



UNIVERSIDAD JOSÉ CARLOS MARIÁTEGUI

VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN

**FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS EMPRESARIALES
Y PEDAGÓGICAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

**CONTROL Y REGISTRO DE LAS OPERACIONES
COMERCIALES DE LA EMPRESA NOVILU SERVICIOS
GENERALES E.I.R.L. Y EL CUMPLIMIENTO DE LAS
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS ABRIL 2018 A JUNIO 2019**

PRESENTADO POR:

BACH. MARIBEL HUARAYA VELASQUEZ

ASESOR

DR. TEOFILO LAURACIO TICONA

PARA OPTAR TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

MOQUEGUA – PERÚ

2024



Universidad José Carlos Mariátegui

CERTIFICADO DE ORIGINALIDAD

El que suscribe, en calidad de Jefe de la Unidad de Investigación de la **FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS, EMPRESARIALES Y PEDAGÓGICAS (FCJEP)**, certifica que el trabajo de investigación () / Tesis () / Trabajo de suficiencia profesional (X) / Trabajo académico (), titulado:

CONTROL Y REGISTRO DE LAS OPERACIONES COMERCIALES DE LA EMPRESA NOVILU SERVICIOS GENERALES E.I.R.L. Y EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS ABRIL 2018 A JUNIO 2019

Presentado por el (la):

BACH. MARIBEL HUARAYA VELASQUEZ

Para obtener el grado académico () o Título profesional (X) o Título de segunda especialidad () de: **CONTADOR PÚBLICO**, y asesorado por el(la) **DR. TEOFILO LAURACIO TICONA** designado como asesor con **RESOLUCIÓN DE DECANATO N°1995-2024-FCJEP-UJCM**, fue sometido a revisión de similitud textual con el software TURNITIN, conforme a lo dispuesto en la normativa interna aplicable en la UJCM

En tal sentido, se emite el presente certificado de originalidad, de acuerdo al siguiente detalle:

Programa académico	Aspirante(s)	Trabajo de Suficiencia Profesional	Porcentaje de similitud
CONTABILIDAD	BACH. MARIBEL HUARAYA VELASQUEZ	CONTROL Y REGISTRO DE LAS OPERACIONES COMERCIALES DE LA EMPRESA NOVILU SERVICIOS GENERALES E.I.R.L. Y EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS ABRIL 2018 A JUNIO 2019	19%

El porcentaje de similitud del Trabajo de investigación es del 19% que está por debajo del límite **PERMITIDO** por la UJCM, por lo que se considera apto para su publicación en el Repositorio Institucional de la UJCM.

Se emite el presente certificado con fines de continuar con los trámites respectivos para la obtención de grado académico o título profesional o título de segunda especialidad.

Moquegua, 01 de Octubre del 2024

Dr. Teófilo Lauracio Ticona

Jefe Unidad de Investigación FCJEP

ÍNDICE DEL CONTENIDO

DEDICATORIA	1
AGRADECIMIENTO	2
ÍNDICE DEL CONTENIDO	3
ÍNDICE DE TABLAS	6
ÍNDICE DE FIGURAS	7
RESUMEN	8
INTRODUCCIÓN	9
CAPÍTULO I: ASPECTOS GENERALES DEL TEMA	10
1.1 Antecedentes de la Empresa.....	10
1.2 Descripción de la Empresa de Cómo es y qué Tipo de Servicio Otorga la Organización, Empresa o Institución en la que Desarrolla la Experiencia Profesional	10
1.2.1 <i>Naturaleza de la empresa Novilu Servicios Generales EIRL</i>	11
1.2.2 <i>Estructura orgánica de la empresa Novilu Servicios Generales EIRL</i>	11
1.2.3 <i>Sector y actividades de la empresa Novilu Servicios Generales EIRL</i>	12
1.3 Contexto Socioeconómico Ambiental.....	13
1.4 Descripción y Explicación del Puesto de Trabajo:	14
1.5 Explicación del Cargo, Funciones Ejecutadas	15
1.5.1 <i>Explicación del cargo:</i>	15
1.5.2 <i>Funciones ejecutadas:</i>	15
1.6 Propósito del Puesto (Objetivos y Retos)	16
1.7 Producto o Procesos que será Objeto del Informe	16
1.8 Resultados Concretos que ha Alcanzado en este Periodo de Tiempo	17
CAPÍTULO II: FUNDAMENTACIÓN	18
2.1. Explicación del Papel que Jugaron la Teoría y la Práctica en el Desempeño Laboral en la Situación Objeto del Informe, como se Integraron	

Ambas para Resolver Problemas	18
2.1.1. <i>Impuesto a la Renta.</i>	18
2.1.2. <i>Impuesto general a las ventas IGV.</i>	19
2.1.3. <i>Régimen MYPE tributario</i>	19
2.1.4. <i>Comprobantes de pago a emitir</i>	20
2.1.5. <i>Factura física o manual</i>	20
2.1.6. <i>Clave Sol.</i>	21
2.1.7. <i>Libros y Registros Contables</i>	21
2.1.8. <i>Mis Declaraciones y Pago Sunat</i>	21
2.1.9. <i>PDT.</i>	21
2.1.10. <i>Declara fácil 621.</i>	22
2.2. Descripción de las Acciones, Metodología y Procedimiento a los que se Recurrió para Resolver la Situación Profesional Objeto del Informe. ..22	
2.2.1. <i>Encargada de la Revisión de Comprobantes</i>	22
2.2.2. <i>Encargada del Registro de Compras</i>	23
2.2.3. <i>Encargada del Registro de Ventas.</i>	24
2.2.4. <i>Encargada de Llenado de Factura Física</i>	25
2.2.5. <i>Encargada de Declaración Mensual PDT 621.</i>	26
2.2.6. <i>Gestión Logística de la Empresa</i>	28
CAPÍTULO III. APORTES Y DESARROLLO DE EXPERIENCIAS	31
3.1. Aportes Utilizando los Conocimientos o Bases Teóricas Adquiridos Durante la Carrera	31
3.1.1. <i>Contextualización del Estudio</i>	31
3.1.2. <i>Metodología Utilizada</i>	32
3.1.3. <i>Análisis de Datos Contables y Resultados</i>	32
3.1.4. <i>Proceso de Auditoría y Control Interno</i>	34
3.2. Desarrollo de Experiencias	35
3.2.1. <i>Implementación de Tecnologías y Herramientas</i>	35
3.2.2. <i>Optimización de Procedimientos Contables y Tributarios</i>	36
3.2.3. <i>Capacitación Continua y Actualizada Profesional</i>	37
3.2.4. <i>Innovación en Estrategias de Cumplimiento Tributario</i>	38
3.2.5. <i>Evaluación de Impacto y Mejora Continua</i>	38

