

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 CONTROL CONTABLE Y LAS OBLIGACIONES
TRIBUTARIAS EN EMPRESAS DEL SECTOR POMPAS
FÚNEBRES Y ACTIVIDADES CONEXAS”**

AUTOR

ROCELÍ JULYNET VÁSQUEZ CHAVARRIA

ASESOR

JOSÉ BALDUINO SOSA RUIZ

Callao – 2024

HOJA DE REFERENCIA DEL JURADO Y APROBACIÓN.

MIEMBROS DEL JURADO:

- | | |
|---|---------------------|
| ➤ DR. CPC. WALTER VICTOR HUERTAS
NIQUEN | PRESIDENTE |
| ➤ DR. CPC. LUIS EDUARDO ROMERO
DUEÑEZ | SECRETARIO |
| ➤ DR. CPC. WILMER ARTURO VILELA
JIMENEZ | VOCAL |
| ➤ DR. CPC. EFRAIN PABLO DE LA CRUZ
GAONA | MIEMBRO
SUPLENTE |

ASESOR:

DR. JOSÉ BALDUINO, SOSA RUÍZ

N.º de Libro: 1

N.º de Acta: 19

Fecha de Aprobación: 18/04/2024

Resolución de Sustentación: N° 257-2024-CFCC/TR-DS



ACTA DE SUSTENTACIÓN N° 017-2024 CON CICLO TALLER DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

A los 18 días del mes de abril del año 2024, siendo las 22:26 horas, se reunieron en el Auditorio de la Facultad de Ciencias Contables de la UNAC, el **JURADO DE SUSTENTACIÓN** para la obtención del **TÍTULO** profesional de Contador Público de la Facultad de Ciencias Contables, designados con Resolución N°257-2024-CFCC/TR-DS de fecha 10 de abril del 2024, conformado por los siguientes docentes ordinarios de la Universidad Nacional del Callao:

DR. WALTER VICTOR HUERTAS NIQUEN	: PRESIDENTE
MG. LUIS EDUARDO ROMERO DUEÑEZ	: SECRETARIO
MG. WILMER ARTURO VILELA JIMENEZ	: MIEMBRO VOCAL
DR. EFRAIN PABLO DE LA CRUZ GAONA	: MIEMBRO SUPLENTE

Se dio inicio al Acto de Sustentación del Informe de Trabajo de Suficiencia Profesional del Bachiller: **VÁSQUEZ CHAVARRIA ROCELÍ JULYNET**; quien, habiendo cumplido con los requisitos para optar el Título Profesional de Contador Público, sustenta el Informe Titulado: **“EL CONTROL CONTABLE Y LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS EN EMPRESAS DEL SECTOR POMPAS FÚNEBRES Y ACTIVIDADES CONEXAS”**, cumpliendo con la sustentación en acto público y de manera presencial.

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

Dar por APROBADO (APROBADO/DESAPROBADO), con (...) sin (X) observaciones, con la escala de Calificación Cualitativa MUY BUENO (BUENO/MUY BUENO/EXCELENTE) y Calificación Cuantitativa 16 (NÚMERO), el presente Trabajo de Suficiencia Profesional, conforme a lo dispuesto en el Art. 24° del Reglamento de Grados y Títulos de la UNAC, aprobado por Resolución de Consejo Universitario N° 150-2023-CU del 15 de junio del 2023.

Se dio por cerrada la Sesión a las 22:51 horas del día 18 del mes de abril del 2024.


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


.....
MG. LUIS EDUARDO ROMERO DUEÑEZ
SECRETARIO


.....
MG. WILMER ARTURO VILELA JIMENEZ
MIEMBRO VOCAL


.....
DR. EFRAIN PABLO DE LA CRUZ GAONA
MIEMBRO SUPLENTE



INFORME FAVORABLE N°017-2024
SUSTENTACIÓN CON CICLO TALLER DE TRABAJO DE SUFICIENCIA
PROFESIONAL

TESIS TITULADA:


“EL CONTROL CONTABLE Y LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS EN EMPRESAS DEL SECTOR POMPAS FÚNEBRES Y ACTIVIDADES CONEXAS”


AUTORES:

VÁSQUEZ CHAVARRIA ROCELÍ JULYNET

A los 18 días del mes de abril, del año 2024, siendo las **22:51** horas, se reunieron, en el Auditorio de la Facultad de Ciencias Contables los miembros del Jurado Evaluador del Ciclo Taller de Trabajo de Suficiencia Profesional 2024-01, designados con Resolución N°257-2024-CFCC/TR-DS, luego de la exposición y la absolución de las preguntas formuladas por el Jurado y efectuadas las deliberaciones pertinentes **ACUERDAN POR UNANIMIDAD NO ENCONTRAR OBSERVACIÓN ALGUNA**, por lo que los Bachilleres quedan **EXPEDITOS** para realizar el empastado del Informe y continuar con los trámites para su Titulación.


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


.....
MG. LUIS EDUARDO ROMERO DUEÑEZ
SECRETARIO


.....
MG. WILMER ARTURO VILELA JIMENEZ
MIEMBRO VOCAL


.....
DR. EFRAIN PABLO DE LA CRUZ GAONA
MIEMBRO SUPLENTE

Archivo 1. 1A. Vaquez Chavarria Roceli Julynet. Titulo. 2024

19%
Textos
sospechosos



19% Similitudes
1% similitudes
entre comillas
0% entre las
fuentes
mencionadas
< 1% Idiomas no
reconocidos
(ignorado)

Nombre del documento: Archivo 1. 1A. Vaquez Chavarria Roceli
Julynet. Titulo. 2024.doc
ID del documento: 9b7f7133fbcdf256d28e75d6c61f066b48a73d02
Tamaño del documento original: 44,34 MB

Depositante: FCC PREGRADO UNIDAD DE
INVESTIGACION
Fecha de depósito: 14/4/2024
Tipo de carga: interface
fecha de fin de análisis: 14/4/2024

Número de palabras: 17.439
Número de caracteres: 113.569

Ubicación de las similitudes en el documento:



Fuentes principales detectadas

Nº	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	dialnet.unirioja.es https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7777224.pdf 5 fuentes similares	2%		Palabras idénticas: 2% (351 palabras)
2	repositorio.ucv.edu.pe https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/20.500.12692/103185/1/Rodriguez_IFI-SD.pdf 9 fuentes similares	2%		Palabras idénticas: 2% (309 palabras)
3	repositorio.uss.edu.pe http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/20.500.12802/8516/1/Quiroz_Carmona_Aura_Rosa.pdf 1 fuente similar	1%		Palabras idénticas: 1% (236 palabras)
4	repositorio.uandina.edu.pe http://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/20.500.12557/4483/2/Angela_Ruth_Tesis_bachiller_202... 49 fuentes similares	1%		Palabras idénticas: 1% (217 palabras)
5	repositorio.unapiquitos.edu.pe https://repositorio.unapiquitos.edu.pe/bitstream/20.500.12737/5558/1/Patricia_Informe_Titulo_2017... 19 fuentes similares	1%		Palabras idénticas: 1% (162 palabras)

Fuentes con similitudes fortuitas

Nº	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	repositorio.uladech.edu.pe http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/20.500.13032/1680/1/INFRACCIONES_TRIBUTARIAS_SA...	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (38 palabras)
2	Archivo 1_1A, Montero Atencio, Giovanna Gabriela-Titulo-2024.docx ... #f75c72 El documento proviene de mi biblioteca de referencias	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (35 palabras)
3	Archivo 1_1A, Yataco Poicon, Junior Emilio-Titulo-2024.docx Archiv... #32cbcd El documento proviene de mi biblioteca de referencias	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (36 palabras)
4	sunatin.pe SIRE SUNAT - STN Perú https://sunatin.pe/sire/	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (38 palabras)
5	desa1.sunat.gob.pe https://desa1.sunat.gob.pe/institucional/quienessomos/igo/rof/2016/ROF-SistematizadoMar-2016.pdf	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (32 palabras)

Fuentes ignoradas Estas fuentes han sido retiradas del cálculo del porcentaje de similitud por el propietario del documento.

Nº	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	www.redalyc.org Contabilidad administrativa, herramienta para la toma de deci... https://www.redalyc.org/journal/5727/572765408001/movil/	2%		Palabras idénticas: 2% (351 palabras)
2	repositorio.uniagustiniana.edu.co http://repositorio.uniagustiniana.edu.co/bitstream/123456789/857/1/MurciaTinjaca-LinaElizabeth-2...	2%		Palabras idénticas: 2% (374 palabras)
3	1. Archivo 1. 1A. Diaz Alarcon Carolina Cristina. Titulo. 2024.doc 1. Archi... #114594 El documento proviene de mi biblioteca de referencias	2%		Palabras idénticas: 2% (274 palabras)
4	1. Archivo 1. 1A. Lume Carrasco Yajaira Melissa. Titulo. 2024.doc 1. Arc... #560da5 El documento proviene de mi biblioteca de referencias	1%		Palabras idénticas: 1% (210 palabras)
5	Documento de otro usuario #4d294c El documento proviene de otro grupo	1%		Palabras idénticas: 1% (229 palabras)

DEDICATORIA.

A Dios.

Por habernos permitido llegar hasta este punto,
para lograr mis objetivos,

A mi esposo y a mis hijas Naomi Y Anthonella,
por ser el motivo fundamental en todo lo que me
propongo, tanto en educación académica como de
la vida, por su incondicional apoyo y comprensión.

AGRADECIMIENTO.

A la Universidad Nacional del Callao, la cual nos
abrió sus puertas para formarnos
profesionalmente.

A mis padres, hermanos, esposo e hijas, por su
apoyo y palabras de aliento en cada meta
propuesta.

INDICE

INDICE	1
ÍNDICE DE TABLAS.....	2
ÍNDICE DE FIGURAS	3
ÍNDICE DE ABREVIATURAS.....	6
INTRODUCCION	7
I. ASPECTOS GENERALES	8
1.1. OBJETIVOS	8
1.1.1. Objetivo General.....	8
1.1.2. Objetivos Específicos	8
1.2. ORGANIZACION DE LA EMPRESA.....	8
1.2.1. DESCRIPCIÓN GENERAL DE LA EMPRESA	8
1.2.2. PRESENTACION	15
1.2.3. ORGANIZACIÓN	18
1.3. OTRAS ORGANIZACIONES EMPRESARIALES	40
II. FUNDAMENTACION DE LA EXPERIENCIA PROFESIONAL	42
2.1. MARCO TEORICO	42
2.1.1. Antecedentes Internacionales.....	42
2.1.2. Antecedentes Nacionales	47
2.1.3. Marco Conceptual	53
2.1.4. Marco Normativo o Legal	55
2.1.5. Definición de Términos Básicos.....	57
2.2. DESCRIPCION DE LAS ACTIVIDADES DESARROLLADAS.....	60
III. APORTES REALIZADOS	88
IV. DISCUSION Y CONCLUSIONES.....	103
V. RECOMENDACIONES.....	109
IV. BIBLIOGRAFIA.....	111
ANEXOS.....	115

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Planilla de trabajadores	30
Tabla 2 Boleta de trabajadores.....	30
Tabla 3 Elaboración de Estados Financieros y Anexos	31
Tabla 4 Macro para generar pago masivo detracciones	32
Tabla 5 Macro para pago de remuneraciones Banco Interbank	33
Tabla 6 Macro generación archivo, importar recibos por honorarios al PDT PLAME.	33
Tabla 7 Ejemplo de Reporte semanal en coordinación con el Jefe de Operaciones.....	76
Tabla 8 Control de Boletas de trabajadores	80
Tabla 9 Estados Financieros 2023.....	85
Tabla 10 Planilla Obreros.....	86
Tabla 11 Cuadro detallado solicitado al área de pago que es enviado al grupo WhatsApp cada día de pago programado	94

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Logo de la empresa.....	9
Figura 2 Entrada Principal Cementerio Padre Eterno – Camposanto Horizonte de Paz S.A.C.....	10
Figura 3 Ubicación de la empresa Camposanto Horizonte de Paz S.A.C.....	10
Figura 4 Vista del Cementerio Padre Eterno – Camposanto Horizonte de Paz S.A.C.....	12
Figura 5 Ventas de Tumbas Dobles	13
Figura 6 Venta de Nichos individuales y dobles	14
Figura 7 Apertura de 2do Espacio Tumba	14
Figura 8 Instalación de Placas de mármol	15
Figura 9 Organigrama de la empresa Camposanto Horizonte de Paz S.A.C.....	19
Figura 10 Organigrama de la Gerencia General de Camposanto Horizonte de Paz S.A.C.....	20
Figura 11 Organigrama del departamento de contabilidad de Camposanto Horizonte de Paz S.A.C.22	
Figura 12 Módulos que maneja ERP Project BMS.	23
Figura 13 Acceso al ERP Project BMS	25
Figura 14 Ejemplo Facturación Electrónica	26
Figura 15 Registro de Ventas en ERP Project BMS	27
Figura 16 Registro de Ingresos en ERP Project BMS.....	27
Figura 17 Registro de Compras en ERP Project BMS.....	28
Figura 18 Registro de Egresos en ERP Project BMS.....	28
Figura 19 Registro de Asientos Manuales en ERP Project BMS.....	29
Figura 20 Conciliación Bancaria en ERP Project BMS	29
Figura 21 Cuadro de actualización de archivos en Google Drive	34
Figura 22 Pantalla de correo corporativo @horizontedepaz.com	35
Figura 23 Captura de pantalla de capacitaciones al personal	35
Figura 24 Captura de Aplicación WhatsApp	36
Figura 25 Aplicativo para la presentación de libros electrónicos.....	37
Figura 26 Aplicativo PDT PLAME.....	38
Figura 27 Plataforma Banco Interbank.....	39
Figura 28 Plataforma Banco BCP	39
Figura 29 Reporte de Ventas parte “A” y “B”	61
Figura 30 Ejemplo de Boleta de Ventas y constancia de depósito.....	62
Figura 31 Ejemplo de Boleta recibida de funeraria por comisión	63
Figura 32 Ejemplo de Registro de una Boleta de Venta en Project BMS	64
Figura 33 Ejemplo de Registro de compras en Project BMS	65

Figura 34 Ejemplo de coordinaciones con el área de ventas	66
Figura 35 Ejemplo de coordinación de ingresos en efectivos ya depositados	67
Figura 36 Ejemplo de Registro de ingreso en Project BMS	68
Figura 37 Ejemplo de Registro de egreso en Project BMS	68
Figura 38 Ejemplo de Registro de egreso en Project BMS	69
Figura 39 Ejemplo de generación archivos PLE (Compras, Ventas, Diario, Mayor, Plan Contable) en el ERP Project BMS	70
Figura 40 Constancia de presentación PLE del Libro Diario	70
Figura 41 Constancia de presentación PLE del Libro Mayor	71
Figura 42 Constancia de presentación SIRE de Registro de Ventas	72
Figura 43 Constancia de presentación SIRE de Registro de Compras	73
Figura 44 Constancia de pago declaración PDT 621.....	74
Figura 45 Constancia de pago detracciones.....	75
Figura 46 Registro de trabajadores altas y bajas en SUNAT.....	76
Figura 47 Envíos de control de asistencia de parte del Jefe de Operaciones	77
Figura 48 Ejemplo de elaboración PDT PLAME	78
Figura 49 Declaración y pago AFPnet.....	79
Figura 50 Ejemplo de Factura Electrónica semanal emitida por construcción de nichos.....	81
Figura 51 Ejemplo Factura Electrónica semanal emitida por mantenimiento de lote.....	82
Figura 52 Registro de Operaciones en sistema Project BMS.....	83
Figura 53 Elaboración de Reporte cuentas por cobrar en sistema Project BMS.....	84
Figura 54 Constancia declaración PDT 621.....	84
Figura 55 Constancia declaración SENCICO.....	85
Figura 56 Comunicación con el Área de Ventas indicando que dicha factura no coincide con lo reportado.....	90
Figura 57 Reporte Ventas donde figuran las referencias de facturas de funerarias, nombre, pabellón, nicho, para un mejor control.....	91
Figura 58 Solicitud al Área Contable de parte del Asistente de Gerencia sobre concepto fondo de mantenimiento	92
Figura 59 Ejemplo Registro de Ventas antes de la implementación	92
Figura 60 Ejemplo Registro de Ventas después de la implementación.....	93
Figura 61 Chats por WhatsApp que evidencian, la creación del grupo, coordinación y propuesta de un mejor proceso de pagos	94
Figura 62 Comunicación con SUNAT resultado de las pruebas de SIRE en Plataforma SUNAT	96
Figura 63 Coordinaciones para una adecuada implementación al SIRE-Project BMS	97
Figura 64 Respuesta de actualizaciones del ERP Project BMS, adecuación al SIRE	97

Figura 65 Ejemplo Constancia de Presentación SIRE periodo Enero 2024.....	98
Figura 66 Cotización dirigida al Área Contable de la implementación modulo Planilla de parte de Project BMS	100
Figura 67 Coordinaciones Área de pagos con los encargados del ERP Project BMS.....	100
Figura 68 Coordinaciones Área Contable con los encargados del ERP Project BMS.....	101
Figura 69 Reuniones con los encargados el ERP Project BMS.....	101
Figura 70 Capacitaciones con los encargados del ERP Project BMS.....	102

ÍNDICE DE ABREVIATURAS

ERP: Enterprise Resource Planning

OSE: Operador de Servicios Electrónicos

PLE: Programa de Libros Electrónicos

SIRE: Sistema Integrado de Registros Electrónicos

PLAME: Planilla mensual de pagos

SUNAT: Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria

SENCICO: Servicio Nacional de Capacitación para la Industria de la Construcción

BCP: Banco de Crédito del Perú

SUNAFIL: Superintendencia Nacional de Fiscalización Laboral

INTRODUCCION

El actual trabajo de suficiencia profesional realizada a una empresa del sector pompas fúnebres y actividades conexas, logra informar mi participación en el control contable y su efecto en el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

Camposanto Horizonte de Paz S.A.C. es el administrador actual del Cementerio Padre Eterno, que opera como un cementerio privado, bajo controles estatales, e instalados sobre bienes de dominio privado con fines de lucro, cuya actividad principal es la venta al contado de nichos y tumbas, así como prestar servicios de exhumación, aperturas de segundo espacio e instalación de placas de mármol.

La gestión realizada en esta empresa me ha permitido participar en la mejora del funcionamiento de la misma, sugiriendo la aplicación y registro de determinados detalles en los Reportes físicos de Ventas emitidos diariamente, la creación de cuentas contables específicas relacionadas con las ventas, así como también, hacer buen uso de las herramientas tecnológicas en la gestión administrativa y contable, desarrollando de la misma forma la adaptación de nuestro sistema ERP Project BMS a nuevas implementaciones.

Gracias a estos aportes se pudo visualizar los beneficios atribuidos, tales como, la eliminación de pagos dobles realizados erróneamente, la apreciación detallada de la información financiera de la empresa permitiendo medir resultados y realizar comparaciones para una buena de toma de decisiones, el alcance inmediato de los comprobantes como sustentos de los egresos y un mejor seguimiento de los mismos, generar exitosamente los reportes adecuados a las nuevas implementaciones por SUNAT, así como también un manejo más sistematizado de todo lo concerniente al personal de la empresa.

Con ello concluimos, como los controles contables donde se establecen procesos de recolección, clasificación y registro, utilizando las herramientas tecnológicas y apoyándonos en un buen software que nos permita procesar toda esta información de manera adecuada, afecta directamente al cumplimiento anticipado, oportuno y eficaz de las obligaciones tributarias.

I. ASPECTOS GENERALES

1.1. OBJETIVOS

1.1.1. Objetivo General

Informar sobre mi participación en el control contable dentro de la empresa Camposanto Horizonte de Paz S.A.C y su efecto en el cumplimiento de la obligación tributaria.

1.1.2. Objetivos Específicos

- A) Registrar adecuadamente en el sistema ERP el detalle y las cuentas contables vinculadas a las ventas y compras diarias reportadas.
- B) Monitorear el correcto desarrollo del proceso de ingresos, gastos y conciliación bancaria utilizando el sistema ERP.
- C) Preparar anticipadamente el cálculo, presentación de la declaración jurada mensual y pago de las obligaciones tributarias mensuales.
- D) Informar el debido registro de ingresos mensuales, aportaciones o descuentos de los trabajadores, pensionistas y prestadores de servicios a través de la presentación y pago mensual del PDT PLAME.

1.2. ORGANIZACION DE LA EMPRESA

1.2.1. DESCRIPCIÓN GENERAL DE LA EMPRESA

A) Datos Generales de la Empresa

Camposanto Horizonte de Paz S.A.C., identificada con RUC 20602936881, con domicilio fiscal en Av. Plácido Jiménez N°1041, Lima, el inicio de las actividades fue el 01 de marzo del 2018, perteneciente al Régimen

General según Régimen Tributario ante SUNAT, cuyo representante legal el Sr. Orlando Morales Rodríguez, según fecha de inscripción el 23 de febrero del 2018, su principal actividad económica es Pompas fúnebres y actividades conexas.

Figura 1

Logo de la empresa



Nota: Extraído de la página <https://www.facebook.com/CementerioPadreEterno>

Figura 2

Entrada Principal Cementerio Padre Eterno – Camposanto Horizonte de Paz S.A.C.



Nota: Imagen tomada por el autor.

Figura 3

Ubicación de la empresa Camposanto Horizonte de Paz SAC



Nota: Ubicación extraída de Google Maps

B) Reseña Histórica de la Empresa

Camposanto Horizonte de Paz S.A.C., conocido como Cementerio Padre Eterno, inició sus actividades el 01 Marzo del 2018, aunque el Cementerio como tal, viene operando desde el año 2001 a través de la empresa Eternum S.A.C, es ahora Camposanto Horizonte de Paz S.A.C el administrador actual de las operaciones del Cementerio Padre Eterno, que opera como un cementerio privado, bajo controles estatales, e instalados sobre bienes de dominio privado con fines de lucro, con respecto al predio donde opera el cementerio, existe un contrato de asociación en participación, donde el asociante Eternum S.A.C administrado por Camposanto Horizonte de Paz S.A.C. y el asociado Bere S.A, dueño del predio, indican los términos mediante una minuta certificada, en la cuarta clausula se dicta las obligaciones y derechos de los contratantes, figurando la cesión perpetua del predio a cambio de un 25% de las ganancias mensuales, las cuales son entregadas máximo hasta el décimo día del mes siguiente. Camposanto Horizonte de Paz S.A.C. realiza todas sus ventas y servicios al contado, no ofrece ningún tipo de crédito, y los accionistas actualmente son Marcionila Cardoso Pardo y Orlando Morales Rodríguez, donde cada uno aportó el 50% de las acciones.

Figura 4

Vista del Cementerio Padre Eterno – Camposanto Horizonte de Paz SAC



Nota: Extraído de la página <https://www.facebook.com/CementerioPadreEterno/>

C) Actividades Principales de la Empresa

Camposanto Horizonte de Paz S.A.C. está dedicada a la actividad de Pompas Fúnebres y Actividades Conexas según CIIU en SUNAT, las cuales se demuestra en el día a día como la venta de nichos y tumbas, así como prestar servicios de exhumación, aperturas de segundo espacio e instalación de placas de mármol, cabe mencionar que Camposanto Horizonte de Paz no brinda créditos por la venta de sus nichos y tumbas, toda operación de venta se realiza al contado.

Dentro de las principales actividades no incluye la construcción de Pabellones y nichos, ya que esta actividad se encuentra tercerizada a través de una empresa vinculada con Camposanto Horizonte de Paz S.A.C.

A continuación, se muestra las siguientes imágenes de las ventas y servicios que se realiza:

Figura 5

Ventas de Tumbas Dobles



Nota: Extraído de la página

<https://www.tiktok.com/@alexanderyovera.ynonan/video/7197497978754698501>

Figura 6

Venta de Nichos individuales y dobles



Nota: Imagen tomada por personal de la empresa Camposanto Horizonte de Paz S.A.C.

Figura 7

Apertura de 2do Espacio Tumba



Nota: Imagen tomada por personal de la empresa Camposanto Horizonte de Paz S.A.C.

Figura 8

Instalación de Placas de mármol



Nota: Imagen tomada por personal de la empresa Camposanto Horizonte de Paz S.A.C.

1.2.2. PRESENTACION

A. CAMPOSANTO HORIZONTE DE PAZ S.A.C.

Camposanto Horizonte de Paz S.A.C. ubicado en el Cercado de Lima, se dedica actualmente a brindar servicios integrales de calidad demostrando

profesionalismo en cada momento, mediante su venta de nichos y tumbas individuales y dobles, siendo el soporte de cada familia y acompañado en el proceso de cada sepelio mediante el recibimiento del cajón y su traslado, el cual se encarga el personal de sepultura, brindando un responso respetuoso con el personal religioso, hasta una atención al cliente personalizada estandarizada representado por el personal de ventas, garantizando seguridad a las familias que encomiendan a sus seres queridos en nuestras instalaciones, manteniendo un espacio limpio y ordenado, haciendo que todo funcione de manera eficaz, el cual estamos encargados cada uno de nosotros como miembros de la empresa.

- Visión

Ser reconocidos como el mejor espacio de descanso de paz en el país, que ofrece apoyo y acompañamiento necesario en todo el proceso de pérdida de un ser querido, a través de un equipo de trabajo consolidado, empático y enfocado en entregar un servicio de calidad, una atención personalizada con altos estándares, apoyados con un equipo humano competente.

- Misión

Brindar un descanso digno e integro de tranquilidad y consuelo en cada sepelio, a cada familia con un equipo humano y profesional orientado a ofrecer, en todo momento, confianza, compromiso y un servicio de calidad en el corazón de Lima.

- Valores de la Organización

Camposanto Horizonte de Paz S.A.C. se caracteriza por ser una empresa que pone en práctica en su labor diaria, los siguientes valores:

- Respeto

Sensatez y moderación en todos nuestros actos, siendo condescendientes en todo momento con las familias que son nuestros principales clientes, demostrando buen trato, serenidad y dominio en todas las circunstancias.

➤ Responsabilidad

Garantizamos seguridad a las familias que encomiendan a sus seres queridos en nuestras instalaciones haciéndonos cargo en todo momento de cumplir con lo que ofrecemos.

➤ Honestidad

La sinceridad y transparencia, este valor es fundamental dentro de la práctica empresarial que empleamos no solo al momento de dar la información verídica que ofrecemos si no en todo momento, realizar devoluciones de exceso de ingresos recibidos, así como también declarar transparentemente ante SUNAT la información registrada de la empresa.

➤ Eficiencia

Cumplimiento a totalidad de las funciones y de los objetivos de la empresa, haciéndolos propios con firmeza y constancia, satisfaciendo las necesidades del cliente con una atención personalizada estandarizada y reflejando buenos resultados en concordancia a las metas propuestas en las diferentes áreas de la empresa.

➤ Amabilidad

Atención empática, ofreciendo ayuda pertinente de parte de nuestros colaboradores ante el público en general que ingresa a nuestras instalaciones, para visitar a sus familiares, realizar consultas o adquirir un servicio específico, acompañándolos en cada momento de dolor, para hacer más llevadera la etapa de resignación en la que encuentran por la pérdida de su familiar.

➤ Creatividad

Fomentamos las nuevas ideas, para una mejora constante como empresa, no solo de las ventas y servicios que ofrecemos, sino también dentro de la organización de la empresa, tomando en cuenta los nuevos aportes que ayudan a mejorar procesos para el cumplimiento de nuestros objetivos.

➤ Puntualidad

Cumplir con una gestión personalizada en el horario establecido, teniendo consideración con el tiempo de los clientes, proveedores en lo que respecta a los pagos, socios en casos de reuniones y en el cumplimiento de la presentación de las obligaciones tributarias de manera oportuna, dentro del plazo establecido por la SUNAT gestionado por el área contable.

1.2.3. ORGANIZACIÓN

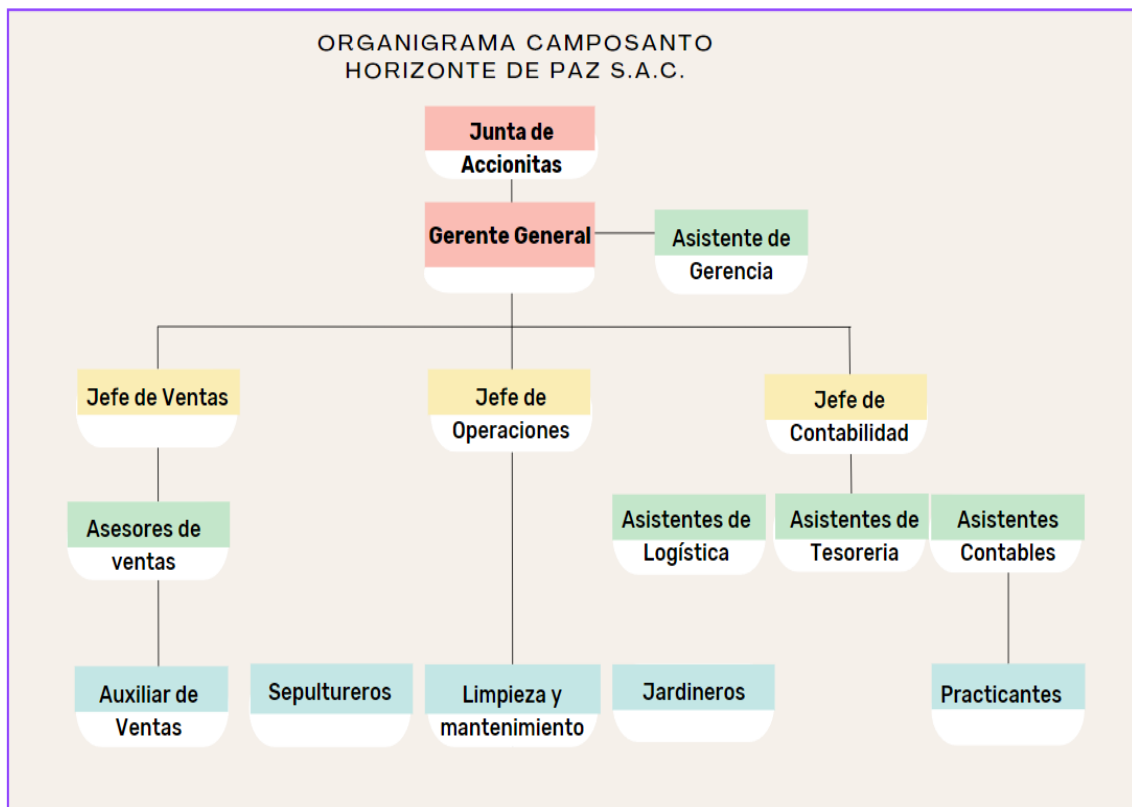
A. Organigrama de la Empresa

La estructura orgánica de la empresa Camposanto Horizonte de Paz S.A.C es de modelo vertical liderado por la Junta de Accionistas y respaldado por el Gerente General, quien se encarga de aprobar y dirigir las gestiones diarias para la buena toma de decisiones, trabajando conjuntamente con su Asistente de Gerencia, quien deriva todas las consultas y se encarga de llevar un control de los asuntos pendientes y reuniones coordinadas con cada área. A su vez se encuentra respaldado por el Jefe de Ventas, quién coordina con los asesores de Ventas las nuevas directivas con respecto a la atención al cliente, variación de precios y depósitos en efectivo, el Jefe de Operaciones quien se encarga de dirigir las gestiones de campo diarias, supervisando al personal de mantenimiento, encargados de la limpieza de los pabellones y nichos, recolección de desechos para depositarlos en el centro de acopio para su posterior eliminación, personal de sepultura cuya función es guiar al féretro al lugar de entierro y sepultarlo, asimismo, son los que instalan las placas de mármol, exhumaciones y realizan las aperturas de segundo espacio previa programación, el personal de jardinería cuya labor principal es el cuidado y mantenimiento de las áreas verdes que implica, podar,

regar y mantener el canal de regadío y por último el Jefe de Contabilidad, encargado supervisar y dirigir las funciones de los asistentes contables, tesorería, logística y practicantes contables.

Figura 9

Organigrama de la empresa Camposanto Horizonte de Paz S.A.C.



Nota: Información extraída del organigrama de la empresa.

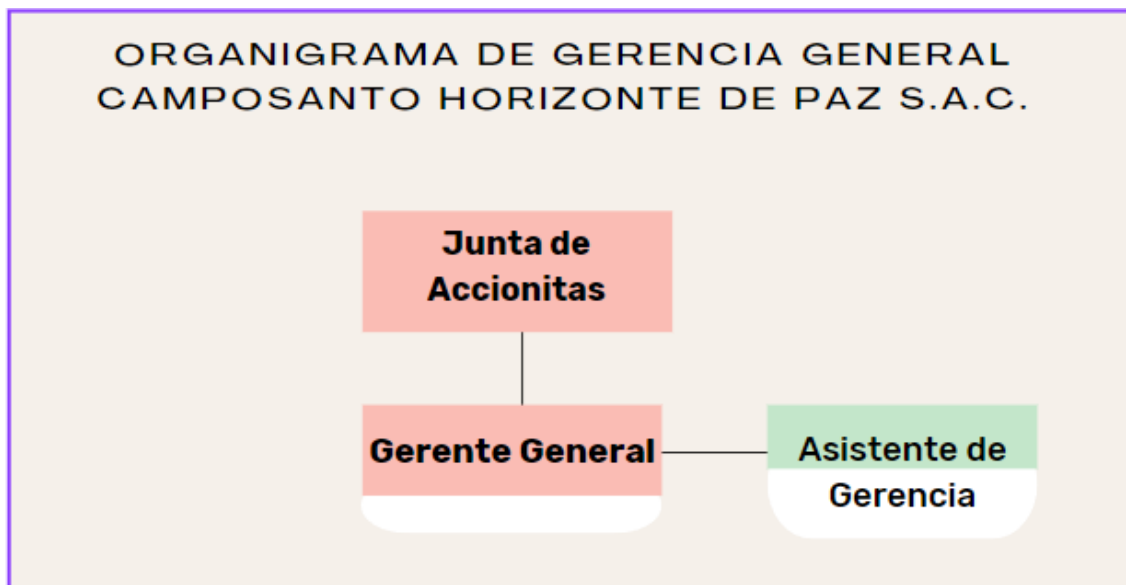
B. Organigrama de la Gerencia General

La Gerencia General, ha sido elegida por la Junta de Accionistas, encargados de tomar las decisiones determinantes de todo el giro de la empresa, modifica si es necesario la directiva de la empresa, realiza cambios en los precios de los nichos, tumbas y/o servicios que se ofrecen, estudian nuevas ampliaciones del negocio, así como también el nombramiento de los jefes de cada área es realizado por el Gerente General, quien se encarga de controlar los ingresos y los gastos, revisa los reportes entregados por cada área para analizarlo y aplicarlo en la toma de decisiones, aprueba los pagos de

acuerdo a las cotizaciones de los proveedores, realiza reuniones periódicas con cada jefe de área para determinar los lineamientos de la empresa, finalmente el Asistente de Gerencia se encarga de coordinar las reuniones con el gerente, derivar consultas, y gestiones administrativas que competen netamente a gerencia.

