

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



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

**“EL PROCESO CONTABLE Y TRIBUTARIO A TRAVÉS DEL
SISTEMA CONTABLE CONCAR SQL
DE LAS PERSONAS JURÍDICAS Y NATURALES BRINDADOS
POR LA EMPRESA GM ACCOUTING AND LOGISTICS EIRL.”**

AUTOR:

KATHERINE GRECIA MENDOZA GARCIA

Callao – 2023

PERÚ

HOJA DE REFERENCIA DEL JURADO Y APROBACIÓN.

MIEMBROS DEL JURADO:

- DR. CPC LILIANA RUTH HUAMAN RONDON PRESIDENTE
- DR. CPC LUIS EDUARDO ROMERO DUEÑEZ SECRETARIO
- DR. CPC WILMER ARTURO VILELA JIMENEZ VOCAL
- DR. CPC EFRAÍN PABLO DE LA CRUZ GAONA MIEMBRO
SUPLENTE

ASESOR: MG.CPC. Luis Enrique Verástegui Mattos

Nº de Libro: 01 FOLIO N°06 INC 11

Nº de Acta: 011-2023-03-CT-TSP/UNAC/FCC

Fecha de Aprobación: 09 DE SETIEMBRE DEL 2023

Resolución de Sustentación: N°150-2023-CU



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

ACTA DE EXPOSICION N° 011-2023-03-CT-TSP/UNAC/FCC DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL PARA LA OBTENCION DEL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR PUBLICO

LIBRO N° 01 FOLIO N° 06 INC 11 ACTA DE EXPOSICION N° 011-2023-03-CT-TSP DEL TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL PARA LA OBTENCION DE TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR PUBLICO

A los 09 días del setiembre del año 2023, siendo las 20:50 se reunieron, en el auditorio de la Facultad de Ciencias Contables, el JURADO DE SUSTENCION DEL CICLO TALLER DE EXPOSICION DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL 2023-03, para la obtención del TÍTULO profesional de Contador Público de la Facultad de Ciencias Contables conformado por los siguientes docentes ordinarios de la Universidad Nacional del Callao:

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

Previo lectura de la Resolución de Consejo de Facultad N° 368-2023 CFCC/TR-DS, de fecha 07 de setiembre de 2023, de la designación del Jurado de Sustentación de Trabajo de Suficiencia Profesional 2023-03, se da inicio al acto de exposición de Bachiller: **MENDOZA GARCIA KATHERINE GRECIA**; quien habiendo cumplido con los requisitos para optar el Título Profesional de Contador Público expone el informe titulado: "EL PROCESO CONTABLE Y TRIBUTARIO A TRAVÉS DEL SISTEMA CONTABLE CONCAR SQL DE LAS PERSONAS JURÍDICAS Y NATURALES BRINDADOS POR LA EMPRESA GM ACCOUNTING AND LOGISTICS EIRL" cumpliendo con la exposición en acto público, de manera presencial, siendo el Asesor asignado el Mg. Luis Enrique Verastegui Mattos.

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

Dar por APROBADO con observaciones (X) sin observaciones (.....) con la escala de calificación cualitativa MUY BUENO y la calificación cuantitativa 16 del presente informe, conforme a lo dispuesto en el Art. 24 del Reglamento de Grados y Títulos de la UNAC, aprobado por Resolución de Consejo Universitario N° 150-2023-CU del 15 de junio del 2023.

Se dio por cerrado el acto de sustentación a las 21:10 horas de día 09 de setiembre del 2023.

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

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

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

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



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

DICTAMEN COLEGIADO N° 011-2023-03-CT-TSP/UNAC/FCC DE EXPOSICIÓN DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

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

Visto, el oficio s/n-2023 de fecha 02.10.2023, mediante el cual el bachiller MENDOZA GARCIA KATHERINE GRECIA , remite el trabajo "EL PROCESO CONTABLE Y TRIBUTARIO A TRAVÉS DEL SISTEMA CONTABLE CONCAR SQL DE LAS PERSONAS JURÍDICAS Y NATURALES BRINDADOS POR LA EMPRESA GM ACCOUTING AND LOGISTICS EIRL" con las correcciones especificadas en la FICHA DE OBSERVACIONES para la revisión correspondiente del Jurado Evaluador.

Del mismo se especifica:

| | |
|---|---|
| CICLO TALLER DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL | : 2023-03 |
| N° DE ACTA DE EXPOSICIÓN | : ACTA DE EXPOSICION N° 011-2023-03-CT-TSP/UNAC/FCC |
| FECHA DE SUSTENTACIÓN | : 09 de septiembre de 2023. |

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

Callao, 02 de octubre del 2023.

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

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





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

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

Document Information

| | |
|-------------------|--|
| Analyzed document | Archivo1. 1A, Mendoza Garcia, Katherine Grecia-Pregrado-2023.doc.docx (D173521581) |
| Submitted | 2023-09-07 04:46:00 |
| Submitted by | MANUEL ENRRIQUE PINGO ZAPATA |
| Submitter email | mepingo@unac.edu.pe |
| Similarity | 5% |
| Analysis address | mepingo.unac@analysis.arkund.com |

Sources included in the report

| | | |
|-----------|--|---|
| SA | Universidad Nacional del Callao / Archivo 1. 1A. Barbagelatta Tordoya Jorge. Titulo 2023. doc..docx Document Archivo 1. 1A. Barbagelatta Tordoya Jorge. Titulo 2023. doc..docx (D172184537) Submitted by: mepingo@unac.edu.pe Receiver: mepingo.unac@analysis.arkund.com |  2 |
| SA | Universidad Nacional del Callao / Archivo 1. 1A. Liñan Berrospid Berli. Titulo 2023. doc..docx Document Archivo 1. 1A. Liñan Berrospid Berli. Titulo 2023. doc..docx (D172184728) Submitted by: mepingo@unac.edu.pe Receiver: mepingo.unac@analysis.arkund.com |  2 |
| SA | Universidad Nacional del Callao / Archivo1. 1A, Lopez Ccoyllo, Vanessa-Pregrado-2023.docx Document Archivo1. 1A, Lopez Ccoyllo, Vanessa-Pregrado-2023.docx (D173521543) Submitted by: mepingo@unac.edu.pe Receiver: mepingo.unac@analysis.arkund.com |  2 |
| SA | Proyecto Contable Tesis - Empresa Representaciones Furia (V02).docx Document Proyecto Contable Tesis - Empresa Representaciones Furia (V02).docx (D143953828) |  1 |
| SA | Universidad Nacional del Callao / Archivo 1. 1A. Rondan Silva Lucy. Titulo 2023.doc..docx Document Archivo 1. 1A. Rondan Silva Lucy. Titulo 2023.doc..docx (D172184861) Submitted by: mepingo@unac.edu.pe Receiver: mepingo.unac@analysis.arkund.com |  1 |

Entire Document

| | | |
|---|---------------------------|---|
| 100% | MATCHING BLOCK 1/8 | SA Archivo 1. 1A. Barbagelatta Tordoya Jorge. Tit ... (D172184537) |
| UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO "EL PROCESO CONTABLE Y TRIBUTARIO" | | |

DEDICATORIA.

A Dios.

Por habernos permitido llegar hasta este punto y
habernos dado salud para lograr nuestros
objetivos,

A mis Padres,

Por ser el pilar fundamental en mi vida, por su
incondicional apoyo en todas mis decisiones.

AGRADECIMIENTO.

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

A mi asesor que sin sus recomendación y motivación no habría podido terminar este trabajo.

ÍNDICE

| | |
|---|----|
| ÍNDICE | 1 |
| INDICE DE FIGURAS | 2 |
| INDICE DE TABLAS | 3 |
| INTRODUCCIÓN | 4 |
| I. ASPECTOS GENERALES | 6 |
| 1.1 Objetivos | 6 |
| 1.1.1 Objetivo General | 6 |
| 1.1.2 Objetivos específicos..... | 6 |
| 1.2 Organización de la empresa | 7 |
| 1.2.1 Descripción general de la empresa | 7 |
| 1.2.2 Presentación..... | 11 |
| 1.2.3 Organización..... | 13 |
| 1.2.4 Herramientas tecnológicas..... | 17 |
| 1.2.5 Herramientas de gestión financiera y administrativa | 18 |
| 1.3 Otras organizaciones empresariales | 21 |
| II. FUNDAMENTACION DE LA EXPERIENCIA PROFESIONAL | 24 |
| 2.1 Marco teórico..... | 24 |
| a) Antecedentes Internacionales | 24 |
| b) Antecedentes Nacionales..... | 28 |
| 2.2 Marco Conceptual | 31 |
| 2.3 Marco Legal | 32 |
| 2.4 Definición de Términos Básicos..... | 33 |
| 2.5 Descripción De Las Actividades Desarrolladas | 34 |
| III. APORTES REALIZADOS | 61 |
| 3.1 Aportes realizados a la empresa | 61 |
| IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES. | 67 |
| V. RECOMENDACIONES | 70 |
| VI. BIBLIOGRAFÍA. | 71 |
| ANEXOS | 74 |

INDICE DE FIGURAS

| | | |
|------------------|--|----|
| Figura 1 | Mapa de ubicación de la empresa GM Accounting and Logistics EIRL..... | 7 |
| Figura 2 | Logo de los principales clientes..... | 9 |
| Figura 3 | Organigrama de la empresa | 13 |
| Figura 4 | Sistema contable Concar SQL | 17 |
| Figura 5 | Plataforma de banca por internet..... | 18 |
| Figura 6 | Sistema de emisión-SOL..... | 19 |
| Figura 7 | Módulo de descarga de copia literal | 19 |
| Figura 8 | Plataforma de pagos del banco de la nación | 20 |
| Figura 9 | Sistema contable Concar CB 2019..... | 21 |
| Figura 10 | Sistema contable ERP Microsoft Dynamics | 22 |
| Figura 11 | Sistema contable CB 2016..... | 23 |
| Figura 12 | Correo que se envía al cliente detallando los importes a pagar. | 35 |
| Figura 13 | Cronograma de presentación de Libros Electrónicos (compras y ventas).. | 36 |
| Figura 14 | Constancia de presentación de PDT 621 | 37 |
| Figura 15 | Ruta para analizar las cuentas contables del sistema Concar SQL | 39 |
| Figura 16 | Liquidación de beneficios sociales..... | 42 |
| Figura 17 | Cálculo de ITAN | 43 |
| Figura 18 | PDT 648 - Declaración del Impuesto Temporal a los Activos Netos..... | 44 |
| Figura 19 | Afiliación al AFP | 46 |
| Figura 20 | Aprobación de solicitudes del AFP | 46 |
| Figura 21 | Constancia de envío del contrato del seguro vida ley | 47 |
| Figura 22 | Macro para el pago de detracciones | 49 |
| Figura 23 | Número de pago de detracciones (NPD)..... | 49 |
| Figura 24 | Modelo de Estado de Situación Financiera | 52 |
| Figura 25 | Carta inductiva de Sunafil | 54 |
| Figura 26 | Mesa de partes virtual - Sunat..... | 56 |
| Figura 27 | Detalle de las pestañas del excel de Cálculo de Utilidades | 64 |
| Figura 28 | Reporte de cuentas por cobrar..... | 65 |
| Figura 29 | Correo de cobranza al cliente..... | 66 |

INDICE DE TABLAS

| | |
|--|----|
| Tabla 1 Principales clientes | 8 |
| Tabla 2 Asiento contable del pago de ITAN | 44 |
| Tabla 3 Asiento contable de compensación del pago de ITAN con el pago a cuenta de renta | 45 |
| Tabla 4 Registro contable de la póliza anual del seguro vida ley..... | 48 |
| Tabla 5 Registro del gasto mensual del seguro vida ley | 48 |
| Tabla 6 Asiento contable de depreciación | 50 |

INTRODUCCIÓN

Los procesos contables y tributarios son actividades y acciones que realiza el área contable, para garantizar que la información que se entrega a la empresa sea precisa, confiable y la declaración de cada impuesto se encuentre dentro del marco de la ley, todo ello con la finalidad de que el contribuyente pueda tomar decisiones oportunas sobre su negocio.

Empecé a trabajar en la empresa Gm Accouting And Logistic EIRL en el año 2020 en calidad de analista contable. Esta empresa es un estudio contable que tiene su sede en la provincia del Callao, y sus principales clientes se enmarcan en el rubro de operadores logísticos.

La información de nuestra cartera de clientes está sujeta a procesos contables y tributarios, lo que nos permite brindar a los clientes información confiable, la misma que utilizan para tomar decisiones y proyectar sus operaciones, así como enviar información a los bancos y proveedores los cuales les brindan préstamos y créditos respectivamente.

El desarrollo del informe de suficiencia profesional se tomó en cuenta la directiva N°004-2022-R aprobada con resolución Rectoral N°319-2022-R del 22 de abril de 2022, anexo N°8 Estructura del Informe de Trabajo de Suficiencia Profesional.

El numeral I, Aspectos Generales, muestran los objetivos, el general y los específicos. Así como también, la descripción de la empresa, donde

encontramos su presentación, organización y las herramientas que utiliza para la prestación de sus servicios.

El numeral II, Fundamentación de la Experiencia, muestra los antecedentes Internacionales y nacionales en donde obtenemos bases teóricas que respaldan el trabajo de suficiencia profesional. También muestra el marco conceptual, marco legal y la definición de términos que se utilizarán a lo largo del trabajo.

El numeral III, Aportes Realizados, en este numeral se encuentran los aportes que he realizado a la empresa GM ACCOUTING AND LOGISTICS durante estos tres últimos años, los cuales me han servido para cumplir con las funciones encomendadas.

El numeral IV, Discusión y Conclusión, se mostrará la discusión al comparar este trabajo de suficiencia profesional con un trabajo de investigación, con el cual se obtendrán conclusiones que apoyen este trabajo

El numeral V, Recomendaciones, se mostrarás las recomendaciones de acuerdo a los aportes realizados, para que se sean aplicados en el estudio contable GM Accouting and Logistics EIRL

I. ASPECTOS GENERALES

En base a mi experiencia laboral realizada en los últimos 4 años y en función a mis conocimientos contables adquiridos en la universidad me permito señalar los siguientes objetivos:

1.1 Objetivos

1.1.1 Objetivo General

Describir sobre el proceso contable para la elaboración del estado de situación financiera y estado de resultados de los clientes del estudio contable Gm Accounting And Logistics Eirl.

1.1.2 Objetivos específicos

- a. Analizar la información proporcionada por las empresas administradas sobre los documentos del mes a declarar, para el correcto registro de información en el sistema contable.
- b. Validar la información recibida de los auxiliares/asistentes ingresado al sistema contable con la finalidad de analizar de manera correcta las cuentas contables.
- c. Revisar de manera mensual la información de registros auxiliares (compra, ventas, bancos, provisiones etc.)
- d. Elaborar el cálculo de planillas mensuales de remuneraciones de los trabajadores pertenecientes a las empresas administradas.

- e. Analizar las cuentas contables para el cálculo y determinación de impuestos mensuales PDT 621 – PDT 601.
- f. Revisar los reportes emitidos por el Sistema contable Concar SQL, que son utilizados para la elaboración de los estados financieros.

1.2 Organización de la empresa

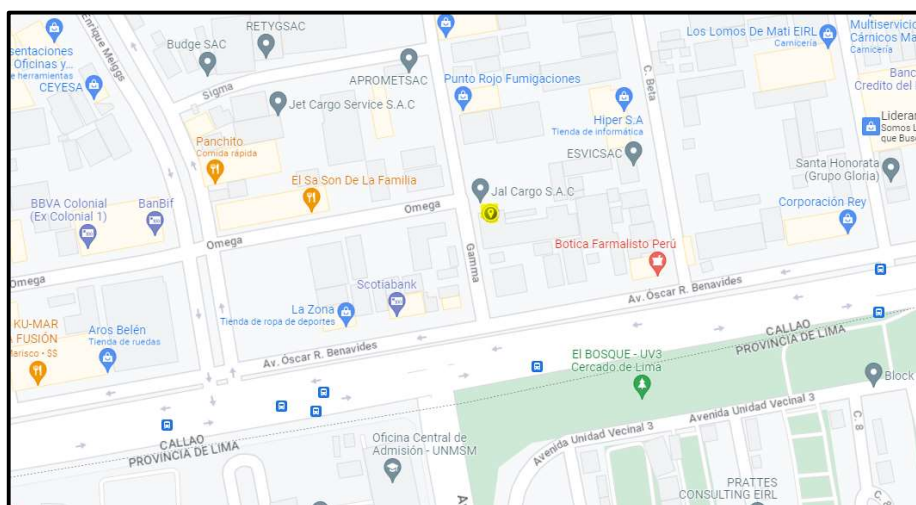
1.2.1 Descripción general de la empresa

A. Datos Generales de la Empresa

La empresa Gm Accouting And Logistics Eirl identificada con el Registro único del contribuyente (RUC) N°20604176094, representado por el Sr. Marcos Alexander Herrera Urbina, con domicilio fiscal en Calle Gamma 150, 2do piso of.203 Parque de la Industria y el Comercio – Callao – Callao. A continuación, muestro su ubicación.

Figura 1

Mapa de ubicación de la empresa GM Accouting and Logistics EIRL



El giro principal es CONSULTORIA DE GESTION, teniendo como sus principales clientes a:

Tabla 1
Principales clientes

| RAZON SOCIAL | RUC |
|--|-------------|
| Criteria Technologies Perú S.A.C | 20546123112 |
| F & L Global Logistics S.A.C. | 20609427681 |
| Master Freight S.A. | 20373074081 |
| Supply Company E.I.R.L. | 20602461701 |
| Gamma Cargo S.A.C. | 20108407167 |
| Adualink S.A.C. | 20506601330 |
| Global Group Agencia Aduanas | 20547070535 |
| N. Leigh Transporte De Arte S.A.C | 20468150175 |
| Logistica Gudb S.A.C. | 20606424630 |
| Overseas Cargo Forwarding S.A.C | 20603453892 |
| Atlantic Pacific Liner Logistics S.A.C | 20600356136 |
| Aeropost Network S.A.C. | 20525091491 |
| Grupo Odisea S.A.C | 20451806972 |

Nota. Elaboración propia

Figura 2
Logo de los principales clientes



B. Reseña de la Empresa

G.M. Accouting And Logistics Eirl, fundada en el año 2019, es una empresa de capitales peruanos, conformada por profesionales con experiencia en el rubro de Asesoría Empresarial, lo cual ha permitido captar a clientes importantes en el rubro aduanero, comercio y distribución de productos y construcción a nivel nacional.

Actualmente, con el aumento de clientes, la empresa ha adquirido una oficina adicional en el mismo edificio, al igual que nuevos colaboradores, todo esto con el fin de brindar una mejor calidad de trabajo a sus clientes.

C. Actividades Principales de la Empresa

➤ Actividades de Consultoría de Gestión

Asesoría contable: especializado en el desarrollo de paquetes personalizados que se adecuan a las necesidades de sus clientes, a través de los cuales buscan brindar un servicio integral que agregue valor y permita una adecuada toma de decisiones a la plana gerencial de cada empresa.

El servicio integral comprende:

- Elaboración de EEFF mensuales
- Elaboración de EEFF de gestión (toma de decisiones)
- Liquidación de impuestos
- Cálculo de la planilla de trabajadores
- Teneduría de libros contables y societarios

Atención de fiscalizaciones por ente del sector público

La labor se realiza según la necesidad y el nivel de operaciones del cliente, a través de:

- Personal destacado (full time, por medios días)
- Personal dedicado (por horas o por visitas semanales)

En ambos casos, se programa una (1) reunión para revisar los estados financieros así mismo la parte tributaria y laboral del cliente

Asesoría Tributaria y Laboral: La complejidad y dinamismo que el comercio ha alcanzado en nuestro tiempo, exigen una permanente actualización sobre la normatividad tributaria y laboral que lo rige, así como un análisis constante de todas las variables que permitan maximizar beneficios y minimizar riesgos.

Estamos conscientes que la contabilidad corporativa tradicional ya no es suficiente, por ello, además de contar con un equipo de expertos especializados, hemos formado una alianza estratégica con expertos en temas afines a tributario, laboral y beneficios para que los clientes puedan sentir el apoyo constante. de solventes y asesoría en el desarrollo de sus operaciones.

1.2.2 Presentación

A.EMPRESA: GM ACCOUTING AND LOGISTICS EIRL

➤ **Visión:**

Posicionarse dentro del mercado de asesoría contable como un estudio innovador, rápido y eficiente, reconocido por su alta calidad en la

asesoría contable y tributaria, la profesionalidad de sus miembros, brindando seguridad y confianza a través de soluciones integrales y adecuadas a las necesidades de cada cliente, con el compromiso del éxito en sus negocios.

➤ **Misión**

Lograr la completa satisfacción del cliente, asegurar una alta calidad del servicio y reducir el tiempo de atención al cliente son los principales puntos de diferencia.

➤ **Valores de la Organización**

Los valores que tiene la organización es en beneficio propio ya que muestra el respeto que tiene hacia sus trabajadores que son el corazón de la empresa, hacia sus clientes y proveedores.

- Respeto: valor fundamental en la empresa, que define la dinámica de las relaciones dentro de la organización, teniendo en cuenta la opinión de los clientes y demás integrantes que conforman el estudio contable.
- Compromiso: valor que se refleja con los clientes, cumpliendo con los objetivos propuestos desde el inicio del servicio.
- Transparencia: Se aplica cuando no se oculta nada al equipo de trabajo ya que la confianza y el respeto son la base de la empresa. Ser transparentes es no realizar ninguna maniobra que pueda comprometer a nuestra empresa ni a sus clientes

- Excelencia: Marca la pauta en la calidad del servicio que se brinda, por lo que cada integrante de nuestro equipo trabaja con un alto nivel de excelencia que da como resultado un crecimiento sostenible y confiabilidad por parte del cliente.
- Aprendizaje continuo: Para poder seguir brindando un servicio dentro del marco contable y tributario, el equipo de colaboradores se encuentra en capacitación continua, fortaleciendo sus conocimientos para poder llegar al éxito profesional.

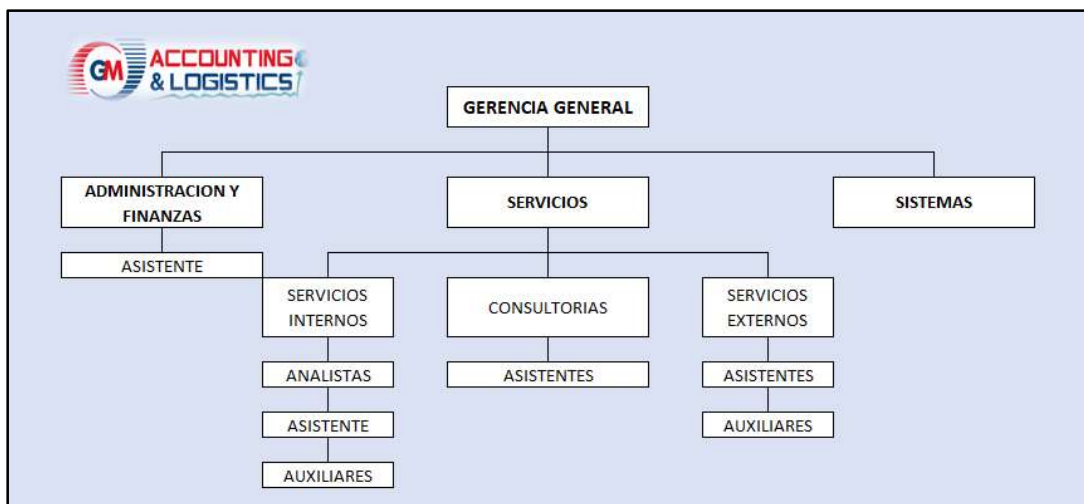
1.2.3 Organización

A. Organigrama de la Empresa

La empresa GM Accounting And Logistics EIRL tiene cuenta con el siguiente organigrama:

Figura 3

Organigrama de la empresa



Nota. Elaboración propia

La empresa está dividida en 3 áreas:

ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS:

Conformada por el gerente/contador y un asistente, quienes se encargan de realizar su contabilidad, facturación, cobranzas y pagos; así como también la elaboración de planilla de todos los colaboradores del estudio contable.

SERVICIOS

Esta área se encarga de realizar una atención personalizada a toda la cartera de clientes, conformado por el contador, los analistas, asistentes y auxiliares contables.

Los servicios prestados son:

Contabilidad Interna (dentro de oficina)

Este servicio se desarrolla cuando el cliente entrega toda su documentación. Consiste en una coordinación directa con el cliente a través de su asistente o con su segundo a cargo, esta comunicación se realiza a través de llamadas, correos o mensajes de whatsapp. El cliente puede enviar su documentación por correo o documentación física, siempre con previo aviso para coordinar el envío del motorizado para recoger toda la documentación.

Luego de recibir la documentación, los auxiliares contables registran la información, preparan la liquidación de impuestos y se envía al asistente o analista a cargo. El asistente o analista revisa la liquidación de impuestos y lo envía al cliente mediante correo, el cliente da el visto bueno y se procede a la presentación de los libros electrónicos, presentación de impuestos y los pagos

correspondientes. Consecuentemente realizada la declaración de impuestos, se le envía al cliente todas las constancias dando por finalizado el proceso mensual respecto a impuestos. Posteriormente culminada la presentación de impuestos, los auxiliares y asistentes realizan el registro de los egresos e ingresos de bancos, provisiones y conciliación bancaria. A la vez el asistente y analista, empieza con el análisis de cuenta contables y modificaciones en el sistema contable Concar SQL, si fuese necesario.

La analista una vez culminada su función prepara los reportes y se los envía al contador para su revisión. El contador da el visto bueno para la elaboración del estado financiero mensual u otro reporte específico para la presentación al cliente.