CONCLUSIONES.....	39
RECOMENDACIONES.....	40
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	41
ANEXOS.....	42

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	<i>Libros Obligados según los Ingresos Anuales Régimen MYPE...</i>	19
Tabla 2	<i>Listado de Certificados de Capacitación.....</i>	37

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 <i>Estructura Orgánica de la Empresa</i>	12
Figura 2 <i>Informe Económico Social BCRP</i>	14
Figura 3 <i>Elaboración adaptada del área de contabilidad de la empresa</i>	15
Figura 4 <i>Flujograma de Revisión y Validez de Comprobantes Físicos y Electrónicos</i>	23
Figura 5 <i>Libro Registro de Compras mes de abril 2019 de la Empresa Novilu Servicios Generales EIRL mes de abril 2019</i>	24
Figura 6 <i>Libro Registro de Ventas mes de abril 2019 de la Empresa Novilu Servicios Generales EIRL mes de abril 2019</i>	25
Figura 7 <i>Factura emitida manualmente empresa Novilu Servicios Generales EIRL mes de abril 2019</i>	26
Figura 8 <i>Constancia de Formulario PDT 621 correspondiente al mes de abril 2019</i>	27
Figura 9 <i>Constancia del Formulario PDT 621 Correspondiente mes de abril 2019</i>	28
Figura 10 <i>Flujograma de la Gestión Logística</i>	30
Figura 11 <i>Formulario 708 Renta Anual 2018 Tercera Categoría Estados Financieros</i>	34
Figura 12 <i>Registro de Compras Mes de Abril 2019</i>	35
Figura 13 <i>Registro de Ventas e Ingresos Mes de Abril 2019</i>	36

RESUMEN

El presente informe de trabajo de suficiencia profesional describe las funciones desarrolladas, procedimientos, registro contable, resultados logrados en el ejercicio profesional del bachiller en contabilidad, dentro del Área de Contabilidad de la Empresa Novilu Servicios Generales EIRL, ubicado en el Departamento de Moquegua, orientada al cumplimiento a la normativa contable.

En el cargo desempeñado se describe las labores realizadas desde el mes de abril 2018 hasta el mes de junio 2019, cuyo objetivo más importante era entregar la información contable a la gerencia general, cumplir con las declaraciones mensuales y registrar las operaciones contables, los cuales se cumplieron efectivamente ejecutando las funciones encargadas, actualmente la empresa se encuentra trabajando según la normativa contable vigente, considerando las modificaciones contables y tributarias actuales establecidas para el bienestar de la empresa según normativa de la Sunat.

Palabras claves: Revisión, Registro y Gestión Logística.

INTRODUCCIÓN

En el presente informe de trabajo de suficiencia profesional se detalla una descripción de todas las actividades desarrolladas por la Bachiller Maribel Huaraya Velásquez, sobre las funciones realizadas en el Área de Contabilidad de la Empresa Novilu Servicios Generales EIRL de la Ciudad de Moquegua.

Novilu Servicios Generales EIRL, es una empresa peruana localizada en el departamento de Moquegua, inició sus actividades económicas el 19/02/2015. Esta empresa fue registrada el 18/02/2015 como una Empresa Individual de Responsabilidad Limitada y se encuentra empadronada en el Registro Nacional de Proveedores.

El objetivo del presente informe es aplicar los conocimientos adquiridos desarrollando las funciones desarrolladas en el área de contabilidad.

Para el desarrollo del presente informe se ha considerado los siguientes capítulos:

Capítulo I: Aspectos Generales de la Empresa.

Capítulo II: Fundamentación.

Capítulo III: Aportes y Desarrollo de Experiencias.

Finalmente se detalla las Conclusiones, Recomendaciones, Referencias Bibliográficas y Anexos.

CAPÍTULO I: ASPECTOS GENERALES DEL TEMA

1.1 Antecedentes de la Empresa

La Empresa Novilu Servicios Generales EIRL es una empresa que se constituyó en la ciudad de Moquegua el 19 de febrero del 2015, con RUC 20600160819, inicialmente empezó en un pequeño taller de 160 m², ubicada en la Asociación 8 de diciembre del Distrito de San Antonio Moquegua, actualmente tuvo que ampliar su capacidad y área del taller a 1000 m², y se encuentra en la Asociación Taller Recreo Costa Azul Mz. H - Lt. 2 avenida (cerca al nuevo cementerio).

Con mucho sacrificio y perseverancia la empresa sigue creciendo, para lo cual cuenta con personal capacitado, herramientas y equipos, con el objetivo de satisfacer las necesidades y cumplir las expectativas ofrecidas de los servicios de calidad a los clientes.

1.2 Descripción de la Empresa de Cómo es y qué Tipo de Servicio Otorga la Organización, Empresa o Institución en la que Desarrolla la Experiencia Profesional

La Empresa Novilu Servicios Generales EIRL es una empresa industrial en el sector metalmecánica del departamento de Moquegua, dedicada a brindar servicios de calidad en reparación y recuperación de componentes de maquinaria

pesada en línea amarilla.

La Empresa Novilu Servicios Generales EIRL; brinda servicios en los sectores industriales, mineras y de construcción adecuándose a cada sector y cliente, igualmente cuenta con infraestructura y una serie de máquinas que le permite satisfacer los requerimientos de los clientes del sector público y privado de manera efectiva, con el compromiso hacia la seguridad y el medio ambiente.

1.2.1 Naturaleza de la empresa Novilu Servicios Generales EIRL

La Empresa Novilu Servicios Generales EIRL, es una Empresa Individual de Responsabilidad Limitada inscrita en Registros Públicos de derecho privado, es una empresa industrial metalmecánica que se encarga de la reparación de piezas fabricadas con metales, maquinarias y herramientas aptas para la actividad económica e industrial en general.