Figura 10

Organigrama de la Gerencia General de Camposanto Horizonte de Paz S.A.C.



Nota: Información extraída del organigrama de la empresa.

C. Organigrama del Departamento de Contabilidad

El departamento de contabilidad está conformado de la siguiente manera:

➤ Jefe de Contabilidad: Encargada de la contabilidad, registros contables, elaboración y análisis de los Estados Financieros, supervisar el área y al equipo contable conformado por los asistentes de tesorería, asistentes de logística, asistentes de contabilidad y practicantes, realizar reuniones con el Gerente General para transmitir la información financiera y evaluar los resultados, planeamiento y toma de decisiones para la contribución del logro de los objetivos de la empresa.

Absuelve consultas contables, elabora la planilla de los trabajadores de manera quincenal y mensual, aprueba los cálculos de las declaraciones juradas mensuales de impuestos.

➤ Asistentes de Tesorería: Encargados de la recepción de facturas por pagar, txt de pago de planillas de trabajadores enviados por la jefa de contabilidad, órdenes de compra enviados por los asistentes de logística, etc., para elaboración de cuadros de pagos detallados con la información de cada comprobante u orden y levantamientos de esta información en la plataforma bancaria, realizados cada semana, quincena y fin de mes, y así derivar al área de gerencia para su previa aprobación, luego de ello derivar todo documento al asistente contable para el registro correspondiente.

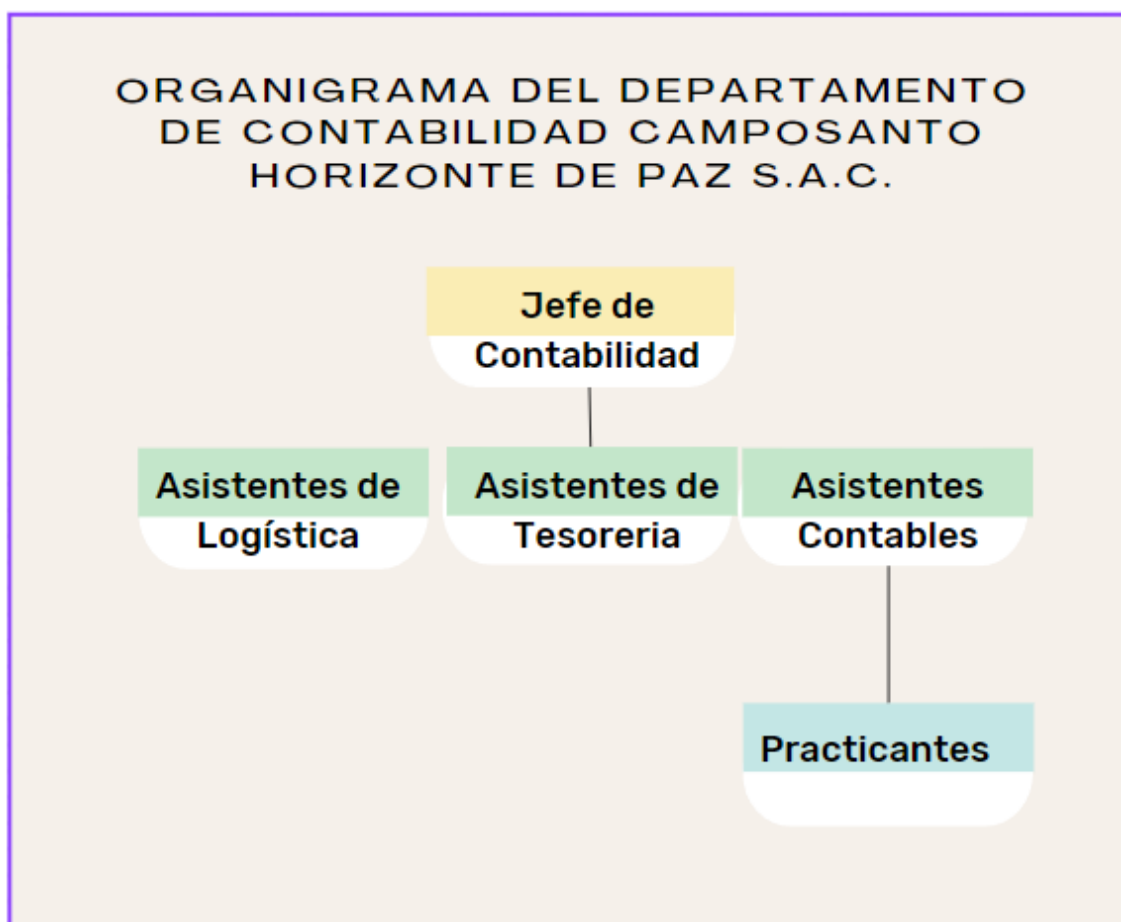
➤ Asistentes de Logística: Encargados de realizar las cotizaciones para las diferentes áreas según solicitud, coordinar envíos y recepción de las compras realizadas, encargados de entregar suministros al personal de la empresa y llevar un control de ello realizando inventarios.

➤ Asistentes Contables: Encargados de la revisión de la gestión de archivos contables y organización de la documentación contable de la empresa (facturas, boletas de compras y ventas, constancias egresos, ingresos, reembolsos, boletas de pago de los trabajadores). Registro contable de las facturas utilizando sistema ERP Project BMS tales como registro de compras, registro de ventas, egresos e ingresos, asientos diarios. Control de las operaciones diarias de la empresa (revisión de reportes de ventas realizadas en el día y método de pago realizado, ya sea efectivo, transferencia y/o depósito), conciliaciones bancarias de BCP, Interbank y Banco de la Nación. Verificación y análisis de cuentas por pagar. Elaboración y presentación de los impuestos mensuales tales como PDT PLAME, PDT621, PLE, AFP NET, detracciones, altas y bajas en el T-Registro.

➤ **Practicantes Contables:** Encargados del archivo contable y administrativo, organización de la documentación de la empresa (facturas, boletas de compras y ventas, constancias egresos, ingresos, reembolsos, boletas de pago de los trabajadores, entre otros documentos de la gestión diaria de la empresa). Llevar un control de las placas instaladas, y llevar un control de las boletas de los trabajadores debidamente firmadas y entregadas, así como también apoyo en el registro de ingresos en el ERP Project BMS, validación de los datos ingresados en el registro de compras.

Figura 11

Organigrama del departamento de contabilidad de Camposanto Horizonte de Paz S.A.C.



Nota: Información extraída del organigrama de la empresa.

D. Herramientas Tecnológicas

➤ ERP Project BMS

Es un software ERP Project BMS 100% peruano con más de 9 años de experiencia en el mercado que brinda soluciones innovadoras para nuestra empresa que cuenta con implementación de control administrativo y consultoría en sistemas empresariales.

Figura 12

Módulos que maneja ERP Project BMS.



Nota: Dato extraído de la página web <https://www.projectbms.net/>

En Camposanto Horizonte de Paz S.A.C. el ERP Project BMS es un software nos permite administrar correctamente nuestros ingresos, controlar nuestras operaciones diarias como las que se ven reflejadas en el módulo de ventas, donde se realiza el registro de todas las ventas emitidas a través del módulo de Facturación electrónica, el cual incluye la validación de Operador de Servicios Electrónicos (OSE), encargado de comprobar informáticamente el cumplimiento de los aspectos esenciales para que se considere emitido el comprobante electrónico, generando dicho comprobante en formato PDF, XML, CDR, además de estar enlazado automáticamente con el registro de ventas. En lo que corresponde al módulo compras, contamos con generación de Ordenes de compras, el cual el asistente de logística genera a solicitud, para realizar las compras a determinados proveedores, luego de ello nos da la opción de jalar dicha orden de compra al momento de registrar el comprobante emitido. Tanto en el registro de compras y ventas tenemos la opción de generar los reportes mensuales, para la liquidación de impuestos, contamos también con el módulo de Caja y Bancos en el que podemos registrar los ingresos y egresos de las operaciones diarias y realizar las conciliaciones bancarias para obtener el reporte de Libros bancos el cual debe coincidir con los estados de cuenta mensuales de los bancos con los que trabajamos que son en este caso Banco Interbank y BCP. En el módulo de Contabilidad, podemos ver lo que corresponde a la generación de asientos diarios manuales, reportes de libro mayor, análisis de cuentas contables, generación de balance de comprobación y estados financieros, que nos ayuda a una mejor optimización de los resultados, aparte de ello, en este módulo también encontramos la generación de archivos txt para una adecuada presentación de libros electrónicos tanto en el PLE como en el SIRE.

Figura 13

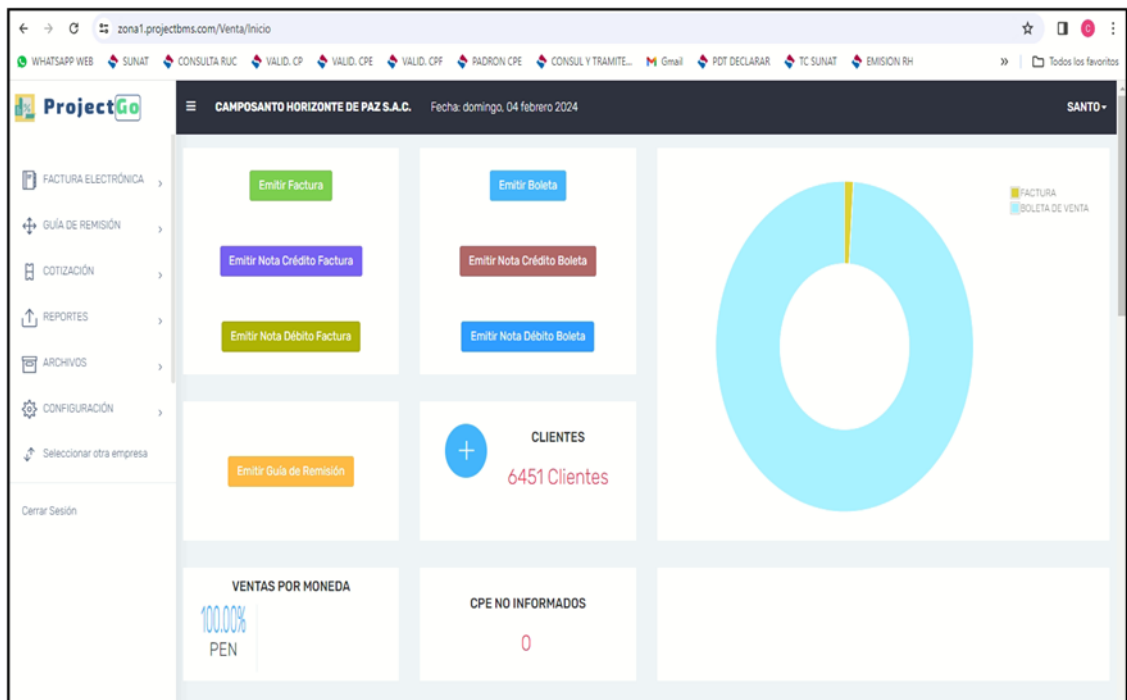
Acceso al ERP Project BMS



Nota: Dato extraído de la información interna de la empresa.

Figura 21.


Acceso al Project BMS – Facturación electrónica de Ventas



Nota: Dato extraído de la información interna de la empresa.

Figura 14

Ejemplo Facturación Electrónica



**CAMPOSANTO
HORIZONTE DE PAZ**

CAMPOSANTO HORIZONTE DE PAZ S.A.C.
 AV. PLACIDO JIMENEZ N° 1041 COO. LAS PIRAMIDES LIMA, PERÚ
 LIMA - LIMA - LIMA
 Teléfonos: 385 0581

RUC: 20602936881

BOLETA DE VENTA ELECTRÓNICA

B002 - 4130

Señor (es) : FLORES LAIZA LUIS MANUEL
 Dirección : CP. DE PARACSHA SIMON BOLIVAR PASCO - PASCO

DNI : 43889359
 Orden de Compra :

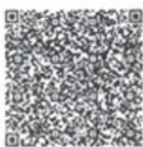
Fecha de emisión : 23/09/2022
 Fecha de vencimiento : 23/09/2022
 Condición de Pago : CONTADO
 Tipo de moneda : SOLES
 Guía de Remisión :

CANTIDAD	UND	DESCRIPCIÓN	P.UNITARIO	DSTO	TOTAL
1.00	UNI	NICHO PERPETUO P3 - PABELLON SAN ISAAC.P3-14 DIFUNTO: MODESTO FLORES LEON	9,430.00	0.00	9,430.00
1.00	UNI	FONDO DE MANTENIMIENTO Y CONSERVACION NICHO	75.00	0.00	75.00


SON: NUEVE MIL QUINIENTOS CINCO CON 00/100 SOLES


	Op. Inafecta S/ 9,505.00 Op. Gratuita S/ 0.00 Op. Gravada S/ 0.00 Descuentos S/ 0.00 IGV 18.00 % S/ 0.00 Importe Total S/ 9,505.00
--	---

V.Resumen: 6YIYmrTEArwA4U0BX4JctluVMjg
 Representación impresa del comprobante electrónico
 Consulta tu comprobante en <https://comprobante.net/>



powered by





Nota: Dato extraído de la información interna de la empresa.

Figura 15
Registro de Ventas en ERP Project BMS

The screenshot displays the 'MOVIMIENTO DE VENTAS' window in the ERP Project BMS system. The window title is 'Project BMS v.3.0.0.1489 Hoy es: 29/01/2024'. The left sidebar contains navigation options like 'Facturación', 'Inventario', 'Caja y Bancos', 'Contabilidad', 'Recursos Humanos', 'Configuración', and 'Más Opciones'. The main area shows a table of sales transactions. Below the table are buttons for 'Nuevo', 'Modificar', 'Eliminar', 'Grabar', 'Imprimir', 'Apropar', 'Remover', and 'Cerrar'. At the bottom, there is system information including 'DB163 - CAMPOSANTO HORIZONTE DE PAZ S.A.C.', 'Usuario: RUAZQUEZ', 'Periodo de trabajo: DEL PERIODO 2024', 'Conectado al Servidor: 192.168.15.32', and 'RUC : 2060290881'.

N	DOCUMENTO	FECHA	M	TOTAL	COBRADO	RAZON SOCIAL	CUENTA	GLOSA	A	Autor	Tabap
46	03-8002-5392	19-01-2024	S/	215.00	215.00	CIRILA ASUNCIÓN GONZALEZ VEGA	---	INSTALACION DE PLACA - PABELLON SAN PEDRO F.36	<input type="checkbox"/>		TOCOS
47	03-8002-5393	19-01-2024	S/	7260.00	7260.00	SOSAYA FLORES SHEILA ROSA	---	NICHO PERPETUO P4 - PABELLON SAN RODRIGO P4.18	<input type="checkbox"/>		TOCOS
48	03-8002-5394	20-01-2024	S/	7260.00	7260.00	POMAHUACA MORALES ELLI JOHN	---	NICHO PERPETUO P4 - PABELLON SAN RODRIGO P4.18	<input type="checkbox"/>		TOCOS

Nota: Dato extraído de la información registrada en el ERP Project BMS.

Figura 16
Registro de Ingresos en ERP Project BMS

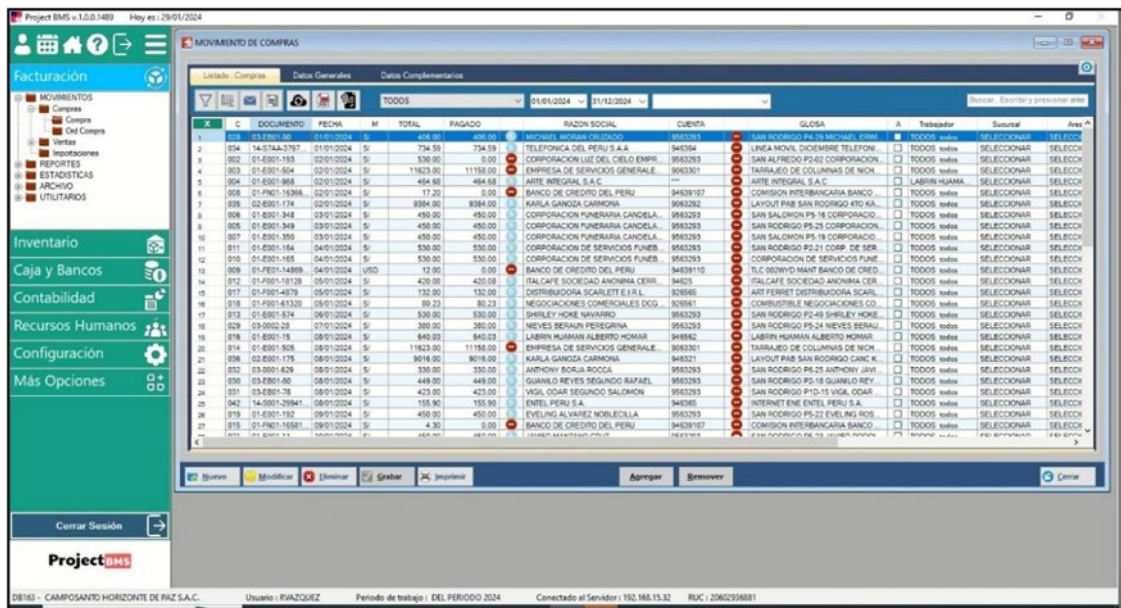
The screenshot displays the 'REGISTRO DE MOV. DE INGRESO' window in the ERP Project BMS system. The window title is 'Project BMS v.3.0.0.1489 Hoy es: 29/01/2024'. The left sidebar contains navigation options like 'Facturación', 'Inventario', 'Caja y Bancos', 'Contabilidad', 'Recursos Humanos', 'Configuración', and 'Más Opciones'. The main area shows a table of income transactions. Below the table are buttons for 'Nuevo', 'Modificar', 'Eliminar', 'Grabar', 'Imprimir', 'Apropar', and 'Remover'. At the bottom, there is system information including 'DB163 - CAMPOSANTO HORIZONTE DE PAZ S.A.C.', 'Usar PowerPoint 2016', 'Periodo de trabajo: DEL PERIODO 2024', 'Conectado al Servidor: 192.168.15.32', and 'RUC : 2060290881'.

N	VOUCHER	DOCUMENTO	FECHA	BANCO	M	TOTAL	CTA.	RAZON SOCIAL	OBSERVACION/GLOSA
1	0001	DEP-5347	02/01/2024	01 BANCO INTERBANK CTA. CTE.	S/	9360.00	10411	KARIN LOSETTE QUISQI MOLINA DE CUSA	DEPOS BV 8002-5347 KARIN LOSETTE QUISQI MOLINA DE CUSA
2	0002	DEP-5348	02/01/2024	01 BANCO INTERBANK CTA. CTE.	S/	9360.00	10411	MUNDICHA RETUERTE LAURA JEANETTE	DEPOS BV 8002-5348 MUNDICHA RETUERTE LAURA JEANETTE
3	0003	DEP-5349	04/01/2024	01 BANCO INTERBANK CTA. CTE.	S/	6280.00	10415	CARMEN MADIA IVYAS POKER	DEPOS BV 8002-5349 CARMEN MADIA IVYAS POKER

Nota: Dato extraído de la información registrada en el ERP Project BMS.

Figura 17

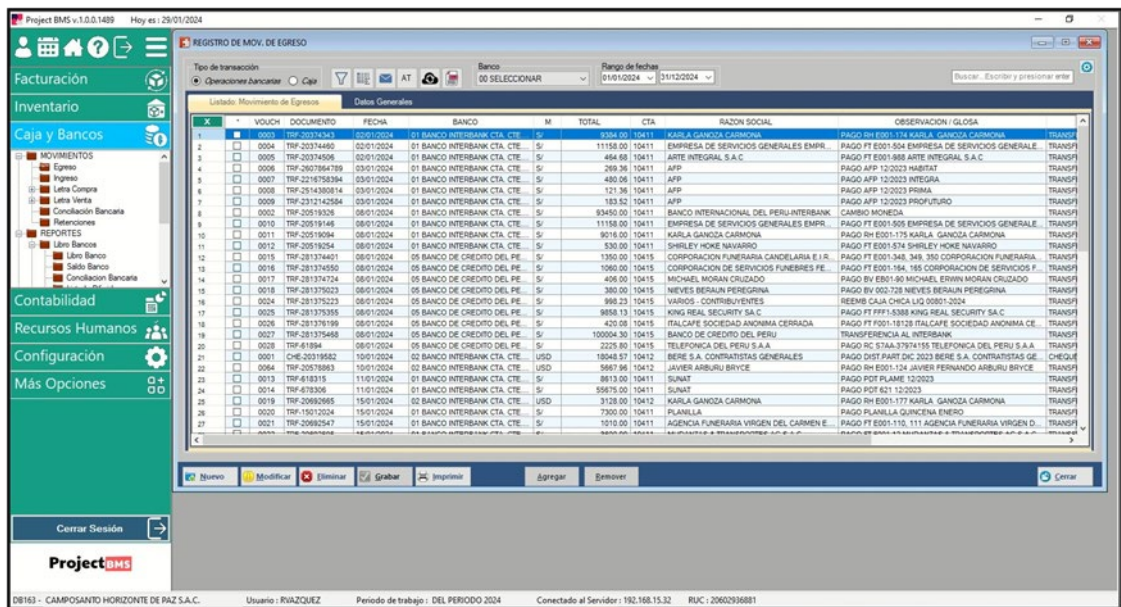
Registro de Compras en ERP Project BMS



Nota: Dato extraído de la información registrada en el ERP Project BMS.

Figura 18

Registro de Egresos en ERP Project BMS



Nota: Dato extraído de la información registrada en el ERP Project BMS.

E. Herramientas de Gestión, Contable, Financiera, Tributaria

En la empresa contamos con diferentes herramientas de gestión para apoyarnos en el desarrollo de las funciones contables:

➤ Microsoft Excel

En las hojas de trabajo de Excel, realizamos lo que son plantillas de las planillas de los trabajadores, boletas de trabajadores, estados financieros, macros para generar pagos masivos de detracciones, macro pagos de remuneraciones con el banco Interbank, generar archivo para importar recibos por honorarios en el PDT PLAME.

Tabla 1

Planilla de trabajadores

1		2		3		4		5		6		7		8		9		10		11		12		13		25		26		27		28		29		30		31	
1		2		3		4		5		6		7		8		9		10		11		12		13		25		26		27		28		29		30		31	
7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	
COD.	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	AFIL. AFP	COD. AFP	HRS. TRAB.	SUELDO	A.SIG. FAMIL.	D.S.O H.E	BONIF	MOVIL.	REFRIG	vac.	TOTAL REM. BRUTA	O.N.P 13%	A.OBL. 10%	COMIS. PORC.	SEG. INV.	ADEL.	TARJANZA																				
A001	Orlando Morales Rodríguez	Gerente General	N	N	208.00	2,090.50	102.50	-	-	193.00	-	-	2,386.00	285.09	-	-	-	-	-																				
A002	Mario Gregorio Turpo Gutierrez	Mantenimiento y	N	N	207.16	1,147.50	102.50	-	-	112.50	-	-	1,362.50	162.50	-	-	-	600.00	3.82																				
A003	David Ramos Chavez	Mantenimiento y	N	N	208.00	1,250.00	-	-	-	112.50	-	-	1,362.50	162.50	-	-	-	600.00	-																				
A004	Jenri Sanchez Marifias	Jardinero y Mante	N	N	208.00	1,109.25	99.08	-	-	108.75	-	41.67	1,358.75	162.50	-	-	-	600.00	-																				
A005	David Claudio Choque Carlos	Mantenimiento y	N	N	207.20	1,250.00	-	-	-	112.50	-	-	1,362.50	162.50	-	-	-	600.00	3.47																				
A006	Wilberth Vicente Ayllón Carrión	Oficina-ventas	N	N	208.00	2,070.00	-	-	-	200.00	-	-	2,270.00	269.10	-	-	-	-	-																				
A007	José Luis Taquiri Toro	Jefe de Operación	N	N	208.00	1,566.45	92.25	-	-	177.30	-	184.30	2,020.30	239.59	-	-	-	-	-																				
A008	Victor Hamilton Vasquez Chavarri	Oficina-ventas	S	3	207.44	775.00	-	-	-	100.00	-	775.00	1,650.00	-	155.00	-	26.35	600.00	1.72																				
A009	Andre Alexis Camacho Valdivia	Mantenimiento y	S	4	206.49	1,147.50	102.50	-	-	100.00	-	-	1,350.00	-	125.00	-	21.25	600.00	7.64																				
A010	Tom Hans Huaman Calizaya	Mantenimiento y	S	1	203.21	1,147.50	102.50	-	-	97.00	-	-	1,347.00	-	125.00	-	21.25	600.00	24.22																				
A011	Francisco Salvador Inga	Jardinero y Mante	S	1	208.00	1,147.50	102.50	-	-	98.00	-	-	1,348.00	-	125.00	-	21.25	600.00	-																				
A012	Ricardo Jaime Viera Estrada	Vigilancia	S	N	208.00	1,500.00	-	-	-	-	-	-	1,500.00	-	-	-	-	700.00	-																				
A013	Diego Jesus Cabrera Gamarra	Mantenimiento y	S	4	205.54	1,250.00	-	-	-	97.00	-	-	1,347.00	-	125.00	-	21.25	600.00	8.97																				
A014	Kevin Scott Huaman Calizaya	Mantenimiento y	S	5	203.57	1,250.00	-	-	-	97.00	-	-	1,347.00	-	125.00	-	21.25	600.00	17.30																				

Nota: Dato extraído de la información interna de la empresa

Tabla 2

Boleta de trabajadores


PLANILLA SET 2023 CSHP.xlsx - Excel

Archivo Inicio Insertar Disposición de página Fórmulas Datos Revisar

Pegar Cortar Copiar Copiar formato Fuente Alineación

AU50

A B C D E F G H I J K L M N O P

1 

2 CAMPOSANTO

3 HORIZONTE DE PAZ

4

5

6

7

8

9 **BOLETA DE PAGO DEL TRABAJADOR**

10 **RESOLUCION MINISTERIAL N°020-2008-TR DEL 15-01-2008**

11 **EMPLEADOS Y OBREROS**

12

13

14 **DATOS DE LA EMPRESA**

15 **Razón Social** : CAMPOSANTO HORIZONTE DE PAZ S.A.C

16 **R.U.C.N°** : 20602936881

17 **Dirección** : Av.Placido Jimenez N° 1041 Lima

18

19 **DATOS DEL TRABAJADOR**

20 **Nombres y Apellidos** : Mario Gregorio Turpo Gutierrez **F.Ingr.:** 1-Mar-18

21 **Ocupación** : Mantenimiento y Sepulturero **F.Cese:** =

22 **E.Nacimiento** : 8-Ago-76 **D.N.I.N°** 80591480

23 **Cód Autog.ESSALUD** : 7608081TPGIM0 **C.U.S.P.P.:** 0

24 **CODIGO N°** : A002 **A.F.P.:** 6.14

25

REMUNERACIONES		CONCEPTOS	DSCTOS. TRABAJ.	APORT. EMPL.	TOTALES
MES:	SETIEMBRE				
Días Tral	118.64	Hrs.tr.	207.51		
29 Haber mensual	1,147.50	ESSALUD		763.28	763.28
30 Asignación familiar	102.50	P.Seguro D.LEG 688		112.50	112.50
31 Subsidio de Inc.por enfermedad	-	Sist. Nac. de Pensiones	-	-	-
32 Movilidad Supedit a Asist Cubre Tra	112.50	EPS	-	-	-
33 Refrigerio que no es Alimentación f	-	Aporte obligatorio	-	-	-
34 Vacaciones	-	Comisión Porcentual	162.50	-	162.50
35 Gratificación	-	Seg.de Inval.y Sepelio	-	-	-
36 Bonificación Extraordinaria	-	Rta.de Sta.Categoría	-	-	-
37 Compensación por Tiempo de Serv	-	Adelantos	-	-	-
38 Aguinaldo	-	Otros	600.00	-	600.00
39 Domingo 1° de mayo	-	Prestamos	-	-	-
40		Tardanzas	-	-	-
41		+ EsVida	0.78	-	0.78
42		Aguinaldo	-	-	-
43					
44					
45					
46					
47					
48					
49					
50	TOTAL HABER				
			1,362.50		
		TOTAL DSCTS.Y AF		763.28	875.78
					1,639.06
51					
52					
53					
54					
55					
56					
57					

50 **TOTAL HABER** 1,362.50 **TOTAL DSCTS.Y AF** 763.28 **875.78** **1,639.06**

51

52 **NETO RECIBIDO SI.** 599.22

53

54

55 LIMA, 30 DE SETIEMBRE DEL 2,023

56

57

AFP DATA PLANI **BOLETA** RTA.STA.CATG. CTS REGCONTAS

Nota: Dato extraído de la información interna de la empresa.

Tabla 3

Elaboración de Estados Financieros y Anexos

CAMPOSANTO HORIZONTE DE PAZ S.A.C		ESTADO DE SITUACION FINANCIERA		Del 01 de Enero al 31 de Agosto del 2023		(Expresado en Soles)	
	2,023	2,022		2,023	2,022		
ACTIVO			PASIVO				
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE				
Efectivo y equivalentes de efectivo (Anexo N° 1)	8,100,996.79	4,851,334.68	Cuentas por pagar comerciales a terceros (Anexo N° 5)	16,154.36	15,985.61		
Cuentas por cobrar comerciales, neto (Anexo N° 2)	0.00	0.00	Cuentas por pagar comerciales relacionada (Anexo N° 5)	0.00	26,033.40		
Otras cuentas por cobrar (Anexo N° 0)	0.00	0.00	Anticipos Recibidos (Anexo N° 2)	436.50	9,811.50		
Existencias (Anexo N° 0)	0.00	0.00	Otras cuentas por pagar (Anexo N° 6)	692,089.44	341,837.44		
Gastos contratados por anticipado (Anexo N° 3)	1,589.73	526.46	Remuneraciones por pagar (Anexo N° 6)	50,150.65	41,389.49		
Anticipos otorgados a terceros (Anexo N° 5)	1,991.60	0.00					
Créditos por aplicar (Anexo N° 6)	387,920.00	814,847.82					
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	8,472,500.11	5,666,708.96	TOTAL PASIVO CORRIENTE	758,810.95	435,057.44		
ACTIVO NO CORRIENTE			PASIVO NO CORRIENTE				
Inmuebles, maquinarias y equipos, neto (Anexo N° 4)	860,012.70	504,162.39	Otras cuentas por pagar (Anexo N° 16)	0.00	0.00		
			Cuentas por pagar a los acc. direct y gerent. (Anexo N° 17)	0.00	0.00		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	860,012.70	504,162.39	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	0.00	0.00		
			TOTAL PASIVO	758,810.95	435,057.44		
			PATRIMONIO				
			Capital	1,000.00	1,000.00		
			Resultados Acumulados	6,947,093.16	4,917,860.37		
			Resultado del Ejercicio	1,625,608.70	816,933.54		
			TOTAL PATRIMONIO	8,573,701.86	5,735,813.91		
TOTAL ACTIVO	9,332,512.81	6,170,871.35	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	9,332,512.81	6,170,871.35		

Nota: Dato extraído de la información interna de la empresa.

Tabla 4

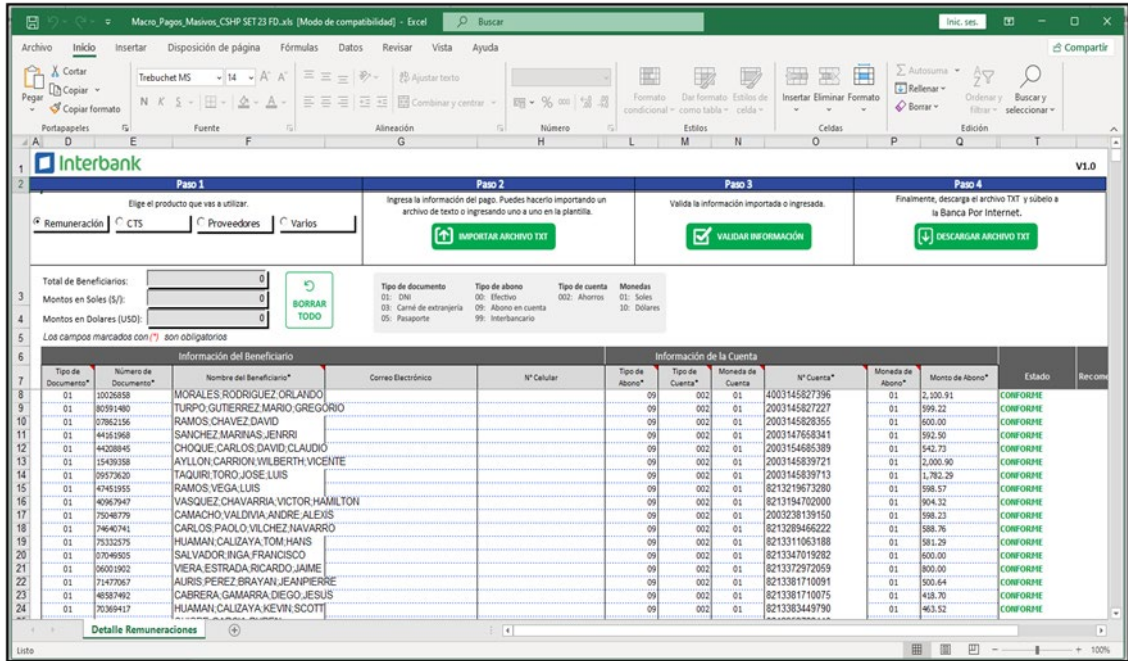
Macro para generar pago masivo detracciones

NUMERO DEL REGISTRO	TIPO	NÚMERO	NOMBRE / RAZON SOCIAL	N° PROF.	BIEN O SERVICIO	CUENTA DEL PROVEEDOR	IMPORTE	TIPO OPERACIÓN	PERIODO	DATOS DEL COMPROBANTE			
										TIPO	SERIE	NÚMERO	
1	6	20556502928	KING REAL SECURITY S.A.C	00	012	42046566	1,359.00	01	202309	1	FFF1	4783	
2	6	20602507701	EMPRESA DE SERVICIOS GENERALES EMPRENDA	00	030	10081866	465.00	01	202309	1	E001	469	
3	6	20602507701	EMPRESA DE SERVICIOS GENERALES EMPRENDA	00	030	10081866	465.00	01	202309	1	E001	470	
4	6	20602507701	EMPRESA DE SERVICIOS GENERALES EMPRENDA	00	030	10081866	465.00	01	202309	1	E001	476	
5	6	20602507701	EMPRESA DE SERVICIOS GENERALES EMPRENDA	00	030	10081866	465.00	01	202309	1	E001	477	
6	6	20602507701	EMPRESA DE SERVICIOS GENERALES EMPRENDA	00	037	10081866	216.00	01	202309	1	E001	471	
7	6	20603201087	FENIX CONTROL & SERVICIOS SAC	00	037	58291811	282.00	01	202308	1	E001	3004	
8	6	20258319851	ESTUDIO FLORES-ARAOZ	00	022	361518	283.00	01	202309	1	E001	807	
9	6	10450606290	ARISTA GRANDEZ JOSE ENIZ	00	019	10110831	400.00	01	202309	1	F001	39	
10	6	20518086902	ARTE INTEGRAL SAC	00	022	68095778	2,208.00	01	202309	1	E001	957	
11	6	20518086902	ARTE INTEGRAL SAC	00	037	68095778	270.00	01	202309	1	E001	958	
22	11	6	20518086902	ARTE INTEGRAL SAC	00	037	68095778	217.00	01	202309	1	E001	959
23	13	6	20552922051	WONDERWALL SAC	00	037	21040185	177.00	01	202309	1	E001	2421

Nota: Dato extraído de la información interna de la empresa.

