sea necesario añadir información cuando haya alguna modificación por parte de SUNAT.
- e. Sobre el análisis de la 609 (costos vinculados con las compras) se sugiere que el área que registra las ordenes de fabricación y reciben las facturas, hagan una revisión de lo que se registra con lo que el proveedor les otorga, ya que así se podría evitar errores ya sean por registro de la orden o lo emitido por el proveedor.
- f. Se recomienda mantener el orden del formato de costeo de importación, ya que este ayuda a añadirlo al SAP y continuar con la impresión del costeo del Excel para el archivo del legajo de información, así también mantener la comunicación en el proceso del costeo para evitar errores.

VI. BIBLIOGRAFÍA

Asociación Especializada para el Desarrollo Sostenible, AEDES. (s.f.). Aspectos generales de los negocios internacionales. *NEGOCIOS INTERNACIONALES*, 2(2), 2. https://www.aedes.org.pe/doc_folletos/Negocios%20Internacionales%20I.pdf

Asociación Especializada para el Desarrollo Sostenible, AEDES. (s.f.). Aspectos generales de los negocios internacionales. *NEGOCIOS INTERNACIONALES*, 2(2), 3. https://www.aedes.org.pe/doc_folletos/Negocios%20Internacionales%20I.pdf

Ayala, D. y Vivanco E. (2022). *Proceso de validación de los comprobantes de pago y las contingencias tributarias en la empresa industrial fabricante de pintura [Tesis de pregrado, Universidad Nacional del Callao]*
Repositorio de la universidad Nacional del Callao.
<http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12952/7058/DUNCAN%20YUNIOR%20AYALA%20PALACIOS-2022.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Ayala, R (2022). *Costos de importación y su incidencia en la rentabilidad de la empresa SERBACH S.A.C., 2021* [Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo] Repositorio de la Universidad César Vallejo.

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/100638/Ayala_RRL-SD.pdf?sequence=4&isAllowed=y

Brito, F. (2019). *La aplicación de la norma internacional n. 2 (NIC 2) y el tratamiento contable en las empresas productoras de balanceados de la provincia de Tungurahua* [Tesis de maestría, Universidad técnica de ambato]. *Repositorio de UTA*.

<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/30495/1/T4666M.pdf>

Castro Carlos, R (2018). *El crédito fiscal del impuesto general a las ventas y su situación económica y financiera de la empresa distribidora Royer S.A.C., Trujillo – Año 2017.* [tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio de la Universidad César Vallejo.

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/24100/castr_o_cr.pdf?sequence=1&isAllowed=y

De la Cruz, M y Frias, M (2021). *Control interno de los procedimientos de comprobantes de pagos en las compras de la empresa Cadillo Editorial Imprenta SRL -2021*[Tesis de pregrado, Universidad tecnológica del Perú] Repositorio Institucional de la UTP.

https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/6387/M.del_aCruz_M.Frias_Programa_Especial_Titulacion_Titulo_Profesional_2021.pdf?sequence=11&isAllowed=y

Effio-Pereda, F. (2010). Libros y registros contables-aplicaciones prácticas. Asesor empresarial, Revista de asesoría especializada, 1, 70. https://www.academia.edu/28629157/Libros_y_Registros_Asesor_empresarial

Herrada-Córdova, M (2020). Casos prácticos IGV controversias entre el formulario virtual n° 621 y los registros electrónicos de compras y ventas. Contadores & Empresas, Setiembre, 3-4 <http://dataonline.gacetajuridica.com.pe/SWebCyE/docs/INFORMESUELOFORMULARIOVIRTUALN621REGISTROSELECTRONICOSCOMPRAVENTAS.pdf>

Bustos K, Pontón D y Hurtado E (2019). *Los gastos y su impacto financiero en la microempresa comercial MANHIDRA*, [Tesis de pregrado, Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil] Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana, (abril 2019). En línea <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/04/gastos-microempresa-manhidra.html>
[//hdl.handle.net/20.500.11763/oel1904gastos-microempresa-manhidra](https://hdl.handle.net/20.500.11763/oel1904gastos-microempresa-manhidra)

Lazo, M. (2013), *Contabilidad de costos I*. Imprenta Unión de la Universidad Peruana Unión. https://contabilidadparatodos.com/libro-contabilidad-de-costos-i-2/#google_vignette

Ley Marco de comprobantes de pago. (1992, 24 de julio). Ministerio de economía y finanzas.

https://www.sunat.gob.pe/legislacion/superin/1992/ley_25632.pdf

Ley del Impuesto a la Renta. (2004, 8 de diciembre). Ministerio de economía y finanzas. <https://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/tuo.html#>

Mamani, D (2021). *Diseño de un modelo de gestión de archivos y digitalización, para los comprobantes de pago del Ministerio de Hidrocarburos y Energía gestión 2019 y 2020* [tesis de pregrado, Universidad Mayor de San Andrés]. Repositorio institucional.

<https://repositorio.umsa.bo/handle/123456789/27671>

Ministerio de Comercio Exterior (2013). GUÍA PRÁCTICA DEL IMPORTADOR.

EL ABC DEL COMERCIO EXTERIOR, 2, 10.

http://www.acuerdoscomerciales.gob.pe/Documentos/manuales/guia_del_importador_wr.pdf

Norma internacional de contabilidad 2. (2005, 1 de enero). IASB.

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/nic/ES_GVT_2021_NIC02.pdf

Reglamento de comprobantes de pago resolución de superintendencia n° 007-

99/SUNAT. (2022, 12 de julio). SUNAT. No 000123-2022/SUNAT

<https://www.sunat.gob.pe/legislacion/comprob/index.html#>

Reglamento de la ley del impuesto general a las ventas e impuesto selectivo al consumo. (1994, 29 de marzo). Ministerio de economía y finanzas.