De ser necesario la última semana del mes, el cliente envía los datos de planilla como descuentos, horas extras, vacaciones, etc., para la elaboración de la planilla del mes. Con la planilla realizada, se prepara la planilla de afp, la cual se presenta y paga durante los primeros 5 días del mes siguiente. Véase Anexo 3

Contabilidad externa (in house)

La figura de este servicio se presenta cuando el cliente terceriza su área contable, para ello solicita el personal contable que trabaje presencialmente en sus oficinas. Para la realización de este servicio, el contador acompañado de un asistente, se reúnen con el cliente para revisar toda la información (documentos físicos y sistema contable), y así tener una idea más exacta de cómo se va a proceder con el trabajo diario.

Dependiendo de la cantidad de trabajo, el cliente con el contador acuerda la asistencia de 1 o 2 personas, para tener la contabilidad al día.

Dentro del contrato de servicios, se acuerda la visita del contador, ya sea una vez a la semana, quincenal o mensual; así como también la visita de un analista cuando sea necesario

Consultorías

Este servicio se caracteriza por ser más directo entre el cliente y el contador. El rasgo clave es brindar dirección, apoyo y respaldo en cuestiones o problemas particulares relacionados con la contabilidad.

Cualquier miembro del equipo del cliente puede ponerse en contacto directamente con el estudio de contabilidad para resolver cualquier duda o inquietud que pueda tener, ya que se entiende que los clientes que solo utilizan consultorías tienen su propio equipo de contabilidad.

SISTEMAS

Esta área está encabezada por un especialista en TI, quien ofrece asistencia técnica a los usuarios del sistema contable y equipos de cómputo. El objetivo de este soporte es garantizar que el software funcione con la máxima eficiencia y que el hardware funcione según lo previsto.

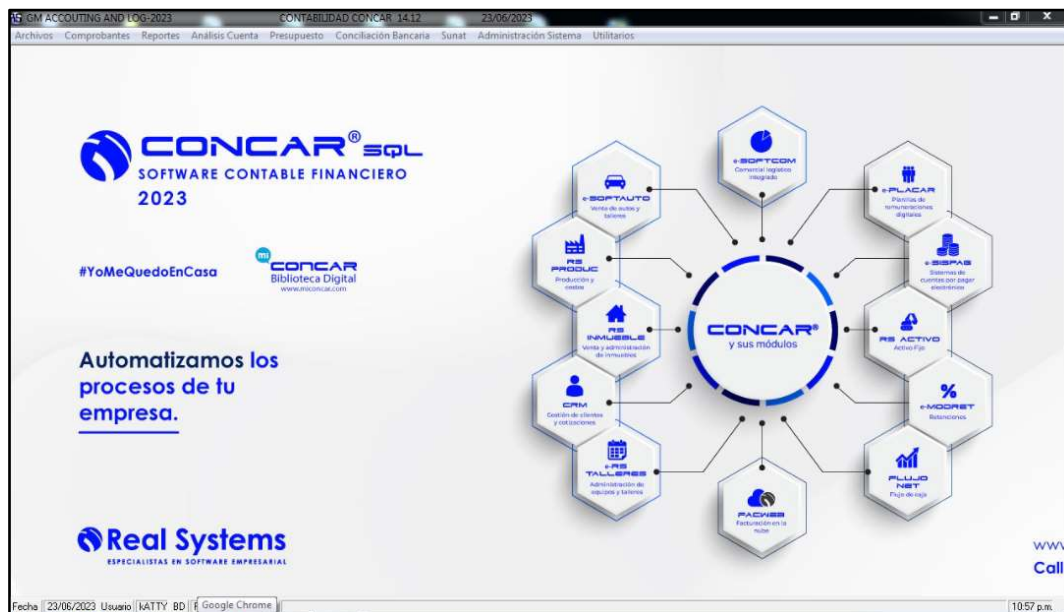
Además de brindar soporte técnico, envía correos masivos, mediante correo electrónico, a los clientes con la fecha de corte de envío de información, envío de documentación física, y envío de los datos de las planillas.

1.2.4 Herramientas tecnológicas

-Software CONCAR SQL: Sistema de contabilidad muy flexible que simplifica la creación y gestión de la información financiera. Exporta informes claros y concisos basados en los datos ingresados.

Muy practico al momento de cargar información de otro sistema contable, esta información se puede importar al sistema de forma útil utilizando las plantillas de Excel creadas por el propio programa, simplificando la transferencia de información.

Figura 4
Sistema contable Concar SQL



Nota: Imagen recortada del sistema contable de la empresa GM

Accounting and Logistics EIRL

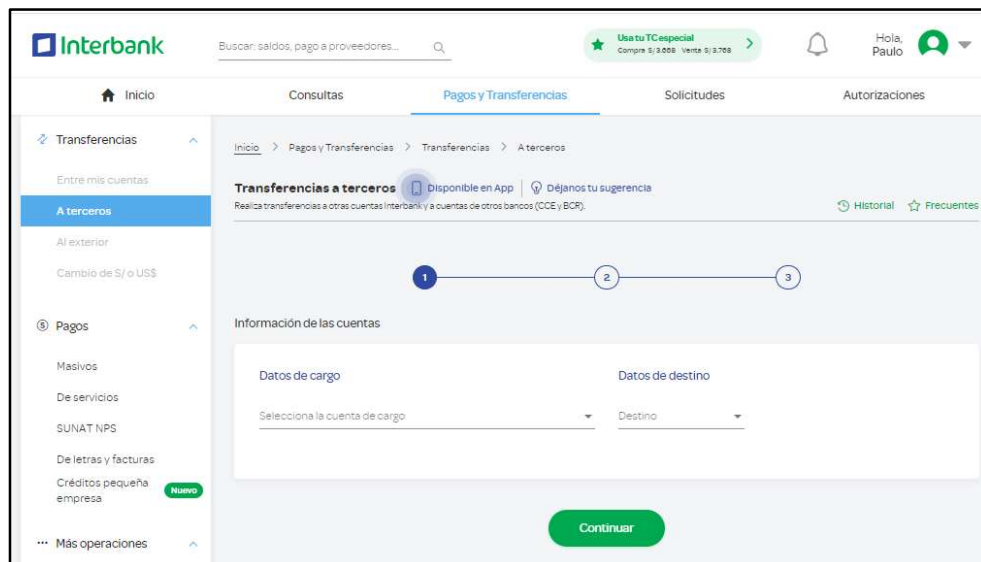
1.2.5 Herramientas de gestión financiera y administrativa

➤ Banco Internacional Del Perú-Interbank

Dentro de la plataforma, se puede descargar los movimientos bancarios y estados de cuenta, que luego se utilizaran para realizar la conciliación bancaria. También se realizan los pagos de planilla a través de un archivo txt y realizar cualquier otro pago que sea necesario.

Figura 5

Plataforma de banca por internet



➤ Sistema de emisión - SOL

A través del módulo de facturación de Sunat, se emiten las facturas a todos nuestros clientes, así como también las notas de crédito y la visualización de los comprobantes que nos emiten.

Figura 6

Sistema de emisión-SOL

The screenshot shows a web interface for the SOL emission system. At the top, there is a navigation bar with 'Buzón Electrónico', 'Favoritos', and 'Imprimir'. Below this, a header identifies the user as 'Bienvenido, GM ACCOUNTING AND LOGISTICS E.I.R.L.' and shows the 'Domicilio: Habido' and a 'Salir' button. The main content area contains a form with the following fields and options:

- Indique el Tipo de Transacción: Al Contado Al Crédito
- Indique si existen operaciones sujetas a Detracción: SI No
- Indique si es una Factura de Exportación: SI No
- Consigne el RUC del Contribuyente Receptor de la Factura: [Empty text field]
- Indique si la Factura se emite por un Pago Anticipado: SI No
- Indique si la factura la emite un Emisor Itinerante: SI No
- Indique el Establecimiento del Emisor donde entregue el bien o preste el servicio: SI No
- Consigne la dirección donde entregue el bien o preste el servicio: [Empty text field]
- Indique si la Factura se emite por venta de combustible y/o mantenimiento de un vehículo: SI No
- Indique el Tipo de Moneda de la Factura: SOLES (dropdown menu)
- Indique si la Factura tiene Descuentos o Deduce Anticipos: SI No
- Indique si la Factura tiene ISC: SI No
- Indique si la Factura tiene Operaciones Gratuitas: SI No
- Indique si la Factura tiene Cargos u Otros Tributos que no forman parte de la base imponible del IGV: SI No

At the bottom of the form are 'Continuar' and 'Cancelar' buttons.

➤ **Sunarp en línea**

Plataforma que permite que cualquier persona, natural o jurídica, consulte la información contenida en los registros públicos.

Entre la información que más solicitan los clientes es: copia literal, vigencia de poderes, reserva de nombre y pago de tasas.

Figura 7

Módulo de descarga de copia literal

The screenshot shows the Sunarp online registration portal. At the top, there is a navigation bar with 'Privacidad y Seguridad', 'Ayuda', 'Términos y Condiciones', 'Contáctenos', 'Tarifas', and 'Inicio'. Below this, the main header reads 'Publicidad Registral en Línea'. The user information is 'USUARIO: KATTY48' and 'SALDO DISPONIBLE: 0.0 Soles'. There is a feedback prompt: '¿QUÉ TE PARECIÓ EL SERVICIO?' with a star rating. The main content area is titled 'SERVICIOS >> Solicitar certificado literal de partida(copia literal)'. Below this, there is a section 'ELIJA EL TIPO DE SERVICIO' with two dropdown menus: 'Registro Jurídico' (set to 'Seleccione Área Registral') and 'Tipo de Servicio' (set to 'Seleccione Tipo de Certificado'). A 'Solicitar' button is located to the right of the second dropdown. Below the dropdowns, there is a list of service details:

- El certificado literal de la partida con firma electrónica se emite en un plazo máximo de tres (03) días hábiles, el cual es enviado a su cuenta del Servicio de Publicidad Registral en Línea (SPRL), y al correo electrónico consignado al momento de la suscripción de dicho servicio.
- El certificado con firma electrónica tiene el mismo valor y eficacia jurídica que el certificado con firma manuscrita, su contenido podrá ser verificado y visualizado a través de nuestro portal institucional.
- El certificado con firma electrónica a través del SPRL es válido para su uso dentro del territorio nacional. Si desea un certificado para uso en el extranjero, adicionalmente deberá de solicitar la autenticación de firma ante el funcionario autorizado por Sunarp para tal efecto conforme al procedimiento establecido por el Ministerio de Relaciones Exteriores.
- Estimado Usuario/a: si el certificado literal de partida registral lo necesita para ser presentado en el extranjero que, entre otros, requiera previamente de la autenticación de firma, agradeceremos pueda solicitarlo a través de nuestro App-Sunarp o de forma presencial en cualquiera de nuestras Oficinas Registrales.

➤ Pagalo.pe

Es una plataforma digital que tiene por objetivo simplificar el pago de tasas y servicios para tramites en diferentes entidades públicas, sin necesidad de ir a una agencia del Banco de la nación.

Se utiliza principalmente para el pago de detracciones, reserva de denominación social y paso de SIS.

Figura 8

Plataforma de pagos del banco de la nación

The image shows a screenshot of the Pagalo.pe website interface. The header is red with the Pagalo.pe logo and Banco de la Nación logo on the left, and search, tickets, and user icons on the right. The main content area is white with a red header bar containing the title 'Registro de Tasa SUNARP' and the sub-header '04053 - RESERVA DE DENOMINACIÓN SOCIAL (TÍTULO)'. Below this is a form with the following fields: 'Concepto' (Reserva de Denominación Social (Título)), 'Costo' (24.00), 'Tipo de documento' (Seleccione un valor), 'Número de documento' (empty), 'Cantidad' (1), and 'Importe total' (24.00). A dark button labeled 'AGREGAR A CARRITO' is at the bottom of the form.

1.3 Otras organizaciones empresariales

A. Operadora Cantolao S.A.C

Operadora Cantolao S.A.C. es una empresa en Perú, con sede principal en Prov. Const. Del Callao. Especializada en venta al por menor de combustibles para vehículos automotores en comercios especializados. La empresa fue fundada en 01 de julio de 2019.

- Periodo laborado: noviembre 2019-diciembre 2019
- Cargo: Asistente contable
- Funciones:
 - ✓ Registro de documentos contables, liquidación y presentación de impuestos y conciliaciones bancarias.
- Sistema contable utilizado: Concar CB 2019

Figura 9

Sistema contable Concar CB 2019



B. Confiteca Del Perú S.A

Confiteca es una empresa fundada en Ecuador, dedicada a la fabricación y comercialización de confites. Actualmente tiene fábricas en Ecuador, Colombia y Perú. Maneja las siguientes categorías: chicles, chicles sin azúcar, chupetes, caramelos, chicles sours, interactivos y otros. Hoy en día exporta a más de 30 países en todo el mundo

- Periodo laborado: Setiembre 2018 – noviembre 2019
- Cargo: Auxiliar Contable
- Funciones:
 - ✓ Registro de facturas de servicios, cálculo de detracciones y envío a tesorería para el pago, arqueo y registro de caja chica.
- Sistema contable utilizado: ERP Microsoft Dynamics

Figura 10

Sistema contable ERP Microsoft Dynamics

The screenshot displays the 'asiento del diario' (journal entry) screen in Microsoft Dynamics ERP. The window title is 'asiento del diario (2 - conf) - Diario: FctCom, número de lote del diario: Lt-0860670, Contabilizado: NoNúmero de lote de diario: Lt-0860670'. The interface is divided into several sections:

- Saldo (Balance):** Shows debit and credit totals for the journal entry. Debit total is 86.14, and credit total is 86.14.
- Resultados de comprobación del presupuesto (Budget Check Results):** Shows a prorateo (prorate) of 0.00.
- Tabla de Asientos (Journal Entry Table):** Contains one entry with the following details:

| Fecha | asiento | Tipo de cuenta | Cuenta | Tipo de documento | Serie | Factura | Descripción | Débito | Crédito | Tipo de cuenta de contrapartida | Cuenta de cor |
|-------|------------------|----------------|---------------|-------------------|---------|----------------------|----------------------------|--------|---------|---------------------------------|---------------|
| | FctCom-000023... | Proveedor | 0991428801001 | DI | 001-008 | FCP001-008-000044032 | SOLCENTRO S.A. FCP001-0... | | 86.14 | Contabilidad | |
- Formulario de Datos (Data Form):** Includes fields for 'Fecha de vencimiento', 'Id. del pago', 'RUC', 'Moneda' (USD), 'Impuesto sobre las ventas' (SOC), 'Fecha del descuento por pronto pago', 'Monto de descuento por pronto pago' (0.00), 'Datos SRI' (Número Autorización SRI: 220620180109914288010012001008), 'Documento' (Fecha de documento: 6/22/2018), and 'Concepto Factura'.

C. Gm Management Eirl

Creada en el año 2011, es una empresa de capitales peruanos, conformada por profesionales con experiencia en el rubro de contabilidad y logística para la pequeña y mediana empresa.

- Periodo laborado: Setiembre 2015 – Setiembre 2018
- Cargo: Practicante / Auxiliar
- Funciones:
 - ✓ Validación y registro de documentos (facturas), conciliación bancaria, liquidación de impuestos, declaración de PDT 621 y 601, Detracciones y retenciones.

Figura 11

Sistema contable CB 2016



II. FUNDAMENTACION DE LA EXPERIENCIA PROFESIONAL

2.1 Marco teórico

a) Antecedentes Internacionales

Orti (2017), en su investigación señala que el “objetivo de su tesis es identificar y ordenar las motivaciones que llevan a una empresa a tomar la decisión de subcontratar”(p.13), asimismo concluye que, “las teorías de la TCE y la RBV exponen diferentes motivaciones y factores para realizar un proceso de externalización, como son el ahorro de costes, la repetitividad de las tareas o la incertidumbre, en el caso de la TCE y el no destinar recursos a tareas que no sean las principales del negocio, en el caso de la RBV”. (p.137).

Al respecto considero que el tema de investigación del autor referente a la externalización de servicios contables, sirve como base en el trabajo que estoy realizando ya que lo veo a diario en el trabajo, al ver que los clientes(empresas) prefieren entregar toda su área contable a terceros, asegurando que no tienen la capacidad económica para poder cubrir la planilla de un contador o un asistente, y no tienen infraestructura para que puedan instalar su área contable.

Torres(2020), en su investigación señala como objetivo “las ventajas y desventajas de la tercerización de los servicios de contabilidad de agencias de viaje ubicadas en el norte de Quito durante los últimos tres años”(p.6),

concluyendo que, “el impacto general de los servicios percibidos por agencias de viajes fue positivo ya que se cumplieron las expectativas y hubo favorecimiento en presentación de información oportuna, se aplicaron Normas Internacionales de Contabilidad, se aprovecharon los beneficios tributarios que posee el sector, y se agilizó el proceso contable”(p.26), y “las inconformidades encontradas en el presente estudio son el atraso en la entrega de información, no aplicación de políticas internas, incumplimiento a Organismos de Control; y a consecuencia de esto se generaron pérdidas de recursos monetarios, problemas legales y sanciones. (p.27).

Al respecto considero que el tema de investigación del autor sobre las ventajas y desventajas de la tercerización de servicios contables, tiene afinidad con el trabajo que estoy realizando ya que este tipo de problemática lo veo en mi trabajo, el retraso de la entrega de información por parte del cliente, la falta de control interno, retraso en el pago a la administración tributaria, genera multas y sanciones.

Naranjo (2019), en su investigación señala que el objetivo de su tesis es “diseñar un sistema de control interno para la compañía que le permita optimizar procesos, reducir riesgos y proveer a la Administración una herramienta eficaz para la toma de decisiones, definiendo lineamientos adecuados que contribuya al logro de sus objetivos”(p.23), así mismo concluye que, “en la actualidad la compañía trabaja en base a órdenes de las personas de nivel superior o por conocimientos empíricos que no están señalados formalmente, los empleados al desempeñar su actividad no siguen

un orden consecutivo de pasos técnicos, por lo que carece de un control interno administrativo-financiero que le permita a Siglo BPO establecer funciones, políticas, procedimientos y parámetros de control” (p.206).

Al respecto considero que lo que indica el tema de investigación sirve como base en mi informe por que comparto su conclusión ya que, en un estudio contable, al tener todos los trabajadores el perfil contable, pueden realizar algunas funciones de sus compañeros, aunque no tengan el mismo grado de instrucción, o no tengan el mismo nivel en la empresa, desempeñan una actividad o no cumplen con el orden establecido, generando desorden en los procedimientos ya establecidos.

Aguirre, Franco (2021), en su investigación señala que el objetivo principal de su tesis es, “conocer la percepción de los usuarios de herramientas digitales especializadas en procesos contables aplicando un estudio cuantitativo mediante la implantación de una encuesta referente a los atributos y características para identificar así cuáles son los más valorados y necesarios en la prestación de servicios de outsourcing por profesionales contables dirigida a la fuerza laboral de; sector en el mercado Guayaquileño”(p.38), concluyendo que, “los contadores siguen siendo los principales usuarios de los sistemas contables, que un precio bajo es un factor influyente en la decisión de compra, los usuarios prefieren la contratación de servicio de forma anual, que la calidad del equipo de soporte técnico es fundamental para renovar contrato, que el sistema sea sencillo de usar, entre otros beneficios. Se demostró con la investigación que existe una

gran proporción de personas que no han contratado o manejan sistemas contables”. (p.55).

Al respecto considero que el tema de investigación del autor sirve como base en el trabajo que estoy realizando ya que en mi trabajo usamos el sistema contable CONCAR SQL muy práctico y fácil de usar, teniendo a los usuarios muy bien capacitados, el sistema brinda la información exacta y en el formato que necesitemos.

Artola, Ocon (2021), en su investigación señala como objetivo “analizar un sistema contable para optimizar los recursos económicos en la pyme curtiembre “Hermanos García” de la ciudad de Nagarote, departamento de León, durante el periodo de junio-diciembre del año 2020”(p.3); concluyendo que, “la pyme “Hermanos García”, la cual no presenta una adecuada organización al momento de registrar sus operaciones contables, ya que el propietario de esta, solamente cuenta con una agenda para registrar sus ingresos y egresos, ocasionando desventajas como: pérdida del rastro del dinero, desconocimiento de las existencias reales en inventario, desperdicio de sus recursos y una inadecuada dirección de los recursos económico- financieros”. (p.93).

Al respecto considero que esta investigación sirve como base en mi trabajo porque al tener un buen sistema contable e ingresar de manera completa y correcta toda la información, se podrá tener un mejor control sobre el manejo de la empresa.

b) Antecedentes Nacionales

Vilchez (2020), en su investigación señala que el objetivo de su tesis es “emplear el sistema contable Concar para mejorar los procesos contables en el estudio contable Chuquicusma E.I.R.L, Chiclayo, 2019” (p.42); concluyendo que, “haciendo uso del sistema CONCAR los registros y libros contables se elaboran de forma eficiente, además genera información contable oportuna y exacta simplificando el trabajo contable”. (p.100).

Al respecto considero que el tema de investigación referente al uso del sistema contable Concar, sirve como base en el trabajo que estoy realizando ya que es el mismo sistema que manejo todos los días, y sé por experiencia propia que una vez ingresada toda la información, el sistema te brinda reportes exactos de fáciles interpretaciones.

Pilco(2022), en su investigación señala que su objetivo es, “determinar la influencia del Sistema Contable Concar en la Gestión Financiera en la empresa Blue Horizon S.A.C, San Luis, Lima 2021” (p.18); concluyendo que, “la influencia positiva moderada del Sistema Contable en la Gestión Financiera en la empresa Blue Horizon S.A.C, San Luis, Lima, 2021, debido a que se comprobó que las operaciones contables y la emisión de los registros auxiliares de compras y ventas, así como la presentación de libros contables y análisis de cuentas, tienen repercusión directa en la elaboración de Estados Financieros. Siendo estos reportes necesarios para

la correcta toma de decisiones, lo que mejorará y optimizará la Gestión Financiera de la entidad en cuestión”. (p.104).

Al respecto considero que este tema de investigación sirve como base en el trabajo que estoy realizando por que confirma que el uso del sistema contable Concar es muy preciso y práctico al momento de preparar estados financieros.

Ruiz (2018), en su investigación señala que el objetivo de su tesis es, “determinar la relación entre el sistema contable y la información financiera en empresas diversas, gestionadas por el estudio contable CORPORACION SORIADEM, distrito Los Olivos – 2017” (p.36); concluyendo que, “existe correlación positiva perfecta entre sistema contable y la información financiera en empresas diversas, gestionadas por el estudio CORPORACION SORIADEM, Distrito Los Olivos-2017. (p.79).

Al respecto considero que a la conclusión a la que llegó el autor es correcta, ya que el sistema contable mostrará la información financiera apropiada; siempre y cuando, la empresa brinde al estudio contable la información precisa para realizar el registro y entregar la información dentro del plazo solicitado por la empresa (cliente).

Puicon (2022), en su proyecto señala que su objetivo es, “mejorar el procesamiento de la información contable para minimizar errores, evitar rectificaciones, multas y acortar el tiempo de ingreso de datos al sistema

contable para la declaración mensual de impuestos” (p.32); concluyendo que “un adecuado plan de trabajo que genere la reducción del tiempo en el procesamiento de la información contable logra tener la declaración jurada mensual y la liquidación de impuestos hasta 2 a 3 días antes del vencimiento a Sunat”. (p.52)

Al respecto comparto la conclusión a la que llegó Puicon ya que, teniendo un adecuado plan de trabajo, se obtendrá un mejor control de información y optimizamos los tiempos, obteniendo una información a tiempo y completa.

Ramírez (2019), en su investigación señala que el objetivo de su tesis es “determinar de qué manera la tercerización de servicios contables, incide en la optimización de los procesos en las operaciones de transporte de las empresas de logísticas en Lurín” (p.73); concluyendo que; “la tercerización de los servicios contables es importante para la optimización de los procesos en las operaciones de transporte y debe utilizarse como apoyo a las herramientas de decisión para los procesos y procedimientos de transporte de las empresas de logística en Lurín. (p.114).

Al respecto comparto la conclusión del tesista ya que actualmente esta clase de operaciones lo veo en el trabajo, hay clientes que se encuentran en el rubro de Logística y prefieren tercerizar su área contable para así, centrar sus operaciones en el giro principal de la empresa.

2.2 Marco Conceptual

a) Persona natural:

Sunat (2022): Al constituir tu negocio como persona natural asumes todas las obligaciones. Esto significa que aceptas asumir la responsabilidad y garantizas; con tu patrimonio y bienes, el pago de las deudas u obligaciones que pudiera contraer la empresa

b) Gestión contable:

Abolacio (2018), Señala que la información contable, estará compuesta por el conjunto de informes de carácter económico y financiero que pretende mostrar la situación de la empresa, de modo que sirva como base informativa para la toma de decisiones a los distintos agentes interesados. (p.4)

c) Control contable

Hernández (2016), indica que el control contable incluye la confiabilidad de los registros contables, su razonabilidad, la credibilidad, la exactitud, la veracidad, la armonía, la oportunidad, la seriedad y el aseguramiento. (p.51)

d) Persona jurídica

Sunat 2022: es una entidad conformada por una, dos o más personas que ejerce derechos y cumple obligaciones a nombre de la empresa creada

2.3 Marco Legal

a) Decreto Legislativo N°816 Código Tributario:

Normas que usamos como base para la aplicación de todos los tributos o impuestos regulados por la administración tributaria.

b) D.LEG. N°278 Ley de Productividad y Competitividad laboral:

Legislación muy importante cuyo objetivo principal es propiciar las competencias de los trabajadores para consolidar su desempeño laboral. Así como garantizar los ingresos de los trabajadores y la protección contra el despido arbitrario.

c) LEY N° 28015 Ley De Promoción Y Formalización De La Micro Y Pequeña Empresa:

Esta ley tiene por objetivo: la promoción de la competitividad, formalización y desarrollo de las micro y pequeñas empresas para incrementar el empleo sostenible, su productividad y rentabilidad, su contribución al Producto Bruto Interno (PBI), la ampliación del mercado interno y las exportaciones, y su contribución a la recaudación tributaria.

d) Decreto Legislativo N°940 decreto supremo N°155-2004-EF

El sistema de detracciones de la SUNAT se creó como una manera de facilitar el pago de tributos a quienes ofrecen determinados bienes y servicios.

