

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



**“EL PROCESO CONTABLE DE LA EMPRESA COTTON LINK
S.A.”**

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

AUTOR

MARIELA MARINA MATIAS MIRANDA

ASESOR

MG. C.P.C. RONAL PEZO MELENDEZ

Callao, 2024

PERÚ

HOJA DE REFERENCIA DEL JURADO Y APROBACIÓN

MIEMBROS DEL JURADO:

- DR. WALTER VICTOR HUERTAS NIQUEN : PRESIDENTE
- MG. LILIANA RUTH HUAMAN RONDON : SECRETARIA
- MG. LUS EDUARDO ROMERO DUEÑEZ : MIEMBRO VOCAL
- MG. LUIS ENRIQUE VERASTEGUI MATTOS : MIEMBRO SUPLENTE

ASESOR: Mg. CPC Ronal Pezo Meléndez

N.º de Libro: 01

Nº de Folio : 16

N.º de Acta: 001-2024

Fecha de Aprobación: 10 de febrero del 2024

Resolución de Sustentación: N° 068-2024-CFCC/TR-DS



ACTA DE SUSTENTACIÓN N° 001-2024 CON CICLO TALLER DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

A los 10 días del mes de febrero del año 2024, siendo las 9.35 horas, se reunieron en el Auditorio de la Facultad de Ciencias Contables de la UNAC, el **JURADO DE SUSTENTACIÓN** para la obtención del **TÍTULO** profesional de Contador Público de la Facultad de Ciencias Contables, designados con Resolución N°068-2024-CFCC/TR-DS de fecha 07 de febrero del 2024, conformado por los siguientes docentes ordinarios de la Universidad Nacional del Callao:

DR. WALTER VICTOR HUERTAS NIQUEN : PRESIDENTE
MG. LILIANA RUTH HUAMÁN RONDÓN : SECRETARIA
MG. LUIS EDUARDO ROMERO DUEÑEZ : MIEMBRO VOCAL
MG. LUIS ENRIQUE VERASTEGUI MATTOS : MIEMBRO SUPLENTE

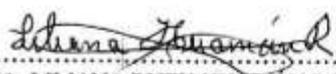
Se dio inicio al Acto de Sustentación del Informe de Trabajo de Suficiencia Profesional del Bachiller: **MATIAS MIRANDA MARIELA MARINA**; quien, habiendo cumplido con los requisitos para optar el Título Profesional de Contador Público, sustenta el Informe Titulado: **“EL PROCESO CONTABLE DE LA EMPRESA COTTON LINK S.A.”**, cumpliendo con la sustentación en acto público y de manera presencial.

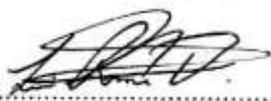
Con el quórum reglamentario de Ley, se dio inicio a la sustentación de conformidad con lo establecido por el Reglamento de Grados y Títulos vigente. Luego de la exposición, y la absolución de las preguntas formuladas por el Jurado y efectuadas las deliberaciones pertinentes, acordó:

Dar por Aprobado.....(APROBADO/DESAPROBADO), con (X) sin (..) observaciones, con la escala de Calificación Cualitativa Buena.....(BUENO/MUY BUENO/EXCELENTE) y Calificación Cuantitativa 14.....(NÚMERO), el presente Trabajo de Suficiencia Profesional, 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 cerrada la Sesión a las 10.00 horas del día 10 del mes de febrero del 2024.


.....
DR. WALTER VICTOR HUERTAS NIQUEN
PRESIDENTE


.....
MG. LILIANA RUTH HUAMÁN RONDÓN
SECRETARIA


.....
MG. LUIS EDUARDO ROMERO DUEÑEZ
MIEMBRO VOCAL


.....
MG. LUIS ENRIQUE VERASTEGUI MATTOS
MIEMBRO SUPLENTE



DICTAMEN COLEGIADO N°001-2024
LEVANTAMIENTO DE OBSERVACIONES

TESIS TITULADA:

“EL PROCESO CONTABLE DE LA EMPRESA COTTON LINK S.A.”

AUTOR:

MATIAS MIRANDA MARIELA MARINA

Visto, el documento presentado por la autora del Informe de Trabajo de Suficiencia Profesional, y realizada la evaluación del Levantamiento de las Observaciones, los miembros del Jurado Evaluador del Ciclo Taller de Suficiencia Profesional 2023-08, designados con Resolución N°068-2024-CFCC/TR-DS, **DICTAMINAN POR UNANIMIDAD LA CONFORMIDAD DEL LEVANTAMIENTO DE LAS OBSERVACIONES**, por lo que la Bachiller queda **EXPEDITO** para realizar el empastado del Informe y continuar con los trámites para su Titulación.

Bellavista, 03 de marzo del 2024.

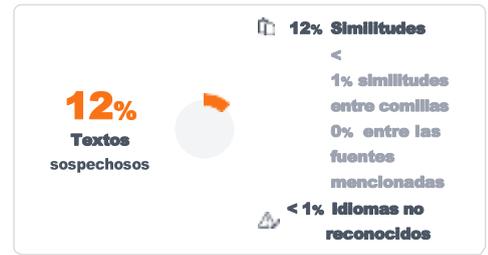
.....
DR. WALTER VICTOR HUERTAS NIQUEN
PRESIDENTE

.....
MG. LILIANA RUTH HUAMÁN RONDÓN
SECRETARIA

.....
MG. LUIS EDUARDO ROMERO DUEÑEZ
MIEMBRO VOCAL

.....
MG. LUIS ENRIQUE VERASTEGUI MATTOS
MIEMBRO SUPLENTE

Archivo 1_1A, Matias Miranda, Mariela Marina-Título-2024.doc.



| | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|
| Nombre del documento: Archivo 1_1A, Matias Miranda, Mariela Marina-Título-2024.doc..docx ID del documento: 36fd53cdb410ef56802b581233402554893ea0e8 Tamaño del documento original: 15,62 MB | Depositante: FCC PREGRADO UNIDAD DE INVESTIGACION Fecha de depósito: 6/2/2024 Tipo de carga: interface fecha de fin de análisis: 6/2/2024 | Número de palabras: 5700 Número de caracteres: 37.493 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|

Ubicación de las similitudes en el documento:



Fuentes principales detectadas

| N° | Descripciones | Similitudes | Ubicaciones | Datos adicionales |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|---------------------------------------|
| 1 | Archivo 1_1A, Yataco Poicon, Junior Emilio-Título-2024.doc..docx Archiv... #32cbed El documento proviene de mi biblioteca de referencias 6 fuentes similares | 3% | | Palabras idénticas: 3% (140 palabras) |
| 2 | economipedia.com Proveedor – Qué es, definición y significado https://economipedia.com/definiciones/proveedor.html 2 fuentes similares | 2% | | Palabras idénticas: 2% (133 palabras) |
| 3 | Archivo 1_1A, Villoslada La Rosa, Graciela Victoria-Título-2024.doc..doc ... #da83be El documento proviene de mi biblioteca de referencias 3 fuentes similares | 2% | | Palabras idénticas: 2% (90 palabras) |
| 4 | Archivo 1_1A, Arenas Rayme, Christian Anibal-Título-2024.doc..docx Ar... #507390 El documento proviene de mi biblioteca de referencias 6 fuentes similares | 2% | | Palabras idénticas: 2% (70 palabras) |
| 5 | www.dspace.uce.edu.ec http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/17481/1/T-UCE-0003-CAD-102.pdf 1 fuente similar | 2% | | Palabras idénticas: 2% (80 palabras) |

Fuentes con similitudes fortuitas

| N° | Descripciones | Similitudes | Ubicaciones | Datos adicionales |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|----------------------------------------|
| 1 | Documento de otro usuario #890bb2 El documento proviene de otro grupo | < 1% | | Palabras idénticas: < 1% (31 palabras) |
| 2 | repositorio.unac.edu.pe http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/20.500.12952/8478/1/TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIO... | < 1% | | Palabras idénticas: < 1% (39 palabras) |
| 3 | Documento de otro usuario #ff2b6a El documento proviene de otro grupo | < 1% | | Palabras idénticas: < 1% (20 palabras) |
| 4 | repositorio.uladech.edu.pe El control interno de las cuentas por cobrar y pagar ... https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/8952 | < 1% | | Palabras idénticas: < 1% (32 palabras) |
| 5 | Documento de otro usuario #209a01 El documento proviene de otro grupo | < 1% | | Palabras idénticas: < 1% (17 palabras) |

Fuente mencionada (sin similitudes detectadas) Estas fuentes han sido citadas en el documento sin encontrar similitudes.

| | |
|---|-----------------------------------------------------------------------|
| 1 | https://www.google.com/maps |
|---|-----------------------------------------------------------------------|

DEDICATORIA

A mis padres, hermanas, hija y esposo
Por su amor, comprensión y paciencia.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por acompañarme en este camino hacia mi título profesional.

Mi especial agradecimiento a mi hija, que siempre, tal vez sin darse cuenta ha sido mi motivación más grande y la fortaleza que he necesitado.

A mis padres, por su amor incondicional y a mi esposo, que me ha impulsado a retomar mis estudios.

ÍNDICE

| | |
|------------------------------------------------------------------------|-----------|
| ÍNDICE | 1 |
| ÍNDICE DE FIGURAS | 2 |
| ÍNDICE DE TABLAS | 4 |
| ÍNDICE DE ANEXOS | 5 |
| INTRODUCCIÓN | 7 |
| I. ASPECTOS GENERALES | 8 |
| 1.1. Objetivos..... | 8 |
| 1.1.1. Objetivo General..... | 8 |
| 1.1.2. Objetivos Específicos..... | 8 |
| 1.2. Organización de la Empresa..... | 8 |
| 1.2.1. Datos Generales de la Empresa | 8 |
| 1.2.2. Reseña Histórica de la Empresa..... | 10 |
| 1.2.3. Misión, Visión y Valores | 12 |
| 1.3. Estructura Organizacional..... | 13 |
| 1.3.1. Organigrama..... | 13 |
| 1.3.2. Organigrama de Contabilidad | 13 |
| 1.3.3. Descripción de Actividades Realizadas (Funciones)..... | 14 |
| 1.3.4. Herramientas Tecnológicas | 15 |
| 1.3.5. Herramientas de Gestión, Contable, Financiera, Tributaria | 19 |
| II. FUNDAMENTACIÓN DE LA EXPERIENCIA PROFESIONAL | 25 |
| 2.1. Marco Teórico..... | 25 |
| 2.1.1. Antecedentes Internacionales..... | 25 |
| 2.1.2. Antecedentes Nacionales | 27 |
| 2.2. Definición de Términos Básicos..... | 30 |
| 2.3. Descripción de las Actividades Desarrolladas..... | 32 |
| III. APORTES REALIZADOS | 45 |
| IV. DISCUSIONES Y CONCLUSIONES | 52 |
| 4.1. Discusiones | 52 |
| 4.2. Conclusiones | 52 |
| V. RECOMENDACIONES | 54 |
| VI. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS | 55 |
| ANEXOS | 57 |

ÍNDICE DE FIGURAS

| | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Figura 1 Logotipo de la Empresa Cotton Link S.A | 9 |
| Figura 2 Ubicación Geográfica de la Empresa..... | 9 |
| Figura 3 Consulta RUC, SUNAT..... | 10 |
| Figura 4 Organigrama..... | 13 |
| Figura 5 Organigrama de Contabilidad | 14 |
| Figura 6 Pantalla Principal del Sistema Contable | 15 |
| Figura 7 Pantalla del Plame..... | 16 |
| Figura 8 Pantalla de AFP NET..... | 17 |
| Figura 9 Pantalla de PDT 617..... | 18 |
| Figura 10 Pantalla de Programa de Libros Electrónicos - PLE | 19 |
| Figura 11 Reporte de Liquidación de impuestos | 21 |
| Figura 12 Formato de Órdenes de Compra | 22 |
| Figura 13 Órdenes de Compra Pendientes..... | 23 |
| Figura 14 Formato de Pagos Semanales..... | 24 |
| Figura 15 Módulo para el Registro de Documentos de Compra | 33 |
| Figura 16 Reporte del Registro de Compras Proporcionado por el Módulo de Contabilidad..... | 34 |
| Figura 17 Factura electrónica Emitida por Cotton Link S.A.,..... | 35 |
| Figura 18 Balance General de la empresa Cotton Link S.A..... | 36 |
| Figura 19 Asiento Contable Automático de Planilla de Gerente General. | 37 |
| Figura 20 Excel para determinar la renta de 5ta Categoría de los Trabajadores. | 37 |
| Figura 21 Cronograma de préstamo bancario por el Banco Interbank..... | 40 |
| Figura 22 Asientos contables de registro de préstamo bancario del Banco Interbank | 41 |
| Figura 23 Cuadro de Activos en Curso de la Empresa Cotton Link S.A..... | 40 |
| Figura 24 Registro de Asiento de Compra de una Factura de Construcción de Inmueble..... | 41 |
| Figura 25 Registro de Compra (Detalle del Registro por Obra) | 42 |
| Figura 26 Excel de Detalle de Gastos Administrativos por Mes..... | 43 |
| Figura 27 Excel de Registro de Ventas..... | 44 |
| Figura 28 Correo con el Envío de los Estados Financieros para su Revisión | 46 |

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Figura 29 Estado de Ganancias y Pérdidas al 30/11/2018 (ANTES) | 46 |
| Figura 30 Estado de Ganancias y Pérdidas al 30/11/2023 (AHORA) | 47 |
| Figura 31 Reporte de Activos en Curso de los Inmuebles Construidos en Lurín 2019 | 49 |
| Figura 32 Detalle de los Inmuebles Registrados por Separado | 50 |
| Figura 33 Detalle de los Gastos Administrativos, con Nota cuando Existe Incremento Considerable | 51 |

ÍNDICE DE TABLAS

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----|
| Tabla 1 Reestructuración Societaria N° 1, 1998..... | 11 |
| Tabla 2 Reestructuración Societaria N° 2 – desde 2013 a la Actualidad..... | 11 |

ÍNDICE DE ANEXOS

| | |
|---------------------------------------------------------------|----|
| Anexo 1. Reporte Tributario | 57 |
| Anexo 2 Ficha RUC | 65 |
| Anexo 3 Estados Financieros Comparativos Firmados..... | 67 |



UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

*"Año del Bicentenario, de la consolidación de nuestra Independencia,
y de la conmemoración de las heroicas batallas de Junín y Ayacucho"*

DECLARACIÓN JURADA

Yo, Mariela Marina Matias Miranda, identificado (a) con DNI N.º 46668368 con domicilio en Avenida Canto Grande N° 126 – San Juan de Lurigancho, DECLARO BAJO JURAMENTO, que el contenido del presente Informe denominado "El Proceso Contable de la empresa Cotton Link S.A.", 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.º 150-2023-CU.

Callao, 28 de Enero del 2024.

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Mariela Marina Matias Miranda".

MARIELA MARINA MATIAS MIRANDA

DNI 46668368

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de suficiencia profesional se desarrollará en base a mi experiencia laboral adquirida en la empresa Cotton Link S.A, empresa dedicada a las actividades inmobiliarias con bienes propios y arrendados. A lo largo de los 11 años que llevo trabajando en la empresa he realizado diferentes actividades, desde facturación, análisis de cuentas por cobrar, análisis de cuentas por pagar, cálculo de planillas, liquidación de impuestos, hasta la elaboración del Estado Financiero. Durante el desarrollo de mis actividades en la empresa, he observado algunas deficiencias o algunos procedimientos que pueden ser mejorados a fin de optimizar tiempos y que la información brindada a la Gerencia sea más precisa y, en base a ella se puedan tomar mejores decisiones.

Éste trabajo se divide en cinco capítulos, el primer capítulo contiene información general sobre la empresa para lograr un entendimiento de ésta, su estructura organizacional y sus actividades principales. El segundo capítulo contiene los antecedentes, así como las funciones que realizo y el tercer capítulo detalla los aportes brindados en base a la experiencia obtenida. Los 2 últimos capítulos contienen las conclusiones y recomendaciones.

I. ASPECTOS GENERALES

1.1. Objetivos

1.1.1. Objetivo General

Informar sobre el proceso contable en la empresa Cotton Link S.A. y la valorización correcta de las construcciones de sus almacenes industriales.

1.1.2. Objetivos Específicos

- A.** Informar sobre la labor que realizo en el proceso contable para elaborar los Estados Financieros de la empresa Cotton Link S.A.
- B.** Informar sobre la importancia de llevar un buen control en los presupuestos por cada unidad inmobiliaria y la emisión de órdenes de compra, así como valorizar correctamente cada una de las unidades inmobiliarias.
- C.** Identificar y explicar las variaciones de las cuentas de gasto para un correcto análisis.
- D.** Informar sobre la cobranza a los clientes y pago a proveedores.

1.2. Organización de la Empresa

1.2.1. Datos Generales de la Empresa

- Denominación social: Cotton Link S.A.
- Tipo de sociedad: Sociedad Anónima
- RUC: 20389890228
- Clasificación industrial internacional uniforme (CIIU): 6810 ACTIVIDADES INMOBILIARIAS REALIZADAS CON BIENES PROPIOS O ARRENDADOS.
- Dirección: Avenida Circunvalación del Club Golf los Incas N° 134. Urb. Del Club Golf Los Incas, distrito de Santiago de Surco, provincia y departamento de Lima.
- Teléfono: 201-6810.
- Representantes legales:
Gerente General: Ursula Abusada Jamiss
Apoderado: Jorge José Ramón Simón Kassis

Figura 1

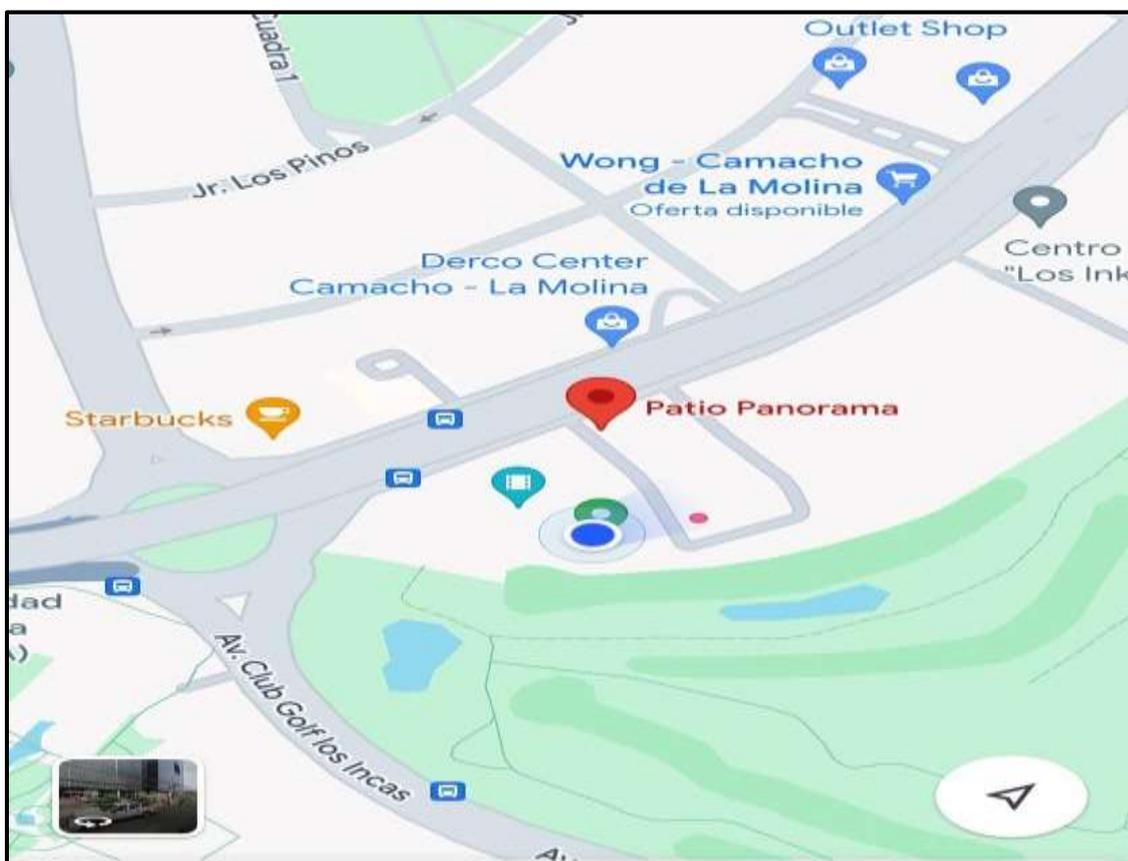
Logotipo de la Empresa Cotton Link S.A.



Nota. Imagen sacada de información de la empresa

Figura 2

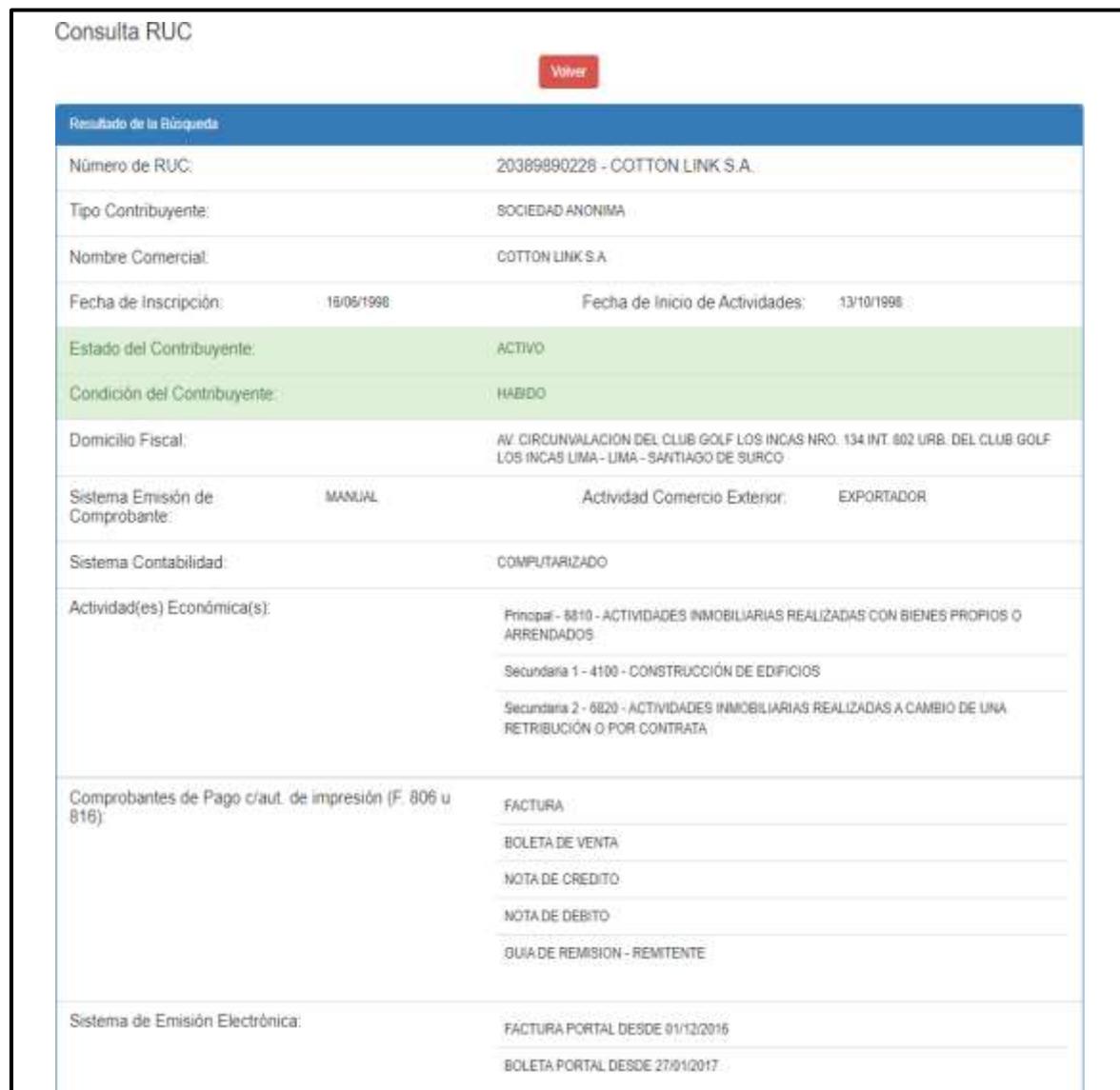
Ubicación Geográfica de la Empresa



Nota. Imagen tomada de <https://www.google.com/maps>

Figura 3

Consulta RUC, SUNAT.