1.2.2 Estructura orgánica de la empresa Novilu Servicios Generales EIRL

La estructura orgánica de la Empresa Novilu Servicios Generales EIRL, está dirigida por la Propietaria– Gerente General Sra. Bernardina Mamani Manzano y consta de la siguiente manera:

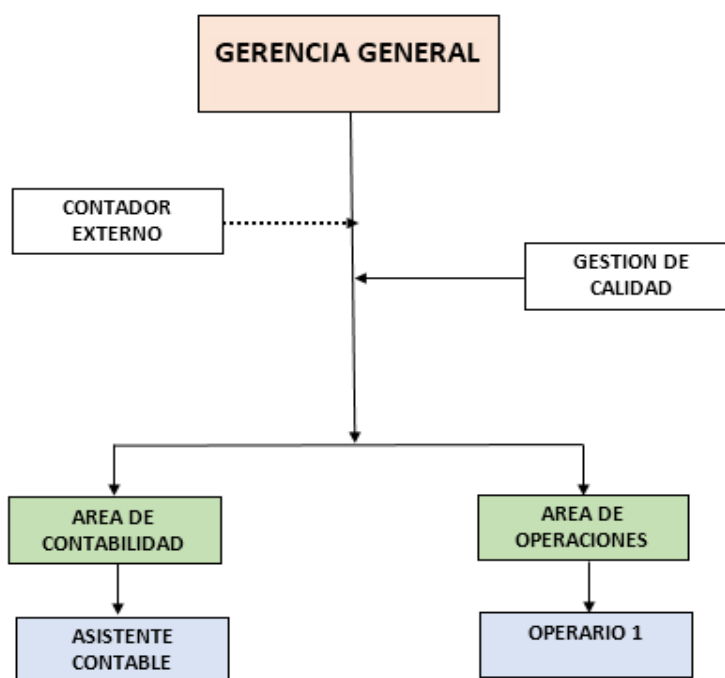
Gerencia General: encargada de planificar y aprobar los proyectos de la empresa, definir sus políticas, estrategias y también es el responsable de la toma de decisiones y servicios brindados por la empresa.

Área de Contabilidad: es un área de soporte que reporta información a la Gerencia General, encargado de llevar los registros contables de la empresa y la declaración mensual en el PDT 621 para el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa y facilitar información al Contador Externo para que realice el llenado del libro diario simplificado y la declaración anual.

Área de Operaciones: encargado de la reparación y recuperación de componentes de maquinaria pesada en línea amarilla, así como la reconstrucción de lampones, cucharones, tolvas, trabajos en tornería, trabajo en barrenado, soldadura por arco sumergido, mantenimiento de martillos hidráulicos y ensamblaje de mangueras hidráulicas.

Figura 1

Estructura Orgánica de la Empresa



1.2.3 Sector y actividades de la empresa Novilu Servicios Generales EIRL

La Empresa Novilu Servicios Generales EIRL está comprendido en el sector minero metalmecánico de la región Moquegua y sus actividades son las siguientes:

- ✓ Reconstrucción de lampones.
- ✓ Reconstrucción de cucharones.
- ✓ Reconstrucción de tolvas.
- ✓ Trabajos en tornería.

- ✓ Trabajos en barrenado.
- ✓ Soldadura por arco sumergido.
- ✓ Mantenimiento de martillos hidráulicos.
- ✓ Ensamblaje de mangueras hidráulicas.

1.3 Contexto Socioeconómico Ambiental

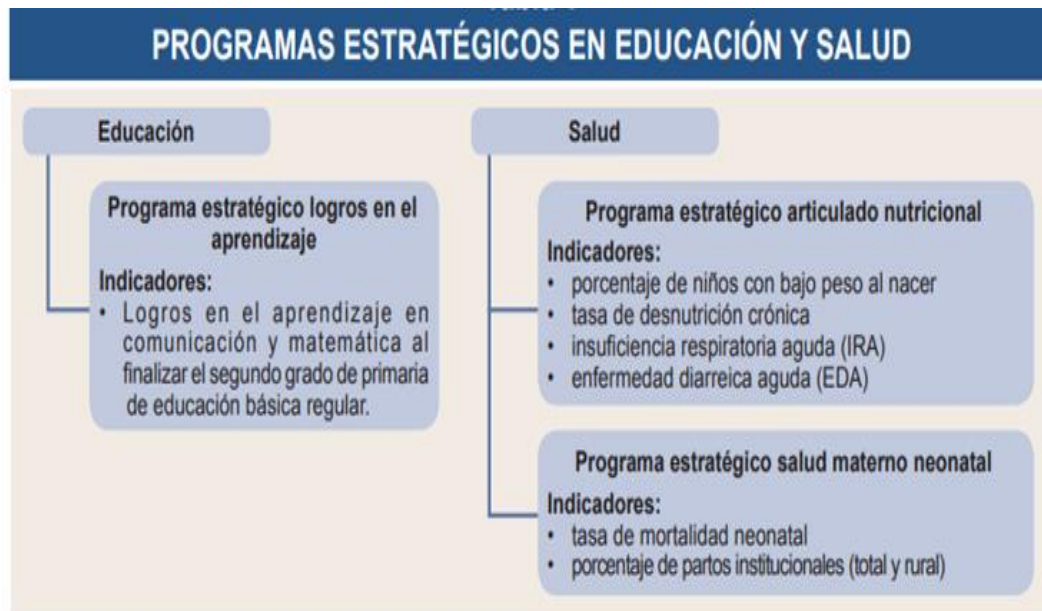
La Región de Moquegua destaca nítidamente por su inmensa capacidad productiva, la cual ha permitido que sus hogares cuenten con mayores niveles de ingresos per cápita del país. Por ello ha sido beneficiada por una enorme riqueza de recursos naturales.

Ingresos Económicos: La minería es una de las principales actividades generadoras de ingresos económicos, directos e indirectos, de la economía del país y es la segunda actividad en aporte al producto en la región Moquegua; de acuerdo a la última información proporcionada por el INEI, el sector minería representó el 23,1 por ciento del valor de producción total de esta región y esta participación se vuelve más relevante si consideramos los efectos indirectos de la minería sobre el desarrollo de otras actividades relacionadas, como la manufactura, la construcción y los servicios, entre otros y consecuentemente genera empleo, directo e indirecto, y mayores ingresos para la población.

Calidad de educación y salud: comprende los años de educación promedio de las personas adultas de 25 años a más y los años esperados de educación población que ingresa al sistema escolar educación actual, a través de una mejor salud y educación, permite a las personas mejores oportunidades, mayor productividad y mayores capacidades para mejorar sus condiciones de vida; la Región Moquegua se alza con logros importantes que merecen ser destacados pero también con indicadores que deben ser mejorados en las áreas de educación y salud y lo cual destacan tres programas:

Figura 2

Informe Económico Social BCRP



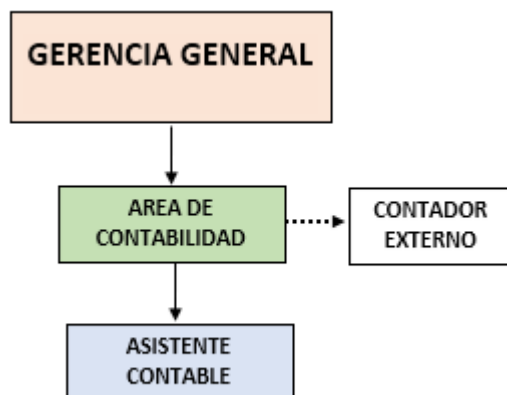
Nota: BCRP – Moquegua Informe Económico Social 2014

1.4 Descripción y Explicación del Puesto de Trabajo:

Las actividades profesionales se han desarrollado en el Área de Contabilidad de la Empresa Novilu Servicios Generales EIRL, encargada de los procedimientos en la recopilación de información, registros contables, emisión de comprobantes físicos y movimientos de las operaciones financieras y tributarias de la empresa, cálculos mensuales para el pago de las obligaciones tributarias y así no se genere observaciones por la Sunat; esta información que aporta el área de contabilidad es muy valiosa, no solo para conocer y cuantificar la situación del negocio sino también para definir estrategias y la toma de decisiones de la gerencia general.