Tabla 5

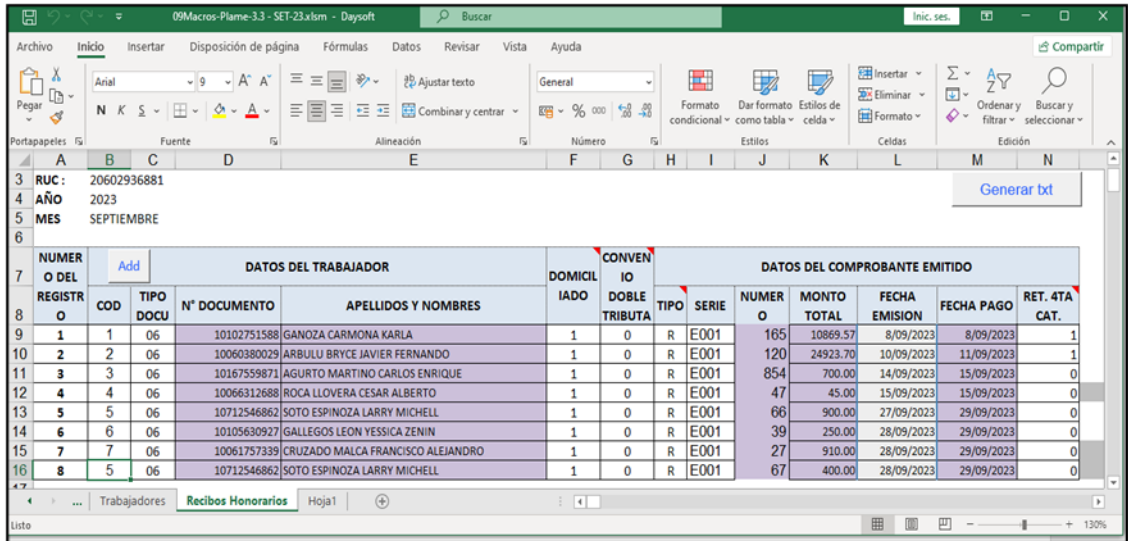
Macro para pago de remuneraciones Banco Interbank



Nota: Dato extraído de la información interna de la empresa.

Tabla 6

Macro generación archivo, importar recibos por honorarios al PDT PLAME.



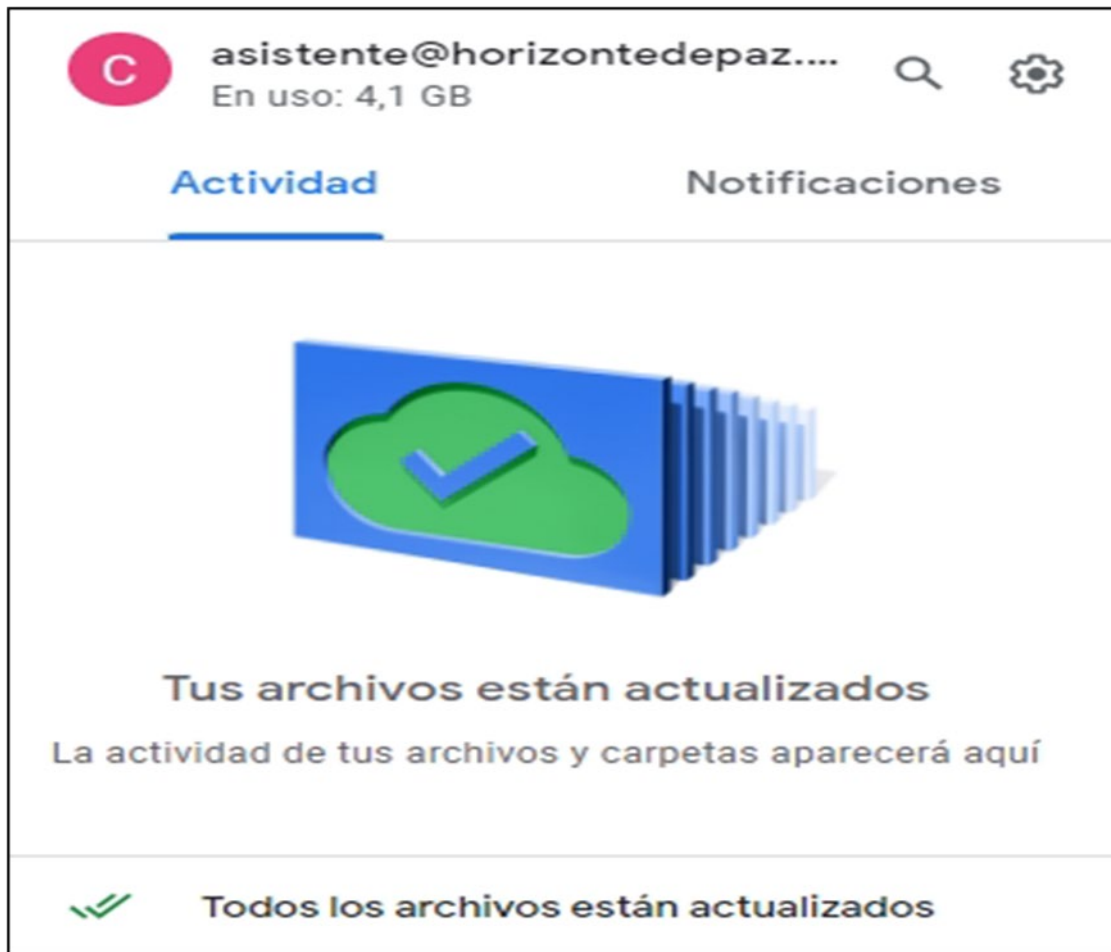
Nota: Dato extraído de la información interna de la empresa.

➤ Google Drive

Plataforma de almacenamiento de archivos y carpetas compartidas entre las diferentes áreas de la empresa, con acceso a la información según el puesto de trabajo y en tiempo real.

Figura 21

Cuadro de actualización de archivos en Google Drive



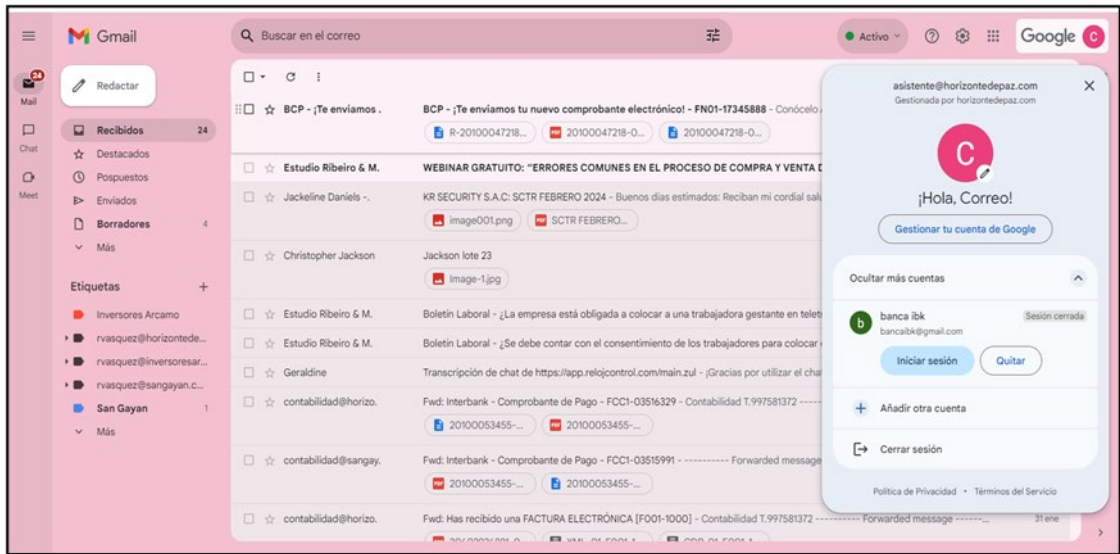
Nota: Dato extraído de la información interna de la empresa.

➤ Gmail Corporativo

Correo corporativo, para las diversas coordinaciones entre el personal de la empresa, ya sea entre distintas áreas, como también comunicaciones con el Banco para aperturas de cuentas corrientes, envío de renovación de SCTR, empresas que nos brindan servicios tercerizados, entre otros.

Figura 22

Pantalla de correo corporativo @horizontedepaz.com



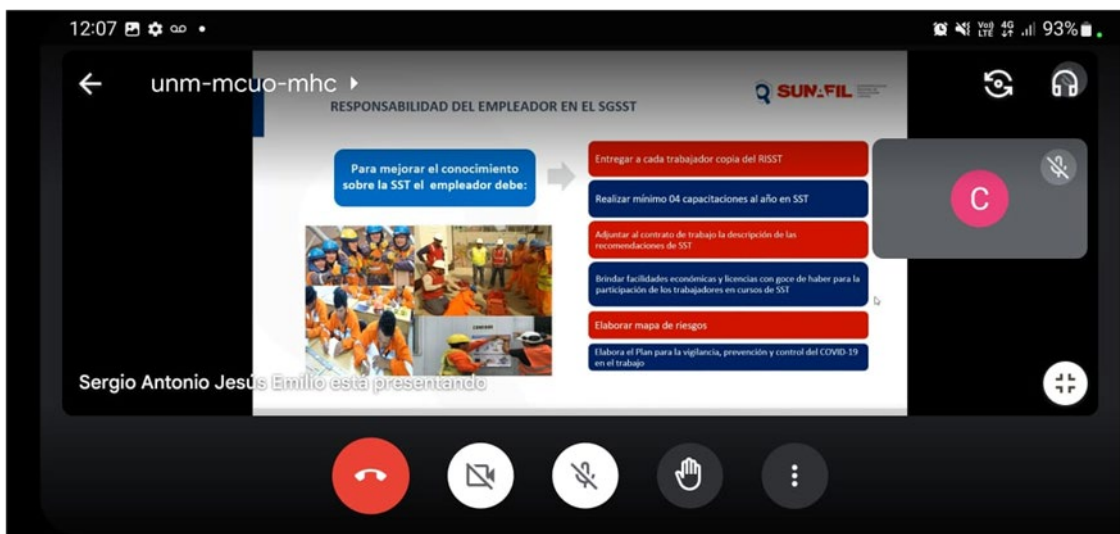
Nota: Dato extraído de la información interna de la empresa.

➤ **Google Meet**

Herramienta utilizada para las diversas reuniones con las diferentes áreas de la empresa y coordinaciones o implementaciones de Softwares y/o capacitaciones.

Figura 23

Captura de pantalla de capacitaciones al personal



Nota: Dato extraído de la información interna de la empresa.

➤ WhatsApp

Aplicación utilizada para coordinaciones, avisos y/o consultas inmediatas dentro de las gestiones diarias de la empresa, mediante chats privados y grupos de WhatsApp, así como también por llamadas, todo ello realizado con celulares corporativos brindados por la empresa.

Figura 24

Captura de Aplicación WhatsApp



Nota: Dato extraído de la información interna de la empresa.

- Programa de Libros Electrónicos (PLE)
Aplicativo utilizado para las declaraciones mensuales de libros electrónicos de la empresa tales como Libro Diario, Mayor, Registro de ventas, Registro de compras.

Figura 25

Aplicativo para la presentación de libros electrónicos



Nota: Extraído del PLE – SUNAT

➤ PDT Planilla Electrónica - PLAME

Aplicativo utilizado para las declaraciones mensuales de la información de la planilla de trabajadores de la empresa y los servicios de 4ta categoría recibidos.

Figura 26

Aplicativo PDT PLAME

PDT PLAME V.4.2 Release (2)

PDT Planilla Electrónica - PLAME

>> Empleador >> Modificar >> Identificación del Empleador [?](#) [Cerrar Sesión](#) [Salir](#)

Empleador | Identificación del Empleador | Mantenimiento de Conceptos | Convenio

Identificación del Empleador

Datos generales:

RUC: 20802936881

Nombre / Razón Social: CAMPOSANTO HORIZONTE DE PAZ S.A.C.

Tipo de empleador: PRIVADO

¿Es una microempresa inscrita en la REMYPE? SI NO

¿Realiza actividades por las que aporta al SENATI? SI NO

¿Tiene convenio de estabilidad y/o exoneración? SI NO

Declaraciones Juradas
Reportes
Parámetros
Utilitarios
Ayuda

Con conexión a Internet

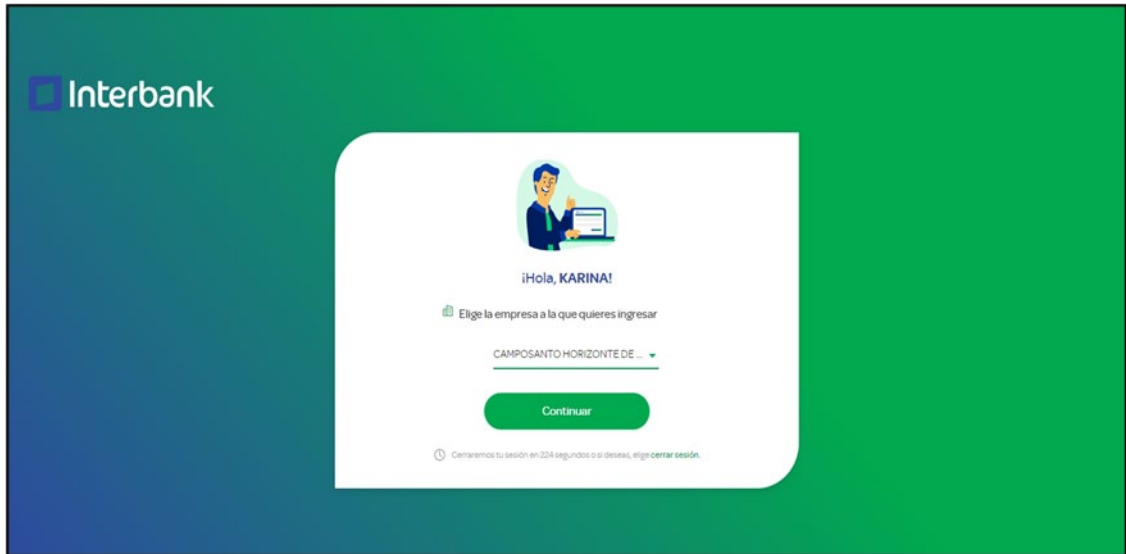
Nota: Extraído del PDT PLAME – SUNAT

➤ Plataformas Bancarias

Plataformas de bancos utilizadas para las operaciones de la empresa son las siguientes:

Figura 27

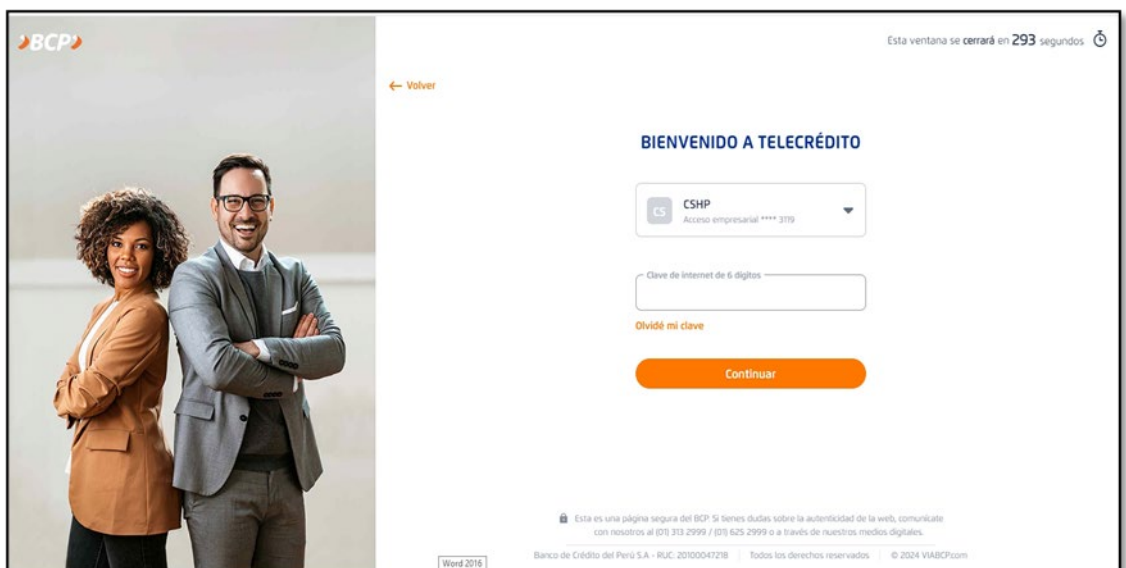
Plataforma Banco Interbank



Nota: Dato extraído de la información interna de la empresa.

Figura 28

Plataforma Banco BCP



Nota: Dato extraído de la información interna de la empresa.

1.3. OTRAS ORGANIZACIONES EMPRESARIALES

Durante mi experiencia laboral desde la obtención de mi bachiller en el año 2016 además de desarrollar mi carrera contable en la empresa actual Camposanto Horizonte de Paz S.A.C., he laborado en otras empresas, tales como:

A. Empresa de Servicios Generales Emprendimiento San Gayan S.A.C.

Empresa De Servicios Generales Emprendimiento San Gayan S.A.C. es una empresa dedicada al rubro de construcción de edificios, actividades inmobiliarias realizadas a cambio de una retribución o por contrata y actividades de consultoría de gestión según CIU en SUNAT, identificada con RUC 20602507701, con domicilio fiscal en Nro. s/n Urb. Santo Domingo Ica - Pisco – Paracas, inicio sus actividades el 04 de Diciembre del 2017 y presta servicios a Camposanto Horizonte Paz S.A.C, empresa vinculada, para la construcción de los pabellones del Cementerio Padre Eterno, además de brindar servicios de mantenimiento a Condominios en Paracas.

Mi labor como asistente contable en esta empresa inició desde el 04 de Noviembre 2019 hasta la actualidad he venido desempeñando las siguientes funciones:

- Emisión de Facturas y Boletas electrónicas mediante la plataforma de SUNAT.
- Registro de Compras, Ventas, Egresos, Ingresos, provisiones en el sistema ERP.
- Conciliaciones Bancarias, elaboración de reportes de cuentas por cobrar.
- Apoyo en elaboración planilla Obreros y Estados Financieros.
- Elaboración, presentación y pago de impuestos tales como: PDT PLAME, SIRE, PDT 621, SENCICO, AFPNET, detracciones.

B. Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT)

La Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria, es un organismo técnico especializado, adscrito al Ministerio de Economía y Finanzas, cuenta con personería jurídica de derecho público, con patrimonio propio y goza de autonomía funcional, técnica, económica, financiera, presupuestal y administrativa, ha absorbido a la Superintendencia Nacional de Aduanas, asumiendo las funciones, facultades y atribuciones que, por ley, correspondían a esta entidad. Tiene domicilio legal y sede principal en la ciudad de Lima, pudiendo establecer dependencias en cualquier lugar del territorio nacional.

La SUNAT tiene como finalidad primordial administrar los tributos del gobierno nacional y los conceptos tributarios y no tributarios que se le encarguen por Ley, proporcionando los recursos requeridos para la solvencia fiscal y la estabilidad macroeconómica combatiendo los delitos tributarios y aduaneros conforme a sus atribuciones.

Mi labor como practicante profesional en el área de auditoría de medianos contribuyentes inició desde el 16 de Junio del 2016 hasta el 16 Junio del 2017, donde he desempeñado las siguientes funciones:

- Validación y procesamiento de la información de los registros contables presentados por el contribuyente en medios magnéticos.
- Apoyo en labores de revisión de auditoría, administrativas al equipo de auditores, así como también al supervisor a cargo.
- Generar reportes en Microsoft Excel, mediante macros, para el análisis de la información recibida por parte de los contribuyentes a auditar.
- Asistencia a cursos de capacitación y formación corporativos.
- Realización de tareas de rutina asignadas por el supervisor, siguiendo los procedimientos establecidos por la entidad.
- Registro minucioso de las actividades realizadas y elaboración de reportes de progreso, desempeño de tareas administrativas diversas, atención telefónica y organización del correo.

II. FUNDAMENTACION DE LA EXPERIENCIA PROFESIONAL

2.1. MARCO TEORICO

2.1.1. Antecedentes Internacionales

(Salazar et al., 2021) en su artículo publicado nos da a conocer como objetivo el análisis de la contabilidad administrativa, como una herramienta fundamental para ofrecer al tomador de decisiones, información ajustada a sus necesidades. Las organizaciones requieren información contable, pertinente y oportuna para apoyar sus decisiones, lo que exige disponer de registros contables que provean información sobre la contabilización de los procesos clave (p.157).

La metodología empleada es de tipo documental-descriptiva, para ello fue necesario revisar fuentes especializadas en el tema, las mismas fueron analizadas desde su contenido, permitiendo establecer relaciones entre datos para generar información extrayendo de cada uno de ellos aspectos relevantes sobre la contabilidad (p. 157).

Los autores llegaron a la conclusión que, desde la óptica del detalle y la especificidad de las operaciones, la contabilidad administrativa cuantifica detalladamente transacciones operativas clave, a la vez que soporta las decisiones, direccionando las acciones hacia la asertividad y confiabilidad. Por lo que, ambas se complementan entre sí, generando reportes estratégicos para potenciar la competitividad y el direccionamiento del negocio en mercados dinámicos y altamente exigentes. El disponer de registros de datos específicos y lograr su organización de forma sistemática y ordenada, permitirá generar información contable de calidad, oportuna y veraz sobre las operaciones desarrolladas y los recursos por estas consumidos. Por ello, la contabilidad administrativa se constituye en una herramienta de planeación y control, ambos elementos básicos del proceso administrativo, que proporcionan las bases para que los directivos de las empresas conduzcan sus procesos decisorios. Ante las exigencias de esta área de la contabilidad, se constituye en un reto el hecho de que las empresas puedan disponer de información detallada sobre sus

operaciones productivas, en aras de optimizar sus procesos operativos y de toma de decisiones (p. 165).

Por ello, considero que el artículo de referencia se relaciona con el contenido de mi informe, en lo respecta a la importancia de la contabilidad administrativa en mis actividades desarrolladas, dando cuenta que las empresas requieren información contable vinculada con el buen registro contable detallado, específico, pertinente y oportuno, para generar reportes precisos, un buen análisis para la toma de decisiones evitando deficiencias y optimizando procesos.

(Vera & Viteri, 2022), en su trabajo de investigación sobre “El control interno en el área contable y su relación con la eficiencia de las operaciones financieras empresa Expair Cargo Ecuador CIA.LTDA” analiza la importancia de un adecuado control contable en una empresa y de cada departamento, lo cual impacta de manera directa en el departamento Contable y Financiero de la empresa (p.2).

Los instrumentos aplicados para obtener los resultados fueron el cuestionario de control interno, procesador estadístico R, y el portal de superintendencia de compañías, notas de los estados financieros (pp.10-11).

Los autores llegaron a conclusión de que la relación que existe entre el control interno y la eficiencia de las operaciones financieras, quedó establecido en la presente investigación, la relación lineal positiva y fuerte de ambas variables; de igual manera; la prueba de hipótesis subyacente establece un menor nivel de significancia bilateral, y objeta la hipótesis nula. Por el contrario, se corrobora la hipótesis que es la ejecución de un control interno en la empresa Expair Cargo Ecuador S.A, se relaciona de manera significativa con la eficiencia de las operaciones financieras (pp. 21-22).

En consecuencia, considero que se guarda relación los factores de eficiencia de operaciones financieras y el control contable que se maneja, al

establecer objetivos que garanticen el cumplimiento razonable y valoración de un control contable de manera periódica; permitirían generar condiciones que gestione de mejor manera todos los procedimientos y garantice la calidad del servicio, la protección de todos los recursos para evitar pérdidas, así como también el debido registro de ingresos y egresos reflejados en las plataformas financieras.

(Grageola et al., 2020), en su artículo nos muestra como objetivo principal resaltar la influencia que tiene el control interno y sus componentes en el ámbito de las deducciones fiscales (p.69).

La metodología utilizada tiene un enfoque cuantitativo, se utiliza un método de razonamiento deductivo y se enfocaron especialmente en cincuenta empresarios y contribuyentes personas morales del régimen general de ley sujetos al pago del impuesto sobre la renta, en el estado de Tabasco, México (p.80).

Los autores llegan a la conclusión de que, el control interno tiene una injerencia poderosa en todas las áreas de una entidad económica, especialmente si se enfoca en el ámbito de las deducciones, porque son necesarias su implementación y evaluación constante a través del área o departamento de auditoría interna para convertir el cumplimiento justo de los objetivos de la entidad en cumplimiento óptimo. Si los empresarios hacen uso de este mecanismo eficaz de control, se optimizarán las deducciones a las que se tiene derecho por ley y también se optimizará la renta que quede al restar las deducciones, para satisfacer las necesidades de inversión y desarrollo (p.84).

En mi opinión considero que el artículo de referencia se relaciona con el contenido de mi presente informe en lo que corresponde al ámbito de las deducciones no solo se plasma en el control contable, pero si es una herramienta importante, donde los empresarios y contribuyentes a nivel

internacional apliquen las deducciones de manera adecuada y, así mismo, es de obligación darles el tratamiento correcto cumpliendo con los requisitos estipulados por la Administración Tributaria.

(Murcia et al., 2019) en su estudio tiene como objetivo general realizar una revisión al procedimiento contable para la emisión de las declaraciones de impuesto al valor agregado- IVA, retención en la fuente a título de renta, impuesto de renta y complementarios, impuesto de industria y comercio y su complementario el impuesto de avisos y tableros- ICA y retención de industria y comercio de Químicos Integrales SAS correspondientes al año gravable 2019; con el fin de emitir una propuesta de mejora al control interno en el proceso de elaboración y presentación de declaraciones tributarias (p.16).

Los instrumentos utilizados fueron la recolección de datos solicitado por las partes interesadas y de esta forma se realizó el proceso de revisión y validación de la propuesta de un control interno para preparación, revisión y presentación de las declaraciones tributarias en la Compañía Químicos Integrales SAS. Por otro lado, se realizó un cuestionario de entrevista general a los dos auxiliares de la compañía los cuales hacen parte del proceso contable operativo (p.52).

Los autores llegaron a la conclusión que la compañía cuenta con información clara y fidedigna, sin embargo lo que corresponde a las presentación de impuestos se realiza sobre el tiempo lo cual no permite que se realice una revisión adecuada de la información relacionada en las declaraciones, adicionalmente para el impuesto de Industria y comercio en la compañía se realiza reconocimiento mensual del gasto por este impuesto y se identificó que un periodo no se realizó dicho reconocimiento del gasto y en otro periodo se realizó de forma incorrecta, esto permite evidenciar la falta de control de las actividades para el cierre de cada periodo así como de conocimiento o capacitación del personal del departamento en cuestión. Otro aspecto importante que resaltaron fue la falta de acompañamiento por parte de

Revisoría Fiscal, donde se evidenció durante el desarrollo del estudio, que en los documentos físicos no se tiene aprobación de parte del Revisor Fiscal, además la validación del mismo no se realiza con los anexos necesarios donde se pueda dar una aprobación válida partiendo de información razonable, ya que la validación se hace únicamente sobre la declaración directamente en la página de la Dirección de impuestos y adunas nacionales (p. 102).

Por lo tanto, el control contable en el proceso de elaboración y presentación de las declaraciones, guarda relación con el presente informe, ya que, se encuentra vinculado con el cumplimiento eficaz y oportuno de las obligaciones tributarias teniendo en cuenta que la implementación de cronogramas dentro de un equipo de trabajo, influye para contar con la información a tiempo y poder dar cumplimiento a las obligaciones tributarias de manera adecuada, anticipando cualquier inconveniente que se presente en el proceso de la declaración y pago de los impuestos, los flujogramas del procedimiento para la preparación y presentación de las declaraciones tributarias también es una buena opción de forma que cada integrante del equipo tenga clara su participación, así como también la capacitación constante de los trabajadores.

(Morales, 2020) en su proyecto nos muestra como objetivo la realización del análisis al proceso contable y su incidencia en las obligaciones tributarias de Almacenes Electroparc en el período 2017 donde se pueda evaluar las operaciones de ingresos y egresos que sustenten el proceso contable, analizar la información contable que sustenta el movimiento económico y financiero de la empresa y verificar el cumplimiento de las normas contables y fiscales en Almacenes Electroparc durante el periodo 2017 (p. 4).

Los instrumentos de recolección utilizados fueron la ficha de observación y cuestionario de entrevista, la cual se llevó a cabo visitas a Almacenes Electroparc con la finalidad de realizar una constatación visual de los

documentos y se entrevistó al personal administrativo, ventas y almacenes (p.50).

El autor llegó a la conclusión que existe una gran importancia de como la organización contable y administrativa en una empresa es una herramienta indispensable para el auge económico de la misma, como resultado del estudio del proceso contable de almacenes Electroparc, donde una vez ejecutada la evaluación en las operaciones de ingresos y egresos se concluye que no posee un proceso contable y por ello es necesario contar con la adquisición de un sistema contable que facilite y que haga de una forma más eficiente el proceso para el cumplimiento de las obligaciones fiscales. El proceso contable va de la mano para el cumplimiento de las obligaciones tributarias, lo cual se verá reflejado a largo plazo, ya que representará menos gastos y evitará sanciones de tipo administrativo emanadas de los agentes controladores de los tributos, multas, clausuras y prisiones por fraudes tributarios (p.33).

Por consiguiente, los procesos contables y las obligaciones tributarias guardan relación con el presente informe porque cada entidad podría aplicar un proceso contable idóneo para el manejo adecuado de las operaciones de ingresos y egresos que mantiene toda empresa. La utilización de software contable que permita ingresar, procesar y obtener esta información contable, financiera, y tributaria de una manera ordenada, cronológica donde se permita reflejar la razonabilidad en los estados financieros y en el pago oportuno de las obligaciones tributarias.

2.1.2. Antecedentes Nacionales

(Sandoval, 2020) en su tesis de investigación sostiene como objetivo determinar, cómo se relaciona el control interno con las obligaciones tributarias en A&G consultoría y asesoría contable 2020, el método implementado para la explicación de esta investigación es de enfoque cuantitativo, que consta de dos

variables Control interno contable y Obligaciones tributarias para evaluar el horizonte de relación entre ambos (p.6).

El instrumento de recolección de datos fue la encuesta en base a un cuestionario dicotómico que estuvo dirigido a los colaboradores de las sociedades asesoradas de un censo conformado por 21 empleados (p.6).

El autor llegó a la conclusión que el control interno contable se enlaza moderadamente con las obligaciones tributarias en las empresas de consultoría y asesoría contable, cuando se tiene un buen control interno contable se cumplen con la presentación y pago de impuestos a tiempo, sin incurrir en riesgos que afecten el rendimiento de las compañías (p.51).

Dado a ello, considero que el tema de investigación del autor referente, se relaciona con una parte del contenido del presente informe, ya que se está demostrando que implementar un control contable que implique procesos y métodos distribuidos se relacionan con el cumplimiento oportuno de las obligaciones tributarias proporcionando buenos rendimientos.

(Bernaldo, 2020) en su tesis de investigación sostiene como objetivo determinar cómo el Control Interno, la evaluación de riesgos, actividades de monitoreo, información y comunicación, influye en el cumplimiento de las obligaciones tributarias en la empresa MENORCA INVERSIONES S.A.C., 2019 (p.5).

Los instrumentos de recolección fueron el Cuestionario y la guía de entrevista (p.36), donde se procedió a realizar el contacto a través de la vía telefónica con el gerente general y se solicitó una cita con los funcionarios encargados de las áreas de estudio y se les explicó cuál era el objeto y los beneficios que obtendrían.

El autor llegó a la conclusión que el control interno influye en un 93.4% en el cumplimiento de las obligaciones tributarias, porque les permite

enfrentarse a los rápidos cambios del mundo de hoy, es responsabilidad de la administración y directivos desarrollar un sistema que garantice el cumplimiento de los objetivos de la empresa y se convierta en parte esencial de la cultura organizacional. La evaluación de riesgos influye en un 80.7% en el cumplimiento de las obligaciones tributarias, en razón de que permite identificar y analizar los riesgos que afectan el logro de los objetivos de la empresa, nos indica la base para determinar cómo los riesgos deben ser administrados. La información y comunicación repercute en un 83.3% en el cumplimiento de las obligaciones tributarias porque la comunicación ocurre tanto interna como externamente y ayuda a la empresa con la información necesaria para realizar los controles diarios, también la comunicación permite al personal comprender las responsabilidades del control interno y su importancia para el logro de los objetivos que es beneficioso para todos los involucrados en la empresa (p.62).

De acuerdo a ello, considero que la tesis en referencia se relaciona con el presente informe, mostrándonos la alta influencia con la que cuenta el control contable dentro de las obligaciones tributarias, pudiendo generar un sistema que garantice el cumplimiento del mismo, evaluar los riesgos permite la identificación y cómo actuar ante ellos, la información y comunicación tanto de forma interna como externa nos permite tener claro nuestras funciones, procedimientos para llegar a una adecuada y oportuna presentación de obligaciones tributarias.

(Rodríguez I. F., 2022) en su tesis de investigación nos muestra como objetivos determinar el efecto del control interno en el área contable y el cumplimiento de las obligaciones tributarias de una empresa comercializadora de abarrote, Identificar el nivel de cumplimiento de las obligaciones tributarias en una empresa comercializadora de abarrotes y verificar los procedimientos y cruce de información para detectar diferencias en el cumplimiento de las obligaciones tributarias en una empresa comercializadora de abarrotes, Lima 2021 (p. 3).