El comprador deposita un porcentaje del precio total del bien o servicio en la cuenta bancaria de detracciones de la empresa a la que le compró y el saldo se lo entrega de la manera que convengan. Este porcentaje es la detracción y solo podrá ser usada por la empresa para pagar sus obligaciones tributarias.

2.4 Definición de Términos Básicos

Impuesto general a las ventas:

Impuesto que se paga al realizar una adquisición, se cobra en la compra final del bien o servicio.

Programa de Libros Electrónicos (PLE)

Aplicativo desarrollado por la Superintendencia nacional de administración tributaria – SUNAT para la facilitar la obligación de llevar los libros y registros contables y tributarios, generando ahorro en tiempo y dinero.

Conciliación bancaria:

Análisis entre ingresos y egresos de las cuentas bancarias de las empresas

Altas.

Registro del trabajador que indican el inicio de una relación entre la empresa y el trabajador

T-registro.

Registro de información laboral de los empleadores, trabajadores, pensionistas, prestadores de servicios, personal en formación, personal de terceros y derechohabientes

Planilla mensual (PLAME):

Programa para el cual se presenta la planilla de remuneraciones.

PDT:

Programa de Declaración telemática. Programa mediante el cual se presentan los impuestos.

ITAN:

Impuesto al patrimonio que grava los activos netos de una empresa. Este impuesto se aplica a los generadores de renta de tercera categoría sujetos al régimen general y/o régimen Mype tributario.

2.5 Descripción De Las Actividades Desarrolladas

a) **GM ACCOUTING AND LOGISTICS**

Estudio contable que se dedica a brindar asesoría empresarial contable, tributaria y laboral. En dicha empresa vengo desarrollando el puesto de analista contable desde enero 2020, realizando las siguientes funciones:

1. Elaboración y presentación de impuestos mensuales:

Reviso la información de manera analítica considerando las operaciones gravadas, no gravadas, exoneradas, tanto a nivel de compras como de ventas. Así mismo valido la información sobre retenciones, percepciones, detracciones y los recibos por honorarios que me envían los auxiliares/asistentes para preparar la liquidación

de impuestos; el cual es enviado a los clientes para su conocimiento, aprobación y posteriormente ser presentados a la administración tributaria.

Este envío se hace por medio de correo electrónico, en el cual se detalla los importes a pagar y la fecha máxima de presentación.

Figura 12

Correo que se envía al cliente detallando los importes a pagar.

De: Katty Mendoza <kmendoza@gmeirl.com.pe>
Enviado el: viernes, 20 de enero de 2023 12:38 p. m.
Para: pflores@alfosac.pe
CC: 'Cesar Caycho - MSL Perú'; raul.policarpo@alfosac.pe; Marcos Herrera; contabilidad@alfosac.pe
Asunto: IMPUESTOS 12/2022 - ALFOSAC
Datos adjuntos: 122022 IMPUESTOS_ALFOSAC.xlsx

Paolo buenas tardes,

Adjunto liquidación de impuestos de diciembre para tu confirmación.

Detalle:


| | |
|------------|----------------------|
| Igv | s/100,557.00 |
| Renta 3era | s/100,260.00 |
| Igv ND | s/ 1,225.00 |
| Renta ND | s/ 2,041.00 |
| Essalud | s/ 28,962.00 |
| Onp | s/ 6,081.00 |
| Renta 5ta | s/ 14,323.00 |
| Renta 4ta | s/ 4,276.00 |
| | s/ 257,725.00 |

A la fecha en el banco de nación hay s/58,667.00

*Fecha de vencimiento 23/01/2023

Quedo atenta a tu confirmacion.

Saludos.



Katty Mendoza G.
Contabilidad
GRUPO GM
Calle Gamma 150
Urb. Parque Internacional de Industria y Comercio.
Callao - Callao - Perú
RUC: 20538833461
mail: kmendoza@gmeirl.com.pe

G.M. MANAGEMENT E.I.R.L. | **ACCOUNTING & LOGISTICS**

2. Validación y presentación de libros electrónicos:

Una vez aprobada la liquidación de impuestos se procede a presentar los libros electrónicos de compras y ventas. En cumplimiento de la resolución superintendencia 361-2015, donde se establece los contribuyentes obligados a utilizar los libros electrónicos para los ejercicios 2022 y en adelante.

Figura 13

Cronograma de presentación de Libros Electrónicos (compras y ventas)

| PLAZO MÁXIMO DE ATRASO DEL REGISTRO DE COMPRAS Y DEL REGISTRO DE VENTAS E INGRESOS (SEA GENERADO MEDIANTE EL SLE-PLE o EL SLE-PORTAL O SIRE U OTRO SISTEMA QUE APRUEBE LA SUNAT) | | | | | | | |
|--|--------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------------------------|
| PERIODO | SEGÚN EL ÚLTIMO DÍGITO DEL RUC | | | | | | Buenos Contribuyentes y UESP |
| | 0 | 1 | 2 y 3 | 4 y 5 | 6 y 7 | 8 y 9 | |
| ENERO | 14 Feb | 15 Feb | 16 Feb | 17 Feb | 20 Feb | 21 Feb | 22 Feb |
| FEBRERO | 14 Mar | 15 Mar | 16 Mar | 17 Mar | 20 Mar | 21 Mar | 22 Mar |
| MARZO | 18 Abr | 19 Abr | 20 Abr | 21 Abr | 24 Abr | 25 Abr | 26 Abr |
| ABRIL | 15 May | 16 May | 17 May | 18 May | 19 May | 22 May | 23 May |
| MAYO | 14 Jun | 15 Jun | 16 Jun | 19 Jun | 20 Jun | 21 Jun | 22 Jun |
| JUNIO | 14 Jul | 17 Jul | 18 Jul | 19 Jul | 20 Jul | 21 Jul | 24 Jul |
| JULIO | 14 Ago | 15 Ago | 16 Ago | 17 Ago | 18 Ago | 21 Ago | 22 Ago |
| AGOSTO | 14 Set | 15 Set | 18 Set | 19 Set | 20 Set | 21 Set | 22 Set |
| SETIEMBRE | 13 Oct | 16 Oct | 17 Oct | 18 Oct | 19 Oct | 20 Oct | 23 Oct |
| OCTUBRE | 15 Nov | 16 Nov | 17 Nov | 20 Nov | 21 Nov | 22 Nov | 23 Nov |
| NOVIEMBRE | 15 Dic | 18 Dic | 19 Dic | 20 Dic | 21 Dic | 22 Dic | 26 Dic |
| DICIEMBRE | 15 Ene | 16 Ene | 17 Ene | 18 Ene | 19 Ene | 22 Ene | 23 Ene |

*El periodo diciembre 2023 se declara en enero del 2024.

3. Presentación de PROGRAMA DE DECLARACION TELEMATICA (PDT) 621,601

Una vez realizada la presentación de libros electrónicos, se presenta los PDT 621 y el PDT 601, siempre corroborando que los importes sean iguales a los presentados en los PLE. Realizando el pago, de acuerdo a la autorización del cliente, ya sea con cargo en su cuenta corriente, en su cuenta de detracciones o generando NPS, las cuales se les envía sus respectivas constancias de pago.

Figura 14

Constancia de presentación de PDT 621

| Identificación de la Transacción: | | |
|---|-------------|------------|
| Número de Formulario : 0601 | | |
| Número de Orden : 1029789494 | | |
| Fecha de presentación : 23/01/2023 | | |
| Datos de la Declaración: | | |
| RUC : 20606777257 | | |
| Nombre o Razón Social : ALMACENES FORWARDER S.A.C. | | |
| Periodo : 202212 | | |
| Semana : 0 | | |
| Tipo de Declaración : Original | | |
| Número de Trabajadores : 111.00 | | |
| Número de Pensionistas : 0.00 | | |
| Personal Cuarta Categoría : 32.00 | | |
| Personal Modalidad Formativa : 0.00 | | |
| Terceros : 0.00 | | |
| Regímenes Especiales : 0.00 | | |
| Detalle de Tributos: | | |
| Tributos | Total Deuda | Monto Pago |
| 3042 RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES | S/. 4,276 | S/. 4,276 |
| 3052 RENTA 5TA. CATEG. RETENCIONES | S/. 12,882 | S/. 12,882 |
| 5210 ESSALUD SEG REGULAR | S/. 28,119 | S/. 28,119 |
| 5310 SNP - LEY 19990 | S/. 5,720 | S/. 5,720 |
| Total a Pagar | S/. 50,997 | S/. 50,997 |
| Detalle de Pago: | | |
| Banco : Banco de la Nación | | |
| Número de Operación : 00000000001735795092 | | |
| Medio de Pago : Cargo en cuenta de detracciones - cuenta convencional | | |
| Fecha de Pago : 23/01/2023 17:54:47 | | |

4. Análisis de cuentas

Mientras voy presentando los impuestos mensuales, los asistentes/auxiliares que yo superviso, proceden a realizar el registro de los bancos, conciliaciones y provisiones mensuales. Finalmente, exporto los reportes para el análisis de cuentas. Primero validamos que las cuentas 104 Cuentas Corrientes en instituciones financieras, cuadren de acuerdo al estado de cuenta; luego valido las cuentas por cobrar, en algunos casos, los clientes llevan su propio control de cuentas por cobrar y por ende solicito su información para hacer el cruce con mi información; ya que hay casos donde el cliente deposita directamente a las cuentas personales de los gerentes, o compensan deudas que tienen con sus cuentas por pagar.

Así como validamos las cuentas por cobrar, también se hace lo mismo con sus cuentas por pagar.

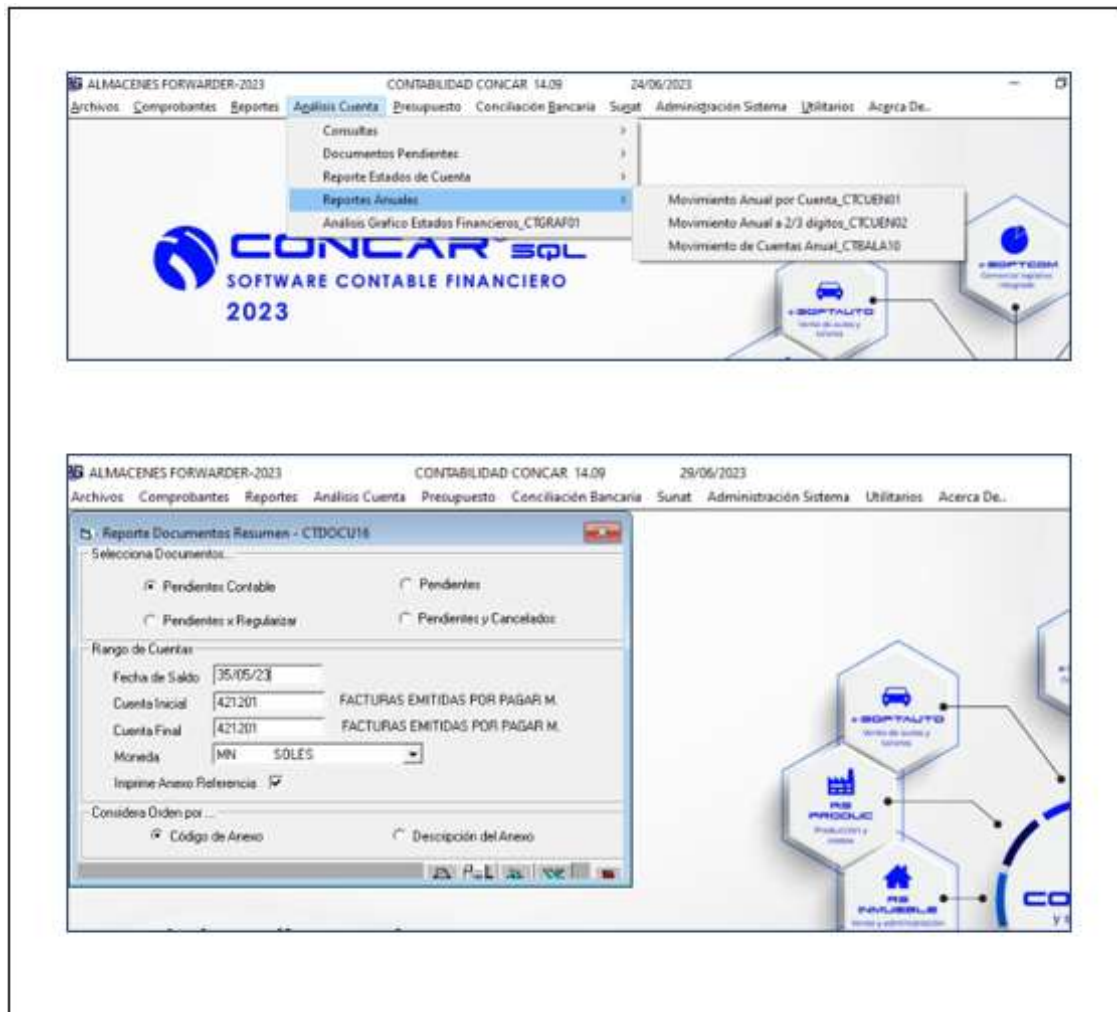
Dependiendo del rubro de la empresa se analizan ciertas cuentas con más énfasis, como puede ser el caso de agencia de carga donde revisamos las cuentas de fletes. Si es agencia de aduanas, revisamos las cuentas de reembolsables y en el caso de transporte reviso el gasto de combustible y repuestos, ya que siempre hay casos donde el cliente a veces no envían sus facturas completas y los gastos no son proporcionales a sus ventas o al promedio que tiene mensual.

Para iniciar con el análisis, exporto el reporte movimiento de cuentas anual, este reporte de manera global en forma horizontal los importes por cuentas contables y meses, con este reporte puedo visualizar de

manera general los gastos e ingresos de cada mes, haciendo comparaciones mensuales y ver si hay variación en alguna cuenta, con esto puedo enfocarme en que cuentas han variado y poder sacar otro reporte llamado Análisis de cuentas, donde exporto la cuenta contable por rango de fechas y puedo visualizar todo el detalle y revisar el porque de la variación.

Figura 15

Ruta para analizar las cuentas contables del sistema Concar SQL



5. Elaboración de planilla mensual de los clientes

Hay algunos clientes que tiene planilla variable, ya que rotan el personal continuamente, tienen comisiones y horas extras.

Por ello el cliente me envía un correo a partir del día 25 de cada mes con toda la información de cada trabajador, en una planilla base donde modifican los nuevos importes o ingresan a los nuevos trabajadores para que yo pueda realizar el cálculo de AFP, renta de quinta categoría, y en algunos casos hacer el cálculo de horas extras.

Al tener planilla variable, de manera mensual se tiene que recalcular la renta de 5ta categoría, para ello se tiene un Excel aparte de renta de 5ta categoría, donde llevo el control y lo voy actualizando de manera mensual.

Los nuevos cálculos se ingresan al archivo Excel, donde se calcula la planilla (este archivo tiene 3 pestañas) En la primera pestaña está la base completa de cada trabajador. En la segunda pestaña se encuentra el formato de planilla donde se muestran los cálculos y en la tercera se genera la boleta de pago.

El día 27 o 28 respondo el correo con la planilla elaborada, para que den su última confirmación, lo envíen a tesorería y procedan con el pago. Véase anexo 4

6. Cálculo de gratificación, compensación por tiempo de servicios, utilidades y liquidación de beneficios sociales.

Con la información de las planillas registradas, hacemos el cálculo de gratificación y CTS. En algunos casos se hace el cálculo de utilidades y la liquidación de beneficios sociales.

Cuando la planilla del cliente tiene horas extras, hago un archivo con todas las horas extras de todos los trabajadores para validar que cumpla con los requisitos, para considerarlo dentro del cálculo de gratificación (percibir mínimo 3 meses en el semestre) Si cumple con el requisito entonces se suma los montos percibidos y se divide entre seis; este promedio va a formar parte de la remuneración computable para el cálculo de gratificación y cts. Véase anexo 5

Para realizar el cálculo de utilidades armo un archivo con las horas extras, las vacaciones, inasistencias y licencias. Ya que con esta información puedo hacer el cálculo correcto de los ingresos y días laborados de cada trabajador. Y siempre teniendo en cuenta que el pago se realice dentro de los 30 días calendarios después del vencimiento de la declaración jurada anual para que el gasto sea deducible.

Para hacer el correcto cálculo de BBSS, me envían un correo con los datos del colaborador que será cesado, los cuales valido con la información del T-registro y la última planilla, para enviarlo de manera inmediata.

Figura 16

Liquidación de beneficios sociales

| LIQUIDACIÓN DE BENEFICIOS SOCIALES | | | |
|---|------------------------------------|---------------------------------|------------------------|
| Nombres y Apellidos | : HAU HURTADO KARLA XIMENA | | |
| DNI N° | : 47379803 | | |
| Condición | : Ejecutiva de Ventas | | |
| Categoría | : Contratado | | |
| Motivo del Cese | : Renuncia | | |
| Fecha de Ingreso | : 17/01/2022 | | |
| Fecha de Cese | : 07/06/2023 | | |
| Sistema de Pensión | : Prima | | |
| Remuneración del mes | CTS | Vac. - Grat. | |
| Sueldo Básico | : 3,000.00 | 3,000.00 | |
| Aumento AFP 3.30% | : - | - | |
| Bonificación Voluntaria | : - | - | |
| Asignación Familiar | : - | - | |
| Comisiones | : 1,603.58 | 1,603.58 | |
| Otros | : - | - | |
| Promedio Gratificación | : 500.00 | | |
| Total Remuneración | <u>5,103.58</u> | <u>4,603.58</u> | |
| 1 COMPENSACIÓN POR TIEMPO DE SERVICIOS | | | |
| Periodo por Liquidar | : 0 años, 1 mes, 7 días. | | |
| Del | 01/Mayo/2023 al 07/Junio/2023 | | |
| Meses | : 5,103.58 / 12 x 1 | : | 425.30 |
| Días | : 5,103.58 / 12 / 30 x 7 | : | 99.24 |
| Total CTS | | | <u>524.53</u> |
| 2 GRATIFICACIÓN TRUNCA | | | |
| Periodo por Liquidar | : 5 meses. | | |
| Periodo de Liquidación | : 5 meses. | | |
| Del | 01/Enero/2023 al 07/Junio/2023 | | |
| Meses | : 4,603.58 / 6 x 5 | : | 3,836.32 |
| Bonificación extraordinaria - 9% | : | | 345.27 |
| Total Gratificación Trunca | | | <u>4,181.59</u> |
| 3 VACACIONES TRUNCAS | | | |
| Periodo por Liquidar | : 0 años, 6 meses, 21 días. | | |
| Periodo de Liquidación | : 0 años, 6 meses, 21 días. | | |
| Del | 17/Noviembre/2022 al 07/Junio/2023 | | |
| Año | : 4,603.58 / 1 x 0 | : | - |
| Meses | : 4,603.58 / 12 x 6 | : | 2,301.79 |
| Días | : 4,603.58 / 12 / 30 x 21 | : | 268.54 |
| Total Vacaciones Truncas | | | <u>2,570.33</u> |
| 4 DESCUENTOS | | | |
| Prima (13.44%) | : | | 345.45 |
| Total Descuentos | | | <u>345.45</u> |
| TOTAL A PAGAR (1 + 2 + 3 + 4 - 5) | | | <u>6,931.00</u> |
| SON: SEIS MIL NOVECIENTOS TREINTA Y UNO CON 00/100 SOLES | | | |
| Declaro haber recibido a mi entera satisfacción la cantidad arriba indicada. Asimismo manifiesto que no tengo ningún otro beneficio pendiente por recibir de la empresa por cuya conformidad firmo la presente liquidación. | | | |
| Lima, 7 de Junio de 2023 | | | |
| <hr/> HAU HURTADO KARLA XIMENA DNI N° : 47379803 | | <hr/> ALMACENES FORWARDER S.A.C | |

7. ITAN (Impuesto temporal a los activos Netos)

Después de la presentación de la declaración jurada anual, se procede a revisar el importe total de activos y verificar si supera el millón y así proceder a realizar el cálculo y declaración del ITAN. El importe será utilizado como crédito de renta para las posteriores declaraciones mensuales.

Figura 17

Cálculo de ITAN

| | |
|--|-----------------------|
| Saldo Naci S/120,279.00 | |
| FECHA | 19/04/2022 |
| <u>CALCULO DEL ITAN 2022</u> | |
| Total activos netos al 31/12/2021 | S/7,233,132.00 |
| Deducciones permitidas por el Art.5 Ley 28424 | |
| _Acciones, participaciones o derechos de capital de otras empresas sujetas al ITAN excepto las | S/0.00 |
| _Maquinarias y equipos que no tengan una antigüedad superior a los tres (3) años | S/0.00 |
| _Encaje exigible y provisiones específicas por riesgo crediticio establecido por la SBS. | S/0.00 |
| _Saldo de existencias y cuentas por cobrar producto de operaciones de exportación. | S/0.00 |
| _Las acciones así como los derechos y reajustes de dichas acciones de propiedad del Estado en la CAF | S/0.00 |
| _Activos que respaldan reservas matemáticas sobre seguros de vida en el caso de las empresas de | S/0.00 |
| _Inmuebles, museos y colecciones privadas de objetos culturales calificados como patrimonio | S/0.00 |
| _Los bienes entregados en concesión por el Estado que se encuentren afectados a la prestación de | S/0.00 |
| _Las acciones, participaciones o derechos de capital de empresas con Convenio que hubieran | S/0.00 |
| _Mayor valor determinado por la reevaluación voluntaria de activos efectuada bajo el régimen de | S/0.00 |
| _Otros: | S/0.00 |
| BASE IMPONIBLE | S/7,233,132.00 |
| Primer tramo | |
| S/1,000,000.00 x 0% | S/0.00 |
| Exceso | |
| S/6,233,132.00 x 0.40% | S/24,932.53 |
| Total a pagar | S/24,932.53 |

Nota: La figura muestra el cálculo de ITAN de unos de los clientes del estudio contable Gm Accounting and Logistcs EIRL

Figura 18

PDT 648 - Declaración del Impuesto Temporal a los Activos Netos

| 648 Impuesto Temporal a los Activos Netos | | | | |
|---|------------------------------|--|---------------------------|----------------------------|
| Identificación | Reorganización de Sociedades | Determinación Base Imponible | Determinación de la Deuda | Información Complementaria |
| Base imponible al 31/12/2021 | | | 113 | 7,233,132 |
| ITAN (según escala) | | | 114 | 24,933 |
| ITAN de empresas absorbidas o escindidas | | | 115 | |
| ITAN a pagar | | | 139 | 24,933 |
| Modalidad de pago (1: Contado 2: Fraccionado en 9 cuotas) | | | 160 | 1 |
| Pago al contado o monto de la 1ra. cuota | | | 161 | 24,933 |
| Compensación del saldo a favor del exportador | | | 142 | |
| Crédito por pago a cuenta del Impuesto a la Renta pagado | | | 143 | |
| Pagos previos | | | 144 | |
| Interés moratorio | | | 145 | |
| Saldo definitivo a pagar | | | 146 | 24,933 |
| IMPORTE A PAGAR | | | 180 | 24,933 |
| Forma de Pago | | | | |
| Importe Total a Pagar : 24,933 | | | | |
| <input checked="" type="radio"/> Efectivo | | | | |
| <input type="radio"/> Cheque Banco : <input type="text"/> Nro. de Cheque : <input type="text"/> | | | | |
| Anotar los importes en nuevos soles sin considerar céntimos. | | | | |
| | | | Validar | Grabar |
| | | | Salir | |
| RUC : 2060677257 | | Razón Social : ALMACENES FORWARDER S.A.C | | Ejercicio : 2022 |
| | | | | Form. : 0648 F1: Ayuda |

Tabla 2

Asiento contable del pago de ITAN

| CUENTA | DEBE | HABER |
|--|-------------|-------------|
| 16 CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS | S/24,933.00 | |
| 167 TRIBUTOS POR ACREDITAR | | |
| 1672 PAGOS A CUENTA DE ITAN | | |
| 10 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO | | S/24,933.00 |
| 104 CUENTAS CORRIENTES EN INST.FINANCIERAS | | |
| 1041 CUENTAS CORRIENTES OPERATIVAS | | |

XX RECONOCIMIENTO DEL PAGO DE ITAN

Nota: Elaboración propia

Tabla 3 Asiento contable de compensación del pago de ITAN con el pago a cuenta de renta

| CUENTA | | DEBE | HABER |
|---|--|-------------|-------------|
| 16 | CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS | S/24,933.00 | |
| 167 | TRIBUTOS POR ACREDITAR | | |
| 1672 | PAGOS A CUENTA DE ITAN | | |
| 16 | CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS | | S/24,933.00 |
| 167 | TRIBUTOS POR ACREDITAR | | |
| 1671 | PAGOS A CUENTA DEL IMPUESTO A LA RENTA | | |
| <i>XX COMPENSACION DE ITAN CON EL PAGO A CUENTA DEL I.R</i> | | | |

Nota: Elaboración propia

8. Inscripción de trabajadores en el AFP:

Cuando se contrata a un nuevo personal, se les hace llenar una ficha con todos sus datos, entre ellos se encuentra la elección al sistema pensionario. Cuando el trabajador elige el AFP y es su primer aporte, lo registro a través de la pagina AfpNet.

Para ello es necesario que nos brinde su número de celular, su correo personal y tener la declaración jurada de elección de sistema de pensión indicando que el trabajador desea su inscripción en el AFP.