Figura 3

Elaboración adaptada del área de contabilidad de la empresa



Nota: Elaboración adaptada de la estructura orgánica de la empresa

1.5 Explicación del Cargo, Funciones Ejecutadas

1.5.1 Explicación del cargo:

El asistente contable del Área de Contabilidad, es el encargado de cumplir de manera eficiente con las tareas asignadas como; recepcionar comprobantes, registrar las operaciones de la empresa, hacer el cálculo mensual del pago del impuesto general a las ventas (IGV), pagos del impuesto a la renta y declaraciones mensuales y entregar información al Contador Externo para que llene el libro diario simplificado y realice la declaración anual y así cumplir con las obligaciones tributarias de la empresa.

1.5.2 Funciones ejecutadas:

- ✓ Revisión y clasificación de comprobantes de compras, ventas y otros.
- ✓ Registro de compras en Microsoft Excel.
- ✓ Registro de ventas en Microsoft Excel.
- ✓ Llenado físico del libro registro de compras.
- ✓ Llenado físico del libro registro de ventas.

- ✓ Declaración mensual del IGV en el Formulario PDT 621
- ✓ Entrega de información al contador externo para el llenado de libro diario simplificado
- ✓ Entrega de información al contador externo para la declaración anual.
- ✓ Seguimiento y coordinación con los clientes para la facturación referente a servicios prestados por la empresa
- ✓ Emisión en forma manual de facturas, guías de remisión y otros.
- ✓ Gestión de compras directas de la empresa.
- ✓ Elaboración y/o llenado de solicitudes de cotización.
- ✓ Gestión de solicitud de conformidad de servicios prestados.
- ✓ Gestión de pago a proveedores y otros acreedores.
- ✓ Elaboración de informes y otros requeridos por la gerencia general.

1.6 Propósito del Puesto (Objetivos y Retos)

El objetivo principal de un asistente contable es proporcionar información financiera y contable a la gerencia, tomando en cuenta las normas de contabilidad y normas tributarias vigentes con una presentación sistemática de las actividades de la empresa.

- ✓ Mantener actualizadas las cuentas, ingresos y gastos de la empresa.
- ✓ Proporcionar un balance de acuerdo a la situación financiera de la empresa.
- ✓ Realizar los pagos de forma correcta y oportuna por medio de transferencias bancarias a los proveedores y acreedores.
- ✓ Presentar las declaraciones de impuestos mensuales a la Sunat en los plazos establecidos.

1.7 Producto o Procesos que será Objeto del Informe

El informe describe las actividades realizadas por la asistente contable en el Área de Contabilidad, el cual ha permitido comprender la realidad económica y financiera de la empresa, ya que la contabilidad permite no solo conocer el pasado y

el presente de la empresa, sino también el futuro, porque es predecible.

Además, en este informe se describe detalladamente todas las actividades y funciones en cumplimiento a las normas tributarias y así lograr mejores resultados para futuras toma de decisiones importantes en la empresa.

1.8 Resultados Concretos que ha Alcanzado en este Periodo de Tiempo

El resultado alcanzado durante el periodo de trabajo como asistente contable en la Empresa Novilu Servicios Generales EIRL, ha sido lograr un buen desempeño con responsabilidad en las funciones encomendadas a través del conocimiento contable, tributario y la correcta aplicación de impuestos, débitos y créditos del IGV y el impuesto a la renta, cumpliendo oportunamente con la presentación de declaraciones mensuales en las fechas establecidas por la Sunat.

CAPÍTULO II: FUNDAMENTACIÓN

2.1. Explicación del Papel que Jugaron la Teoría y la Práctica en el Desempeño Laboral en la Situación Objeto del Informe, como se Integraron Ambas para Resolver Problemas

La Empresa NOVILU Servicios Generales EIRL está acogida al régimen MYPE, creada para las micro y pequeñas empresas con el objetivo de promover su crecimiento, asimismo la ley les exige condiciones más simples para cumplir con sus obligaciones tributarias y es uno de los regímenes tributarios admitidos por la Sunat.

2.1.1. *Impuesto a la Renta.*

Según Artículo 1 del Decreto Supremo N° 179-2004-EF, Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta; decreta que es un tributo que se determina anualmente y tiene vigencia del 01 de enero al 31 de diciembre y se origina de los ingresos generados por el capital y el trabajo realizado por profesionales, personas naturales y jurídicas.

Los ingresos de la Empresa Novilu Servicios Generales EIRL, no superan más de 300 UIT y para efectuar el pago de la tasa del Impuesto a la Renta se aplica el porcentaje del 1% de sus ingresos netos.

2.1.2. *Impuesto general a las ventas IGV.*

Según el Art. 1° del T.U.O. de la Ley del Impuesto General a las Ventas aprobado por (Decreto Supremo N° 055-99-EF) y Artículo 2 del Reglamento de la Ley del IGV, Decreto Supremo N.° 029-94-EF; nos dice que es un impuesto que grava todas las fases del ciclo de producción y distribución y está orientado a ser asumido por el consumidor final, encontrándose normalmente en el precio de compra de bien o servicio que se adquiere.

Se aplica una tasa del 16 % en las operaciones gravadas con el IGV. A esa tasa se añade la tasa de 2 % del Impuesto de Promoción Municipal (IPM). De tal modo que, a cada operación gravada se le aplica un total de 18 %; en cumplimiento a esta norma todas las compras y ventas que realiza la empresa están afectos a este impuesto.