<https://www.sunat.gob.pe/legislacion/igv/reglamento.html>

Requisitos sustanciales para la deducción del gasto. *Revista de consultoría*, <https://revistadeconsultoria.com/requisitos-sustanciales-para-la-deducccion-del-gasto/>

Rosales, L (2018). *Costos de importación y el precio de venta en las empresas importadoras de repuestos para vehículos en el distrito de los olivos, año 2018 [Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo]* Repositorio de la Universidad César Vallejo.

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/32859/Rosales_MLE.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Superintendencia de Administración Tributaria [SUNAT]. (2021, 1 de marzo). Depositar detracciones a la SUNAT <https://www.gob.pe/702-depositar-detracciones-a-la-sunat>

Superintendencia de Administración Tributaria [SUNAT]. (2022, 16 de enero). Impuesto General a las Ventas – IGV <https://www.gob.pe/7910-impuesto-general-a-las-ventas-igv>

TUO de la ley del IGV DS No 055-99-EF. (1999, 15 de abril). Ministerio de economía y finanzas. <https://orientacion.sunat.gob.pe/3111-06-credito-fiscal>

Urbano, A. y Ledezma, D. (2020). *Análisis del proceso de implementación de la facturación electrónica en Colombia* [tesis de pregrado, Universidad ICESI] Biblioteca Digital Icesi.

https://repository.icesi.edu.co/biblioteca_digital/bitstream/10906/87435/1/TG02899.pdf

Velásquez, N. (2020), Contabilidad básica I. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/16129/Contabilida_Basica.pdf?sequence=3&isAllowed=y

ANEXOS

Anexo N° 01: Reporte ficha RUC-SUNA



Reporte de Ficha RUC

Lima, 22/08/2023

F Y D INVERSIONES S.A.C.
20415094656

Información General del Contribuyente	
Código y descripción de Tipo de Contribuyente	26 SOCIEDAD ANONIMA
Fecha de Inscripción	01/09/1998
Fecha de Inicio de Actividades	01/09/1998
Estado del Contribuyente	ACTIVO
Dependencia SUNAT	0021 - INTENDENCIA LIMA
Condición del Domicilio Fiscal	HABIDO
Emisor electrónico desde	19/07/2018
Comprobantes electrónicos	FACTURA (desde 19/07/2018),BOLETA (desde 31/06/2018), (desde 03/02/2021)

Datos del Contribuyente	
Nombre Comercial	-
Tipo de Representación	-
Actividad Económica Principal	1073 - ELABORACIÓN DE CACAO Y CHOCOLATE Y DE PRODUCTOS DE CONFITERÍA
Actividad Económica Secundaria 1	---
Actividad Económica Secundaria 2	---
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	MANUAL/COMPUTARIZADO
Sistema de Contabilidad	COMPUTARIZADO
Código de Profesión / Oficio	-
Actividad de Comercio Exterior	IMPORTADOR/EXPORTADOR
Número Fax	1 - 2515111
Teléfono Fijo 1	1 - 2518002
Teléfono Fijo 2	1 - 2518062
Teléfono Móvil 1	1 - 997560330
Teléfono Móvil 2	1 - 919483970
Correo Electrónico 1	administracion@2ceritos.com.pe
Correo Electrónico 2	jmacedo@2ceritos.com.pe

Domicilio Fiscal	
Actividad Económica Principal	1073 - ELABORACIÓN DE CACAO Y CHOCOLATE Y DE PRODUCTOS DE CONFITERÍA
Departamento	LIMA
Provincia	LIMA
Distrito	BARRANCO
Tipo y Nombre Zona	-
Tipo y Nombre Vía	AV. LIMA
Nro	106

Anexo N° 02: planilla de pagos de detracciones

Pagos Masivos Detracciones

Banco: ##

Fecha Venc:

#	Sel	Asiento	DocEntry	DocNum	Cod.Proveedor	Nom.Proveedor	Fecha Cont.	Fecha Venc.	Referencia	Moneda	Saldo	Cuenta Corriente	Pago
1	<input checked="" type="checkbox"/>	2017180	118904	230500589	P20545795192	ARSA EXPRESS CARGO S.A.C	29/05/2023	25/05/2023	01-F001-17162	S/	34.00	00002045494	170145459
2	<input checked="" type="checkbox"/>	1996971	117935	230500051	P20545795192	ARSA EXPRESS CARGO S.A.C	10/05/2023	09/05/2023	01-F001-16946	S/	32.00	00002045494	170145459
3	<input checked="" type="checkbox"/>	2020962	119163	230500799	P10464893283	BASILIO RODRIGUEZ KAREN PAO	31/05/2023	25/05/2023	01-F007-11491	S/	47.00	741196948	170145459
4	<input checked="" type="checkbox"/>	2020963	119164	230500800	P10464893283	BASILIO RODRIGUEZ KAREN PAO	31/05/2023	25/05/2023	01-F007-11484	S/	20.00	741196948	170145459
5	<input checked="" type="checkbox"/>	2020972	119165	230500801	P10464893283	BASILIO RODRIGUEZ KAREN PAO	31/05/2023	25/05/2023	01-F007-11485	S/	18.00	741196948	170145459
6	<input checked="" type="checkbox"/>	2020973	119166	230500802	P10464893283	BASILIO RODRIGUEZ KAREN PAO	31/05/2023	25/05/2023	01-F007-11489	S/	17.00	741196948	170145459
7	<input checked="" type="checkbox"/>	2020975	119167	230500803	P10464893283	BASILIO RODRIGUEZ KAREN PAO	31/05/2023	25/05/2023	01-F007-11487	S/	34.00	741196948	170145459
8	<input checked="" type="checkbox"/>	2020982	119168	230500804	P10464893283	BASILIO RODRIGUEZ KAREN PAO	31/05/2023	25/05/2023	01-F007-11486	S/	22.00	741196948	170145459
9	<input checked="" type="checkbox"/>	2020984	119169	230500805	P10464893283	BASILIO RODRIGUEZ KAREN PAO	31/05/2023	25/05/2023	01-F007-11488	S/	29.00	741196948	170145459
10	<input checked="" type="checkbox"/>	1997094	117947	230500055	P20557487051	CAVAMML S.A.C.	10/05/2023	25/05/2023	01-E001-2678	S/	2,372.00	31061865	170145459
11	<input checked="" type="checkbox"/>	2005706	118620	230500350	P10103138910	DELFIN AQUINO GONZALO	19/05/2023	18/05/2023	01-E001-89	S/	401.00	10056594	170145459
12	<input checked="" type="checkbox"/>	2021493	119217	230600005	P10103138910	DELFIN AQUINO GONZALO	02/06/2023	02/06/2023	01-E001-90	S/	227.00	10056594	170145459
13	<input checked="" type="checkbox"/>	2024657	119349	230500945	P20601664675	DEMPER CORP S.A.C.	31/05/2023	24/05/2023	01-E001-619	US\$	105.01	93016041	170145459
14	<input checked="" type="checkbox"/>	2024664	119350	230500946	P20601664675	DEMPER CORP S.A.C.	31/05/2023	24/05/2023	01-E001-620	US\$	105.01	93016041	170145459
15	<input checked="" type="checkbox"/>	2024666	119351	230500947	P20601664675	DEMPER CORP S.A.C.	31/05/2023	24/05/2023	01-E001-621	US\$	157.00	93016041	170145459
16	<input checked="" type="checkbox"/>	1996177	117893	230500027	P20548175331	D-GLOBALCOM E.I.R.L.	09/05/2023	01/06/2023	01-E001-1340	S/	110.00	17008331	170145459
17	<input checked="" type="checkbox"/>	2018503	118983	230500653	P20548175331	D-GLOBALCOM E.I.R.L.	31/05/2023	24/06/2023	01-E001-1352	S/	83.00	17008331	170145459
18	<input checked="" type="checkbox"/>	2021151	119195	230500831	P20513877324	EMPRESA DE TRANSPORTES MAR	31/05/2023	29/05/2023	01-F001-129869	S/	61.00	761045261	170145459
19	<input checked="" type="checkbox"/>	1996957	117932	230500050	P20513877324	EMPRESA DE TRANSPORTES MAR	10/05/2023	06/05/2023	01-F002-127762	S/	39.00	761045261	170145459
20	<input checked="" type="checkbox"/>	2007092	118651	230500378	P20604778191	ERNST & YOUNG CONSULTORES	12/05/2023	15/05/2023	01-F002-3124	US\$	1,039.01	46293088	170145459
21	<input checked="" type="checkbox"/>	2020542	119115	230500751	P20604778191	ERNST & YOUNG CONSULTORES	31/05/2023	23/05/2023	01-F002-3123	US\$	374.00	46293088	170145459
22	<input checked="" type="checkbox"/>	2020539	119112	230500748	P20508074281	EXPRESO GRAEL SAC	31/05/2023	09/06/2023	01-F195-2331	S/	18.00	00000821500	170145459
23	<input checked="" type="checkbox"/>	2002822	118461	230500202	P20508074281	EXPRESO GRAEL SAC	16/05/2023	25/05/2023	01-F231-37	S/	47.00	00000821500	170145459
24	<input checked="" type="checkbox"/>	2002824	118462	230500203	P20508074281	EXPRESO GRAEL SAC	16/05/2023	25/05/2023	01-F231-36	S/	20.00	00000821500	170145459
25	<input checked="" type="checkbox"/>	2002830	118463	230500204	P20508074281	EXPRESO GRAEL SAC	16/05/2023	25/05/2023	01-F231-35	S/	19.00	00000821500	170145459
26	<input checked="" type="checkbox"/>	2002841	118464	230500205	P20508074281	EXPRESO GRAEL SAC	16/05/2023	25/05/2023	01-F231-34	S/	42.00	00000821500	170145459
27	<input checked="" type="checkbox"/>	2002843	118465	230500206	P20508074281	EXPRESO GRAEL SAC	16/05/2023	25/05/2023	01-F231-33	S/	18.00	00000821500	170145459
28	<input checked="" type="checkbox"/>	2002844	118466	230500207	P20508074281	EXPRESO GRAEL SAC	16/05/2023	25/05/2023	01-F231-32	S/	23.00	00000821500	170145459
29	<input checked="" type="checkbox"/>	2002845	118467	230500208	P20508074281	EXPRESO GRAEL SAC	16/05/2023	25/05/2023	01-F231-31	S/	18.00	00000821500	170145459
30	<input checked="" type="checkbox"/>	2002846	118468	230500209	P20508074281	EXPRESO GRAEL SAC	16/05/2023	25/05/2023	01-F231-30	S/	30.00	00000821500	170145459
31	<input checked="" type="checkbox"/>	2002847	118469	230500210	P20508074281	EXPRESO GRAEL SAC	16/05/2023	25/05/2023	01-F231-29	S/	60.00	00000821500	170145459
32	<input checked="" type="checkbox"/>	2002848	118470	230500211	P20508074281	EXPRESO GRAEL SAC	16/05/2023	25/05/2023	01-F231-27	S/	43.00	00000821500	170145459
33	<input checked="" type="checkbox"/>	2002849	118471	230500212	P20508074281	EXPRESO GRAEL SAC	16/05/2023	25/05/2023	01-F231-26	S/	18.00	00000821500	170145459
34	<input checked="" type="checkbox"/>	2002850	118472	230500213	P20508074281	EXPRESO GRAEL SAC	16/05/2023	25/05/2023	01-F231-24	S/	38.00	00000821500	170145459
35	<input checked="" type="checkbox"/>	2002851	118473	230500214	P20508074281	EXPRESO GRAEL SAC	16/05/2023	25/05/2023	01-F231-23	S/	31.00	00000821500	170145459
36	<input checked="" type="checkbox"/>	2002852	118474	230500215	P20508074281	EXPRESO GRAEL SAC	16/05/2023	25/05/2023	01-F231-22	S/	24.00	00000821500	170145459
37	<input checked="" type="checkbox"/>	2002853	118475	230500216	P20508074281	EXPRESO GRAEL SAC	16/05/2023	25/05/2023	01-F231-20	S/	19.00	00000821500	170145459
38	<input checked="" type="checkbox"/>	2002854	118476	230500217	P20508074281	EXPRESO GRAEL SAC	16/05/2023	25/05/2023	01-F231-19	S/	34.00	00000821500	170145459
39	<input checked="" type="checkbox"/>	2020540	119113	230500749	P20508074281	EXPRESO GRAEL SOCIEDAD ANO	31/05/2023	09/06/2023	01-F195-2329	S/	38.00	00000821500	170145459