Figura 19

Afiliación al AFP

| Portal Unico de Recaudación - Impresión Constancia de afiliación | |
|--|----------------------------|
| RESULTADO DE SOLICITUD DE AFILIACION | |
| Constancia de Solicitud de Afiliación | |
| Nro. de Solicitud: | IN9668424 |
| Razón Social: | TRANSFYT SAC |
| RUC: | 20516128683 |
| Tipo Documento: | CE - CARNET DE EXTRANJERÍA |
| N. Documento: | 003207138 |
| Nombres: | FERNANDO JAVIER |
| Apellidos: | TAMBO FLORES |
| Fecha: | 29/11/2022 |

Nota: La figura muestra la afiliación al AFP por medio de la página del AfpNet, uno de los clientes del estudio contable Gm Accounting and Logistics EIRL.

Figura 20

Aprobación de solicitudes del AFP

AFPnet: Resultados de solicitudes de afiliación al SPP

Sres. ALMACENES FORWARDER S.A.C.
Estimado Empleador:
A través de la presente hacemos de su conocimiento los resultados de las solicitudes de afiliación al Sistema Privado de Pensiones (SPP) de sus trabajadores, luego de la validación y verificación realizada por la Superintendencia de Banca Seguros y AFP (SBS):

SOLICITUDES DE AFILIACIÓN APROBADAS

*

Tome nota de los CUSPP generados para realizar la declaración de aportes correspondientes.
TRABAJADOR DOCUMENTO CUSPP PRIMER DEVENGUE MES DE PAGO N° SOLICITUD
FLORES GOMEZ JANETH DNI 10861578 587000JFGRE7 2021-11 2021-12 IN9061825
ORIA CUADROS LORENA THALYA DNI 75437951 662320LOCAD4 2022-07 2022-08 IN9449486
SANCHEZ RABANAL JASON JAVIER DNI 75570259 655171JSRCA5 2021-12 2022-01 IN9116224
VASQUEZ RAMOS IVAN JESUS DNI 75389091 665721IVRQO8 2021-11 2021-12 IN9062316
Para mayor información comuníquese con AFP INTEGRAL a los teléfonos: Lima:513-5050/Provincias:0800 40110 o al correo electrónico afpintegra.servicios@integra.com.pe
Atte.
Centro de Consultas AFPnet

Nota: La figura muestra el correo enviado por el AFP, indicando la aceptación de la afiliación, el número de CUSPP y el mes de inicio de aporte del trabajador.

9. Inscripción de trabajadores en el seguro (Vida ley y SCTR) y

hacer el registro en el MINTRA:

Cada trabajador que ingresa a planilla se le brinda el seguro Vida Ley, para ello se procede a enviar sus datos al bróker para que nos envíe la Constancia, realizamos el pago y nos entrega la póliza del seguro.

Le entregamos al trabajador la Declaración jurada de Beneficiarios, el cual debe llenar y enviar a la notaría para obtener su firma legalizada.

El trabajador me lo entrega y lo registro en el MINTRA.

En el caso del SCTR, depende del lugar donde se encuentra laborando el trabajador, por lo que solo envío al bróker los datos del trabajador y el lugar donde realiza sus funciones.

Figura 21

Constancia de envío del contrato del seguro vida ley



 **PERÚ** Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo

MINISTERIO DE TRABAJO Y PROMOCIÓN DEL EMPLEO

COMPROBANTE DE ENVÍO NRO 6715 - 2023

Señores de la Empresa **TRANSFYT S.A.C** identificado con **20516128683** ; ha sido recepcionado el contrato de seguro Vida Ley con póliza **1007464248** emitida por la compañía **LA POSITIVA VIDA SEGUROS Y REASEGUROS** con vigencia **06/02/2023** al **06/08/2023** ; respecto a **17** trabajador(es).

Fecha de Envío **09/02/2023 11:07:02** **DENTRO DE PLAZO**

Nota: La figura muestra la recepción del contrato del seguro Vida ley, en la página del MINTRA.

Tabla 4*Registro contable de la póliza anual del seguro vida ley*

| CUENTA | | DEBE | HABER |
|---|---|------------|------------|
| 18 | SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO | S/1,200.00 | |
| 182 | Seguros | | |
| 40 | TRIB. Y OTR. APOR. AL SIST.DE SALUD Y PENS. POR PAGAR | s/ 216.00 | |
| 4011 | Impuesto general a las ventas | | |
| 40111 | IGV – Cuenta propia | | S/1,416.00 |
| 42 | CUENTAS PO PAGAR COMERCIALES - TERCEROS | | |
| 421 | Facturas, boletas y otros comprob. por pagar terc. | | |
| 4212 | Emitidas | | |
| <i>XX REGISTRO DE LA PÓLIZA ANUAL DEL SEGURO VIDA LEY</i> | | | |

Nota. Elaboración propia

Tabla 5*Registro del gasto mensual del seguro vida ley*

| CUENTA | | DEBE | HABER |
|--|--|----------|----------|
| 62 | GASTO DE PERSONAL Y DIRECTORES | S/100.00 | |
| 627 | Régimen de prestaciones de salud | | |
| 6274 | Seguro de vida | | |
| 18 | SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO | | S/100.00 |
| 182 | Seguros | | |
| <i>XX REGISTRO DEL DEVENGADO MENSUAL DEL SEGURO VIDA LEY</i> | | | |

Nota. Elaboración propia

10.Elaboración de la macro de detracciones para el pago masivo

Los clientes de GM ACCOUTING AND LOGISTICS EIRL, pagan el 100% de la factura, por ende, se tiene que realizar el pago de autodetracciones. Al yo ser la responsable de la cuenta bancaria, lleno una macro y genero el TXT. Este archivo lo subo a la página de SUNAT procediendo a cancelar directamente con la cuenta corriente;

o hay algunas veces que el cliente solicita que se le genere el NPD (Numero de pago Deduciones) y ellos realicen el pago.

Figura 22

Macro para el pago de deducciones

| POR INTERNET v1.0 - PROVEEDOR CON MULTIPLES ADQUIERIENTES | | | | | | | | | | | Generar txt | |
|---|-------------------|-------------|-----------------------------|----------------------------------|-----------------|---------|----------------|---------|-----------------------|-------|-------------|--|
| EMPRESA : GM ACCOUNTING AND | | | | | | | | | N° LOTE : | | 150005 | |
| RUC : 20604176094 | | | | | | | | | IMPORTE : | | 674.00 | |
| N° CUENTA : 00001167006 | | | | | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | | |
| NUMERO DEL REGISTRO | DATOS DEL CLIENTE | | | INFORMACIÓN RESPECTO AL DEPOSITO | | | | | DATOS DEL COMPROBANTE | | | |
| | TIPO | NÚMERO | NOMBRE / RAZON SOCIAL | N° PROF. | BIEN O SERVICIO | IMPORTE | TIPO OPERACIÓN | PERIODO | TIPO | SERIE | NÚMERO | |
| 1 | 6 | 10100581383 | F & L GLOBAL LOGISTICS SOCI | 22 | | 120 | 1 | 202305 | 01 | E001 | 110 | |
| 2 | 6 | 20511229686 | TAVARA CASTRO CLAUDIA PATR | 22 | | 92 | 1 | 202305 | 01 | E001 | 123 | |
| 3 | 6 | 20493099966 | OVERSEAS CARGO FORWARDIN | 22 | | 85 | 1 | 202305 | 01 | E001 | 124 | |
| 4 | 6 | 20516290511 | S&S CORPORACION ADUANERA | 22 | | 209 | 1 | 202305 | 01 | E001 | 128 | |

Nota: La figura muestra la macro con los datos de las autodeducciones que va a pagar GM Accounting and Logistics EIRL.

Figura 23

Número de pago de deducciones (NPD)

| NÚMERO DE PAGO DE DEDUCCIONES | | | | | | | | | | | |
|--|-----------------------------|-----------------------|-------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------------|-------------------|-------------------------|--------------------|---------------------|-------------------------------|----------------------|
| NPD | : | 0001844028578 | | | | | | | | | |
| RUC del que generó el NPD | : | 20606652594 | | | | | | | | | |
| Nombre o Razón Social del que generó el NPD | : | SOFT COMPANY E.I.R.L. | | | | | | | | | |
| Fecha y hora de generación del NPD | : | 09/08/2022 12:49 | | | | | | | | | |
| Fecha límite de Pago | : | 13/08/2022 | | | | | | | | | |
| Monto del NPD | : | S/ 183.00 | | | | | | | | | |
| Estado del NPD | : | Vigente | | | | | | | | | |
| Pague en cualquier canal habilitado por el Banco de la Nación (ventanillas o canales electrónicos). IMPORTANTE: El presente documento no es una Constancia de Depósito de Deduciones. | | | | | | | | | | | |
| Depósito de deducciones que se cancelará luego que se realice el pago: | | | | | | | | | | | |
| Tipo de cuenta de deducciones | N° de cuenta de deducciones | RUC del proveedor | Nombre o Razón Social del Proveedor | N° de documento del Adquiriente | Nombre o Razón Social del Adquiriente | Tipo de Operación | Tipo de bien o servicio | Periodo Tributario | Tipo de Comprobante | Serie y Número de Comprobante | Monto de Depósito S/ |
| Cuenta de Deduciones Convencional | 00031156076 | 20606652594 | SOFT COMPANY E.I.R.L. | 06 20604610673 | AYMILU SAC | 01 | 037 | 202207 | 01 - Factura | E001 0000067 | 183.00 |

Nota: La figura muestra el NPD generado a solicitud de un cliente

11. Cálculo de depreciación y el registro del asiento contable en el sistema CONCAR SQL.

Cuando el cliente compra activos fijos, dependiendo del tamaño de la empresa ya que por lo general son Mypes, simplemente lo registramos en el sistema contable y sacamos el análisis de la cuenta 33 Inmuebles, maquinaria y equipo. Luego, procedemos a realizar la depreciación de acuerdo al tipo de bien, ya que al poseer pocos activos son fáciles de identificar.

Cuando el cliente tiene muchos activos, lo que hago es llenar un Excel con el detalle de cada bien; este Excel calcula la depreciación mensual y también realiza el asiento contable para que pueda ser registrado en el sistema CONCAR SQL, ya que así será más fácil identificar todos sus activos en caso que se haga algún inventario.

Véase anexo 9

Tabla 6

Asiento contable de depreciación

| CUENTA | | DEBE | HABER |
|---|--|------------|------------|
| 68 | VALUACION Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES | S/5,000.00 | |
| 684 | Depreciación de propiedad, planta y equipo | | |
| 6841 | Depreciación de propiedad, planta y activo – Costo | | |
| 684131 | Dep. Prop, Plan. Y Equi. – Unidades de Transporte | | |
| 39 | DEPRECIACION Y AMORTIZACION ACUMULADA | | S/5,000.00 |
| 393 | Depre. acumulada de propiedad, planta y equipo | | |
| 3934 | Depre. acumulada de prop. Planta y equipo – Costo | | |
| 393411 | Deprec. – Unidades de Transporte | | |
| <hr/> <i>XX PROVISIÓN DE DEPRECIACIÓN DE UNIDADES DE TRANSPORTE</i> <hr/> | | | |

Nota: Elaboración propia

12.Elaboración de EEFF mensuales (Estado de situación financiera y Estado de Resultados):

Se obtiene una vez realizado todo el registro y análisis de cuentas.

Se exportan los reportes para el armado del EEFF de acuerdo a solicitud del cliente.

Cada cliente tiene una manera diferente de revisar sus estados financieros, por lo que nos adecuamos a sus prioridades para elaborar reportes que puedan entenderlos y detallar las partidas que necesitan; puede darse el caso que una empresa de transporte prefiera ver el detalle del combustible y los repuestos de sus vehículos, o una empresa de servicios donde prefiere ver sus cuentas por cobrar de manera detallada, en ambos casos se les entrega sus estados financieros, pero en la primera empresa se le da énfasis una pestaña adicional con el detalle del combustible y repuestos, mientras que en el segundo cliente se le detallará sus cuentas

A continuación, muestro un estado de situación financiera, donde se muestran los importes en soles y sus porcentajes, ya que para este cliente es más fácil entenderlo.

Figura 24

Modelo de Estado de Situación Financiera

| CARGO WAY LOGISTICS PERU SAC | | | |
|--|-----------|----------------|----------------------------|
| Estado de Situación Financiera | | | |
| Por los periodos terminados al 28 de Febrero del año 2022 | | | |
| (En Nuevos Soles) | | | |
| | Notas | AL 28.02.2022 | |
| Activos | | | Notas AL 28.02.2022 |
| Activos Corrientes | | | |
| Electivo y Equivalentes al Electivo | <u>1</u> | 138,350 | 65.95% |
| Otros Activos Financieros | | 0 | 0.00% |
| Cuentas por Cobrar Comerciales (neto) | <u>2</u> | 14,980 | 7.14% |
| Otras Cuentas por Cobrar (neto) | <u>3</u> | 0 | 0.00% |
| Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas | <u>4</u> | 0 | 0.00% |
| Inventarios | <u>5</u> | 0 | 0.00% |
| Activos Biológicos | | 0 | 0.00% |
| Activos por Impuestos a las Ganancias | <u>6</u> | 0 | 0.00% |
| Gasos Pagados por Anticipado | <u>7</u> | 0 | 0.00% |
| Otros Activos | <u>8</u> | 0 | 0.00% |
| Total Activos Corrientes Distintos de los Activos o Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenidos para la Venta o para Distribuir a los Propietarios | | 153,330 | 73.09% |
| Activos no Corrientes o Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenidos para la Venta | | 0 | 0.00% |
| Activos no Corrientes o Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenidos para Distribuir a los Propietarios | | 0 | 0.00% |
| Activos no Corrientes o Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenidos para la Venta o como Mantenidos para Distribuir a los Propietarios | | 0 | 0.00% |
| Total Activos Corrientes | | 153,330 | 73.09% |
| Activos No Corrientes | | | |
| Otros Activos Financieros | <u>9</u> | 0 | 0.00% |
| Inversiones Contabilizadas Aplicando el Método de la Participación | | 0 | 0.00% |
| Cuentas por Cobrar Comerciales | | 0 | 0.00% |
| Otras Cuentas por Cobrar | | 0 | 0.00% |
| Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas | <u>10</u> | 0 | 0.00% |
| Activos Biológicos | | 0 | 0.00% |
| Propiedades de Inversión | | 0 | 0.00% |
| Propiedades, Planta y Equipo (neto) | <u>11</u> | 56,448 | 26.91% |
| Activos Intangibles (neto) | <u>12</u> | 0 | 0.00% |
| Activos por Impuestos a las Ganancias Diferidos | | 0 | 0.00% |
| Plusvalía | | 0 | 0.00% |
| Otros Activos | | 0 | 0.00% |
| Total Activos No Corrientes | | 56,448 | 26.91% |
| TOTAL DE ACTIVOS | | 209,778 | 100.00% |
| Pasivos y Patrimonio | | | |
| Pasivos Corrientes | | | |
| Otros Pasivos Financieros | <u>13</u> | 0 | 0.00% |
| Cuentas por Pagar Comerciales | <u>14</u> | 80,593 | 38.42% |
| Otras Cuentas por Pagar | <u>15</u> | 2,589 | 1.23% |
| Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas | <u>16</u> | 0 | 0.00% |
| Provisiones | | 0 | 0.00% |
| Pasivos por Impuestos a las Ganancias | | 0 | 0.00% |
| Provisión por Beneficios a los Empleados | <u>17</u> | 0 | 0.00% |
| Otros Pasivos | <u>18</u> | 0 | 0.00% |
| Total de Pasivos Corrientes distintos de Pasivos Incluidos en Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenidos para la Venta | | 83,182 | 39.65% |
| Pasivos Incluidos en Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenidos para la Venta | | 0 | 0.00% |
| Total Pasivos Corrientes | | 83,182 | 39.65% |
| Pasivos No Corrientes | | | |
| Otros Pasivos Financieros | <u>19</u> | 0 | 0.00% |
| Cuentas por Pagar Comerciales | <u>20</u> | 0 | 0.00% |
| Otras Cuentas por Pagar | <u>21</u> | 0 | 0.00% |
| Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas | <u>22</u> | 0 | 0.00% |
| Pasivos por Impuestos a las Ganancias Diferidos | | 0 | 0.00% |
| Provisiones | | 0 | 0.00% |
| Provisión por Beneficios a los Empleados | | 0 | 0.00% |
| Otros Pasivos | <u>23</u> | 0 | 0.00% |
| Ingresos Diferidos (neto) | | 0 | 0.00% |
| Total Pasivos No Corrientes | | 0 | 0.00% |
| Total Pasivos | | 83,182 | 39.65% |
| Patrimonio | | | |
| Capital Emitido | <u>24</u> | 500 | 0.24% |
| Primas de Emisión | | 0 | 0.00% |
| Acciones de Inversión | | 0 | 0.00% |
| Acciones Propias en Cartera | | 0 | 0.00% |
| Excedente de Revaluación | <u>25</u> | 0 | 0.00% |
| Otras Reservas de Capital | | 0 | 0.00% |
| Resultados Acumulados | <u>26</u> | 121,560 | 57.95% |
| Resultados del Ejercicio | <u>27</u> | 4,538 | 2.16% |
| Total Patrimonio | | 126,998 | 60.35% |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | 209,778 | 100.00% |

Nota: La figura muestra el Estado de Situación Financiera de uno de los clientes, en el formato aceptado por el cliente.

13.Elaboración de descargos a Sunafil:


Cada vez que se presenta los requerimientos de este tipo, se me remite para evaluarlos y presentar el descargo respectivo a la entidad correspondiente.

Estos descargos se realizan a través de la casilla electrónica de Sunafil, la cual se ingresa con la clave sol, selecciono el tipo de notificación que se va a responder, adjunto la informacion solicitada y llega al correo registrado previamente, la constancia de envío. También se envía informacion a través de la mesa de partes virtual Sunafil; en esta plataforma se ingresa a través del enlace <https://aplicativosweb6.sunafil.gob.pe/si.mesaVirtual/> , en el cual se tiene que llenar de manera manual los datos de la empresa así como de su representante, ya que una vez enviada los documentos, le llegará un correo indicando que la informacion fue recibida, luego de revisada la informacion, llegará un segundo correo indicando el estado de la documentación, que puede ser SATISFACTORIO u OBSEVADO.

Los descargos que he realizado, han sido en su mayoría cartas circulares y requerimientos, solicitando informacion del seguro vida ley, SCTR y el Acta de Instalación del Comité o Supervisor de Seguridad y Salud en el Trabajo.

Figura 25

Carta inductiva de Sunafil



PERÚ


**Superintendencia
Nacional de
Fiscalización Laboral**

efectuadas, se ha podido advertir en diversas empresas de la Región Callao, y en el rubro de actividades económicas de la entidad que representa:
Que, su representada ha declarado más de 20 trabajadores en los últimos meses del presente año.

Por estas consideraciones, le correspondería contar con un Comité de seguridad y Salud en el trabajo, para lo cual se le solicita que, en el plazo máximo de **05 días hábiles** de recepcionada la presente, proceda a **informar** a esta Intendencia Regional respecto a la constitución y conformación del Comité de Seguridad y Salud en el Trabajo vigente de vuestra entidad, para lo cual deberá adjuntar la siguiente documentación:

1. Reportes TR05 y TR06 de T- Registro, respecto a los trabajadores del (los) centro(s) de trabajo de la entidad que Ud. representa y ubicadas en la Región Callao, que corresponda a la fecha de la convocatoria a elecciones de representantes de trabajadores para el comité de seguridad y salud en el trabajo vigente.
2. Relación de las organizaciones sindicales que ha contado su entidad en la fecha de realizada la convocatoria para la elección de representantes de trabajadores ante el Comité de Seguridad y Salud en el Trabajo hasta la fecha de recepcionado la presente carta.
3. Comunicación a la organización sindical mayoritaria o más representativa mediante la cual solicita el inicio de las convocatorias para elección de representantes de trabajadores ante el Comité de Seguridad y Salud en el Trabajo, de corresponder.
4. En el caso de no contar con organización sindical, documentos que acrediten las acciones realizadas por su representada a fin de conformar el comité electoral o responsable de la convocatoria a las elecciones de representantes de trabajadores ante el Comité de Seguridad y Salud en el Trabajo.
5. Proceso de convocatoria para la elección de representantes de trabajadores ante el Comité de Seguridad y Salud en el Trabajo, adjuntando documento mediante el cual se realizó la convocatoria acreditando la difusión a todo el personal de su empresa, lista de candidatos inscritos y lista de candidatos aptos para la elección de comité de seguridad y salud en el trabajo, Padrón de Trabajadores hábiles para dichas elecciones.
6. Acta de elección de representantes de trabajadores ante el Comité de Seguridad y Salud en el Trabajo, adjuntando acta de instalación del Comité Electoral que realizó el proceso de elección de dichos representantes y acta final de cierre de la elección realizada en la fecha convocada.
7. Libro de actas del Comité de Seguridad y Salud en el Trabajo, respecto del último comité vigente instalado, desde el Acta de constitución e instalación del Comité de Seguridad y Salud en el Trabajo y consecutivas reuniones realizadas hasta la fecha.
8. Constancia del Registro de Información Laboral (T-REGISTRO) de la Planilla Electrónica de la existencia del Comité o del Supervisor de Seguridad y Salud en el Trabajo, teniendo en cuenta que a partir del 1 de noviembre de 2016, se dispone mediante el artículo 3 de la R.M. N° 260-2016-TR, que los empleadores declaran en dicho registro la existencia del Comité o del Supervisor de Seguridad y Salud en el Trabajo, conforme a lo previsto en la Ley N° 29783, Ley de Seguridad y Salud en el Trabajo, y su Reglamento

www.sunafil.gob.pe | INTENDENCIA REGIONAL DE CALLAO
Av. Saenz Peña 214
(01) 3895525



14. Descargos realizados por la página de SUNAT y mesa de partes virtual (cambio de periodo, solicitud de devolución, Errores en pago de detracción, etc.).

Entre los descargos que realizo por la página de Sunat son las Resoluciones Coactivas Retencion a Terceros, donde sunat nos designa Tercero Retenedor, el cual nos obliga a retener el pago a nuestro proveedor (deudor tributario) para posteriormente pagarlo directamente a sunat. En la misma página de sunat, también se puede realizar solicitudes como devolución de detracciones, devolución de retenciones/percepciones, modificación de datos de Mis Declaraciones y Pagos, entre otros. También realizo solicitudes o descargos mediante la mesa de partes virtual, por este medio se pueden dar respuestas a requerimientos, descargo de cartas inductivas, corrección de errores en depósito de detracciones. Etc.

Figura 26

Mesa de partes virtual - Sunat

Registro de Expediente MPV

Trámite:

Asunto de la Solicitud: Caracteres restantes:

Datos del Administrado

Tipo de Doc.: Número de Doc.:

Si su escrito se presenta en calidad de contribuyente se le recuerda que deberá autenticarse con RUC

Contenido: Caracteres restantes:

Dirección:

Correo Electrónico: Autorizo que las comunicaciones de la MPV-SUNAT se remitan a esta dirección de correo (en caso no cuente con Buzón SOL)

Celular:

b) OPERADORA CANTOLAO S.A.C

Periodo: noviembre 2019 – diciembre 2019

Empresa dedicada a la venta de combustible, durante el tiempo que estuve laborando desempeñe el cargo de Asistente Contable, cumpliendo las siguientes funciones:

1. Registro de facturas de compras:

Después que el área de finanzas y tesorería validara que la operación se haya realizado y programando el pago, el comprobante era dirigido a mi personal para validar que se encuentre activo en SUNAT y posterior registro en el sistema contable CONCAR SQL. Siempre haciendo las revisiones del caso, ya sea detracción o retención.

2. Preparación de la Liquidación y declaración de impuestos:

Una vez realizado el registro de comprobantes, procedo a realizar la liquidación de impuestos. Por seguridad, lo presento en primera instancia al contador para su confirmación; luego realizo la declaración de libros electrónicos, IGV y renta.

3. Registro de ingresos y egresos:

Tesorería envía los documentos físicos de los pagos realizados para el registro de egresos. Para validar los ingresos, el área de cobranzas da la confirmación para hacer el traspaso de todas las cobranzas de su sistema al sistema CONCAR SQL, para validar que la información

haya pasado de manera conforme. El área de cobranzas me envía los documentos físicos y el reporte de cobranzas para validar que todos los abonos/ingresos concuerden con su reporte. Y al final realizar la conciliación bancaria.

c) CONFITECA DEL PERU S.A

Periodo: Setiembre 2018 – noviembre 2019

Empresa dedicada a la elaboración de chocolate y productos de confitería. Durante el periodo que estuve laborando desempeñe el cargo de Auxiliar contables, cumpliendo las siguientes funciones:

1. Registro de facturas de servicios:

Todas las áreas me envían sus facturas de compras, yo las valido en SUNAT, las registro en el sistema TELNET, luego procedo a armar un voucher para tesorería y puedan programar el pago.

2. Cálculo de detracciones

En el caso de que la factura esté sujeta a detracción, se procede a llenar el módulo de detracciones, el cual genera el TXT para su posterior pago. Esta información se va llenando conforme voy registrando las facturas.

Cada viernes tesorería descarga el TXT y procede con el pago.

3. Arqueo y registro de caja chica

Cada 15 días, me dirijo a las áreas que tiene a su cargo caja chica (operaciones, recepción, servicios generales), voy con el formato ya establecido por la empresa, y valido que los documentos y el efectivo que tiene, sumen el importe que se le brinda a la persona responsable de la caja chica.

Las personas encargadas de las cajas chicas, me van entregando su relación de facturas, en un formato ya establecido por la empresa, para enviar el voucher a tesorería y puedan reembolsar el importe de la caja chica.

d) GM MANAGEMENT E.I.R.L

Periodo: Setiembre 2015 – Setiembre 2018

Empresa dedicada a brindar asesoría contable, tributaria y laboral.

Durante el periodo que labore, desempeñe el cargo de auxiliar y cumpliendo las siguientes funciones:

1. Validación de Comprobantes de pago:

Me encargaba de recepcionar las facturas y se validaba que las facturas se encuentren activas en SUNAT, las registraba en el sistema contable CONCAR CB, tanto facturas de compras, como facturas de ventas.