The image shows a screenshot of the SUNAT RUC Consultation page. At the top, there is a red button labeled 'Volver'. Below it, a blue header reads 'Resultado de la Búsqueda'. The main content is a table with the following data:

| | | | |
|----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|------------|
| Número de RUC: | 20389890228 - COTTON LINK S.A. | | |
| Tipo Contribuyente: | SOCIEDAD ANONIMA | | |
| Nombre Comercial: | COTTON LINK S.A. | | |
| Fecha de Inscripción: | 15/05/1998 | Fecha de Inicio de Actividades: | 13/10/1998 |
| Estado del Contribuyente: | ACTIVO | | |
| Condición del Contribuyente: | HABIDO | | |
| Domicilio Fiscal: | AV. CIRCUNVALACION DEL CLUB GOLF LOS INCAS NRO. 134 INT. 802 URB. DEL CLUB GOLF LOS INCAS LIMA - LIMA - SANTIAGO DE SURCO | | |
| Sistema Emisión de Comprobante: | MANUAL | Actividad Comercio Exterior: | EXPORTADOR |
| Sistema Contabilidad: | COMPUTARIZADO | | |
| Actividad(es) Económica(s): | Principal - 6810 - ACTIVIDADES INMOBILIARIAS REALIZADAS CON BIENES PROPIOS O ARRENDADOS Secundaria 1 - 4100 - CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS Secundaria 2 - 6820 - ACTIVIDADES INMOBILIARIAS REALIZADAS A CAMBIO DE UNA RETRIBUCIÓN O POR CONTRATA | | |
| Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816): | FACTURA BOLETA DE VENTA NOTA DE CREDITO NOTA DE DEBITO GUIA DE REMISION - REMITENTE | | |
| Sistema de Emisión Electrónica: | FACTURA PORTAL DESDE 01/12/2016 BOLETA PORTAL DESDE 27/01/2017 | | |

Nota. Imagen tomada de la página de Sunat (Consulta Ruc).

1.2.2. Reseña Histórica de la Empresa

Cotton Link es una empresa que se constituyó en Perú, por escritura pública, el 15 de mayo de 1998, teniendo como socios fundadores, a los señores Jorge José Ramón Simón Kassis, Marco Antonio Simón Cassis y José Antonio Simon Cassis, quienes participan de la empresa con un aporte de cincuenta mil nuevos soles de capital social inicial. La empresa fue constituida con el objeto de importación, fabricación, y/o confección venta, distribución a nivel nacional y exportación de hilos, telas, tejidos, prendas de vestir de cualquier naturaleza y/o clase; teñidos

Tabla 1

Reestructuración Societaria N° 1, 1998.

| ACCIONISTA | FECHA | N° ACCIONES | % |
|-------------------------------|--------------|--------------------|----------|
| Jorge José Ramón Simon Kassis | 15/05/1998 | 25,500 | 51 |
| Marco Antonio Simón Cassis | 15/05/1998 | 24,000 | 48 |
| José Antonio Simón Cassis | 15/05/1998 | 500 | 1 |

Nota: Elaboración propia. Datos tomados del Libro Matricula de Acciones de la Empresa.

Tabla 2

Reestructuración Societaria N° 2 – desde 2013 a la Actualidad

| ACCIONISTA | FECHA | N° ACCIONES | % |
|-------------------------------|--------------|--------------------|----------|
| Jorge José Ramón Simon Kassis | 29/02/2012 | 13,816,477 | 88 |
| Ursula Abusada Jamiss | 29/12/2012 | 1,884,065 | 12 |

Nota: Elaboración propia. Datos tomados del Libro Matricula de Acciones de la Empresa.

1.2.3. Misión, Visión y Valores

- **Misión**

Somos el aliado en sus necesidades de compra, venta o arrendamiento inmobiliario, contamos con un recurso humano íntegro, con la mejor disposición para servirle, orientado a establecer relaciones basadas la ética, honestidad y colaboración, que incrementen los niveles de calidad de vida de nuestros usuarios.

- **Visión**

Consolidarnos en una empresa líder en la prestación de servicios inmobiliarios, a través de una asesoría diferencial que garantice el bienestar de nuestros clientes, desarrollo económico de nuestra organización y crecimiento profesional de nuestro equipo de trabajo.

Obtener reconocimiento en el mercado y convertirnos en referente por nuestra experiencia y amplia trayectoria como gestores de servicios inmobiliarios de calidad.

- **Valores de la Organización**

Trabajo en equipo: fomentamos la participación de todos para lograr un objetivo común, compartiendo información y conocimientos.

Conducta ética: actuamos con profesionalidad, integridad moral, lealtad y respeto a las personas.

Orientación al cliente: centramos nuestro esfuerzo en la satisfacción del cliente, aportando soluciones competitivas y de calidad.

Innovación: promovemos mejoras continuas e innovación para alcanzar la máxima calidad desde criterios de rentabilidad.

1.3. Estructura Organizacional

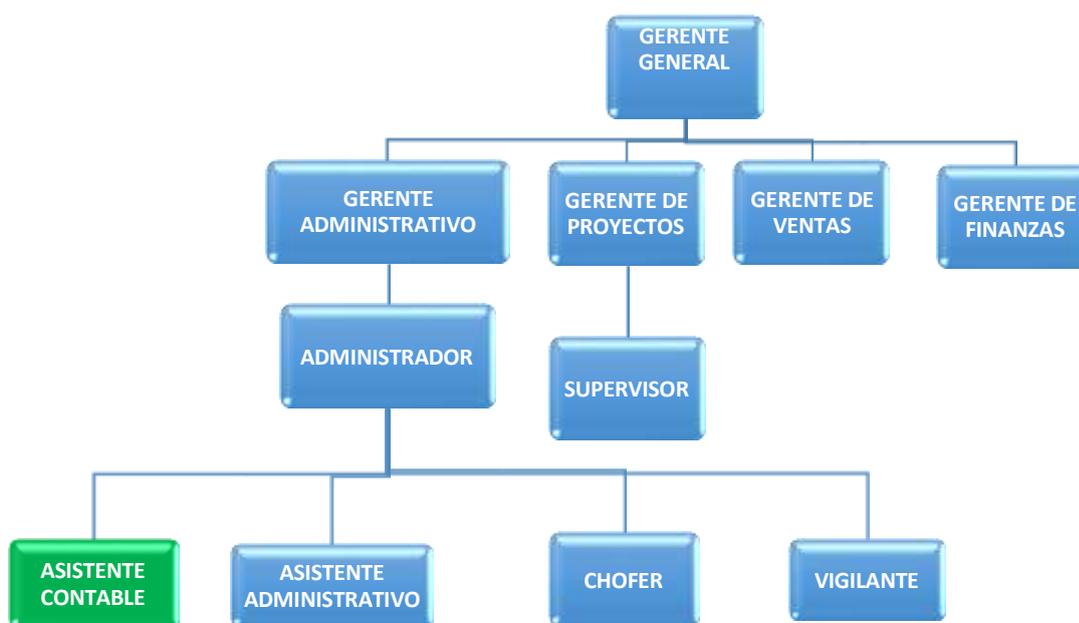
Cotton Link S.A., es una sociedad dedicada principalmente a la actividad dentro del sector inmobiliario. Bajo este contexto, Cotton Link brinda servicios de arrendamientos de inmueble, como su principal actividad.

1.3.1. Organigrama

La estructura organizativa de Cotton Link es la siguiente:

Figura 4

Organigrama



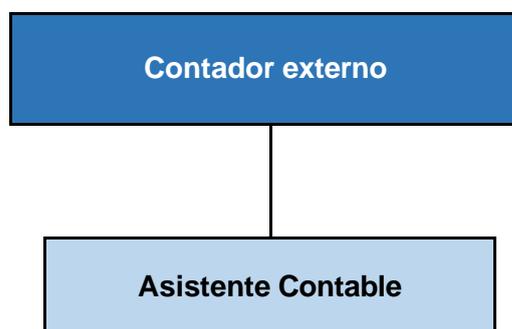
Nota. Elaboración propia

1.3.2. Organigrama de Contabilidad

El área de Contabilidad está conformada por un contador externo, cuya función principal es la revisión de los diferentes procesos, registros contables, impuestos y Estados Financieros para informar a la Gerencia y un asistente que se encarga de todo el registro de la información, cálculo de planillas, liquidación de impuestos y elaboración de los Estados Financieros.

Figura 5

Organigrama de Contabilidad



Nota. Elaboración propia.

1.3.3. Descripción de Actividades Realizadas (Funciones)

- Recepcionar documentos de compras, facturas, copia de órdenes de compra, guía de remisión del proveedor, y validar el registro contable.
- Realizar el registro contable de los gastos de recibos por honorarios.
- Realizar la facturación de las ventas de la empresa e ingresar las ventas al sistema contable.
- Realizar el registro de los cargos y abonos bancarios (portes, mantenimiento de cuenta, ITF, etc.) y elaborar las conciliaciones bancarias.
- Realizar el cálculo y revisión de los asientos de la planilla.
- Elaborar el cálculo y pago de AFP.
- Elaborar la liquidación de impuestos para su revisión.
- Presentar los impuestos mensuales (PDT 621, PDT 617, Plame).
- Presentar los libros electrónicos (compras, ventas, diario y mayor).
- Elaborar los Estados financieros, y apoyar al Contador externo en la elaboración de informes gerenciales.
- Realizar pago a proveedores, de planilla, de impuestos.
- Dar seguimiento a las cobranzas a nuestros clientes.
- Ayudar al contador externo a dar respuesta a los requerimientos de Sunat.

- Revisar y analizar las cuentas de gasto para verificar que cada uno esté registrado en la cuenta contable que le corresponde.

1.3.4. Herramientas Tecnológicas

- **Software Sistema propio - Fox pro**

Es un sistema propio, adecuado a las necesidades de la empresa que integra diferentes módulos (planilla, cuentas por pagar, cuentas por cobrar, tesorería, etc.).

Figura 6

Pantalla Principal del Sistema Contable

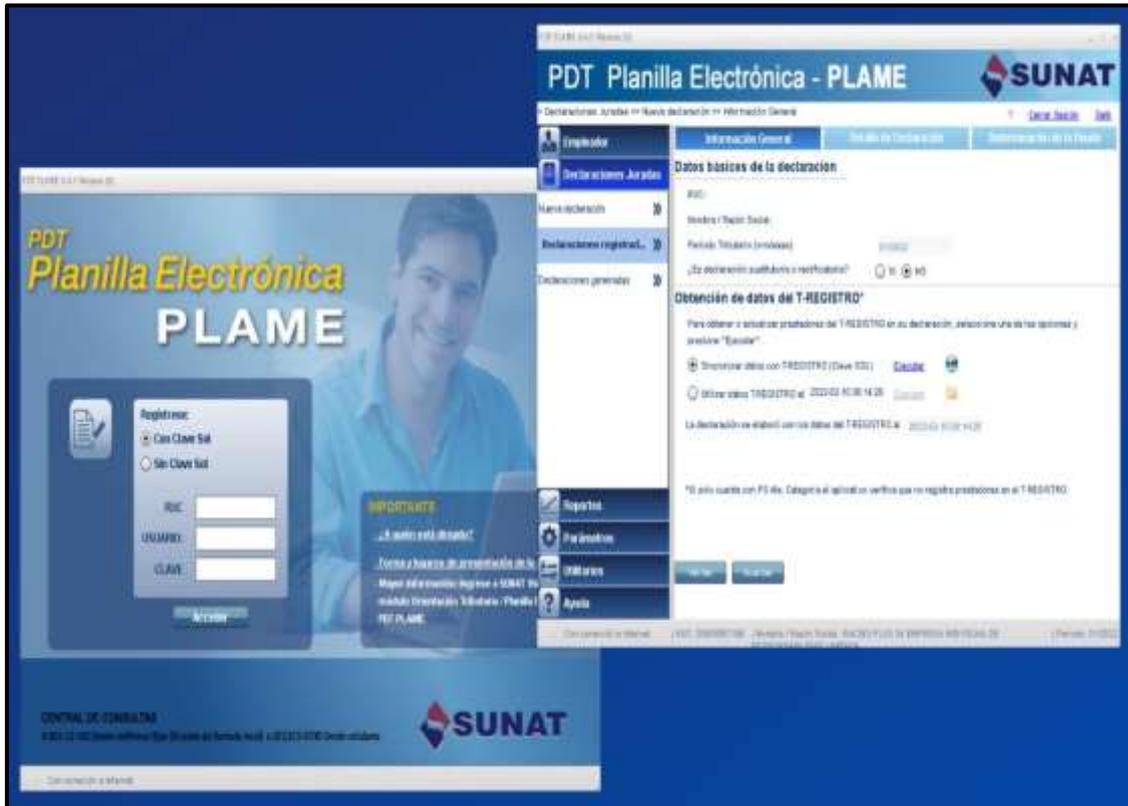


- **PLAME**

La Planilla Mensual de Pagos (PLAME) es un documento creado por la SUNAT en 2014 para ayudarnos a cumplir con nuestras obligaciones laborales y gestionar nuestra planilla de manera correcta.

Figura 7

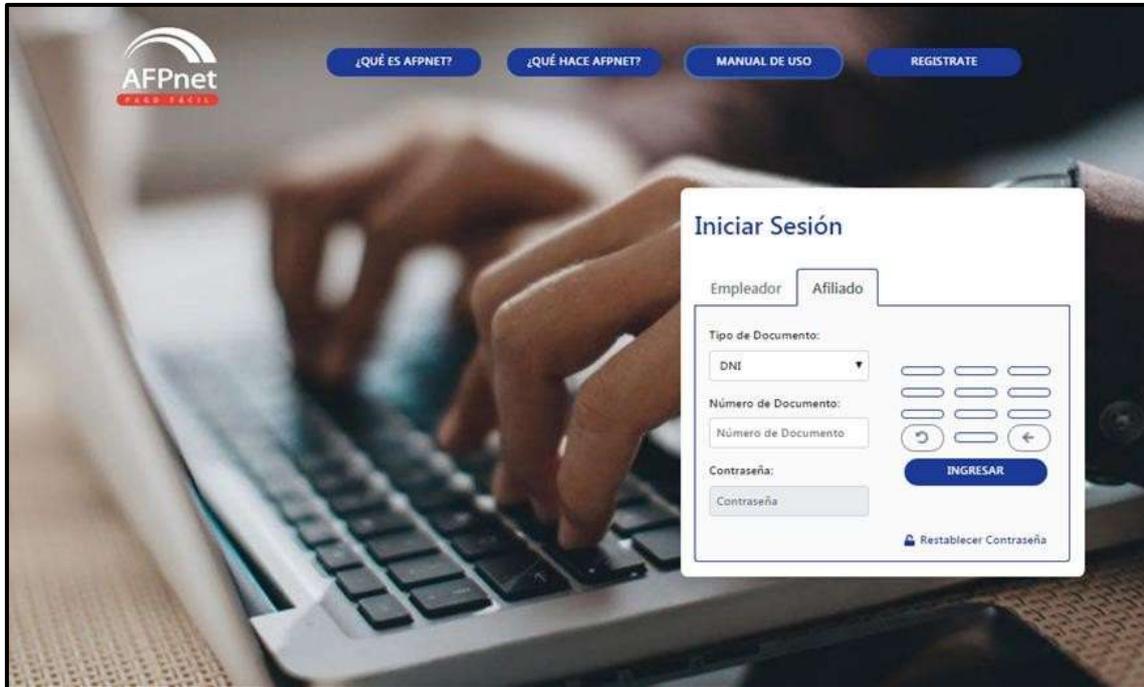
Pantalla del Plame



- AFP NET

Figura 8

Pantalla de AFP NET



- **PDT 617**

Es un formulario de SUNAT que es utilizado por la empresa para efectos de declaración y pago de Impuesto a la Renta de segunda categoría, que son registrados mes a mes asociadas a las operaciones que se realizan en la empresa.

Figura 9

Pantalla de PDT 617

0617 Otras retenciones

| Identificac. | Ret. 2da. Categoría | Ret. 3ra. Categoría | Ret. no Domic. Excepto Divid. | Ret IGV | Ret. Dividen. y distrib. utilidades | Ret. Renta Liquid. de compra | Determinac. de la Deuda |
|--------------|---------------------|---------------------|-------------------------------|---------|-------------------------------------|------------------------------|-------------------------|
|--------------|---------------------|---------------------|-------------------------------|---------|-------------------------------------|------------------------------|-------------------------|

Detalle registrado

| | Tipo Doc. | Nro. Doc. | Nombre o Razón Social | Base Legal | Renta bruta | Retención |
|---|-----------|-------------|-----------------------|-------------|-------------|-----------|
| ▶ | RUC | 10093760391 | ABUSADA JAMISS URSUL | ART. 72-LIR | 37,561.26 | 1,878.0 |
| | RUC | 10093760404 | SIMON KASSIS JORGE JO | ART. 72-LIR | 10,478.30 | 523.9 |
| | RUC | 10465416969 | SIMON ABUSADA NAYLA | ART. 72-LIR | 7,082.15 | 354.1 |

3 registro(s) Total retenciones: 2,756.09

- **PROGRAMA DE LIBROS ELECTRÓNICOS (PLE)**

PLE es un aplicativo multiplataforma desarrollado por la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria – SUNAT para facilitarle su obligación en el llevado de libros y registros contables y tributarios.

Figura 10

Pantalla de Programa de Libros Electrónicos - PLE



1.3.5. Herramientas de Gestión, Contable, Financiera, Tributaria

Ademas del sistema contable, el area contable se apoya en reportes o papeles de trabajo en formato Excel para el desarrollo de sus actividades diarias y sus entregables, a continuacion se indican los siguientes:

- **EXCEL DE REPORTE DE LIQUIDACION DE IMPUESTOS**

Es el reporte que registra el cálculo de impuestos mensuales y debe ser enviado al contador externo para su revisión. Luego de su conformidad proceder a presentar los mismos.

Figura 11

Reporte de Liquidación de impuestos

| COTTON LINK S.A. | | Calculo Coeficiente: | | | |
|----------------------------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------|--------------|------------|--|
| CALCULO MENSUAL DE IMPUESTOS | | Impuesto a la Renta | 2,910,320 | 0.1447 | |
| PERIODO | : OCTUBRE 2023 | Ingresos Netos 2022 | 20,116,931 | | |
| R.U.C. Nº | : 20389890228 | | | | |
| VENCIMIENTO | : 23-11-2023 | | | | |
| CONCEPTO | BASE IMPONIBLE | IMPUESTO | TOTALES | PDT | |
| IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS | | | | | |
| - REGISTRO DE VENTAS | | | | | |
| Ventas gravadas 18% | 1,336,426.36 | 240,557.74 | 240,557.00 | | |
| - REGISTRO DE COMPRAS | | | | | |
| Compras gravadas 18% | 304,891.78 | (54,880.52) | -54,881.00 | | |
| Compras gravadas 10% | 1,903.66 | (190.37) | -190.00 | | |
| Compras no gravadas | | | | | |
| IGV OCTUBRE 2023 | | | 185,486.00 | | |
| Crédito fiscal del mes anterior 09/2023 | | | 0.00 | | |
| IGV RETENCIONES | | | 0.00 | | |
| Retenciones declaradas en periodos anteriores | | | 0.00 | | |
| IGV por pagar y/o Credito Fiscal S/. | | | 185,486.00 | | |
| IMPUESTO A LA RENTA - 2da CATEGORIA | | | | | |
| Intereses por préstamo | | | | | |
| F001-991 | JORGE SIMON KASSIS - \$ 300,000 | 6,537.35 | 327.00 | 327.00 | |
| F001-992 | JORGE SIMON KASSIS - \$ 212,000 | 2,198.16 | 110.00 | 110.00 | |
| F001-993 | JORGE SIMON KASSIS | 1,742.79 | 87.00 | 87.00 | |
| F001-107 | URSULA ABUSADA JAMISS | 4,390.96 | 220.00 | 220.00 | |
| F001-108 | URSULA ABUSADA JAMISS | 18,533.82 | 927.00 | 927.00 | |
| F001-109 | URSULA ABUSADA JAMISS | 14,636.48 | 732.00 | 732.00 | |
| F001-92 | NAYLA SIMON ABUSADA | 7,082.15 | 354.00 | 354.00 | |
| DIVIDENDOS | JORGE SIMON KASSIS | 2,281,100.80 | 114,053.00 | 114,053.00 | |
| DIVIDENDOS | URSULA ABUSADA JAMISS | 311,059.20 | 15,553.00 | 15,553.00 | |
| | | | | 132,365.00 | |
| IMPUESTO A LA RENTA - 3ra CATEGORIA | | | | | |
| Registro de ventas | | | | | |
| | | 1,336,426.36 | | | |
| Pago a cuenta mensual | | | | | |
| | | 0.1447 | 1,336,426.36 | 193,381 | |
| (+) Boleta EMITIDA | CUOTA 04/09 NADINE SIMON | 0.1447 | - | - | |
| (+) Boleta EMITIDA | CUOTA 01/07 COQUITO | 0.1447 | 385,100.00 | 55,724 | |
| (-) SALDO A FAVOR RENTA ANUAL | | | | | |
| | | | | | |
| TOTAL A 10/2023 | | 1,721,526.36 | 249,105 | | |
| (-) ITAN CUOTA 08/09 | | | | | |
| | | | | 36,304.00 | |
| (-) POR PAGAR | | | | | |
| | | | | 249,105.00 | |
| (-) ACUMULADO ITAN | | | | | |
| | | | | -36,304.00 | |
| RENTA POR PAGAR 10/2023 | | | | 212,801.00 | |
| IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR | | | | | |
| IMPUESTO A LA RENTA - 4ta CATEGORIA | | | | | |
| Recibos por honorarios profesionales inafectos | | | | | |
| | | 680.00 | - | | |
| Recibos por honorarios profesionales afectos | | | | | |
| | | 14,659.35 | 1,189.00 | 1,189.00 | |
| Renta de 4ta. por pago de Dietas | | | | | |
| NICOLE SIMON ABUSADA | | 14,530.00 | 1,162.00 | 1,162.00 | |
| FERNANDO GARAY DEL AGUILA | | 8,000.00 | 640.00 | 640.00 | |
| FERNANDO GARAY DEL AGUILA | | 10,870.00 | 870.00 | 870.00 | |
| URSULA ABUSADA | | 5,435.00 | 435.00 | 435.00 | |
| URSULA ABUSADA | | 10,870.00 | 870.00 | 870.00 | |
| JORGE SIMON KASSIS | | 5,435.00 | 435.00 | 435.00 | |
| JORGE SIMON KASSIS | | 207,934.80 | 16,635.00 | 16,635.00 | |
| | | | | 22,236.00 | |
| ONP | | | | | |
| Tasa | | | | | |
| Planilla de Sueldos | 13% | 0.00 | - | 0.00 | |
| ESSALUD | | | | | |
| Planilla de Sueldos | | 120,343.00 | 10,830.87 | 10,831.00 | |
| IMPUESTO A LA RENTA - 5ta CATEGORIA | | | | | |
| Planilla de Sueldos | | 13,683.00 | 13,683.00 | 13,683.00 | |
| Total de ONP,ESSALUD, Renta 4ta, 5ta.Categorías por Pagar S/. | | | | | |
| | | | | 46,750.00 | |
| TOTAL POR PAGAR EN S/. | | | | | |
| | | | | 613,706.00 | |

