

**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:

<b>CICLO TALLER DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL</b>	: 2023-03
<b>N° DE ACTA DE EXPOSICIÓN</b>	: ACTA DE EXPOSICION N° 011-2023-03-CT-TSP/UNAC/FCC
<b>FECHA DE SUSTENTACIÓN</b>	: 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

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

<b>100%</b>	<b>MATCHING BLOCK 1/8</b>	<b>SA</b> 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

<b>ÍNDICE</b> .....	1
<b>INDICE DE FIGURAS</b> .....	2
<b>INDICE DE TABLAS</b> .....	3
<b>INTRODUCCIÓN</b> .....	4
<b>I. ASPECTOS GENERALES</b> .....	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
<b>II. FUNDAMENTACION DE LA EXPERIENCIA PROFESIONAL</b> .....	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
<b>III. APORTES REALIZADOS</b> .....	61
3.1 Aportes realizados a la empresa .....	61
<b>IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES.</b> .....	67
<b>V. RECOMENDACIONES</b> .....	70
<b>VI. BIBLIOGRAFÍA.</b> .....	71
<b>ANEXOS</b> .....	74

## INDICE DE FIGURAS

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

## INDICE DE TABLAS

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

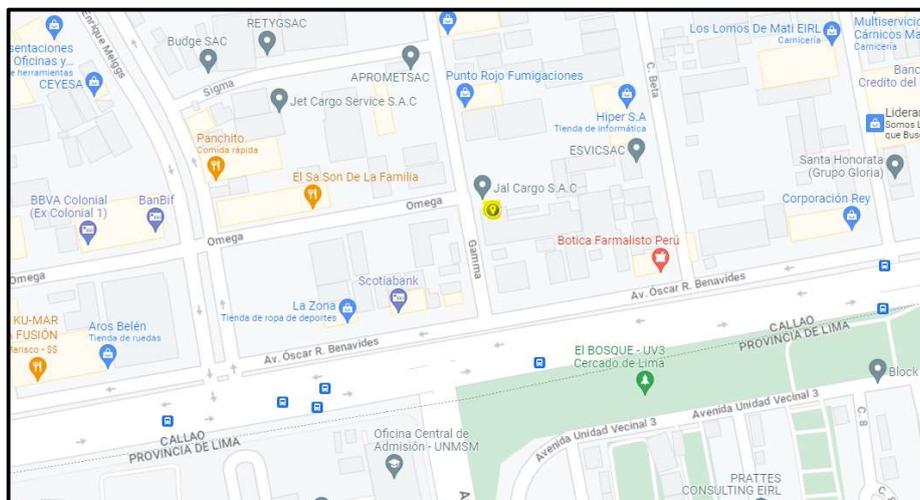
### 1.2.1 Descripción general de la empresa

#### 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*

<b>RAZON SOCIAL</b>	<b>RUC</b>
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.