2. Registro de bancos y conciliación:

Después de registrar las facturas, procedía a registrar los movimientos bancarios para al final validar que todas las operaciones se encuentren tal como muestra el estado de cuenta.

3. Liquidación de impuestos:

Apoyaba en la liquidación de impuestos, validaba toda la información registrada con los documentos físicos, una vez validado toda la información se entregaba al asistente/contador para la aprobación.

4. Declaración de PDT 621 y PLAME:

Una vez que obtenía la aprobación de la liquidación de impuestos, procedía a la declaración y pago de dichos impuestos.

5. Deduciones y retenciones:

Cada vez que llegaban los documentos, se registraban las facturas de compras y se separaban las facturas afectas a deducción para validar las deducciones pagadas en la página de SUNAT, y poder considerarlas dentro de los impuestos del mes.

III. APORTES REALIZADOS

En este trabajo de suficiencia profesional mostrare los aportes realizados a la empresa GM ACCOUTING AND LOGITICS durante estos 3 años que vengo laborando:

3.1 Aportes realizados a la empresa

➤ **Elaboración del Excel para el cálculo de renta de 5ta categoría de los clientes:**

La empresa Gm Accouting And Logistics Eirl al ser un estudio contable maneja la contabilidad de varias empresas pequeñas, en las cuales sus planillas no tienen muchos trabajadores y no tienen sueldo variable, por lo que el cálculo de renta de 5ta categoría se hacía de manera individual por trabajador.

Este Excel forma parte de sus herramientas de gestión tributaria, la cual lo utilizamos en las planillas de clientes que tiene pocos colaboradores.

En el año 2021 tuvimos un nuevo cliente llamado Almacenes Forwarder S.A.C, del cual fui responsable de la contabilidad hasta que se designara el equipo a cargo.

Al ser la responsable, estuve dentro del proceso de elaboración de su planilla. Inició con 15 trabajadores, meses después los trabajadores aumentaron a casi 100, por lo que me vi en la necesidad de elaborar un Excel para el cálculo de renta de 5ta categoría, para poder realizar el cálculo de manera automática y masiva, ya que sus trabajadores realizan horas extras por lo tanto tienen sueldos variables.

Este Excel es de fácil uso y entendimiento, por lo que puede ser usado en la planilla de los clientes sin importar el rubro al que se dedique y está disponible para que cualquier integrante del equipo contable lo pueda usar. Véase anexo 6

➤ **Detalle en Excel de los activos fijos y el cálculo de las depreciaciones**

En la mayoría de las empresas que llevamos la contabilidad, sus activos son pocos y con solo registrarlo en el sistema contable CONCAR, podemos llevar el control e identificarlos de manera fácil.

Nosotros tenemos un cliente que llevamos su contabilidad desde que inició sus operaciones en el año 2021, al pertenecer al rubro de operadores logísticos, sabíamos que crecería muy rápido y compraría todos sus muebles y equipos, por lo que tuvimos que tener un control más detallado de todos sus activos fijos, por ello me vi en la necesidad de crear un cuadro de Excel para un mejor detalle.

En este cuadro detallo el activo, el tipo de activo, el número de registro del sistema contable, el porcentaje, el costo del activo, también realiza el cálculo mensual y el asiento contable. Listo para el registro de la provisión de depreciación.

Todo esto con la finalidad de llevar un mejor control de los activos.

A continuación, muestro el detalle del asiento contable de la depreciación que se forma al filtrar las cuentas contables. Véase anexo 7

➤ **Cuadro de cálculo de utilidades de los clientes**

Al cierre del 2022 el cliente Almacenes Forwarder S.A.C tuvo que realizar la repartición de utilidades, al ser yo la responsable, tuve que elaborar las planillas, hacer el cálculo y enviarlo al cliente para que proceda con el pago.

Como no teníamos un modelo de cálculo de repartición de utilidades, tuve que descargar un modelo de internet, y fui haciendo las modificaciones acordes a la realidad del cliente.

En el cuadro de Excel pueden visualizar pestañas adicionales donde figura el detalle de los ingresos de los trabajadores, faltas, permisos, vacaciones y licencias. Todo ello necesario para el correcto cálculo, ya que se tiene que considerar todos los ingresos que percibió el trabajador y los días efectivamente laborados (no se considera, vacaciones, faltas, permisos, etc.)

El cuadro es lo más detallado posible para su fácil interpretación, y así poder despejar cualquier duda de cálculo por parte del cliente. Véase *anexo 8*

A continuación, muestro las pestañas y las columnas adicionales, donde se considera para el correcto cálculo.

Figura 27

Detalle de las pestañas del excel de Cálculo de Utilidades

| RENTA NETA IMPONIBLE S/ 938,351.00 | | TOTAL REMUNERACIONES PAGADA 49,001,562.40 | | FACTOR INGR | | | | | | | | |
|---------------------------------------|---------------------------------|---|-----------|-------------|----------------|------------|--------------------------------|----------------|------------|----------|--------------|--------------------|
| % DE PARTICIPACION 5% | | TOTAL DIAS TRABAJADOS 34,929 | | FACTOR DIAS | | | | | | | | |
| IMPORTE DE PARTICIPACION S/ 46,917.55 | | | | | | | | | | | | |
| DNI | APELLIDOS Y NOMBRES | FECHA INICIO | FECHA FIN | BASICO | TOTAL INGRESOS | VACACIONES | INASISTENCIAS/FALTAS/LICENCIAS | DIAS LABORADOS | INGRESOS | POR DIAS | POR INGRESOS | UTILIDAD CALCULADA |
| 1520424 | ACUÑA DE LA CRUZ WILLIAM RICHA | 01-01-22 | 30-04-22 | 1500 | 6,172.00 | | | 120.00 | 86,408.00 | 80.59 | 41.37 | 12 |
| 5445845 | ALCAS ROMERO ROBERTO FERNAND | 01-01-22 | 28-02-22 | 2000 | 4,186.00 | | | 60.00 | 58,604.00 | 40.30 | 28.06 | 6 |
| 9921643 | ALEGRIA GOMEZ KORKI ADAN | 01-01-22 | 31-12-22 | 2000 | 41,669.93 | 30.00 | 1.00 | 329.00 | 583,379.02 | 220.96 | 279.28 | 50 |
| 4650710 | ALLAUCA GAMARRA JULIO CESAR | 01-01-22 | 18-03-22 | 2400 | 8,485.55 | | | 78.00 | 118,797.70 | 52.39 | 56.87 | 10 |
| 3987151 | ALVITES GRADOS FAVIO ERNESTO | 01-01-22 | 31-12-22 | 3500 | 44,908.91 | | 2.00 | 358.00 | 628,724.74 | 240.44 | 300.99 | 54 |
| 6119638 | ANGELES MALPaso NORMA LIDIA | 08-07-22 | 31-12-22 | 1600 | 10,692.04 | | | 173.00 | 149,688.56 | 116.19 | 71.66 | 18 |
| 4555040 | ANGULO PANDURO RODOLFO ANDRE | 01-01-22 | 31-12-22 | 1500 | 30,813.87 | | 10.00 | 350.00 | 431,394.18 | 235.06 | 206.52 | 44 |
| 8494842 | ARCE USCA ALBERTO | 01-01-22 | 30-04-22 | 1091 | 4,815.62 | | | 120.00 | 67,418.68 | 80.59 | 32.28 | 11 |
| 6308246 | ASMAT ZAVALA MARIA DEL PILAR | 01-03-22 | 31-05-22 | 1200 | 3,599.00 | | 1.00 | 89.00 | 50,386.00 | 59.77 | 24.12 | 8 |
| 1272086 | ASTOQUILCA GONZALES ROSA MARIA | 17-01-22 | 31-12-22 | 3000 | 48,003.49 | | | 344.00 | 672,048.86 | 231.03 | 321.73 | 55 |
| 5252806 | ATOCHES SANTOYO JOSELINE ROSEM | 01-01-22 | 30-04-22 | 1200 | 5,172.00 | | | 120.00 | 72,408.00 | 80.59 | 34.66 | 11 |
| 5758135 | BACA MARTINEZ MIGUEL ANGEL | 01-01-22 | 31-12-22 | 1700 | 28,768.05 | 1.00 | 3.00 | 356.00 | 402,752.70 | 239.09 | 192.81 | 43 |
| 5752771 | BAILLY LIENDO SANDRO CESAR | 01-05-22 | 31-12-22 | 1600 | 15,815.62 | | 5.00 | 235.00 | 221,418.68 | 157.83 | 106.00 | 26 |
| 2275415 | BARRIENTOS CUELLO LUIS ALBERTO | 01-12-22 | 31-12-22 | 1500 | 1,944.38 | | | 30.00 | 27,221.32 | 20.15 | 13.03 | 3 |
| 3755677 | BASTANTE DOMINGUEZ ROBERT WILL | 01-06-22 | 31-12-22 | 2500 | 21,657.15 | | 1.00 | 209.00 | 303,200.10 | 140.37 | 145.15 | 28 |
| 6181276 | BRAVO PRADO FIORELLA ROCIO | 01-01-22 | 28-02-22 | 2500 | 5,186.00 | | | 60.00 | 72,604.00 | 40.30 | 34.76 | 7 |
| 2305669 | CABREJOS CRESCIMBENI SHIRLEY AN | 01-01-22 | 17-02-22 | 1600 | 4,150.65 | | | 47.00 | 58,109.10 | 31.57 | 27.82 | 5 |
| 6512804 | CAHUAZA MOZAMBITE LUIS ENRIQUE | 01-01-22 | 26-02-22 | 1300 | 5,442.31 | | | 56.00 | 76,192.34 | 37.61 | 36.48 | 7 |
| 1687367 | CALLE ROJAS JUAN JOSE | 01-01-22 | 31-12-22 | 2500 | 38,146.31 | 12.00 | 1.00 | 347.00 | 534,048.34 | 233.05 | 255.67 | 48 |
| 1237608 | CALLIRGOS BAZAN SEBASTIAN STTYP | 01-01-22 | 02-09-22 | 3000 | 30,836.67 | | | 282.00 | 431,713.38 | 162.53 | 206.68 | 36 |

Nota: La figura muestra las pestañas del archivo Excel del cálculo de utilidades

➤ **Seguimiento de cuentas por cobrar de la empresa Gm Accounting And Logistics E.i.r.l**

Al ingresar a trabajar en el estudio contable, la persona encargada de realizar la facturación y llevar el control de las cobranzas, mantenía todo el detalle en Excel, ahora este detalle lo llevo en el sistema CONCAR SQL, el cual lo mantengo actualizado de manera semanal. Ya que sabemos las fechas de pago de los clientes; cada viernes descargo el movimiento bancario de la cuenta corriente, y registro el abono. Para esto ya se

encuentra registradas las facturas emitidas en el mes, para poder aplicar el abono de dicha factura.

Si fuese necesario, se le envía un correo recordatorio de las facturas que se encuentran pendientes de pago.

Figura 28

Reporte de cuentas por cobrar

| FECHA | | NUMERO | FECHA | | | D O L A R E S | | M O N E D A N A C I O N A L | |
|---|----|---------------------|----------|------------------------------|-------|---------------|--------|-----------------------------|----------|
| COMPROB. | SD | NUMERO TD DOCUMENTO | AREA | DOCUMENT. | GLOSA | DEBE | HABER | DEBE | HABER |
| 121201 FACTURAS POR COBRAR EMITIDAS CARTERA TERCEROS M.N. Nivel Saldo: 3 , Tipo Anexo : C | | | | | | | | | |
| 10100581383 TAVARA CASTRO CLAUDIA PATRICIA | | | | | | | | | |
| SALDO ANTERIOR | | | | | | 517.10 | | 2,000.00 | |
| 22/03/23 | 05 | 030006 FT E001-906 | 22/03/23 | TAVARA CASTRO C, FT E001-906 | MN | 265.25 | | 1,000.00 | |
| TOTAL ANEXO:10100581383 | | | | | | 265.25 | 0.00 | 1,000.00 | 0.00 |
| SALDO ANEXO | | | | | | 782.35 | | 3,000.00 | |
| 10104360055 AMOROS URIBE CIRO GUILLERMO | | | | | | | | | |
| 22/03/23 | 05 | 030015 FT E001-915 | 22/03/23 | AMOROS URIBE CI, FT E001-915 | MN | 31.30 | | 118.00 | |
| 22/03/23 | 21 | 030027 FT E001-915 | 22/03/23 | ABONO FT/915 | MN | | 31.30 | | 118.00 |
| TOTAL ANEXO:10104360055 | | | | | | 31.30 | 31.30 | 118.00 | 118.00 |
| SALDO ANEXO | | | | | | | 0.00 | | 0.00 |
| 10722246239 BARRON YABAR LUANA PAULA | | | | | | | | | |
| SALDO ANTERIOR | | | | | | 62.06 | | 236.00 | |
| SALDO ANEXO | | | | | | 62.06 | | 236.00 | |
| 20108407167 GAMMA CARGO S.A.C. | | | | | | | | | |
| SALDO ANTERIOR | | | | | | 667.71 | | 2,596.00 | |
| 22/03/23 | 05 | 030011 FT E001-911 | 22/03/23 | GAMMA CARGO S.A, FT E001-911 | MN | 782.49 | | 2,950.00 | |
| 27/03/23 | 21 | 030001 FT E001-882 | 22/02/23 | ABONO FT/882 | MN | | 688.05 | | 2,596.00 |
| 27/03/23 | 21 | 030015 FT E001-911 | 22/03/23 | ABONO DETRACCION | MN | | 93.82 | | 354.00 |
| 29/03/23 | 06 | 030031 FT E001-931 | 29/03/23 | GAMMA CARGO S.A, FT E001-931 | MN | 782.91 | | 2,950.00 | |
| TOTAL ANEXO:20108407167 | | | | | | 1,565.40 | 781.87 | 5,900.00 | 2,950.00 |
| SALDO ANEXO | | | | | | 1,451.24 | | 5,546.00 | |

Nota: la figura muestra el detalle de las facturas que se encuentran pendientes de cobro.

Figura 29

Correo de cobranza al cliente

FACTURAS GM PENDIENTES DE PAGO AL 18/08/2023

Katty Mendoza <kmendoza@gmeirl.com.pe>
Via: 18/08/2023 13:19
Para: Mildred L Losa R. <mllosa@p...com>

2 archivos adjuntos (17 KB)
FACTURAE001-107020604176094.zip; PDF-DOC-E001-107020604176094.pdf


Sra. Mildred buenas tardes,

Le detallo las facturas que se encuentran pendientes de pago al día de hoy.

| | | | | | | |
|-------------------------------------|--|--------------|------------|--------------|----|-----------------|
| 206 | | FT E001-969 | 27/04/2023 | 01-02/23 ASE | MN | 354.00 |
| | | FT E001-970 | 27/04/2023 | 03-04/23 ASE | MN | 354.00 |
| | | FT E001-1019 | 22/06/2023 | 05-06/23 ASE | MN | 354.00 |
| | | FT E001-1070 | 18/08/2023 | 07/23 SERV C | MN | 177.00 |
| SALDO DE ANEXO : 20600651511 | | | | | | 1,239.00 |

| | |
|---|---|
| GM ACCOUNTING AND LOGISTICS EIRL | |
| 20604176094 | |
| INTERBANK SOLES | N° CUENTA 530-3001627400 CCI 003-530-003001627400-30 |

Saludos.

 Katty Mendoza G.
Contabilidad

Nota: La figura muestra el correo que se envía al cliente con las facturas que se encuentran pendientes de pago.

IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES.

De acuerdo a mi experiencia profesional en las actividades que he venido desarrollando en la empresa Gm Accounting And Logistics Eirl, al ser un estudio contable pequeño que se encuentra dentro de las Mypes, sus operaciones son pequeñas por lo que estas funciones se separan entre los analistas contables. En mi caso realizo funciones de finanzas, facturación y llevo las contabilidades de un grupo de clientes que tiene la empresa.

Teniendo en cuenta las funciones que desarrollo, sumado a que he implementado varios formatos en Excel que me permiten realizar un mejor cálculo de planillas, y todo lo relacionado a cálculos laborales, así como contables, permitiendo que se puedan realizar de manera masiva, sobre todo en menor tiempo, ya que al atender a varios clientes el tiempo y la exactitud de cálculos es fundamental para brindar un buen servicio.

Por último, mi trabajo se relaciona con el informe “mejora en el procesamiento de la información contable y su influencia en la DDJJ y IGV y renta de los clientes de un estudio contable, Trujillo 2022” elaborado por la autora Margarita Aurora Puicon Esquivel; donde nos explica que la implementación de procesos dentro de un estudio contable es fundamental para minimizar tiempo y recursos, tanto así que se puede presentar con tiempo a los clientes, su informe de impuestos mensuales y hacerles saber que la contabilidad no es solo impuestos; sino también, que se puede utilizar toda la información contable para la toma de decisiones mediante el análisis de estados financieros .

Conclusión general

Teniendo en cuenta todo el trabajo realizado, concluyo que tener bien definidos los procesos contables y tributarios, nos permite trabajar con mayor orden, mejor manejo de la información y brindar información precisa dentro del plazo acordado con el cliente.

Conclusiones específicas

1. Gracias al crecimiento de uno de nuestros clientes, nos vimos en la necesidad de implementar una herramienta eficiente y accesible en forma de excel para facilitar el cálculo de la renta de 5ta categoría.
2. Se concluyó que detallar los activos fijos en un cuadro de excel, aunque sea básico, de una empresa es prioritario si no se puede detallar en el sistema contable, ya que esto ayuda a tener un mejor control y puede identificarse con mayor rapidez. También ayuda a realizar un mejor control del cálculo de la depreciación, así se podrá generar un historial de todos los bienes que posee la empresa.
3. Se concluyó que, aunque no se contara con un modelo de cálculo de utilidades específico, se utilizó los recursos disponibles como el internet para descargar un modelo y tomarlo como modelo para

cumplir con el objetivo de realizar el correcto cálculo de utilidades, siempre de la mano de la normativa tributaria.

4. Al tener una persona con conocimientos del sistema contable contables y sabiendo la importancia del registro bancario, se ha logrado una mejora considerable en la gestión de facturación y control de cobranzas, Ahora es posible realizar un seguimiento más preciso de las fechas de pago de los clientes, descargando y registrando los movimientos bancarios de manera oportuna. Además, se ha simplificado el proceso de aplicación de abonos a través de la referenciación de las facturas emitidas. Asimismo, se ha agilizado la comunicación con los clientes mediante el envío de correos recordatorios de las facturas pendientes de pago.

V. RECOMENDACIONES

1. A los colaboradores, si el estudio contable no tiene el capital para invertir en un sistema generador de planillas, se mantenga en uso activo el excel de cálculo de renta de 5ta categoría, esta herramienta está diseñada para calcular ingresos de trabajadores con sueldos fijos y variables.
2. A los colaboradores que se siga utilizando el excel de activos fijos, y no solo en empresas medianas o grandes, sino en todas los clientes del estudio contable Gm Accouting And Logistics Eirl, ya que se podrá tener un mayor control de todos los bienes de los clientes.
3. Al colaborador encargado de realizar cálculos laborales, guardar el excel de cálculo de utilidades, y lo tengan como modelo base para realizar futuros cálculos, y al ser excel puede ser modificable y así ser utilizado en cualquier oportunidad.
4. Mantener la misma rutina en el registro de las facturas emitidas y revisión de los abonos, ya que se tendrá un mejor detalle de las cuentas por cobrar.

VI. BIBLIOGRAFÍA.

Abolacio, M (2019) Gestión contable. ADGD0108. (Libro)

https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=l1lpEAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT5&dq=gestion+contable&ots=3kVdPiR42c&sig=IXMGJ6HOOvU7NacknmU3MF_93BE#v=onepage&q=gestion%20contable&f=false

Aguirre B, Franco R (2021) Estudio sobre los atributos de las herramientas digitales contables y su adopción en los negocios de outsourcing contable en la Ciudad de Guayaquil. (Proyecto Integrador).

<https://www.dspace.espol.edu.ec/bitstream/123456789/53218/1/T-111346%20%20Aguirre%20Franco%20-%20Franco%20Ortega.pdf>

Artola A, Ocon E (2021) Análisis de un sistema contable para optimizar los recursos en la Pyme Curtiembre Hermanos García de la ciudad de Nagarote- León, en el período de junio-diciembre del 2020. (Monografía).

<http://riul.unanleon.edu.ni:8080/jspui/bitstream/123456789/9129/1/245957.pdf>

Naranjo, M (2019) Diseño de un Sistema de Control Interno para la compañía ByB Siglo Outsourcing Ecuador Bybsigec Cía. Ltda., dedicada a la prestación de servicios contables, ubicado en la ciudad de Quito.(Trabajo de titulación)

<http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/19189/1/T-UCE-0003-CAD-157.pdf>

- Orti, J (2017). Factores y motivos explicativos de la externalización de servicios en la pequeña y mediana empresa. (Tesis doctoral)
<https://helvia.uco.es/bitstream/handle/10396/15110/2017000001682.pdf?sequence=1>
- Pilco, D (2022) el sistema contable conca y gestión financiera en la empresa Blue Horizon s.a.c, San Luis, Lima, 2021. (Tesis).
<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/2677/1.TESIS%20PILCO%20VALLE%20SONY%20DAVID%20RICARDO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Puicon, M (2022) Mejora en el procesamiento de la información Contable y su influencia en la DDJJ IGV y Renta de los clientes de un estudio contable, Trujillo 2022. (Trabajo de suficiencia profesional).
https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/33404/1.%20COR-F-REC-VAC-05%2020022023_TESIS_pdf_total.pdf?sequence=1
- Ruiz, B (2018) Sistema contable y la información financiera en empresas diversas, gestionadas por el estudio contable Corporación Soriadem, Distrito Los Olivos – 2017. (Tesis)
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/23566/Ruiz_ABC.pdf?sequence=4&isAllowed=y

Ramírez, K (2019) Importancia de la tercerización de servicios contables en la optimización de procesos de las operaciones de transporte de las empresas de logística en Lurin. (Tesis).

http://repositorio.uigv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.11818/4381/TESIS_RAMIREZ_KATHERINE.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Torres, M (2020) Ventajas y desventajas de la tercerización de los servicios de contabilidad en las agencias de viaje ubicadas en el norte de quito, durante los últimos tres años. (Trabajo de titulación)


<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/19257/1/UPS-TTQ131.pdf>

Vilchez, M(2020) sistema concar para mejorar los procesos contables en el estudio contable Chuquicusma e.i.r.l, Chiclayo, 2019

<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7561/Vilchez%20Tarrillo%20Meliza.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

ANEXOS

ANEXO 1: Ficha RUC

| | | | | |
|---|---|---|-------------------|-------|
| 19/8/23, 16:50 | Datos de Ficha RUC- CIR(Constancia de Información Registrada) | | | |
|  | | | | |
| FICHA RUC : 20604176094 GM ACCOUNTING AND LOGISTICS E.I.R.L. Número de Transacción : 640742965 CIR - Constancia de Información Registrada | | | | |
| Información General del Contribuyente | | | | |
| Apellidos y Nombres ó Razón Social | : | GM ACCOUNTING AND LOGISTICS E.I.R.L. | | |
| Tipo de Contribuyente | : | 07-EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA | | |
| Fecha de Inscripción | : | 07/02/2019 | | |
| Fecha de Inicio de Actividades | : | 07/02/2019 | | |
| Estado del Contribuyente | : | ACTIVO | | |
| Dependencia SUNAT | : | 0023 - INTENDENCIA LIMA | | |
| Condición del Domicilio Fiscal | : | HABIDO | | |
| Emisor electrónico desde | : | 10/10/2019 | | |
| Comprobantes electrónicos | : | FACTURA (desde 10/10/2019) | | |
| Datos del Contribuyente | | | | |
| Nombre Comercial | : | - | | |
| Tipo de Representación | : | - | | |
| Actividad Económica Principal | : | 7020 - ACTIVIDADES DE CONSULTORÍA DE GESTIÓN | | |
| Actividad Económica Secundaria 1 | : | 5229 - OTRAS ACTIVIDADES DE APOYO AL TRANSPORTE | | |
| Actividad Económica Secundaria 2 | : | - | | |
| Sistema Emisión Comprobantes de Pago | : | MANUAL/COMPUTARIZADO | | |
| Sistema de Contabilidad | : | COMPUTARIZADO | | |
| Código de Profesión / Oficio | : | - | | |
| Actividad de Comercio Exterior | : | SIN ACTIVIDAD | | |
| Número Fax | : | - | | |
| Teléfono Fijo 1 | : | - | | |
| Teléfono Fijo 2 | : | - | | |
| Teléfono Móvil 1 | : | 1 - 942837237 | | |
| Teléfono Móvil 2 | : | - | | |
| Correo Electrónico 1 | : | kmendoza@gmeirl.com.pe | | |
| Correo Electrónico 2 | : | - | | |
| Domicilio Fiscal | | | | |
| Actividad Economica | : | 7020 - ACTIVIDADES DE CONSULTORÍA DE GESTIÓN | | |
| Departamento | : | PROV. CONST. DEL CALLAO | | |
| Provincia | : | PROV. CONST. DEL CALLAO | | |
| Distrito | : | CALLAO | | |
| Tipo y Nombre Zona | : | URB. PQUE.INTER.INDUST.COMER. | | |
| Tipo y Nombre Vía | : | CAL. GAMMA | | |
| Nro | : | 150 | | |
| Km | : | - | | |
| Mz | : | - | | |
| Lote | : | - | | |
| Dpto | : | 203 | | |
| Interior | : | - | | |
| Otras Referencias | : | CUADRA 57 DE LA AV.COLONIAL | | |
| Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal | : | ALQUILADO | | |
| Datos de la Empresa | | | | |
| Fecha Inscripción RR.PP | : | 24/01/2019 | | |
| Número de Partida Registral | : | 70683732 | | |
| Tomo/Ficha | : | - | | |
| Folio | : | - | | |
| Asiento | : | - | | |
| Origen del Capital | : | NACIONAL | | |
| Pais de Origen del Capital | : | - | | |
| Registro de Tributos Afectos | | | | |
| Tributo | Afecto desde | Marca de Exoneración | Exoneración Desde | Hasta |
| IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA | 07/02/2019 | - | - | - |
| https://e-menu.sunat.gob.pe/cl-ti-itmenu/MenuInternet.htm?pestanas=&agrupacion= | | | | |

19/8/23, 16:50

Datos de Ficha RUC- CIR (Constancia de Información Registrada)

| | | | | |
|---------------------------------|------------|---|---|---|
| RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES | 01/02/2020 | - | - | - |
| RENTA 5TA. CATEG. RETENCIONES | 01/04/2019 | - | - | - |
| RENTA - REGIMEN MYPE TRIBUTARIO | 07/02/2019 | - | - | - |
| ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR | 01/04/2019 | - | - | - |

Representantes Legales

| Tipo y Número de Documento | Apellidos y Nombres | Cargo | Fecha de Nacimiento | Fecha Desde | Nro. Orden de Representación |
|--------------------------------------|---------------------------------|--|---------------------|--------------------|------------------------------|
| DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -25719836 | HERRERA URBINA MARCOS ALEXANDER | GERENTE | 08/04/1972 | 24/01/2019 | - |
| | Dirección | Ubigeo | Teléfono | Correo | |
| | CAL. MAMA OCLLO 614 | PROV. CONST. DEL CALLAO PROV. CONST. DEL CALLAO LA PERLA | 07 - 943764401 | mherrera@gmail.com | |

Otras Personas Vinculadas

| Tipo y Nro.Doc. | Apellidos y Nombres | Vinculo | Fecha de Nacimiento | Fecha Desde | Origen | Porcentaje |
|--------------------------------------|---------------------------------|---------|---------------------|-------------|--------|------------|
| DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -25719836 | HERRERA URBINA MARCOS ALEXANDER | TITULAR | 08/04/1972 | 24/01/2019 | - | - |
| | Dirección | Ubigeo | Teléfono | Correo | | |
| | | - - - | - - - | - | | |

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.