- EXCEL DE ÓRDENES DE COMPRA

Figura 12

Formato de Órdenes de Compra

|  | | ORDEN DE COMPRA | | SERIE: 001 NRO: 338 FECHA: 13/12/2023 | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| RUC : 20389890228 | | AV. CIRCUNVALACION DEL CLUB GOLF LOS INCAS N° 134 TORRE 2 OF. 802 - SANTIAGO DE SURCO TELEFONO: 01 201-6810 | | | | |
| PROVEEDOR: SERVINDUSTRIA D & D S.A.C. RUC: 20608562363 DIRECCIÓN: CAL.OCHO MZA. A1 LOTE. 06 A.H. SAN GENARO DE VILLA ET. UNO LIMA - LIMA - CHORRILLOS ATENCIÓN: DANNY DAVILA CRUZADO PRESUPUESTO N° 2023-0328 CONDICIONES DE PAGO: | | JIRON MARISCAL LA MAR NRO 239 URB - EL PINO SAN LUIS - CL3 | | | | |
| ITEM | CANTIDAD | U/MED | DESCRIPCION | MONEDA | P. UNIT | P. TOTAL |
| 1 | 1.00 | UND | CONEXIÓN ENERGIA CUARTO DE BOMBAS | S/ | 980.00 | 980.00 |
| 2 | 1.00 | UND | VIGILANCIA | S/ | 32,249.00 | 32,249.00 |
| 3 | 1.00 | UND | MURO KING BLOCK DE CERRAMIENTO | S/ | 27,835.00 | 27,835.00 |
| 4 | 1.00 | UND | ADICIONAL VIGA EN MURO | S/ | 5,160.00 | 5,160.00 |
| 5 | 1.00 | UND | ADICIONAL COLUMNAS PARA MURO CERRAMIENTO LOCAL ZOGBY | S/ | 3,195.00 | 3,195.00 |
| 6 | 1.00 | UND | ADICIONAL VIGILANCIA | S/ | 5,628.00 | 5,628.00 |
| 7 | 1.00 | UND | CAMARA DE BOMBEO DE DESAGUE 1.36X0.88X2.20 MT | S/ | 8,754.00 | 8,754.00 |
| 8 | 1.00 | UND | CANAleta DE CONCRETO PARA PASE DE TUBERIA DESFOGUE | S/ | 9,115.70 | 9,115.70 |
| 9 | 1.00 | UND | LIMPIEZA DE PARED LATERAL | S/ | 420.00 | 420.00 |
| 10 | 1.00 | UND | PINTURA DE COLUMNAS | S/ | 675.00 | 675.00 |
| 11 | 1.00 | UND | MURO DE CERRAMIENTO CUARTO DE BOMBAS | S/ | 360.00 | 360.00 |
| SON: CIENTO ONCE MIL SESENTA TRESCIENTOS CINCUENTA Y OCHO CON 61/100 SOLES | | | | SUB TOTAL S/ 94,371.70 IGV 18% S/ 16,986.91 TOTAL S/ 111,358.61 | | |
| MARIELA MATIAS CONTABILIDAD | | | | | | |

- EXCEL DE ÓRDENES DE COMPRA PENDIENTES DE PAGO

Figura 13

Órdenes de Compra Pendientes

|  | | | | | | | | | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|------------------------------------|-------------------|---------------|--------------|-----------------|--------------|---------------|--------------|--------------|---------------|
| ORDENES DE COMPRA PENDIENTES DE PAGO | | | | | | | | | | | |
| AL 20/12/2023 | | | | | | | | | | | |
| N° | PROVEEDOR | CONCEPTO | N° OC y/o Ppto | TOTAL OC | | PAGO REALIZADOS | | | PENDIENTE | | |
| | | | | SOLES | DOLARES | SOLES | DOLARES | FECHA DE PAGO | SOLES | DOLARES | FECHA DE PAGO |
| 1 | CBL SERVICIOS INTEGRALES | Proyecto CLARO 3 | 2023-1 | | \$6,254.00 | | \$4,838.00 | | | | \$1,416.00 |
| 2 | SGC INGENIERIA | Mezzanine TSR | 001-328 | | \$73,750.00 | | \$36,875.00 | | | | \$36,875.00 |
| 3 | SGC INGENIERIA | La Mar 275 - Canaletas de drenajes | 001-337 | | \$2,596.00 | | \$1,298.00 | | | | \$1,298.00 |
| 4 | SGC INGENIERIA | Muro perimétrico claro 3 | 001-333 | | \$74,594.71 | | \$58,643.71 | | | | \$15,951.00 |
| 5 | PRECOR | Claro 3 | 001-340 | | \$58,324.16 | | \$29,162.09 | | | | \$29,162.07 |
| 6 | SERVINDUSTRIAS D&D | Claro 3 (orden actualizada 3) | 001-338 | S/.111,358.61 | | S/.109,536.28 | | | S/.1,822.33 | | |
| 7 | SERVINDUSTRIAS D&D | Claro 2 (orden actualizada 3) | 001-342 | S/.192,897.21 | | S/.140,005.97 | | | S/.52,891.24 | | |
| 8 | REPRESENTACIONES CENTER | Claro 2 | 001-341 | | \$10,898.19 | | \$472.00 | | | | \$10,426.19 |
| 9 | MACOM RM SAC | Claro 3 - Techo | 001-346 | | \$28,210.24 | | \$18,608.08 | | | | \$9,602.16 |
| 10 | MACOM RM SAC | Drenajes Pluviales Claro 2 | 001-347 | | \$4,226.41 | | \$2,360.00 | | | | \$1,866.41 |
| 11 | MACOM RM SAC | Desmontaje de mallas - Claro 2 | 001-348 | | \$4,650.24 | | \$2,360.00 | | | | \$2,290.24 |
| 12 | SGC INGENIERIA | Lote 22 | 001-350 | | \$5,664.00 | | \$2,360.00 | | | | \$3,304.00 |
| | | | | S/.304,255.82 | \$269,167.95 | S/.249,542.25 | \$156,976.88 | | S/.54,713.57 | \$112,191.07 | |

- EXCEL DE PAGOS SEMANALES

Figura 14

Formato de Pagos Semanales

| <u>COTTON LINK S.A.</u> | | | | | | | | | | |
|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|----------------------|--------------------|--------------------|----------------|------------------|-------------------|----------------|----------------|-------------------|
| PROGRAMACION DE PAGOS: VIERNES 29/09/2023 | | | | | | | | | | |
| PROVEEDOR | CONCEPTO | BCP | | | INTERBANK | | | CONTINENTAL | | |
| | | SOLES | DETRACCION | DOLARES | SOLES | DETRACCION | DOLARES | SOLES | DETRACCION | DOLARES |
| PLANILLA FIN DE MES | sep-23 | S/.18,936.83 | | | | | | | | |
| PLANILLA SR. JORGE SIMON | sep-23 | S/.19,736.00 | | | | | | | | |
| PLANILLA SRA. URSULA ABUSADA | sep-23 | | | | | | | | | |
| PLANILLA NICOLE SIMON | sep-23 | | | \$2,015.91 | | | | | | \$7,061.79 |
| SR. JORGE SIMON | A su cuenta BCP ME - intereses \$ 500,000 36/72 | | | \$10,465.03 | | | | | | |
| SR. JORGE SIMON | A su cuenta BCP ME - intereses \$ 212,000 32/48 | | | \$7,582.17 | | | | | | |
| SRA. URSULA ABUSADA | Dietas de Directorio 2022 - Cuota 04/14 | S/.10,000.40 | | | | | | | | |
| FERNANDO GARAY | Dietas de Directorio 2022 - Cuota 04/11 | S/.10,000.40 | | | | | | | | |
| MANTENIMIENTO BALTA SKY | Mantenimiento - SETIEMBRE | S/.5,907.42 | | | | | | | | |
| MANTENIMIENTO C.C. D TODO | Mantenimiento - SETIEMBRE | S/.3,729.00 | | | | | | | | |
| MANTENIMIENTO CAPITAL | Mantenimiento Capital - SETIEMBRE | S/.213.18 | | | | | | | | |
| MANTENIMIENTO PANORAMA | Mantenimiento Panorama - SETIEMBRE | S/.2,995.10 | S/.324.00 | | | | | | | |
| TEXTIL SAN RAMON | Telefonia e internet - SETIEMBRE | S/.1,215.97 | S/.166.00 | | | | | | | |
| ARUY | Servicio de Limpieza - SETIEMBRE | S/.1,461.39 | S/.199.00 | | | | | | | |
| JOSE LUIS POMA | Asesoría Contable - SETIEMBRE | S/.1,840.00 | | | | | | | | |
| MIGUEL MERINO | Asesoría Tributaria - SETIEMBRE | | | | | | \$700.00 | | | |
| DR. LAZO | Asesoría Legal - SETIEMBRE | | | | | | \$1,200.00 | | | |
| ESTUDIO AMPRIMO | Asesoría Legal - SETIEMBRE | | | | | S/.419.00 | \$830.72 | | | |
| FERNANDO GARAY | Reembolso gastos - AGOSTO | S/.3,186.30 | | | | | | | | |
| FERNANDO GARAY | Reembolso Revisión técnica AKT-211 | S/.165.00 | | | | | | | | |
| FERNANDO GARAY | Reembolso Soat AKT-211 | S/.65.00 | | | | | | | | |
| LA POSITIVA SEGUROS | Seguro vehicular Subaru Crosstrek - Cuota 04/06 | | | | | | \$204.89 | | | |
| MARIELA MATIAS | Caja Chica | S/.1,000.00 | | | | | | | | |
| MAQSOF E.I.R.L. | Soporte para canales - Claro 3 | S/.1,680.00 | | | | | | | | |
| DAYEL ESTUDIO | Banner Lurin | S/.180.01 | | | | | | | | |
| MARTIN MOSQUERA | Reembolsos varios Miraflores | S/.23,535.39 | | \$1,199.00 | | | | | | |
| ESTUDIO ESTRADA | Propuesta N° 2206-Estudio de títulos de factibilidad | | S/.966.00 | \$1,869.12 | | | | | | |
| NOTARIA REATEGUI | Pago F001-00016256 | S/.75.00 | | | | | | | | |
| TOTAL | | S/.105,922.39 | S/.1,655.00 | \$23,131.23 | S/.0.00 | S/.419.00 | \$2,935.61 | S/.0.00 | S/.0.00 | \$7,061.79 |

Lima, 28 de Setiembre del 2023

II. FUNDAMENTACIÓN DE LA EXPERIENCIA PROFESIONAL

2.1. Marco Teórico

2.1.1. Antecedentes Internacionales

Martínez (2018) en su investigación titulada “Diseño del área administrativa y contable de la empresa Estrena todo” de la Universidad Libre Seccional Pereira, Colombia, manifestó que el resultado del diagnóstico y análisis de la situación de la empresa fue la creación de políticas, nueva reestructuración y diseños de perfiles de los cargos para estar al día y cumplir los objetivos planteados.

En mi opinión, es necesario que las empresas realicen un análisis estratégico para determinar las ventajas y desventajas que tienen, y así diseñar procedimientos adecuados para aumentar la competitividad, crecimiento y el nivel de sus ingresos.

Paucar (2018) la investigación que realizó en la empresa “Logros Avalmisan S.A.” dedicada a prestar servicios de transporte comercial, escolar e institucional, el mismo determino que la compañía de transporte Logros Avalmisan S.A no cuenta con procedimientos administrativos y contables lo que ha ocasionado duplicidad de funciones en los procesos internos y externos, concluye que la compañía de transporte escolar, comercial e institucional Logros Avalmisan S.A. no realiza designación de funciones para cada área por lo que los empleados no tienen establecidas responsabilidades, dejando estas actividades inconclusas, lo que ocasiona que desvíen esfuerzos y existan errores en el trabajo realizado. (p. 121)

En mi opinión, se debe asignar a los trabajadores las funciones y actividades a desarrollar, de acuerdo con las necesidades y requerimientos de la empresa, así como de las capacidades de cada trabajador. Esto ayudará a que la información que nos brinden sea más acertada y los Estados financieros sean más confiables.

Uribe (2022) En su investigación tiene el propósito de diseñar de forma efectiva el manual de políticas contables para las empresas del sector inmobiliario, consideró como finalidad que este sea una guía clara y efectiva con la cual se pueda elaborar, registrar, procesar y analizar la información contable y financiera de la organización, para contar con un mejor control interno, que repercuta de forma directa en el cumplimiento de las labores de los empleados y la generación de confianza de los usuarios internos y externos.(p.10). Llegando a la conclusión de que a través de un adecuado diagnóstico es posible conocer cuál es el estado real y actual de la actividad contable y financiera, y establecer cuáles son las secciones de las NIIF aplicables a estas organizaciones, realizando la descripción de cada una de estas secciones para una mejor comprensión por parte de las empresas que decidan implementar estas normas por medio del desarrollo de una guía de orientación y aplicación de las NIIF, resaltando que, al trabajar con todo un sector, no le fue posible abarcar todo el sector inmobiliario, puesto que, para ello, se requería de información puntual de cada empresa, sin dudas, el manual desarrollado, sienta las bases para una posterior implementación de las normas NIIF. (p.57)

En mi opinión, y de acuerdo con el autor, las empresas del sector inmobiliario tienen características particulares por lo que existe la necesidad de tener una adecuada comprensión de estas y crear procedimientos personalizados según las necesidades de cada una.

Calvopiña (2020) dice que el sistema contable es una de las categorías fundamentales de las ciencias contables. No obstante, los diferentes constructos que se han formado en torno a éste han resultado insatisfactorios para dar cuenta de una realidad más compleja que nunca (Betancur, 2018, p. x). En ese andarivel, la globalización, como fenómeno económico que permea en todos los orbes, ha impulsado que los actores financieros demanden información con utilidad real para su toma de decisiones, es decir, procuran mitigar los riesgos en los que incurren sus recursos con un mayor grado de racionalidad (p.59).

En mi opinión la contabilidad es una herramienta importante y fundamental para la toma de decisiones y así obtener resultados favorables al realizar inversiones económicas, es por ello que la información debe ser lo mas real y certera posible.

Calderón (2016) realizó una evaluación al departamento de contabilidad de la Organización de Productores de la Parroquia “El Triunfo” del cantón Puyo en la provincia de Pastaza, quienes están encargados de elaborar productos con materia prima del sector, para luego ser comercializados en la ciudad del puyo. La implementación de los procesos contables tiene como finalidad el control de las actividades económicas de la organización haciendo uso de un sistema contable computarizado que facilite la obtención de la información de manera rápida y confiable, para después tomar las medidas que sean necesarias dependiendo de los resultados que se obtengan. Mediante estos procesos se determinarán cuáles son los pasos que nos ayudaran a la obtención de la información de la organización, para lo cual se utilizara un sistema contable computarizado que facilitara la presentación de los balances finales. Mediante los procesos contables la organización tendrá una herramienta de apoyo para obtener los resultados y posteriormente estos ser comunicados a los inmediatos superiores y con ello verificar si los objetivos que planificaron alcanzar al inicio de la gestión fueron concluidos.

En mi opinión los procesos contables y el uso de sistemas contables son fundamentales para una buena gestión, toma de decisiones y resultados favorables dentro de la organización.

2.1.2. Antecedentes Nacionales

Campos (2022) en su tesis titulada “Gestión de cuentas por cobrar y su incidencia en la liquidez de la empresa Michel Corp. SAC Chota Cajamarca” indica que la empresa en investigación no cuenta con procesos claros y eficientes de cobranza y no tiene métodos a ejecutar, por ello las cuentas

pendientes pasan a ser incobrables perjudicando económicamente a la empresa. Asimismo, el análisis de la liquidez de la empresa no presenta resultados positivos, ya que tiene deficiencia en los últimos dos años ocasionando que no cumpla con sus obligaciones de pago a corto y mediano plazo. (p. 7)

En mi opinión, es muy importante tener procesos de cobranza, en el caso particular de la empresa donde me desempeño, las facturas por alquiler son enviadas el primer día hábil de cada mes y cada cliente tiene una fecha de pago, estipulada así en el contrato de arrendamiento firmado, cuándo esta fecha se aproxima, procedemos a enviar correos recordatorios, llamadas y o mensajes consultando por el día exacto de pago.

Galarza (2018) en su tesis titulada “El control interno de las cuentas por cobrar y pagar de las empresas de servicios del Perú: Caso empresa constructora Barreto Contratistas Generales SAC Trujillo, 2018” señala que los resultados de los instrumentos de recolección de datos arrojan que la gran mayoría de las empresas de servicios no cuentan con un sistema de control interno, que ejecutan procedimientos vagos y no brindan resultados consistentes. De igual manera la empresa constructora, en materia de estudio, no cuenta con una supervisión adecuada a las actividades que desarrolla. Todo ello indica la fuerte necesidad de implementar políticas y procesos de control interno de las cuentas por pagar y cobrar y concientizar a las gerencias la importancia de implementar dichas políticas y procesos, de no tenerlas genera un problema fuerte de falta liquidez y solvencia, crecimiento de deuda, etc. (p. 10-11).

En mi opinión, considero que las empresas que tienen implementada un Sistema de Control Interno deben reforzar en sus colaboradores, la predisposición de la aplicación de ella por toda la empresa, para alcanzar los objetivos operativos y financieros. Asimismo, en muchas ocasiones el desfase o errores que se encuentran en una empresa es porque se carece de políticas, procesos.

Comeca (2019), en su investigación tuvo como principal objetivo diagnosticar la gestión administrativa y contable en el área de Tesorería en la Municipalidad de Lonya Grande-Amazonas, 2017, donde utilizó una investigación de tipo descriptiva – no experimental y el instrumento a utilizar fue un cuestionario para la recolección de datos y posterior análisis, obteniendo como resultado que el municipio no tiene definido los planes estratégicos y operativo, si bien se puede contar con la documentación para el proceso no se evidencia que se aplique el beneficio de agilizar o realizar el trabajo con eficiencia para la atención de los usuarios y vecinos del distrito.

El aporte que nos deja esta investigación es que al no contar con una adecuada gestión contable administrativa no se logra la optimización de los recursos debido al poco conocimiento del tema; sin embargo, si se aplicara de forma óptima se lograría mejorar su sistema de procesos logrando una mejora continua para la empresa.

Rojas (2019) señala que en el año 2015 la empresa de Transportes Unidos SA (ETUSA) contrató los servicios de una empresa auditora, requirieron un estudio especial al área de contabilidad, con un informe final recibió la recomendación de realizar planeamiento contable y tributario, instituyendo un Proceso Contable en el área encargada que tuviese alcance en las áreas involucradas de manera directa con la parte contable. El objetivo principal de este trabajo es observar la relación que existe entre las variables Proceso contable y Tributación (Renta, Multas), Se ha utilizado el método descriptivo correlacional, Tomando como referencias a Investigaciones previas, citando autores que confirman lo importante que es el ordenamiento contable en todas las empresas, y como un buen tratamiento contable aporta en el crecimiento de los emprendedores de nuestro país. Demostrando en los resultados que el monto de los 19 tributos de ETUSA ha disminuido gracias a la implementación de un sistema de Proceso contable, es decir que si existe relación entre las mismas.

El aporte que nos deja esta investigación es que un adecuado proceso contable permite la reducción en algunos tributos y sobretodo en multas o sanciones administrativas a Sunat.

Sinarahua y Paredes (2018) tuvo como objetivo general determinar la influencia del análisis e interpretación de estados financieros en la toma de decisiones y demostrar a través de la misma la situación en que se encuentra la Empresa Grupo Shilcayo S.A.C. a fin de ayudar al Gerente General a tomar decisiones apropiadas en las inversiones. Como resultado de la investigación se evidenció una deficiente toma de decisiones demostrándose que el punto crítico de la Empresa Grupo Shilcayo S.A.C. es la falta de un área encargada del análisis e interpretación de estados financieros encargada de tomar decisiones eficientes, que permita emplear estrategias y mecanismos orientados a mejorar y elevar la productividad y/o rentabilidad de la empresa. Dicha ausencia impacta en el crecimiento de la Empresa Grupo Shilcayo S.A.C. Consecuentemente se llegó a la siguiente conclusión: el análisis financiero y económico, influyen de manera significativa en la correcta toma de decisiones financieras y económicas de la empresa Grupo Shilcayo S.A.C. del Distrito de la Banda de Shilcayo. (Inversiones, financiamiento y operaciones).

En mi opinión, considero que, no solo basta con tener la información certera y adecuado sino que el profesional a cargo debe saber interpretar de una manera correcta los Estados Financieros para mejorar la rentabilidad de la empresa.

2.2. Definición de Términos Básicos

Proceso Contable: Incluye la identificación y validación, la medición inicial y posterior, la clasificación, el registro, la interpretación, el análisis, la evaluación y el reporte, y la divulgación de todas las actividades realizadas de acuerdo con el objeto social. Todas las liquidaciones deben ser siempre consistentes con las transacciones de la empresa en el período contable (Paredes & Santamaria, 2018).