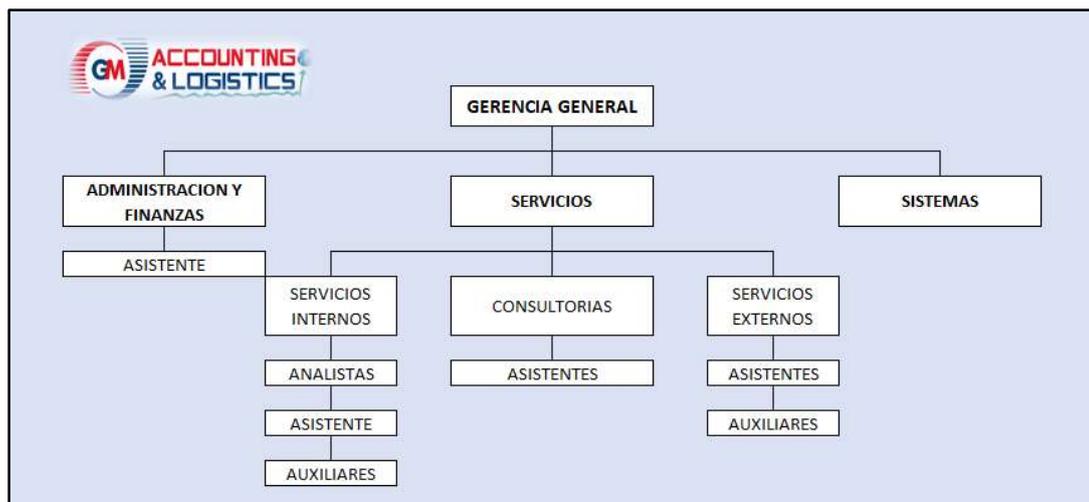
### 1.2.3 Organización

#### 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.

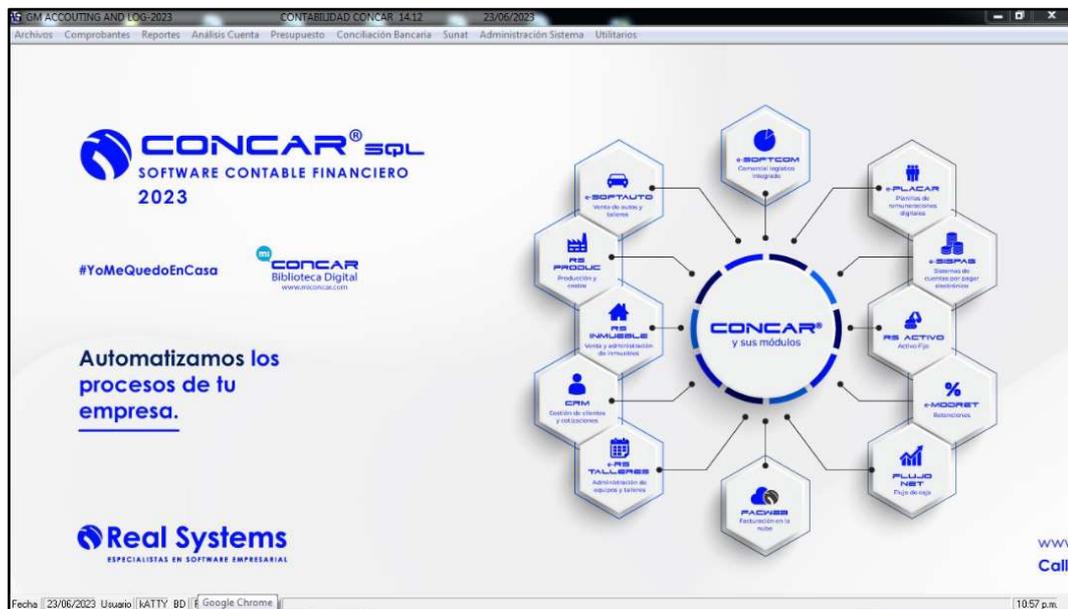
Además de brindar soporte técnico, envía correos masivos, mediante correo electrónico, a los clientes con la fecha de corte de envío de información, envío de documentación física, y envío de los datos de las planillas.

## 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

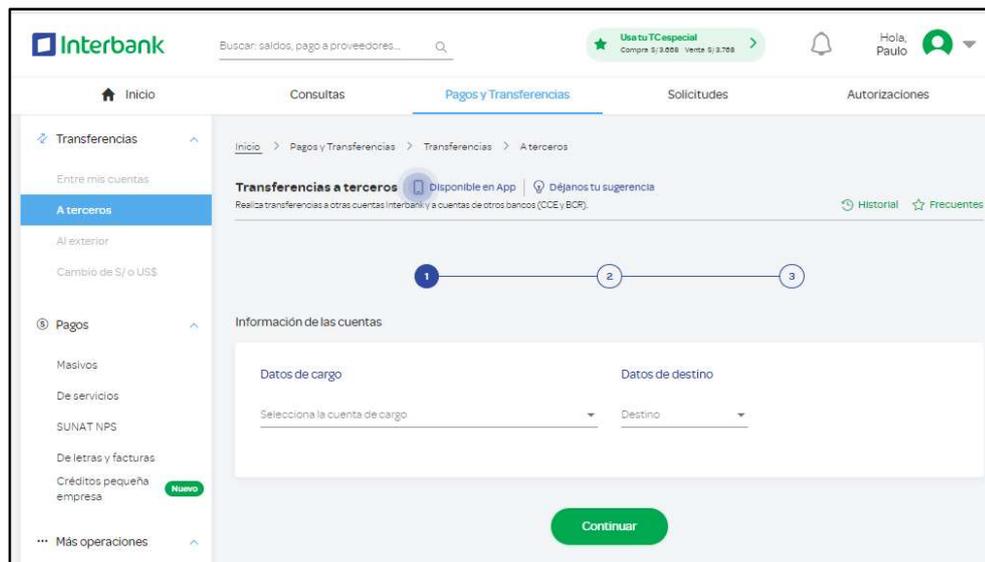
## 1.2.5 Herramientas de gestión financiera y administrativa