2.1.3. *Régimen MYPE tributario*

El Régimen MYPE Tributario, esta creado especialmente para las Micro y Pequeñas empresas de personería jurídica, que generen rentas de tercera categoría y cuyos ingresos no deben superar 1700 UIT al año y los libros contables que están obligados a llevar dependerán del volumen de ingresos anuales que tengan la empresa. (RMT, 2023)

Tabla 1

Libros Obligados según los Ingresos Anuales Régimen MYPE

Límite de Ingresos Anuales	Libros Obligados a Llevar
Ingresos Netos hasta 300 UIT	✓ Registro de Ventas
	✓ Registro de Compras
	✓ Libro Diario de Formato Simplificado
Ingresos Netos desde 300 UIT hasta 500 UIT	✓ Registro de Ventas
	✓ Registro de Compras
	✓ Libro Diario

	✓ Libro Mayor
Ingresos Netos mayores a 500	✓ Registro de Ventas
UIT y que no superen las 1700	✓ Registro de Compras
UIT	✓ Libro Diario
	✓ Libro Mayor
	✓ Libro de Inventarios y Balances

Nota. Sunat

2.1.4. Comprobantes de pago a emitir

Al vender o tener ingresos se debe emitir comprobantes de pago electrónicos como boletas de venta, facturas tickets, notas de crédito, notas de débito y guías de remisión y/o transportista, en casos que se realice traslado de mercaderías. (RMT, 2023)

Por lo que, se considera comprobante de pago, todo documento que acredite la transferencia de bienes, entrega en uso o prestación de servicios, calificados como tal por la Sunat y los comprobantes deberán tener la siguiente condición:

- ✓ El estado del contribuyente deber ser “activo”.
- ✓ La condición del contribuyente debe ser “habido”.
- ✓ De la información del documento debe ser “está autorizada”.
- ✓ De la información de la imprenta debe ser “es válida”.

2.1.5. Factura física o manual

Durante el tiempo que desarrollé mis labores como asistente contable emitía la factura en forma manual, para sustentar las ventas ante una fiscalización de la Sunat; por lo que se usaba formularios impresos por la imprenta autorizada y en el llenado de la factura se consideraba los datos del cliente, descripción del producto o servicio, precio, valor de venta, IGV y el monto total.

2.1.6. Clave Sol.

La Clave Sol, es una contraseña de uso personal de la empresa, que comprende usuario y clave, que le permite acceder a Sunat operaciones en línea (Sol) y realizar consultas, trámites, transacciones y otros. Orientación Sunat.

2.1.7. Libros y Registros Contables

Según a (Sunat, 2018) el tipo de contabilidad o registros que se deben llevar, depende del régimen tributario en el que te encuentres, sea como persona natural con negocio o como persona jurídica (empresa que hayas formado).

Los libros y registros contables que la Empresa Novilu Servicios Generales EIRL, está obligada a llevar de acuerdo a sus ingresos netos anuales son; los libros de registro de ventas, registro de compras y libro diario de formato simplificado.

2.1.8. Mis Declaraciones y Pago Sunat

Mis declaraciones y pagos, es un sistema informático desarrollado por la Sunat para hacer más eficiente el proceso de recaudación de tributos, reducir los costos de transacción y brindar mayores facilidades a los contribuyentes.

2.1.9. PDT.

El Programa de Declaración Telemática (PDT) es un sistema informático desarrollado por la Sunat, con la finalidad de facilitar la elaboración de las declaraciones juradas bajo condiciones de seguridad del registro de la información.

A través de “Mis Declaraciones y Pagos” se facilitan el registro y presentación de las declaraciones juradas (formularios) así como la realización del pago de los tributos y conceptos que correspondan, al proporcionarse y validarse información y realizar cálculos en línea.

2.1.10. Declara fácil 621.

(Sunat, 2023) De acuerdo a lo estipulado en esta página nos indica que hacer una declaración, pago o contribución a la Sunat, se puede hacer bajo la modalidad Declara Fácil, desde la nueva plataforma de Sunat Operaciones en Línea (SOL) o en un banco autorizado sin llevar un formulario físico o haber llenado uno virtual, para lo cual solo se necesita brindar la información que exige el trámite.

2.2. Descripción de las Acciones, Metodología y Procedimiento a los que se Recurrió para Resolver la Situación Profesional Objeto del Informe.

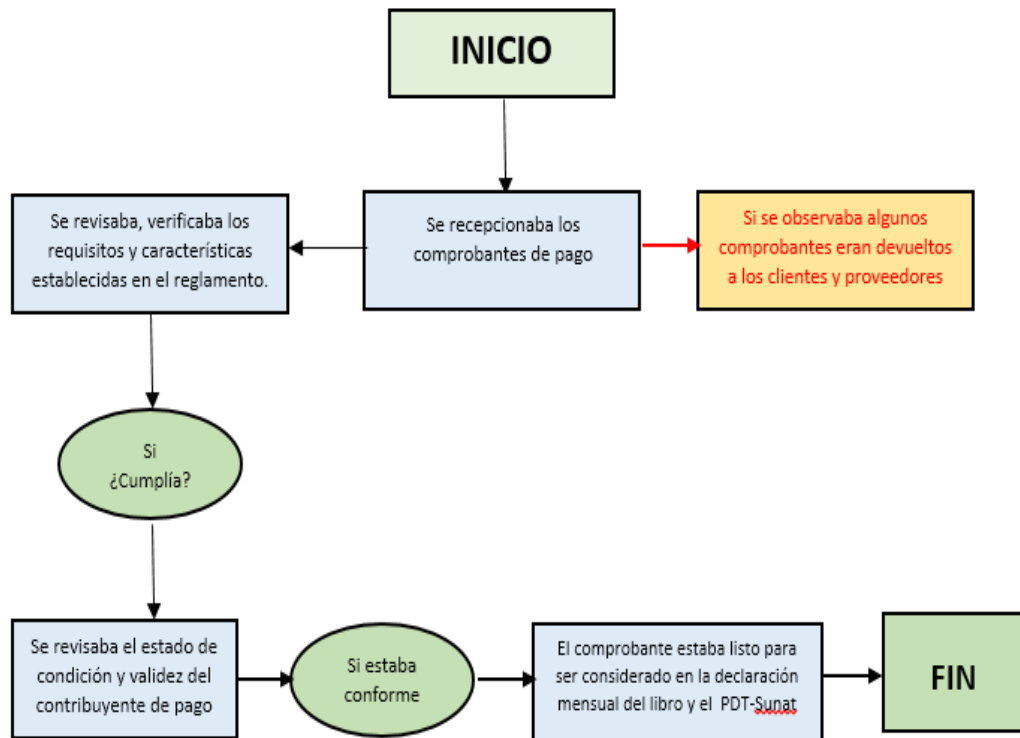
En relación a las acciones, metodología y procedimiento a los que se ha recurrido como asistente contable en la Empresa Novilu Servicios Generales EIRL, se desarrolló las siguientes funciones:

2.2.1. Encargada de la Revisión de Comprobantes

De acuerdo a las funciones asignadas primeramente se recepcionaba los comprobantes de compras y ventas, luego se procedía a revisar que todos los documentos contables cumplan con los requisitos formales (fecha, tipo, número, serie RUC, razón social, base imponible, monto total y el tipo de moneda), que estén llenados y calculados correctamente ya que son comprobantes que respaldan las operaciones y transacciones de la empresa y en algunos casos se devolvía documentos que contenían información incorrecta o fuera de lugar tal como se puede apreciar en la siguiente en la Figura 4.