Paula & Auqui (2018) El ciclo o procedimiento contable cuyo objetivo es ofrecer estadísticas para ser examinadas e interpretadas, a través de los estados monetarios para que contribuya a alcanzar los objetivos establecidos dentro de una empresa. Por lo tanto, es muy importante tener un informe contable impresionante, que debe ser realizado correctamente, para medir la rentabilidad de la empresa. El proceso contable es muy crucial, permite evaluar los movimientos monetarios, por lo que será importante afirmar los registros con el fin de corregir los errores e irregularidades y remediarlos para conseguir los estados monetarios con unos hechos sinceros.

Estados Financieros: Productos del proceso contable, que, en cumplimiento de fines financieros, económicos y sociales, están orientados a revelar la situación, actividad y flujos de recursos, físicos y monetarios de una entidad, a una fecha y período determinados. Estos pueden ser de naturaleza cualitativa o cuantitativa y poseen la capacidad de satisfacer necesidades comunes de los usuarios. (MEF, s.f.)

Proveedores: Un proveedor es a aquella persona física o jurídica que provee o suministra profesionalmente de un determinado bien o servicio a otros individuos o sociedades, como forma de actividad económica y a cambio de una contra prestación. Por definición, el proveedor se encarga de abastecer a terceros de distintos recursos con los que él cuenta. De manera profesional otorga a terceros dichos recursos para el desarrollo de actividades comerciales o económicas de estos.

En las empresas, habitualmente, son los departamentos de compras los asignados para la elección de los distintos proveedores. Unos proveedores en los que se va a apoyar la compañía de cara a la organización de suministros. A menudo, se hace esto teniendo en cuenta motivaciones de ahorro de costes, cercanía geográfica, sinergias entre empresas o beneficios fiscales de algún tipo. Sánchez (2021).

Pago: Hortigüela (2011) Es una actividad del Área de Tesorería, encargada del control y buena planificación de los pagos a proveedores que brindan bienes o servicios. Estos desembolsos de dinero hacia los proveedores se pueden dar en dos formas distintas:

Pago al contado: el importe del valor del bien o servicio se hace efectivo en el momento de la entrega del mismo.

Pago a crédito o pago aplazado: el comprador entrega el bien o servicio al comprador, pero este hará efectivo el pago en fecha posterior, convenida entre las partes. (p. 9).

En la misma línea Glosario BCRP no dice que el pago, constituye la etapa final de la ejecución del gasto, en la que el monto del gasto se cancela total o parcialmente, debiendo formalizarse a través del documento oficial correspondiente.

2.3. Descripción de las Actividades Desarrolladas

La experiencia profesional que desarrollé en la Empresa Cotton Link inicia en el año 2013, en la cual desempeñé diversas funciones en el área de contabilidad, que detallo a continuación:

A. Informar sobre la labor que realizo en el proceso contable para elaborar los Estados Financieros de la empresa Cotton Link S.A. (cuentas por cobrar, por pagar, planilla).

Se encuentran bajo mi responsabilidad los reportes y papeles de trabajo necesarios para la liquidación de impuestos y la elaboración de los estados financieros.

En el registro de las compras. Ingreso las adquisiciones de bienes y servicios, siendo las más importantes y cuantiosas, los servicios de construcción.

El proceso de registro de los documentos por las adquisiciones de bienes y servicios conlleva:

Recepción y revisión de los documentos. Según el cronograma propuesto por el área administrativa, los proveedores enviarán sus documentos vía correo, con el correspondiente archivo XML y la orden de compra que nosotros emitimos, luego valido los requisitos formales de la presentación de sus documentos confirmando la fecha de pago.

Figura 15

Módulo para el Registro de Documentos de Compra

The screenshot shows a software window titled 'COTTON LINK S.A.' with the following elements:

- DOCUMENTOS DEL PROVEEDOR:**
 - Serie: [] Nro: 0000000000 [Buscar Doc.]
 - Periodo: 2023 12 DICIEMB [v]
 - Comprob. Contable: 2023120001 []
- Form Fields:**
 - Tipo Doc.: FACTURAS TERCEROS [v]
 - Fecha Emisión: 25/12/2023
 - Tipo Cambio: VENTA [v] 0.0000 [Doc. modifica...]
 - Proveedor: []
 - Dirección: []
 - N. I. T.: []
 - Sunat []
 - Doc. Referencia: [] O/C: []
 - Forma de Pago: CONTADO 100 \$ [v]
 - Moneda: S/. [v]
 - Afecto a: Detracción Percepción Retención
 - Porcentaje: 0.00 % [Depósitos de detracción...]
 - Tipo: []
 - Valor Ref.: S/. 0.00
- ITEMS CUENTAS IND UBI DESCRIPCION I M P O R T E S**

| SEC | DESCRIPCION DEL IMPUESTO | PORCEN | CUENTA | D | H | IMPORTE |
|-----|-------------------------------|--------|---------|---|---|---------|
| 01 | IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS | 18.00% | 4011001 | D | | |
- Buttons:** Nuevo, Modificar, Eliminar, Provisión de SCTR, Grabar, Salir
- Summary:** Impuesto: [] Monto Total: []

Nota. Imagen tomada del reporte del registro de compras

Figura 16

Reporte del Registro de Compras Proporcionado por el Módulo de Contabilidad

The screenshot shows a window titled 'REGISTRO DE COMPRAS' for 'COTTON LINK S.A.' with the RUC '20389890228-H'. The window displays a list of purchase records with the following columns: FECHA EMIS., COMPROBANTE TD SER., NUMERO, REG., DOC. TD NUMERO, IDENTIDAD PROVEEDOR, T.C., and IMPOR U. The records are sorted by date from 10/11 to 15/11. At the bottom of the window, there are instructions: 'F12 - IMPRIMIR' and 'ESC - RETORNAR'.

| FECHA EMIS. | COMPROBANTE TD SER. | NUMERO | REG. | DOC. TD NUMERO | IDENTIDAD PROVEEDOR | T.C. | IMPOR U. |
|-------------|---------------------|---------|------|----------------|----------------------|-------|----------|
| 10/11 | 01 F364 | 0030556 | 0016 | 6 20112273922 | TIENDAS DEL MEJORAM | | |
| 10/11 | 01 F364 | 0030562 | 0017 | 6 20112273922 | TIENDAS DEL MEJORAM | | |
| 10/11 | 01 F030 | 0011184 | 0018 | 6 20469653707 | PASTIPAN SAC | | |
| 09/11 | 01 F040 | 0421258 | 0019 | 6 20454073143 | LA POSITIVA UIDA SE | | |
| 09/11 | 01 F581 | 5422146 | 0020 | 6 20100041953 | RIMAC SEGUROS Y REA | | |
| 09/11 | 01 F581 | 5422145 | 0021 | 6 20100041953 | RIMAC SEGUROS Y REA | | |
| 13/11 | 01 F001 | 0016648 | 0022 | 6 10087728728 | MANUEL REATEGUI TOM | | |
| 14/11 | 01 F001 | 0016663 | 0023 | 6 10087728728 | MANUEL REATEGUI TOM | | |
| 08/11 | 01 E001 | 0000103 | 0024 | 6 20608562363 | SERUIINDUSTRIA D & D | | |
| 08/11 | 01 F001 | 0000014 | 0025 | 6 20610855840 | SCC INGENIERIA Y CO | 3.775 | 17,700.0 |
| 14/11 | 01 F001 | 0000659 | 0026 | 6 20428687443 | MACOM RM CONTRATIST | 3.813 | 5,900.0 |
| 07/11 | 01 E001 | 0000078 | 0027 | 6 20562951351 | SCIENTIA PERU S.A.C | | |
| 03/11 | 01 E001 | 0000101 | 0028 | 6 20608562363 | SERUIINDUSTRIA D & D | | |
| 03/11 | 01 E001 | 0000102 | 0029 | 6 20608562363 | SERUIINDUSTRIA D & D | | |
| 15/11 | 01 E001 | 0000104 | 0030 | 6 20608562363 | SERUIINDUSTRIA D & D | | |
| 15/11 | 01 F001 | 0000015 | 0031 | 6 20610855840 | SCC INGENIERIA Y CO | 3.777 | 5,900.0 |
| 20/10 | 01 F200 | 0016795 | 0033 | 6 20521923157 | GASTRONOMIA QXG SAC | | |
| 10/11 | 01 F001 | 0000143 | 0034 | 6 10199606196 | ANCACHE BACON DIANA | | |
| 31/10 | 01 F001 | 0005868 | 0035 | 6 20610527753 | VITUSI S.A.C. | | |
| 31/10 | 01 F001 | 0005735 | 0036 | 6 20610527753 | VITUSI S.A.C. | | |
| 25/10 | 01 F221 | 0116266 | 0037 | 6 20109072177 | CENCOSUD RETAIL PER | | |
| 04/11 | 01 F003 | 0003438 | 0038 | 6 20605070401 | BARRAS CRIOLLAS S.A | | |
| 15/11 | 01 F111 | 0012760 | 0039 | 6 20388829452 | LASINO S.A. | | |

Nota. Imagen tomada del reporte del registro de compras

En el registro de las ventas. Se ingresan todos los documentos emitidos y enviados a la administración tributaria; estos son en su mayoría por arrendamiento de locales industriales, almacenes y/o departamentos. En algunas ocasiones por la venta de bienes inmuebles.

Los registros de ventas están conformados por documentos emitidos y registrados.

Figura 17

Factura electrónica Emitida por Cotton Link S.A.,

| COTTON LINK S.A. COTTON LINK S.A. AV. CIRCUNVALACION DEL CLUB G 134 URB. DEL CLUB GOLF LOS INCAS INT. 802 SANTIAGO DE SURCO - LIMA - LIMA | | FACTURA ELECTRONICA RUC: 20389890228 E001-1461 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------------|--------------|-------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------|---------------|--------------|-------|---------|------------|-------------|----------|---------|----------------|---------|------------------|---------|---------------------|---------|------------------------|---------------------|
| Fecha de Emisión : 04/12/2023 Señor(es) : PLASTICOS REUNIDOS S A RUC : 20100670811 | Forma de pago: Crédito | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Dirección del Receptor de la factura : AV. ELMER FAUCETT 3711 URB. INDUSTRIAL BOCANEGRA PROV. CONST. DEL CALLAO PROV. CONST. DEL CALLAO CALLAO | Dirección del Cliente : AV. ELMER FAUCETT 3711 URB. INDUSTRIAL BOCANEGRA PROV. CONST. DEL CALLAO-PROV. CONST. DEL CALLAO-CALLAO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Tipo de Moneda : DOLAR AMERICANO Observación : | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1"> <thead> <tr> <th>Cantidad</th> <th>Unidad Medida</th> <th>Descripción</th> <th>Valor Unitario</th> <th>ICBPER</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">1.00</td> <td style="text-align: center;">UNIDAD</td> <td>POR EL ALQUILER DE 2287.97 M2 DE AREA DE ALMACEN TECHADO Y 52 M2 DE OFICINAS Y SSHH DEL INMUEBLE UBICADO EN CALLE 1 MZ. E. SUB LOTE 7A Y 7B URB. FUNDO BOCANEGRA ALTO SEGUNDA ETAPA CALLAO. CORRESPONDE AL MES DE DICIEMBRE DE 2023.</td> <td style="text-align: right;">13821.33</td> <td style="text-align: right;">0.00</td> </tr> </tbody> </table> | Cantidad | Unidad Medida | Descripción | Valor Unitario | ICBPER | 1.00 | UNIDAD | POR EL ALQUILER DE 2287.97 M2 DE AREA DE ALMACEN TECHADO Y 52 M2 DE OFICINAS Y SSHH DEL INMUEBLE UBICADO EN CALLE 1 MZ. E. SUB LOTE 7A Y 7B URB. FUNDO BOCANEGRA ALTO SEGUNDA ETAPA CALLAO. CORRESPONDE AL MES DE DICIEMBRE DE 2023. | 13821.33 | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Cantidad | Unidad Medida | Descripción | Valor Unitario | ICBPER | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.00 | UNIDAD | POR EL ALQUILER DE 2287.97 M2 DE AREA DE ALMACEN TECHADO Y 52 M2 DE OFICINAS Y SSHH DEL INMUEBLE UBICADO EN CALLE 1 MZ. E. SUB LOTE 7A Y 7B URB. FUNDO BOCANEGRA ALTO SEGUNDA ETAPA CALLAO. CORRESPONDE AL MES DE DICIEMBRE DE 2023. | 13821.33 | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Valor de Venta de Operaciones Gratuitas : \$0.00 | <table border="1"> <tr> <td>Sub Total Ventas :</td> <td style="text-align: right;">\$ 13,821.33</td> </tr> <tr> <td>Anticipos :</td> <td style="text-align: right;">\$ 0.00</td> </tr> <tr> <td>Descuentos :</td> <td style="text-align: right;">\$ 0.00</td> </tr> <tr> <td>Valor Venta :</td> <td style="text-align: right;">\$ 13,821.33</td> </tr> <tr> <td>ISC :</td> <td style="text-align: right;">\$ 0.00</td> </tr> <tr> <td>IGV :</td> <td style="text-align: right;">\$ 2,487.84</td> </tr> <tr> <td>ICBPER :</td> <td style="text-align: right;">\$ 0.00</td> </tr> <tr> <td>Otros Cargos :</td> <td style="text-align: right;">\$ 0.00</td> </tr> <tr> <td>Otros Tributos :</td> <td style="text-align: right;">\$ 0.00</td> </tr> <tr> <td>Monto de redondeo :</td> <td style="text-align: right;">\$ 0.00</td> </tr> <tr> <td>Importe Total :</td> <td style="text-align: right;">\$ 16,309.17</td> </tr> </table> | | | | Sub Total Ventas : | \$ 13,821.33 | Anticipos : | \$ 0.00 | Descuentos : | \$ 0.00 | Valor Venta : | \$ 13,821.33 | ISC : | \$ 0.00 | IGV : | \$ 2,487.84 | ICBPER : | \$ 0.00 | Otros Cargos : | \$ 0.00 | Otros Tributos : | \$ 0.00 | Monto de redondeo : | \$ 0.00 | Importe Total : | \$ 16,309.17 |
| Sub Total Ventas : | \$ 13,821.33 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Anticipos : | \$ 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Descuentos : | \$ 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Valor Venta : | \$ 13,821.33 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ISC : | \$ 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| IGV : | \$ 2,487.84 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ICBPER : | \$ 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Otros Cargos : | \$ 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Otros Tributos : | \$ 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Monto de redondeo : | \$ 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Importe Total : | \$ 16,309.17 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| SON: DIECISEIS MIL TRESCIENTOS NUEVE Y 17/100 DOLAR AMERICANO Orden de Compra : 5371 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Información de la detracción Leyenda: Operación sujeta al Sistema de Pago de Obligaciones Tributarias con el Gobierno Central Bien o Servicio: 019 Arrendamiento de bienes muebles e inmuebles Medio de pago: 001 Depósito en cuenta Nro. Cta. Banco de la Nación: 00000438609 Porcentaje de detracción: 10.00 Monto detracción: S/ 6096.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Información del crédito Monto neto pendiente de pago : \$ 14,878.17 Total de Cuotas : 1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1"> <thead> <tr> <th>Nº Cuota</th> <th>Fec. Venc.</th> <th>Monto</th> <th>Nº Cuota</th> <th>Fec. Venc.</th> <th>Monto</th> <th>Nº Cuota</th> <th>Fec. Venc.</th> <th>Monto</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;">31/12/2023</td> <td style="text-align: right;">14,878.17</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | | | | | Nº Cuota | Fec. Venc. | Monto | Nº Cuota | Fec. Venc. | Monto | Nº Cuota | Fec. Venc. | Monto | 1 | 31/12/2023 | 14,878.17 | | | | | | | | | | |
| Nº Cuota | Fec. Venc. | Monto | Nº Cuota | Fec. Venc. | Monto | Nº Cuota | Fec. Venc. | Monto | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | 31/12/2023 | 14,878.17 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Esta es una representación impresa de la factura electrónica, generada en el Sistema de SUNAT. Puede verificarla utilizando su clave SOL. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Nota. Imagen de uno de los comprobantes de pago emitidos.

Liquidación de impuestos mensuales. Luego del registro de las operaciones de compras y ventas procedo con la presentación de los libros electrónicos correspondientes, después elaboro la liquidación de impuestos analizando los papeles de trabajo hasta el llenado del resumen de los impuestos por declarar, finalmente procedo con la presentación de las obligaciones tributarias mensuales a través del portal de SUNAT.

Análisis de cuentas y elaboración del Estado Financiero. Se procede a analizar cada una de las cuentas según el reporte en Excel que sale del sistema y a elaborar el estado financiero.

Figura 18

Balance General de la empresa Cotton Link S.A.

| COTTON LINK S.A. | | | |
|---------------------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------|
| BALANCE GENERAL AL 31 DE OCTUBRE DEL 2023 | | | |
| ACTIVO | S/. | PASIVO Y PATRIMONIO | S/. |
| ACTIVO CORRIENTE | | PASIVO CORRIENTE | |
| 10 Efectivo y Equivalente de efectivo | 1,093,850 | 40 Tributos, Contraprestaciones y Aportes | 364,602 |
| 12 Cuentas por Cobrar Comerciales | 1,657,635 | 41 Remuneraciones y Participaciones por Pagar | 167,683 |
| 13 Cuentas por Cobrar Comerciales - Relacionadas | 26,177 | 42 Cuentas por pagar comerciales | 24,179 |
| 14 Cuentas por Cobrar Personal | 31,948 | 44 Cuentas por Pagar a los Accionistas | 1,039,142 |
| 16 Cuentas por Cobrar - Diversas | 18,798 | 45 Obligaciones Financieras | 6,353,883 |
| 21 Productos terminados - departamentos | 765,699 | 46 Cuentas por Pagar Diversas - Terceros | 295,637 |
| 40 Impuesto a la Renta-Pagos a Cuenta | 4,575,020 | 49 Ganancia diferida | 169,131 |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | 8,169,127 10.9% | TOTAL PASIVO CORRIENTE | 8,414,258 11.2% |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | PASIVO NO CORRIENTE | |
| 32 Activos Adquiridos en Arrendamiento Financiero | 435,277 | 44 Cuentas por Pagar a los Accionistas | 7,494,115 |
| 33 Inmueble, Maquinaria y equipo | 79,071,427 | 45 Obligaciones Financieras | 5,405,965 |
| 39 Depreciación y Amortización Acumulada | -12,666,573 | 46 Cuentas por Pagar Diversas - Terceros | 1,590,693 |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | 66,840,131 89.1% | TOTAL PASIVO NO CORRIENTE | 14,490,773 19.3% |
| | | TOTAL PASIVO | 22,905,031 |
| | | PATRIMONIO | |
| | | 50 Capital Social | 15,700,542 |
| | | 58 Reservas | 2,925,056 |
| | | 59 Resultados Acumulado | 18,208,366 |
| | | Resultados del Ejercicio | 15,270,264 |
| | | TOTAL PATRIMONIO | 52,104,228 69.5% |
| TOTAL ACTIVO | 75,009,259 | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 75,009,259 |

Nota. Imagen del Balance General al 31/10/2023.

Planilla. La empresa cuenta con 10 trabajadores en planilla. Me encargo de realizar el cálculo de la planilla y el pago de las mismas, el asiento contable se genera de forma automática.

Figura 19

Asiento Contable Automático de Planilla de Gerente General.

| cuenta | nrodoc | monto | debe | haber | concep | |
|---------|--------|------------|------------------|------------------|------------|------------------------------------|
| 6211001 | 202310 | 25,000.00 | 25,000.00 | - | S. BASICO | Planilla Empleado : 2023-10 - GERE |
| 9421101 | 202310 | 25,000.00 | 25,000.00 | - | S. BASICO | Planilla Empleado : 2023-10 - GERE |
| 7940001 | 202310 | -25,000.00 | - | 25,000.00 | S. BASICO | Planilla Empleado : 2023-10 - GERE |
| 6211002 | 202310 | 102.50 | 102.50 | - | ASIG FAMIL | Planilla Empleado : 2023-10 - GERE |
| 9421102 | 202310 | 102.50 | 102.50 | - | ASIG FAMIL | Planilla Empleado : 2023-10 - GERE |
| 7940001 | 202310 | -102.50 | - | 102.50 | ASIG FAMIL | Planilla Empleado : 2023-10 - GERE |
| 4017003 | 202310 | -5,366.50 | - | 5,366.50 | 5TA CATEG. | Planilla Empleado : 2023-10 - GERE |
| 6270001 | 202310 | 2,259.27 | 2,259.27 | - | ESSALUD EM | Planilla Empleado : 2023-10 - GERE |
| 9427001 | 202310 | 2,259.27 | 2,259.27 | - | ESSALUD EM | Planilla Empleado : 2023-10 - GERE |
| 7940001 | 202310 | -2,259.27 | - | 2,259.27 | ESSALUD EM | Planilla Empleado : 2023-10 - GERE |
| 4030001 | 202310 | -2,259.27 | - | 2,259.27 | ESSALUD EM | Planilla Empleado : 2023-10 - GERE |
| 4111001 | 202310 | -19,736.00 | - | 19,736.00 | TOT NETO | Planilla Empleado : 2023-10 - GERE |
| | | | 54,723.54 | 54,723.54 | | |

Nota. Imagen de Excel que genera el sistema.

Con respecto a la planilla, también realizo el cálculo de la renta de 5ta categoría, utilizando el siguiente formato en Excel:

Figura 20

Excel para determinar la renta de 5ta Categoría de los Trabajadores.

| RENDA DE 5TA CATEGORIA 2023 | | | | | |
|-----------------------------|----|----------|-------------|----|------------|
| SUELDO | | | TOTAL | | |
| ENERO | | | | | |
| FEBRERO | S/ | 6,330.00 | | S/ | 6,330.00 |
| MARZO | S/ | 6,330.00 | | S/ | 6,330.00 |
| ABRIL | S/ | 6,330.00 | | S/ | 6,330.00 |
| MAYO | S/ | 6,330.00 | | S/ | 6,330.00 |
| JUNIO | S/ | 6,330.00 | | S/ | 6,330.00 |
| JULIO | S/ | 6,330.00 | | S/ | 6,330.00 |
| AGOSTO | S/ | 6,330.00 | | S/ | 6,330.00 |
| SEPTIEMBRE | S/ | 6,330.00 | | S/ | 6,330.00 |
| OCTUBRE | S/ | 6,330.00 | | S/ | 6,330.00 |
| NOVIEMBRE | S/ | 6,330.00 | | S/ | 6,330.00 |
| DICIEMBRE | S/ | 6,330.00 | | S/ | 6,330.00 |
| TOTAL | | | S/ 5,748.75 | S/ | 12,079.75 |
| DEDUCCION DE 7 UIT | | 4,950 | | S/ | 82,279.45 |
| RENDA NETA | | | | S/ | -34,650.00 |
| | | | | S/ | 47,629.45 |

| Tramo de Ingresos | Tasa del IR | Base de Ingresos | IRTA | | |
|-------------------|-------------|------------------|----------|----------------------|-------------|
| Hasta 5 UIT | | | | TOTAL IRTA POR PAGAR | S/ 5,183.12 |
| - 24,750 | 8% | 24,750.00 | 1,980.00 | PAGOS A CUENTA | |
| 5 UIT > 20 UIT | 14% | 22,879.45 | 3,203.12 | ENERO | |
| 24,750 99,000 | | | | FEBRERO | S/ -471.00 |
| 20 UIT > 35 UIT | | | | MARZO | S/ -471.00 |
| 99,000 173,250 | 17% | | | ABRIL | S/ -471.00 |
| 35 UIT > 45 UIT | | | | MAYO | S/ -471.00 |
| 173,250 222,750 | 20% | | | JUNIO | S/ -471.00 |
| 45 UIT a mas ** | 30% | | | JULIO | S/ -471.00 |
| | | | | AGOSTO | S/ -471.00 |
| | | | | SEPTIEMBRE | S/ -471.00 |
| | | | | OCTUBRE | S/ -471.00 |
| | | | | NOVIEMBRE | S/ -471.00 |
| | | | | DICIEMBRE | S/ -471.00 |
| | | | | | S/ -0.88 |
| | | 47,629.45 | 5,183.12 | | |

Registro de préstamos bancarios. La empresa solicita préstamos bancarios los cuales deben ser debidamente registrados y provisionados.