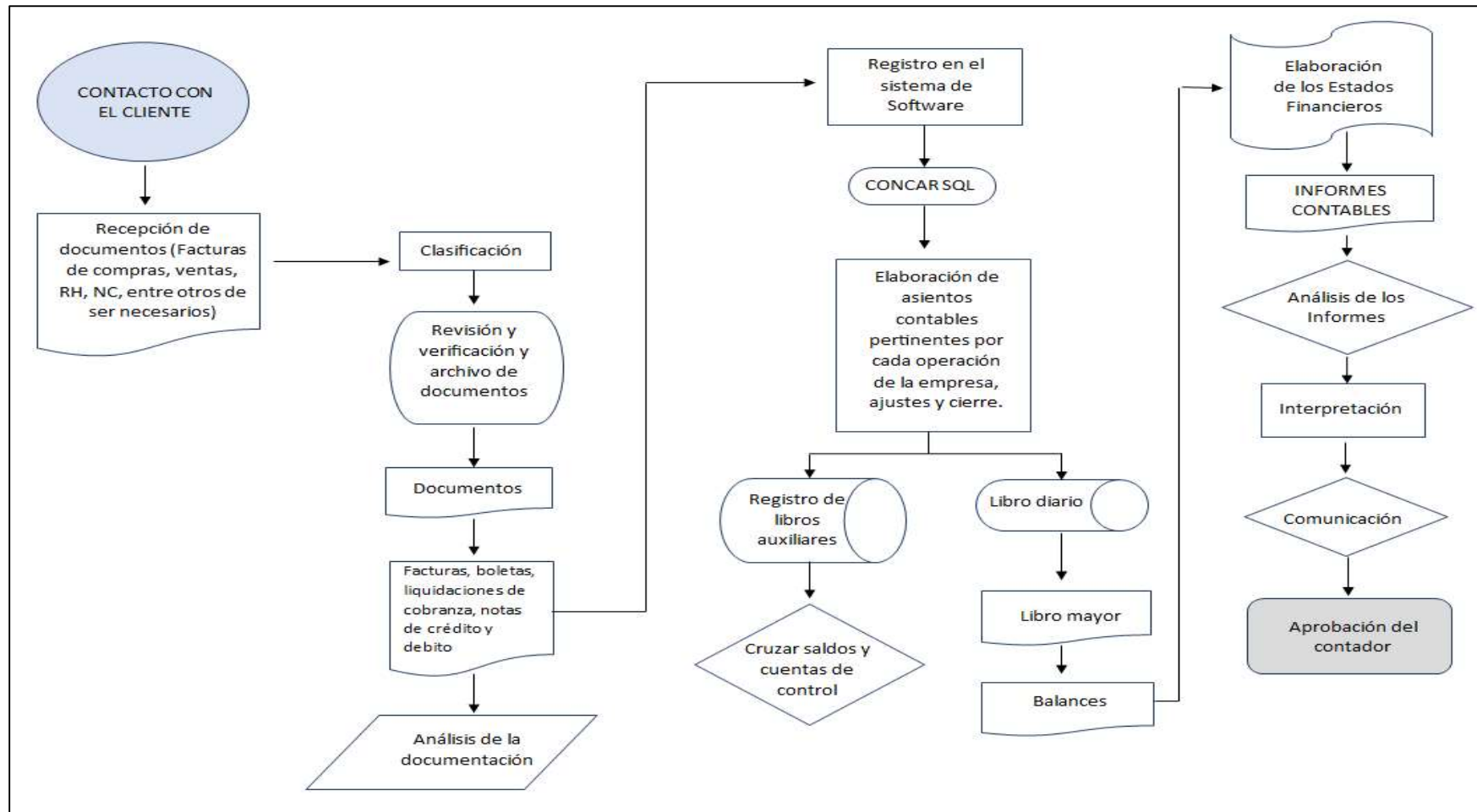
Para ir a su Buzón Electrónico [Ingrese Aquí](#)

DEPENDENCIA SUNAT
Fecha:19/08/2023
Hora:16:49

ANEXO 2: Consulta RUC

| Consulta RUC | | | |
|--|---|---------------------------------|---------------|
| Volver | | | |
| Resultado de la Búsqueda | | | |
| Número de RUC: | 20604176094 - GM ACCOUTING AND LOGISTICS E.I.R.L. | | |
| Tipo Contribuyente: | EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA | | |
| Nombre Comercial: | - | | |
| Fecha de Inscripción: | 07/02/2019 | Fecha de Inicio de Actividades: | 07/02/2019 |
| Estado del Contribuyente: | ACTIVO | | |
| Condición del Contribuyente: | HABIDO | | |
| Domicilio Fiscal: | CAL GAMMA NRO. 150 DPTO. 203 URB. PQUE. INTER. INDUST. COMER. (CUADRA 57 DE LA AV. COLONIAL) PROV. CONST. DEL CALLAO - PROV. CONST. DEL CALLAO - CALLAO | | |
| Sistema Emisión de Comprobante: | MANUAL/COMPUTARIZADO | Actividad Comercio Exterior: | SIN ACTIVIDAD |
| Sistema Contabilidad: | COMPUTARIZADO | | |
| Actividad(es) Económica(s): | Principal - 7020 - ACTIVIDADES DE CONSULTORÍA DE GESTIÓN Secundaria 1 - 5229 - OTRAS ACTIVIDADES DE APOYO AL TRANSPORTE | | |
| Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816): | FACTURA | | |
| Sistema de Emisión Electrónica: | FACTURA PORTAL DESDE 10/10/2019 | | |
| Emisor electrónico desde: | 10/10/2019 | | |
| Comprobantes Electrónicos: | FACTURA (desde 10/10/2019) | | |
| Afiliado al PLE desde: | - | | |
| Padrones: | NINGUNO | | |
| Fecha consulta: 19/08/2023 16:56 | | | |

ANEXO 3: Flujoograma de proceso de información contable



ANEXO 4: Planilla mensual de remuneraciones

| RESUMEN PLANILLA MES JUNIO 2023 | | | | | | | | | | | DESCUENTOS DE LEY | | | | | | |
|---------------------------------|----------|-----------------------------------|--------------------------|-----------|----------|------------|--------------------|--------------------|----------------------|----------|-------------------|-----------|--------------------|-------------------|------------------|--------------|--------------------------|
| ITEM | DNI | APELLIDOS Y NOMBRES | CARGO | SUELDO | ASIG FAM | TOT SUELDO | TOTAL IMPORTE HHEE | COMISIONES DEL MES | TOTAL INGRESOS SOLES | TOT. AFP | ONP | RENTA STA | PRESTAMO S IMPORTE | ADELANTOS IMPORTE | TOTAL DESCUENTOS | NETO A PAGAR | APORTE EMPLEADOR ESSALUD |
| 0001 | 06921643 | HUAMANI QUISEP JUAN ADOLFO | OPERADOR STACKER | 2.000,00 | 102,5 | 2.102,50 | 504,60 | | 2.607,10 | 349,09 | 0 | 10,82 | 104,00 | | 463,91 | 2.143,19 | 234,64 |
| 0002 | 46484001 | PEREZ LOPEZ EDINSON LUIS | AUXILIAR DE ALMACEN | 1.500,00 | 102,5 | 1.602,50 | 16,89 | | 1.619,39 | - | 210,50 | | | 100,00 | 310,50 | 1.308,70 | 145,73 |
| 0003 | 43987151 | CALDERON MARTINEZ JOSE EDUARDO | CUSTOMER SERVICE | 3.600,00 | 102,5 | 3.602,50 | - | | 3.602,50 | 484,18 | 0 | 114,97 | | | 599,15 | 3.003,35 | 324,23 |
| 0004 | 76119638 | NIZAMA MELENDEZ ANA | ASISTENTE ADMINISTRATIV | 1.800,00 | 0 | 1.800,00 | - | | 1.800,00 | 189,44 | 0 | | | | 189,44 | 1.410,56 | 144,00 |
| 0005 | 44555040 | CERNA SUAREZ KATHERINE KEYLI | OPERADOR DUAL | 1.500,00 | 102,5 | 1.602,50 | 84,13 | | 1.686,63 | - | 219,26 | | | | 219,26 | 1.467,37 | 151,80 |
| 0006 | 75011089 | ROMERO FARIAS EDUARDO | ASISTENTE DE FINANZAS | 1.300,00 | 0 | 1.300,00 | - | | 1.300,00 | 153,92 | 0 | | | | 153,92 | 1.146,08 | 117,00 |
| 0007 | 41272089 | BARBOZA PAJARES ESTRELLA JACKELIN | EJECUTIVA DE VENTAS | 3.000,00 | 102,5 | 3.102,50 | - | 3.745,37 | 6.847,87 | - | 890,22 | 740,44 | 91,80 | | 1.722,46 | 5.125,41 | 616,31 |
| 0008 | 08704131 | SAVINO JIRO DANIEL | OPERADOR DUAL | 1.700,00 | 102,5 | 1.802,50 | 56,33 | | 1.858,83 | - | 241,65 | | 100,00 | 200,00 | 541,65 | 1.317,18 | 167,29 |
| 0009 | 25758135 | CAHUANA CABANILLAS JOSE ANTONIO | OPERADOR DUAL | 1.700,00 | 102,5 | 1.802,50 | - | | 1.802,50 | 243,98 | 0 | | | | 243,98 | 1.558,52 | 162,23 |
| 0010 | 42275415 | DELGADO GARCIA JOSELYN ANGIE | ASISTENTE DE TARJA EXPC | 1.500,00 | 0 | 1.500,00 | 110,63 | | 1.610,63 | 190,70 | 0 | | | | 190,70 | 1.419,93 | 144,96 |
| 0011 | 73755877 | MURILLO GARCIA MILAGROS ESTEFANI | SUPERVISOR DE SOPORTE | 2.500,00 | 102,5 | 2.602,50 | - | | 2.602,50 | - | 338,33 | 17,88 | | | 356,21 | 2.246,30 | 234,23 |
| 0012 | 41687387 | GARCIA TAPULLIMA JUNIOR ANGEL | COORDINADOR DE FACTUR | 2.500,00 | 102,5 | 2.602,50 | 447,30 | | 3.049,80 | 408,37 | 0 | 64,92 | 74,50 | | 547,79 | 2.502,01 | 274,45 |
| 0013 | 76346035 | GALAN DEDIOS RAUL EDUARDO | COORDINADOR DE TRANSF | 1.800,00 | 0 | 1.800,00 | - | | 1.800,00 | 213,12 | 0 | | | | 213,12 | 1.586,88 | 162,00 |
| 0014 | 73040451 | TEJEDA RAMIREZ ENRIQUE | AUXILIAR DE ALMACEN | 1.500,00 | 0 | 1.500,00 | 205,00 | | 1.705,00 | 201,87 | 0 | | | | 201,87 | 1.503,13 | 153,45 |
| 0015 | 43047380 | CARRILLO ROSAS ASHLEY YULEISI | ASISTENTE DE FACTURACI | 2.000,00 | 102,5 | 2.102,50 | - | | 2.102,50 | 248,94 | 0 | | | | 248,94 | 1.853,56 | 189,23 |
| 0016 | 45206155 | MEJIA QUISEP GERALD | JEFE DE PROYECTOS | 5.000,00 | 0 | 5.000,00 | - | | 5.000,00 | 672,00 | 0 | 300,21 | | 2.200,00 | 3.172,21 | 1.827,79 | 450,00 |
| 0017 | 40304477 | PAMUERA MIRANDA ALEX | SUPERVISOR DE DEPOSITC | 1.800,00 | 102,5 | 1.902,50 | - | | 1.902,50 | 257,41 | 0 | | | | 257,41 | 1.645,09 | 171,23 |
| 0018 | 45644060 | CAMPOS RAMOS ROSA | SUPERVISOR DE PATIO EXF | 2.000,00 | 102,5 | 2.102,50 | 109,51 | | 2.212,01 | - | 287,56 | | | | 287,56 | 1.924,44 | 199,08 |
| 0019 | 45682935 | MASIAS ROSAS STEFANI GLORIA | AUXILIAR DE ALMACEN AER | 1.500,00 | 102,5 | 1.602,50 | 149,23 | | 1.751,73 | 207,40 | 0 | | | | 207,40 | 1.544,33 | 157,66 |
| 0020 | 45601833 | GASRIA LEON ANTONY EMANUEL | ASISTENTE DE MANIFIESTC | 2.300,00 | 102,5 | 2.402,50 | - | | 2.402,50 | 322,90 | 0 | | 150,00 | | 472,90 | 1.929,60 | 216,23 |
| 0021 | 44093884 | CORNEJO CASTILLO FERNANDO | OPERADOR STACKER | 2.000,00 | 102,5 | 2.102,50 | 134,03 | | 2.236,53 | - | 290,75 | | | | 290,75 | 1.945,78 | 201,29 |
| 0022 | 73178112 | RAMOS FLORES DANIELA EMILIA | JEFE DE RECURSOS HUMAI | 3.000,00 | 0 | 3.000,00 | - | | 3.000,00 | 356,20 | 0 | 50,11 | | | 405,31 | 2.594,69 | 270,00 |
| 0023 | 47483971 | CONCHA CAHUJA SAUL ALEX | AUXILIAR DE ALMACEN AER | 1.700,00 | 0 | 1.700,00 | 205,42 | | 1.905,42 | 225,60 | 0 | | | | 225,60 | 1.679,82 | 171,49 |
| 0024 | 46579181 | JUAREZ SANCHEZ YULIANA | AUXILIAR DE ALMACEN | 1.250,00 | 102,5 | 1.352,50 | - | | 1.352,50 | 160,14 | 0 | | | | 160,14 | 1.192,36 | 121,73 |
| 0025 | 47133814 | MIRANDA CAHUJA EDY | AUXILIAR DE DESPACHO AE | 1.400,00 | 102,5 | 1.502,50 | 522,74 | | 2.025,24 | 239,78 | 0 | | | | 239,78 | 1.785,46 | 182,27 |
| 0026 | 70838578 | TONGO GUTIERREZ JOSE LUIS | ASISTENTE CONTABLE | 1.800,00 | 0 | 1.800,00 | - | | 1.597,67 | 189,17 | 0 | | | | 189,17 | 1.408,50 | 143,79 |
| 0027 | 41416548 | AVELLAÑO CAHUANA DELCY | JEFE DE ATENCION AL CLIE | 5.000,00 | 102,5 | 5.102,50 | - | | 5.102,50 | 690,37 | 0 | 327,94 | 77,18 | | 1.095,49 | 4.007,01 | 459,23 |
| 0028 | 44094889 | POINCE PEREZ NATALIE | OPERADOR DE MONTACAR | 1.500,00 | 102,5 | 1.602,50 | 76,46 | | 1.678,96 | - | 218,26 | | | | 218,26 | 1.460,69 | 151,11 |
| 0029 | 10493524 | CORNEJO CHAVEZ JUAN CARLOS | OPERADOR DE STACKER | 2.000,00 | 0 | 2.000,00 | 93,75 | | 2.093,75 | 280,36 | 0 | | | | 280,36 | 1.813,39 | 188,44 |
| 0030 | 71249688 | HUAMAN NORONHA GEOVANA | ASISTENTE DE ALMACEN AI | 1.700,00 | 0 | 1.700,00 | 62,69 | | 1.762,69 | 208,70 | 0 | | | | 208,70 | 1.553,99 | 158,64 |
| 0031 | 74587882 | SILVA ACHO DALILA | AUXILIAR DE COMPRAS | 1.300,00 | 0 | 1.300,00 | - | | 1.294,58 | 153,28 | 0 | | | | 153,28 | 1.141,30 | 116,51 |
| 0032 | 08011378 | HUAPAYA RODRIGUEZ SILVANA | DIRECTOR COMERCIAL | 16.000,00 | 0 | 16.000,00 | - | | 16.000,00 | - | 0 | 2.429,17 | | | 2.429,17 | 13.570,83 | 1.440,00 |
| 0033 | 48722968 | PINEDO PINEDA IVAN | SUPERVISORA DE HOMOLC | 1.500,00 | 102,5 | 1.602,50 | - | | 1.602,50 | - | 208,33 | | | | 208,33 | 1.394,18 | 144,23 |
| 0034 | 48072374 | DALEN SOTELO JANICE | ASISTENTE DE DIRECCION | 1.750,00 | 102,5 | 1.852,50 | - | | 1.852,50 | 248,57 | 0 | | 400,00 | | 448,57 | 1.205,93 | 166,73 |
| 0035 | 47826827 | VASQUEZ DEL ROSARIO ALBERTO | AUXILIAR DE ALMACEN AER | 1.500,00 | 102,5 | 1.602,50 | 201,98 | | 1.804,48 | 213,85 | 0 | | | | 213,85 | 1.590,63 | 162,40 |
| 0036 | 45409758 | GONZALES RAMOS JUAN JESUS | COORDINADOR DE CUENTA | 3.200,00 | 0 | 3.200,00 | - | | 3.200,00 | 378,88 | 0 | 76,49 | | | 455,37 | 2.744,63 | 288,00 |
| 0037 | 09600785 | PEREZ RODRIGUEZ CARLA | PREVENCIÓNISTA DE RIESG | 1.800,00 | 102,5 | 1.902,50 | 824,02 | | 2.726,52 | 368,90 | 0 | 25,25 | 720,00 | 1.000,00 | 2.114,15 | 612,37 | 245,39 |
| 0038 | 46527915 | LINAREZ MONDALGO LIZET | BALANCERO | 1.493,33 | 0 | 1.493,33 | 215,60 | | 1.708,93 | 202,33 | 0 | | | | 202,33 | 1.506,60 | 153,80 |
| 0039 | 25845205 | CAMACHO SILVA ADA | JEFE DE MANIFIESTOS MAF | 3.700,00 | 0 | 3.700,00 | - | | 3.700,00 | 500,61 | 0 | 124,29 | | | 624,90 | 3.075,10 | 333,00 |
| 0040 | 06726016 | URDAY LOPEZ GABRIELA | AUXILIAR DE ALMACEN | 1.500,00 | 0 | 1.500,00 | 90,31 | | 1.590,31 | 215,17 | 0 | | | 250,00 | 465,17 | 1.125,14 | 143,13 |
| 0041 | 47830134 | HAI HURTADO KARLA XIMENA | AUXILIAR DE DESPACHO AE | 1.600,00 | 0 | 1.600,00 | 42,33 | | 1.642,33 | 194,45 | 0 | | | | 444,45 | 1.197,88 | 147,81 |
| 0042 | 71893627 | HUAMAN TELLO EVELIN FIORELA | COORDINADOR DE TRANSF | 1.600,00 | 0 | 1.600,00 | 525,33 | | 2.125,33 | 251,64 | 0 | | | | 251,64 | 1.873,69 | 191,28 |
| 0043 | 45857473 | JUAREZ GONZALES JOSE LUIS | SUPERVISOR DE OPERACI | 3.000,00 | 0 | 3.000,00 | - | | 3.000,00 | 355,20 | 0 | 22,76 | | | 377,96 | 2.622,04 | 270,00 |
| 0044 | 74896065 | LLALLICO BENITO EDWIN FRANCO | ASISTENTE DE FACTURACI | 2.000,00 | 0 | 2.000,00 | - | | 2.000,00 | 236,80 | 0 | | | | 236,80 | 1.763,20 | 180,00 |
| 0045 | 80048184 | LLANTO CALDERON PAULO ALBERTO | JEFE DE PATIO CONTENED | 4.000,00 | 0 | 4.000,00 | - | | 4.000,00 | 473,60 | 0 | 152,99 | | | 626,59 | 3.373,41 | 360,00 |
| 0046 | 42832770 | LOPEZ ENERO JHUGLIZ | COORDINADOR DE TRANSF | 1.800,00 | 102,5 | 1.902,50 | - | | 1.902,50 | 257,41 | 0 | | | | 257,41 | 1.645,09 | 171,23 |
| 0047 | 25805264 | MAMANI TINTAYA RAUL PERCY | OPERADOR DUAL | 1.700,00 | 102,5 | 1.802,50 | - | | 1.802,50 | 243,88 | 0 | | | | 243,88 | 1.558,62 | 162,23 |
| 0048 | 44179381 | MARIN BRISEÑO JOSEF ALEJANDRO | CUSTOMER SERVICE | 2.000,00 | 0 | 2.000,00 | - | | 2.000,00 | 236,80 | 0 | | | | 236,80 | 1.763,20 | 180,00 |
| 0049 | 25781950 | MEDRANO CHUCA ANGEL LUIS | OPERADOR DE MONTACAR | 1.700,00 | 0 | 1.700,00 | 255,00 | | 1.955,00 | - | 254,15 | | | | 254,15 | 1.700,85 | 175,95 |
| 0050 | 47379803 | MEZA QUINTANILLA JOSE ANTONIO | EJECUTIVO DE VENTAS | 700,00 | 0 | 700,00 | - | 3.701,47 | 4.401,47 | 591,56 | 0 | 283,05 | | | 854,61 | 3.546,86 | 396,13 |
| 0051 | 76133159 | MIMBELA CARNERO JOSE ANTONIO | AUXILIAR DE SERVICIOS GE | 1.500,00 | 102,5 | 1.602,50 | - | | 1.591,88 | 188,48 | 0 | | | | 188,48 | 1.403,40 | 143,27 |
| 0052 | 70488930 | MIRANDA ORTIZ BRAYAN MIGUEL ANGEL | ASISTENTE DE FACTURACI | 2.000,00 | 0 | 2.000,00 | - | | 2.000,00 | 236,80 | 0 | | | | 236,80 | 1.763,20 | 180,00 |
| 0053 | 44619131 | MOLINA ZEA SULAY KARELYN | ASISTENTE DE FACTURACI | 2.000,00 | 0 | 2.000,00 | - | | 2.000,00 | 268,80 | 0 | | | | 268,80 | 1.731,20 | 180,00 |
| 0054 | 25842292 | MORE VINCES KEVIN GIANCARLO | JEFE DE ALMACEN LCL | 4.000,00 | 102,5 | 4.102,50 | - | | 4.102,50 | 555,07 | 0 | 162,88 | 146,85 | | 864,80 | 3.237,70 | 369,23 |
| 0055 | 40290351 | NAPA YATACO SULLY VON CESAR | JEFE DE OPERACIONES AE | 4.000,00 | 0 | 4.000,00 | - | | 4.000,00 | 541,20 | 0 | 153,35 | | | 694,56 | 3.305,45 | 360,00 |
| 0056 | 73789607 | NAHUIS RODAS CRISTIAN | ASISTENTE DE TARJA EXPC | 1.500,00 | 0 | 1.500,00 | 102,19 | | 1.552,19 | 183,78 | 0 | | | | 183,78 | 1.368,41 | 138,70 |
| 0057 | 76388889 | OBLITAS TARRILLO FLOR MARILU | CONTROLADOR | 1.800,00 | 0 | 1.800,00 | 981,75 | | 2.781,75 | 329,36 | 0 | | | | 329,36 | 2.452,39 | 250,36 |
| 0058 | 41021044 | OCHOA MAURICIO MAYRA VICTORIA | OPERADOR DUAL | 1.700,00 | 102,5 | 1.802,50 | 144,58 | | 1.947,08 | - | 253,12 | | | | 253,12 | 1.693,96 | 175,24 |
| 0059 | 46704272 | OCHOA PALOMINO MAURO | ASISTENTE MSCOMA | 1.800,00 | 102,5 | 1.902,50 | - | | 1.872,13 | 221,66 | 0 | | | | 221,66 | 1.650,47 | 168,49 |
| 0060 | 73674472 | OLIVEROS ZEVALLOS LIZ ANETTE | AUXILIAR DE ALMACEN AER | 1.500,00 | 0 | 1.500,00 | 173,44 | | 1.673,44 | 198,13 | 0 | | | | 198,13 | 1.475,31 | 150,61 |