### ➤ 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 home address as 'Domicilio: Habido'. 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. The header includes 'Privacidad y Seguridad', 'Ayuda', 'Términos y Condiciones', 'Contáctenos', 'Tarifas', and 'Inicio'. The main heading is 'Publicidad Registral en Línea'. Below this, the user's name 'USUARIO: KATTY48' and 'SALDO DISPONIBLE: 0.0 Soles' are displayed, along with a service rating prompt '¿QUÉ TE PARECIÓ EL SERVICIO?' and a star rating. The service selected is 'Solicitar certificado literal de partida(copia literal)'. The 'ELIJA EL TIPO DE SERVICIO' section contains two dropdown menus: 'Registro Jurídico' (set to 'Seleccione Área Registral') and 'Tipo de Servicio' (set to 'Seleccione Tipo de Certificado'). A green 'Solicitar' button is positioned to the right of the second dropdown. Below the dropdowns, there is a list of service details and terms in Spanish.

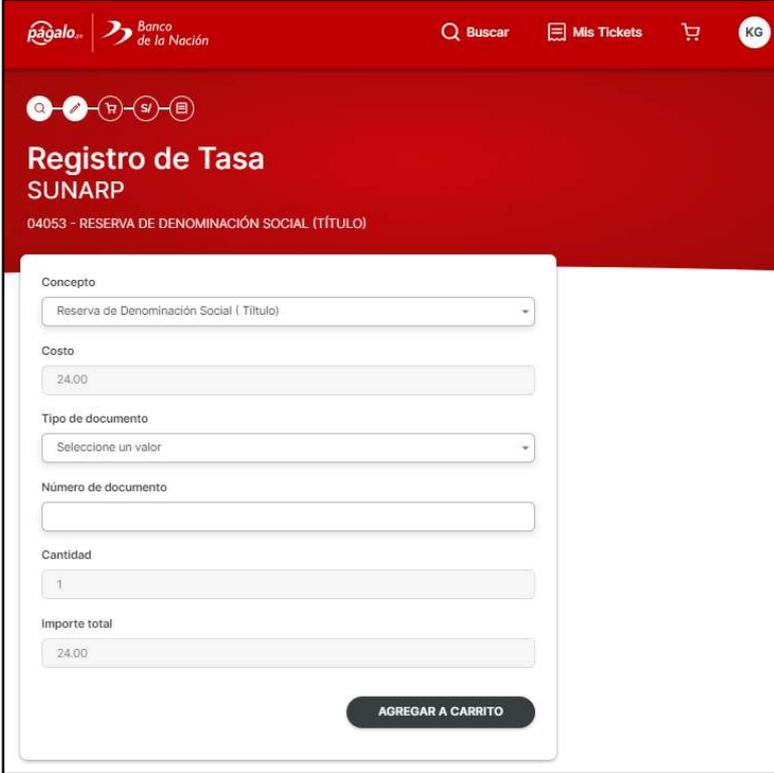
➤ Pagalo.pe

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
- Importe total: 24.00

At the bottom of the form is a button labeled 'AGREGAR A CARRITO'.

### 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):** A table with columns for Fecha (Date), asiento (Entry), Tipo de cuenta (Account Type), Cuenta (Account), Tipo de documento (Document Type), Serie (Series), Factura (Invoice), Descripción (Description), Débito (Debit), Crédito (Credit), Tipo de cuenta de contrapartida (Counterparty Account Type), and Cuenta de cor (Counterparty Account). The entry shows a debit of 86.14 to 'FctCom-000023...' and a credit of 86.14 to 'Proveedor'.
- Formulario de Datos (Data Form):** Contains fields for 'Fecha de vencimiento' (Due Date), 'Id. del pago' (Payment ID), 'RUC' (Tax ID), 'Moneda' (Currency: USD), 'Impuesto sobre las ventas' (Sales Tax: SOC), 'Fecha del descuento por pronto pago' (Early Payment Discount Date), 'Monto de descuento por pronto pago' (Early Payment Discount Amount: 0.00), 'Datos SRI' (SRI Data: Número Autorización SRI: 220620180109914288010012001008), 'Documento' (Document: 6/22/2018), and 'Concepto Factura' (Invoice Concept).