Figura 21

Cronograma de préstamo bancario emitido por el Banco Interbank

| Nro. Crédito | | 20132333 | Nro Total de Cuotas | | 4 |
|--------------|--|--------------------------------------|----------------------|--|------------|
| Producto | | FINANCIAMIENTO - PAGARE TASA VENCIDA | Nro Cuotas de Gracia | | 0 |
| Moneda | | DOLARES USA | Capital Financiado | | 100,000.00 |
| Cliente | | COTTON LINK | Fecha Valor | | 05/07/2023 |

| Nro. | Vencimiento | TEA | Saldo Capital | Principal | Interés | Cuota | Estado |
|----------------|-------------|------|---------------|-------------------|-----------------|-------------------|-----------|
| 1 | 04/08/2023 | 8.36 | 100,000.00 | 24,749.66 | 671.32 | 25,420.98 | Pendiente |
| 2 | 03/09/2023 | 8.36 | 75,250.34 | 24,915.81 | 505.17 | 25,420.98 | Pendiente |
| 3 | 03/10/2023 | 8.36 | 50,334.53 | 25,083.08 | 337.90 | 25,420.98 | Pendiente |
| 4 | 02/11/2023 | 8.36 | 25,251.45 | 25,251.45 | 169.52 | 25,420.97 | Pendiente |
| Totales | | | | 100,000.00 | 1,683.91 | 101,683.91 | |

Figura 22

Asientos contables por el registro del préstamo bancario del Banco Interbank

| ASIENTO 1 - Por el abono del préstamo recibido del Banco Interbank | | | | | | | | | | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------|---------|------------|----------|-----------|------------|--------|-------------|-------------------|-------------------|---------------------------|--|
| nro sec | fecreg | cuenta | nrodoc | codrel | fecven | tipm on | tipcam | monto | debe | haber | concep | |
| 1 | 05-Jul-23 | 1041007 | | 01043710 | 05-Jul-23 | 1 | 3.634 | 363,399.99 | 363,399.99 | 0.00 | PAGARE INTERBANK 20132333 | |
| 2 | 05-Jul-23 | 4540004 | 20132333-1 | BAN00020 | 04-Aug-23 | 1 | 3.634 | -89,940.26 | 0.00 | 89,940.26 | PAGARE INTERBANK 20132333 | |
| 3 | 05-Jul-23 | 4540004 | 20132333-2 | BAN00020 | 03-Sep-23 | 1 | 3.634 | -90,544.05 | 0.00 | 90,544.05 | PAGARE INTERBANK 20132333 | |
| 4 | 05-Jul-23 | 4540004 | 20132333-3 | BAN00020 | 03-Oct-23 | 1 | 3.634 | -91,151.91 | 0.00 | 91,151.91 | PAGARE INTERBANK 20132333 | |
| 5 | 05-Jul-23 | 4540004 | 20132333-4 | BAN00020 | 02-Nov-23 | 1 | 3.634 | -91,763.77 | 0.00 | 91,763.77 | PAGARE INTERBANK 20132333 | |
| | | | | | | | | 0.00 | 363,399.99 | 363,399.99 | | |
| ASIENTO 2 - Por la provisión de los intereses del préstamo recibido del Banco Interbank | | | | | | | | | | | | |
| nro sec | fecreg | cuenta | nrodoc | codrel | fecven | tipm on | tipcam | monto | debe | haber | concep | |
| 1 | 05-Jul-23 | 4554004 | 20132333-1 | BAN00020 | 04-Aug-23 | 1 | 3.634 | -2,439.58 | 0.00 | 2,439.58 | INTERESES PAGARE 20132333 | |
| 2 | 05-Jul-23 | 4554004 | 20132333-2 | BAN00020 | 03-Sep-23 | 1 | 3.634 | -1,835.79 | 0.00 | 1,835.79 | INTERESES PAGARE 20132333 | |
| 3 | 05-Jul-23 | 4554004 | 20132333-3 | BAN00020 | 03-Oct-23 | 1 | 3.634 | -1,227.93 | 0.00 | 1,227.93 | INTERESES PAGARE 20132333 | |
| 4 | 05-Jul-23 | 4554004 | 20132333-4 | BAN00020 | 02-Nov-23 | 1 | 3.634 | -616.04 | 0.00 | 616.04 | INTERESES PAGARE 20132333 | |
| 5 | 05-Jul-23 | 3731001 | 20132333-1 | BAN00020 | 04-Aug-23 | 1 | 3.634 | 2,439.58 | 2,439.58 | 0.00 | INTERESES PAGARE 20132333 | |
| 6 | 05-Jul-23 | 3731001 | 20132333-2 | BAN00020 | 03-Sep-23 | 1 | 3.634 | 1,835.79 | 1,835.79 | 0.00 | INTERESES PAGARE 20132333 | |
| 7 | 05-Jul-23 | 3731001 | 20132333-3 | BAN00020 | 03-Oct-23 | 1 | 3.634 | 1,227.93 | 1,227.93 | 0.00 | INTERESES PAGARE 20132333 | |
| 8 | 05-Jul-23 | 3731001 | 20132333-4 | BAN00020 | 02-Nov-23 | 1 | 3.634 | 616.04 | 616.04 | 0.00 | INTERESES PAGARE 20132333 | |
| | | | | | | | | 0.00 | 6,119.34 | 6,119.34 | | |

B. Informar sobre la importancia de llevar un buen control en los presupuestos por cada unidad inmobiliaria y emisión de órdenes de compra, así como valorizar correctamente cada una de las unidades inmobiliarias

Control de presupuestos

Las Órdenes de compra son útiles para el comprador para saber el tipo y la cantidad del gasto, y para el vendedor para poder preparar el pedido y hacer facturas en caso de aceptar el pedido. Cuando el proveedor acepta dicha orden de compra, existe inmediatamente un contrato entre las dos partes, es por ello la importancia de las mismas. Una vez recibido y aprobado el presupuesto,

procedo a emitir la OC y a enviar vía correo al proveedor en señal de conformidad. (ver figura 12).

En la empresa anteriormente no se emitían dichos documentos, lo cual originaba desorden y no había una revisión previa ni conformidad al proveedor.

Valorizar correctamente las unidades inmobiliarias

La empresa realiza eventualmente construcciones de almacenes industriales de acuerdo al requerimiento de los clientes, construcciones que primero se registran como activos en curso para luego, al finalizar la obra y entregar al cliente, activar como construcción.

Estas construcciones deben estar debidamente identificadas y separadas para poder darles a cada una el valor que les corresponde.

Figura 23

Cuadro de Activos en Curso de la Empresa Cotton Link S.A.

| COTTON LINK S.A. | | | | | | | | | | | | | | |
|-----------------------|----------|----------|---------|------------|----|-------------------------------|---------|-----|-------|--------------|--------------|--------------|------------|---------------------------|
| 3398089 OTROS ACTIVOS | | | | | | | | | | | | | | |
| UNID | REGISTRO | ADQUISIC | FACTURA | PROVEEDOR | UN | DESCRIPCION | DOLARES | T/C | SOLES | ACTIVOS 2023 | | | | ACTIVO NETO 31/10/2023 |
| | | | | | | | | | | INICIALES | ADICIONES | RETORNOS | FINALES | |
| | | | VIARIOS | VIARIOS 08 | | EL DERBY - CONSTRUCCION | | | | 2,209,311.29 | | 2,209,311.29 | | 0.00 |
| | | | VIARIOS | VIARIOS 14 | | LURIN - LOTES 22 Y 23 | | | | 0.00 | | | | 0.00 |
| | | | VIARIOS | VIARIOS 15 | | PROYECTO MIRAFLORES - LIBENGA | | | | 0.00 | | | | 0.00 |
| | | | VIARIOS | VIARIOS 12 | | ELDY URETA 106 | | | | 0.00 | | | | 0.00 |
| | | | VIARIOS | VIARIOS 11 | | ELDY URETA 106 - 2020 2021 | | | | 0.00 | | | | 0.00 |
| | | | VIARIOS | VIARIOS 16 | | LURIN - LOTE 22 | | | | 0.00 | 552,953.75 | 552,953.75 | | 0.00 |
| | | | VIARIOS | VIARIOS 17 | | LURIN - LOTE 23 | | | | 0.00 | | | | 0.00 |
| | | | VIARIOS | VIARIOS 18 | | SAN LUIS - LOTE 04 | | | | 0.00 | | | | 0.00 |
| | | | VIARIOS | VIARIOS 19 | | SAN LUIS - LOTE 05 | | | | 0.00 | | | | 0.00 |
| | | | VIARIOS | VIARIOS 20 | | LOS FRUTALES - REMODELACION | | | | 0.00 | | | | 0.00 |
| | | | VIARIOS | VIARIOS 21 | | CAPSA - REMODELACION | | | | 0.00 | | | | 0.00 |
| | | | VIARIOS | VIARIOS 26 | | SAN LUIS - LOTE 21 VEDUA | | | | 0.00 | 29,657.89 | | 29,657.89 | |
| | | | VIARIOS | VIARIOS 27 | | SAN LUIS - LOTE 22 | | | | 0.00 | 173,399.11 | | 173,399.11 | |
| | | | VIARIOS | VIARIOS 28 | | SAN LUIS - LOTE 23 | | | | 0.00 | 578,240.35 | | 578,240.35 | |
| | | | VIARIOS | VIARIOS 03 | | TEXTIL SAN RAMON - SAN LUIS | | | | 0.00 | 111,468.75 | | 111,468.75 | |
| | | | | | | | | | | 2,209,311.29 | 1,445,719.85 | 2,762,265.04 | 892,766.10 | 0.00 |

Nota. Imagen Cuadro de depreciación al 31/10/2023.

Figura 24

Registro de Asiento de Compra de una Factura de Construcción de Inmueble

COTTON LINK S.A

COTTON LINK S.A

MODIFICACION

Fecha : 27/10/2023 Comprobante : 07 00 - 0078 Total Debe : 68,534.40

Sub Operación : Total Haber : 68,534.40

Cta. Cte. : Diferencia : 0.00

| Sec. | Fec.Docum | Cuenta | CodRel | Documento | Debe | Haber | Glosa |
|------|------------|---------|----------|------------|-----------|-----------|-----------------------|
| 1 | 27/10/2023 | 3392001 | ALQ00028 | F010000650 | 58,080.00 | | TECHO CLARO 3 |
| 2 | 27/10/2023 | 4011001 | P0002307 | F010000650 | 10,454.40 | | IMPUESTO GENERAL A LA |
| 3 | 27/10/2023 | 4210002 | P0002307 | F010000650 | | 68,534.40 | TECHO CLARO 3 |

Excel Nuevo Modificar Eliminar Buscar Procesa Salir

Figura 25

Registro de Compra (Detalle del Registro por Obra)

The screenshot shows a software window titled 'COTTON LINK S.A.' with a 'MODIFICACION' dialog box open. The dialog box contains the following fields and values:

- Secuencia: 1
- Cuenta: 3392001 | COSTO
- Indicador: Afecto Inafecto Ajuste Impuesto Total Ninguno
- Centro Costo: [Empty]
- Tipo Gasto: [Empty]
- F. Registro: 27/10/2023 | Fecha Documento: 27/10/2023
- Relación: ALQ00020 (highlighted with a red circle)
- Tipo Documento: 0100
- Documento: F010000650
- F. Vencimiento: 27/10/2023
- Moneda: 1 | Dolares Americanos
- Tipo Cambio: | Cambio: 3.972000
- Doc. Ref.: [Empty]
- Concepto: TECHO CLARO 3
- Debe US\$: 15,000.00 | Haber US\$: 0.00
- S/.: 58,080.00 | S/.: 0.00

Buttons at the bottom include 'Excel', 'Aceptar', and 'Cancelar'. The background shows a table with columns 'Sec.', 'Fec.', and 'Doc.' and rows with dates '27/10'.

C. Identificar y explicar las variaciones de las cuentas de gasto para un correcto análisis.

Realizo un análisis de gastos mensualizado que permite identificar que gastos aumentan o disminuyen y así la Gerencia pueda tomar decisiones.

Figura 26

Excel de Detalle de Gastos Administrativos por Mes.

| | | GASTOS ADMINISTRATIVOS | | | | | | | | |
|---------|-------------------------------------------|------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| | | MENSUAL | | | | | | | | |
| | | Enero | Febrero | Marzo | Abril | Mayo | Junio | Julio | Agosto | Setiembre |
| 9420001 | OTRAS REMUNERACIONES | 400.00 | 400.00 | 400.00 | 400.00 | 400.00 | 400.00 | 400.00 | 400.00 | 400.00 |
| 9421101 | SUELDO BASICO | 113,395.00 | 118,477.50 | 59,325.00 | 109,725.00 | 111,725.00 | 119,725.00 | 113,725.00 | 119,725.00 | 119,725.00 |
| 9421102 | ASIGNACION FAMILIAR | 615.00 | 615.00 | 307.50 | 615.00 | 615.00 | 615.00 | 615.00 | 615.00 | 615.00 |
| 9421401 | GRATIFICACIONES EMPLEADOS | 21,670.50 | 21,670.50 | 21,670.50 | 21,670.50 | 21,670.50 | 21,670.50 | 21,670.50 | 21,670.50 | 21,670.50 |
| 9421501 | VACACIONES EMPLEADOS | - | 1,299.00 | 60,709.00 | 10,000.00 | 8,000.00 | - | 6,000.00 | - | - |
| 9427001 | REGIMEN DE PRESTACIONES DE SALUD | 10,261.17 | 10,835.46 | 10,830.87 | 10,830.87 | 10,830.87 | 10,830.87 | 10,830.87 | 10,830.87 | 10,830.87 |
| 9428001 | DIETAS DEL DIRECTORIO | 33,430.00 | 33,520.00 | 38,950.00 | 33,225.00 | 32,990.00 | 32,890.00 | 32,750.00 | 32,620.00 | 32,980.00 |
| 9429001 | COMPENSACION POR TIEMPO DE SERVICIO | 9,497.28 | 10,028.82 | 10,024.57 | 9,372.68 | 10,024.57 | 10,024.57 | 20,855.47 | 10,024.57 | 10,024.57 |
| 9431101 | PEAJE | - | - | - | - | 71.49 | - | - | - | - |
| 9431102 | PARQUEO VEHICULAR | 29.74 | 55.93 | 19.32 | 5.08 | 4.15 | 27.70 | 4.24 | - | - |
| 9432000 | ASESORIA LEGAL | 8,052.76 | 8,061.02 | 7,962.79 | 7,903.31 | 7,775.21 | 7,688.22 | 7,962.47 | 7,731.99 | 26,789.73 |
| 9432100 | ASESORIA ADMINISTRATIVA | - | - | - | - | 1,671.59 | - | - | - | - |
| 9432101 | ASESORIA FINANCIERA | - | - | - | 75,700.00 | - | - | - | - | 5,580.00 |
| 9432201 | ASESORIA TRIBUTARIA | 2,664.20 | 2,708.30 | 2,641.10 | - | 5,245.10 | 2,774.89 | 2,771.85 | 2,828.15 | 2,824.35 |
| 9432301 | ASESORIA CONTABLE | 2,000.00 | 2,000.00 | 4,589.29 | 2,000.00 | 2,000.00 | 2,000.00 | 2,000.00 | 2,000.00 | 2,000.00 |
| 9432902 | ASESORIA INMOBILIARIA | 3,800.00 | - | - | 3,781.00 | 40,722.00 | 3,456.10 | - | - | - |
| 9434303 | MANTENIMIENTO DE VEHICULO | - | 625.05 | - | - | - | 1,049.78 | - | - | 529.98 |
| 9435200 | ALQUILER LOCALES | 32,263.10 | 32,660.18 | 32,223.28 | 32,008.34 | 31,226.10 | 30,961.92 | 30,307.88 | 32,252.12 | 32,311.04 |
| 9439006 | TASACIONES - VALORIZACIONES | - | - | - | - | - | - | 1,100.00 | - | 1,298.00 |
| 9439010 | FORMATOS IMPRESOS | - | - | - | - | - | - | - | - | 644.08 |
| 9439014 | SERVICIOS DIVERSOS | 796.31 | 6,185.08 | 4,661.41 | 1,743.70 | 1,146.96 | 895.22 | 918.18 | 385.60 | 11,917.17 |
| 9439019 | PORTES Y COMISIONES | 1,257.69 | 914.94 | 995.26 | 9,746.89 | 1,143.70 | 919.15 | 830.76 | 869.32 | 928.38 |
| 9441201 | IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES FINANCIERAS | 277.50 | 242.85 | 930.68 | 1,512.83 | 181.43 | 146.45 | 197.24 | 128.16 | 219.00 |
| 9443201 | ARBITRIOS MUNICIPALES | 878.56 | 3,439.75 | 16,045.48 | - | 15,648.76 | 5,966.47 | - | 17,135.51 | - |
| 9451102 | SEGURO MULTIRIESGO | 206.96 | 413.97 | 477.89 | 272.89 | 606.47 | 2,128.21 | 2,498.29 | 277.05 | 277.05 |
| 9451103 | SEGURO DE PROTECCION A UNIDADES DE TRANSP | - | - | 1,365.58 | 461.87 | 1,880.65 | 632.88 | 625.41 | 642.26 | 660.83 |
| 9451105 | SEGURO OBLIGATORIO DE ACCIDENTES DE TRANS | 461.87 | - | - | - | 194.91 | - | - | - | - |
| 9456103 | MANTENIMIENTO DE EQUIPOS DIVERSOS | 355.93 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 9459001 | FERRERIA | - | 43.90 | 1,836.62 | 464.66 | 240.86 | 95.34 | 200.42 | 212.33 | 632.11 |
| 9459002 | COMBUSTIBLE | - | - | - | 211.86 | 277.54 | 654.80 | 562.36 | 1,104.04 | 543.90 |
| 9459003 | UTILES DE OFICINA | - | - | 57.37 | 2,471.94 | 10.17 | 224.58 | - | 77.37 | - |
| 9459004 | MOVILIDADES | 258.90 | 294.65 | 704.34 | 507.00 | 379.17 | 471.80 | 313.88 | 363.30 | 330.43 |
| 9459005 | UTILES DE LIMPIEZA | 924.58 | 87.12 | - | 950.88 | 164.15 | 184.32 | 218.64 | 96.95 | 56.74 |
| 9459006 | COPIAS - IMPRESIONES | - | - | - | - | - | 95.08 | - | - | 27.97 |
| 9459007 | SANCIONES ADMINISTRATIVAS | - | - | 66.00 | 659.91 | - | - | - | - | - |
| 9459008 | OTRAS CARGAS DIVERSAS DE GESTION | 318.57 | 154.00 | 437.49 | 1,153.93 | 545.44 | 280.56 | 142.26 | 213.66 | 1,035.81 |
| 9459009 | BIENES MENORES A 1/4 DE UIT | - | 8,997.14 | 3,223.21 | 2,443.07 | 19,211.24 | 20,185.38 | 589.15 | 4,842.61 | 6,552.28 |
| 9459010 | REDONDEO TRIBUTOS | 0.31 | - | 0.41 | 0.16 | 0.54 | 0.46 | 0.32 | 0.34 | 0.43 |
| 9459013 | REDONDEO PLANILLA | 3.00 | 2.50 | 1.50 | 4.89 | 3.00 | 3.00 | 3.04 | 7.65 | 3.00 |
| 9459015 | REDONDEO PROVEEDORES | 0.85 | - | 0.37 | 0.12 | 0.22 | - | 4.36 | 0.04 | - |
| 9459016 | REDONDEO CLIENTES | - | 0.65 | 1.14 | 20.55 | 1.15 | 1.13 | 0.72 | 0.78 | 1.36 |
| 9459017 | REDONDEO DETRACCION | 8.06 | 7.97 | 7.40 | 4.32 | 5.14 | 5.01 | 2.25 | 6.96 | 4.98 |
| 9459901 | GASTOS NO DEDUCIBLES | 25,339.21 | 23,061.92 | 31,257.97 | 15,639.25 | 8,487.42 | 12,624.48 | 20,969.29 | 22,863.31 | 23,982.54 |
| | | 269,167.05 | 286,803.20 | 311,723.34 | 355,507.50 | 335,100.50 | 289,628.87 | 279,069.85 | 289,925.44 | 315,397.10 |

D. Informar sobre la cobranza a los clientes y pago a proveedores.

Los comprobantes (facturas, boletas, notas de crédito o débito) se emiten una vez al mes, normalmente el primer día hábil de cada mes y se procede a enviar con su correspondiente archivo XML, orden de compra, validación, u otro documento según lo que solicita cada cliente.

Las fechas en las que debe cancelar cada cliente están estipuladas según contrato de arrendamiento firmado, y casi la totalidad de los mismos cumple con ello. De existir algún retraso se procede a enviar la consulta de pago vía correo y/o llamada telefónica.