El instrumento de recolección que utilizó en primer lugar, fue el cuestionario integrado por 13 Ítems para analizar ambas variables. Seguidamente, se utilizó el análisis documentario pudiendo establecer los efectos de la información registrada y declarada ante SUNAT (p.16).

El autor llegó a la conclusión que el control interno en el área contable tiene un efecto positivo en cuanto al cumplimiento de las obligaciones tributarias, por lo que es fundamental que la empresa en estudio mejore su control interno para garantizar la seguridad de sus operaciones fiscales y evitar contingencias tributarias. En lo que corresponde a los niveles de control interno en la compañía son desarrollados de manera inadecuada y deficiente; especialmente en las actividades de control con un 40% debido a la falta de controles físicos en las tareas de los encargados, la falta de mecanismos de prevención y los procesos de información en las tareas que garanticen el reconocimiento oportuno de los riesgos, así también en las obligaciones formales es deficiente en un 60%, con el atraso de los libros electrónicos y comprobantes no comunicados a SUNAT y con respecto a la determinación de los impuestos de la compañía no se viene realizando de manera correcta, específicamente en la ley del IGV con el incumplimiento de los libros contables, detracciones, IGV no domiciliados y brechas visibles y no visibles; a consecuencia de ello se puede evidenciar tributos omitidos que involucran multas e intereses por pagar Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT) (p. 37).

Por tal motivo, la relación de esta investigación con el presente informe nos permite ver la importancia de reforzar el monitoreo de las actividades de control del departamento contable, esencialmente de los encargados de realizar tareas relacionadas con la presentación y pago de impuestos de toda empresa, ya que si existe un mayor control se disminuyen los riesgos de cometer errores y a su vez no tener sanciones por parte de la administración tributaria (SUNAT).

Es importante también tener una capacitación especializada constante del personal encargado de realizar la presentación y pago de los impuestos, ya que, las modificaciones en las normas legales se están dando de manera constante y el personal debe estar actualizado con las nuevas tendencias o cambios que se realizan en el tiempo.

(Andahua, 2022) En su tesis nos muestra como objetivo determinar en qué medida la contabilidad de gestión incide en la obligación tributaria en las empresas comerciales de la Provincia de Huaura 2022 (p.20).

El instrumento de recolección que utilizó fue el cuestionario, investigación y análisis de documentos (p.37).

El autor llegó a la conclusión que los registros de ventas tienen incidencia significativa en las declaraciones mensuales de las organizaciones referidas y el libro diario incide significativamente en los pagos de tributos en las empresas comerciales correspondiente, por ello, según lo evidenciado en los hallazgos respectivos, así como los análisis y procesamiento, se afirma que, la contabilidad de gestión tiene incidencia significativamente en la obligación tributaria en las correspondientes organizaciones (pp.65-66).

Conforme a ello, se demuestra que la gestión contable y las obligaciones tributarias se relacionan con el presente informe, dado a que, un adecuado registro partiendo desde las ventas, compras, ingresos, egresos, libro diario puede garantizar cumplir de manera oportuna, clara y transparente las obligaciones tributarias.

(Quiroz, 2021) En su tesis nos muestra como objetivo proponer una mejora en la gestión contable para evitar contingencias tributarias en la empresa Frutos Tongorrape S.A, mediante el análisis de la situación de la gestión contable, contingencias tributarias de la empresa, elaborando una estructura de la propuesta de mejora de gestión contable validado por juicio de experto (p.36).

El instrumento de recolección utilizado fue, la guía de entrevista que se aplicó directamente al responsable de almacén, contador general y un asistente contable, con el fin de medir la variable gestión contable, el cual consta de 19 preguntas, con tipo de respuesta libre, y el cuestionario que fue utilizado para medir la variable contingencias tributarias; el cual constaba de 19 preguntas, con tipo de respuesta Likert de rango y nivel (p. 42).

El autor llegó a la conclusión que la empresa Frutos Tongorrape Sociedad Anónima necesita mejorar la gestión contable para evitar contingencias tributarias, las mismas que disminuye las utilidades y la rentabilidad, debido a los altos costos que se incurre, en las constantes observaciones realizadas por la SUNAT. No existe una adecuada clasificación de las cuentas lo cual ocasiona que muchos productos no se registren, esto se complica con la carencia de personal capacitado para el registro de productos. La empresa constantemente viene sufriendo contingencias tributarias ante fiscalizaciones de la SUNAT, debido a que no realizan adecuadamente el control de gastos no deducibles, por lo cual no se ha podido sustentar las observaciones, teniendo que pagar multas. Por ello la estructura de la propuesta permitirá que la empresa evite caer en contingencias tributarias, dado que se han establecido estrategias para realizar un adecuado registro y control de las operaciones que se realizan la cual es muy adecuada según criterio del experto, teniendo en cuenta la redacción, estructura de la propuesta, fundamentación teórica y viabilidad; por lo tanto, se considera aplicable en la empresa con el fin de evitar contingencias tributarias (p. 79).

Según ello, considero que esta tesis, se relaciona con el presente informe, demostrando la importancia de una estructura estratégica para un adecuado registro y control de las operaciones, evitando demoras, retrasos o pérdidas de información o documentos que implica como resultado en contingencias tributarias, para evitar ello, se debe establecer las funciones específicas de cada trabajador, bajo una supervisión para el cumplimiento de las mismas, donde todas las actividades sean registradas de manera correcta,

y así obtener una información oportuna y transparente sin recaer en multas tributarias, la implementación de un software que nos ayude a acortar tiempos, evitar errores, facilitar información, también forma parte de esta estrategia.

2.1.3. Marco Conceptual

CONTROL CONTABLE

(Tabango & Pizarro, 2022) analiza que el control contable se puede considerar una forma de control interno, constituyéndose en un instrumento importante para la gestión de cualquier empresa (a nivel macro o micro). Por tanto, se refiere que el propósito del control es incrementar el grado de confiabilidad hacia los accionistas, usuarios y proveedores de una organización, independientemente si son de carácter privado o público (p.18).

(Vera & Viteri, 2022) El control interno se lo reconoce como una herramienta indispensable para que la dirección obtenga un margen de confiabilidad moderado direccionado al desempeño de sus actividades y el logro de las metas propuestas, por ende, tener una buena comunicación de las gestiones a realizar, involucrando al personal adecuado, minimizando de esta manera los errores y lograr la eficiencia de las operaciones financieras (p.3).

Según el artículo publicado (Avilés et al., 2022) El control interno contable, permite que la información sobre las ganancias y pérdidas permanezca actualizada, debidamente sistematizada y accesible en cualquier momento para generar informes y realizar los respectivos análisis para sacar conclusiones y tomar decisiones relevantes por lo que es indispensable en la administración empresarial su control mediante un manual interno contable, registros contables mensuales y un sistema informático administrativo contable así como el cumplimiento de los elementos de control para aplicar medidas correctoras ante posibles desviaciones de los objetivos y metas organizacionales (p.42).

Según (Gómez & Lazarte, 2019) el control interno contable son los controles y métodos establecidos para garantizar la protección de los activos y la fiabilidad y validez de los registros y sistemas contables.

Este control contable no solo se refiere a normas de control con fundamento contable sino también a todos aquellos procedimientos que afectando a la situación financiera o al proceso informativo no son operaciones estrictamente contables o de registro (p. 3).

(Cumbicos et al., 2023) El control interno contable es esencial para la gestión eficiente de las organizaciones, garantizando la veracidad y transparencia de la información financiera. Su estructura se basa en políticas y procedimientos para proteger los activos, mantener registros precisos y cumplir con las leyes. Los beneficios incluyen la mejora de la eficacia operativa y la fiabilidad de los reportes económicos (p.1635).

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Según el (TUO Código Tributario, 2013), la obligación tributaria, que es de derecho público, es el vínculo entre el acreedor y el deudor tributario, establecido por ley que tiene por objeto el cumplimiento de la prestación tributaria, siendo exigible coactivamente (El Peruano, 2013, p. 497749).

(Aguinaga & Galvez, 2020) Respecto al cumplimiento de obligaciones tributarias, se puede afirmar que es el compromiso que tienen los ciudadanos, ya sean personas naturales o jurídicas, cuando realizan cualquier tipo de actividad económica. Dicho compromiso implica el pago de tributos teniendo en cuenta el régimen correspondiente y las declaraciones que efectúan ante la SUNAT (p.23).

(Avalos & Loyola, 2019) Las obligaciones tributarias son aquellas que surgen como consecuencia de la necesidad de pagar tributos para el

sostenimiento de los gastos del estado. El incumplimiento de las obligaciones tributarias conlleva la correspondiente sanción tributaria (p.5).

(Valverde et al., 2024) La obligación tributaria es un derecho público vinculado entre el acreedor y el deudor tributario establecidos por la norma, que tiene por objeto el cumplimiento de los tributos, esto siendo exigible coactivamente. La obligación tributaria nace cuando se realiza el hecho previsto en la ley, generador de dicha obligación (p.152).

(Gomez et al., 2023) Considera que las obligaciones tributarias es la presentación de todas las declaraciones de impuestos requeridas y el hecho de que la obligación tributaria se exprese con precisión en las declaraciones de conformidad con la ley tributaria vigente en el momento de la declaración (p.34).

2.1.4. Marco Normativo o Legal

➤ Según Ley 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República en el artículo 7° nos indica que el Control Interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior.

Es responsabilidad del Titular de la entidad fomentar y supervisar el funcionamiento y confiabilidad del control interno para la evaluación de la gestión y el efectivo ejercicio de la rendición de cuentas, propendiendo a que éste contribuya con el logro de la misión y objetivos de la entidad a su cargo.

El Titular de la entidad está obligado a definir las políticas institucionales en los planes y/o programas anuales que se formulen, los que serán objeto de las verificaciones a que se refiere esta Ley (El Peruano, 2022, p.226885).

➤ Según T.U.O Código Tributario, Libro primero, Título I, en el artículo 1° nos muestra el concepto de la obligación tributaria el cual define que es de

derecho público, es el vínculo entre el acreedor y el deudor tributario, establecido por ley, que tiene por objeto el cumplimiento de la prestación tributaria, siendo exigible coactivamente (El Peruano, 2013, p. 497749).

➤ Resolución De Superintendencia N° 066-2013/SUNAT y modificatorias, muestra la creación del sistema de llevado del Registro de Ventas e Ingresos y de Compras de manera electrónica en Sunat operaciones en línea, aprobándose también los anexos que regulan las estructuras de la información a ingresar de manera masiva al registro de ventas e ingresos y de compras electrónicos, así como los que establecen el estado o indicador de las operaciones anotadas en los mencionados registros. Según el Artículo 2, Aprobación del sistema de llevado del Registros de Ventas e Ingresos y Registro de Compras Electrónicos, permite generar los Registros de Ventas e Ingresos y Registro de Compras Electrónicos en SUNAT Operaciones en Línea y anotar en ellos las operaciones, conforme a lo señalado en la presente resolución, el almacenamiento, archivo, conservación por la SUNAT de los registros en sustitución del generador, el cual podrá descargar un ejemplar de los Registros Electrónicos que contendrá el mecanismo de seguridad de los cuales se produce la sustitución (El Peruano, 2013, pp. 490091-490096).

➤ Decreto Supremo N° 001-98-TR, según el Artículo 18, nos indica que el pago se acreditará con la boleta firmada por el trabajador o con la constancia respectiva, cuando aquél se haga a través de terceros, sin perjuicio de la entrega de la boleta correspondiente dentro del plazo establecido en el artículo siguiente. La boleta de pago, contendrá los mismos datos que figuran en planillas y deberá ser sellada y firmada por el empleador o su representante legal. En el Artículo 19 nos indica que el original de la boleta será entregado al trabajador a más tardar el tercer día hábil siguiente a la fecha de pago. El duplicado de la boleta quedará en poder del empleador, el cual será firmado por el trabajador. Si el trabajador no supiera firmar, imprimirá su huella digital. Si el empleador lo considera conveniente, la firma de la boleta por el trabajador será opcional. Sin embargo, en este caso, corresponderá al empleador la carga

de la prueba respecto al pago de la remuneración (Sistema Peruano de Información Jurídica, 2010, p.7).

2.1.5. Definición de Términos Básicos

➤ REGISTRO DE VENTAS

(Effio et al., 2019) Es un libro auxiliar en el que se anotan en orden cronológico y correlativo los comprobantes de pago emitidos por las empresas. Este libro ha adquirido gran importancia, debido a que su uso facilita el registro contable, permitiendo controlar además los débitos fiscales (IGV de ventas) que se originen en el periodo por las operaciones gravadas con el IGV (p. 40).

➤ REGISTRO DE COMPRAS

(Effio et al., 2019) El Registro de Compras se utiliza para registrar toda clase de compras, bien sea de mercaderías, muebles, materiales y enseres para tienda, oficina y propaganda, abarcando incluso la adquisición de servicios personales y los aprovechamientos de toda clase, como, por ejemplo, el alquiler de un edificio (p.44).

➤ PLE (Programa de Libros Electrónicos)

(Effio et al., 2019) El PLE es un aplicativo desarrollado por la SUNAT que se instala en la computadora del contribuyente y que le permite generar el Libro Electrónico en el Sistema de Libros Electrónicos SLE-PLE y obtener la Constancia de Recepción, respecto de cada libro respectivo (p.117).

➤ CONCILIACION BANCARIA

(Angulo, 2018) Es un procedimiento que permite confrontar y conciliar los valores que la empresa tiene registrados en el libro auxiliar de bancos, con los valores que el banco suministra por medio del extracto bancario. Generalmente nunca coincide el saldo del extracto bancario con el saldo del libro auxiliar de bancos, por lo que es necesario identificar las diferencias y las causas por las que esos valores no coinciden. Este proceso de verificar y

confrontar cada uno de los movimientos registrados en los auxiliares con los valores del extracto bancario, para conciliar sus diferencias, y realizar asientos contables de ajustes si son necesarios, debe efectuarse cada mes, y es lo que conocemos como conciliación bancaria (pp. 142-143).

➤ T-REGISTRO

(Castillo, 2012) Registro de Información Laboral donde el empleador deberá registrarse, así como a sus trabajadores, pensionistas, prestadores de servicios, personal en formación modalidad formativa laboral y otros, personal de terceros y derechohabientes. Constituye una información laboral implementada en Sunat Operación en Línea (SOL) (p. 3).

➤ PLAME

(Castillo, 2012) Planilla Mensual de Pagos, El segundo componente de la Planilla Electrónica comprende la información mensual de los ingresos de los sujetos inscritos en el T-Registro, así como de los Prestadores de Servicios que obtengan rentas de 4a Categoría, los descuentos, los días laborados y no laborados, horas ordinarias y en sobretiempo del trabajador, así como información correspondiente a la base de cálculo y la determinación de los conceptos tributarios y no tributarios cuya recaudación le haya sido encargada a la SUNAT (pp.3-4).

➤ BOLETA DE PAGO

(Yucra, 2019) Es el medio por el cual se acredita el cumplimiento de la prestación en una relación laboral. Es decir, la boleta de pago confirma que el trabajador ha sido remunerado como contraprestación por la labor que ha realizado (p. 107).

➤ SISTEMA DE DETRACCIONES

(Effio & Mamani, 2019) El Sistema de Pago de Obligaciones Tributarias (comúnmente llamado “Sistema de Detracciones” o simplemente SPOT) es uno de los tres (3) mecanismos recaudatorios anticipados del IGV, implementados

en nuestro sistema tributario en los últimos años. La estructura del Sistema de Deduciones contempla que los sujetos que realicen alguna o varias de las operaciones sujetas al Sistema, tienen la obligación de realizar la apertura de una cuenta corriente en el Banco de la Nación, con la finalidad de que sus clientes (denominados por la norma como sujetos obligados) detraigan y depositen en las mismas, un porcentaje del importe de la operación o un monto fijo, de ser el caso, con la finalidad de generar fondos que servirán exclusivamente para el pago de las deudas tributarias por concepto de tributos, multas, los anticipos y pagos a cuenta por tributos incluidos sus respectivos intereses y la actualización que se efectúe de dichas deudas tributarias, de conformidad con el artículo 33 del Código Tributario, que sean administradas y/o recaudadas por la SUNAT (p.6).

➤ IMPUESTOS

(Código Tributario - Con Jurisprudencia Y Doctrina, 2020) Esta categoría está recogida en el inciso a) de la Norma II del Código Tributario. Se define al impuesto como “El tributo cuyo cumplimiento no origina una contraprestación directa en favor del contribuyente por parte del Estado (p.51).

➤ HERRAMIENTAS TECNOLOGICAS EN LA CONTABILIDAD

(Rodríguez, 2004) Sistemas operativos, aplicaciones concretas para el manejo de datos, producción de información y vías de comunicación, ofreciendo extraordinarias posibilidades para manejar gran cantidad de datos y convertirlos en información valiosa para las organizaciones, para el manejo operativo, de control gerencial y para el planeamiento estratégico. Cambio profundo en la naturaleza de los procesos de recolección, procesamiento, almacenamiento, recuperación y comunicación de la información contable, para interpretar las necesidades de información de los distintos tipos de usuarios, incorporando las nuevas tecnologías y así mantengan la integridad de los datos y permitan asegurar un grado razonable de confiabilidad en los distintos niveles de fuente (origen), proceso, archivo y transferencia. La calidad de la información depende, en gran parte, de la confiabilidad de los datos de los que

surge, de los procesos que la generan y de los modelos que se utilizan para exteriorizarla. Todos estos aspectos han sido considerados por la contabilidad (p. 76).

2.2. DESCRIPCION DE LAS ACTIVIDADES DESARROLLADAS

A partir del 04 de Noviembre del 2019, tuve la oportunidad de ingresar a laborar a la empresa Camposanto Horizonte de Paz S.A.C. administradora actual del Cementerio Padre Eterno, en la que fui entrevistada por la jefa de contabilidad quien también se incorporó un par de meses atrás, quien me indicó que me asignaría el puesto de auxiliar contable, donde tendría que recolectar toda la información brindada por el contador anterior para actualizar y mejorar la gestión contable que estaría a nuestro cargo, llevando por mi parte un control de registros y archivos tanto físicos como digitalizados y cumpliendo con las obligaciones tributarias oportunamente. En poco tiempo fui ascendida a asistente contable, asignándome funciones donde me involucré y desarrollé de manera profesional en el área contable, sobre todo en el control interno contable de la empresa y en el cumplimiento oportuno de las obligaciones tributarias, siendo así que, en la actualidad vengo desempeñando las siguientes actividades que forma parte de mis funciones detalladas a continuación:

A. Registrar adecuadamente en el sistema ERP el detalle y las cuentas contables vinculadas a las ventas y compras diarias reportadas.

➤ Revisión de reportes de Ventas

El área de Ventas me deriva un reporte de las ventas realizadas en el día, que incluye las boletas y/o facturas emitidas en el día por el área de ventas, así como también las facturas de funerarias recibidas de parte de ellos por el concepto de comisión de los clientes referidos, donde debidamente realizo el cruce de información con reportes anteriores, que ya tienen la referencia de las ventas y que funeraria refirió a ese cliente, realizó también la validación de dichas facturas y/o boletas en SUNAT y así derivarlo al área de pagos.

Figura 29

Reporte de Ventas parte "A" y "B"

DOCUMENTO DE PAGO	N° C.S.U.	PABELLON	NICHOS	VENDEDOR	MONTO DE ADELANTOS	FECHA DE ADELANTO	VALOR TOTAL	MONTO RECIBIDO	R E P O R T E D I A R I O		
B 05426	08546	San Rodrigo	F Pt. 37	Pazos		Deposito cliente	9,380.00	9,380.00			
B 05429	08542	San Rodrigo	F Pt. 37	Apacana			9,380.00	9,380.00			
DOCUMENTO DE PAGO	N° VNC	N° CSU	PABELLON	NICHOS	VENDEDOR	VALOR TOTAL	MONTO LETRA	MONTO POR CU	CANT ADEL	CANTIDAD INICIAL	F E C H A
B 05415		08541	Santa Juana	PA-11	Vidalomar	13,835.00		Deposito cliente		13,835.00	
B 05430		08543	San Rodrigo	PA-11	Estreolar	9,560.00		Deposito cliente		9,560.00	
											01
											02
											24

DOCUMENTO DE PAGO	N° VNC	N° C.S.U.	PABELLON	NICHOS	FECHA DE VENTA	N° LETRA	MONTO TOTAL DE LAS LETRAS	SALDO	MONTO DE LETRA	R E P O R T E D I A R I O	
DOCUMENTO DE PAGO	CONCEPTO							MONTO		F E C H A	
B 05428	Por Exhumacion Poblation: San Gilbrto: PA-10							Deposito cliente	3,940.00		
TOTAL INGRESOS								1,740.00		01	
TOTAL								52,795.00		02	
TOTAL								52,795.00		24	

NOMBRE SUPERVISOR	<i>Wilfredo Aguilera</i>	NOMBRE DIGITADOR		FECHA	01 / 02 / 24
Efectivo	: 9,380.00				
Deposito cliente	: 43,415.00				

Nota: Dato extraído de la información interna de la empresa.

Figura 30

Ejemplo de Boleta de Ventas y constancia de depósito.



**CAMPOSANTO
HORIZONTE DE PAZ**

CAMPOSANTO HORIZONTE DE PAZ S.A.C.
 AV. PLACIDO JIMENEZ N° 1041 COO. LAS PIRAMIDES LIMA, PERÚ
 LIMA - LIMA - LIMA
 Teléfonos: 385 0581

RUC: 20602936881

BOLETA DE VENTA ELECTRÓNICA

B002 - 5426

Señor (es) :	BRAYAN BENJAMIN LIÑAN JULCA	Fecha de emisión :	01/02/2024
Dirección :	MZ.D LT.08 AAHH.20 DE ENEROBAJO - SAN JUAN DE LURIGANCHO - LIMA985281592	Fecha de vencimiento :	01/02/2024
DNI :	73691199	Condición de Pago :	CONTADO
Orden de Compra :		Tipo de moneda :	SOLES
		Guía de Remisión :	

CANTIDAD	UND	DESCRIPCIÓN	P.UNITARIO	DSTO	TOTAL
1.00	UNI	NICHO PERPETUO P2 - PABELLON SAN RODRIGO P2-37 DIFUNTO: JUAN MOISES LIÑAN JULCA	9,305.00	0.00	9,305.00
1.00	UNI	FONDO DE MANTENIMIENTO Y CONSERVACION NICHO	75.00	0.00	75.00

SON: NUEVE MIL TRESCIENTOS OCHENTA CON 00/100 SOLES



¡Transferencia exitosa!

S/ 9,380.00

Número de operación: 06982992

Op. Inafecta	S/	9,380.00
Op. Gratuita	S/	0.00
Op. Gravada	S/	0.00
Descuentos	S/	0.00
IGV 18.00 %	S/	0.00
Importe Total	S/	9,380.00

V.Resumen: GsLqthw3JHFKT++5WTzuned+4=

Representación impresa del comprobante electrónico

Consulta tu comprobante en <https://www.sunat.gob.pe>

Enviado a **Camposanto Horizonte De Paz S.**

**** 20240

Mantenido: SOLES

Desde **Cuenta Sueldo Soles**

**** 20380

Número de operación **06982992**

Comprobante emitido con

powered by




Nota: Dato extraído de la información interna de la empresa.

Figura 31

Ejemplo de Boleta recibida de funeraria por comisión.

FV: 04-02-24

ROJAS RODRIGUEZ DOMINGO DALTON JR. RIO MANTARO MZA. A LOTE. 37 COO. MARISCAL LUZUR SAN JUAN DE LURIGANCHO - LIMA - LIMA		BOLETA DE VENTA ELECTRONICA RUC: 10457261859 EB01-16																							
Fecha de Vencimiento : 05/02/2024 Fecha de Emisión : 01/02/2024 Señor(es) : CAMPOSANTO HORIZONTE DE PAZ RUC : S.A.C. Tipo de Moneda : 20602936881 Observación : SOLES Observación : FORMA DE PAGO: CRÉDITO																									
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Cantidad</th> <th style="text-align: center;">Unidad Medida</th> <th style="text-align: center;">Descripción</th> <th style="text-align: center;">Valor Unitario(*)</th> <th style="text-align: center;">Descuento(*)</th> <th style="text-align: center;">Importe de Venta(**)</th> <th style="text-align: center;">ICBPER</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">1.00</td> <td style="text-align: center;">UNIDAD</td> <td style="text-align: center;">POR SERVICIOS FUNERARIOS PABELLON SAN RODRIGO P2-37</td> <td style="text-align: center;">380.5084745763</td> <td style="text-align: center;">0.00</td> <td style="text-align: center;">449.00</td> <td style="text-align: center;">0.00</td> </tr> </tbody> </table>	Cantidad	Unidad Medida	Descripción	Valor Unitario(*)	Descuento(*)	Importe de Venta(**)	ICBPER	1.00	UNIDAD	POR SERVICIOS FUNERARIOS PABELLON SAN RODRIGO P2-37	380.5084745763	0.00	449.00	0.00	Otros Cargos : S/ 0.00 Otros Tributos : S/ 0.00 ICBPER : S/ 0.00 Importe Total : S/ 449.00										
Cantidad	Unidad Medida	Descripción	Valor Unitario(*)	Descuento(*)	Importe de Venta(**)	ICBPER																			
1.00	UNIDAD	POR SERVICIOS FUNERARIOS PABELLON SAN RODRIGO P2-37	380.5084745763	0.00	449.00	0.00																			
(*) Sin impuestos. (**) Incluye impuestos, de ser Op. Gravada.			SON: CUATROCIENTOS CUARENTA Y NUEVE Y 00/100 SOLES																						
			<table style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 80%;">Op. Gravada :</td> <td style="border: 1px solid black; text-align: right;">S/ 380.51</td> </tr> <tr> <td>Op. Exonerada :</td> <td style="border: 1px solid black; text-align: right;">S/ 0.00</td> </tr> <tr> <td>Op. Inafecta :</td> <td style="border: 1px solid black; text-align: right;">S/ 0.00</td> </tr> <tr> <td>ISC :</td> <td style="border: 1px solid black; text-align: right;">S/ 0.00</td> </tr> <tr> <td>IGV :</td> <td style="border: 1px solid black; text-align: right;">S/ 68.49</td> </tr> <tr> <td>ICBPER :</td> <td style="border: 1px solid black; text-align: right;">S/ 0.00</td> </tr> <tr> <td>Otros Cargos :</td> <td style="border: 1px solid black; text-align: right;">S/ 0.00</td> </tr> <tr> <td>Otros Tributos :</td> <td style="border: 1px solid black; text-align: right;">S/ 0.00</td> </tr> <tr> <td>Monto de Redondeo :</td> <td style="border: 1px solid black; text-align: right;">S/ 0.00</td> </tr> <tr> <td>Importe Total :</td> <td style="border: 1px solid black; text-align: right;">S/ 449.00</td> </tr> </table>			Op. Gravada :	S/ 380.51	Op. Exonerada :	S/ 0.00	Op. Inafecta :	S/ 0.00	ISC :	S/ 0.00	IGV :	S/ 68.49	ICBPER :	S/ 0.00	Otros Cargos :	S/ 0.00	Otros Tributos :	S/ 0.00	Monto de Redondeo :	S/ 0.00	Importe Total :	S/ 449.00
Op. Gravada :	S/ 380.51																								
Op. Exonerada :	S/ 0.00																								
Op. Inafecta :	S/ 0.00																								
ISC :	S/ 0.00																								
IGV :	S/ 68.49																								
ICBPER :	S/ 0.00																								
Otros Cargos :	S/ 0.00																								
Otros Tributos :	S/ 0.00																								
Monto de Redondeo :	S/ 0.00																								
Importe Total :	S/ 449.00																								
Esta es una representación impresa de la Boleta de Venta Electrónica, generada en el Sistema de la SUNAT. El Emisor Electrónico puede verificarla utilizando su clave SOL, el Adquirente o Usuario puede consultar su validez en SUNAT Virtual: www.sunat.gob.pe en Opciones sin Clave SOL/ Consulta de Validez del CPE.																									

RECIBIDO

01 FEB. 2024

Hora: 2:15 PM Firma: [Firma]

Recibido por: [Firma]

La recepción del presente documento no implica la conformidad del mismo.

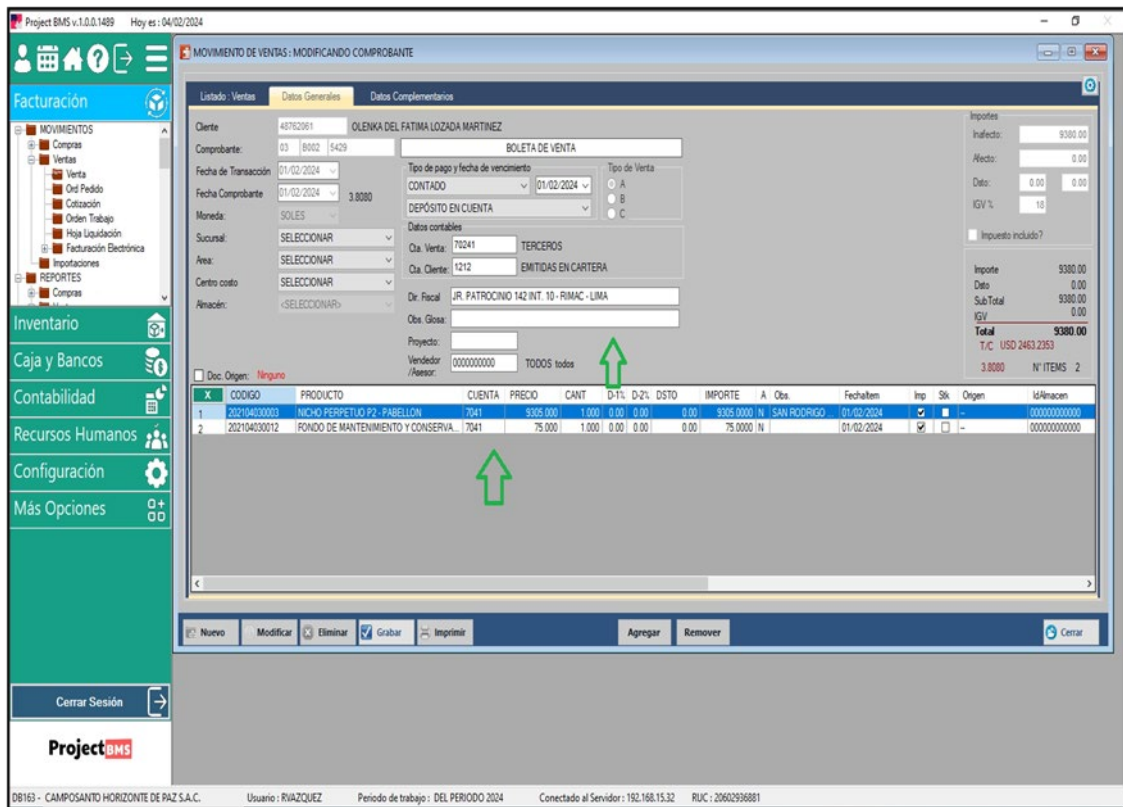
Nota: Dato extraído de la información interna de la empresa.

➤ Registro de las Ventas

Como el Área de Ventas es quien se encarga de la emisión de Boletas y/o facturas, mediante el Sistema de Facturación Electrónica, el cual se encuentra enlazado con el ERP Project BMS, automáticamente jala dicha información al registro de ventas, es así que, yo me encargo de completar las glosas de las ventas realizadas, detallando el nombre del pabellón, piso y nicho, o si es un servicio, detallando si fue exhumación, instalación de placa, apertura de segundo espacio de tumba o nicho, así como también la cuenta contable correspondiente a cada operación realizada; para así llevar un mejor control de las ventas y servicios realizados.

Figura 32

Ejemplo de Registro de una Boleta de Venta en Project BMS



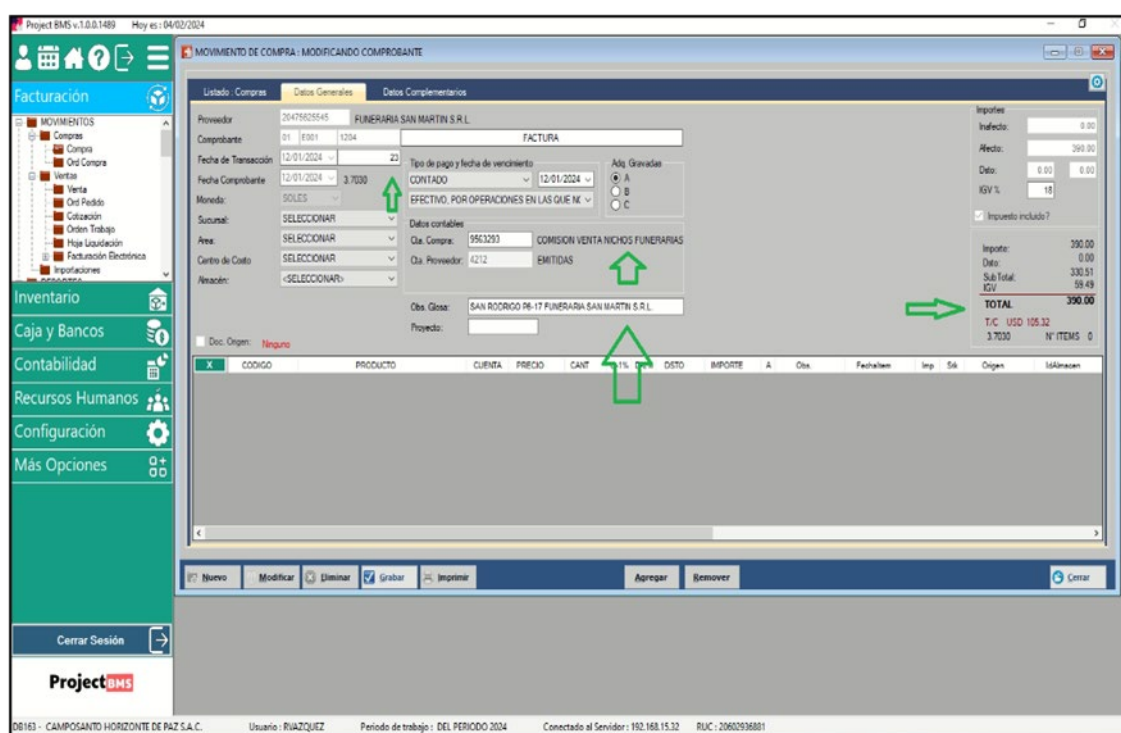
Nota: Dato extraído de la información interna de la empresa.

➤ Registro de Compras

Las facturas de funerarias por el concepto de comisión, derivadas del reporte de ventas recibido y validadas ante SUNAT, son debidamente registradas en el sistema ERP Project BMS, así como también las derivadas por el área de pagos, quienes reciben en primera instancia los comprobantes de servicio o compras efectuadas.