Glosa:

Archivo:

Anexo N° 03: TXT generado desde la planilla de pago de detracciones

D20415094656230593: Bloc de notas	
Archivo Edición Formato Ver Ayuda	
*20415094656F Y D INVERSIONES SAC	23059300000003911200
620548175331	0000000001900017008331000000000110000120230501E00100001340
620609843838	000000000037005610845130000000000116000120230501F00100001669
620515381024	000000000037000051775290000000000228000120230501FYSI00018168
620515381024	000000000037000051775290000000000735000120230501FYSI00018167
620608561375	00000000002700002176343000000000016000120230501E00100002802
620513877324	00000000002700761045261000000000039000120230501F00100127762
620545795192	00000000002700002045494000000000032000120230501F00100016946
620137868955	000000000037000003895790000000000298000120230501F00300011461
620557487051	00000000003700031061865000000002372000120230501E00100002678
620100412366	000000000037000003631460000000001210000120230501F01800006228
620100412366	000000000037000003631460000000000899000120230501F01800006229
620100412366	00000000002100000363146000000000425000120230501F01800006230
620555834391	000000000019000462384350000000000362000120230401F00100024388
620555834391	000000000019000462384350000000000701000120230401F00100024389
620555834391	00000000001900046238435000000000090000120230401F00100024387
620555834391	00000000001900046238435000000000089000120230501F00100024497
620555834391	000000000019000462384350000000000700000120230501F00100024496
620555834391	000000000019000462384350000000000985000120230501F00100024492
620555834391	000000000019000462384350000000000129000120230501F00100024493
620555834391	000000000019000462384350000000000696000120230501F00100024494
620555834391	00000000001900046238435000000000086000120230501F00100024495
610106372859	00000000003000058290785000000000113000120230501E00100000091
610106372859	00000000003000058290785000000000051000120230501E00100000089
610106372859	000000000030000582907850000000000120000120230501E00100000090
620602020909	00000000002700101558762000000000021000120230401E00100001678
610100175075	000000000037000980471230000000000658000120230501E00100000293
620608262009	00000000002600004183126000000000085000120230501E00100000382
620602092101	00000000002700052047307000000000035000120230501E00100007785
620602020909	00000000002700101558762000000000027000120230501E00100001703
620602020909	00000000002700101558762000000000026000120230501E00100001704
620602020909	00000000002700101558762000000000032000120230501E00100001705
620451494555	00000000002700007012268000000000032000120230501F00100004215
620601302170	00000000002200058234672000000001059000120230501E00100000113
620605345922	00000000003700058353795000000000609000120230401E00100000215
620602020909	000000000027001015587620000000000125000120230501E00100001708
620602020909	00000000002700101558762000000000031000120230501E00100001707

Anexo N° 04: Cuadro de Excel donde se añade los costos incurridos para realizar la importación.