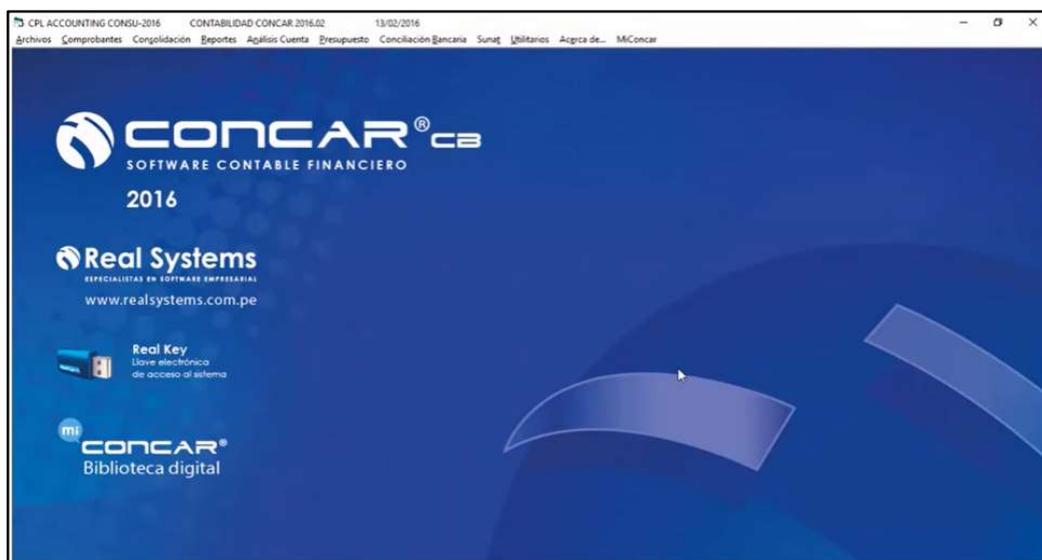
### C. Gm Management Eirl

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
	<b>s/ 257,725.00</b>

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	
<b>ENERO</b>	14 Feb	15 Feb	16 Feb	17 Feb	20 Feb	21 Feb	22 Feb
<b>FEBRERO</b>	14 Mar	15 Mar	16 Mar	17 Mar	20 Mar	21 Mar	22 Mar
<b>MARZO</b>	18 Abr	19 Abr	20 Abr	21 Abr	24 Abr	25 Abr	26 Abr
<b>ABRIL</b>	15 May	16 May	17 May	18 May	19 May	22 May	23 May
<b>MAYO</b>	14 Jun	15 Jun	16 Jun	19 Jun	20 Jun	21 Jun	22 Jun
<b>JUNIO</b>	14 Jul	17 Jul	18 Jul	19 Jul	20 Jul	21 Jul	24 Jul
<b>JULIO</b>	14 Ago	15 Ago	16 Ago	17 Ago	18 Ago	21 Ago	22 Ago
<b>AGOSTO</b>	14 Set	15 Set	18 Set	19 Set	20 Set	21 Set	22 Set
<b>SETIEMBRE</b>	13 Oct	16 Oct	17 Oct	18 Oct	19 Oct	20 Oct	23 Oct
<b>OCTUBRE</b>	15 Nov	16 Nov	17 Nov	20 Nov	21 Nov	22 Nov	23 Nov
<b>NOVIEMBRE</b>	15 Dic	18 Dic	19 Dic	20 Dic	21 Dic	22 Dic	26 Dic
<b>DICIEMBRE</b>	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.