Figura 33

Ejemplo de Registro de compras en Project BMS



Nota: Dato extraído de la información interna de la empresa.

B. Monitorear el correcto desarrollo del proceso de ingresos, gastos y conciliación bancaria utilizando el sistema ERP.

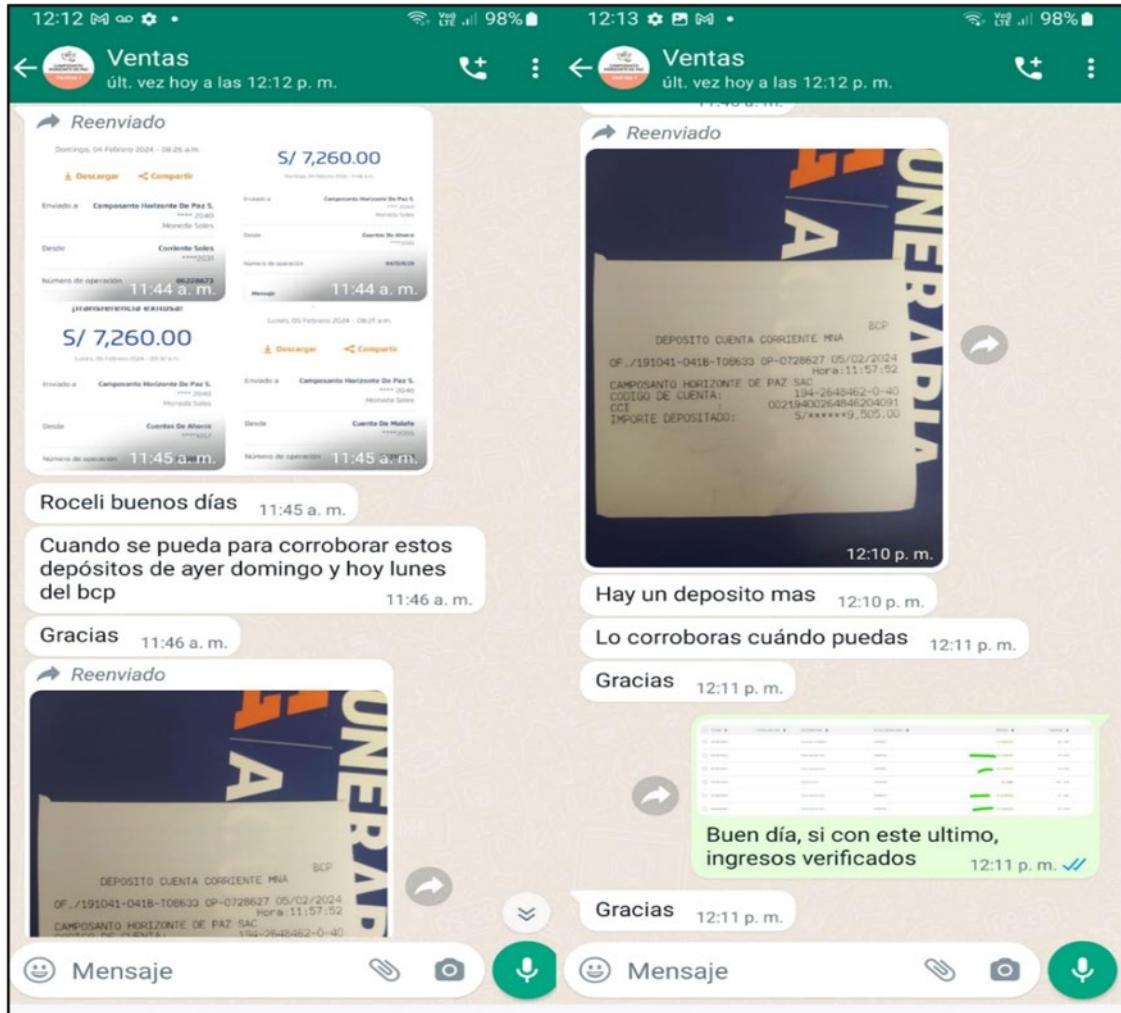
➤ Verificación de los ingresos por transferencia y/o depósito

Se mantiene contacto frecuente con el área de ventas, cada vez que existe algún ingreso por parte del cliente, utilizando como herramienta de comunicación el WhatsApp, donde me remiten las constancias de

transferencias y/o depósitos, para poder entrar a la plataforma bancaria, verificar y dar conformidad del ingreso a nuestras cuentas bancarias.

Figura 34

Ejemplo de coordinaciones con el área de ventas



Nota: Dato extraído de la información interna de la empresa

➤ Bancarización de los ingresos en efectivo

Por la naturaleza de las ventas y servicios que brindamos como actividad principal de la empresa, se presenta en algunas ocasiones que el cliente realiza pagos en efectivo, por lo que se procede a recibir dicho pago y dar informe del mismo al área pertinente para que se efectúe la debida bancarización dentro del plazo establecido, el cual es debidamente verificado y posteriormente registrado en el sistema ERP Project BMS.

Figura 35

Ejemplo de coordinación de ingresos en efectivos ya depositados.



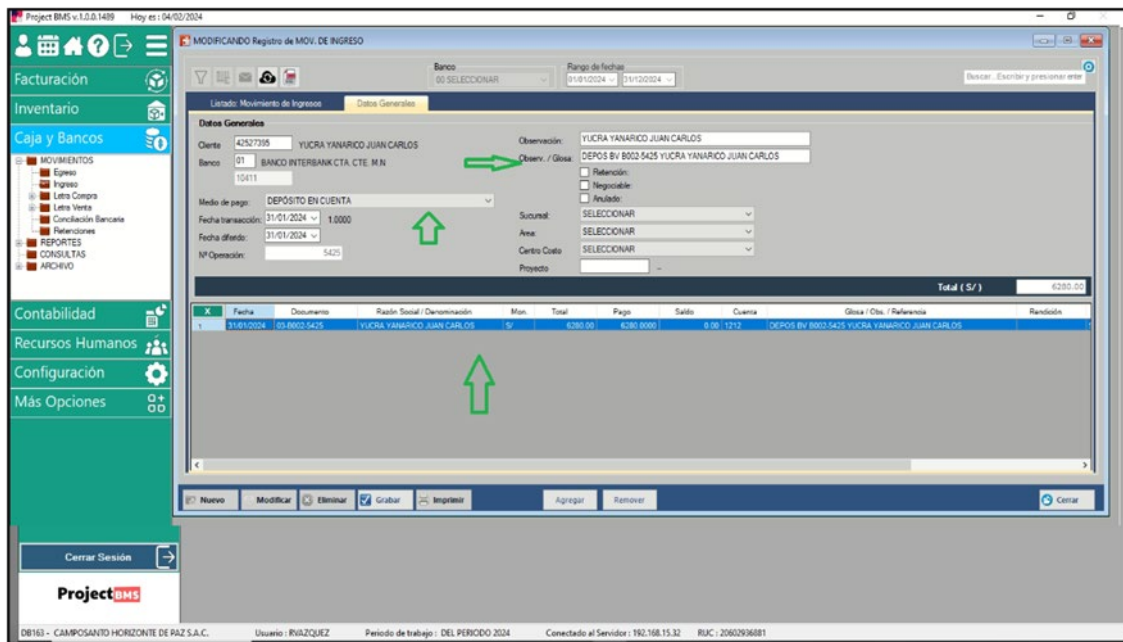
Nota: Dato extraído de la información interna de la empresa.

➤ Registro de Ingresos y Egresos en el Sistema ERP Project BMS

Una vez verificados los ingresos debidamente bancarizados, corroborados, que cada comprobante cuente con su constancia de depósito correspondiente, se procede a registrar los ingresos al sistema Project BMS, así mismo el registro de los egresos realizados cada semana de pagos que son los días lunes, quincenas y fin de mes.

Figura 36

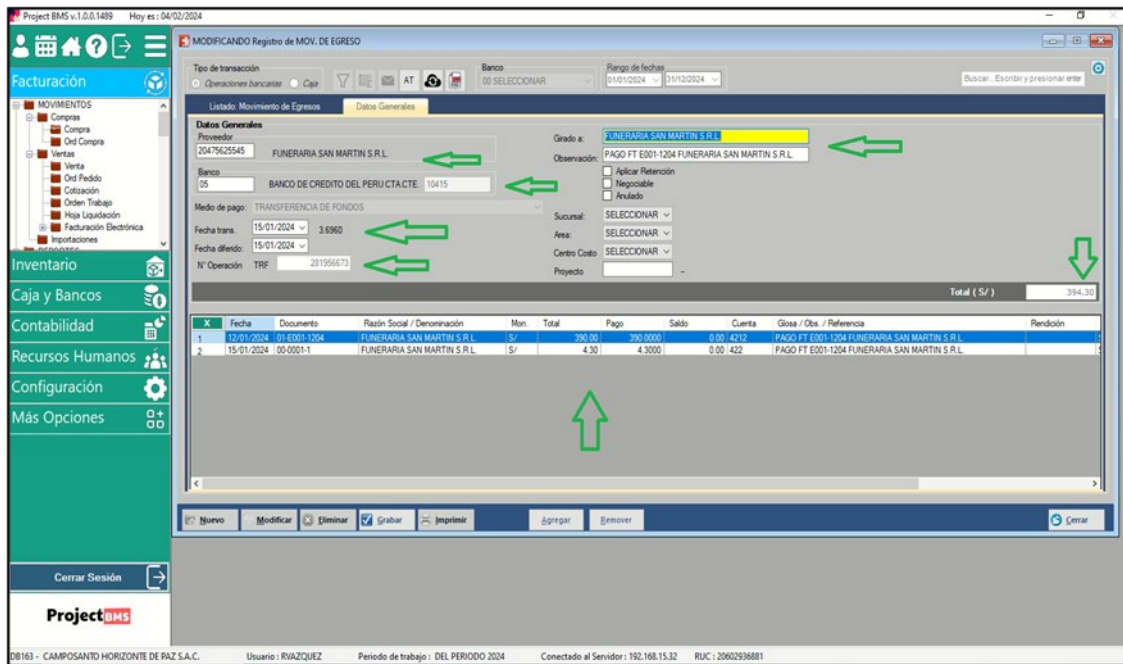
Ejemplo de Registro de ingreso en Project BMS



Nota: Dato extraído de la información interna de la empresa.

Figura 37

Ejemplo de Registro de egreso en Project BMS



Nota: Dato extraído de la información interna de la empresa.

➤ Conciliaciones Bancarias

Así mismo realizo las conciliaciones bancarias, para un mejor control de las operaciones y comunico al área que realiza los pagos, si es que hay alguna cuenta por pagar o falta algún sustento de algún egreso detectado.

Figura 38

Ejemplo de Registro de egreso en Project BMS

N°	N° OPERACION	F. OPERACION	F. DIFERIDO	ESTADO	F. CONCILIACION	TOTAL	CTA	RAZON
1	OB 0001 20519325	08/01/2024	08/01/2024	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	93400.00	10411	BANCO INTERNACIONAL DEL PERU-INTERBANK
2	OB 0001 20374043	02/01/2024	02/01/2024	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	9384.00	10411	KARLA GANZOZA CARMONA
3	OB 0001 20374460	02/01/2024	02/01/2024	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	11198.00	10411	EMPRESA DE SERVICIOS GENERALES EMPREN...
4	OB 0001 20374006	02/01/2024	02/01/2024	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	464.68	10411	ARTE INTEGRAL S.A.C
5	OB 0001 2617864789	03/01/2024	03/01/2024	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	289.36	10411	APP
6	OB 0001 2214738394	03/01/2024	03/01/2024	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	480.06	10411	APP
7	OB 0001 2314388814	03/01/2024	03/01/2024	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	121.36	10411	APP
8	OB 0001 2312142584	03/01/2024	03/01/2024	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	183.52	10411	APP
9	OB 0001 20519140	08/01/2024	08/01/2024	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	11198.00	10411	EMPRESA DE SERVICIOS GENERALES EMPREN...
10	OB 0001 20519104	08/01/2024	08/01/2024	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	9016.00	10411	KARLA GANZOZA CARMONA
11	OB 0001 20519254	08/01/2024	08/01/2024	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	830.00	10411	SHIRLEY HOKE NAVARRO
12	OB 0001 818315	11/01/2024	11/01/2024	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	8613.00	10411	SUNAT
13	OB 0001 878306	11/01/2024	11/01/2024	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	59678.00	10411	SUNAT
14	OB 0001 15013024	15/01/2024	15/01/2024	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	7300.00	10411	PLANILLA
15	OB 0001 20682547	15/01/2024	15/01/2024	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	1010.00	10411	AGENCIA FUNERARIA VIRGEN DEL CARMEN E I...
16	OB 0001 20682595	15/01/2024	15/01/2024	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	3600.00	10411	MUDANZAS & TRANSPORTES AG S.A.C
17	OB 0001 20682713	15/01/2024	15/01/2024	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	10600.44	10411	EMPRESA DE SERVICIOS GENERALES EMPREN...
18	OB 0001 20873108	22/01/2024	22/01/2024	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	3000.00	10411	MANUEL CARMONA BERNASCONI
19	OB 0001 20873237	22/01/2024	22/01/2024	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	9717.45	10411	EMPRESA DE SERVICIOS GENERALES EMPREN...
20	OB 0001 20907417	23/01/2024	23/01/2024	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	1812.50	10411	MUDANZAS & TRANSPORTES AG S.A.C
21	OB 0001 20908389	23/01/2024	23/01/2024	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	18935.00	10411	BANCO INTERNACIONAL DEL PERU-INTERBANK
22	OB 0001 20907377	23/01/2024	23/01/2024	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	1941.60	10411	D.L. GROUP SAC
23	OB 0001 21038063	29/01/2024	29/01/2024	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	330.00	10411	ERIKA NEIRA DONAIRE
24	OB 0001 21038115	29/01/2024	29/01/2024	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	2945.50	10411	MUDANZAS & TRANSPORTES AG S.A.C
24	OB 0002 21038185	29/01/2024	29/01/2024	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	11901.41	10411	EMPRESA DE SERVICIOS GENERALES EMPREN...

Nota: Dato extraído de la información interna de la empresa.

C. Preparar anticipadamente sobre el cálculo, presentación de la declaración jurada mensual y pago de las obligaciones tributarias mensuales.

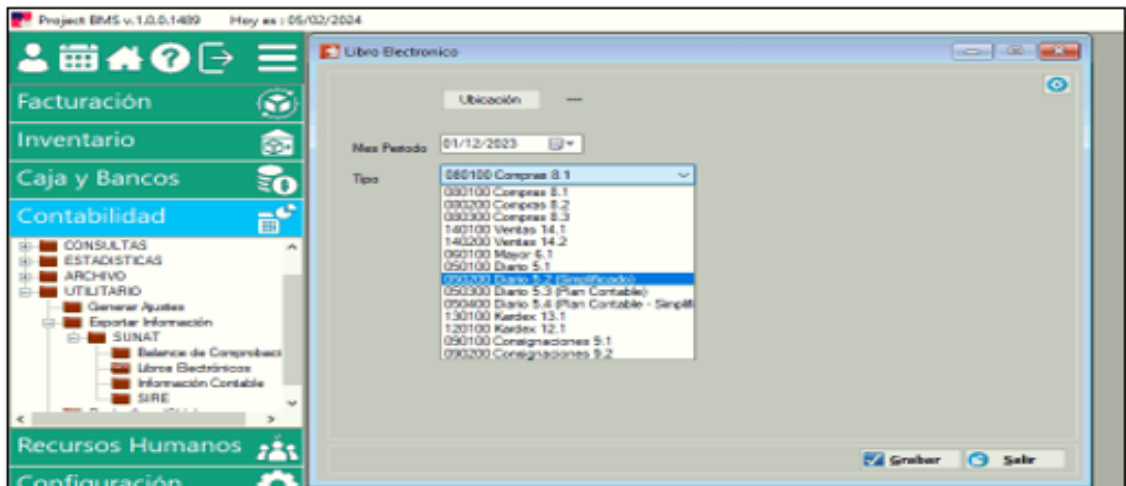
➤ Generación de reportes y archivos txt para presentación y pago de PDT 621 y Libros Electrónicos.

Una vez registrado y verificado las operaciones de compras y ventas procedo a generar el reporte al cierre contable, para el cálculo de la liquidación de impuestos PDT 621, previa aprobación por la jefa de Contabilidad, así como

también la generación de los archivos txt PLE/SIRE (Compras, Ventas, Diario, Mayor, Plan Contable) para su declaración y pago.

Figura 39

Ejemplo de generación archivos PLE (Compras, Ventas, Diario, Mayor, Plan Contable) en el ERP Project BMS



Nota: Dato extraído de la información interna de la empresa.

Figura 40

Constancia de presentación PLE del Libro Diario



CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LA INFORMACIÓN DEL LIBRO O REGISTRO ELECTRONICO

13/02/2024 - 12:49:48

Transacción
 Nombre: Recepción de la información del Libro Electrónico
 Nro.: 2024 - 65691922
 Fecha: 13/02/2024 - 12:49:48

Datos del contribuyente
 Número de RUC: 20602936881
 Nombre o razón social: CAMPOSANTO HORIZONTE DE PAZ S.A.C.

Datos del libro o registro
 Libro o registro: 5 - Libro diario
 Periodo: 11/2023
 Oportunidad: -
 Indicador de operaciones: Empresa o entidad operativa
 Cantidad de registros: 1992

Detalle de resúmenes

Código	Descripción	Cantidad de registros
050100	Libro diario	1419
050300	Libro Diario - Detalle del plan contable Utilizado	573

*Los importes han sido redondeados.

PLE 5.2.0.4
 Mensaje: Gracias por cumplir con sus obligaciones tributarias

Nota: Dato extraído de la información presentada ante SUNAT.

Figura 41

Constancia de presentación PLE del Libro Mayor



**CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LA INFORMACIÓN DEL LIBRO O REGISTRO
ELECTRÓNICO**

13/02/2024 - 12:49:53

Transacción
Nombre: Recepción de la información del Libro Electrónico
Nro.: 2024 - 65691926
Fecha: 13/02/2024 - 12:49:53

Datos del contribuyente
Número de RUC: 20602936881
Nombre o razón social: CAMPOSANTO HORIZONTE DE PAZ S.A.C.

Datos del libro o registro
Libro o registro: 6 - Libro mayor
Periodo: 11/2023
Oportunidad: -
Indicador de operaciones: Empresa o entidad operativa
Cantidad de registros: 1419

Detalle de resúmenes

Código	Descripción	Cantidad de registros
060100	Libro mayor	1419


*Los importes han sido redondeados.

PLE 5.2.0.4
Mensaje: Gracias por cumplir con sus obligaciones tributarias

Nota: Dato extraído de la información presentada ante SUNAT.

Figura 42

Constancia de presentación SIRE de Registro de Ventas



Constancia de Recepción del Registro de Ventas e Ingresos

Transacción

Nombre: Generación del RVIE
Nro. de Operación: 2024-0200000001
Fecha y hora: 13/02/2024 11:39:50

Datos del Contribuyente

Número de RUC: 20602936881
Nombre o Razón Social: CAMPOSANTO HORIZONTE DE PAZ S.A.C.

Datos del Registro

Registro: RVIE
Periodo: 2024/01
Anotación: Propuesta Aceptada
Cantidad de registros: 80

Datos Totales

Descripción	Monto
Monto Total facturado de la exportación.	0.00
Monto Total de la base imponible de la operación gravada.	15,894.09
Sumatoria de descuentos de base imponible.	0.00
Monto Total del IGV y/o IPM.	2,860.97
Sumatoria de descuentos de IGV.	0.00
Monto Total de la operación exonerada.	0.00
Monto Total de la operación inafecta.	527,250.00
Monto Total del ISC.	0.00
Monto Total de la base imponible del IVAP.	0.00
Monto Total del IVAP.	0.00
Sumatoria de Impuesto al Consumo Bolsas de Plástico.	0.00
Monto Total de otros tributos y cargos que no forman parte de la base imponible.	0.00
Monto Total del comprobante de pago.	546,005.06

Gracias por cumplir con sus obligaciones tributarias.

Nota: Dato extraído de la información presentada ante SUNAT.

Figura 43

Constancia de presentación SIRE de Registro de Compras



Constancia de Recepción del Registro de Compras Electrónico

Transacción

Nombre: Generación del Registro de Compras Electrónico(RCE)

Nro. de Operación: 2024-0200000001

Fecha y hora: 13/02/2024 11:39:50

Datos del Contribuyente

Número de RUC: 20602936881

Nombre o Razón Social: CAMPOSANTO HORIZONTE DE PAZ S.A.C.

Datos del Registro

Registro: Registro de Compras Electrónico

Periodo: 2024/01

Anotación: Propuesta Reemplazada

Cantidad de registros: 101

Detalle de Resúmenes

Código	Descripción	Cant. Registros
080400	Registro de Compras.	101
080500	Registro de Compras - información de operaciones con sujetos no domiciliados.	0

Datos Totales

Descripción	Totales S/
Monto Total de la Base imponible de las adquisiciones gravadas que dan derecho a crédito fiscal y/o saldo a favor por exportación, destinadas exclusivamente a operaciones gravadas y/o de exportación.	112,412.29
Monto Total del IGV y/o IPM destinado a operac. Gravadas y/o Exp.	20,234.22
Monto Total de la Base imponible de las adquisiciones gravadas que dan derecho a crédito fiscal y/o saldo a favor por exportación, destinadas a operaciones gravadas y/o de exportación y a operaciones no gravadas.	0.00
Monto Total del IGV y/o IPM de adq. Grav. Dest a operac. Grav y/o Exp. y No Grav.	0.00
Monto Total de la Base imponible de las adquisiciones gravadas que no dan derecho a crédito fiscal y/o saldo a favor por exportación, por no estar destinadas a operaciones gravadas y/o de exportación.	0.00
Monto Total del IGV y/o IPM de adq. Grav. que no dan derecho a crédito fiscal.	0.00
Monto Total de adquisiciones no gravadas.	3,447.64
Monto Total del ISC, en los casos en que el sujeto pueda utilizarlo como deducción.	0.00
Monto Total del Impuesto al Consumo de las Bolsas de Plástico.	0.00
Monto Total de otros conceptos, Tributos y cargos que no formen parte de la base imponible.	0.00
Importe Total de las adquisiciones registradas según comprobante de pago.	136,094.15
Impuestos Materia de Beneficio Ley 31053.	0.00

Gracias por cumplir con sus obligaciones tributarias.

Nota: Dato extraído de la información presentada ante SUNAT.

Figura 44

Constancia de pago declaración PDT 621

Datos de la Declaración

RUC: 20602936881
Nombre o Razón Social: CAMPOSANTO HORIZONTE DE PAZ S.A.C.
Período: 202401
Semana: 0
Tipo de Declaración: Original

Detalle de Tributos:

Tributos	Total Deuda	Monto Pago
1011 IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	S/. 2,861	S/. 0
3031 RENTA-3RA. CATEGOR.-CTA. PROPIA	S/. 52,631	S/. 0
Total a pagar	S/. 55,492	S/. 0

Sr. Contribuyente por el pago realizado se generaron Boletas

Nota: Dato extraído de la información presentada ante SUNAT.

➤ Pago de detracciones

Si bien es cierto, en este caso tenemos hasta el 5to día hábil del mes siguiente para poder pagar las detracciones y hacer uso del IGV, como política de la empresa, realizamos esos pagos cada fin de mes, donde previamente con ayuda de una macro de Excel que voy alimentando con cada factura afecta a detracción que se presente en la actividad diaria y con coordinación hasta el último día del mes, con el área de pagos, quien es quien recibe los comprobantes en primera instancia, el cual me deriva los comprobantes pendientes correspondiente al mes ese último día, para así cerrar mi cuadro de detracciones y proceder al pago masivo mediante la plataforma de SUNAT, con el txt generado de la macro (Figura 25).

Figura 45

Constancia de pago de detracciones

SISTEMA DE PAGO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS (SPOT)	
CONSTANCIA DE DEPOSITO MASIVO	
Datos de cabecera	
Numero de operacion	2051011506
Fecha y hora de pago	29/02/2024 14:51:50.0
Archivo	D20602936881240002.txt
Lote	240002
RUC del Adquiriente	20602936881
Razón Social del Adquiriente	CAMPOSANTO HORIZONTE DE PAZ S.A.C.
Numero de depositos	14
Monto total	7016.00
Datos de detalle	
Numero de constancia	227727034
Tipo Documento del Proveedor	6 - REG. UNICO DE CONTRIBUYENTES
Número Documento del Proveedor	20602507701
Nombre/Razón Social del Proveedor	EMPRESA DE SERVICIOS GENERALES EMPR
Codigo operacion	01
Nombre operacion	Venta de bienes o prestación de servicio
Codigo bien o servicio	037
Nombre bien o servicio	Demás Servicios gravados con el IGV
Monto deposito	895.00
Periodo Tributario	202402
Tipo de Comprobante	01 - FACTURA
Número de Comprobante	E001 00000514

Nota: Dato extraído de la información presentada ante SUNAT.

D. Informar el debido registro de ingresos mensuales, aportaciones o descuentos de los trabajadores, pensionistas y prestadores de servicios a través de la presentación y pago mensual del PDT PLAME.

➤ Altas y bajas del trabajador

Me encuentro a cargo también de realizar, las altas y bajas de los trabajadores en el T- Registro, mediante la plataforma de Sunat y también en el Reloj de identificación facial para el control de asistencia de la empresa. Apoyo también en la elaboración de Liquidación de Beneficios Sociales cuando se da el caso.

Figura 46

Registro de trabajadores altas y bajas en SUNAT.

Categoría	Documento de Identidad	Apellidos y Nombres	Fec. Nac.	Sexo	Estado	Modificar	Eliminar
TSa	L.E / DNI - 68122379	LIVIA PONCE GUSTAVO HILARIO	24/03/1965	Masculino	Activo		X
TSa	L.E / DNI - 67582158	RAMOS CHAVEZ DAVID	23/04/1966	Masculino	Activo		X
TSa	L.E / DNI - 69973629	TAQUIRO TORO JOSE LUIS	25/05/1969	Masculino	Activo		X
TSa	L.E / DNI - 19026052	NOVALES RODRIGUEZ ORLANDO	02/09/1975	Masculino	Activo		X
TSa	L.E / DNI - 48567482	CABRERA GAMAURRA DIESO JESUS	06/05/1993	Masculino	Activo		X
TSa	L.E / DNI - 67049905	SALVADOR RIGA FRANCISCO	21/08/1961	Masculino	Activo		X
TSa	L.E / DNI - 75048779	CAMACHO VALDIVIA ANDRE ALEXIS	25/10/1996	Masculino	Activo		X
TSa	L.E / DNI - 44299549	CHOGUE CARLOS DAVID CLAUDIO	16/04/1987	Masculino	Activo		X
TSa	L.E / DNI - 40927947	VISQUEZ CHARRARRA VICTOR HAMILTON	03/05/1981	Masculino	Activo		X
TSa	L.E / DNI - 44161968	SANCHEZ MARRIÑAS JENRRI	05/11/1979	Masculino	Activo		X
TSa	L.E / DNI - 70368417	HUAMAN CALLEJIA KEVIN SCOTT	26/05/1984	Masculino	Activo		X
TSa	L.E / DNI - 15438398	JAYLLON CARRION VALBERTH VICENTE	19/09/1971	Masculino	Activo		X
TSa	L.E / DNI - 50991400	TURPO GUTIERREZ MARCO GREGORIO	05/05/1979	Masculino	Activo		X
TSa	L.E / DNI - 66091982	VIERA ESTRADA RICARDO JAMIE	13/03/1982	Masculino	Activo		X
TSa	L.E / DNI - 75332575	HUAMAN CALLEJIA TOM HANS	26/05/1996	Masculino	Activo		X

Nota: Datos extraídos de la información interna de la empresa (SUNAT).

- Coordinación con el Jefe de Operaciones sobre el control de asistencia.

En coordinación con el jefe de operaciones quien tiene a la mayoría del personal de la empresa a su cargo, llevo un control sobre las asistencias, inasistencias, días compensados, permisos concedidos, licencias, entre otros, de cada trabajador, verificando conjuntamente con el reporte de asistencia generado del reloj de control de marcación facial con el que cuenta la empresa para todos los trabajadores. Luego de ello, derivo esta información a la Jefa de Contabilidad, quien se encarga de realizar la planilla de los trabajadores.

Tabla 7

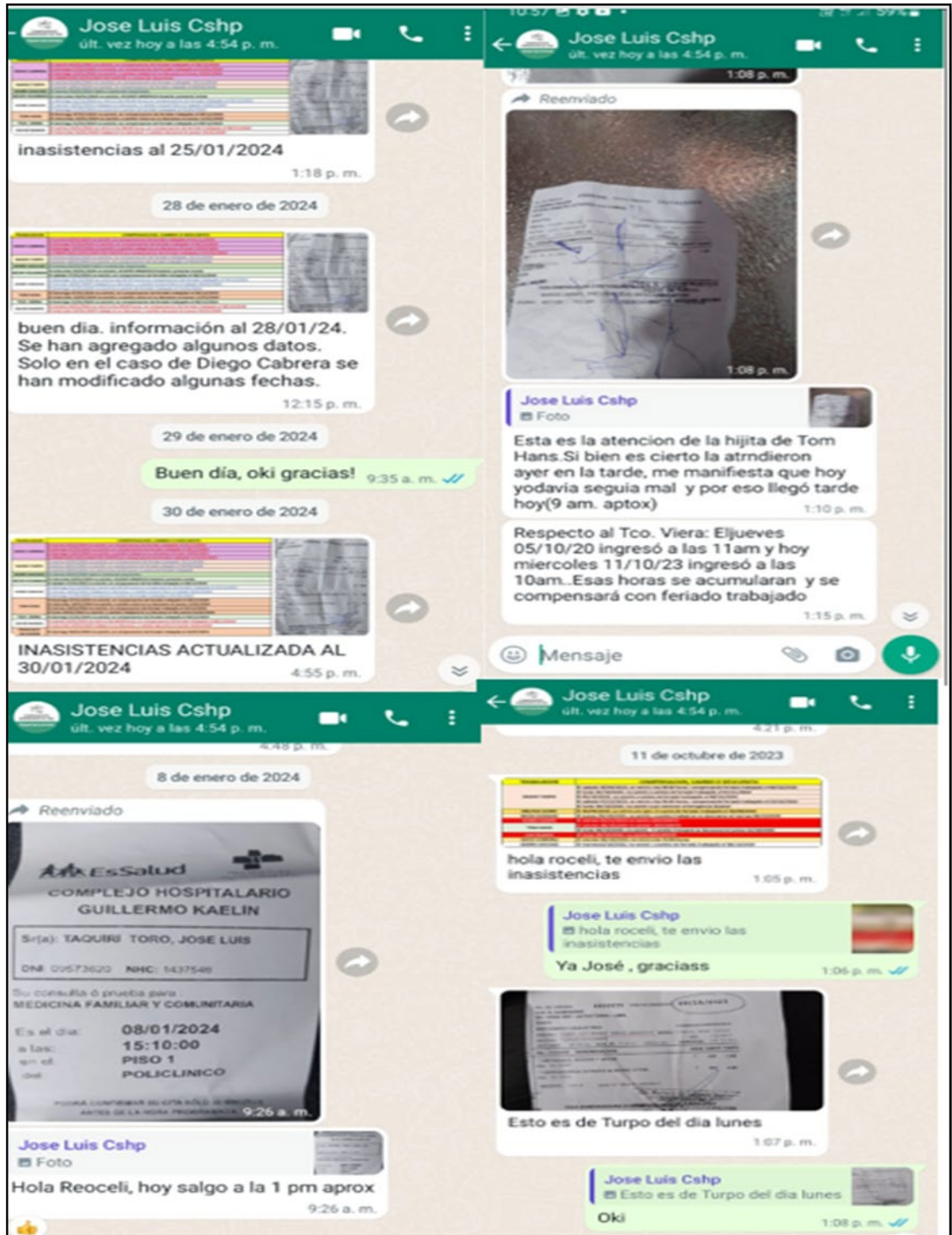
Ejemplo de Reporte semanal en coordinación con el Jefe de Operaciones

TRABAJADOR	CAMBIOS Y/O COMPENSACIONES
TOM HANS	EL 31/07/23NO ASISTIÓ COMPENSANDO FERIADO DEL 25/12/22
	EL 01/08/2023 NO ASISIÓ COMPENSANDO FERIADO DEL 06/04/22
	EL 05/08/2023 NO AISITIÓ COMPENSANDO FERIADO DEL 01/05/2023
	EL 09/08/2023 NO ASISTIÓ, PERO A CAMBIO TRABAJA EN SU DESCANDO JUEVES 10/08/2023
JENRRI SANCHEZ	EL 03/08/2023 NO ASISTIÓ COMPENSANDO FERIADO DEL 08/10/2019
ANDRÉ CAMACHO	EL 07/08/2023 NO ASISTIÓ , PERO A CAMBIO TRABAJÓ EN SU DESCANSO EL 28/07/203
FRANCISCO SALVADOR	EL 06/08/2023 NO ASISTIÓ, PERO A CAMBIO TRABAJÓ EN SU DESCANSO EL 05/08/2023
RICARDO VIERA	EL JUEVES 03/08/2023, INGRESÓ 09.35, RETIRANDOSE A LAS 3P.M. (SE ACUMULARÁN HORAS , PARA COMPENSARLO CON FERIADO TRABAJADO)
LUIS RAMOS	EL 09/08/2023 Y 10/08/2023 NO ASISTIO, NO SE TIENE INFORMACION NI COMUNICACIÓN

Nota: Dato extraído de la información interna de la empresa.

Figura 47

Envíos de control de asistencia de parte del Jefe de Operaciones



Nota: Dato extraído de la información interna de la empresa.

➤ Elaboración del PDT PLAME

Basándome en la planilla mensual elaborado por la Jefa de Contabilidad, así como también de la información enlazada directamente con el T-Registro procedo al llenado de la información de cada trabajador correspondiente a los días laborados, inasistencias, tardanzas, licencias, vacaciones y liquidaciones de Beneficios Sociales de ser el caso, así como también los aportes correspondientes del trabajador y del empleador.

También se ingresa los recibos por honorarios recibidos para el cálculo de los impuestos a pagar, el cual utilizo como herramienta, mencionada anteriormente, una macro donde junto todos los recibos por honorarios recibidos en el mes y se procede a generar un txt para importarlo al PDT PLAME.

Por último, procedo a la verificación de la determinación de la deuda, se presenta la información y realizo el pago respectivo.