EMBARQUE DE AZUCAR BLANCA (ICUMSA 150)				PROF Nro. 023/0001014												
PROVEEDOR	: INTERRA	P48838822		DAM 118-158979												
PROCEDENCIA	: COLOMBIA			PROVEE. INTERRA												
FACTURA	: SF0017373-01	1er EMBARQUE		PRODUCTO AZUCAR BLANCA												
FECHA	: 28/04/2023															
MATERIAL	: M140000011	AZUCAR BLANCA (ICUMSA 150)														
FECHA	NRO.FACTURA	PROV.	DETALLE		US\$				S/.				TC	CTA	I, RG	GLOSA INDIVIDUAL
					INAFACTO	B.IMP	IGV	TOTAL	INAFACTO	B.IMP	IGV	TOTAL				
3-May	118-158979	SUNAT	IGV	USD	-	-	11,982.00	11,982.00	-	-	44,513.00	44,513.00	3.715	4011501		DAM 118-158979/INTERRA -AZUCAR BLANCA 023/0001014/IGV
3-May	118-095103	SUNAT	PERCEPCION		-	-	-	-	-	-	10,213.00	10,213.00	-	4011302		DAM 118-158979/INTERRA -AZUCAR BLANCA 023/0001014/PERCEPCION
18-May	F006-86928	DP WORLD LOGISTICS S.R.L.	RECEPCION DE CONTENEDOR	USD	-	792.00	142.56	934.56	-	2,928.02	527.04	3,455.06	3.697	6092501		DAM 118-158979/INTERRA -AZUCAR BLANCA 023/0001014/RECEPCION DE CONTENEDORES
18-May	FT02-384791	FARGOLINE SA	CUADRILLA	USD	-	152.00	27.36	179.36	-	561.94	101.15	663.09	3.697	6092501		DAM 118-158979/INTERRA -AZUCAR BLANCA 023/0001014/CUADRILLA
18-May	FT02-384792	FARGOLINE SA	SERV LOGISTICO	USD	-	1,524.84	274.47	1,799.31	-	5,637.33	1,014.72	6,652.05	3.697	6092501		DAM 118-158979/INTERRA -AZUCAR BLANCA 023/0001014/SERV LOGISTICO
18-May	FT02-384793	FARGOLINE SA	MOV. SENASA	USD	-	132.00	23.76	155.76	-	488.00	87.84	575.84	3.697	6092501		DAM 118-158979/INTERRA -AZUCAR BLANCA 023/0001014/MOV. SENASA
8-May	159214	SENASA	SENASA						515.00	-	-	515.00	-	6092501		DAM 118-158979/INTERRA -AZUCAR BLANCA 023/0001014/SENASA
6-May	0001-12170	ASA GLOBAL	THC	USD	420.00	-	-	-	1,561.14	-	-	1,561.14	3.717	6092501		DAM 118-158979/INTERRA -AZUCAR BLANCA 023/0001014/THC
8-May	F001-298823	MERCATOR PERU-OPERADOR LC	TRAMITE DOCUMENTARIO	USD	-	115.00	20.70	135.70	-	427.46	76.94	504.40	3.717	6092501		DAM 118-158979/INTERRA -AZUCAR BLANCA 023/0001014/TRAMITE DOCUMENTARIO - DOC FEE
8-May	F001-298823	MERCATOR PERU-OPERADOR LC	BOX FEE IMPO	USD	-	620.00	111.60	731.60	-	2,304.54	414.82	2,719.36	3.717	6092501		DAM 118-158979/INTERRA -AZUCAR BLANCA 023/0001014/BOX FEE IMPO
8-May	F001-298823	MERCATOR PERU-OPERADOR LC	GASTOS ADMINISTRATIVOS	USD	-	10.00	1.80	11.80	-	37.17	6.69	43.86	3.717	6092501		DAM 118-158979/INTERRA -AZUCAR BLANCA 023/0001014/GASTOS ADMINISTRATIVOS
8-May	F001-298823	MERCATOR PERU-OPERADOR LC	SCAC IMPO	USD	-	184.00	33.12	217.12	-	683.93	123.11	807.04	3.717	6092501		DAM 118-158979/INTERRA -AZUCAR BLANCA 023/0001014/SCAC IMPO
23-May	F001-48202	RODOLFO BUSTAMANTE S.A.	GASTOS OPERATIVOS		-	-	-	-	-	150.00	27.00	177.00	-	6092501		DAM 118-158979/INTERRA -AZUCAR BLANCA 023/0001014/GASTOS OPERATIVOS
23-May	F001-48202	RODOLFO BUSTAMANTE S.A.	MOV. SENASA		-	-	-	-	-	110.85	19.95	130.80	-	6092501		DAM 118-158979/INTERRA -AZUCAR BLANCA 023/0001014/MOV. SENASA
23-May	F001-48202	RODOLFO BUSTAMANTE S.A.	COMISION AGENCIA		-	-	-	-	-	861.79	155.12	1,016.91	-	6092401		DAM 118-158979/INTERRA -AZUCAR BLANCA 023/0001014/COMISION AGENCIA
23-May	F001-48204	RODOLFO BUSTAMANTE S.A.	TRANSP LOCAL		-	-	-	-	-	4,240.00	763.20	5,003.20	-	6092101		DAM 118-158979/INTERRA -AZUCAR BLANCA 023/0001014/TRANSP LOCAL
11-May	F003-64721	CHUBB	SEGURO DE TRANSPORTE	USD	-	82.43	14.84	97.27	-	303.18	54.57	357.75	3.678	6092501		DAM 118-158979/INTERRA -AZUCAR BLANCA 023/0001014/SEGURO DE TRANSPORTE
									2,076.14	18,734.21	58,098.15	78,908.50				
										20,810.35						

DAM 118-158979/INTERRA -AZUCAR BLANCA 023/0001014/SEGURO DE TRANSPORTE

Anexo N° 05: cuadro donde se calcula el precio del producto luego de añadir los costos incurridos de la importación.

ANTIDAD SACOS	VALOR US\$	DESCRIPCION	FOB US\$	FLETE US\$	SEGURO US\$	CIF US\$	TOTAL S/	GASTO ADUANA	TOTAL SOLES	PRECIO ALMACEN	
2,120	31.40	AZUCAR BLANCA (ICUMSA 150)	66,568.00	0		66,568.00	248,764.62	20,810.35	269,574.966	127.15800	
2,120.00	31.40		66,568.00	-	-	66,568.00	248,764.62	20,810.35	269,574.97	127.1580	
PRECIO DE ENTREGA								T/C		3.737	
Número de artículo	Cantidad	Precio documento base	Valor documento base	Aduana prevista	Valor aduana	Gastos	Valor costos imputación	Precio de almacén	Total	Costos totales	Almacén
M14000011	2,120.00	31.40	248,764.62	0.00	0.00	9.81620	20,810.35	127.15800	269,574.97	20,810.35	
			248,764.62			9.81620	20,810.35	127.15800	269,574.97	20,810.35	

EMBARQUE DE AZUCAR BLANCA (ICUMSA 150)		US\$	S/
28-Abr	FOB	66,568.00	248,764.62
	FLETE	-	-
	SEGURO	-	-
	TOTAL	66,568.00	248,764.62

3.737

D.I.: 210000445
 OC: 2023-90031256
 Nro. PE: 110025464/110025465/110025466
 O.Despacho: 023/0001014

2120

Anexo N° 06: Cuadro de análisis de las cuentas 6093101 (Transporte vinculado con materiales auxiliares, suministros y repuestos.