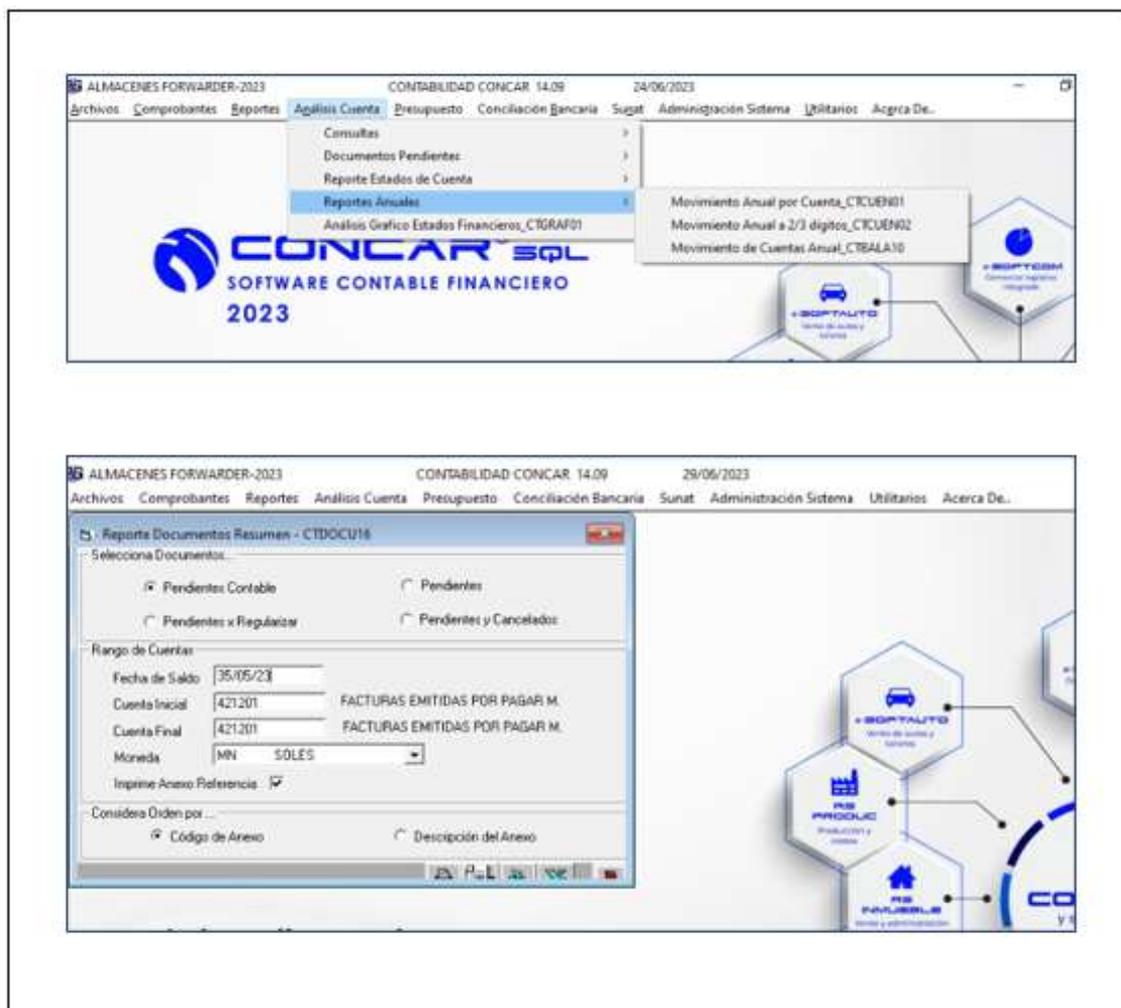
Dependiendo del rubro de la empresa se analizan ciertas cuentas con más énfasis, como puede ser el caso de agencia de carga donde revisamos las cuentas de fletes. Si es agencia de aduanas, revisamos las cuentas de reembolsables y en el caso de transporte reviso el gasto de combustible y repuestos, ya 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>	
<b>1 COMPENSACIÓN POR TIEMPO DE SERVICIOS</b>			
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>
<b>2 GRATIFICACIÓN TRUNCA</b>			
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>
<b>3 VACACIONES TRUNCAS</b>			
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>
<b>4 DESCUENTOS</b>			
Prima (13.44%)		:	345.45
Total Descuentos			<u>345.45</u>
<b>TOTAL A PAGAR (1 + 2 + 3 + 4 - 5)</b>			<u><b>6,931.00</b></u>
<b>SON: SEIS MIL NOVECIENTOS TREINTA Y UNO CON 00/100 SOLES</b>			
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
<b><u>CALCULO DEL ITAN 2022</u></b>	
<b>Total activos netos al 31/12/2021</b>	<b>S/7,233,132.00</b>
<b>Deducciones permitidas por el Art.5 Ley 28424</b>	
_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
<b>BASE IMPONIBLE</b>	<b>S/7,233,132.00</b>
<b>Primer tramo</b>	
S/1,000,000.00 x 0%	S/0.00
<b>Exceso</b>	
S/6,233,132.00 x 0.40%	S/24,932.53
<b>Total a pagar</b>	<b>S/24,932.53</b>