Figura 4

Flujograma de Revisión y Validez de Comprobantes Físicos y Electrónicos



Nota : Elaboración propia de las labores desempeñadas por la asistente contable.

2.2.2. Encargada del Registro de Compras.

Durante el desarrollo de mis labores como asistente contable de la empresa se registraba en orden cronológico todos los comprobantes de compras en el Microsoft Excel para mantener actualizada la información respecto a las compras que realizaba la empresa.

Luego se procedía con el llenado en forma manual el libro registro de compras, teniendo en cuenta la normativa vigente de esos años y evitando cometer el más mínimo error y así no generar algún incidente en alguna auditoria que se pueda enfrentar en un futuro la empresa, lo cual se puede observar en la Figura 5.

Figura 5

Libro Registro de Compras mes de abril 2019 de la Empresa Novilu Servicios Generales EIRL mes de abril 2019

FORMATO 8.1
 PERIODO: **ABRIL 2019**
 R.U.C.:
 APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL:

REGISTRO DE COMPRAS

NOTARIO PÚBLICO
 53
 De Olaya Herrera
 CDM Nº 05
 (Pasado)

N° DE REGISTRO DE LA COMPRA	FECHA DE LA COMPRA	FORMA DE PAGO	TIPO DE DOCUMENTO	LÍNEA DE CREDITO	CÓDIGO DE PRODUCTO	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	INFORMACIÓN DEL PROVEEDOR		APLICACIONES GRUAMAS DESTINADAS A OPERACIONES NO GRAVADAS				VALOR DE LAS ACQUISICIONES NO GRAVADAS	I.S.C.	OTROS TRIBUTOS Y CARGOS	IMPORTE TOTAL	N° DE DEPÓSITO DE PAGO	CONTINUA DE DEPÓSITO DE PAGO	FECHA DE DEPÓSITO	N° DE COMPRA DE PAGO	N° DE DEPÓSITO DE PAGO	
									TIPO	NÚMERO	BASE IMPONIBLE	I.G.V.	BASE IMPONIBLE	I.G.V.										BASE IMPONIBLE
83	01	8001	4174	6	2052000039	Guatemala EL ARCO EIRL	60015	10015										789.00						
86			4184					10441	2039									144.00						
11		8001	2634		2052000049	Fuerga Motos SRL	7119	1281										840.00						
12		8003	0670		2052000041	FRANVAIR PERU SRL	1800	3276										318.06						
17			0631				28100	4892										312.4						
13		8001	4198		2052000039	Guatemala EL ARCO EIRL	1009.32	8162										1291.00						
15			4300				1519.32	28068										1840.00						
15			9803				165.25	2998										1950.00						
26		8003	0689		2052000041	FRANVAIR PERU SRL	15000	2104										16284						
103		8004	2257		2052000051	NEW REPRESENTACIONES	84245	15211										10000.00						
12		8020	17670		2044000043	MARILUOR EIRL	9746	1794										1100						
										7	15704.25	91873					430	6,027.02						

(*) Sección de la fecha correspondiente, de acuerdo a la legislación en el Perú, el día octavo 3 del mes que 1 del mes de 18 del Registro de la Ley del D.C.
 (2) Libro para la copia de exhibición de servicios a suministrados en respectivas convenciones del cliente.

Nota: Libro Registro de Compras de la Empresa

2.2.3. Encargada del Registro de Ventas.

El registro de ventas se registraba diariamente en el Microsoft Excel en orden cronológico todos los comprobantes de ventas emitidas por la empresa surgida en el mes, para así tener la información de ventas actualizada.

Seguidamente se procedía con el llenado del libro de registro de ventas e ingresos de la empresa tal como se aprecia en la siguiente Figura 6.

Figura 6

Libro Registro de Ventas mes de abril 2019 de la Empresa Novilu Servicios Generales EIRL mes de abril 2019

FORMATO 14.1 REGISTRO DE VENTAS E INGRESOS										NOVALO PUBLICO							
PERIODO: ABRIL 2019										Dr. Oscar Valencia							
R.U.C.: ABRK										2019							
APELIDOS Y NOMBRES, DENOMINACION O RAZON SOCIAL:																	
Nº DE REGISTRO EN EL PRECIO	FECHA DE EMISION DEL PRECIO	COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO		INFORMACION DEL CLIENTE				VALOR FACTURADO DE LA EXPORTACION	BASE IMPONIBLE DE LA OPERACION EXONERADA O INAFECTA	IMPORTE TOTAL DE LA OPERACION EXONERADA O INAFECTA	IGV Y/O P.M.	OTROS IMPUESTOS Y CARGOS QUE NO FORMAN PARTE DE LA BASE IMPONIBLE	IMPORTE TOTAL DEL COMPROBANTE DE PAGO	TPO DE CAMBIO	FECHA	TPO DE REGISTRO	Nº DE DOCUMENTO
		TIPO VOUCHER	Nº VOUCHER Y SERIE DE CONTROL REGISTRO	NÚMERO	TIPO VALOR	NÚMERO	APELLIDOS Y NOMBRES DENOMINACION O RAZON SOCIAL										
02	/	01	001	521	6	20100045517	Mota Eugil Perú S.A	19492			3528		230.00				
05	/	/	/	522	/	20102040844	D.M.F. Rock Drill SAC	20034			786		2600				
06	/	/	/	523	/	20149206062	Castroberto Gualco Jyl EIRL	87000			1500		1000.00				
06	/	/	/	524	/	20152770176	Tuvaluensis IJE SRL	30499			9153		600.00				
08	/	/	/	525	/	20138770476	✓	46610			8390		550.00				
08	/	/	/	526	/	20116207900	Tromph. THORINADO SAC	6980			1720		800				
08	/	/	/	527	/	201492610561	COPEMI SAC Cochabamba	4661			839		500				
10	/	/	/	528	/	20100045517	Mota Eugil Perú SA	48805			8195		570.00				
11	/	/	/	529	/	20144935118	Wanna Consult y Contratos SRL	218712			38288		2510.00				
12	/	/	/	530	/	20102045305	Wanna Service SAC	8425			1525		100.00				
12	/	/	/	531	/	20142239126	TILISEN DEL PERU SA	45873			7687		500.00				
13	/	/	/	532	/	/	✓	22652			4923		230.00				
15	/	/	/	533	/	20114483895	V.E.V. Castroberto Gualco SRL	48000			8410		560.00				
18	/	/	/	534	/	20101261574	Red. Electronica Andina SAC	2592			488		2000				
18	/	/	/	535	/	20149131822	Castro Mondo EIRL	19797			3383		210.00				
18	/	/	/	536	/	20164480895	V.E.V. Castroberto Gualco SAC	4250			763		3000				
20	/	/	/	537	/	/	✓	12000			2160		140.00				
24	/	/	/	538	/	20122993824	Comerz. WONG, FRENCH Y ASSOCIAT	6280			1720		800				
24	/	/	/	539	/	201491945384	Peru. Transborder SAC	6280			1720		800				
24	/	/	/	540	/	20155161570	Tromph. DIRECTOR SAC	6280			1720		800				
25	/	/	/	541	/	20150245305	MARI SERVICE SAC	2428			525		100.00				
25	/	/	/	542	/	20123443611	General House de Comercio Industrial	8285			915		600				
-	/	/	/	543	/	-	A.N.U.C.A.D.O	-			-		-				
-	/	/	/	544	/	-	✓	-			-		-				
27	/	/	/	545	/	20100045517	Mota Eugil Perú S.A	20000			3600		230.00				
27	/	/	/	546	/	20100063771	V.C. Castro Gualco S.A	15000			2700		170.00				
	/	/	/	547	/	/	✓	37000			6300		410.00				
								91790			137410		900.00				