ANEXO 5: Cuadro de cálculo de CTS

| DEPOSITOS CTS DEL 01/11/22 AL 30/04/23 | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---------------------------------------|-------------|------------------|------------|----------|------------|-----------------------|------------|----------------------|------------|-------------------------|--------------------|-------------------|------------------|----------------|-----------------------|
| CODIGO | TRABAJADOR | D.N.I./C.E. | FECHA DE INGRESO | SUELDO | | ASIGNAC. | PROMEDIO HORAS EXTRAS | | GRATIFICACION DIC'22 | | REMUNERACION COMPUTABLE | MESES A CONSIDERAR | DIAS A CONSIDERAR | CALCULO CTS | | DEPOSITO DEL SEMESTRE |
| | | | | BASICO | FAMILIAR | | TOTAL | PROMEDIO | GRATIFICACION DIC'22 | 1/6 | | | | MESES TRABAJADOS | DIAS TRABAJADO | |
| 0001 | ALEGRIA GOMEZ KORKI ADAN | 09921643 | 01-08-21 | 2,000.00 | 102.50 | - | 5,340.79 | 890.13 | 2,868.96 | 478.16 | 3,470.79 | 6 | 0 | 1,735.40 | 0.00 | 1,735.40 |
| 0002 | ALVITES GRADOS FAVIO ERNESTO | 43987131 | 01-10-21 | 3,500.00 | 102.50 | - | - | - | 3,602.50 | 600.42 | 4,202.92 | 6 | 0 | 2,101.46 | 0.00 | 2,101.46 |
| 0003 | ANGELES MALFASO NORMA LIDIA | 76119638 | 08-07-22 | 1,600.00 | - | - | - | - | 1,333.33 | 222.22 | 1,822.22 | 6 | 0 | 911.11 | 0.00 | 911.11 |
| 0004 | ANGULO PANDURO RODOLFO ANDRE | 44533040 | 01-01-22 | 1,500.00 | 102.50 | - | 2,773.37 | 462.23 | 2,233.54 | 372.26 | 2,436.99 | 6 | 0 | 1,218.49 | 0.00 | 1,218.49 |
| 0005 | ASTOQUILCA GONZALES ROSA MARIA | 41272086 | 17-01-22 | 3,000.00 | 102.50 | - | - | - | 3,102.50 | 517.08 | 3,619.58 | 6 | 0 | 1,809.79 | 0.00 | 1,809.79 |
| 0006 | AYULO DRAGO ALEJANDRO | 08704131 | 01-02-23 | 1,500.00 | 102.50 | - | 59.10 | - | - | 0.00 | 1,602.50 | 2 | 30 | 267.08 | 133.34 | 400.62 |
| 0007 | BACA MARTINEZ MIGUEL ANGEL | 25758135 | 21-08-21 | 1,700.00 | 102.50 | - | 1,112.67 | 185.45 | 2,056.23 | 342.71 | 2,399.66 | 6 | 0 | 1,165.33 | 0.00 | 1,165.33 |
| 0022 | CRUZ PAREDES EVA KAREM | 41416348 | 01-08-21 | 5,000.00 | 102.50 | - | - | - | 5,102.50 | 850.42 | 5,952.92 | 6 | 0 | 2,976.46 | 0.00 | 2,976.46 |
| 0023 | DAVILA SOUZA WILDER | 44094869 | 01-07-22 | 1,500.00 | 102.50 | - | 2,039.18 | 339.86 | 1,989.65 | 331.61 | 2,273.97 | 6 | 0 | 1,136.99 | 0.00 | 1,136.99 |
| 0024 | DE LA TORRE URIBE LUIS MARTIN LIZARDO | 10493324 | 01-08-22 | 2,000.00 | - | - | 4,603.76 | 767.29 | 2,142.48 | 357.08 | 3,124.37 | 6 | 0 | 1,562.19 | 0.00 | 1,562.19 |
| 0025 | DE PAZ CABRERA LUIS ALEXANDER | 71249686 | 01-02-22 | 1,700.00 | - | - | 1,700.00 | 225.13 | 1,350.80 | 225.13 | 1,600.93 | 6 | 0 | 1,070.90 | 0.00 | 1,070.90 |
| 0026 | DELGADO ISUIZA PIERO | 72960781 | 01-07-22 | 1,500.00 | 102.50 | - | 2,383.36 | 430.56 | 1,811.55 | 301.93 | 2,334.99 | 6 | 0 | 1,167.50 | 0.00 | 1,167.50 |
| 0027 | DONGO ZEGARRA JUAN CARLOS | 08611376 | 01-05-22 | 16,000.00 | - | - | - | - | 16,000.00 | 2,666.67 | 18,666.67 | 6 | 0 | 9,333.34 | 0.00 | 9,333.34 |
| 0028 | ENRIQUE VILLANERA EVELUZ | 46722998 | 01-12-22 | 1,500.00 | 102.50 | - | - | - | 230.00 | 41.67 | 1,644.17 | 4 | 30 | 548.06 | 137.01 | 685.07 |
| 0029 | ESTRADA ORTEGA DORIS YDA | 48072374 | 01-11-21 | 1,750.00 | 102.50 | - | - | - | 1,832.50 | 308.75 | 2,161.25 | 6 | 0 | 1,080.63 | 0.00 | 1,080.63 |
| 0030 | FERIA RIVERA DIANA GABRIELA | 45409758 | 08-08-21 | 3,200.00 | - | - | - | - | 3,200.00 | 533.33 | 3,733.33 | 6 | 0 | 1,866.67 | 0.00 | 1,866.67 |
| 0031 | FERNANDEZ BEDIA JUAN EDMUNDO | 09900765 | 01-04-22 | 1,800.00 | 102.50 | - | 4,606.67 | 767.78 | 1,849.78 | 308.30 | 2,978.58 | 6 | 0 | 1,489.29 | 0.00 | 1,489.29 |
| 0032 | FIESTAS PANTA MANUEL ENRIQUE | 25843205 | 01-08-21 | 3,700.00 | - | - | - | - | 3,700.00 | 616.67 | 4,316.67 | 6 | 0 | 2,158.34 | 0.00 | 2,158.34 |
| 0033 | GIRALDO MARTINEZ RODRIGO ARMANDO | 47830134 | 01-12-21 | 1,600.00 | - | - | 2,060.99 | 343.50 | 1,860.28 | 310.05 | 2,233.55 | 6 | 0 | 1,126.77 | 0.00 | 1,126.77 |
| 0034 | GONZALES CASTILLA YEFRID SAID | 71993627 | 01-02-23 | 1,600.00 | - | - | 2,043.66 | 340.94 | - | 0.00 | 1,940.94 | 2 | 30 | 323.49 | 161.75 | 485.24 |
| 0035 | GONZALES MONDALGO BRENDA MILAGROS | 74869965 | 01-10-21 | 2,000.00 | - | - | - | - | 1,600.00 | 266.67 | 2,266.67 | 6 | 0 | 1,133.34 | 0.00 | 1,133.34 |
| 0036 | GONZALES RAMOS JUAN JESUS | 80048184 | 01-08-21 | 4,000.00 | - | - | - | - | 4,000.00 | 666.67 | 4,666.67 | 6 | 0 | 2,333.34 | 0.00 | 2,333.34 |
| 0037 | GONZALES CUBA JORGE LUIS | 45837473 | 01-02-23 | 3,000.00 | - | - | - | - | - | 0.00 | 3,000.00 | 2 | 30 | 500.00 | 250.00 | 750.00 |
| 0038 | GUERRERO JABO EFRAIN | 42932770 | 01-11-21 | 1,800.00 | 102.50 | - | 1,056.29 | 176.03 | 1,902.50 | 317.08 | 2,395.63 | 6 | 0 | 1,197.81 | 0.00 | 1,197.81 |
| 0047 | MAMANI TINTAYA RAUL PERCY | 41021044 | 01-10-21 | 1,700.00 | 102.50 | - | 2,934.91 | 489.13 | 2,401.70 | 400.28 | 2,691.93 | 6 | 0 | 1,345.97 | 0.00 | 1,345.97 |
| 0048 | MEDRANO CHUICA ANGEL LUIS | 73674472 | 01-02-22 | 1,500.00 | - | - | 1,571.16 | 261.86 | 1,413.33 | 235.89 | 1,997.75 | 6 | 0 | 998.88 | 0.00 | 998.88 |
| 0049 | MEZA QUINTANILLA JOSE ANTONIO | 45531142 | 01-10-21 | 2,000.00 | 102.50 | - | 3,479.25 | 579.88 | 2,044.92 | 340.82 | 3,023.20 | 6 | 0 | 1,511.60 | 0.00 | 1,511.60 |
| 0050 | MIMBELA CARNERO JOSE ANTONIO | 42610667 | 01-10-21 | 3,000.00 | 102.50 | - | - | - | 3,102.50 | 517.08 | 3,619.58 | 6 | 0 | 1,809.79 | 0.00 | 1,809.79 |
| 0051 | MIRANDA ORTIZ BRAYAN MIGUEL ANGEL | 71266679 | 01-01-23 | 1,600.00 | - | - | - | - | - | 0.00 | 1,600.00 | 3 | 30 | 400.00 | 133.33 | 533.33 |
| 0052 | MOLINA ZEA SULAY KARELYN | 40587838 | 01-10-22 | 1,800.00 | 102.50 | - | - | - | 801.25 | 133.54 | 2,036.04 | 6 | 0 | 1,018.02 | 0.00 | 1,018.02 |
| 0053 | MORE VINCES KEVIN GIANCARLO | 70598639 | 01-03-22 | 1,500.00 | - | - | 1,937.80 | 322.97 | 1,410.68 | 235.11 | 2,058.08 | 6 | 0 | 1,029.04 | 0.00 | 1,029.04 |
| 0054 | NAPA YATACO SULLY VON CESAR | 70356433 | 01-09-22 | 1,500.00 | 102.50 | - | 3,787.57 | 631.26 | 1,283.32 | 213.89 | 2,447.65 | 6 | 0 | 1,223.83 | 0.00 | 1,223.83 |
| 0055 | ÑAHUIS RODAS CRISTIAN | 44614169 | 01-10-21 | 1,700.00 | 102.50 | - | 723.87 | 120.63 | 1,983.76 | 330.63 | 2,253.78 | 6 | 0 | 1,126.89 | 0.00 | 1,126.89 |
| 0056 | OBULTAS TARRILLO FLOR MARILU | 47362997 | 01-08-21 | 3,500.00 | - | - | - | - | 3,500.00 | 583.33 | 4,083.33 | 6 | 0 | 2,041.67 | 0.00 | 2,041.67 |
| 0057 | OCHOA MAURICIO MAYRA VICTORIA | 43932831 | 01-12-21 | 2,000.00 | 102.50 | - | - | - | 1,902.50 | 317.08 | 2,419.58 | 6 | 0 | 1,209.79 | 0.00 | 1,209.79 |
| 0058 | OCHOA PALOMINO MAURO | 25338296 | 01-08-21 | 1,500.00 | 102.50 | - | 93.50 | - | 1,402.50 | 233.75 | 1,836.25 | 6 | 0 | 918.13 | 0.00 | 918.13 |
| 0059 | OLIVEROS ZEVALLOS LIZ ANETTE | 41572512 | 01-08-22 | 1,500.00 | 102.50 | - | 356.53 | 92.76 | 1,424.14 | 237.36 | 1,932.62 | 6 | 0 | 966.31 | 0.00 | 966.31 |
| 0117 | CHICLAYO SANCHEZ EDUARDO MITCHELL | 44093864 | 01-04-23 | 2,000.00 | - | - | 73.42 | - | - | 0.00 | 2,000.00 | 0 | 30 | 0.00 | 166.67 | 166.67 |
| 0118 | MEDINA RAMIREZ DIMAS ANSELMI | 46704272 | 01-04-23 | 1,800.00 | 102.50 | - | 126.83 | - | - | 0.00 | 1,902.50 | 0 | 30 | 0.00 | 158.54 | 158.54 |
| 0119 | YUPANQUI ESQUIVEL ISAAC TUPAC | 70037322 | 01-04-23 | 3,500.00 | 102.50 | - | - | - | - | 0.00 | 3,602.50 | 0 | 30 | 0.00 | 300.21 | 300.21 |
| 0120 | FARFAN CASTILLO EDWIN JANCARLO | 47826827 | 01-04-23 | 1,500.00 | 102.50 | - | 106.83 | - | - | 0.00 | 1,602.50 | 0 | 30 | 0.00 | 133.34 | 133.34 |
| Montos en Nuevos Soles: | | | | 279,437.00 | 7,277.50 | 130,089.40 | 20,164.50 | 218,834.87 | 36,472.58 | 343,351.58 | 574.00 | 1,065.00 | 147,434.02 | 5,917.83 | 153,351.85 | |

ANEXO 6: Cuadro de cálculo de renta de 5ta categoría

| | APELLIDOS Y NOMBRES | TOTAL INGRESOS | DEDUCCION 7UIT | TOTAL RENTA 5TA | IMPUESTO POR RETENER DE ACUERDO A LOS TRAMOS | | | | | IMPUESTO POR RETENER | RETENCION PAGADA | RETENCION PENDIENTE DE PAGO | PENDIENTES POR RETENER | RETENCION MENSUAL APROX |
|------|------------------------------------|----------------|----------------|-----------------|--|-----------|-----------|----------|----------|----------------------|------------------|-----------------------------|------------------------|-------------------------|
| | | PROYECTADOS | | CATEGORIA | 8% | 14% | 17% | 20% | 30% | | | | | |
| 0001 | HUAMANI QUISPE JUAN ADOLFO | 37.562,98 | 34.650,00 | 2.912,98 | 233,04 | - | - | - | - | 233,04 | 152,1 | 80,94 | 7 | 11,56 |
| 0002 | PEREZ LOPEZ EDINSON LUIS | 51.624,88 | 34.650,00 | 16.974,88 | 1.357,99 | - | - | - | - | 1.357,99 | 553,21 | 804,78 | 7 | 114,97 |
| 0003 | CALDERON MARTINEZ JOSE EDUARDO | 22.875,85 | 22.875,85 | - | - | - | - | - | - | - | 0 | - | 8 | - |
| 0004 | NIZAMA MELENDEZ ANA | 26.030,00 | 26.030,00 | - | - | - | - | - | - | - | 0 | - | 8 | - |
| 0005 | CERNA SUAREZ KATHERINE KEYLI | 95.134,25 | 34.650,00 | 60.484,25 | 1.980,00 | 5.002,79 | - | - | - | 6.982,79 | 1799,74 | 5.183,05 | 7 | 740,44 |
| 0006 | ROMERO FARIAS EDUARDO | 26.814,50 | 26.814,50 | - | - | - | - | - | - | - | 0 | - | 8 | - |
| 0007 | BARBOZA PAJARES ESTRELLA JACKELINE | 22.571,98 | 22.571,98 | - | - | - | - | - | - | - | 0 | - | 8 | - |
| 0008 | GAVINO JURO DANIEL | 37.188,97 | 34.650,00 | 2.538,97 | 203,12 | - | - | - | - | 203,12 | 77,96 | 125,16 | 7 | 17,88 |
| 0009 | CAHUANA CABANILLAS JOSE ANTONIO | 44.634,40 | 34.650,00 | 9.984,40 | 798,75 | - | - | - | - | 798,75 | 344,32 | 454,43 | 7 | 64,92 |
| 0010 | DELGADO GARCA JOSELYN ANGIE | 7.654,85 | 7.654,85 | - | - | - | - | - | - | - | 23,34 | -23,34 | 9 | -2,59 |
| 0011 | MURILLO GARCIA MILAGROS ESTEFANI | 29.922,95 | 29.922,95 | - | - | - | - | - | - | - | 0 | - | 8 | - |
| 0012 | GARCIA TAPULLIMA JUNIOR ANGEL | 70.959,75 | 34.650,00 | 36.309,75 | 1.980,00 | 1.618,37 | - | - | - | 3.598,37 | 1496,89 | 2.101,48 | 7 | 300,21 |
| 0013 | GALAN DEDIOS RAUL EDUARDO | 27.187,66 | 27.187,66 | - | - | - | - | - | - | - | 0 | - | 8 | - |
| 0014 | TEJEDA RAMIREZ ENRIQUE | 31.369,35 | 31.369,35 | - | - | - | - | - | - | - | 0 | - | 8 | - |
| 0015 | CARRILLO ROSAS ASHLEY YULEISI | 34.523,89 | 34.523,89 | - | - | - | - | - | - | - | 0 | - | 8 | - |
| 0016 | MEJIA QUISPE GERALD | 11.895,18 | 11.895,18 | - | - | - | - | - | - | - | 0 | - | 8 | - |
| 0017 | PAMUERA MIRANDA ALEX | 41.540,00 | 34.650,00 | 6.890,00 | 551,20 | - | - | - | - | 551,20 | 200,44 | 350,76 | 7 | 50,11 |
| 0018 | CAMPOS RAMOS ROSA | 27.430,14 | 27.430,14 | - | - | - | - | - | - | - | 0 | - | 8 | - |
| 0019 | MASIAS ROJAS STEFANI GLORIA | 26.538,21 | 26.538,21 | - | - | - | - | - | - | - | 0 | - | 8 | - |
| 0020 | GASRIA LEON ANTONY EMANUEL | 22.664,28 | 22.664,28 | - | - | - | - | - | - | - | 0 | - | 8 | - |
| 0021 | CORNEJO CASTILLO FERNANDO | 73.028,34 | 34.650,00 | 38.378,34 | 1.980,00 | 1.907,97 | - | - | - | 3.887,97 | 1592,42 | 2.295,55 | 7 | 327,94 |
| 0022 | RAMOS FLORES DANIELA EMILIA | 24.803,51 | 24.803,51 | - | - | - | - | - | - | - | 0 | - | 8 | - |
| 0023 | CONCHA CAHUA SAUL ALEX | 32.291,89 | 32.291,89 | - | - | - | - | - | - | - | 79,9 | -79,90 | 8 | -9,99 |
| 0024 | JUAREZ SANCHEZ YULIANA | 25.470,78 | 25.470,78 | - | - | - | - | - | - | - | 0 | - | 8 | - |
| 0025 | MIRANDA CAHUA EDY | 10.245,54 | 10.245,54 | - | - | - | - | - | - | - | 0 | - | 8 | - |
| 0026 | TONGO GUTIERREZ JOSE LUIS | 284.792,56 | 34.650,00 | 250.142,56 | 1.980,00 | 10.395,00 | 12.622,50 | 9.900,00 | 8.217,77 | 43.115,27 | 12027,11 | 31.088,16 | 7 | 4.441,17 |
| 0027 | AVELDAÑO CAHUANA DELCY | 22.756,17 | 22.756,17 | - | - | - | - | - | - | - | 0 | - | 8 | - |
| 0028 | PONCE PEREZ NATALIE | 14.172,32 | 14.172,32 | - | - | - | - | - | - | - | 0 | - | 1 | - |
| 0029 | CORNEJO CHAVEZ JUAN CARLOS | 26.655,66 | 26.655,66 | - | - | - | - | - | - | - | 0 | - | 8 | - |
| 0030 | HUAMAN NORONHA GEOVANA | 45.871,50 | 34.650,00 | 11.221,50 | 897,72 | - | - | - | - | 897,72 | 362,32 | 535,40 | 7 | 76,49 |
| 0031 | SILVA ACHO DALILA | 38.120,87 | 34.650,00 | 3.470,87 | 277,67 | - | - | - | - | 277,67 | 100,89 | 176,78 | 7 | 25,25 |
| 0032 | HUAPAYA RODRIGUEZ SILVANA | 4.685,56 | 4.685,56 | - | - | - | - | - | - | - | 0 | - | 12 | - |
| 0033 | PINEDO PINEDA IVAN | 53.017,60 | 34.650,00 | 18.367,60 | 1.469,41 | - | - | - | - | 1.469,41 | 599,37 | 870,04 | 7 | 124,29 |
| 0034 | DALEN SOTELO JANICE | 25.292,88 | 25.292,88 | - | - | - | - | - | - | - | 0 | - | 8 | - |
| 0035 | VASQUEZ DEL ROSARIO ALBERTO | 27.933,19 | 27.933,19 | - | - | - | - | - | - | - | 0 | - | 8 | - |
| 0036 | GONZALES RAMOS JUAN JESUS | 57.305,55 | 34.650,00 | 22.655,55 | 1.812,44 | - | - | - | - | 1.812,44 | 741,51 | 1.070,93 | 7 | 152,99 |
| 0037 | PEREZ RODRIGUEZ CARLA | 27.814,72 | 27.814,72 | - | - | - | - | - | - | - | 0 | - | 8 | - |
| 0038 | LINAREZ MONDALGO LIZET | 26.270,30 | 26.270,30 | - | - | - | - | - | - | - | 0 | - | 8 | - |
| 0039 | CAMACHO SILVA ADA | 28.636,20 | 28.636,20 | - | - | - | - | - | - | - | 0 | - | 8 | - |
| 0040 | URDAY LOPEZ GABRIELA | 28.544,72 | 28.544,72 | - | - | - | - | - | - | - | 0 | - | 8 | - |
| 0041 | HAU HURTADO KARLA XIMENA | 65.554,77 | 34.650,00 | 30.904,77 | 1.980,00 | 861,67 | - | - | - | 2.841,67 | 1000,33 | 1.841,34 | 7 | 263,05 |
| 0042 | HUAMANI TELLO EVELIN FLORELA | 29.833,22 | 29.833,22 | - | - | - | - | - | - | - | 0 | - | 8 | - |