*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			<b>113</b>	7,233,132
ITAN (según escala)			<b>114</b>	24,933
ITAN de empresas absorbidas o escindidas			<b>115</b>	
ITAN a pagar			<b>139</b>	24,933
Modalidad de pago ( 1: Contado 2: Fraccionado en 9 cuotas )			<b>160</b>	1
Pago al contado o monto de la 1ra. cuota			<b>161</b>	24,933
Compensación del saldo a favor del exportador			<b>142</b>	
Crédito por pago a cuenta del Impuesto a la Renta pagado			<b>143</b>	
Pagos previos			<b>144</b>	
Interés moratorio			<b>145</b>	
Saldo definitivo a pagar			<b>146</b>	24,933
IMPORTE A PAGAR			<b>180</b>	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
<b>16 CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS</b>	S/24,933.00	
167 TRIBUTOS POR ACREDITAR		
1672 PAGOS A CUENTA DE ITAN		
<b>10 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO</b>		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	<b>CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS</b>	S/24,933.00	
167	TRIBUTOS POR ACREDITAR		
1672	PAGOS A CUENTA DE ITAN		
16	<b>CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS</b>		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	
<b>Constancia de Solicitud de Afiliación</b>	
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
<p>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):</p> <p>----- SOLICITUDES DE AFILIACIÓN APROBADAS -----</p> <p>*</p> <p>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</p> <p>Para mayor información comuníquese con AFP INTEGRAL a los teléfonos: Lima:513-5050/Provincias:0800 40110 o al correo electrónico <a href="mailto:afpintegra.servicios@integra.com.pe">afpintegra.servicios@integra.com.pe</a></p> <p>Atte. Centro de Consultas AFPnet</p>

*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		
<hr/> <i>XX REGISTRO DE LA PÓLIZA ANUAL DEL SEGURO VIDA LEY</i> <hr/>			

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		
<hr/> <i>XX REGISTRO DEL DEVENGADO MENSUAL DEL SEGURO VIDA LEY</i> <hr/>			

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 00000067	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**

<b>CARGO WAY LOGISTICS PERU SAC</b>			
<b>Estado de Situación Financiera</b>			
Por los periodos terminados al 28 de Febrero del año 2022			
(En Nuevos Soles)			
	Notas	AL 28.02.2022	
<b>Activos</b>			<b>Notas AL 28.02.2022</b>
<b>Activos Corrientes</b>			
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%	
<b>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</b>		<b>153,330 73.09%</b>	
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%	
<b>Activos no Corrientes o Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenidos para la Venta o como Mantenidos para Distribuir a los Propietarios</b>		<b>0 0.00%</b>	
<b>Total Activos Corrientes</b>		<b>153,330 73.09%</b>	
<b>Activos No Corrientes</b>			
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%	
<b>Total Activos No Corrientes</b>		<b>56,448 26.91%</b>	
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>		<b>209,778 100.00%</b>	
<b>Pasivos y Patrimonio</b>			
<b>Pasivos Corrientes</b>			
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%	
<b>Total de Pasivos Corrientes distintos de Pasivos Incluidos en Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenidos para la Venta</b>		<b>83,182 39.65%</b>	
Pasivos Incluidos en Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenidos para la Venta		0 0.00%	
<b>Total Pasivos Corrientes</b>		<b>83,182 39.65%</b>	
<b>Pasivos No Corrientes</b>			
Otros Pasivos Financieros		0 0.00%	
Cuentas por Pagar Comerciales	<u>19</u>	0 0.00%	
Otras Cuentas por Pagar	<u>20</u>	0 0.00%	
Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas	<u>21</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>22</u>	0 0.00%	
Ingresos Diferidos (neto)		0 0.00%	
<b>Total Pasivos No Corrientes</b>		<b>0 0.00%</b>	
<b>Total Pasivos</b>		<b>83,182 39.65%</b>	
<b>Patrimonio</b>			
Capital Emitido	<u>23</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>24</u>	4,536 2.16%	
<b>Total Patrimonio</b>		<b>126,596 60.35%</b>	
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>209,778 100.00%</b>	