Selé	Número	Número de c	Númer	Fecha de cd	Importe	Importe (ME)	Saldo vencido	Importe a r	Info. detallada	KILOS	COMENT	ORDEN	CODIGO ITÉ	ITEM	EXTRAE KIL	KILOS	
04-202	1973280	190382578		3/04/2023	-\$/219.54	US\$ (58.19)	-\$/219.54	-\$/219.54	Emisión para producción		Creados au	180205247 E171000031	36.59 KG	E171000031	MUÑECOS DE PVC CACHORRITOS COLOR NEGRO	36.59 KG	36.59
04-202	1973410	190382590		3/04/2023	-\$/743.27	US\$ (197.00)	-\$/743.27	-\$/743.27	Emisión para producción		Creados au	180205253 E171000030	67.57 KG	E171000030	MUÑECOS DE PVC CACHORRITOS COLOR PLOMO	67.57 KG	67.57
04-202	1973729	190382664		3/04/2023	-\$/40.74	US\$ (10.80)	-\$/40.74	-\$/40.74	Emisión para producción		Creados au	180205288 E171000028	162.14 KG	E171000028	MUÑECOS DE PVC CACHORRITOS COLOR MOSTAZA	162.14 KG	162.14
04-202	1973396	190382586		5/04/2023	-\$/256.75	US\$ (68.05)	-\$/256.75	-\$/256.75	Emisión para producción		Creados au	180205252 E171000029	39.5 KG	E171000029	MUÑECOS DE PVC CACHORRITOS COLOR BLANCO	39.5 KG	39.5
04-202	1974100	190382754		5/04/2023	-\$/657.83	US\$ (174.35)	-\$/657.83	-\$/657.83	Emisión para producción		Creados au	180205333 E171000032	62.65 KG	E171000032	MUÑECOS DE PVC CACHORRITOS COLOR CHOCOLATE	62.65 KG	62.65
04-202	1974117	190382760		5/04/2023	-\$/1,521.76	US\$ (403.33)	-\$/1,521.76	-\$/1,521.76	Emisión para producción		Creados au	180205336 E171000011	95.11 KG	E171000011	MUÑECOS DE PVC MINI DINOSAURIO ROSADO	95.11 KG	95.11
04-202	1974129	190382764		5/04/2023	-\$/35.94	US\$ (9.53)	-\$/35.94	-\$/35.94	Emisión para producción		Creados au	180205338 E171000029	143.03 KG	E171000029	MUÑECOS DE PVC CACHORRITOS COLOR BLANCO	143.03 KG	143.03
04-202	1975588	190383008		10/04/2023	-\$/1,160.46	US\$ (306.92)	-\$/1,160.46	-\$/1,160.46	Emisión para producción		Creados au	180205442 E171000011	110.52 KG	E171000011	MUÑECOS DE PVC MINI DINOSAURIO ROSADO	110.52 KG	110.52
04-202	1975606	190383011		10/04/2023	-\$/249.70	US\$ (66.04)	-\$/249.70	-\$/249.70	Emisión para producción		Creados au	180205444 E171000029	49.94 KG	E171000029	MUÑECOS DE PVC CACHORRITOS COLOR BLANCO	49.94 KG	49.94
04-202	1975612	190383013		10/04/2023	-\$/247.35	US\$ (65.42)	-\$/247.35	-\$/247.35	Emisión para producción		Creados au	180205445 E171000032	49.97 KG	E171000032	MUÑECOS DE PVC CACHORRITOS COLOR CHOCOLATE	49.97 KG	49.97
04-202	1975617	190383015		10/04/2023	-\$/8,988.65	US\$ (2,377.32)	-\$/8,988.65	-\$/8,988.65	Emisión para producción		Creados au	180205446 E171000030	304.7 KG	E171000030	MUÑECOS DE PVC CACHORRITOS COLOR PLOMO	304.7 KG	304.7
									MUÑECOS CACHORRO NEGRO 36.59 KG/MUÑECOS CACHORRO BLANCO 39.5 KG/MUÑECOS CACHORRO PLOMO 67.57 KG/MUÑECOS CACHORRO MOSTAZA 162.14 KG	305.8							-305.8
04-202	1980456	230400117	E001-615	17/04/2023	\$/50.00	US\$ 13.25	\$/50.00	\$/50.00			#N/D	#N/D	#N/D	#N/D	#N/D	#N/D	
04-202	1981068	190383866		17/04/2023	-\$/8.50	US\$ (2.25)	-\$/8.50	-\$/8.50	Emisión para producción		Creados au	180205848 E171000032	73.95 KG	E171000032	MUÑECOS DE PVC CACHORRITOS COLOR CHOCOLATE	73.95 KG	73.95
04-202	1983012	190384264		17/04/2023	-\$/2.50	US\$ (0.66)	-\$/2.50	-\$/2.50	Emisión para producción		Creados au	180206047 E171000013	23.59 KG	E171000013	MUÑECOS DE PVC MINI DINOSAURIO VIOLETA	23.59 KG	23.59