Figura 48

Ejemplo de elaboración PDT PLAME

The screenshot displays the 'PDT Planilla Electrónica - PLAME' interface. The main window title is 'PDT PLAME V.4.2 Release (2)'. The header includes the SUNAT logo and navigation links for 'Cerrar Sesión' and 'Salir'. The breadcrumb trail shows: 'Declaraciones Juradas >> Nueva declaración >> Detalle de Declaración >> Trabajadores'. The RUC is 20602936881 for CAMPOSANTO HORIZONTE DE PAZ S.A.C. The interface is divided into sections for 'Empleador', 'Declaraciones Juradas', and a main data table. The table has columns for 'Tip.Doc. - Num.Doc.', 'Apellidos y Nombres', 'Días Lab.', 'Ingresos', 'Descuentos', 'Aporte Trab.', 'Neto a Pagar', 'Aporte Empl.', 'Editar detalle', and 'Est'. The data table shows 15 records for various workers, with the first record highlighted in yellow.

Tip.Doc. - Num.Doc.	Apellidos y Nombres	Días Lab.	Ingresos	Descuentos	Aporte Trab.	Neto a Pagar	Aporte Empl.	Editar detalle	Est
01-71477087	AURIS PEREZ BRA	31	2,747.42	549.31	184.06	2,014.05	144.94		
01-15439358	AYLLON CARRION	24	4,572.85	93.22	269.10	4,210.53	196.46		
01-48587492	CABRERA GAMARR	31	1,963.10	554.23	121.36	1,287.51	97.28		
01-75048779	CAMACHO VALDIVI	31	2,759.11	651.99	148.00	1,959.12	118.64		
01-44208845	CHOQUE CARLOS	31	2,771.61	649.47	162.50	1,959.64	118.64		
01-70369417	HUAMAN CALIZAYA	31	1,882.41	564.12	121.36	1,196.93	98.28		
01-75332575	HUAMAN CALIZAYA	21	2,663.22	652.43	148.00	1,862.79	118.64		
01-10026858	MORALES RODRIG	31	4,916.20	139.83	285.09	4,491.28	209.14		
01-07862156	RAMOS CHAVEZ D	25	2,749.11	646.61	162.50	1,940.00	118.64		

At the bottom of the interface, there are buttons for 'Importar archivo', 'Validar', and 'Guardar'. The status bar shows 'Con conexión a Internet', 'RUC: 20602936881', 'Nombre / Razón Social: CAMPOSANTO HORIZONTE DE PAZ S.A.C.', and 'Periodo: 12/2023'.

Nota: Dato extraído de la información interna de la empresa.

➤ Declaración y pago AFPnet

Dentro de los 5 primeros días hábiles del mes siguiente procedo a realizar la declaración y pago de la aportación de los trabajadores que corresponden al régimen pensionario AFP, guiándome siempre de las planillas mensuales realizado por la Jefa de Contabilidad, verificando así, la correcta presentación de la misma.

Figura 49

Declaración y pago AFPnet

Devengue		Total		Total								
2023-12		Fondo de Pensiones		Retenciones y Retrib.								
AFP	N° de Planilla	Nominal Fondo	Nominal Ryt	Estado	Tipo de Trabajador	F. Declaración	F. Pago	N° de Ticket	Banco	Forma de Pago	IMPRESOR	ANULAR
HABITAT	2607864789	227.50	41.86	PAGADA	DEPENDIENTE	03/01/2024	03/01/2024		INTERBANK	PL	IMPRESOR	ANULAR
INTEGRA	2216758394	405.46	74.60	PAGADA	DEPENDIENTE	03/01/2024	03/01/2024		INTERBANK	PL	IMPRESOR	ANULAR
PRIMA	2514380814	102.50	18.86	PAGADA	DEPENDIENTE	03/01/2024	03/01/2024		INTERBANK	PL	IMPRESOR	ANULAR
PROPLUTURO	2312142584	155.00	28.52	PAGADA	DEPENDIENTE	03/01/2024	03/01/2024		INTERBANK	PL	IMPRESOR	ANULAR

Nota: Datos extraídos de la información interna de la empresa.

➤ Entrega de Boletas de trabajadores

Cada fin de mes , al cierre de planilla, procedo a verificar la información reflejada en las plantilla en excel que manejamos para la Boletas de cada trabajador, procedo a realizar las modificaciones respectivas, imprimirlas , para derivarlas al gerente general, las firme previamente, y luego sean entregadas a cada trabajador para su firma y entrega, el cual cuento con un control en Excel, para corroborar que cada trabajador haya recibido su boleta debidamente firmada y tengamos una copia de ello.

Tabla 8

Control de Boletas de trabajadores.

CAMPOSANTO HORIZONTE DE PAZ SAC		E	F	M	A	CTS-1	M	J	GRT-1	Jx	A	S	O	CTS-2	N	GRT-2	D
A001	Orlando Morales Rodríguez																
A002	Mario Gregorio Turpo Gutierrez																
A003	David Ramos Chavez																
A004	Jenri Sanchez Mariñas																
A005	David Claudio Choque Carlos																
A006	Wilberth Vicente Ayllón Carrión																
A007	José Luis Taquiri Toro																
A009	Victor Hamilton Vasquez Chavarria																
A010	Andre Alexis Camacho Valdivia																
A012	Tom Hans Huaman Calizaya																
A013	Francisco Salvador Inga																
A014	Ricardo Jaime Viera Estrada																
A015	Brayan Jeanpierre Auris Perez																
A016	Diego Jesus Cabrera Gamarra																
A017	Kevin Scott Huaman Calizaya																
		INICIO 15 DE JUNIO 2023															
		INICIO 14 DE AGOSTO 2023															
		INICIO 14 DE AGOSTO 2023															
		INICIO 02 DE SETIEMBRE 2023															
		CESE 17 DE FEBRERO 2023															
		CESE ABRIL 2023															
		CESE MAYO 2023															
		CESE 11 DE JULIO 2023															
		CESE 27 DE NO															
		CESE 30 DE SETIEMBRE 2023															
		CESE 11 DE JULIO 2023															
		CESE 18 DE NO															
		FIRMO TRB															
		FALTA FIRMA															
		IMPRIMIR															
		FIRMO TRB															
		FALTA FIRMA															
		IMPRIMIR															

Nota: Dato extraído de la información interna de la empresa.

B. EMPRESA DE SERVICIOS GENERALES EMPRENDIMIENTO SAN GAYAN S.A.C.

Desde noviembre del 2019 he venido desempeñándome con el cargo de Asistente contable en la Empresa De Servicios Generales Emprendimiento San Gayan S.A.C. quien se encarga de realizar actividades de construcción, en este caso construye los pabellones de nichos y tumbas para el Cementerio Padre Eterno, también presta servicios tercerizados a condominios por mantenimientos de lotes realizados entre otras actividades.

Donde realizo las siguientes funciones:

- Emisión de Facturas y Boletas electrónicas mediante la plataforma de SUNAT semanales y mensuales correspondientes a los servicios prestados, tales como son los de construcción a la empresa Camposanto Horizonte de Paz

S.A.C. y mantenimiento ya se a la misma empresa o a los lotes de condominios que se encuentran ubicados en Paracas - Ica.

Figura 50

Ejemplo de Factura Electrónica semanal emitida por construcción de nichos.

EMPRESA DE SERVICIOS GENERALES EMPRENDIMIENTO SAN GAYAN S.A.C. S/N URB. SANTO DOMINGO COSTADO HOTEL EL CONDOR PARED DE PIEDR PARACAS - PISCO - ICA		FACTURA ELECTRÓNICA RUC: 20602507701 E001-505	
Fecha de Emisión : 08/01/2024		Forma de pago : Contado	
Señor(es) : CAMPOSANTO HORIZONTE DE PAZ S.A.C.			
RUC : 20602936881			
Dirección del Cliente : AV. PLACIDO JIMENEZ 1041 COO. LAS PIRAMIDES LIMA-LIMA-LIMA			
Tipo de Moneda : SOLES			
Observación :			
Cantidad	Unidad Medida	Descripción	Valor Unitario
1.00	UNIDAD	TARRAJEO DE COLUMNAS DE NICHOS SEM 16***CEMENTERIO PADRE ETERNO	9850.00
Sub Total :			S/ 9,850.00
Ventas :			S/ 0.00
Anticipos :			S/ 0.00
Descuentos :			S/ 0.00
Valor de Venta de Operaciones Gratuitas : <input type="text" value="S/ 0.00"/>			S/ 9,850.00
Valor Venta :			S/ 9,850.00
ISC :			S/ 0.00
IGV :			S/ 1,773.00
Otros Cargos :			S/ 0.00
Otros Tributos :			S/ 0.00
Monto de redondeo :			S/ 0.00
Importe Total :			S/ 11,623.00
SON: ONCE MIL SEISCIENTOS VEINTITRES Y 00/100 SOLES			
Esta es una representación impresa de la factura electrónica, generada en el Sistema de SUNAT. Puede verificarla utilizando su clave SOL.			

Nota: Datos extraídos de la información interna de la empresa (SUNAT).

Figura 51

Ejemplo Factura Electrónica semanal emitida por mantenimiento de lote.

EMPRESA DE SERVICIOS GENERALES EMPRENDIMIENTO SAN GAYAN S.A.C. S/N URB. SANTO DOMINGO COSTADO HOTEL EL CONDOR PARED DE PIEDR PARACAS - PISCO - ICA		BOLETA DE VENTA ELECTRONICA. RUC: 20602507701 EB01-885			
Fecha de Vencimiento	: 31/01/2024				
Fecha de Emisión	: 15/01/2024				
Señor(es)	: CHRISTOPHER TREVOR JACKSON				
CARNET EXTRANJERIA	: 689424				
Tipo de Moneda	: SOLES				
Observación	: CORRESPONDIENTE AL MES DE ENERO 2024				
Cantidad	Unidad Medida	Descripción	Valor Unitario(*)	Descuento(*)	Importe de Venta(**)
1.00	UNIDAD	MANTENIMIENTO DE LOTE-23	400.00	0.00	472.00
(*) Sin impuestos. (**) Incluye impuestos, de ser Op. Gravada.			Op. Gravada:		S/ 400.00
			Op. Exonerada:		S/ 0.00
			Op. Inafecta:		S/ 0.00
			ISC:		S/ 0.00
			IGV:		S/ 72.00
			Otros Cargos:		S/ 0.00
			Otros Tributos:		S/ 0.00
			Monto de Redondeo:		S/ 0.00
SON: CUATROCIENTOS SETENTA Y DOS Y 00/100 SOLES			Importe Total:		S/ 472.00
Esta es una representación impresa de la Boleta de Venta Electrónica, generada en el Sistema de la SUNAT. El Emisor Electrónico puede verificarla utilizando su clave SOL, el Adquirente o Usuario puede consultar su validez en SUNAT Virtual: www.sunat.gob.pe , en Opciones sin Clave SOL/ Consulta de Validez del CPE.					

Nota: Datos extraídos de la información interna de la empresa (SUNAT).

- Registro de Compras, Ventas, Egresos, Ingresos, provisiones en el sistema Project BMS.

Figura 52

Registro de Operaciones en sistema Project BMS.

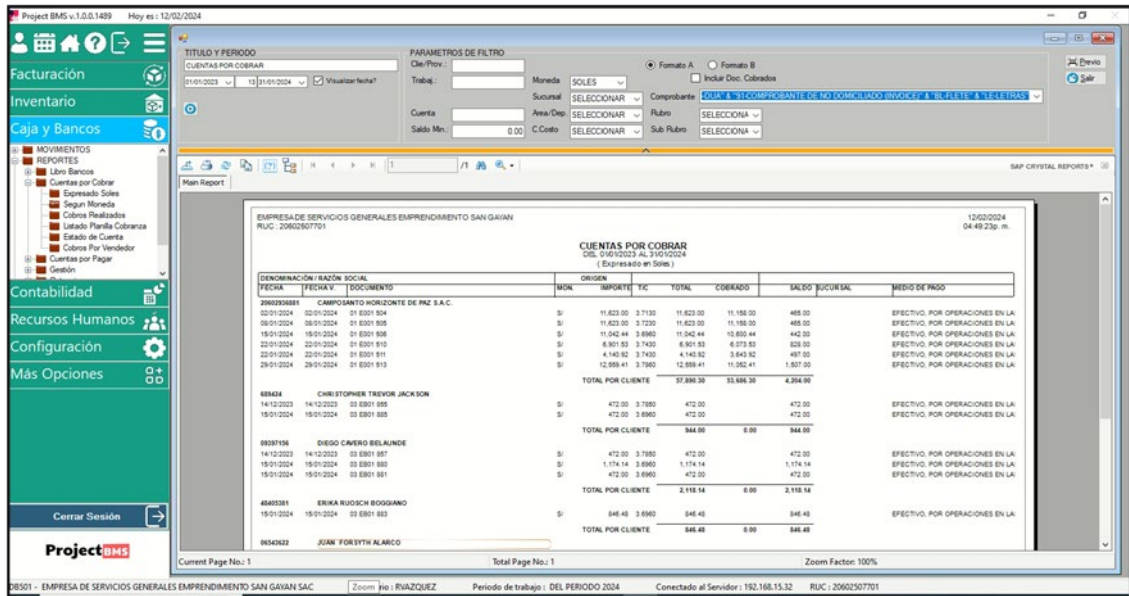
N	DOCUMENTO	FECHA	M	TOTAL	COBRADO	RAZON SOCIAL	CUENTA	GLOSA	A	Autor	Trabajador	Sucursal
1	01-E001-504	00/01/2024	S/	11623.00	11623.00	CAMPOSANTO HORIZONTE DE PAZ	703201	TARRAJEO DE COLUMNAS DE NIC	<input type="checkbox"/>		TOO05 todos	SELECCIONAR
2	01-E001-505	08/01/2024	S/	11623.00	11623.00	CAMPOSANTO HORIZONTE DE PAZ	703201	TARRAJEO DE COLUMNAS DE NIC	<input type="checkbox"/>		TOO05 todos	SELECCIONAR
3	01-E001-506	15/01/2024	S/	11042.44	11042.44	CAMPOSANTO HORIZONTE DE PAZ	703201	TARRAJEO DE COLUMNAS DE NIC	<input type="checkbox"/>		TOO05 todos	SELECCIONAR
4	01-E001-507	15/01/2024	S/	1759.49	0.00	TUPER S.A.C.	703211	SERV DIC LT-05 TUPER S.A.C.	<input type="checkbox"/>		TOO05 todos	SELECCIONAR
5	01-E001-508	15/01/2024	S/	1101.62	1101.62	MAPPA INMOBILIARIA S.A.C	703211	SERV DIC LT-30 MAPPA INMOBILIA	<input type="checkbox"/>		TOO05 todos	SELECCIONAR
6	01-E001-509	15/01/2024	S/	250.00	250.00	AF INMOBILIARIA SOCIEDAD ANONIM	703212	VIGILANCIA ENE AF INMOBILIARIA	<input type="checkbox"/>		TOO05 todos	SELECCIONAR
7	03-E001-874	15/01/2024	USD	472.00	0.00	LUIS LASTENO MORALES	703211	MTTO EDIFICIO PEÑON ENERO LUI	<input type="checkbox"/>		TOO05 todos	SELECCIONAR
8	03-E001-875	15/01/2024	USD	472.00	0.00	MONICA ELIANA MEDINA TRIVIÑO	703211	MTTO EDIFICIO PEÑON DPTO. 102	<input type="checkbox"/>		TOO05 todos	SELECCIONAR
9	03-E001-876	15/01/2024	S/	1096.75	1096.75	SOL CARREÑO CARVALHO	703211	SERV NOV LT-03 SOL MARIA CARR	<input type="checkbox"/>		TOO05 todos	SELECCIONAR
10	03-E001-877	15/01/2024	S/	1326.92	0.00	JUAN FORSYTH ALARCO	703211	SERV DIC LT-04 JUAN ALBERTO F.	<input type="checkbox"/>		TOO05 todos	SELECCIONAR
11	03-E001-878	15/01/2024	S/	1068.41	1068.41	ENRIQUE FELICES SAAVEDRA	703211	SERV DIC LT-10 ENRIQUE FELICES	<input type="checkbox"/>		TOO05 todos	SELECCIONAR
12	03-E001-879	15/01/2024	S/	1991.62	1991.62	MARCO COCCA GABILLO	703211	SERV DIC LT 12 Y 13 MARCO ANTO	<input type="checkbox"/>		TOO05 todos	SELECCIONAR
13	03-E001-880	15/01/2024	S/	1174.14	0.00	DIEGO CAVERO BELAUNDE	703211	SERV DIC LT-15 DIEGO ANTONIO C.	<input type="checkbox"/>		TOO05 todos	SELECCIONAR
14	03-E001-881	15/01/2024	S/	472.00	0.00	DIEGO CAVERO BELAUNDE	703211	MTTO ENE LT-16 DIEGO ANTONIO	<input type="checkbox"/>		TOO05 todos	SELECCIONAR
15	03-E001-882	15/01/2024	S/	997.82	997.82	CARLOS DEL CAMPO ESTRADA	703211	SERV DIC LT-22 CARLOS GUILLER	<input type="checkbox"/>		TOO05 todos	SELECCIONAR
16	03-E001-883	15/01/2024	S/	846.48	0.00	ERIKA RIJOSCH BOGGIANO	703211	SERV DIC LT-26 ERIKA SONYA RUO	<input type="checkbox"/>		TOO05 todos	SELECCIONAR
17	03-E001-884	15/01/2024	S/	774.82	774.82	ANDRE LUFF F	703211	SERV DIC LT-27 ANDRE LUFF F	<input type="checkbox"/>		TOO05 todos	SELECCIONAR
18	03-E001-885	15/01/2024	S/	472.00	0.00	CHRISTOPHER TREVOR JACKSON	703211	MTTO DIC LT-23 CHRISTOPHER T.	<input type="checkbox"/>		TOO05 todos	SELECCIONAR
19	03-E001-886	15/01/2024	S/	472.00	472.00	GUILLERMO FELICES SAAVEDRA	703211	MTTO ENE LT-11 GUILLERMO JOS.	<input type="checkbox"/>		TOO05 todos	SELECCIONAR
20	01-E001-510	22/01/2024	S/	6901.53	6901.53	CAMPOSANTO HORIZONTE DE PAZ	703201	LIMPIEZA DE NICHOS Y RECTIFICA	<input type="checkbox"/>		TOO05 todos	SELECCIONAR
21	01-E001-511	22/01/2024	S/	4140.92	4140.92	CAMPOSANTO HORIZONTE DE PAZ	703211	ARRREGLO DE MADERA Y EMBALAJ	<input type="checkbox"/>		TOO05 todos	SELECCIONAR
22	01-E001-512	22/01/2024	USD	472.00	472.00	CAMPOSANTO HORIZONTE DE PAZ	703211	MTTO AREAS VERDES CAMPOSAN	<input type="checkbox"/>		TOO05 todos	SELECCIONAR
23	01-E001-513	29/01/2024	S/	12559.41	12559.41	CAMPOSANTO HORIZONTE DE PAZ	703211	LIMPIEZA DE NICHOS Y LIMPIEZA C.	<input type="checkbox"/>		TOO05 todos	SELECCIONAR

Nota: Datos extraídos de la información interna de la empresa.

- Así mismo realizo las conciliaciones Bancarias de manera semanal, contrastando los depósitos y/o transferencias realizadas por parte de nuestros clientes, así como también corroborando el pago respectivo a nuestros proveedores, donde existe una comunicación con el área encargada de pagos en caso esté faltando algún sustento de egreso, o si está quedando pendiente algún saldo por cobrar, es donde elaboro reportes de cuentas por cobrar, derivándolo al área respectiva que se encarga de la cobranza.

Figura 53

Elaboración de Reporte cuentas por cobrar en sistema Project BMS.



Nota: Datos extraídos de la información interna de la empresa.

- Realizo también la elaboración, presentación y pago de impuestos tales como: PDT PLAME, SIRE, PDT 621, SENCICO, AFPNET y detracciones respectivamente.

Figura 54

Constancia declaración PDT 621



Nota: Datos extraídos de la información interna de la empresa.

Figura 55

Constancia declaración SENCICO

Identificación de la Transacción: Número de Formulario: 1662 Número de Orden: 1071677909 Fecha de presentación: 08/02/2024 14:09:31
Datos Generales: RUC: 20602507701 Nombre o Razón Social: EMPRESA DE SERVICIOS GENERALES EMPRENDIMIENTO SAN GAYAN S.A.C. Período: 202401 Tipo de Pago: 1 - Tributo Tributo: 7031 - SENCICO Importe Pagado: S/. 58
Detalle de Pago: Número de Operación SUNAT: 2018382158 Medio de Pago: Cargo en cuenta bancaria (bancos comerciales TI) Banco: Banco Interbank Número de Operación: 00000000000000598514 Fecha de Pago: 08/02/2024 14:09:31

Nota: Datos extraídos de la información interna de la empresa.

➤ Apoyo en elaboración mensual de Estados Financieros.

Tabla 9

Estados Financieros 2023

EMP. DE SERV. GEN. EMPRENDIMIENTO SAN GAYAN S.A.C		ESTADO DE SITUACION FINANCIERA		Al 31 de Diciembre del 2023		(Expresado en Soles)	
	2,023	2,022		2,023	2,022		
ACTIVO			PASIVO				
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE				
Efectivo y equivalentes de efectivo (Anexo N° 01)	60,589.67	42%	19,235.05	23%	0.00	0%	2,927.63
Cuentas por cobrar comerciales terceros, neto (Anexo N° 02)	38,547.50	27%	41,513.03	50%	617.02	0%	145.02
Cuentas por cobrar comerciales relacionadas, neto (Anexo N° 02)	2,948.00	2%	1,963.03	2%	19,389.49	14%	20,788.81
Cuentas por cobrar al personal, neto (Anexo N° 02)	0.00	0%	1,424.00	2%	13,254.31	9%	15,223.53
Existencias (Anexo N° 0)	0.00	0%	0.00	0%			
Gastos contratados por anticipado (Anexo N° 03)	234.43	0%	507.78	1%			
Anticipos otorgados a terceros (Anexo N° 04)	183.00	0%	533.00	1%			
Créditos por aplicar (Anexo N° 06)	11,976.00	8%	11,976.00	15%			
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	114,478.61	80%	77,151.90	94%	33,260.82	23%	39,084.99
ACTIVO NO CORRIENTE			PASIVO NO CORRIENTE				
Inmuebles, maquinarias y equipos, neto (Anexo N° 5)	28,984.61	20%	5,226.58	6%	121,938.97	85%	121,938.97
			Otras cuentas por pagar (Anexo N° 07)			0%	
			Cuentas por pagar a los acc., direct y gerent. (Anexo N° 0)				
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	28,984.61	20%	5,226.58	6%	121,938.97	85%	121,938.97
			TOTAL PASIVO NO CORRIENTE				
			TOTAL PASIVO		155,199.79	108%	161,023.96
			PATRIMONIO				
			Capital		1,000.00	1%	1,000.00
			Resultados Acumulados		-79,645.49	-56%	-80,821.35
			Resultado del Ejercicio		66,908.92	47%	1,175.86
			TOTAL PATRIMONIO		-11,736.57	-8%	-78,645.49
TOTAL ACTIVO	143,463.22	100%	82,378.47	100%	143,463.22	100%	82,378.47

Nota: Datos extraídos de la información interna de la empresa.

- Apoyo en elaboración planilla de personal Obreros y de mantenimiento, impresión de Boletas de trabajadores, Liquidación de Beneficios Sociales.

Tabla 10

Planilla Obreros

SAN GAYAN SAC		RUC.20602507701		+0/500		E-J=7		A-D=5															
PLANILLA DE REMUNERACIONES :										ENERO FD X 27		2024											
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	
COD.	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	AFIL. COD.	DIAS	DIAS	HRS.	DIARIO	SALARIO	DSO	BUC	ASIG.	BONIF.	CTS	VAC.	NAVIDAD	BONIF. EXT.	TOTAL	DESCUENTOS					
																		REM.	O.N.P.	A.OBL.	COMS		
			AFP	AFP	TRAB.	DOMIN.	TRAB.	BASICO	32%	4.23	8.00	15%	10%	A MAYO	AGUINALD	BRUTA	13%	10%	PORC.				
A001	Artemio Claudio Choque Huac	Peón	S	3	27	4.00	216.00	59.80	1,614.60	239.20	484.38		216.00	242.19	161.46	494.35	44.49	3,496.67			249.96		
A002	Daniel Cocoylo Urbano	Operario	S	5	24	3.50	192.00	84.70	2,032.80	296.45	650.50		192.00	304.92	203.28	621.13	55.90	4,356.98			318.30		
A003	Emilio Cocoylo Castro	Peón	S	3	27	4.00	216.00	59.80	1,614.60	239.20	484.38	284.00	216.00	242.19	161.46	494.35	44.49	3,780.67			249.96		
A004	Jose Manuel Montero Bereche	Peón	S	3	27	4.00	216.00	59.80	1,614.60	239.20	484.38	284.00	216.00	242.19	161.46	494.35	44.49	3,780.67			249.96		
A005	Enrique Coello Urbano	Operario	N	N	27	4.00	216.00	84.70	2,286.90	338.80	731.81		216.00	343.04	228.69	700.19	63.02	4,908.44	466.21				
A006	Dany Gamboa Mendoza	Peón	N	N	27	4.00	216.00	59.80	1,614.60	239.20	484.38		216.00	242.19	161.46	494.35	44.49	3,496.67	324.95				
A007	Danny Arturo Salvador Huaroto	Peón	S	1	27	4.00	216.00	59.80	1,614.60	239.20	484.38	142.00	216.00	242.19	161.46	494.35	44.49	3,638.67			249.96		
A008	Antenor Rodriguez Salazar	Supervisor	N	N	27	4.00	216.00	84.70	2,286.90	338.80	731.81		216.00	343.04	228.69	700.19	63.02	4,908.44	466.21				
A009	Jose Miguel Mandujano Silva	Peón	S	1	27	4.00	216.00	59.80	1,614.60	239.20	484.38	142.00	216.00	242.19	161.46	494.35	44.49	3,638.67			249.96	38.74	
A012																							
Z	TOTALES:								16,294.20	2,409.25	5,020.39	852.00	1,920.00	2,444.13	1,629.42	4,987.59	448.88	0.00	36,005.86	1,257.37	1,588.10	38.74	

Nota: Datos extraídos de la información interna de la empresa.

C. Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT)

En junio 2016 ingresé con el cargo de Practicante Profesional a la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT) entidad del estado, adscrito al Ministerio de Economía y Finanzas, que tiene como finalidad primordial administrar los tributos del gobierno nacional y los conceptos tributarios y no tributarios que se le encarguen por Ley.

Entre las funciones que realizaba en el área de Auditoria de Principales y medianos contribuyentes fueron las siguientes:

- Validaba y procesaba la información de los registros contables tales como Registro de Ventas, Compras, Diario, Flujo de cajas y demás documentos y/ o informaciones vinculadas a obligaciones o beneficios tributarios, presentados por el contribuyente en medios magnéticos, que solicitaban los auditores mediante el requerimiento a las empresas fiscalizadas.
- Apoyaba en labores de revisión de auditoría, administrativas al equipo de auditores, así como también al supervisor a cargo.
- Generaba reportes en Microsoft Excel, mediante macros, para el análisis de la información recibida por parte de los contribuyentes a auditar, análisis que luego se los proporcionaba a los auditores para el desarrollo de la auditoria.
- Apoyaba en la organización de los cursos de capacitación y formación corporativos, que se desarrollan dentro de la entidad.
- Realización de tareas de rutina asignadas por el supervisor, siguiendo los procedimientos establecidos por la entidad.
- Desempeño de tareas administrativas diversas, atención telefónica y organización del correo.

III. APORTES REALIZADOS

Desde que obtuve mi Bachiller en Contabilidad en el año 2016 me desempeñé como practicante profesional contable en la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT) en el área de Auditorías a medianos contribuyentes, luego de ello en el año 2019 trabajé como Asistente Contable en la Empresa De Servicios Generales Emprendimiento San Gayan S.A.C. al mismo tiempo que vengo laborando en la empresa Camposanto Horizonte de Paz S.A.C. desde noviembre 2019 como Asistente Contable, donde he observado algunas deficiencias en determinados procesos, que no ha sido en beneficio de la empresa. Por ello he brindado algunos aportes que mejoraron los procesos y ayudan a optimizar el tiempo, para una adecuada, oportuna y transparente presentación de obligaciones tributarias mensuales.

A. Con respecto al registro adecuado en el sistema ERP el detalle y las cuentas contables vinculadas a las ventas y compras diarias reportadas.

- ✓ Implementación de detalles específicos en los Reportes de Ventas de Diario

El área de ventas de la empresa realizaba reportes de ventas diarios que luego eran derivados al área contable, sin embargo, en lo que correspondía a las facturas de las funerarias que venían junto con este reporte, se identificó en reiteradas ocasiones que hubo pagos dobles a funerarias, incluso 2 o hasta 3 funerarias reportaban un mismo cliente, donde no hubo un buen manejo de identificación para evitar este tipo de situaciones.

Debido a ello, propuse que en los reportes los cuales son elaborados diariamente ligados a cada emisión de comprobante de venta, se detalle a un lado el nombre de la funeraria quien refirió al cliente, previa corroboración con el cliente quien demostraba los servicios prestados por la funeraria del cual fue referido, y en coordinación con la funeraria donde nos reportaban su razón social, el cual no podría cambiar al momento de pasarnos su comprobante, ya

que este comprobante no necesariamente era emitido el mismo día, por ende en el caso que días posteriores vienen con otra razón social no se procede a realizar ningún pago y pierde la comisión, al área de ventas, se indicó que lleven un control y al recibir dicha factura en la parte superior derecha referencien la fecha del reporte al cual corresponde dicha factura, para que así contabilidad pueda realizar el cruce información, dejando anotado el número y serie del comprobante así como también la fecha de emisión en el reporte del día que le corresponde, para ello en cuanto al registro en el sistema propuse que la descripción de las glosas sean más detalladas especificando el pabellón, piso y nicho que corresponde tanto en la factura de ventas como en la de compras, para poder realizar el cruce de información.

Luego de esta implementación se evidenció en lo que corresponde a las facturas de funerarias recibidas por concepto de comisión no se volvió a reflejar ningún pago doble, por ello, si al recibir una factura y visualizar, que el nombre no corresponde al reportado, inmediatamente se da comunicación al Área de Ventas, quien realiza la verificación. En el caso de que el área contable realiza el cruce de información y ya se encuentra un comprobante anotado en el reporte, da lugar a que se identifique que dicha comisión ya se encuentra pagada, lo cual es corroborada por un último filtro en el sistema, debiendo reflejar la misma información, por ende, dicha factura no es aceptada y se deriva al área de ventas para su descargo correspondiente.

- ✓ Implementación de cuentas contables específicas relacionadas con las ventas

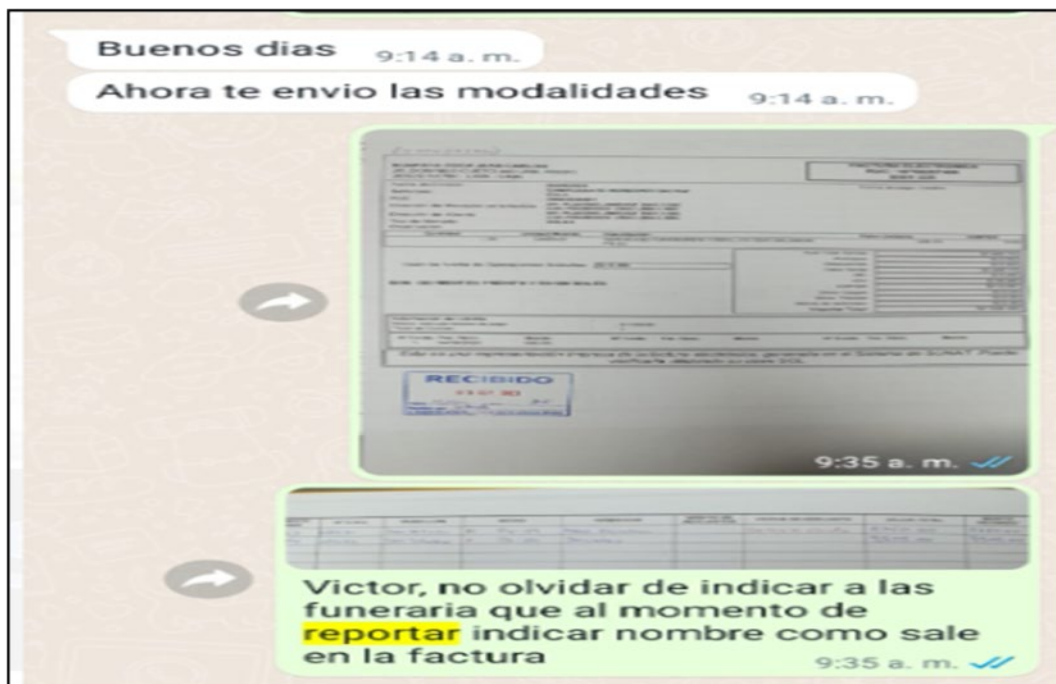
En lo que correspondía a las ventas las cuentas contables estaban realizadas de manera muy general, que no permitía el reconocimiento específico de la operación, el cual se evidenciaba cuando gerencia solicitaba alguna información específica, como por ejemplo ¿Cuál es el monto recaudado de fondo de mantenimiento en las ventas realizadas este mes?, este fondo de mantenimiento se encuentra incluido en el precio total de la venta de un nicho o tumba, desglosado en el comprobante, pero no se veía reflejado contablemente.

Por ello sugerí realizarlo de manera más específica, desglosando como por ejemplo una cuenta de 6 dígitos de ventas nichos individuales, nichos dobles, otra correspondiente a ventas de tumbas dobles, al monto de fondo de mantenimiento, instalación de placas, apertura de nichos, reflejando por separado, no solo el total de las ventas, sino también poder identificar qué es lo que se vendió más en un periodo determinado.

Luego de esta implementación en lo que corresponde a las cuentas contables de las ventas, se puede apreciar de mejor manera la información financiera, así como también responder de manera más rápida y eficaz cualquier consulta relacionada a las ventas, fondo de mantenimiento recaudado, incluso comparar información de un periodo de qué es lo que se vendió más o que servicio se brindó, y así poder evaluar los resultados y contribuir en el logro de los objetivos de la empresa y en las decisiones tomadas por gerencia.

Figura 56

Comunicación con el Área de Ventas indicando que dicha factura no coincide con lo reportado.



Nota: Datos extraídos de la información interna de la empresa.

Figura 57

Reporte Ventas donde figuran las referencias de facturas de funerarias, nombre, pabellón, nicho, para un mejor control.