*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](http://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 ID DOCUMENTO	AREA	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
		<b>SALDO DE ANEXO : 20600651511</b>				<b>1,239.00</b>

<b>GM ACCOUNTING AND LOGISTICS EIRL</b>	
20604176094	
<b>INTERBANK SOLES</b>	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](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](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](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](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)		
				
<b>FICHA RUC : 20604176094</b> <b>GM ACCOUNTING AND LOGISTICS E.I.R.L.</b> Número de Transacción : 640742965 CIR - Constancia de Información Registrada				
<b>Información General del Contribuyente</b>				
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)		
<b>Datos del Contribuyente</b>				
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	:	-		
<b>Domicilio Fiscal</b>				
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		
<b>Datos de la Empresa</b>				
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	:	-		
<b>Registro de Tributos Afectos</b>				
Tributo	Afecto desde	Marca de Exoneración	Exoneración Desde	Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	07/02/2019	-	-	-

19/8/23, 16:50

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

RENDA 4TA. CATEG. RETENCIONES	01/02/2020	-	-	-
RENDA 5TA. CATEG. RETENCIONES	01/04/2019	-	-	-
RENDA - 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.

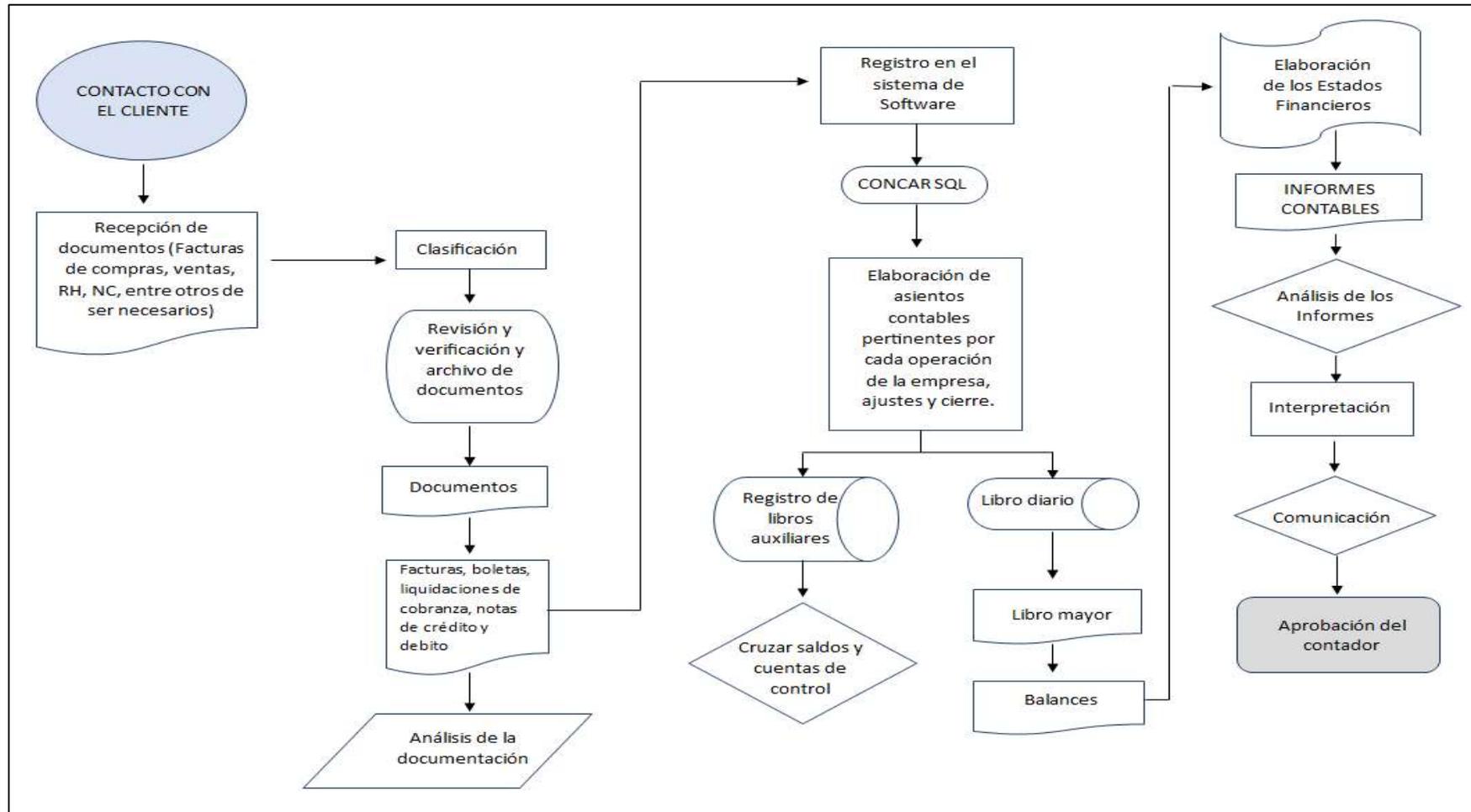
Para ir a su Buzón Electrónico [Ingrese Aquí](#)