Figura 27

Excel de Registro de Ventas

| Fec | TD | Doc | ruc | cliente | t.c | dolar | afecto | inafecto | igv | total | voucher |
|------------|------|------------|-------------|------------------------------------------|-------|-------------------|---------------------|-------------|-------------------|---------------------|------------|
| 03/11/2023 | 0100 | E010001433 | 20102261551 | TEXTIL SAN RAMON S.A. | 3.807 | 21,740.03 | 70,139.21 | 0.00 | 12,625.08 | 82,764.29 | 0500110001 |
| 03/11/2023 | 0100 | E010001434 | 20102261551 | TEXTIL SAN RAMON S.A. | 3.807 | 47,200.00 | 152,280.00 | 0.00 | 27,410.40 | 179,690.40 | 0500110002 |
| 03/11/2023 | 0100 | E010001435 | 20392895800 | MAC-JCI SUC.PERU | 3.807 | 25,654.89 | 82,769.63 | 0.00 | 14,898.54 | 97,668.17 | 0500110003 |
| 03/11/2023 | 0100 | E010001436 | 20335315759 | PLUS COSMETICA S.A. | 3.807 | 49,482.85 | 159,645.10 | 0.00 | 28,736.11 | 188,381.21 | 0500110004 |
| 03/11/2023 | 0100 | E010001437 | 20335315759 | PLUS COSMETICA S.A. | 3.807 | 55,592.08 | 179,355.12 | 0.00 | 32,283.93 | 211,639.05 | 0500110005 |
| 03/11/2023 | 0100 | E010001438 | 20566317126 | MULTITECH GAMES PERU S.A.C. | 3.807 | 9,380.45 | 30,263.86 | 0.00 | 5,447.51 | 35,711.37 | 0500110006 |
| 03/11/2023 | 0100 | E010001439 | 20106498386 | INTERTEK TESTING SERVICE PERU S.A. | 3.807 | 18,906.70 | 60,998.16 | 0.00 | 10,979.65 | 71,977.81 | 0500110007 |
| 03/11/2023 | 0100 | E010001440 | 20549269959 | GRAPHIC & NET S.R.L. | 3.807 | 0.00 | 593.22 | 0.00 | 106.78 | 700.00 | 0500110008 |
| 03/11/2023 | 0100 | E010001441 | 20610160116 | FIUZA PRODUCCIONES E.I.R.L. | 3.807 | 0.00 | 3,220.34 | 0.00 | 579.66 | 3,800.00 | 0500110009 |
| 03/11/2023 | 0100 | E010001442 | 20547713045 | SIGNIA SOLUCIONES LOGISTICAS S.A.C. | 3.807 | 41,740.85 | 134,667.30 | 0.00 | 24,240.12 | 158,907.42 | 0500110010 |
| 03/11/2023 | 0100 | E010001443 | 20515685911 | CARTOCOR DE PERU S.A. | 3.807 | 53,586.63 | 172,885.01 | 0.00 | 31,119.29 | 204,004.30 | 0500110011 |
| 03/11/2023 | 0100 | E010001444 | 20610791426 | CONSORCIO WAS LIMA | 3.807 | 12,980.00 | 41,877.00 | 0.00 | 7,537.86 | 49,414.86 | 0500110012 |
| 03/11/2023 | 0100 | E010001445 | 20100670811 | PLASTICOS REUNIDOS S.A. | 3.807 | 16,309.17 | 52,617.80 | 0.00 | 9,471.21 | 62,089.01 | 0500110013 |
| 03/11/2023 | 0100 | E010001446 | 20251995967 | PERUANA DE MOLDEADOS S.A.C. | 3.807 | 33,536.69 | 108,198.44 | 0.00 | 19,475.74 | 127,674.18 | 0500110014 |
| 08/11/2023 | 0100 | E010001447 | 20100022142 | ABB S.A. | 3.775 | 23,017.38 | 73,636.09 | 0.00 | 13,254.52 | 86,890.61 | 0500110015 |
| 08/11/2023 | 0100 | E010001448 | 20610791426 | CONSORCIO WAS LIMA | 3.775 | 12,980.00 | 41,525.00 | 0.00 | 7,474.50 | 48,999.50 | 0500110016 |
| 30/11/2023 | 0100 | E010001449 | 20100182859 | ENVASES Y ENVOLTURAS S.A. EN LIQUIDACION | 3.737 | 20,463.25 | 64,806.09 | 0.00 | 11,665.08 | 76,471.17 | 0500110017 |
| 03/11/2023 | 0300 | B010000357 | 44448779 | GARAY DEL AGUILA FERNANDO JAVIER | 3.807 | 2,553.10 | 8,236.98 | 0.00 | 1,482.67 | 9,719.65 | 0500110018 |
| 03/11/2023 | 0300 | B010000358 | 44448779 | GARAY DEL AGUILA FERNANDO JAVIER | 3.807 | 4,181.90 | 13,491.93 | 0.00 | 2,428.56 | 15,920.49 | 0500110019 |
| 03/11/2023 | 0300 | B010000359 | 09126696 | SALAVERRY CARDO OSCAR ERNESTO | 3.807 | 0.00 | 330.51 | 0.00 | 59.49 | 390.00 | 0500110020 |
| 03/11/2023 | 0300 | B010000360 | 46715967 | VASQUEZ PALACIOS ALONSO ANTONIO | 3.807 | 0.00 | 2,793.22 | 0.00 | 502.78 | 3,296.00 | 0500110021 |
| 03/11/2023 | 0300 | B010000361 | 46657564 | VILLALOBOS CHOCANO ANDRES GUSTAVO | 3.807 | 1,000.00 | 3,226.28 | 0.00 | 580.72 | 3,807.00 | 0500110022 |
| 03/11/2023 | 0300 | B010000362 | 73076303 | INFANTE BONIFAZ CHARLES ENRIQUE | 3.807 | 950.00 | 3,064.94 | 0.00 | 551.71 | 3,616.65 | 0500110023 |
| 17/11/2023 | 0300 | B010000363 | 46321599 | MOSQUERA PONCE MARTIN EDUARDO | 3.772 | 1,039.64 | 3,323.32 | 0.00 | 598.20 | 3,921.52 | 0500110024 |
| 17/11/2023 | 0300 | B010000364 | 46321599 | MOSQUERA PONCE MARTIN EDUARDO | 3.772 | 1,113.46 | 3,559.30 | 0.00 | 640.67 | 4,199.97 | 0500110025 |
| 17/11/2023 | 0300 | B010000365 | 46321599 | MOSQUERA PONCE MARTIN EDUARDO | 3.772 | 1,530.00 | 4,890.81 | 0.00 | 880.35 | 5,771.16 | 0500110026 |
| 17/11/2023 | 0300 | B010000366 | 46321599 | MOSQUERA PONCE MARTIN EDUARDO | 3.772 | 1,074.08 | 3,433.43 | 0.00 | 618.00 | 4,051.43 | 0500110027 |
| 17/11/2023 | 0300 | B010000367 | 46321599 | MOSQUERA PONCE MARTIN EDUARDO | 3.772 | 1,360.00 | 4,347.38 | 0.00 | 782.54 | 5,129.92 | 0500110028 |
| 17/11/2023 | 0300 | B010000368 | 46321599 | MOSQUERA PONCE MARTIN EDUARDO | 3.772 | 1,523.41 | 4,869.76 | 0.00 | 876.54 | 5,746.30 | 0500110029 |
| 17/11/2023 | 0300 | B010000369 | 46321599 | MOSQUERA PONCE MARTIN EDUARDO | 3.772 | 1,360.00 | 4,347.38 | 0.00 | 782.54 | 5,129.92 | 0500110030 |
| 30/11/2023 | 0300 | B010000370 | 43646876 | SCARAFONE TORRES PIERO DOMENICO | 3.737 | 978.50 | 3,098.87 | 0.00 | 557.78 | 3,656.65 | 0500110031 |
| 30/11/2023 | 0300 | B010000371 | 77388892 | BAZO CORTEZ MELISSA JESENIA | 3.737 | 850.00 | 2,691.91 | 0.00 | 484.54 | 3,176.45 | 0500110032 |
| | | | | | | 462,085.06 | 1,495,183.39 | 0.00 | 269,133.07 | 1,764,316.46 | |

Nota. Imagen de Registro de ventas de Excel que exporta el sistema contable

III. APORTES REALIZADOS

Desde mi inicio de labores en febrero 2011, me he encargado del ingreso de información al sistema contable Fox, elaboración de reportes, cálculo de planilla, análisis de cuentas, elaboración de Estados Financieros y otros, he observado algunas deficiencias en determinados procesos, que han perjudicado a la empresa y, en otros casos, en la correcta valorización de los activos. Por ello he brindado algunos aportes que mejoran los procesos, ayudan a optimizar el tiempo y ayuda a hacer del trabajo contable más organizado y fluido:

A. Con respecto a la elaboración de los Estados Financieros de la empresa Cotton Link S.A.

Al inicio de mis labores observé que la empresa elaboraba los Estados financieros de forma bimensual o trimestral. También observé que en el Estado de Resultados solo se consideraban los totales acumulados y no había un detalle mensual para una mejor presentación. Propuse a la Gerencia, elaborar el Estado Financiero mensual y así poder comparar el resultado mensual y el análisis de gastos administrativos y de ventas.

Figura 28

Correo con el Envío de los Estados Financieros para su Revisión.



Figura 29

Estado de Ganancias y Pérdidas al 30/11/2018 (ANTES)

| COTTON LINK S.A. | |
|---------------------------------------|-------------------|
| ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS | |
| 30 de Noviembre del 2018 | |
| (Expresado en Nuevos Soles) | |
| Alquileres | 8,578,344 |
| Venta Miraflores | 4,082,070 |
| Venta de máquina | 32,680 |
| Intereses por prestamo | 9,570 |
| TOTAL INGRESOS OPERATIVOS | 12,702,665 |
| 1 Gastos Administrativos | -2,711,555 |
| 2 Gastos de Ventas | -4,829,335 |
| | -7,540,890 |
| UTILIDAD DE OPERACION | 5,161,774 |
| Ingresos financieros | 2,323 |
| Gastos financieros | -1,973,595 |
| Diferencia de Cambio Neta | -1,089,578 |
| Otros Ingresos | 30,709 |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO | 2,131,633 |

Figura 30

Estado de Ganancias y Pérdidas al 30/11/2023 (AHORA)

| ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS 30 de Noviembre de 2023 (Expresado en Soles) | | nov-23 | ene-23 | feb-23 | mar-23 | abr-23 | may-23 | jun-23 | jul-23 | ago-23 | sep-23 | oct-23 | nov-23 | Acumulado |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--|-------------------|------------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|---------------------|
| Alquileres | | 14,824,816 | 1,665,159 | 1,256,790 | 1,240,410 | 1,293,923 | 1,310,740 | 1,270,451 | 1,288,928 | 1,294,665 | 1,372,139 | 1,336,426 | 1,495,183 | 14,824,816 |
| Otros Ingresos | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| TOTAL INGRESOS OPERATIVOS | | 14,824,816 | 1,665,159 | 1,256,790 | 1,240,410 | 1,293,923 | 1,310,740 | 1,270,451 | 1,288,928 | 1,294,665 | 1,372,139 | 1,336,426 | 1,495,183 | 14,824,816 |
| Gastos Administrativos | | -3,554,268 | -269,167 | -286,803 | -311,723 | -355,508 | -335,100 | -289,629 | -279,070 | -289,925 | -315,397 | -517,357 | -304,589 | -3,554,268 |
| Gastos de Ventas | | -5,123,957 | -437,243 | -486,321 | -490,988 | -428,531 | -465,101 | -523,604 | -411,389 | -509,404 | -421,553 | -392,043 | -557,781 | -5,123,957 |
| | | -8,678,225 | -706,410 | -773,124 | -802,711 | -784,039 | -800,202 | -813,233 | -690,459 | -799,329 | -736,950 | -909,400 | -862,369 | -8,678,225 |
| UTILIDAD DE OPERACION | | 6,146,591 | 958,750 | 483,666 | 437,699 | 509,885 | 510,538 | 457,218 | 598,469 | 495,336 | 635,190 | 427,027 | 632,814 | 6,146,591 |
| Ingresos financieros | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Gastos financieros | | -1,231,777 | -148,198 | -145,689 | -98,859 | -105,911 | -82,293 | -85,449 | -77,761.61 | -81,974.31 | -80,198.43 | -102,515.01 | -222,929.28 | -1,231,777 |
| Diferencia de Cambio Neto | | 575,212 | -247,600 | 303,148 | 117,929 | 247,997 | 190,044 | 183,458 | 146,963.69 | -411,722.66 | -455,813.33 | -269,965.94 | 770,774.99 | 575,212 |
| Otros ingresos PPE - VVV | | 20,520,594 | - | - | 20,520,594 | - | - | - | - | - | - | - | - | 20,520,594 |
| Costo de enajenación PPE - VVV | | -10,406,543 | - | - | -10,406,543 | - | - | - | - | - | - | - | - | -10,406,543 |
| Jorge Simon Abusada - Dpto 1101 TP y Est. 39 | | 955,363 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 955,362.81 | - | 955,363 |
| Costo de enajenación - Dpto 1101 TP y Est. 39 | | -176,919 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | -176,919.45 | - | -176,919 |
| Otros ingresos - Venta de muebles a Consorcio Was | | 40,865 | - | - | - | - | 40,865 | - | - | - | - | - | - | 40,865 |
| Costo de enajenación PPE - Venta de muebles a Consorcio Was | | -15,968 | - | - | - | - | -15,968 | - | - | - | - | - | - | -15,968 |
| Otros Ingresos | | 43,514 | 198 | 6 | 6 | 3,495 | 6 | 8 | 12,261.86 | 4,334.61 | 23,185.94 | 6.72 | 7.16 | 43,514 |
| UTILIDAD O PÉRDIDA DEL EJERCICIO | | 16,450,931 | 563,149 | 641,131 | 10,570,825 | 655,466 | 643,192 | 555,234 | 679,933 | 5,974 | 122,364 | 832,996 | 1,180,667 | 16,450,931 |
| Depreciación y Amortización | | | 191,193.59 | 192,585.96 | 192,948.70 | 194,258.10 | 195,959.78 | 234,861.64 | 202,895.66 | 203,132.95 | 206,226.64 | 205,710.56 | 248,025.32 | 2,267,798.90 |
| EBITDA | | | 1,149,943 | 676,252 | 630,647 | 704,143 | 706,498 | 692,080 | 801,365 | 698,469 | 841,416 | 632,737 | 880,839 | 8,414,389.69 |

B. La importancia de llevar un buen control en los presupuestos por cada unidad inmobiliaria, así como valorizar correctamente cada una de las unidades inmobiliarias.

Como se ha mencionado antes, la empresa eventualmente realiza construcciones y/o remodelaciones de almacenes industriales. Anteriormente las construcciones no se registraban por separado, pues los presupuestos y facturas al ser del mismo proveedor, no eran separados por obra, lo cual dificultaba valorizar correctamente al finalizar el trabajo.

Propuse que los presupuestos sean detallados por obras, así éstas correspondan al mismo tipo de trabajo y que sea requisito obligatorio que, una vez aprobados los presupuestos, enviemos la Orden de compra correspondiente en señal de conformidad.

En el año 2019 se inició la construcción de 2 almacenes industriales en Lurín, durante los 2 años que se llevó a cabo la misma, se registraron ambas construcciones en una sola cuenta, sin detallar a que correspondía cada presupuesto, pues la mayoría no tenía detalle o no se hacía por separado. Ello dificultó al final dar el valor correcto a cada unidad inmobiliaria, solo se les pudo asignar un valor aproximado.

Figura 31

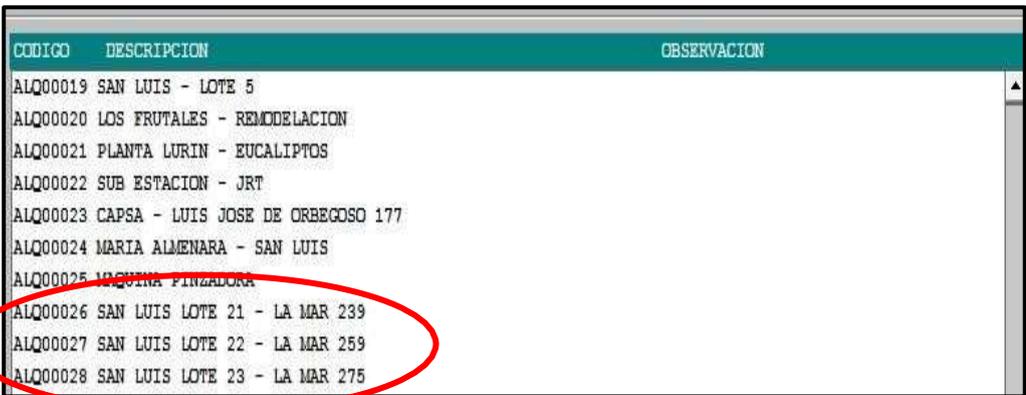
Reporte de Activos en Curso de los Inmuebles Construidos en Lurín 2019.

| ID | DESCRIPCION | FECHA INICIO | FECHA FIN |
|------------|-----------------------|--------------|------------|
| ALQ00014 | LURIN - LOTES 22 Y 23 | | |
| 001000006 | 0700060015 | 1 04/06/2019 | 04/06/2019 |
| 001000070 | 0700070003 | 1 09/07/2018 | 09/07/2018 |
| 001000078 | 0700070020 | 1 12/07/2018 | 12/07/2018 |
| 001000152 | 0700110044 | 1 20/11/2018 | 20/11/2018 |
| 001000163 | 0700120054 | 1 28/12/2018 | 28/12/2018 |
| 001000189 | 0700040009 | 1 03/04/2019 | 03/04/2019 |
| 001000248 | 0700110007 | 1 11/11/2019 | 11/11/2019 |
| 001000329 | 0700060039 | 1 19/06/2019 | 19/06/2019 |
| 001000344 | 0700120011 | 1 12/12/2018 | 12/12/2018 |
| 001000619 | 0700070021 | 1 11/07/2018 | 11/07/2018 |
| 0010001361 | 0700010019 | 1 23/01/2019 | 23/01/2019 |
| 0010001362 | 0700020002 | 1 01/02/2019 | 01/02/2019 |
| 0010023406 | 0700070023 | 1 18/07/2018 | 18/07/2018 |
| 0010027193 | 0700010016 | 1 20/01/2019 | 20/12/2018 |
| 0010027194 | 0700010015 | 1 20/01/2019 | 20/12/2018 |
| 0010027206 | 0700010014 | 1 20/01/2019 | 20/12/2018 |
| 0010027208 | 0700010013 | 1 20/01/2019 | 20/12/2018 |
| 0010027222 | 0700010012 | 1 21/01/2019 | 21/12/2018 |
| 0010028888 | 0700030030 | 1 28/03/2019 | 28/02/2019 |
| 0010029843 | 0700040024 | 1 08/04/2019 | 08/04/2019 |
| 0010029875 | 0700040025 | 1 09/04/2019 | 09/04/2019 |
| 0010029972 | 0700040060 | 1 11/04/2019 | 11/04/2019 |
| 0070000037 | 0700110008 | 1 14/11/2019 | 14/11/2019 |
| 1010000987 | 0700070017 | 1 27/07/2018 | 27/07/2018 |
| 18/11/2019 | 0334110099 | 2 18/11/2019 | 18/11/2019 |
| E010000007 | 0700050012 | 1 28/05/2019 | 28/05/2019 |
| E010000008 | 0700120012 | 1 23/12/2019 | 23/12/2019 |
| E010000010 | 0700110036 | 1 16/11/2018 | 16/11/2018 |
| E010000017 | 0700120019 | 1 07/12/2018 | 07/12/2018 |
| E010000028 | 0700110014 | 1 04/11/2019 | 04/11/2019 |
| E010000032 | 0700100004 | 1 03/10/2019 | 03/10/2019 |

Actualmente nos encontramos construyendo 3 almacenes en el distrito de San Luis. Desde el inicio de estas obras (en el año 2023), propuse que las construcciones se registren en cuentas por separado para la correcta valorización de los activos al finalizar las mismas.

Figura 21

Detalle de los Inmuebles Registrados por Separado



| CODIGO | DESCRIPCION | OBSERVACION |
|----------|-----------------------------------|-------------|
| ALQ00019 | SAN LUIS - LOTE 5 | |
| ALQ00020 | LOS FRUTALES - REMODELACION | |
| ALQ00021 | PLANTA LURIN - EUCALIPTOS | |
| ALQ00022 | SUB ESTACION - JRT | |
| ALQ00023 | CAPSA - LUIS JOSE DE ORBEGOSO 177 | |
| ALQ00024 | MARIA ALMENARA - SAN LUIS | |
| ALQ00025 | MAGdalena PINZADORA | |
| ALQ00026 | SAN LUIS LOTE 21 - LA MAR 239 | |
| ALQ00027 | SAN LUIS LOTE 22 - LA MAR 259 | |
| ALQ00028 | SAN LUIS LOTE 23 - LA MAR 275 | |

Las órdenes de compra ahora son de carácter obligatorio, más aún cuando la empresa está realizando construcciones.

C. Identificar y explicar las variaciones de las cuentas de gasto para un correcto análisis

Anteriormente los gastos administrativos y de ventas solo se reflejaban de forma acumulada y no había un detalle mensual, esto dificultaba saber en que mes había incrementado o disminuido algún gasto, lo cual es de suma importancia para establecer políticas de control de gastos en beneficio de la empresa.

Se propuso detallar los gastos de forma mensual e ingresar una nota en los mismos si es que de un mes a otro existe un incremento o disminución considerable.