Nota: Libro Registro de Ventas e Ingresos de la Empresa

2.2.4. Encargada de Llenado de Factura Física.

Durante el tiempo que laboré la Factura se emitía en forma manual cumpliendo los siguientes requisitos: título “Factura”, fecha, número, datos del emisor en este caso de la empresa, datos del cliente, descripción de los productos con su precio, valor de venta, IGV y el monto total; a continuación, muestro la Figura 7.

Figura 7

Factura emitida manualmente Empresa Novilu Servicios Generales EIRL mes de abril 2019

NOVILU SERVICIOS GENERALES E.I.R.L.
 Cel.: 953665651 / 995009649
 SE REALIZAN: Trabajos de Mantenimiento de Maquinaria Pesada, Reparación de Equipos Pesados, de Sistema de Articulación, Mantenimiento de Sistema Hidráulico, Reparación de Motores Alquiler de Fabricación y reconstrucción de lampones cucharones y tolvas, Recalzado de uñas zapatas y cantoneras, Trabajos en fornería Fabricación de Estructuras Livianas y Pesadas Soldadura especial en Aluminio fundido, Cetanium 303, Recuperación de engranajes piñones en general y Cochera. 3
 DIRECCIÓN: Mza. H Lote 2 A.V. Taller Recreo Costa Azul Moquegua Mariscal Nieto Moquegua

R.U.C.: 20600160819
FACTURA
 001 - Nº 000529

Señor(es): WICARO CONSULTORES Y CONTRATISTAS SRL
 Dirección: CALLE CUSCO - Nº 366 - 2º PISO MOQUEGUA
 R.U.C.: 20444787169 Guía de Remisión Moquegua 11 de ABRIL del 2019.

CANT.	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	P. UNIT.	TOTAL
01	UND	CENTENAO PINEZ DE CADENA		640.00
01	UND	RELLENADO Y RECTIFICADO DE GUIYADORES		1500.00
01	UND	ENDERSADO SOLDADO Y REFORZADO DE PISADERO		120.00
01	UND	SOLDADO FRIASURAS DE CUCHARON		150.00
01	UND	LAVADO DE EQUIPO		100.00

Son: DOS MIL EQUIVIENTOS OCHZ CON 00/100 Soles

Moquegua, de del 2019.

VALOR VENTA	I.G.V.....%	TOTAL
2127.12	392.88	2510.00

IMP "SERVICIOS GARCOS DEL SUR"
 S de Julián Gaspar Alvarado Alvarado
 Cal. Moquegua Nº 453 Ruc: 1004409780
 F.I. 26/02/2019 N.A. 0743818113
 SERIE 0001 DEL Nº 000501 AL 000800

CANCELADO

COPIA SIN DERECHO AL CRÉDITO FISCAL DEL I.G.V. EMISOR

Nota: Factura de la empresa

2.2.5. Encargada de Declaración Mensual PDT 621.

Como encargada de realizar la declaración mensual de la empresa se realizaba de acuerdo al cronograma de vencimiento mensual según el último dígito del RUC, seguidamente se procedía con el llenado de la declaración mensual en el formulario virtual N° 621 “IGV renta mensual ingresando al portal de la Sunat en “Mis Declaraciones y Pagos” con el clave sol de la empresa, así como se puede observar en la Figura 8, la declaración mensual PDT IGV – Renta Mensual del mes de abril del 2019.

Figura 8

Constancia de Formulario PDT 621 correspondiente al mes de abril 2019

SUNAT DECLARACIÓN PAGO 0621	PDT IGV - RENTA MENSUAL				Copia para el contribuyente (Pag. 1)
	RUC	20000160819			
	Razón Social	NOVILU SERVICIOS GENERALES E.I.R.L.	Periodo	201904	
	Número de Orden	010493294	Fecha de Presentación	22/05/2019	
	Tipo de Declaración	Original	Tipo de Moneda	Soles	

IGV VENTAS		IGV CUENTA PROPIA				
		BASE		TRIBUTO		
Ventas	Ventas Netas	100	7,634.00	101	1,374.00	
	Descuentos Concedidos y/o devoluciones de Ventas	102		103	0.00	
	Ventas de bienes (ley 27037 inc. 11.1, 12.1, 12.3 y 12.4)	160		161		
	Descuentos y devoluciones (ley 27037)	162		163		
	Exportaciones	Facturadas en el período	106			
		Embarcadas en el período	127			
	Ventas no Gravadas (Sin Considerar exportaciones)		105			
	Ventas no Gravadas (Sin efecto en ratio)		109			
	Otras ventas (inciso ii), numeral 6.2 - art. 6 del Reglamento		112			
	Total				131	1,374.00

IGV COMPRAS		IGV CUENTA PROPIA			
		BASE		TRIBUTO	
Nacional	Destinada a ventas gravadas exclusivamente	107	5,104.00	108	919.00
	Destinada a ventas gravadas y no gravadas	110		111	
	Destinada a ventas no gravadas exclusivamente	113			
Importada	Destinada a ventas gravadas exclusivamente	114		115	
	Destinada a ventas gravadas y no gravadas	116		117	
	Destinada a ventas no gravadas exclusivamente	119			
Compras internas no gravadas		120			
Compras importadas no gravadas		122			
TOTAL				178	919.00
CRÉDITO FISCAL ESPECIAL				172	
OTROS CRÉDITOS				169	
COEFICIENTE		173			

IVAP		IVAP		TRIBUTO	
		BASE			
Ventas Gravadas		340		341	
Otros Créditos IVAP				182	

RENTA		RENTA			
		BASE		TRIBUTO	
Ingresos Netos		301	7,634.00	312	76.00
Coeficiente		380			
Porcentaje		315	1.0		