R E P O R T E D I A R I O										F E C H A		
DOCUMENTO DE PAGO	N° C.S.U.	PABELLON	NICHO	VENDEDOR	MONTO DE ADELANTOS	FECHA DE ADELANTO	VALOR TOTAL	MONTO RECIBIDO				
B. 05443	08554	San Rodrigo	F. P2-48	Tegada/Candelaria	FR 001-255 08-02-2024	Deposito cliente	9,380.00	9,380.00	MONTO LETRA	CANT ADEL	CANTIDAD INICIAL	07
B. 05444	08555	San Rodrigo	D. P4-04	V. Cocharcos	FR 2004-92 08-02-2024	Deposito cliente	9,260.00	9,260.00	MONTO LETRA	CANT ADEL	CANTIDAD INICIAL	02
B. 05445	08556	San Rodrigo	F. P2-13	Corazon de Jesús	FR 1004-15 08-02-2024	Deposito cliente	9,380.00	9,380.00	MONTO LETRA	CANT ADEL	CANTIDAD INICIAL	24
B. 05446	08557	San Rodrigo	D. P4-09	Corpus Christi	FR 002-909 08-02-2024	Deposito cliente	9,260.00	9,260.00	MONTO LETRA	CANT ADEL	CANTIDAD INICIAL	
V. C O N T A D O												
V. C R E D I T O												
V. V I D A												

Referencia de las facturas recibidas de funerarias previamente validadas.

Nombre de la Funeraria reportada el día de la venta y corroborada al momento de la recepción de la factura

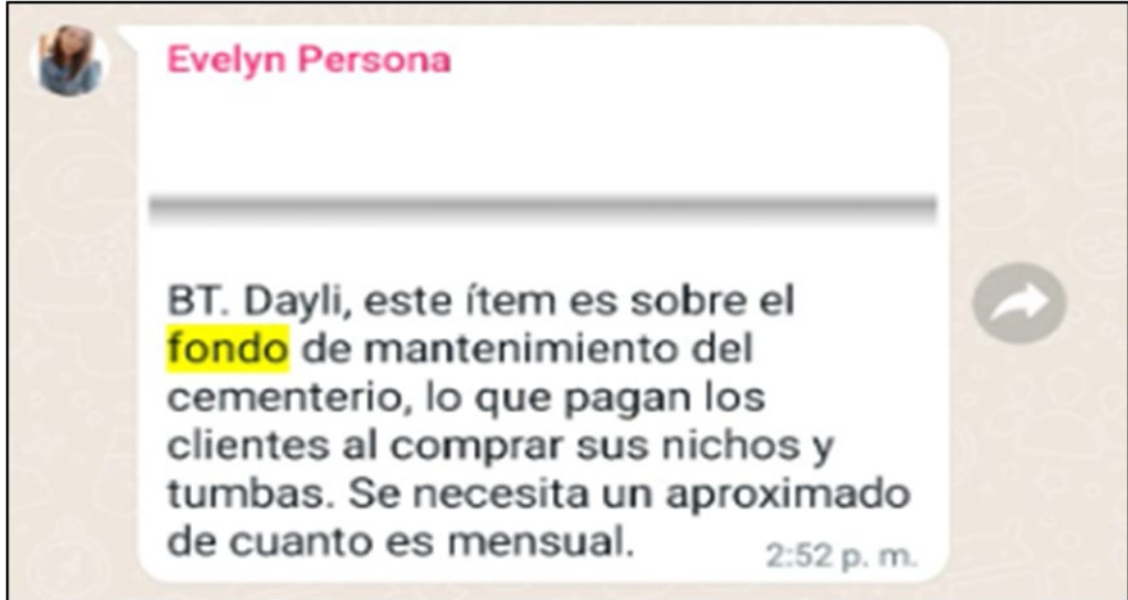
Referencia del piso y nicho comprado

Nombre del Pabellón

Nota: Datos extraídos de la información interna de la empresa.

Figura 58

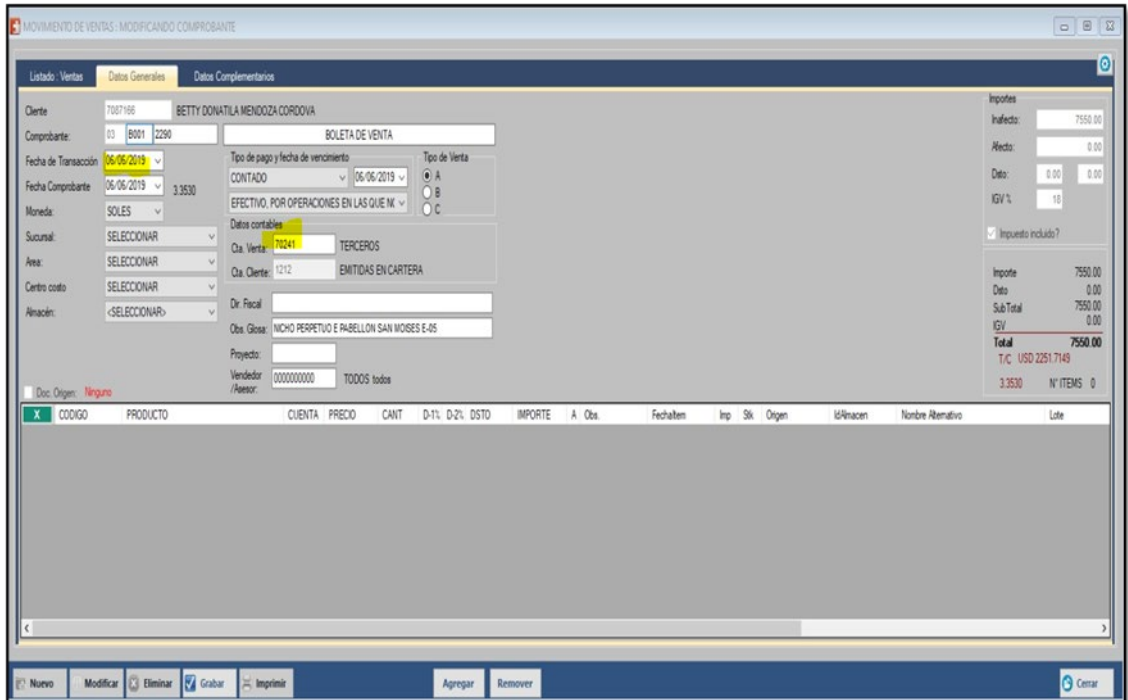
Solicitud al Área Contable de parte del Asistente de Gerencia sobre concepto fondo de mantenimiento



Nota: Datos extraídos de la información interna de la empresa.

Figura 59

Ejemplo Registro de Ventas antes de la implementación



Nota: Datos extraídos de la información interna de la empresa.

Figura 60

Ejemplo Registro de Ventas después de la implementación

CODIGO	PRODUCTO	CUENTA	PRECIO	CANT	D-1%	D-2%	D-3%	D-3%	D-3%	IMPORTE	A	Obs	FechaItem	Imp	Sls	Origen	IdInacen	Nombre Alternativo	Lite
2020520001	NICHO PERPETUO PS - RABELLON	702411	575.000	1.000	0.00	0.00	0.00	0.00	575.000	N	SAN RODRIGO	27/02/2024					00000000000		
202104030012	FONDO DE MANTENIMIENTO Y CONSERVA...	702413	75.000	1.000	0.00	0.00	0.00	0.00	75.000	N		27/02/2024					00000000000		

Nota: Datos extraídos de la información interna de la empresa.

B. Con respecto al monitoreo del correcto desarrollo del proceso de ingresos, gastos y conciliación bancaria utilizando el sistema ERP.

- ✓ Implementación de grupos de WhatsApp y cuadros informativos para la gestión pagos

Se evidenció que los comprobantes que debían ser registrados en compras y que sirven como sustento de los egresos reflejados en las cuentas bancarias, no llegaban a tiempo al área contable, y en varias ocasiones se olvidaban en referir dichos comprobantes.

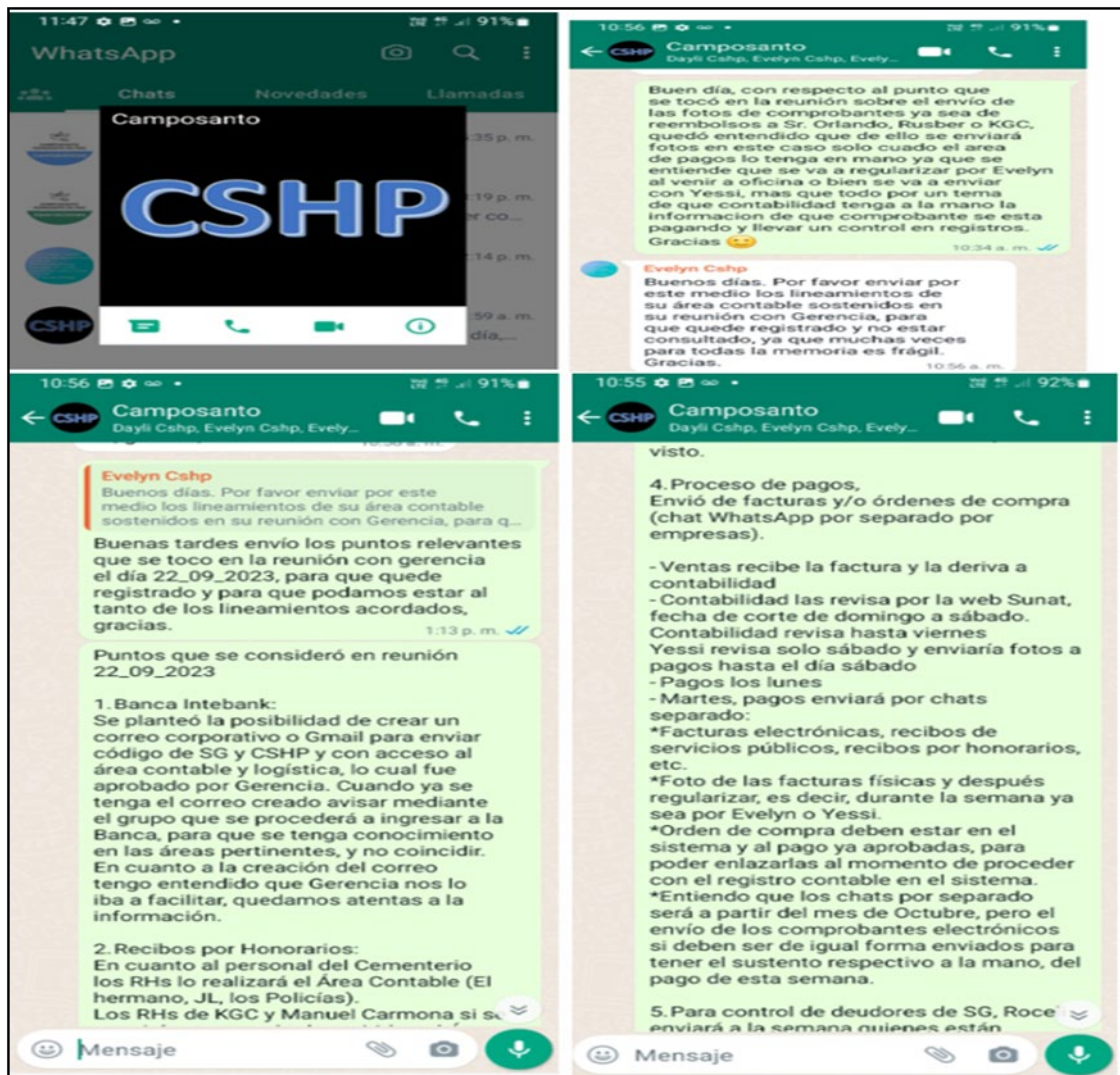
Debido a ello, recomendé la implementación de grupos de WhatsApp, donde puedan estar los involucrados de la gestión de pagos, gerencia quien aprueba los pagos y el área contable, sugerí que la persona encargada de pagos envíe un cuadro con todo los pagos a realizar detallando la información del comprobante, el motivo de la compra, y si esta afecto ese comprobante a detracción (previa coordinación con contabilidad), así mismo este cuadro debe ser enviando cada vez que se realice un pago y tenga la información

anteriormente presentada de los pagos anteriores y que junto con este cuadro se debe enviar todos los comprobantes vinculados, por ese mismo medio de manera digital, ya que la mayoría de comprobantes son electrónicos.

Luego de ello, se redujo la falta de comprobantes pendientes para sustentar los egresos, y de quedar alguno pendiente, se comunica mediante el grupo de WhatsApp, haciendo referencia al mismo cuadro enviado por el área de pago, el cual ya es regularizado más rápidamente.

Figura 61

Chats por WhatsApp que evidencian, la creación del grupo, coordinación y propuesta de un mejor proceso de pagos



Nota: Datos extraídos de la información interna de la empresa.

Tabla 11

Cuadro detallado solicitado al área de pago que es enviado al grupo WhatsApp cada día de pago programado.

CAMPOSANTO - IBK				
COMPROBANTE	NOMBRE COMERCIAL	BENEFICIARIO	MON	IMPORTE
FT F001-79	AGENCIA FUNERARIA NOBLECILLA I	NEYRA DONAYRE ERIKA LUZ - RUC 10100235795		450.00
FT E001-109	AGEN FUN VIRGEN DEL CARMEN	HUMBERTO JOSE MARTIN PRETELL SILVA - RUC 20607194719		530.00
FT E001-495	SAN GAYAN	CONSTRUCCION DE PABELLON SAN RODRIGO- SEMANA 3 ***CEMENTERIO PADRE		17,678.46
FT F002-137	DIL GROUP SAC	SOPORTE TECNICO REMOTO NOVIEMBRE		290.00
FT F002-136	DIL GROUP SAC	RENOVACION DE GSUITE - NOVIEMBRE	\$	63.72
RH E001-169	KARLA GANOZA	SUPERVISION POR TRAZADO Y EXCAVACION DE NUEVO PABELLON SAN RODRIGO	\$	2631.58
FT E001-493	SAN GAYAN	MANTENIMIENTO DE AREAS VERDES	\$	415.36
18415.46-4%				
472-12%				
CAMPOSANTO - BCP				
COMPROBANTE	NOMBRE COMERCIAL	BENEFICIARIO	MON	IMPORTE
FT E001-431	FUNERARIA JESUS	AGENCIA FUNERARIA JESUS SAC - RUC 20604434662		450.00
FT E001-151	SERV FUNERARIOS VALDELOMAR	JULIO CESAR ARTEAGA VALDELOMAR - RUC 10237095958		450.00
S/C	JULIO CESAR GONZALES ROSAS	DEVOLUCION EXCESO EN DEPOSITO POR COMPRA NICHOS PAB SAN SALOMON P3-33		290.00
FT E001-89	FUNERARIA PIMENTEL	OSCAR CESAR PIMENTEL RAMIREZ - RUC 10061026270		390.00
BV EB01-79	AG FUNERARIA MORAN	MICHAEL ERWIN MORAN CRUZADO - RUC 10404271119		449.00
FT E001-134	FUNERARIA VIDA ETERNA	DOMITILA JUANA BORJA LOPEZ RUC.10408974211		530.00
FT E001-133	FUNERARIA VIDA ETERNA	DOMITILA JUANA BORJA LOPEZ RUC.10408974211		450.00
FT E001-132	FUNERARIA VIDA ETERNA	DOMITILA JUANA BORJA LOPEZ RUC.10408974211		450.00
FT F001-713	SOY DE ACERO SAC	BVO PEDIDO PAB SAN RODRIGO - ARENA FINA		500.00
FT F001-714	SOY DE ACERO SAC	BVO PEDIDO PAB SAN RODRIGO - ALAMBRE Y PEDIDO ENTIERROS_CEMENTO		475.00
FT E001-891	ESTUDIO FLORES ARAOZ	ASESORIA LEGAL CORRESPONDIENTE - NOVIEMBRE		2,077.00
FT FFF1-5193	KR SECURITY	KING REAL SECURITY SAC - RUC 20556502928 - SERVICIO DE SEGURIDAD DIURNA Y NOCTURNA - CEMENTERIO PADRE ETERNO		9,969.00
FT E001-974	ARTE INTEGRAL SAC	UTILILES DE OFICINA Y EPP		152.60
REC S860-0003124382	ENEL	N° CLIENTE: 1623239 - CONSUMO PERIODO NOVIEMBRE		575.00
19121586484027				
1430.00				
975.00				
2360-12%				
11328-12%				

Nota: Datos extraídos de la información interna de la empresa.

C. Preparar anticipadamente sobre el cálculo, presentación de la declaración jurada mensual y pago de las obligaciones tributarias mensuales.

- ✓ Adecuación de nuestro sistema ERP Project BMS al SIRE según SUNAT

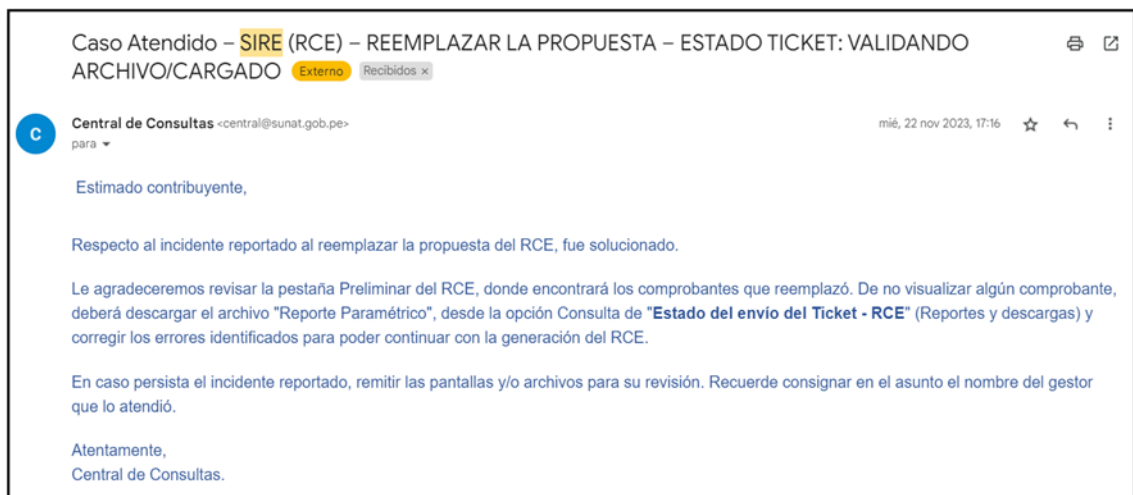
Una de las últimas observaciones realizadas con respecto a la presentación de obligaciones tributarias, es la adecuación de la última implementación realizada por SUNAT con respecto al sistema de registros electrónicos (SIRE) en el sistema ERP Project BMS, que maneja la empresa, se evidenció que al realizar las pruebas las operaciones no gravadas registradas en el ERP, figuraban como gravadas al momento de importar el reporte generado a la plataforma de SUNAT, induciendo al error al momento de la presentación, entre otros detalles que se encontraron en el camino de la implementación.

Por este motivo gestioné la solicitud a los encargados del Software previa comunicación a la Jefa de Contabilidad, para que nos facilite la generación de reportes txt adecuado según los parámetros impuestos por SUNAT para la presentación del SIRE a partir de Enero 2024, mi aporte fue mediante pruebas de generación de reportes verificando los detalles faltantes junto con la plataforma de SUNAT y los encargados del ERP, y así la información importada en la plataforma de SUNAT mediante la presentación del SIRE, refleje de manera valida la información que se encuentra en los registros del sistema ERP Project BMS de la empresa.

Luego de esta gestión, se logró generar los reportes de manera adecuada, y nos acogimos con éxito a este sistema integrado de registros electrónicos (SIRE).

Figura 62

Comunicación con SUNAT resultado de las pruebas de SIRE en Plataforma SUNAT



Nota: Datos extraídos de la información interna de la empresa.

Figura 63

Coordinaciones para una adecuada implementación al SIRE-Project BMS

Generación correcta de archivo para presentación SIRE del BMS, según estructura SIRE de facturas no gravadas. Exemplo Recibidos

Roceli Vásquez
para mesadeayuda, Dayli

15 dic 2023, 9:42

Buen día,

Actualmente se está realizando la presentación SIRE de una de nuestras empresas, por ende, necesitamos la correcta generación del archivo para subirlo como reemplazo al SIRE, sobre todo en el caso de las compras.

La observación que se detectó, es que, al generar el archivo, las Facturas registradas como no gravadas en el BMS, aparece según la estructura como "BI gravadas" al momento de subir el archivo al SIRE y verificar el PRELIMINAR, reconociendo SUNAT ello como un error. Verificando como lo tiene SUNAT en su propuesta, debería ir en la columna de "Valor adq. No Gravado". Corrigiendo ello la SUNAT ya no lo reconocería con error y se procesa todo correctamente. Detallo líneas abajo capturas de pantalla para un mejor entendimiento. Esperando nos puedan ayudar a corregir ello.

PRELIMINAR DEL ARCHIVO SUBIDO - GENERADO CON EL BMS(UBICA FACTURA NO GRAVADA COMO BI GRAVADO Y SUNAT RECONOCE EL ERROR)

No.	Fecha de emisión	Fecha de pago	Valor adq. No Gravado	Valor adq. Gravado	Valor adq. Total	Valor adq. No Gravado (BMS)	Valor adq. Gravado (BMS)	Valor adq. Total (BMS)	Estado	Detalle
1	2023-12-15	2023-12-15	1000	0	1000	1000	0	1000	BI GRAVADO	Factura No Gravada
2	2023-12-15	2023-12-15	1000	0	1000	1000	0	1000	BI GRAVADO	Factura No Gravada
3	2023-12-15	2023-12-15	1000	0	1000	1000	0	1000	BI GRAVADO	Factura No Gravada
4	2023-12-15	2023-12-15	1000	0	1000	1000	0	1000	BI GRAVADO	Factura No Gravada
5	2023-12-15	2023-12-15	1000	0	1000	1000	0	1000	BI GRAVADO	Factura No Gravada
6	2023-12-15	2023-12-15	1000	0	1000	1000	0	1000	BI GRAVADO	Factura No Gravada
7	2023-12-15	2023-12-15	1000	0	1000	1000	0	1000	BI GRAVADO	Factura No Gravada
8	2023-12-15	2023-12-15	1000	0	1000	1000	0	1000	BI GRAVADO	Factura No Gravada
9	2023-12-15	2023-12-15	1000	0	1000	1000	0	1000	BI GRAVADO	Factura No Gravada
10	2023-12-15	2023-12-15	1000	0	1000	1000	0	1000	BI GRAVADO	Factura No Gravada

PROPOSTA SEGÚN SUNAT, COMO DEBERÍA VERSE CORRECTAMENTE LAS FACTURAS NO GRAVADAS

No.	Fecha de emisión	Fecha de pago	Valor adq. No Gravado	Valor adq. Gravado	Valor adq. Total	Valor adq. No Gravado (SUNAT)	Valor adq. Gravado (SUNAT)	Valor adq. Total (SUNAT)	Estado	Detalle
1	2023-12-15	2023-12-15	1000	0	1000	1000	0	1000	NO GRAVADO	Factura No Gravada
2	2023-12-15	2023-12-15	1000	0	1000	1000	0	1000	NO GRAVADO	Factura No Gravada
3	2023-12-15	2023-12-15	1000	0	1000	1000	0	1000	NO GRAVADO	Factura No Gravada
4	2023-12-15	2023-12-15	1000	0	1000	1000	0	1000	NO GRAVADO	Factura No Gravada
5	2023-12-15	2023-12-15	1000	0	1000	1000	0	1000	NO GRAVADO	Factura No Gravada
6	2023-12-15	2023-12-15	1000	0	1000	1000	0	1000	NO GRAVADO	Factura No Gravada
7	2023-12-15	2023-12-15	1000	0	1000	1000	0	1000	NO GRAVADO	Factura No Gravada
8	2023-12-15	2023-12-15	1000	0	1000	1000	0	1000	NO GRAVADO	Factura No Gravada
9	2023-12-15	2023-12-15	1000	0	1000	1000	0	1000	NO GRAVADO	Factura No Gravada
10	2023-12-15	2023-12-15	1000	0	1000	1000	0	1000	NO GRAVADO	Factura No Gravada

Nota: Datos extraídos de la información interna de la empresa.

Figura 64

Respuesta de actualizaciones del ERP Project BMS, adecuación al SIRE

Mesa de Ayuda <mesadeayuda@projectbms.com>
para Roberto, asistente, Dayli

15 dic 2023, 11:25

Hola Roseli
Hemos actualizado la última versión, puedes volver a generar los archivos, si tienes alguna inconsistencia me avisas
Saludos

Atentamente,
Pablo Nolasco
Consultor Senior
Cel.973097346

ProjectBMS

Roceli Vásquez <asistente@sangayan.com>
para Mesa, Dayli, Roberto

15 dic 2023, 12:53

Buenas tardes,

Listo, ya lo verifiqué, ahora si me sale correctamente.

Un punto adicional, que quería comentarles, y sería bueno que lo puedan implementar , es que, el BMS permita generar ajustes posteriores si es necesario, según el procedimiento de SUNAT, ya que pueden ver errores involuntarios a corregir más adelante, y tengo entendido que para ello también se necesita de una estructura, completar campos que pueden ser automáticos, y generarlos ya no en archivo zip, sino solo en txt.

Quedo atenta a sus comentarios.


Gracias

Saludos.

Nota: Datos extraídos de la información interna de la empresa.

Figura 65

Ejemplo Constancia de Presentación SIRE periodo Enero 2024



Constancia de Recepción del Registro de Compras Electrónico

Transacción

Nombre: Generación del Registro de Compras Electrónico(RCE)
Nro. de Operación: 2024-0200000001
Fecha y hora: 13/02/2024 11:39:50

Datos del Contribuyente

Número de RUC: 20602936881
Nombre o Razón Social: CAMPOSANTO HORIZONTE DE PAZ S.A.C.

Datos del Registro

Registro: Registro de Compras Electrónico
Periodo: 2024/01
Anotación: Propuesta Reemplazada
Cantidad de registros: 101

Detalle de Resúmenes

Código	Descripción	Cant. Registros
080400	Registro de Compras.	101
080500	Registro de Compras - información de operaciones con sujetos no domiciliados.	0

Datos Totales

Descripción	Totales S/
Monto Total de la Base imponible de las adquisiciones gravadas que dan derecho a crédito fiscal y/o saldo a favor por exportación, destinadas exclusivamente a operaciones gravadas y/o de exportación.	112,412.29
Monto Total del IGV y/o IPM destinado a operac. Gravadas y/o Exp.	20,234.22
Monto Total de la Base imponible de las adquisiciones gravadas que dan derecho a crédito fiscal y/o saldo a favor por exportación, destinadas a operaciones gravadas y/o de exportación y a operaciones no gravadas.	0.00
Monto Total del IGV y/o IPM de adq. Grav. Dest a operac. Grav y/o Exp. y No Grav.	0.00
Monto Total de la Base imponible de las adquisiciones gravadas que no dan derecho a crédito fiscal y/o saldo a favor por exportación, por no estar destinadas a operaciones gravadas y/o de exportación.	0.00
Monto Total del IGV y/o IPM de adq. Grav. que no dan derecho a crédito fiscal.	0.00
Monto Total de adquisiciones no gravadas.	3,447.64
Monto Total del ISC, en los casos en que el sujeto pueda utilizarlo como deducción.	0.00
Monto Total del Impuesto al Consumo de las Bolsas de Plástico.	0.00
Monto Total de otros conceptos, Tributos y cargos que no formen parte de la base imponible.	0.00
Importe Total de las adquisiciones registradas según comprobante de pago.	136,094.15
Impuestos Materia de Beneficio Ley 31053.	0.00

Nota: Datos extraídos de la información declarada ante SUNAT.

D. Con respecto a informar el debido registro de ingresos mensuales, aportaciones o descuentos de los trabajadores, pensionistas y prestadores de servicios a través de la presentación y pago mensual del PDT PLAME.

✓ Implementación de Modulo de Recursos Humanos en ERP Project BMS

Como lo mencioné anteriormente, realizo coordinaciones con el Jefe de operaciones con respecto al registro de asistencia de los 19 trabajadores para derivarlo a la Jefa de Contabilidad quien elabora la planilla, luego de ello registro los ingresos, descuentos, aportaciones debidamente en el PDT PLAME y llevo un control de las Boletas entregadas a los trabajadores en Excel, sin embargo detecté una deficiencia atribuida a la falta de frecuencia de visitas por parte del gerente general y el personal administrativo, ocasionando que para la firma del representante legal que debe ir en las boletas se necesita gestionar el envío y retorno de las mismas, resultando demoras e incluso pérdidas de algunas boletas, además que cuando retornan, generalmente no se entrega a todos los trabajadores en una sola oportunidad, ya que los días descanso varían en cada uno de ellos de lunes a domingo, no es un día fijo para todos, o quizá alguno no asistió por algún motivo en particular.

Por ello sugerí, que se implemente un módulo más en el ERP que manejamos, que es el de Recursos Humanos, módulo con el que no contábamos y nos facilitaría no solo en el tema de las Boletas donde se incluiría la firma digital del gerente y las Boletas se enviarían a los correos de cada trabajador, ahorrando tiempo al área contable y gerencia, evitando demoras y pérdidas, y siendo más efectivos en la entrega, sino también que a través de este módulo estaremos manejando todo de manera más sistematizada en lo concerniente al control de registro de asistencias, descuentos y aportaciones a los trabajadores, en la que el ERP nos generará reportes para la importación al AFPnet y PDT PLAME. Actualmente me encuentro participando en la implementación de este módulo, el cual, mediante correos, reuniones, junto con la Jefa de Contabilidad y los encargados del ERP, estamos ultimando detalles para que se acomode mejor a nuestra realidad.

Figura 66

Cotización dirigida al Área Contable de la implementación modulo Planilla de parte de Project BMS

Cotización No: 2024-04-EST
Lima, 11 de enero del 2024

SEÑORES : CAMPOSANTO HORIZONTE DE PAZ S.A.C.

ATENCIÓN : SR. DAILI FERNANDEZ
Contadora

De nuestra mayor consideración,

Por medio de la presente hacemos llegar nuestra propuesta económica por implementación del módulo de planillas versión estándar para la empresa **CAMPOSANTO HORIZONTE DE PAZ S.A.C.**

Opción	Descripción	Único pago (*)
(*)	Implementación del módulo de planilla de remuneraciones de empleados Project BMS versión estándar. <ul style="list-style-type: none">- Registro de empleados.- Cálculo de remuneraciones, Boletas de remuneraciones con firma digital, AFP, Sta, Vacaciones, gestión de licencias, descanso médico, Adelanto, etc.- Archivos para SUNAT y AFP.- Reportes de análisis.- Generación de asiento contable.- Seguridad y confidencialidad.	490.00
Total, (sin IGV)		USD 490.00

Nota: Datos extraídos de la información interna de la empresa.

Figura 67

Coordinaciones Área de pagos con los encargados del ERP Project BMS

Re: CONSULTAS - PROPUESTA MODULO DE PLANILLA Externo Recibidos x

E Logística <logistica@horizontedepaz.com>
para Roberto, Karla, Dayli, mí, Evelyn ▾


Estimado Roberto

Tal cual lo acordado, envío adjuntas las órdenes de compra para la emisión de las facturas respectivas. Asimismo comentarte que hoy ya se procedió con el pago de los adelantos del 50%.

Plis comunicarte con el área contable para que se pueda dar inicio al trabajo.

Gracias.

Saludos,
Evelyn Labrin H.
Logística
C. 997542456
M. logistica@horizontedepaz.com

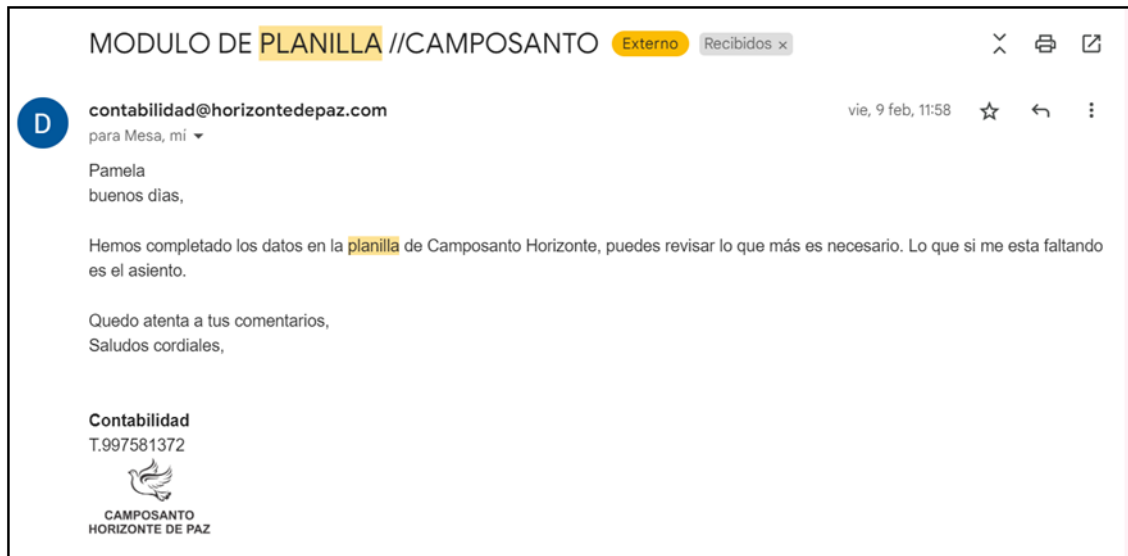

CAMPOSANTO
HORIZONTE DE PAZ

lun, 29 ene, 17:21 ☆

Nota: Datos extraídos de la información interna de la empresa.