Figura 33

Detalle de los Gastos Administrativos, con Nota cuando Existe Incremento

Considerable

| | | GASTOS ADMINISTRATIVOS | | | | | | |
|---------|---------------------------------------------|------------------------|------------|-----------|------------|------------|------------|------------|
| | | MENSUAL | | | | | | |
| | | Enero | Febrero | Marzo | Abril | Mayo | Junio | Julio |
| 9420001 | OTRAS REMUNERACIONES | 400.00 | 400.00 | 400.00 | 400.00 | 400.00 | 400.00 | 400.00 |
| 9421101 | SUELDO BASICO | 113,395.00 | 118,477.50 | 59,325.00 | 109,725.00 | 111,725.00 | 119,725.00 | 113,725.00 |
| 9421102 | ASIGNACION FAMILIAR | 615.00 | 615.00 | 307.50 | 615.00 | 615.00 | 615.00 | 615.00 |
| 9421401 | GRATIFICACIONES EMPLEADOS | 21,670.50 | 21,670.50 | 21,670.50 | 21,670.50 | 21,670.50 | 21,670.50 | 21,670.50 |
| 9421501 | VACACIONES EMPLEADOS | - | 1,299.00 | 60,709.00 | 10,000.00 | 8,000.00 | - | 6,000.00 |
| 9427001 | REGIMEN DE PRESTACIONES DE SALUD | 10,261.17 | 10,835.46 | 10,830.87 | 10,830.87 | 10,830.87 | 10,830.87 | 10,830.87 |
| 9428001 | DIETAS DEL DIRECTORIO | 33,430.00 | 33,520.00 | 38,950.00 | 33,225.00 | 32,990.00 | 32,890.00 | 32,750.00 |
| 9429001 | COMPENSACION POR TIEMPO DE SERVICIO | 9,497.28 | 10,028.82 | 10,024.57 | 9,372.68 | 10,024.57 | 10,024.57 | 20,855.47 |
| 9431101 | PEAJE | - | - | - | - | 71.49 | - | - |
| 9431102 | PARQUEO VEHICULAR | 29.74 | 55.93 | 19.32 | 5.08 | 4.15 | 27.70 | 4.24 |
| 9432000 | ASESORIA LEGAL | 8,052.76 | 8,061.02 | 7,962.79 | 7,903.31 | 7,775.21 | 7,688.22 | 7,962.47 |
| 9432100 | ASESORIA ADMINISTRATIVA | - | - | - | - | 1,671.59 | - | - |
| 9432101 | ASESORIA FINANCIERA | - | - | - | 75,700.00 | - | - | - |
| 9432201 | ASESORIA TRIBUTARIA | 2,664.20 | 2,708.30 | 2,641.10 | - | 5,245.10 | 2,774.89 | 2,771.85 |
| 9432301 | ASESORIA CONTABLE | 2,000.00 | 2,000.00 | 4,589.29 | 2,000.00 | 2,000.00 | - | - |
| 9432902 | ASESORIA INMOBILIARIA | 3,800.00 | - | - | 3,781.00 | 40,722.00 | - | - |
| 9434303 | MANTENIMIENTO DE VEHICULO | - | 625.05 | - | - | - | - | - |
| 9435200 | ALQUILER LOCALES | 32,263.10 | 32,660.18 | 32,223.28 | 32,008.34 | 31,226.10 | - | - |
| 9439006 | TASACIONES - VALORIZACIONES | - | - | - | - | - | - | 1,100.00 |
| 9439010 | FORMATOS IMPRESOS | - | - | - | - | - | - | - |
| 9439014 | SERVICIOS DIVERSOS | 796.31 | 6,185.08 | 4,661.41 | 1,743.70 | 1,146.96 | 895.22 | 918.18 |
| 9439019 | PORTES Y COMISIONES | 1,257.69 | 914.94 | 995.26 | 9,746.89 | 1,143.70 | 919.15 | 830.76 |
| 9441201 | IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES FINANCIERAS | 277.50 | 242.85 | 930.68 | 1,512.83 | 181.43 | 146.45 | 197.24 |
| 9443201 | ARBITRIOS MUNICIPALES | 878.56 | 3,439.75 | 16,045.48 | - | 15,648.76 | 5,966.47 | - |
| 9451102 | SEGURO MULTIRIESGO | 206.96 | 413.97 | 477.89 | 272.89 | 606.47 | 2,128.21 | 2,498.29 |
| 9451103 | SEGURO DE PROTECCION A UNIDADES DE TRABAJO | - | - | 1,365.58 | 461.87 | 1,880.65 | 632.88 | 625.41 |
| 9451105 | SEGURO OBLIGATORIO DE ACCIDENTES DE TRABAJO | 461.87 | - | - | - | 194.91 | - | - |
| 9456103 | MANTENIMIENTO DE EQUIPOS DIVERSOS | 355.93 | - | - | - | - | - | - |
| 9459001 | FERRERIA | - | 43.90 | 1,836.62 | 464.66 | 240.86 | 95.34 | 200.42 |
| 9459002 | COMBUSTIBLE | - | - | - | 211.86 | 277.54 | 654.80 | 562.36 |

Marcela Matias:
Comisión por corretaje a Veolia \$ 11,000 + IGV

D. Con Respecto al Pago a Proveedores

Al comienzo de mis labores se pagaba a proveedores en cualquier momento, sin considerar plazos, montos, procesos ni la conformidad de los documentos; es mas no se tenía procesos de pago y ello generaba desorden.

Por ello propuse programar los pagos 2 veces por semana y que la información se remita por lo menos con 3 días de anticipación. Ahora se realizan pagos los martes y viernes de cada semana. (ver figura 14).

IV. DISCUSIONES Y CONCLUSIONES

4.1. Discusiones

Dentro del departamento de contabilidad existen múltiples funciones que se deben llevar a cabo, en este caso particular existen ventajas y desventajas debido a que solo una persona realiza el ingreso de información contable. El Contador externo debería ser un profesional con capacidad de supervisión, entre otras cualidades, para atender de forma objetiva todos los rubros contables que intervienen en la formación de estados financieros. Así también, aquellos que trabajamos en el campo contable deberíamos ser objetivos en el trabajo comprometiéndonos a demostrar nuestro conocimiento y profesionalismo en el ámbito de trabajo que nos corresponda. Por lo que errores de registro, falta de control y supervisión, e incluso un inadecuado uso de herramientas informáticas no deberían seguir presentes en nuestra carrera profesional.

En nuestra profesión, es necesario generar un valor agregado a nuestro trabajo y aportar a mejoras en la organización. Es necesario también estar en constante capacitación y actualización.

4.2. Conclusiones

- A. Es necesario contar con el Estado Financiero de periodicidad mensual para una mejor toman de decisiones, así mismo es necesario que éste sea lo más detallado posible y que pueda ser comparado con ejercicios anteriores.
- B. Los activos en curso deben registrarse por separado y con los importes correctos, para ello es necesario que se brinde la información precisa (presupuestos y órdenes de compra detalladas) para que al momento de activar la construcción en la fecha de culminación de obra y acta de entrega al cliente se pueda depreciar correctamente.

- C. El análisis mensual de las variaciones de cuentas de gasto permite reducir los costos de adquisición, mejorar la eficiencia y monitorear el cumplimiento de los proveedores.
- D. La empresa debe contar con políticas de pago a proveedores (estableciendo procedimientos de recepción de facturas y fechas de pago establecidas) y de cobranza a sus clientes (en el caso de cobranza a clientes, las fechas de pago se encuentran establecidas en los contratos de arrendamiento y éstas se cumplen en un 95%).

V. RECOMENDACIONES

En base al tiempo que llevo trabajando en la empresa y a los objetivos que he considerado en el presente Trabajo de Suficiencia Profesional, he considerado realizar las siguientes recomendaciones:

- A.** El Estado Financiero debe seguir presentándose de manera mensual, y se recomienda que sea anualmente auditado

- B.** Se recomienda, al iniciar las construcciones, reunirse con los proveedores y explicarles que sus presupuestos deben ser lo más detallados posibles e indicar en los mismos de forma obligatoria, la dirección o nombre del proyecto o inmueble en construcción.
Se recomienda también que, al iniciar cada construcción, se proceda a crear una cuenta contable especial por obra donde se considerarán las facturas de la misma y al finalizar la construcción se proceda a activar con el valor correcto.

- C.** Se deben analizar a detalle los incrementos o disminuciones considerables en las cuentas de gasto, considerando una nota explicando el por qué.

- D.** Se recomienda proceder a programar los pagos a proveedores solo si los documentos han sido validados y debidamente registrados. Se debe respetar el cronograma de pagos salvo emergencias.

VI. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- BCRP. (s.f.). Glosario BCRP en línea. Obtenido de <https://www.bcrp.gob.pe/publicaciones/glosario/p.html>
- Campos Tarrillo, S. d. (2022). Tesis: "Gestión de Cuentas por Cobrar y su Incidencia en la Liquidez de la Empresa Michel Corp. SAC Chota-Cajamarca. Chiclayo, Peru. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/116644/Campos_TSDR-SD.pdf?sequence=1
- Comeca Puerta, S. A. (2019). Tesis: "Gestión Administrativa y Contable en el Área de Tesorería en la Municipalidad de Lonya Grande – Amazonas". Amazonas, Peru. Obtenido de https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/USSS_9eb0eac0f6d47ae65a8154998e3eab7e/Details
- Galarza Kasen, J. L. (2018). Tesis: "El Control Interno de las Cuentas por Cobrar y Pagar de las Empresas de Servicios del Perú: Caso empresa constructora Barreto Contratistas Generales S.A.C.". Trujillo, Peru. Obtenido de https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/8952/CONTROL_CUENTAS_GALARZA_KASEN_JORGE_LUIS.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Hortigüela Valdeande, M. A., & Sánchez estella, Ó. (2011). Análisis y Gestión de los Instrumentos de Cobro y Pago. España: Ediciones Paraninfo, S.A. Obtenido de https://www.google.com.pe/books/edition/An%C3%A1lisis_y_gesti%C3%B3n_de_los_instrumentos/Uv1AKp2SCLAC?hl=es-419&gbpv=1&dq=An%C3%A1lisis+y+gesti%C3%B3n+de+los+instrumentos+de+cobro+y+pago&printsec=frontcover
- Martínez García, C. (2018). Tesis: "Diseño del Área Administrativa y Contable de la Empresa Estrenatodo. Pereira, Colombia. Obtenido de <https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/17404/DISE%c3%91O%20DEL%20%c3%81REA%20ADMINISTRATIVA%20Y%20CONTABLE%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- MEF. (s.f.). Glosario de Contabilidad Pública. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_seoglossary&language=es-ES&Itemid=101335&lang=es-ES&view=glossaries&catid=9&limit=15
- Paucar Lema, L. G. (2018). Tesis: "Diseño de procedimientos administrativos y contables de la compañía de transporte comercial escolar e institucional Logros Avalmisan S.A. ubicada en el sector de Amaguaña". Quito, Ecuador. Obtenido de <https://www.dspace.uce.edu.ec/server/api/core/bitstreams/eabdaa07-f6ae-4bf4-960c-0587ebc32869/content>

- Paula Alarcon, G. V., & Auqui Guijarro, A. M. (2018). Tesis: " El Proceso Contable y su Incidencia en la Rentabilidad Comercial Ulloa de la Ciudad Riobamba, Periodo 2015". Riobamba, Ecuador. Obtenido de <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/5142>
- Sánchez Galán, J. (2021). Economipedia. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/proveedor.html>
- Uribe Monsalve, K. V. (2022). Proyecto de Investigación: "Diseño del manual de políticas contables bajo las NIIF para las empresas del sector inmobiliario del distrito especial de Barrancabermeja". Bucaramanga. Obtenido de <http://repositorio.uts.edu.co:8080/xmlui/handle/123456789/9916>
- Calderón, O. (2016). Implementación de procesos contables para controlar la situación económica de la organización de productores de la parroquia el triunfo del Cantón Puyo en la Provincia de Pastaza. [Tesis de pregrado, Universidad Regional Autónoma de los Andes]. Repositorio institucional: <https://dspace.uniaedes.edu.ec/bitstream/123456789/4365/1/turcya001-2016.pdf>
- Calvopiña, L. (2020). Implementación de un sistema contable computarizado en la fábrica alfarera ubicada en el Valle de Tumbaco Provincia de Pichincha para el periodo del 01 al 31 de enero del 2008. [Tesis de pregrado, Universidad Técnica de Cotopaxi]. Repositorio institucional: <http://repositorio.utc.edu.ec/jspui/bitstream/27000/227/1/t-utc-0254.pdf>
- Rojas, Z. (2019). Efecto del sistema de proceso contable en la tributación de la Empresa Transportes Unidos SA, en la ciudad de Lima, período 2017. [Tesis de pregrado, Universidad Señor de Sipán]. Repositorio institucional: <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/6158/rojas%20valer%20zoila%20janet.pdf?sequence=1>
- Sinarahua, J. y Paredes, R. (2018). Análisis e interpretación de los estados financieros y su influencia en la toma de decisiones de la Empresa Grupo Shilcayo S.A.C. del Distrito de la Banda de Shilcayo. Periodo 2016-2017. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de San Martín]. Repositorio institucional: <https://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/2918/contabilidad%20-%20jacqueline%20paola%20sinarahua%20tuanama%20%26%20russell%20andried%20paredes%20I%20c3%20b3pez.pdf?sequence=1&isallowed=y>

ANEXOS

Anexo 1. Reporte Tributario



REPORTE TRIBUTARIO

Emitido el 29/01/2024 a las 07:19.

COTTON LINK S.A.
RUC: 20389890228

| INFORMACIÓN DEL REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES | |
|------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Información al 23/01/2019 | |
| DATOS GENERALES | |
| Nombre Comercial | COTTON LINK S.A. |
| Fecha de Inscripción | 16/06/1998 |
| Fecha de Inicio de Actividades | 13/10/1998 |
| Estado del Contribuyente | ACTIVO |
| Condición del Contribuyente | HABIDO |
| Domicilio Fiscal | AV. CIRCUNVALACION DEL CLUB G'NRO. 134 INT. 802 URB. DEL CLUB GOLF LOS INCAS LIMA - LIMA - SANTIAGO DE SURCO |
| Actividad de Comercio Exterior | 02 EXPORTADOR |
| Actividad Económica | ACTIVIDADES INMOBILIARIAS REALIZADAS CON BIENES PROPIOS O ARRENDADOS, CONSTRUCCION DE EDIFICIOS, ACTIVIDADES INMOBILIARIAS REALIZADAS A CAMBIO DE UNA RETRIBUCIÓN O POR CONTRATA |
| INFORMACIÓN SOBRE SISTEMA DE FACTURACIÓN Y LLEVADO DE REGISTROS | |
| Sistema de Emisión de Comprobante | MANUAL |
| Sistema de Contabilidad | COMPUTARIZADO |
| Comprobantes de Pago Autorizados | FACTURA BOLETA DE VENTA NOTA DE CREDITO NOTA DE DEBITO GUIA DE REMISION - REMITENTE |
| Sistema de Emisión de Electrónica | FACTURA PORTAL DESDE 12/01/2016 BOLETA PORTAL DESDE 01/27/2017 |
| Afiliado al PLE* desde | 01/01/2014 |

*PLE: Programa de Libros Electrónicos.

| INFORMACIÓN DE LA DECLARACIÓN JURADA ANUAL - RENTAS DE 3RA. CATEGORÍA | | | | | | |
|-------------------------------------------------------------------------------|------------|---|--|------------|---|--|
| Información al 05/04/2023 | | | | | | |
| INFORMACIÓN ECONÓMICO - FINANCIERA | | | | | | |
| | 2022 | | | 2021 | | |
| Ingresos Netos del periodo | 18,640,247 | O | | 13,258,871 | O | |
| Otros Ingresos declarados | 1,476,684 | O | | 3,274,000 | O | |
| Total Activos Netos | 82,684,578 | O | | 80,514,369 | O | |
| Cuentas Por Cobrar Comerciales - Terceros | 1,904,732 | O | | 486,121 | O | |
| Cuentas Por Cobrar Comerciales - Relacionados | | S | | | S | |
| Cuentas Por Cobrar Diversas - Terceros | 50,254 | O | | 45,565 | O | |
| Cuentas Por Cobrar Diversas - Relacionados | | S | | | S | |
| Cuentas por cobrar a accionistas, socios, directores | 11,701 | O | | 5,304 | O | |
| Provisión por cuentas de cuentas de cobranza dudosa | | S | | | S | |
| Total Cuentas por Pagar (proveedores / de terceros / a relacionados) | 13,795,095 | O | | 15,454,966 | O | |
| Total Pasivo | 34,877,778 | O | | 39,630,245 | O | |
| Total patrimonio | 47,806,800 | O | | 40,884,154 | O | |
| Capital social | 15,700,542 | O | | 15,700,542 | O | |
| Resultado Bruto (Utilidad o Pérdida) | 18,640,247 | O | | 9,659,422 | O | |
| Resultado antes de participaciones e impuestos (antes de ajustes tributarios) | 10,002,098 | O | | 4,474,975 | O | |
| Importe pagado | 0 | O | | 0 | O | |

| INFORMACIÓN DEL IMPUESTO TEMPORAL A LOS ACTIVOS NETOS (ITAN) - 2023 | | | |
|---------------------------------------------------------------------|----------|----------------|-----------|
| Presentó declaración | Si | Cuotas Pagadas | |
| Base Imponible | 82684578 | Cantidad | Monto |
| ITAN a Pagar | 326738 | 9 | 326736.00 |

INFORMACIÓN DE LAS DECLARACIONES MENSUALES DE RENTAS 3ra CAT. - EJERCICIO INMEDIATO ANTERIOR NO VENCIDO - 2023

(Información al 23/01/2024)

EJERCICIO INMEDIATO ANTERIOR NO VENCIDO (2023) - INGRESOS NETOS DECLARADOS MENSUALMENTE

| | | | | | | | |
|----------|---------|------------|---|----------|------------|-----------|---|
| Presentó | ENERO | 1,064,566 | O | Presentó | JULIO | 1,301,188 | O |
| Presentó | FEBRERO | 1,256,790 | O | Presentó | AGOSTO | 1,430,013 | O |
| Presentó | MARZO | 21,761,004 | O | Presentó | SE TIEMBRE | 1,395,319 | O |
| Presentó | ABRIL | 1,430,398 | O | Presentó | OCTUBRE | 1,721,526 | O |
| Presentó | MAYO | 1,480,796 | O | Presentó | NOVIEMBRE | 1,495,183 | O |
| Presentó | JUNIO | 1,270,451 | O | Presentó | DICIEMBRE | 1,519,717 | O |

S: Sin dato declarado, O: Dato Original, R: Dato Rectificado

INFORMACIÓN DE LAS DECLARACIONES MENSUALES DE RENTAS 3ra CAT.

EJERCICIO ACTUAL (2024) - INGRESOS NETOS DECLARADOS MENSUALMENTE

| | | | | | | | |
|--|---------|--|--|--|------------|--|--|
| | ENERO | | | | JULIO | | |
| | FEBRERO | | | | AGOSTO | | |
| | MARZO | | | | SE TIEMBRE | | |
| | ABRIL | | | | OCTUBRE | | |
| | MAYO | | | | NOVIEMBRE | | |
| | JUNIO | | | | DICIEMBRE | | |

S: Sin dato declarado, O: Dato Original, R: Dato Rectificado

INFORMACIÓN DE VENTAS, INGRESOS DE RENTA, Y CONTRIBUCIONES A ESSALUD (MENSUAL EJERCICIOS ANTERIORES Y CORRIENTE)

Información al 23/01/2024

| EJERCICIO ANTERIOR (2019) | | | | EJERCICIO ANTERIOR (2022) | | | |
|---------------------------|-------------------|-------------------|----------------------|---------------------------|-------------------|-------------------|----------------------|
| MES | VENTAS | INGRESOS NETOS | CONTRIBUCIÓN ESSALUD | MES | VENTAS | INGRESOS NETOS | CONTRIBUCIÓN ESSALUD |
| ENERO | 1,835,071 | 1,294,260 | 9,314 | ENERO | 1,650,709 | 1,085,573 | 7,898 |
| FEBRERO | 711,160 | 816,346 | 9,381 | FEBRERO | 1,154,342 | 1,259,455 | 7,898 |
| MARZO | 910,540 | 810,020 | 9,539 | MARZO | 1,161,183 | 1,264,672 | 8,043 |
| ABRIL | 1,119,105 | 836,381 | 9,555 | ABRIL | 3,068,962 | 3,178,232 | 7,898 |
| MAYO | 4,024,709 | 3,854,738 | 9,555 | MAYO | 1,186,559 | 1,290,047 | 8,165 |
| JUNIO | 798,119 | 902,827 | 9,555 | JUNIO | 1,148,087 | 1,255,077 | 7,903 |
| JULIO | 1,837,658 | 1,313,896 | 9,555 | JULIO | 1,843,851 | 1,305,878 | 8,002 |
| AGOSTO | 848,034 | 826,519 | 9,560 | AGOSTO | 1,121,747 | 1,229,269 | 8,002 |
| SEPTIEMBRE | 783,691 | 871,740 | 9,555 | SEPTIEMBRE | 1,252,381 | 1,363,796 | 8,002 |
| OCTUBRE | 1,065,797 | 1,143,303 | 9,555 | OCTUBRE | 1,221,793 | 1,333,376 | 8,002 |
| NOVIEMBRE | 790,015 | 863,313 | 9,555 | NOVIEMBRE | 1,288,272 | 1,328,800 | 8,002 |
| DICIEMBRE | 791,689 | 1,214,097 | 11,026 | DICIEMBRE | 1,211,487 | 1,471,181 | 8,007 |
| TOTAL EJERCICIO | 15,535,588 | 14,747,440 | 116,305 | TOTAL EJERCICIO | 17,309,373 | 17,363,356 | 95,822 |

| EJERCICIO ANTERIOR (2023) | | | | EJERCICIO CORRIENTE (2024) | | | |
|---------------------------|-------------------|-------------------|----------------------|----------------------------|----------|----------------|----------------------|
| MES | VENTAS | INGRESOS NETOS | CONTRIBUCIÓN ESSALUD | MES | VENTAS | INGRESOS NETOS | CONTRIBUCIÓN ESSALUD |
| ENERO | 1,790,129 | 1,064,568 | 10,261 | ENERO | | | |
| FEBRERO | 1,256,790 | 1,256,790 | 10,835 | FEBRERO | | | |
| MARZO | 8,836,410 | 21,761,004 | 10,831 | MARZO | | | |
| ABRIL | 14,354,962 | 1,430,398 | 10,831 | ABRIL | | | |
| MAYO | 1,480,796 | 1,480,796 | 10,831 | MAYO | | | |
| JUNIO | 1,270,451 | 1,270,451 | 10,831 | JUNIO | | | |
| JULIO | 1,301,186 | 1,301,186 | 10,831 | JULIO | | | |
| AGOSTO | 1,428,767 | 1,430,013 | 10,831 | AGOSTO | | | |
| SEPTIEMBRE | 1,395,319 | 1,395,319 | 10,831 | SEPTIEMBRE | | | |
| OCTUBRE | 1,721,526 | 1,721,526 | 10,831 | OCTUBRE | | | |
| NOVIEMBRE | 1,495,183 | 1,495,183 | 11,007 | NOVIEMBRE | | | |
| DICIEMBRE | 1,736,411 | 1,519,717 | 11,114 | DICIEMBRE | | | |
| TOTAL EJERCICIO | 38,068,960 | 37,126,949 | 129,865 | TOTAL EJERCICIO | 0 | 0 | 0 |

Información corresponde a la última declaración presentada en cada periodo, incluyendo sustitutorias o rectificatorias.
 Ventas: Ventas Brutas, sin considerar descuentos, corresponden a Régimen General y RER.
 Ingresos: Corresponden a Ingresos Netos declarados en el Régimen General y RER y a los Ingresos Brutos del Nuevo RUS.
 "0": Desejo a la presentación de la declaración.
 "N": Proveniente Formulario, pero no declaró Ventas, Ingresos y/o Contribuciones a ESSALUD en ese periodo.
 "NA": No aplica, no corresponde a las situaciones anteriores.