ANEXO 7: Cuadro de detalle de depreciación

| ITEM | DETALLE | REG.CONCA R | MO NED A | Moneda original | T.C | IMPORTE COSTO MN | % | IMPORTE ANUAL | IMPORTE MENSUAL | Ene-23 | Feb-23 | Mar-23 | Abr-23 | May-23 | Jun-23 | Jul-23 | TOTAL DEPRECIADO | SALDO POR DEPRECIAR |
|-------------------------------------|--|----------------|----------------|--------------------|-------|---------------------|-----|------------------|--------------------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|---------------------|------------------------|
| EQUIPO DE COMPUTO | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 0001 | COMPUTADORAS INTEL CORE I7 | 11-050037 | MN | 6,016.95 | 1.00 | 6,016.95 | 25% | 1,504.24 | 125.35 | 125.35 | 125.35 | 125.35 | 125.35 | 125.35 | 125.35 | 125.35 | 3,259.18 | 2,757.77 |
| 0002 | SERVIDOR | 11-060078 | MN | 19,810.00 | 1.00 | 19,810.00 | 25% | 4,952.50 | 412.71 | 412.71 | 412.71 | 412.71 | 412.71 | 412.71 | 412.71 | 412.71 | 10,317.71 | 9,492.29 |
| 0003 | 5 CPU | 11-070007 | MN | 5,084.75 | 1.00 | 5,084.75 | 25% | 1,271.19 | 105.93 | 105.93 | 105.93 | 105.93 | 105.93 | 105.93 | 105.93 | 105.93 | 2,542.38 | 2,542.38 |
| 0004 | 1 CARGADOR PARA CAMARA FOTOGRAFIA | 11-080030 | MN | 381.36 | 1.00 | 381.36 | 25% | 95.34 | 7.95 | 7.95 | 7.95 | 7.95 | 7.95 | 7.95 | 7.95 | 7.95 | 182.74 | 198.63 |
| 0005 | MEMORIA INTEL | 11-080031 | US | 4,319.76 | 4.071 | 17,585.74 | 25% | 4,396.44 | 366.37 | 366.37 | 366.37 | 366.37 | 366.37 | 366.37 | 366.37 | 366.37 | 8,426.50 | 9,159.24 |
| 0006 | DISCO DURO TB | 11-080032 | US | 298.98 | 4.071 | 1,217.15 | 25% | 304.29 | 25.36 | 25.36 | 25.36 | 25.36 | 25.36 | 25.36 | 25.36 | 25.36 | 583.22 | 633.93 |
| 0007 | DISCO SOLIDO 240GB | 11-080034 | US | 195.88 | 4.071 | 797.43 | 25% | 199.36 | 16.61 | 16.61 | 16.61 | 16.61 | 16.61 | 16.61 | 16.61 | 16.61 | 382.10 | 415.33 |
| 0030 | 2 SWITH 24 P 10 100 1000 TPINK NS 054 | 11-090415 | MN | 674.58 | 1 | 674.58 | 25% | 168.65 | 14.05 | 14.05 | 14.05 | 14.05 | 14.05 | 14.05 | 14.05 | 14.05 | 140.54 | 534.04 |
| 0031 | SWITH 16 P 10 100 1000 * | 11-090415 | MN | 254.24 | 1 | 254.24 | 25% | 63.56 | 5.30 | 5.30 | 5.30 | 5.30 | 5.30 | 5.30 | 5.30 | 5.30 | 52.97 | 201.27 |
| 0032 | 4 LAPTOP HP 15-DW10SBLA CORE I5 10M | 11-090215 | MN | 9,000.00 | 1 | 9,000.00 | 25% | 2,250.00 | 187.50 | 187.50 | 187.50 | 187.50 | 187.50 | 187.50 | 187.50 | 187.50 | 1,875.00 | 7,125.00 |
| 0033 | 1 CPU RYZEN AMD RYZEN 5-5600G-3 | 11-090215 | MN | 2,200.00 | 1 | 2,200.00 | 25% | 550.00 | 45.83 | 45.83 | 45.83 | 45.83 | 45.83 | 45.83 | 45.83 | 45.83 | 458.33 | 1,741.67 |
| 0034 | MINI PC LENOVO MK70Q PROCESADOR C | 11-090215 | MN | 3,700.00 | 1 | 3,700.00 | 25% | 925.00 | 77.08 | 77.08 | 77.08 | 77.08 | 77.08 | 77.08 | 77.08 | 77.08 | 770.83 | 2,929.17 |
| 0035 | 5 LAPTOP HP PROBOOK CORE I5 11VA G | 11-100107 | MN | 11,250.00 | 1 | 11,250.00 | 25% | 2,812.50 | 234.38 | 234.38 | 234.38 | 234.38 | 234.38 | 234.38 | 234.38 | 234.38 | 2,109.38 | 9,140.63 |
| 0036 | 5 LAPTOP HP PROBOOK CORE I5 11VA G | 11-100311 | MN | 11,250.00 | 1 | 11,250.00 | 25% | 2,812.50 | 234.38 | 234.38 | 234.38 | 234.38 | 234.38 | 234.38 | 234.38 | 234.38 | 2,109.38 | 9,140.63 |
| 0037 | 2 LENOVO MINI PC MK70Q - CORE I5 10M | 11-100238 | MN | 3,800.00 | 1 | 3,800.00 | 25% | 950.00 | 79.17 | 79.17 | 79.17 | 79.17 | 79.17 | 79.17 | 79.17 | 79.17 | 712.50 | 3,087.50 |
| 0038 | 1 LAPTOP HP PROBOOK 450 GB/ CORE I5 | 11-110093 | MN | 14,400.00 | 1 | 14,400.00 | 25% | 3,600.00 | 300.00 | 300.00 | 300.00 | 300.00 | 300.00 | 300.00 | 300.00 | 300.00 | 2,400.00 | 12,000.00 |
| 681471 EQUIPO DE COMPUTO | | | | | | 227,285.59 | | 56,821.40 | | 4,735.12 | 4,735.12 | 4,735.12 | 4,735.12 | 4,735.12 | 4,735.12 | 4,735.12 | 81,017.18 | 146,268.41 |
| EQUIPO DE SEGURIDAD | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 0001 | CAMARAS | 11-090009 | MN | 1,398.31 | 1 | 1,398.31 | 25% | 349.58 | 29.13 | 29.15 | 29.15 | 29.15 | 29.15 | 29.15 | 29.15 | 29.15 | 641.08 | 757.23 |
| 0002 | CAMARAS | 11-100208 | MN | 4,144.07 | 1 | 4,144.07 | 25% | 1,036.02 | 86.33 | 86.33 | 86.33 | 86.33 | 86.33 | 86.33 | 86.33 | 86.33 | 1,813.02 | 2,331.05 |
| 681472 EQUIPO DE SEGURIDAD | | | | | | 5,542.38 | | 1,385.60 | | 115.48 | 115.48 | 115.48 | 115.48 | 115.48 | 115.48 | 115.48 | 2,454.10 | 3,088.28 |
| EQUIPO DE TELEVISORES | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 0001 | TV HD SMART ROKU 32" 325519TV + SOP | 11-030260 | MN | 1,249.00 | 1 | 1,249.00 | 10% | 124.90 | 10.41 | 10.41 | 10.41 | 10.41 | 10.41 | 10.41 | 10.41 | 10.41 | 166.54 | 1,082.47 |
| 0002 | TV HD SMART ROKU 32" 325519TV + SOP | 11-030260 | MN | 2,689.98 | 1 | 2,689.98 | 10% | 269.00 | 22.42 | 22.42 | 22.42 | 22.42 | 22.42 | 22.42 | 22.42 | 22.42 | 358.67 | 2,331.31 |
| 0006 | MONITOR TEROS TE3131 23.8 IPS 1920X1 | 11-110122 | MN | 880 | 1 | 880.00 | 10% | 88.00 | 7.33 | 7.33 | 7.33 | 7.33 | 7.33 | 7.33 | 7.33 | 7.33 | 58.64 | 821.36 |
| 0007 | TELEVISOR SAMSUNG UHD 4K 55 SMART | 11-110247 | MN | 1,388.98 | 1 | 1,388.98 | 10% | 138.90 | 11.57 | 11.57 | 11.57 | 11.57 | 11.57 | 11.57 | 11.57 | 11.57 | 92.56 | 1,296.42 |
| 681451 EQUIPO DE TELEVISORES | | | | | | 9,855.41 | | 985.54 | | 82.12 | 82.12 | 82.12 | 82.12 | 82.12 | 82.12 | 82.13 | 1,115.16 | 8,740.25 |
| EQUIPOS DE LIMPIEZA | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 0001 | | 11-040284 | MN | 3,658.47 | 3.736 | 13,668.04 | 10% | 1,366.80 | 113.90 | 113.90 | 113.90 | 113.90 | 113.90 | 113.90 | 113.90 | 113.90 | 1,594.60 | 12,073.44 |
| 681452 EQUIPO DE LIMPIEZA | | | | | | 13,668.04 | | 1,366.80 | | 113.90 | 113.90 | 113.90 | 113.90 | 113.90 | 113.90 | 113.90 | 1,594.60 | 12,073.44 |
| UNIDAD DE REEMPLAZO | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 0001 | MODULE MILLENIUM3 40E/S EQUIPE UNI | 11-020403 | US | 4,683.36 | 3.845 | 18,007.52 | 25% | 4,501.88 | 375.16 | 375.16 | 375.16 | 375.16 | 375.16 | 375.16 | 375.16 | 375.16 | 6,377.71 | 11,629.81 |
| 0002 | UNIDAD EN ESTADO SOLIDO KINGSTON N | 11-050293 | US | 360.20 | 3.786 | 1,363.72 | 25% | 340.93 | 28.41 | 28.41 | 28.41 | 28.41 | 28.41 | 28.41 | 28.41 | 28.41 | 397.75 | 965.97 |
| 0006 | 2 DISCO DURO 8TB PURPURA W.DIGITAL | 11-090202 | MN | 1,576.27 | 1 | 1,576.27 | 25% | 394.07 | 32.84 | 32.84 | 32.84 | 32.84 | 32.84 | 32.84 | 32.84 | 32.84 | 328.39 | 1,247.88 |
| 0007 | 2 DISCO DE 8 TB WESTER DIGITAL - PURPL | 11-100205 | MN | 1,900.00 | 1 | 1,900.00 | 25% | 475.00 | 39.58 | 39.58 | 39.58 | 39.58 | 39.58 | 39.58 | 39.58 | 39.58 | 356.25 | 1,543.75 |
| 0008 | 3 DISCO DURO 8TB (8000GB) SEAGATE S | 11-100206 | MN | 2,720.34 | 1 | 2,720.34 | 25% | 680.09 | 56.67 | 56.67 | 56.67 | 56.67 | 56.67 | 56.67 | 56.67 | 56.67 | 510.06 | 2,210.28 |
| 0009 | CAMARA GO PRO HERO 9 BLACK Y MEMC | 11-110099 | MN | 450.00 | 1 | 450.00 | 25% | 112.50 | 9.38 | 9.38 | 9.38 | 9.38 | 9.38 | 9.38 | 9.38 | 9.38 | 75.04 | 374.97 |
| 681471 EQUIPO DE COMPUTO | | | | | | 27,314.45 | | 6,828.61 | | 569.06 | 569.06 | 569.06 | 569.06 | 569.06 | 569.06 | 569.05 | 8,315.32 | 18,999.13 |
| MUEBLES Y ENSERES | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 0001 | 1 MUEBLE DE OFICINA EN FORMA DE L | 11-100001 | MN | 1,080.00 | 1 | 1,080.00 | 10% | 108.00 | 9.00 | 9 | 9 | 9 | 9 | 9 | 9 | 9 | 81.00 | 999.00 |
| 0002 | SILLON GTE DUBAI MALLA NEG CHL 5611 | 11-110129 | MN | 1,919.90 | 1 | 1,919.90 | 10% | 191.99 | 16.00 | 16 | 16 | 16.00 | 16.00 | 16.00 | 16.00 | 16.00 | 128.00 | 1,791.90 |
| 0003 | SILLON GTE DUBAI MALLA NEG CHL 5611 | 11-110105 | MN | 799.96 | 1 | 799.96 | 10% | 80.00 | 6.67 | 6.67 | 6.67 | 6.67 | 6.67 | 6.67 | 6.67 | 6.67 | 53.35 | 746.61 |
| 0004 | 2000001113523@ESCRITORIO MALAGI | 11-110147 | MN | 1,173.73 | 1 | 1,173.73 | 10% | 117.37 | 9.78 | 9.78 | 9.78 | 9.78 | 9.78 | 9.78 | 9.78 | 9.78 | 78.24 | 1,095.49 |
| 681453 DEP.MUEBLES Y ENSERES | | | | | | 4,973.59 | | 497.36 | | 41.45 | 41.45 | 41.45 | 41.45 | 41.45 | 41.45 | 41.45 | 340.59 | 4,633.00 |
| TOTAL GENERAL | | | | | | 5,542.38 | | 58,206.99 | | 5,657.14 | 5,657.14 | 5,657.14 | 5,657.14 | 5,657.13 | 5,657.11 | 5,657.12 | | |

ANEXO 8: Cuadro de cálculo de utilidades

| | | |
|--------------------------|----|------------|
| RENTA NETA IMPONIBLE | 5/ | 938.351,00 |
| % DE PARTICIPACION | | 5% |
| IMPORTE DE PARTICIPACION | 5/ | 46.917,55 |

| | |
|------------------------------|---------------|
| TOTAL REMUNERACIONES PAGADAS | 49.001.562,40 |
| TOTAL DIAS TRABAJADOS | 34.929 |

| | |
|-----------------|-----------|
| FACTOR INGRESOS | 0,0004787 |
| FACTOR DIAS | 0,67 |

| Nº | DNI | APELLIDOS Y NOMBRES | FECHA INICIO | FECHA FIN | BASICO | TOTAL INGRESOS | VACACIONES | INASISTENCIAS/FALTAS/LICENCIAS | DIAS LABORADOS | INGRESOS | POR DIAS | POR INGRESOS | UTILIDAD CALCULADA | LIMITE | UTILIDAD A PAGAR |
|-----|----------|--------------------------------------|--------------|-----------|--------|----------------|------------|--------------------------------|----------------|---------------|-----------|--------------|--------------------|---------------|------------------|
| 1 | 41520424 | ACUÑA DE LA CRUZ WILLIAM RICHARD | 01-01-22 | 30-04-22 | 1500 | 6.172,00 | | | 120,00 | 86.408,00 | 80,59 | 41,37 | 121,96 | 111.096,00 | 121,96 |
| 2 | 25445845 | ALCAS ROMERO ROBERTO FERNANDO | 01-01-22 | 28-02-22 | 2000 | 4.186,00 | | | 60,00 | 58.604,00 | 40,30 | 28,06 | 68,36 | 75.348,00 | 68,36 |
| 3 | 09921643 | ALEGRIA GOMEZ KORKI ADAN | 01-01-22 | 31-12-22 | 2000 | 41.669,93 | 30,00 | 1,00 | 329,00 | 583.379,02 | 220,96 | 279,28 | 500,24 | 750.058,74 | 500,24 |
| 11 | 75252806 | ATOCHÉ SANTOYO HOSELINE ROSEMER | 01-01-22 | 30-04-22 | 1200 | 5.172,00 | | | 120,00 | 72.408,00 | 80,59 | 34,66 | 115,25 | 93.096,00 | 115,25 |
| 12 | 25758135 | BACA MARTINEZ MIGUEL ANGEL | 01-01-22 | 31-12-22 | 1700 | 28.768,05 | 1,00 | 3,00 | 356,00 | 402.752,70 | 239,09 | 192,81 | 431,90 | 517.824,90 | 431,90 |
| 14 | 42275415 | BARRIENTOS CUELLO LUIS ALBERTO | 01-12-22 | 31-12-22 | 1500 | 1.944,38 | | | 30,00 | 27.221,32 | 20,15 | 13,03 | 33,18 | 34.998,64 | 33,18 |
| 15 | 73755677 | BASTANTE DOMINGUEZ ROBERT WILLIAM | 01-06-22 | 31-12-22 | 2500 | 21.657,15 | | 1,00 | 209,00 | 303.200,10 | 140,37 | 145,15 | 285,52 | 389.828,70 | 285,52 |
| 16 | 46181276 | BRAVO PRADO FIORELLA ROCIO | 01-01-22 | 28-02-22 | 2500 | 5.186,00 | | | 60,00 | 72.604,00 | 40,30 | 34,76 | 75,06 | 93.348,00 | 75,06 |
| 17 | 72305669 | CABREJOS CRESCIBENI SHIRLEY ANTOA | 01-01-22 | 17-02-22 | 1600 | 4.150,65 | | | 47,00 | 58.109,10 | 31,57 | 27,82 | 59,39 | 74.711,70 | 59,39 |
| 18 | 46512804 | CAHUAZA MOZAMBITE LUIS ENRIQUE | 01-01-22 | 26-02-22 | 1300 | 5.442,31 | | | 56,00 | 76.192,34 | 37,61 | 36,48 | 74,09 | 97.961,58 | 74,09 |
| 19 | 41687367 | CALLE ROJAS JUAN JOSE | 01-01-22 | 31-12-22 | 2500 | 38.148,31 | 12,00 | 1,00 | 347,00 | 534.048,34 | 233,05 | 255,67 | 488,72 | 686.633,58 | 488,72 |
| 20 | 71237608 | CALLINGOS BAZAN SEBASTIAN STTYP | 01-01-22 | 02-09-22 | 3000 | 30.836,67 | | | 242,00 | 431.713,38 | 162,53 | 206,68 | 369,21 | 555.060,06 | 369,21 |
| 21 | 47481496 | CAMACHO MONTALVO ANTHONY JOSHUA | 01-01-22 | 15-09-22 | 1500 | 16.924,20 | | | 253,00 | 236.938,80 | 169,92 | 113,43 | 283,35 | 304.635,60 | 283,35 |
| 27 | 77478210 | CEPEYA MENDOZA JOSE CARLOS | 01-04-22 | 31-12-22 | 1400 | 13.753,31 | | | 270,00 | 192.546,34 | 181,34 | 92,18 | 273,52 | 247.559,58 | 273,52 |
| 28 | 45501833 | CHAVEZ AMASIFEN SERGIO SEGUNDO | 01-01-22 | 31-12-22 | 2300 | 31.199,76 | 25,00 | 4,00 | 351,00 | 436.796,64 | 222,30 | 209,11 | 431,41 | 561.595,68 | 431,41 |
| 29 | 71656284 | CHIROQUE CABREJOS JHON JAYRO MANUEL | 01-01-22 | 05-02-22 | 1200 | 2.338,21 | | | 35,00 | 32.734,94 | 23,51 | 15,67 | 39,18 | 42.087,78 | 39,18 |
| 30 | 71412334 | CHUNGA CHAPA JORGE ANDRE | 01-01-22 | 31-12-22 | 1700 | 27.464,40 | 19,00 | | 341,00 | 384.501,60 | 229,02 | 184,07 | 413,09 | 494.359,20 | 413,09 |
| 31 | 47483971 | CONDORI CHAVEZ JORDAN RYAN | 01-01-22 | 31-12-22 | 1700 | 25.764,45 | | | 360,00 | 360.702,30 | 241,78 | 172,68 | 414,46 | 463.760,10 | 414,46 |
| 32 | 47133814 | CORDOVA MARTINEZ YULIANA STEFANNI | 01-09-22 | 31-12-22 | 1400 | 7.459,33 | | | 120,00 | 104.430,62 | 80,59 | 49,99 | 130,58 | 134.267,94 | 130,58 |
| 33 | 41416548 | CRUZ PAREDES EVA KAREM | 01-01-22 | 31-12-22 | 5000 | 66.123,88 | 2,00 | 13,00 | 345,00 | 925.734,32 | 231,71 | 443,18 | 674,89 | 1.190.229,84 | 674,89 |
| 34 | 44094869 | DAVILA SOUZA WILDER | 01-07-22 | 31-12-22 | 1500 | 14.276,72 | | 3,00 | 177,00 | 199.874,28 | 118,88 | 95,69 | 214,57 | 256.980,96 | 214,57 |
| 35 | 47338115 | DE LA ROSA DONOGO ANGELO MARTIN | 21-01-22 | 20-04-22 | 1100 | 3.323,66 | | | 90,00 | 46.531,24 | 60,45 | 22,28 | 82,73 | 59.825,88 | 82,73 |
| 36 | 10493524 | DE LA TORRE URIBE LUIS MARTIN LIZARD | 01-08-22 | 31-12-22 | 2000 | 16.776,13 | | 1,00 | 149,00 | 234.865,82 | 100,07 | 112,44 | 212,51 | 301.970,34 | 212,51 |
| 37 | 71249686 | DE PAZ CABRERA LUIS ALEXANDER | 01-02-22 | 31-12-22 | 1300 | 15.578,95 | | | 330,00 | 260.105,30 | 221,63 | 124,52 | 346,15 | 334.421,10 | 346,15 |
| 38 | 00963274 | DEL AGUILA ACUÑA AUGUSTO | 01-01-22 | 31-07-22 | 1700 | 16.860,73 | | 1,00 | 209,00 | 236.050,22 | 140,37 | 113,01 | 253,38 | 303.493,14 | 253,38 |
| 39 | 72960781 | DELGADO ISUIZA PIERO | 01-07-22 | 31-12-22 | 1500 | 13.078,57 | | | 180,00 | 183.099,98 | 120,89 | 87,66 | 208,55 | 235.414,26 | 208,55 |
| 40 | 09075288 | DIÁZ SALAZAR ELIO ALDO | 01-01-22 | 31-03-22 | 4000 | 16.513,33 | | | 90,00 | 231.186,62 | 60,45 | 110,68 | 171,13 | 297.239,94 | 171,13 |
| 41 | 00611376 | DONGO ZEGARRA JUAN CARLOS | 01-05-22 | 31-12-22 | 16000 | 153.882,94 | | | 240,00 | 2.154.361,16 | 161,19 | 1.031,37 | 1.192,56 | 2.769.892,92 | 1.192,56 |
| 42 | 46722998 | ENRIQUE VILLANERA EVELUZ | 01-12-22 | 31-12-22 | 1500 | 1.875,00 | | | 30,00 | 26.250,00 | 20,15 | 12,57 | 32,72 | 33.750,00 | 32,72 |
| 43 | 09148714 | ESCRIBENIS TALLEDO NANCY CECILIA | 01-02-22 | 31-12-22 | 10000 | 90.550,00 | | | 330,00 | 1.267.700,00 | 221,63 | 606,89 | 828,52 | 1.629.900,00 | 828,52 |
| 44 | 48072374 | ESTRADA ORTEGA DORIS YDA | 01-01-22 | 31-12-22 | 1750 | 23.015,66 | | 7,00 | 353,00 | 322.219,24 | 237,08 | 154,26 | 391,34 | 414.281,88 | 391,34 |
| 45 | 45409758 | FERIA RIVERA DIANA GABRIELA | 01-01-22 | 31-12-22 | 3200 | 39.318,07 | 5,00 | | 355,00 | 550.452,98 | 238,42 | 263,52 | 501,94 | 707.725,26 | 501,94 |
| 46 | 09900765 | FERNANDEZ BEDIA JUAN EDMUNDO | 01-04-22 | 31-12-22 | 1200 | 20.625,17 | | 1,00 | 269,00 | 288.752,38 | 180,66 | 138,24 | 318,90 | 371.253,06 | 318,90 |
| 47 | 76283220 | FERNANDEZ SANDOVAL JHONY ARMANDO | 01-01-22 | 31-12-22 | 1600 | 22.180,34 | 17,00 | 1,00 | 342,00 | 310.524,76 | 229,69 | 148,66 | 378,35 | 399.246,12 | 378,35 |
| 65 | 77711614 | JUAREZ DURAND TIARA ANTUANET | 01-08-22 | 30-09-22 | 1200 | 2.500,00 | | | 60,00 | 35.000,00 | 40,30 | 16,76 | 57,06 | 45.000,00 | 57,06 |
| 66 | 25842292 | JUAREZ GONZALES JOSE LUIS | 01-01-22 | 31-12-22 | 4000 | 54.272,21 | | | 360,00 | 759.810,94 | 241,78 | 363,75 | 605,53 | 976.899,78 | 605,53 |
| 67 | 40290351 | LLALLICO BENITO EDWIN FRANCO | 01-01-22 | 31-12-22 | 4000 | 56.653,33 | | | 360,00 | 793.146,62 | 241,78 | 379,71 | 621,49 | 1.019.759,94 | 621,49 |
| 68 | 72712981 | LLANTO CALDERON PAULO ALBERTO | 01-01-22 | 31-12-22 | 1800 | 20.813,29 | | | 360,00 | 291.386,06 | 241,78 | 139,50 | 381,28 | 374.639,22 | 381,28 |
| 82 | 25538296 | OCHOA PALOMINO MAURO | 01-01-22 | 31-12-22 | 1300 | 20.316,21 | | 1,00 | 359,00 | 284.426,94 | 241,11 | 136,17 | 377,28 | 365.691,78 | 377,28 |
| 83 | 41572512 | OLIVEROS ZEVALLOS LIZ ANETTE | 01-08-22 | 31-12-22 | 1500 | 10.199,99 | | 3,00 | 147,00 | 142.799,86 | 98,73 | 68,36 | 167,09 | 183.599,82 | 167,09 |
| 84 | 75437951 | ORIA CUADROS LORENA THALYA | 01-06-22 | 31-12-22 | 1400 | 10.625,83 | | 4,00 | 206,00 | 148.761,62 | 138,35 | 71,22 | 209,57 | 191.264,94 | 209,57 |
| 91 | 43202221 | POLANCO CARAZAS GREIS MELISSA | 01-01-22 | 31-12-22 | 3000 | 45.058,88 | | | 360,00 | 630.824,32 | 241,78 | 302,00 | 543,78 | 811.059,84 | 543,78 |
| 92 | 09758953 | POLICARPO ROMERO RAFAEL GUSTAVO | 01-01-22 | 31-12-22 | 1900 | 27.462,75 | | 5,00 | 355,00 | 384.478,50 | 238,42 | 184,06 | 422,48 | 494.329,50 | 422,48 |
| 93 | 09757822 | POLICARPO ROMERO RAUL | 01-05-22 | 31-12-22 | 10000 | 94.866,66 | | | 240,00 | 1.328.133,24 | 161,19 | 635,82 | 797,01 | 1.707.599,88 | 797,01 |
| 121 | 42690964 | SARAVIA FRANCO ERIKA MARCELA | 01-12-22 | 31-12-22 | 1500 | 1.772,50 | | | 30,00 | 24.815,00 | 20,15 | 11,88 | 32,03 | 31.905,00 | 32,03 |
| 122 | 41376835 | SEDANO MATEIZO GISSELA GLADYS | 01-01-22 | 31-12-22 | 1600 | 24.249,75 | | | 360,00 | 339.496,50 | 241,78 | 162,53 | 404,31 | 436.495,50 | 404,31 |
| 138 | 46047152 | VASQUEZ MONTORO JEAN PIERRE | 01-01-22 | 23-09-22 | 1300 | 6.258,46 | | | 83,00 | 87.618,44 | 55,74 | 41,95 | 97,69 | 112.652,28 | 97,69 |
| 139 | 75389091 | VASQUEZ RAMOS IVAN JESUS | 01-01-22 | 31-12-22 | 1600 | 29.069,62 | | 1,00 | 359,00 | 406.874,68 | 241,11 | 194,83 | 435,94 | 523.253,16 | 435,94 |
| 140 | 75016909 | VEGA MERA LINER | 01-01-22 | 31-12-22 | 2000 | 30.630,07 | | | 360,00 | 431.620,98 | 241,78 | 206,63 | 448,41 | 554.941,26 | 448,41 |
| 141 | 06033322 | VENTES PAZ OSCAR JESUS | 01-01-22 | 31-12-22 | 1700 | 28.878,64 | | 10,00 | 350,00 | 404.300,96 | 235,06 | 193,55 | 428,61 | 518.815,52 | 428,61 |
| 142 | 09897026 | VERA SUNCION JUAN CARLOS | 01-01-22 | 30-04-22 | 1700 | 7.270,81 | | | 120,00 | 101.791,34 | 80,59 | 48,73 | 129,32 | 130.874,58 | 129,32 |
| 143 | 46289674 | VARLEQUE LIBERTO JOHN ALEXANDER | 01-01-22 | 31-12-22 | 1500 | 25.127,41 | | | 360,00 | 351.783,74 | 241,78 | 166,41 | 410,19 | 452.293,38 | 410,19 |
| 144 | 76945381 | YOYERA SUAREZ KIMBERLYN ARLETH | 01-12-22 | 31-12-22 | 1500 | 1.875,00 | | | 30,00 | 26.250,00 | 20,15 | 12,57 | 32,72 | 33.750,00 | 32,72 |
| 145 | 40954604 | ZEGARRA FERNANDEZ JESUS | 01-05-22 | 31-12-22 | 1500 | 19.928,96 | | 2,00 | 238,00 | 278.977,44 | 159,84 | 133,56 | 293,40 | 350.665,28 | 293,40 |
| | | | | | | 3.500.111,60 | 156,00 | 628,00 | 34.929,00 | 49.001.562,40 | 23.458,75 | 23.458,77 | 46.917,52 | 63.002.008,80 | 46.917,52 |

ANEXO 9: Declaración Jurada



UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

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

DECLARACIÓN JURADA

Yo, KATHERINE GRECIA MENDOZA GARCIA, identificado (a) con DNI N°48314512 con domicilio en MZ M3 LT 59 MI PERU - CALLAO DECLARO BAJO JURAMENTO, que el contenido del presente Informe denominado “EL PROCESO CONTABLE Y TRIBUTARIO A TRAVÉS DEL SISTEMA CONTABLE CONCAR SQL DE LAS PERSONAS JURÍDICAS Y NATURALES BRINDADOS POR LA EMPRESA GM ACCOUTING AND LOGISTICS EIRL””, corresponde a mi autoría, en cumplimiento del art. 61 del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Nacional del Callao, aprobado por Resolución N° 150-2023-CU.

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Katherine', is written over a horizontal line.

Callao, 22 de agosto del 2023