Figura 68

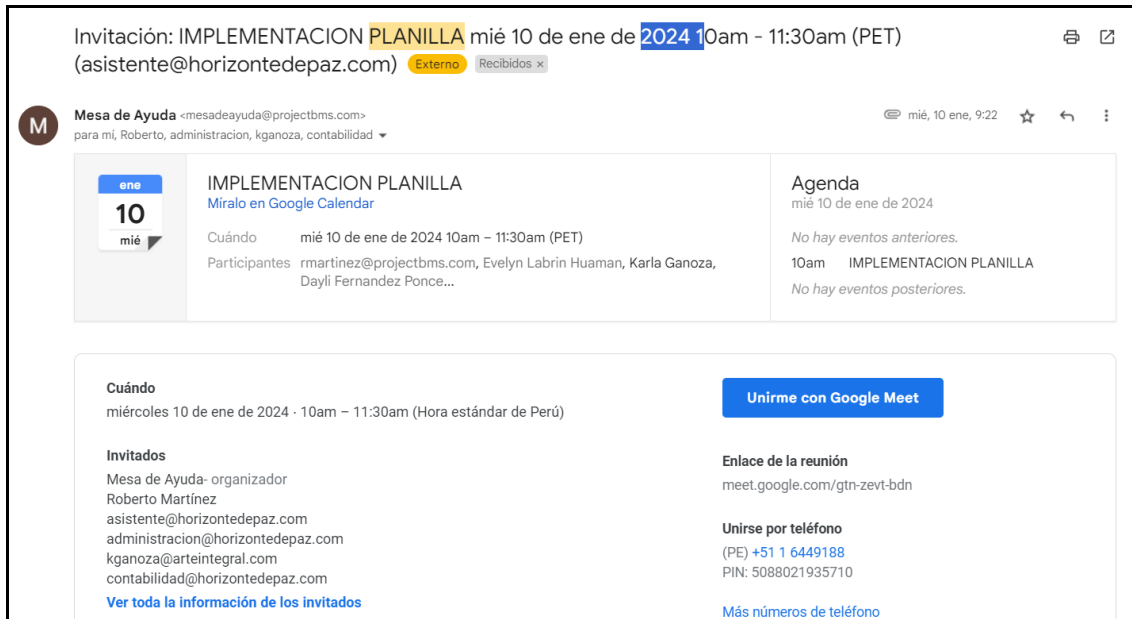
Coordinaciones Área Contable con los encargados del ERP Project BMS



Nota: Datos extraídos de la información interna de la empresa.

Figura 69

Reuniones con los encargados el ERP Project BMS



Nota: Datos extraídos de la información interna de la empresa.

Figura 70

Capacitaciones con los encargados del ERP Project BMS

M Mesa de Ayuda
para contabilidad@horizontedepaz.com, mi

Roseli

Para la creación de los adelantos tener en cuenta que para la creación debemos usar el Boton izquierdo , no los botones del menú inferior

Project BMS

ingresar los minutos de tardanza y volver a grabar la boleta

ID	Código	Descripción	Monto	Saldo	Debe	Haber	Observación
1		Deposito	1147.50				
2	0121	Retención a cargo del Estado	162.30				
3	0201	Retención familiar	112.00				
4	0202	Retención a cargo del empleador	774.22				
5	0203	Retención a cargo del trabajador	0.00				
6	0204	Retención a cargo del empleador	162.04				
7	0205	Retención a cargo del empleador	112.18				
8	0206	Retención a cargo del empleador	603.51				
9	0207	Retención a cargo del empleador	500.00				
10	0208	Retención a cargo del empleador	3.61				
11	0209	Retención a cargo del empleador					
12	0210	Retención a cargo del empleador					
13	0211	Retención a cargo del empleador					
14	0212	Retención a cargo del empleador					
15	0213	Retención a cargo del empleador					
16	0214	Retención a cargo del empleador					
17	0215	Retención a cargo del empleador					
18	0216	Retención a cargo del empleador					
19	0217	Retención a cargo del empleador					
20	0218	Retención a cargo del empleador					
21	0219	Retención a cargo del empleador					
22	0220	Retención a cargo del empleador					
23	0221	Retención a cargo del empleador					
24	0222	Retención a cargo del empleador					
25	0223	Retención a cargo del empleador					
26	0224	Retención a cargo del empleador					
27	0225	Retención a cargo del empleador					
28	0226	Retención a cargo del empleador					
29	0227	Retención a cargo del empleador					
30	0228	Retención a cargo del empleador					
31	0229	Retención a cargo del empleador					
32	0230	Retención a cargo del empleador					
33	0231	Retención a cargo del empleador					
34	0232	Retención a cargo del empleador					
35	0233	Retención a cargo del empleador					
36	0234	Retención a cargo del empleador					
37	0235	Retención a cargo del empleador					
38	0236	Retención a cargo del empleador					
39	0237	Retención a cargo del empleador					
40	0238	Retención a cargo del empleador					
41	0239	Retención a cargo del empleador					
42	0240	Retención a cargo del empleador					
43	0241	Retención a cargo del empleador					
44	0242	Retención a cargo del empleador					
45	0243	Retención a cargo del empleador					
46	0244	Retención a cargo del empleador					
47	0245	Retención a cargo del empleador					
48	0246	Retención a cargo del empleador					
49	0247	Retención a cargo del empleador					
50	0248	Retención a cargo del empleador					
51	0249	Retención a cargo del empleador					
52	0250	Retención a cargo del empleador					
53	0251	Retención a cargo del empleador					
54	0252	Retención a cargo del empleador					
55	0253	Retención a cargo del empleador					
56	0254	Retención a cargo del empleador					
57	0255	Retención a cargo del empleador					
58	0256	Retención a cargo del empleador					
59	0257	Retención a cargo del empleador					
60	0258	Retención a cargo del empleador					
61	0259	Retención a cargo del empleador					
62	0260	Retención a cargo del empleador					
63	0261	Retención a cargo del empleador					
64	0262	Retención a cargo del empleador					
65	0263	Retención a cargo del empleador					
66	0264	Retención a cargo del empleador					
67	0265	Retención a cargo del empleador					
68	0266	Retención a cargo del empleador					
69	0267	Retención a cargo del empleador					
70	0268	Retención a cargo del empleador					
71	0269	Retención a cargo del empleador					
72	0270	Retención a cargo del empleador					
73	0271	Retención a cargo del empleador					
74	0272	Retención a cargo del empleador					
75	0273	Retención a cargo del empleador					
76	0274	Retención a cargo del empleador					
77	0275	Retención a cargo del empleador					
78	0276	Retención a cargo del empleador					
79	0277	Retención a cargo del empleador					
80	0278	Retención a cargo del empleador					
81	0279	Retención a cargo del empleador					
82	0280	Retención a cargo del empleador					
83	0281	Retención a cargo del empleador					
84	0282	Retención a cargo del empleador					
85	0283	Retención a cargo del empleador					
86	0284	Retención a cargo del empleador					
87	0285	Retención a cargo del empleador					
88	0286	Retención a cargo del empleador					
89	0287	Retención a cargo del empleador					
90	0288	Retención a cargo del empleador					
91	0289	Retención a cargo del empleador					
92	0290	Retención a cargo del empleador					
93	0291	Retención a cargo del empleador					
94	0292	Retención a cargo del empleador					
95	0293	Retención a cargo del empleador					
96	0294	Retención a cargo del empleador					
97	0295	Retención a cargo del empleador					
98	0296	Retención a cargo del empleador					
99	0297	Retención a cargo del empleador					
100	0298	Retención a cargo del empleador					
101	0299	Retención a cargo del empleador					
102	0300	Retención a cargo del empleador					

Nota: Datos extraídos de la información interna de la empresa.

IV. DISCUSION Y CONCLUSIONES

4.1. Discusión

➤ DISCUSION N°1

A partir del objetivo que pone de manifiesto el registro adecuado en el sistema ERP, el detalle y las cuentas contables vinculadas a las ventas y compras diarias reportadas (Véase p. 8). En la actualidad la empresa ya cuenta con un reporte detallado especificando las boletas y/o facturas emitidas en el día; por el área de ventas, así como también las facturas de funerarias recibidas de parte de ellos por el concepto de comisión de los clientes referidos, donde debidamente se realiza el cruce de información con reportes anteriores, que ya tienen la referencia de las ventas y que funeraria refirió a ese cliente, además de registrar en el ERP el detalle de las glosas en el registro de ventas y compras tales como nombre de pabellón, piso y nicho, así como también la cuenta contable correspondiente a cada operación realizada (Véase pp.60-65). La gestión realizada permitió en lo que corresponde a las facturas de funerarias recibidas por concepto de comisión no se volviera a reflejar ningún pago doble, también se puede apreciar de mejor manera la información financiera, responder de manera más rápida y eficaz cualquier consulta relacionada a las ventas, fondo de mantenimiento recaudado, incluso comparar información de un periodo de qué es lo que se vendió más o que servicio se brindó, y así poder evaluar los resultados y contribuir en el logro de los objetivos de la empresa y en las decisiones tomadas por gerencia (Véase pp. 88-93). Al respecto (Salazar et al., 2021) nos da a conocer la contabilidad administrativa como una herramienta fundamental para ofrecer al tomador de decisiones, información ajustada a sus necesidades, desde la óptica del detalle y la especificidad de las operaciones, la contabilidad administrativa cuantifica detalladamente transacciones operativas clave, a la vez que soporta las decisiones, direccionado las acciones hacia la asertividad y confiabilidad. El disponer de registros de datos específicos y lograr su organización de forma sistemática y ordenada, permitirá generar información contable de calidad, oportuna y veraz sobre las operaciones desarrolladas, que proporcionan las

bases para que los directivos de las empresas conduzcan sus procesos decisorios, evitando deficiencias y optimizando procesos (Véase 42-43). Por ello lo señalado en mi objetivo, actividad realizada y aporte se afirma en lo manifestado por (Salazar et al., 2021).

➤ DISCUSION N°2

Teniendo en cuenta el objetivo respecto al monitoreo del correcto desarrollo del proceso de ingresos, gastos y conciliación bancaria utilizando el sistema ERP (Véase p. 8). En la actualidad la empresa utiliza como herramienta de comunicación inmediata el WhatsApp, donde se remiten las constancias de transferencias y/o depósitos, para poder entrar a la plataforma bancaria, verificar y dar conformidad del ingreso a nuestras cuentas bancarias, en algunas ocasiones que el cliente realiza pagos en efectivo, se procede a dar informe del mismo al área pertinente para que se efectúe la debida bancarización dentro del plazo establecido, el cual es debidamente verificado y posteriormente registrado en el sistema ERP Project BMS. Así mismo para un mejor control de las operaciones se comunica al área de pagos vía WhatsApp mediante el grupo creado para estos fines, si es que hay alguna cuenta por pagar o falta algún sustento de algún egreso detectado previamente revisado en el cuadro detallado de los pagos realizados (Véase pp.65-69). La gestión realizada permitió reducir la falta de comprobantes pendientes para sustentar los egresos, y de quedar alguno pendiente, la comunicación mediante el grupo de WhatsApp, haciendo referencia al mismo cuadro enviado por el área de pago, ya es regularizado más rápidamente (Véase pp.93-95). Al respecto (Rodríguez, 2004) en la definición de términos básicos nos indica que las herramientas tecnológicas en la contabilidad, son aplicaciones concretas para el manejo de datos, producción de información y vías de comunicación, ofreciendo extraordinarias posibilidades para manejar gran cantidad de datos para un adecuado manejo operativo facilitando los procesos de recolección, procesamiento, almacenamiento, recuperación y comunicación de la información contable (Véase pp.59-60). Por ello concluimos que lo descrito en mi objetivo, actividad realizada y aporte se afirma en lo manifestado por (Rodríguez, 2004).

➤ DISCUSION N°3

A partir del objetivo que pone en manifiesto preparar anticipadamente el cálculo, presentación de la declaración jurada mensual y pago de las obligaciones tributarias mensuales (Véase p. 8). En la actualidad la empresa registra y verifica las operaciones de compras y ventas para generar el reporte al cierre contable, preparar el cálculo de la liquidación de impuestos PDT 621, previa aprobación por la jefa de Contabilidad, así como también la generación de los archivos txt PLE/SIRE (Compras, Ventas, Diario, Mayor, Plan Contable), para su declaración y pago anticipado (Véase pp. 69-75). La gestión realizada permitió que los proveedores del ERP Project BMS nos facilite la generación de reportes txt adecuado según los parámetros impuestos por SUNAT para la presentación del SIRE a partir de Enero 2024, generando así los reportes de manera correcta, acogiéndonos con éxito a este sistema integrado de registros electrónicos (SIRE) (Véase pp. 95-98). Al respecto Murcia et al. (2019) consideran realizar una revisión al procedimiento contable para la emisión de las declaraciones de impuestos con el fin de emitir una propuesta de mejora al control interno en el proceso de elaboración y presentación de declaraciones tributarias, llegando a la conclusión de la importancia de tener la información relacionada a las declaraciones de manera anticipada, para permitir una revisión adecuada, así como también la capacitación del personal relacionado a las actualizaciones tributarias que se van dando en el tiempo (Véase pp.45-46). Además, en la Resolución De Superintendencia N° 066-2013/SUNAT, muestra la creación del sistema de llevado del Registro de Ventas e Ingresos y de Compras de manera electrónica en Sunat operaciones en línea, aprobándose también los anexos que regulan las estructuras de la información a ingresar de manera masiva al registro de ventas e ingresos y de compras electrónicos, así como los que establecen el estado o indicador de las operaciones anotadas en los mencionados registros (Véase p. 56). Por ello lo señalado en mi objetivo, actividad realizada y aporte se afirma en lo manifestado por Murcia et al. (2019) y lo señalado en la R.S. N°066-2013/SUNAT.

➤ DISCUSION N°4

A partir del objetivo con respecto a informar el debido registro de ingresos mensuales, aportaciones o descuentos de los trabajadores, pensionistas y prestadores de servicios a través de la presentación y pago mensual del PDT PLAME (Véase p. 8). En la actualidad la empresa realiza las altas y bajas de los trabajadores en el T- Registro, mediante la plataforma de SUNAT, coordina con el jefe de operaciones quien tiene a la mayoría del personal de la empresa a su cargo, se lleva un control sobre las asistencias, inasistencias, días compensados, permisos concedidos, licencias, entre otros, de cada trabajador, siendo registrados en el PDT PLAME, para su posterior declaración y pago de impuestos. Así mismo el módulo de Recursos Humanos en el ERP Project BMS, nos permite ahora enviar por correo las Boletas de los trabajadores, importar el archivo al PDT PLAME, AFP, y manejar el control de asistencias (Véase pp.75-80). La gestión realizada permitió ahorrar tiempo al área contable y gerencia, evitando demoras y pérdidas, siendo más efectivos en la entrega, sino también que a través de este módulo estamos manejando todo de manera más sistematizada (Véase pp. 99-102). Al respecto Quiroz (2021) propone una mejora en la gestión contable para evitar contingencias tributarias las mismas que disminuye las utilidades y la rentabilidad debido a los altos costos que se incurre, en las constantes observaciones realizadas por la SUNAT. Así mismo la importancia de una estructura estratégica para un adecuado registro y control de las operaciones, evitando demoras, retrasos o pérdidas de información o documentos que implica como resultado en contingencias tributarias, para evitar ello, establecer la implementación de un software que nos ayude a acortar tiempos, evitar errores, facilitar información, también forma parte de esta estrategia (Véase pp.54-56). Además, el D.S N°001-98 TR en el artículo 18 y 19 nos señala que la boleta de pago, contendrá los mismos datos que figuran en planillas y deberá ser sellada y firmada por el empleador o su representante legal el cual será entregado al trabajador a más tardar el tercer día hábil siguiente a la fecha de pago (Véase p.56-57). Lo descrito en mi objetivo, actividad realizada y aporte se afirma en lo manifestado por Quiroz (2021) y en lo señalado en el D.S N°001-98 TR.

4.2. Conclusiones

A) CONCLUSIÓN N°1

La falta de detalles en los reportes de ventas y en la descripción de las glosas registradas en el sistema ERP, ha generado deficiencias al momento de realizar los pagos a las funerarias por concepto de comisión, originando pagos dobles a una misma funeraria o a distintas funerarias vinculada a una sola venta. Por ello sugerí el cambio de reportes físicos con columnas más específicas, además implementé la descripción de detalles en las glosas de los registros de compras y ventas a nivel sistema, ello permitió subsanar la deficiencia observada, evitando pagos dobles que afecten económicamente a la empresa.

Así mismo, la falta de cuentas contables específicas vinculadas a las ventas, ha generado deficiencias al momento de analizar la información financiera de la empresa. Al buscar dar solución al problema sugerí crear nuevas cuentas contables de 6 dígitos en el ERP para cada operación de venta y servicio realizado, reflejándolo por separado el fondo de mantenimiento y no solo el total de las ventas, subsanando así la deficiencia observada, se aprecia de mejor manera la información financiera, se da respuesta de manera más rápida y eficaz a cualquier consulta relacionada a las ventas con el fin de evaluar resultados y contribuir a las decisiones tomadas por gerencia.

B) CONCLUSIÓN N°2

Los comprobantes pagados entregados fuera de tiempo o simplemente no entregados, ha generado deficiencias en las conciliaciones bancarias y en los registros de compras, originando retrasos en la determinación de impuestos y por ende induciendo al error. Por ello consideramos que se debe monitorear el correcto desarrollo del proceso de ingresos, gastos y conciliación bancaria, que implique un seguimiento para el cumplimiento del mismo. Al buscar dar solución al problema implementé un grupo de WhatsApp, donde participen los involucrados de los pagos y aprobación de los mismos, así como también sugerí la realización de cuadros informativos detallados en Excel donde se

especifique todos los pagos realizados y sea enviado junto con los comprobantes digitalmente al grupo de WhatsApp cada vez que se realice un pago, permitiendo una correcta y eficaz comunicación para la entrega de comprobantes, subsanando la deficiencia observada, evitando retrasos en el registro de compras, conciliaciones bancarias y errores en la determinación de impuestos.

C) CONCLUSIÓN N°3

La nueva implementación del SIRE en SUNAT, generó que el sistema ERP Project BMS, no tenga establecido la generación de reporte txt adecuado para su debida presentación mensual, originando la adaptación paulatina no solo del personal sino también del sistema que maneja la empresa. Por ello consideramos que se realice las pruebas para preparar anticipadamente simulaciones que implique una correcta declaración del SIRE de acuerdo a los parámetros permitidos por SUNAT. Al buscar dar solución a esta implementación, generé reportes txt de prueba desde el sistema ERP Project BMS en coordinación con los encargados del software, que permitía importar el archivo en la plataforma de SUNAT – SIRE, facilitando la verificación de la generación correcta de la información, evitando enviar información errónea que pueda generar multas o reparos tributarios.

D) CONCLUSIÓN N°4

La falta de registros sistematizados correspondiente a la asistencia, planilla y entrega de Boletas de pago a los trabajadores, ha generado demoras y pérdidas de documentos, originando una inadecuada gestión en las distintas áreas. Por ello consideramos que se debe implementar un módulo de Recursos Humanos en el Sistema ERP Project BMS, que implique un registro sistematizado. Al buscar dar solución al problema, participé activamente en la implementación de un módulo más en el ERP que manejamos, que permitía una mejor gestión en la entrega de Boletas donde se incluiría la firma digital del gerente y se enviarían a los correos de cada trabajador, sino que también se manejaría de manera más sistematizada el registro de asistencia, subsanando la deficiencia observada acortando tiempo al área contable y gerencia, evitando posibles infracciones por la Administración tributaria o SUNAFIL.

V. RECOMENDACIONES

A) RECOMENDACIÓN N°1

Evaluar los procedimientos de verificación de los comprobantes aceptados para pagos, por cada área, cuya característica elemental debe ser la de identificar incoherencias y subsanarlas antes de llegar al último filtro, evitando pagos indebidos. Además, hacer buen uso de los sistemas ERP, utilizando esta herramienta contablemente a nuestro favor, ingresando información específica para generar reportes más detallados.

B) RECOMENDACIÓN N°2

Utilizar las herramientas tecnológicas en la contabilidad, cuya característica elemental debe ser la de mejorar la comunicación entre áreas y acortar tiempos en entrega de información con alcance inmediato, para ello es necesario las reuniones periódicas que nos permita sugerir nuevas ideas para solucionar inconvenientes presentados en el día a día, así como también las capacitaciones al personal sobre las nuevas herramientas tecnológicas y métodos de retroalimentación positiva.

C) RECOMENDACIÓN N°3

Capacitar al personal encargado de realizar la actividad contable, cuya característica fundamental debe ser la de responder adecuadamente frente a las últimas actualizaciones que se van implementando a través del tiempo, para ello se debe tener un amplio conocimiento de marco normativo y parámetros indicados por la Administración tributaria, que esté relacionado con las funciones que se realiza. Además, de contar con un sistema contable que nos permita procesar la información de manera adecuada y así evitar las sanciones tributarias.

D) RECOMENDACIÓN N°4

Respaldarnos en un sistema ERP que nos ayude a acortar tiempos, y realizar una gestión contable y administrativa más eficiente, cuya característica fundamental sea la de maximizar recursos para un mejor rendimiento. Además de mantenernos capacitados constantemente de acuerdo a las normas tributarias y laborales sobre los procedimientos y tiempos establecidos por las entidades fiscalizadoras, evitando infracciones o fiscalizaciones.

IV. BIBLIOGRAFIA

- Aguinaga, R. R., & Galvez, B. L. (2020). *La Cultura Tributaria y su Impacto en el Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias de las PYME's del Sector Restaurantes en San Isidro y Miraflores en el Periodo 2018*. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas. (p. 23)
<http://hdl.handle.net/10757/655203>
- Andahua, R. V. (2022). *La contabilidad de gestión y su incidencia en la obligación tributaria en empresas comerciales en la Provincia de Huaura*. Huacho - Peru. (pp. 20-66).
<https://repositorio.unjfsc.edu.pe/handle/20.500.14067/8198>
- Angulo, G. U. (2018). *Contabilidad financiera* (2a Edición ed.). Ediciones de la U. (pp.142-143)
- Arévalo, M. L. (10 de 12 de 2021). *Cumplimiento de las obligaciones tributarias con SUNAT*. Obtenido de Contatek: <https://contatek.pe/obligaciones-tributarias-con-sunat/>
- Avalos, C. K., & Loyola, D. J. (2019). *Cultura tributaria y su incidencia en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del distrito de Chaupimarca - 2018*. Cerro de Pasco – Perú : Universidad Nacional Daniel Alcides Carrion - Facultad De Ciencias Economicas y Contables. (p. 5)
<http://repositorio.undac.edu.pe/handle/undac/1740>
- Avilés et al., A. P. (2022). *El control interno contable como factor fundamental para la administración empresarial*. Obtenido de AlfaPublicaciones (p. 42).
<https://doi.org/10.33262/ap.v4i1.1.139>
- Badillo, C. S. (2023). *Procesos economico-administrativos en agencias de viaje*. Malaga - España: IC Editorial.
- Bernaldo, K. Y. (2020). *El control interno y su incidencia en las obligaciones tributarias en la empresa Menorca Inversiones S.A.C, 2019*. Lima - Peru. (pp. 5-62).
<http://repositorio.upci.edu.pe/handle/upci/239>
- Cáceres, C. D., & Llaque, S. F. (2023). *CODIGO TRIBUTARIO* (Primera edición digital ed.). (I. SUNAT, Ed.) Callao - Peru.
- Castellnou, R. (17 de Febrero de 2023). *Emburse Captio*. Obtenido de <https://www.captio.net/blog/conciliacion-bancaria-ejemplo-practico>
- Castillo, C. J. (2012). Nuevo llenado de la Planilla electrónica. El T-Registro y la Plame. *CONTADORES & EMPRESAS*, (p. 3-4).

- Código Tributario - Con Jurisprudencia Y Doctrina.* (2020). Lima, Peru: Lex Soluciones S.A.C. (p. 51)
- Creación del Sistema de Llevado del Registro de Ventas e Ingresos y de Compras. (28 de Febrero de 2013). *El Peruano*, págs. pp. 490091-490096.
- Cumbicos et al. (2023). *La importancia del control interno contable en la gestión efectiva de las empresas.* Machala – Ecuador: Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, Volumen 7, Número 4. (p. 1635)
https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.6981
- Decreto Supremo 001-98-TR.* (15 de Febrero de 2010). Lima: Peru. Obtenido de Sistema Peruano de Información Jurídica (p. 7)
- Decreto Supremo 179-2004-EF.* (14 de Enero de 2004). Lima: Peru. Obtenido de Decreto Supremo 179-2004-EF: <https://www.gob.pe/6991-regimen-general>
- Effio et al., P. F. (2019). *Libros Y Registros Contables Físicos Y Electrónicos* (Primera edición ed.). Instituto Pacífico S.A.C. Obtenido de DeContador. (pp. 40-117)
- Effio, P. F., & Mamani, Y. Y. (2019). *Detracciones, Retenciones y Percepciones* (Primera Edición ed.). Lima - Peru: Instituto Pacífico S.A.C. (p. 6)
- Gomez et al., M. W. (2023). *Conocimiento tributario y cumplimiento de obligaciones tributarias de los comerciantes del Mercado Playa Grau de Ayacucho.* Huancayo - Peru: Facultad De Ciencias De La Empresa - Escuela Académico Profesional de Contabilidad.(p. 34)
<https://hdl.handle.net/20.500.12394/13563>
- Gómez, M., & Lazarte, B. (2019). *Control Interno.* Tucuman - Argentina: Universidad Nacional de Tucumán. (p. 3).
<http://repositorio.face.unt.edu.ar:8920/xmlui/handle/123456789/766>
- Grageola et al., S. G. (2020). *Énfasis del control interno y su ámbito en las deducciones fiscales.* Tabasco - México (pp. 69-84).
<http://dx.doi.org/10.22458/rna.v11i2.3073>
- Grajales et al., L. G. (2019). *Buenas prácticas tributarias de gobierno corporativo (E. de la U (ed.*
- Guirados, J. (28 de 11 de 2022). *Cuenti.* Obtenido de <https://cuenti.com/software-contable/que-es-el-control-interno-contable/>
- Ley 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República (22 de Julio de 2002). Lima: Perú. Obtenido del diario El Peruano. (p. 226885)
<https://leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/27785.pdf>

- Morales, M. M. (2020). "Análisis Al Proceso Contable Y Su Incidencia En Las Obligaciones Tributarias De Almacenes Electoparc, Período 2017". RIOBAMBA – ECUADOR. (pp. 4-33).
<http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/6465>
- Murcia et al., T. L. (2019). *Propuesta de mejora al control interno en el proceso de elaboración y presentación de las declaraciones de Renta- IVA e ICA de la compañía Químicos Integrales S.A.S 2019*. Bogotá - Colombia. (pp. 16-102).
<http://repositorio.uniagustiniana.edu.co/handle/123456789/857>
- Quiroz, C. A. (2021). *Gestión contable para evitar contingencias tributarias en la empresa Frutos Tongorrape Sociedad Anonima*. Lambayeque - Peru. (pp. 36-79).
<https://hdl.handle.net/20.500.12802/8516>
- Resolución de Superintendencia N°066-2013/SUNAT (27 de Febrero de 2013). Lima: Perú.
 Obtenido del diario El Peruano. (pp. 490091-490096)
<https://www.sunat.gob.pe/legislacion/superin/2013/066-2013.pdf>
- Rodríguez, d. R. (2004). *La Contabilidad Y El Impacto De Las Tecnologías De La Información Y Las Comunicaciones*. Huancayo - Peru. (p. 76)
- Rodríguez, I. F. (2022). *Control interno en el área contable y el cumplimiento de obligaciones tributarias de una empresa comercializadora de abarrotes, Lima 2021*. Lima - Peru.(pp. 3-37).
<https://hdl.handle.net/20.500.12692/103185>
- Salazar et al., V. F. (2021). Contabilidad Administrativa, Herramienta Para La Toma De Decisiones Gerenciales. *SAPIENTIAE: Ciências Sociais, Humanas e Engenharias* (pp. 157-165).
www.doi.org/10.37293/sapientiae62.03
- Sandoval, G. (2020). "Control Interno Contable y Obligaciones Tributarias A & G consultoría y asesoría contable, Bellavista – CALLAO 2020". CALLAO - Peru. (pp. 6-51).
<https://hdl.handle.net/20.500.12692/69398>
- Tabango, G. D., & Pizarro, A. S. (2022). Control contable y su importancia en las finanzas de las microempresas del Ecuador. *Digital Publisher*, (pp. 15-27).
[doi:doi.org/10.33386/593dp.2022.6.1422](https://doi.org/10.33386/593dp.2022.6.1422)
- Taya, S. (03 de Mayo de 2023). *Como funcionan las detracciones*. Obtenido de DeContador:
<https://decontador.com/contable/como-funcionan-las-detracciones/>
- Taya, S. (2023). *Registro de compras*. Obtenido de DeContador:
<https://decontador.com/libros-contables/registro-de-compras/>

T.U.O Código Tributario (22 de Junio de 2013). Lima: Perú. Obtenido del diario El Peruano. (p. 497749)

https://www.mef.gob.pe/contenidos/tribu_fisc/normativa/TUO_13.pdf

Valverde et al., M. M. (2024). *Cultura Tributaria Y El Cumplimiento De Obligaciones Tributarias En El Mercado Modelo Del Distrito De Barranca*. Venezuela: Revista de Estudios Interdisciplinarios en Ciencias Sociales.(p. 152)

www.doi.org/10.36390/telos261.10

Vera, I. T., & Viteri, J. L. (2022). *El control interno en el área contable y su relación con la eficiencia de las operaciones financieras empresa expair cargo ecuador Cia.Ltda*. Guayaquil - Ecuador. (pp. 2-22).

<http://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/21741>

Yucra, C. J. (2019). *El pago de remuneraciones y Beneficios Sociales considerados fuera de planilla, que afectan los Derechos Laborales de los Trabajadores de transporte de carga pesada Arequipa 2017*. Arequipa-Peru.(p. 107)

<https://hdl.handle.net/20.500.12990/410>

ANEXOS

Anexo 1.- Ficha RUC CAMPOSANTO HORIZONTE DE PAZ SAC



Reporte de Ficha RUC
CAMPOSANTO HORIZONTE DE PAZ S.A.C.
20602936881

Lima, 05/12/2023

Información General del Contribuyente	
Código y descripción de Tipo de Contribuyente	39 SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
Fecha de Inscripción	23/02/2018
Fecha de Inicio de Actividades	01/03/2018
Estado del Contribuyente	ACTIVO
Dependencia SUNAT	0021 - INTENDENCIA LIMA
Condición del Domicilio Fiscal	HABIDO
Emisor electrónico desde	28/02/2018
Comprobantes electrónicos	BOLETA (desde 28/02/2018),FACTURA (desde 28/02/2018), (desde 21/07/2021)

Datos del Contribuyente	
Nombre Comercial	-
Tipo de Representación	-
Actividad Económica Principal	9603 - POMPAS FÚNEBRES Y ACTIVIDADES CONEXAS
Actividad Económica Secundaria 1	---
Actividad Económica Secundaria 2	---
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	MANUAL/COMPUTARIZADO
Sistema de Contabilidad	MANUAL/COMPUTARIZADO
Código de Profesión / Oficio	-
Actividad de Comercio Exterior	SIN ACTIVIDAD
Número Fax	-
Teléfono Fijo 1	1 - 3850581
Teléfono Fijo 2	-
Teléfono Móvil 1	1 - 967730864
Teléfono Móvil 2	-
Correo Electrónico 1	contabilidad@horizontedepaz.com
Correo Electrónico 2	-

Domicilio Fiscal	
Actividad Económica Principal	9603 - POMPAS FÚNEBRES Y ACTIVIDADES CONEXAS
Departamento	LIMA
Provincia	LIMA
Distrito	LIMA
Tipo y Nombre Zona	COO. LAS PIRAMIDES
Tipo y Nombre Vía	AV. PLACIDO JIMENEZ
Nro	1041
Km	-

Página 1 de 4

www.sunat.gob.pe

Central de Consultas
Desde teléfonos fijos 0-801-12-100
Desde celulares (01)315-0730

Mz	-
Lote	-
Dpto	-
Interior	-
Otras Referencias	-
Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal	OTROS.

Datos de la Persona Natural / Datos de la Empresa	
Fecha Inscripción RR.PP	09/02/2018
Número de Partida Registral	14034027
Tomo/Ficha	-
Folio	-
Asiento	-
Origen de la Entidad	NACIONAL
País de Origen	-

Registro de Tributos Afectos				
Tributo	Afecto desde	Exoneración		
		Marca de Exoneración	Desde	Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	01/03/2018	-	-	-
RENTA-3RA. CATEGOR.-CTA.PROPIA	01/03/2018	-	-	-
IMP.TEMPORAL A LOS ACTIV.NETOS	01/03/2020	-	-	-
RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES	01/05/2018	-	-	-
RENTA 5TA. CATEG. RETENCIONES	01/03/2018	-	-	-
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	01/03/2018	-	-	-
SNP - LEY 19990	01/03/2018	-	-	-

Representantes Legales					
Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD 10026858	MORALES RODRIGUEZ ORLANDO	GERENTE GENERAL	02/09/1975	05/04/2019	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo	
	COO. LAS PIRAMIDES AV. PLACIDO JIMENEZ 1041	LIMA LIMA LIMA	15 997542459	moraes-o@outlook.com	

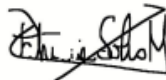
Otras Personas Vinculadas						
Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vinculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD - 07732321	CARDOSO PARDO MARCIONILA	SOCIO	24/06/1953	09/02/2018	-	50.000000000
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		
	-	---	--	-		
	Pais de Residencia	Pais de Constitución				
-	-					
Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vinculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD - 10026858	MORALES RODRIGUEZ ORLANDO	SOCIO	02/09/1975	05/04/2019	-	50.000000000
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		
	-	---	--	-		
	Pais de Residencia	Pais de Constitución				
-	-					

Importante:

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.

Dependencia SUNAT: INTENDENCIA LIMA
Fecha: 05/12/2023
Hora: 09:22

Página 4 de 4



Jefe del área de Servicios
SUNAT

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

- La información mostrada corresponde a lo registrado por usted a través de SUNAT Operaciones en Línea.
- El máximo de reportes a ser generados por día es TRES (03). A partir del 4to reporte, se toma el último reporte generado. La generación del reporte en el día siempre muestra los datos registrados hasta el día anterior.
- Es importante que, para efectos de mantenerlo informado sobre sus obligaciones y facilidades, actualice sus datos en el RUC, como correo electrónico, teléfono fijo y teléfono celular.
- Puede validar y visualizar el reporte electrónico generado a través del código QR ubicado en la parte inferior derecha del presente documento o colocando la siguiente dirección en la barra del navegador:



<https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itreporteec-visor/reporteeec/reportecertificado/descarga?doc=Kl5OhbXNAiLVcy%2B%2FT4AH3S%2FKtefJVACiAVJn024iPubEj%2B%2FWtbJBGjx1TyhV7MYjQN%2FaU4rSsFPWaTPXASggUFx3qD7RbbLBoag5QPHmL8%3D>

Anexo 2.- Declaración Jurada



UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

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

DECLARACIÓN JURADA

Yo, Rocelí Julynet Vásquez Chavarria, identificado (a) con DNI N° 70569481 con domicilio en Calle Bernardo Monteagudo 193 Urb. Los Libertadores San Martín de Porres, DECLARO BAJO JURAMENTO, que el contenido del presente Informe denominado “EL CONTROL CONTABLE Y LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS EN EMPRESAS DEL SECTOR POMPAS FÚNEBRES Y ACTIVIDADES CONEXAS”, corresponde a mi autoría, en cumplimiento del art. 61 del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Nacional del Callao, aprobado por Resolución N° 150-2023-CU.

Callao, 15 de Abril del 2024.

ROCELI JULYNET VASQUEZ CHAVARRIA

DNI: 70569481