04-202	1983034	190384266		17/04/2023	-\$/8.00	US\$ (2.12)	-\$/8.00	-\$/8.00	Emisión para producción		Creados au	180206048 E171000016	70.98 KG	E171000016	MUÑECOS DE PVC MINI DINOSAURIO AMARILLO	70.98 KG	70.98
04-202	1983196	190384303		17/04/2023	-\$/24.00	US\$ (6.35)	-\$/24.00	-\$/24.00	Emisión para producción		Creados au	180206065 E171000031	210 KG	E171000031	MUÑECOS DE PVC CACHORRITOS COLOR NEGRO	210 KG	210
04-202	1981712	220001965		18/04/2023	\$/16,413.33	US\$ 4,336.41	\$/16,413.33	\$/16,413.33	Revalorización de inventario		#N/D	#N/D	#N/D	#N/D	#N/D	#N/D	
04-202	1981724	220001966		18/04/2023	\$/13,362.12	US\$ 3,530.26	\$/13,362.12	\$/13,362.12	Revalorización de inventario		#N/D	#N/D	#N/D	#N/D	#N/D	#N/D	
04-202	1981960	220001967		18/04/2023	\$/1,693.23	US\$ 447.35	\$/1,693.23	\$/1,693.23	Revalorización de inventario		#N/D	#N/D	#N/D	#N/D	#N/D	#N/D	
04-202	1981966	220001968		18/04/2023	\$/605.35	US\$ 159.93	\$/605.35	\$/605.35	Revalorización de inventario		#N/D	#N/D	#N/D	#N/D	#N/D	#N/D	
04-202	1981989	220001969		18/04/2023	\$/2,123.69	US\$ 561.08	\$/2,123.69	\$/2,123.69	Revalorización de inventario		#N/D	#N/D	#N/D	#N/D	#N/D	#N/D	
04-202	1981990	220001970		18/04/2023	\$/30.92	US\$ 8.17	\$/30.92	\$/30.92	Revalorización de inventario		#N/D	#N/D	#N/D	#N/D	#N/D	#N/D	
04-202	1983283	190384336		19/04/2023	-\$/4.50	US\$ (1.19)	-\$/4.50	-\$/4.50	Emisión para producción		Creados au	180206081 E171000032	32.96 KG	E171000032	MUÑECOS DE PVC CACHORRITOS COLOR CHOCOLATE	32.96 KG	32.96
04-202	1983319	190384355		19/04/2023	-\$/6.00	US\$ (1.59)	-\$/6.00	-\$/6.00	Emisión para producción		Creados au	180206086 E171000014	46.93 KG	E171000014	MUÑECOS DE PVC MINI DINOSAURIO VERDE	46.93 KG	46.93
04-202	1983368	190384376		19/04/2023	-\$/33.00	US\$ (8.73)	-\$/33.00	-\$/33.00	Emisión para producción		Creados au	180206101 E171000031	246.66 KG	E171000031	MUÑECOS DE PVC CACHORRITOS COLOR NEGRO	246.66 KG	246.66
04-202	1983406	190384389		19/04/2023	-\$/6.50	US\$ (1.72)	-\$/6.50	-\$/6.50	Emisión para producción		Creados au	180206108 E171000027	49.2 KG	E171000027	MUÑECOS DE PVC CACHORRITOS COLOR MARRIL	49.2 KG	49.2
04-202	1983007	190384262		20/04/2023	-\$/7.00	US\$ (1.85)	-\$/7.00	-\$/7.00	Emisión para producción		Creados au	180206046 E171000027	61.31 KG	E171000027	MUÑECOS DE PVC CACHORRITOS COLOR MARRIL	61.31 KG	61.31
04-202	1986021	190384927		24/04/2023	-\$/14.50	US\$ (3.86)	-\$/14.50	-\$/14.50	Emisión para producción		Creados au	180206358 E171000038	90.53 KG	E171000038	MUÑECOS DE PVC FIERAS COLOR BLANCO	90.53 KG	90.53
04-202	1986043	190384931		24/04/2023	-\$/8.50	US\$ (2.26)	-\$/8.50	-\$/8.50	Emisión para producción		Creados au	180206360 E171000031	51.8 KG	E171000031	MUÑECOS DE PVC CACHORRITOS COLOR NEGRO	51.8 KG	51.8
04-202	1986054	190384934		24/04/2023	-\$/27.00	US\$ (7.18)	-\$/27.00	-\$/27.00	Emisión para producción		Creados au	180206361 E171000029	168.39 KG	E171000029	MUÑECOS DE PVC CACHORRITOS COLOR BLANCO	168.39 KG	168.39
									MUÑECOS MINISAURIOS ROSADO 110.52 KG/MUÑECOS CACHORRO CHOCOLATE 49.97 KG/MUÑECOS CACHORRO BLANCO 49.94 KG/MUÑECOS CACHORRO PLOMO 304.7 KG/MUÑECOS CACHORRO CHOCOLATE 62.65 KG/MUÑECOS CACHORRO BLANCO 143.03	515.13							-515.13
04-202	1986656	230400361	E001-624	26/04/2023	\$/50.00	US\$ 13.22	\$/50.00	\$/50.00			#N/D	#N/D	#N/D	#N/D	#N/D	#N/D	
																	-300.79