INFORMACIÓN DE INGRESOS ANUALES - SI CONTRIBUYENTE ESTÁ ACOGIDO AL RÉGIMEN ESPECIAL DE RENTA (RER) O AL RÉGIMEN ÚNICO SIMPLIFICADO (NRUS)

| | | | |
|------------------|-------------|------------------|-------------|
| No obligado | 2023 | No obligado | 2022 |
| Acogido al NIRUS | | Acogido al NIRUS | |
| Acogido al RER | | Acogido al RER | |

| INFORMACIÓN DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL | | | | | |
|------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------|---------------------|-----------------|----------------------------------|
| 2022 | | | | | |
| TIPO DE SOCIO | APELLIDOS, NOMBRES O RAZÓN SOCIAL | TIPO DE DOCUMENTO | NÚMERO DE DOCUMENTO | % PARTICIPACIÓN | FECHA DE CONSTITUCIÓN COMO SOCIO |
| Persona Natural Domiciliada | SIMON KASSIS JORGE JOSE RAMON | DNI | 09376040 | 88.00 | 01/08/2016 |
| Persona Natural Domiciliada | ABUSADA JAMISS URSULA | DNI | 09376039 | 12.00 | 01/08/2016 |
| | | | | 100.00 | |
| 2021 | | | | | |
| TIPO DE SOCIO | APELLIDOS, NOMBRES O RAZÓN SOCIAL | TIPO DE DOCUMENTO | NÚMERO DE DOCUMENTO | % PARTICIPACIÓN | FECHA DE CONSTITUCIÓN COMO SOCIO |
| Persona Natural Domiciliada | SIMON KASSIS JORGE JOSE RAMON | DNI | 09376040 | 88.00 | 01/08/2016 |
| Persona Natural Domiciliada | ABUSADA JAMISS URSULA | DNI | 09376039 | 12.00 | 01/08/2016 |
| | | | | 100.00 | |

Se muestra información de hasta los 5 principales socios, asociados y otros declarados

INFORMACIÓN ADICIONAL

Información al 23/01/2024

| TRABAJADORES DECLARADOS EN LA PLANILLA MENSUAL | Diciembre 2023 | Diciembre 2022 |
|------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Número de trabajadores dependientes - Rentas de 5ta. Categoría | 11 | 8 |
| Número de trabajadores independientes - Rentas de 4ta. Categoría | 8 | 9 |

N: No presentó información en el PLAME

INFORMACIÓN SOBRE ACOGIMIENTO A IGV JUSTO (1)

Información al 26/01/2024

PERIODOS DE ACOGIMIENTO SEGÚN DJ MENSUAL IGV

| | Setiembre 2023 | Octubre 2023 | Noviembre 2023 | Diciembre 2023 |
|---------------------------------|----------------|--------------|----------------|----------------|
| ¿Se encuentra en el Padrón? (2) | Si | Si | Si | Si |
| ¿Se acogió al beneficio? (3) | No | No | No | No |

(mayor información aquí)

(1) Beneficio para postergación del pago del IGV corriente declarado hasta por tres meses, siempre que cumplan con los requisitos establecidos en la Ley.

(2) A partir de la verificación del cumplimiento de los requisitos, SUNAT publica un Padrón con los contribuyentes que pueden acogerse.

(3) El contribuyente que está en el Padrón decide en la Declaración Jurada Mensual si accede o no al beneficio.

COMPORTAMIENTO TRIBUTARIO DE LOS ÚLTIMOS 12 MESES

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|---|
| Número de meses, que mantiene deuda declarada por pagar | 0 |
| Número casos con valores (RD y RMs) ¹ determinados por SUNAT, mayores a cero | 0 |
| Número de cambios de domicilio fiscal | 6 |

¹ Resoluciones de Determinación (RD) y Resoluciones de Multa (RM)

CANTIDAD Y MONTOS DE ORDENES DE PAGO

(La información corresponde a los tributos declarados por pagar y no pagados, en condición de consentidas y firmes)

| |
|--|
| |
|--|

CANTIDAD Y MONTOS DE RESOLUCIONES DE DETERMINACIÓN (RD) Y RESOLUCIONES DE MULTA

(La información corresponde a los tributos ajustados por acción de la SUNAT y no pagados, en condición de consentidas y firmes)

| |
|--|
| |
|--|

CANTIDAD DE RESOLUCIONES DE PÉRDIDAS DE FRACCIONAMIENTOS

(La información corresponde a pérdidas de fraccionamiento, en condición de consentidas y firmes)

| |
|--|
| |
|--|

NÚMERO DE MESES QUE MANTIENE DEUDA DECLARADA POR PAGAR

(La información corresponde a los valores, en condición de consentidas y firmes)

| Fecha de Emisión del Valor (deuda exigible) | Fecha de Pago (deuda exigible) | Periodo | Código Tributo | Tributo | Nº de meses que mantiene la deuda |
|---------------------------------------------|--------------------------------|---------|----------------|---------------------------------|-----------------------------------|
| 2023-03-23 | 2023-03-23 | 202302 | 010101 | IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA | 1 |
| 2023-03-23 | 2023-03-23 | 202302 | 030301 | RENTA-3RA. CATEGOR.-CTA. PROPIA | 1 |

Cantidad de rectificatorias que disminuyen impuesto por pagar o aumentan crédito fiscal

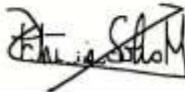
| |
|--|
| |
| |

Número de veces de cambio del coeficiente de pagos a cuenta del Impuesto a la Renta - 2024

| | |
|----------------------------------|---|
| Número de cambios de coeficiente | 0 |
|----------------------------------|---|

Dependencia SUNAT: INTENDENCIA LIMA
Fecha: 29/01/2024
Hora: 07:19

Página 8 de 8



PATRICIA AMELIA SOLIS MIRANDA
GERENCIA DE SERVICIOS AL CONTRIBUYENTE

Sr. Contribuyente, al solicitar el presente Reporte Electrónico, debe tener en cuenta lo siguiente:

- El máximo de reportes a ser generados por día es TRES (03). A partir del 4to reporte, se toma el último reporte generado.
- Es importante que, para efectos de mantenerlo informado sobre sus obligaciones y facilidades, actualice sus datos en el RUC, como correo electrónico, teléfono fijo y teléfono celular.
- Puede validar y visualizar, bajo su responsabilidad, el reporte electrónico generado a través del código QR ubicado en la parte inferior derecha del presente documento o colocando la siguiente dirección en la barra del navegador:
<https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itreporteec-visor/reporteec/reportecertificado/descarga?doc=N4HdX0acqGhSgEFJq32KMZRm4IER86L74lta6X5aqD31FnyLx2L4hzCCxIM%2BSsuCJnAARBbsnD6ZjRgie%2BJquoVpKp0HP8b5DwGIKN%2FhhWs%3D>
- La visualización de este reporte será hasta por 10 días posteriores desde la fecha de emisión, por lo que deberá tener en cuenta que la información contenida en el mismo puede haber sufrido modificaciones.



Anexo 2 Ficha RUC



FICHA RUC : 20389890228
COTTON LINK S.A.
 Número de Transacción : 53098495
 CIR - Constancia de Información Registrada

Información General del Contribuyente

| | |
|------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| Apellidos y Nombres ó Razón Social | : COTTON LINK S.A. |
| Tipo de Contribuyente | : 26-SOCIEDAD ANONIMA |
| Fecha de Inscripción | : 16/06/1998 |
| Fecha de Inicio de Actividades | : 13/10/1998 |
| Estado del Contribuyente | : ACTIVO |
| Dependencia SUNAT | : 0021 - INTENDENCIA LIMA |
| Condición del Domicilio Fiscal | : HABIDO |
| Emisor electrónico desde | : 01/12/2016 |
| Comprobantes electrónicos | : FACTURA (desde 01/12/2016),BOLETA (desde 27/01/2017) |
| Tamaño | : PRINCIPAL |

Datos del Contribuyente

| | |
|--------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|
| Nombre Comercial | : COTTON LINK S.A. |
| Tipo de Representación | : - |
| Actividad Económica Principal | : 6810 - ACTIVIDADES INMOBILIARIAS REALIZADAS CON BIENES PROPIOS O ARRENDADOS |
| Actividad Económica Secundaria 1 | : 4100 - CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS |
| Actividad Económica Secundaria 2 | : 6820 - ACTIVIDADES INMOBILIARIAS REALIZADAS A CAMBIO DE UNA RETRIBUCIÓN O POR CONTRATA |
| Sistema Emisión Comprobantes de Pago | : MANUAL |
| Sistema de Contabilidad | : COMPUTARIZADO |
| Código de Profesión / Oficio | : - |
| Actividad de Comercio Exterior | : EXPORTADOR |
| Número Fax | : - |
| Teléfono Fijo 1 | : 1 - 2016810 |
| Teléfono Fijo 2 | : - |
| Teléfono Móvil 1 | : 1 - 987311510 |
| Teléfono Móvil 2 | : - |
| Correo Electrónico 1 | : nmendivil@tsr.com.pe |
| Correo Electrónico 2 | : - |

Domicilio Fiscal

| | |
|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| Actividad Economica | : 6810 - ACTIVIDADES INMOBILIARIAS REALIZADAS CON BIENES PROPIOS O ARRENDADOS |
| Departamento | : LIMA |
| Provincia | : LIMA |
| Distrito | : SANTIAGO DE SURCO |
| Tipo y Nombre Zona | : URB. DEL CLUB GOLF LOS INCAS |
| Tipo y Nombre Via | : AV. CIRCUNVALACION DEL CLUB GOLF LOS INCAS |
| Nro | : 134 |
| Km | : - |
| Mz | : - |
| Lote | : - |
| Dpto | : - |
| Interior | : 802 |
| Otras Referencias | : - |
| Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal | : ALQUILADO |

Datos de la Empresa

| | |
|-----------------------------|--------------|
| Fecha Inscripción RR.PP | : 02/06/1998 |
| Número de Partida Registral | : - |
| Tomo/Ficha | : 11029556 |
| Folio | : - |
| Asiento | : - |
| Origen del Capital | : NACIONAL |
| País de Origen del Capital | : - |

| Registro de Tributos Afectos | | | | |
|--------------------------------|--------------|----------------------|-------------|-------|
| Tributo | Afecto desde | Marca de Exoneración | Exoneración | |
| | | | Desde | Hasta |
| IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA | 13/10/1998 | - | - | - |
| RENTA-3RA, CATEGOR.-CTA.PROPIA | 13/10/1998 | - | - | - |
| IMP.TEMPORAL A LOS ACTIV.NETOS | 01/03/2005 | - | - | - |
| RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES | 01/11/2000 | - | - | - |
| RENTA 5TA. CATEG. RETENCIONES | 01/11/1999 | - | - | - |
| ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR | 01/11/1999 | - | - | - |
| SNP - LEY 19990 | 01/11/1999 | - | - | - |
| SENCICO | 23/01/2019 | - | - | - |

| Representantes Legales | | | | | |
|--------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------|----------------------|------------------------------|
| Tipo y Número de Documento | Apellidos y Nombres | Cargo | Fecha de Nacimiento | Fecha Desde | Nro. Orden de Representación |
| DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -09376039 | ABUSADA JAMISS URSULA | GERENTE GENERAL | 24/08/1963 | 01/01/2020 | - |
| | Dirección URB. DEL CLUB GOLF LOS INCAS AV. CIRCUNVALACION DEL CLUB G 134 Int 802(EDIFICIO PATIO PANORAMA) | LIMA LIMA SANTIAGO DE SURCO | 1 - 994147952 | nmendivil@tsr.com.pe | |
| DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -09376040 | SIMON KASSIS JORGE JOSE RAMON | APODERADO | 15/08/1962 | 04/11/2022 | - |
| | Dirección URB. DEL CLUB GOLF LOS INCAS AV. CIRCUNVALACION DEL CLUB G 134 Int 802(EDIFICIO PATIO PANORAMA) | LIMA LIMA SANTIAGO DE SURCO | 1 - 994147952 | nmendivil@tsr.com.pe | |

| Otras Personas Vinculadas | | | | | | |
|--------------------------------------|-------------------------------|---------------|---------------------|----------------------|--------|--------------|
| Tipo y Nro.Doc. | Apellidos y Nombres | Vínculo | Fecha de Nacimiento | Fecha Desde | Origen | Porcentaje |
| DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -09376039 | ABUSADA JAMISS URSULA | SOCIO | 24/08/1963 | 01/08/2016 | - | 12.000000000 |
| | Dirección | Ubigeo | Teléfono | Correo | | |
| | | --- | 1 - 994147952 | nmendivil@tsr.com.pe | | |
| DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -09376040 | SIMON KASSIS JORGE JOSE RAMON | SOCIO | 15/08/1962 | 01/08/2016 | - | 88.000000000 |
| | Dirección | Ubigeo | Teléfono | Correo | | |
| | | --- | 1 - 994147952 | nmendivil@tsr.com.pe | | |

Importante

La SUNAT se reserva el derecho de verificar el domicilio fiscal declarado por el contribuyente en cualquier momento.

Documento emitido a través de SOL - SUNAT Operaciones en Línea, que tiene validez para realizar trámites Administrativos, Judiciales y demás

Recuerde que es obligatorio consultar periódicamente su Buzón Electrónico SOL, para conocer de forma oportuna las notificaciones e información de interés que faciliten el cumplimiento de sus obligaciones tributarias y aduaneras.

Para ir a su Buzón Electrónico [Ingrese Aquí](#)

DEPENDENCIA SUNAT
Fecha: 29/01/2024
Hora: 07:18

Anexo 3 EEFF comparativos al 30/11/2023 firmados

| COTTON LINK S.A. | | | | |
|---------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------|
| BALANCE GENERAL COMPARATIVO 2022-2023 | | | | |
| | S/ 11/2023 | S/ 11/2022 | S/ VARIACION | % VARIACION |
| ACTIVO | | | | |
| ACTIVO CORRIENTE | | | | |
| 10 Efectivo y Equivalente de efectivo | 961,984 | 1,178,364 | -216,381 | -22% |
| 12 Cuentas por Cobrar Comerciales | 1,656,521 | 772,079 | 884,442 | 53% |
| 13 Cuentas por Cobrar Comerciales - Relacionadas | - | 67,170 | -67,170 | 0% |
| 14 Cuentas por Cobrar Personal | 35,120 | 11,241 | 23,879 | 68% |
| 16 Cuentas por Cobrar - Diversas | 18,908 | 45,603 | -26,694 | -141% |
| 21 Productos terminados - departamentos | 765,699 | 2,310,146 | -1,544,447 | 0% |
| 40 Tributos Retenciones de igv | 4,824,125 | 1,256,690 | 3,567,435 | 0% |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | 8,262,357 | 5,641,293 | 2,621,065 | 32% |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | | | |
| 32 Activos Adquiridos en Arrendamiento Financiero | 9,895,449 | 435,277 | 9,460,172 | 96% |
| 33 Inmueble, Maquinaria y equipo | 79,549,776 | 86,399,423 | -6,849,647 | -9% |
| 39 Depreciacion y Amortizacion Acumulada | -12,918,154 | -10,706,185 | -2,211,969 | 17% |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | 76,527,071 | 76,128,515 | 398,556 | 1% |
| TOTAL ACTIVO | 84,789,429 | 81,769,808 | 3,019,621 | 4% |
| PASIVO Y PATRIMONIO | | | | |
| PASIVO CORRIENTE | | | | |
| 12 Anticipo de Clientes | - | - | 0 | 0% |
| 40 Tributos, Contraprestaciones y Aportes | 188,795 | 215,452 | -26,657 | -14% |
| 41 Remuneraciones y Participaciones por Pagar | 129,554 | 98,288 | 31,266 | 24% |
| 42 Cuentas por pagar comerciales | 428,482 | 2,842 | 425,641 | 99% |
| 44 Cuentas por Pagar a los Accionistas | 1,136,789 | 1,032,514 | 104,274 | 9% |
| 45 Obligaciones Financieras | 7,199,655 | 9,015,958 | -1,816,303 | -25% |
| 46 Cuentas por Pagar Diversas - Terceros | 288,099 | 437,543 | -149,445 | -52% |
| 49 Ganancia diferida | 169,131 | 128,899 | 40,232 | 24% |
| TOTAL PASIVO CORRIENTE | 9,540,506 | 10,931,498 | -1,390,992 | -15% |
| PASIVO NO CORRIENTE | | | | |
| 44 Cuentas por Pagar a los Accionistas | 7,204,390 | 10,392,060 | -3,187,670 | -44% |
| 45 Obligaciones Financieras | 13,216,035 | 8,749,469 | 4,466,566 | 34% |
| 46 Cuentas por Pagar Diversas - Terceros | 1,543,604 | 1,704,297 | -160,693 | 0% |
| TOTAL PASIVO NO CORRIENTE | 21,964,029 | 20,845,825 | 1,118,203 | 5% |
| TOTAL PASIVO | 31,504,534 | 31,777,323 | -272,789 | -1% |
| PATRIMONIO | | | | |
| 50 Capital Social | 15,700,542 | 15,700,542 | - | 0% |
| 58 Reservas | 2,925,056 | 2,925,056 | - | 0% |
| 59 Resultados Acumulados | 18,208,366 | 22,258,556 | -4,050,190 | -22% |
| Resultados del Ejercicio | 16,450,931 | 9,108,331 | 7,342,599.94 | 45% |
| TOTAL PATRIMONIO | 53,284,895 | 49,992,485 | 3,292,409 | 6% |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 84,789,429 | 81,769,808 | 3,019,621 | 4% |


 José Luis Poma Tichanica
 CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
 N° MAZ. 42952

COTTON LINK S.A.

ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS

COMPARATIVO 2022 -2023

(Expresado en Soles)

| | 11/2023 | 11/2022 | VARIACION | % VARIACION |
|---------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------|
| Alquileres | 14,824,816 | 14,341,559 | 483,257 | 3% |
| TOTAL INGRESOS OPERATIVOS | 14,824,816 | 14,341,559 | 483,257 | 3% |
| Gastos Administrativos | -3,554,268 | -2,654,429 | -899,839 | 25% |
| Gastos de Ventas | -5,123,957 | -3,631,560 | -1,492,397 | 29% |
| | -8,678,225 | -6,285,989 | -2,392,236 | 28% |
| UTILIDAD DE OPERACION | 6,146,591 | 8,055,570 | -1,908,979 | -31% |
| <u>1</u> Ingresos financieros | - | - | - | |
| <u>2</u> Gastos financieros | -1,231,777 | -1,528,499 | 296,722 | -24% |
| Diferencia de Cambio Neta | 575,212 | 1,244,212 | -669,000 | -116% |
| Nadine Simon - Dpto 1103 TP y Est. 35 | | 673,454 | | |
| Fernando Garay - Dpto 804 TP y Est. 60 | | 1,075,410 | | |
| Costo de enajenacion PPE - Fernando y Nadine | | -479,172 | | |
| Otros ingresos PPE - VVV | 20,520,594 | | | |
| Costo de enajenacion PPE - VVV | -10,406,543 | | | |
| Jorge Simon Abusada - Dpto 1101 TP y Est. 39 | 955,363 | | | |
| Costo de enajenacion - Dpto 1101 TP y Est. 39 | -176,919 | | | |
| Otros ingresos - Venta de muebles a Consorcio Was | 40,865 | | | |
| Costo de enajenacion PPE - Venta de muebles a Consorcio | -15,968 | | | |
| Otros Ingresos | 43,514 | 67,356 | -23,842 | -55% |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO | 16,450,931 | 9,108,331 | -2,305,100 | -14% |


 José Luis Poma Tizavilla
 CONTADOR PUBLICO COLEGIADO
 N° MAT. 42952

ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS
30 de Noviembre de 2023
(Expresado en Soles)

| | nov-23 | ene-23 | feb-23 | mar-23 | abr-23 | may-23 | jun-23 | jul-23 | ago-23 | sep-23 | oct-23 | nov-23 | Acumulado |
|------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|---------------------|
| Alquileres | 14,824,816 | 1,665,159 | 1,256,790 | 1,240,410 | 1,293,923 | 1,310,740 | 1,270,451 | 1,288,928 | 1,294,665 | 1,372,139 | 1,336,426 | 1,495,183 | 14,824,816 |
| Otros Ingresos | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| TOTAL INGRESOS OPERATIVOS | 14,824,816 | 1,665,159 | 1,256,790 | 1,240,410 | 1,293,923 | 1,310,740 | 1,270,451 | 1,288,928 | 1,294,665 | 1,372,139 | 1,336,426 | 1,495,183 | 14,824,816 |
| <u>1</u> Gastos Administrativos | -3,554,268 | -269,167 | -286,803 | -311,723 | -355,508 | -335,100 | -289,629 | -279,070 | -289,925 | -315,397 | -517,357 | -304,589 | -3,554,268 |
| <u>2</u> Gastos de Ventas | -5,123,957 | -437,243 | -486,321 | -490,988 | -428,531 | -465,101 | -523,604 | -411,389 | -509,404 | -421,553 | -392,043 | -557,781 | -5,123,957 |
| | -8,678,225 | -706,410 | -773,124 | -802,711 | -784,039 | -800,202 | -813,233 | -690,459 | -799,329 | -736,950 | -909,400 | -862,369 | -8,678,225 |
| UTILIDAD DE OPERACION | 6,146,591 | 958,750 | 483,666 | 437,699 | 509,885 | 510,538 | 457,218 | 598,469 | 495,336 | 635,190 | 427,027 | 632,814 | 6,146,591 |
| Ingresos financieros | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Gastos financieros | -1,231,777 | -148,198 | -145,689 | -98,859 | -105,911 | -82,293 | -85,449 | -77,761.61 | -81,974.31 | -80,198.43 | -102,515.01 | -222,929.28 | -1,231,777 |
| Diferencia de Cambio Neta | 575,212 | -247,600 | 303,148 | 117,929 | 247,997 | 190,044 | 183,458 | 146,963.69 | -411,722.66 | -455,813.33 | -269,965.94 | 770,774.99 | 575,212 |
| Otros ingresos PPE - VYV | 20,520,594 | - | - | 20,520,594 | - | - | - | - | - | - | - | - | 20,520,594 |
| Costo de enajenacion PPE - VYV | -10,406,543 | - | - | -10,406,543 | - | - | - | - | - | - | - | - | -10,406,543 |
| Jorge Simon Abusada - Dpto 1101 TP y Est. 39 | 955,363 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 955,362.81 | - | 955,363 |
| Costo de enajenacion - Dpto 1101 TP y Est. 39 | -176,919 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | -176,919.45 | - | -176,919 |
| Otros ingresos - Venta de muebles a Consorcio Was | 40,865 | - | - | - | - | 40,865 | - | - | - | - | - | - | 40,865 |
| Costo de enajenacion PPE - Venta de muebles a Consorcio Wi | -15,968 | - | - | - | - | -15,968 | - | - | - | - | - | - | -15,968 |
| Otros ingresos | 43,514 | 198 | 6 | 6 | 3,495 | 6 | 8 | 12,261.86 | 4,334.61 | 23,185.94 | 6.72 | 7.16 | 43,514 |
| UTILIDAD O PÉRDIDA DEL EJERCICIO | 16,450,931 | 563,149 | 641,131 | 10,570,825 | 655,466 | 643,192 | 555,234 | 679,933 | 5,974 | 122,364 | 832,996 | 1,180,667 | 16,450,931 |
| Depreciacion y Amortizacion | | 191,193.59 | 192,585.96 | 192,948.70 | 194,258.10 | 195,959.78 | 234,861.64 | 202,895.66 | 203,132.95 | 206,226.64 | 205,710.56 | 248,025.32 | 2,267,798.90 |
| EBITDA | | 1,149,943 | 676,252 | 630,647 | 704,143 | 706,498 | 692,080 | 801,365 | 698,469 | 841,416 | 632,737 | 880,839 | 8,414,389.69 |


Jose Luis Poma Ticiavaca
CONTADOR PUBLICO COLEGIADO
Nº MAZ. 42952