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

## ANEXO 2: Consulta RUC

Consulta RUC			
<a href="#">Volver</a>			
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: Flujo 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			609,15	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	-	218,26				218,26	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	243,88	0				243,88	1.558,62	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 HUMA	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 A	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	74896965	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	380,00
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 YATAO 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	380,00
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	136,00
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 BASICO	ASIGNAC. FAMILIAR	PROMEDIO HORAS EXTRAS		GRATIFICACION DIC'22		REMUNERACION COMPUTABLE	MESES A CONSIDERAR	DIAS A CONSIDERAR	CALCULO CTS		DEPOSITO DEL SEMESTRE
						TOTAL	PROMEDIO	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 MALPASO 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	44523040	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	216.67	2,141.80	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	-	-	250.00	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	25845205	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	510.05	2,253.55	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	45932831	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
<b>EQUIPO DE COMPUTO</b>																		
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
<b>681471 EQUIPO DE COMPUTO</b>						<b>227,285.59</b>		<b>56,821.40</b>		<b>4,735.12</b>	<b>81,017.18</b>	<b>146,268.41</b>						
<b>EQUIPO DE SEGURIDAD</b>																		
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
<b>681472 EQUIPO DE SEGURIDAD</b>						<b>5,542.38</b>		<b>1,385.60</b>		<b>115.48</b>	<b>2,454.10</b>	<b>3,088.28</b>						
<b>EQUIPO DE TELEVISORES</b>																		
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 UHLD 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
<b>681451 EQUIPO DE TELEVISORES</b>						<b>9,855.41</b>		<b>985.54</b>		<b>82.12</b>	<b>82.12</b>	<b>82.12</b>	<b>82.12</b>	<b>82.12</b>	<b>82.12</b>	<b>82.13</b>	<b>1,115.16</b>	<b>8,740.25</b>
<b>EQUIPOS DE LIMPIEZA</b>																		
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
<b>681452 EQUIPO DE LIMPIEZA</b>						<b>13,668.04</b>		<b>1,366.80</b>		<b>113.90</b>	<b>1,594.60</b>	<b>12,073.44</b>						
<b>UNIDAD DE REEMPLAZO</b>																		
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 SÓLIDO 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
<b>681471 EQUIPO DE COMPUTO</b>						<b>27,314.45</b>		<b>6,828.61</b>		<b>569.06</b>	<b>569.06</b>	<b>569.06</b>	<b>569.06</b>	<b>569.06</b>	<b>569.06</b>	<b>569.05</b>	<b>8,315.32</b>	<b>18,999.13</b>
<b>MUEBLES Y ENSERES</b>																		
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
<b>681453 DEP.MUEBLES Y ENSERES</b>						<b>4,973.59</b>		<b>497.36</b>		<b>41.45</b>	<b>340.59</b>	<b>4,633.00</b>						
<b>TOTAL GENERAL</b>						<b>5,542.38</b>		<b>58,206.99</b>		<b>5,657.14</b>	<b>5,657.14</b>	<b>5,657.14</b>	<b>5,657.14</b>	<b>5,657.13</b>	<b>5,657.11</b>	<b>5,657.12</b>		

## 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 MOZANBITE 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	555.080,06	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	CEPEAYA 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	168,41	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