Anexo N° 07: Balance de comprobación de las cuentas de activo.

CODIG	DENOMINACION	DEUDOF	ACREEDC	DEBE	HABER	DEUDOF	ACREEDC	ACTIVO	PASIVO	PERDIDA	GANANCIA	PERDIDA	GANANCIA
3223101	LEASING ACTIVO MAQUINARIAS Y EQ DE EXPLOTACIÓN	2,725,034.16	0.00	0.00	0.00	2,725,034.16	0.00	2,725,034.16	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3311101	TERRENOS COSTO	3,858,211.23	0.00	0.00	0.00	3,858,211.23	0.00	3,858,211.23	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3311201	TERRENOS REVALUACIÓN	4,297,155.89	0.00	0.00	0.00	4,297,155.89	0.00	4,297,155.89	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3321101	EDI ADMINISTRATIVAS COSTO	884,189.90	0.00	0.00	0.00	884,189.90	0.00	884,189.90	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3322101	EDI ALMACENES COSTO	481,979.61	0.00	0.00	0.00	481,979.61	0.00	481,979.61	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3323101	EDI PRODUCCIÓN COSTO	1,210,867.09	0.00	0.00	0.00	1,210,867.09	0.00	1,210,867.09	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3324101	EDI INTALACIONES COSTO	2,387,380.65	0.00	0.00	0.00	2,387,380.65	0.00	2,387,380.65	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3324201	EDI INTALACIONES REVALUACIÓN	56,837.91	0.00	0.00	0.00	56,837.91	0.00	56,837.91	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3331101	MAQUINARIAS Y EQUIPOS DE EXPLOTACIÓN COSTO	13,299,196.98	0.00	0.00	0.00	13,299,196.98	0.00	13,299,196.98	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3341101	TRANSPORTE MOTORIZADOS COSTO	1,016,670.98	0.00	0.00	0.00	1,016,670.98	0.00	1,016,670.98	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3351101	MUEBLES COSTO	879,571.64	0.00	0.00	0.00	879,571.64	0.00	879,571.64	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3361101	EQUIPO DE CÓMPUTO COSTO	475,813.88	0.00	29,784.02	14,892.01	490,705.89	0.00	490,705.89	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3369101	OTROS EQUIPOS COSTO	5,155,070.80	0.00	103,556.66	79,616.49	5,179,010.97	0.00	5,179,010.97	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3392101	CONSTRUCCIONES EN CURSO	1,132,612.85	0.00	36,520.00	17,853.73	1,151,279.12	0.00	1,151,279.12	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3393101	MAQUINARIA EN MONTAJE	560,714.65	0.00	0.00	0.00	560,714.65	0.00	560,714.65	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3399101	OTROS ACTIVOS EN CURSO	373,644.72	0.00	2,735.04	4,130.18	372,249.58	0.00	372,249.58	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3422101	INTANGIBLES MARCAS COSTO	357,670.60	0.00	0.00	0.00	357,670.60	0.00	357,670.60	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3431101	INTANGIBLES APLICACIONES INFORMÁTICAS (SOFTWARE) COSTO	650,109.55	0.00	0.00	0.00	650,109.55	0.00	650,109.55	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3441101	INTANGIBLES COSTOS DE EXPLORACIÓN COSTO	1,272.75	0.00	0.00	0.00	1,272.75	0.00	1,272.75	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3442101	INTANGIBLES COSTOS DE DESARROLLO COSTO	117.93	0.00	0.00	0.00	117.93	0.00	117.93	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3452101	INTANGIBLES DISEÑOS Y PROTOTIPOS COSTO	99,138.45	0.00	0.00	0.00	99,138.45	0.00	99,138.45	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3491101	INTANGIBLES OTROS ACTIVOS COSTO	52,916.56	0.00	0.00	0.00	52,916.56	0.00	52,916.56	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3712101	IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO - RESULTADOS	288,951.30	0.00	0.00	0.00	288,951.30	0.00	288,951.30	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3731101	INTERESES DIFERIDOS C/P M.N.	936,780.24	0.00	124,026.79	110,112.90	950,694.13	0.00	950,694.13	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3731102	INTERESES DIFERIDOS L/P M.N.	425,629.07	0.00	78,089.83	30,845.44	472,873.46	0.00	472,873.46	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3731202	INTERESES DIFERIDOS L/P M.E.	669,841.36	0.00	0.00	7,220.06	662,621.30	0.00	662,621.30	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3731203	INTERESES DIFERIDOS C/P M.E.	508,022.82	0.00	17,174.84	30,991.89	494,205.77	0.00	494,205.77	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3933111	DEPRECIACIÓN AF/IME MAQUINARIAS Y EQUIPOS DE EXPLOTACIÓN	0.00	1,168,087.57	0.00	19,468.13	0.00	1,187,555.70	0.00	1,187,555.70	0.00	0.00	0.00	0.00
3952111	DEPRECIACIÓN EDIFICACIONES COSTO	0.00	1,623,533.86	0.00	22,265.65	0.00	1,645,799.51	0.00	1,645,799.51	0.00	0.00	0.00	0.00
3952411	DEPRECIACIÓN MAQUINARIAS Y EQ DE EXPLOTACIÓN COSTO	0.00	7,274,453.41	0.00	68,563.27	0.00	7,343,016.68	0.00	7,343,016.68	0.00	0.00	0.00	0.00
3952511	DEPRECIACIÓN TRANSPORTE COSTO	0.00	535,817.58	0.00	12,008.58	0.00	547,826.16	0.00	547,826.16	0.00	0.00	0.00	0.00
3952611	DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES COSTO	0.00	556,823.26	0.00	5,304.40	0.00	562,127.66	0.00	562,127.66	0.00	0.00	0.00	0.00
3952711	DEPRECIACIÓN EQUIPOS DIVERSOS COSTO	0.00	2,547,022.62	0.00	32,718.64	0.00	2,579,741.26	0.00	2,579,741.26	0.00	0.00	0.00	0.00
3952811	DEPRECIACIÓN EQUIPOS COMPUTO COSTO	0.00	440,295.45	0.00	1,289.29	0.00	441,584.74	0.00	441,584.74	0.00	0.00	0.00	0.00
3961111	AMORTIZACIÓN CONCESIONES, LICENCIAS Y OTROS DERECHOS COSTO	0.00	256,081.53	0.00	0.00	0.00	256,081.53	0.00	256,081.53	0.00	0.00	0.00	0.00
3961311	AMORTIZACIÓN SOFTWARE COSTO	0.00	540,514.94	0.00	9,343.68	0.00	549,858.62	0.00	549,858.62	0.00	0.00	0.00	0.00
3961411	AMORTIZACIÓN DE EXPLORACIÓN Y DESARROLLO COSTO	0.00	27.52	0.00	0.98	0.00	28.50	0.00	28.50	0.00	0.00	0.00	0.00
3961511	AMORTIZACIÓN FÓRMULAS, DISEÑOS Y PROTOTIPOS COSTO	0.00	89,224.45	0.00	0.00	0.00	89,224.45	0.00	89,224.45	0.00	0.00	0.00	0.00
3961911	AMORTIZACIÓN OTROS ACTIVOS COSTO	0.00	25,594.71	0.00	235.73	0.00	25,830.44	0.00	25,830.44	0.00	0.00	0.00	0.00

Anexo 8: Declaración Jurada



UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

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

DECLARACIÓN JURADA

Yo, Rozalinda Tello Apaza., identificado (a) con DNI N° 47109146 con domicilio en Asentamiento humano 12 de agosto Mz D Lt 10, San Martín de Porres, DECLARO BAJO JURAMENTO, que el contenido del presente Informe denominado “El proceso de registro de compras y el costeo de importación de materia prima en la empresa F y D Inversiones S.A.C.”, 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, 22 de agosto del 2023