SUNAT DECLARACION PAGO 0621	PDT IGV - RENTA MENSUAL				Copia para el contribuyente (Pag. 2)
	RUC	20000160819			
	Razón Social	NOVILU SERVICIOS GENERALES E.I.R.L.	Periodo	201904	
	Número de Orden	010493294	Fecha de Presentación	22/05/2019	

	DETERMINACIÓN DE LA DEUDA					
	IGV		IVAP		RENTA	
Impuesto Resultante o Saldo a Favor	140	455.00	353		302	76.00
Saldo a Favor del Periodo anterior	145		351		303	
Tributo a Pagar o Saldo a Favor	184	455.00	352		304	76.00
Percepciones declaradas en el período	171	4.00				
Saldo de percepciones de periodos anteriores	168					
Saldo de percepciones no aplicadas	164	0.00				
Retenciones declaradas en el período	179					
Saldo de retenciones de periodos anteriores	176					
Saldo de Retenciones no aplicadas	165	0.00				
Retenciones de tercera declaradas en período					328	
Retenciones de tercera declaradas en periodos anteriores					327	
Compensación Saldo a Favor del Exportador			347		305	
Impuesto Temporal a los Activos Netos					328	
Otros Créditos permitidos por Ley					306	
Sub Total	861	451.00	883		882	76.00
Pagos previos	185	0.00	342		317	0.00
Interés moratorio	187		343		319	
Total deuda tributaria	188	451.00	344		324	76.00
¿Deseo acogerme a la prórroga del pago del IGV (IGV Justo) (Si/No)?						SI

Nota: Sunat Mis Declaraciones y Pagos.

Seguidamente se procedía con la obtención de la constancia de presentación del formulario 0621 IGV – Renta Mensual, para lo cual se ingresa a

www.sunat.gob.pe/sol.html y se selecciona “Mis Tramites y Consultas”, declaraciones y pagos, opción “Consulta general”, se registra el periodo a consulta mes de abril 2019 tal como se observa en la Figura 9.

Figura 9

Constancia del Formulario PDT 621 Correspondiente mes de abril 2019

Constancia Formulario - 0621

Fecha: 22/05/2019 09:52:25

Identificación de la Transacción:

Número de Formulario : 0621
 Número de Orden : 919493294
 Fecha de presentación : 22/05/2019

Datos de la Declaración:

RUC : 20600160819
 Nombre o Razón Social : NOVILU SERVICIOS GENERALES E.I.R.L.
 Período : 201904
 Semana : 0
 Tipo de Declaración : Original
 Usted se acogió a la prórroga del pago del IGV (Ley 30524)

Detalle de Tributos:

Tributos	Total Deuda	Monto Pago
1011 IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	S/. 451	S/. 0
3121 RENTA - REGIMEN MYPE	S/. 76	S/. 0
Total a Pagar	S/. 527	S/. 0

Usted no ha realizado el pago de la deuda, recuerde que deberá cancelar el saldo deudor de la declaración presentada consignando los siguientes datos:

Periodo	Tributos	Deuda
201904	1011 IGV - OPER. INT. - CTA.	S/. 451
201904	3121 RENTA - REGIMEN MYPE	S/. 76

Nota: Sunat Mis Declaraciones y Pagos

2.2.6. Gestión Logística de la Empresa

En este caso primeramente se procedía hacer el contacto con el cliente ofreciendo los trabajos que la empresa realiza, una vez que el cliente era conocedor de los servicios prestados, hacían llegar la solicitud de cotización para que se les

cotice, documento que se emplea para fijar el precio de un bien o un servicio que se le ofrece a un cliente ya sea una entidad pública o una empresa privada con personería jurídica o natural, indicando un presupuesto detallado del servicio o bien que ofrece la empresa.

En el caso de entidades públicas se adjuntaba la solicitud de cotización, término de referencia, Anexos solicitado por la entidad, Ficha Ruc, Registro Nacional de Proveedores, DNI de la Gerente General de la Empresa y la Licencia de Funcionamiento, todo ello debidamente firmado para su aprobación y en las entidades privadas solo la cotización.

Una vez aprobado la Solicitud de Cotización la entidad pública o privada procedía a generar la Orden de Servicio, documento que establece los detalles de un trabajo o servicio a realizar. Desde la descripción detallada del servicio hasta los plazos de entrega y los términos y condiciones, este documento se adapta a diversas necesidades empresariales, en este caso en el ámbito de los servicios, actuaba como un contrato entre el proveedor y el cliente, asegurando que ambas partes estén de acuerdo en los términos antes de que comience el trabajo.

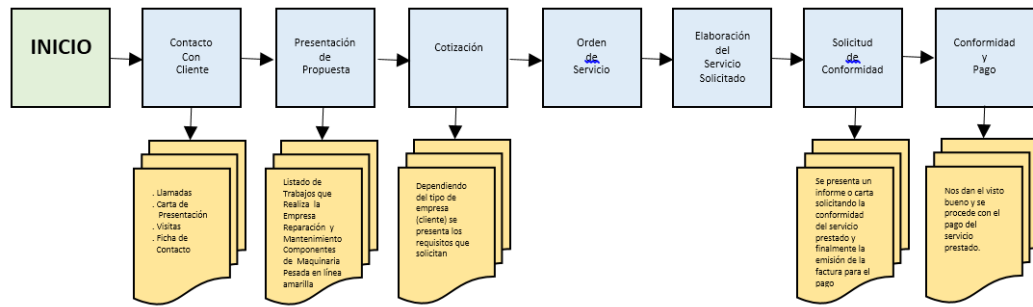
Seguidamente se proseguía con la ejecución del servicio solicitado y una vez culminado se presentaba la solicitud de conformidad de la prestación de servicio a la empresa solicitante, cuya responsabilidad era del área usuaria o solicitante, representado por un funcionario responsable de emitir la conformidad de servicio mediante un documento indicando el total cumplimiento a las condiciones establecidas según los términos de referencia, acuerdos y especificaciones indicadas y por tal se da la conformidad respectiva al servicio prestado y que no existe trabajo pendiente por parte del proveedor; por lo que procedían con la firma del documento como evidencia de conformidad.

Finalmente, en cumplimiento a lo establecido por la Sunat se procedía con la emisión de la factura incluyendo el IGV, comprobante que se adjuntaba en la conformidad de servicio y en atención a ello el ente solicitante del servicio, hacia

el pago correspondiente mediante deposito en la cuenta de la empresa y en algunos casos en cheque.

Figura 10

Flujograma de la Gestión Logística



Nota: Elaboración propia gestión logística de la empresa.

En el punto Anexos del presente informe, se adjunta todo un trámite logístico administrativo con el Proyecto Especial Pasto Grande - Moquegua.

CAPÍTULO III. APORTES Y DESARROLLO DE EXPERIENCIAS

3.1. Aportes Utilizando los Conocimientos o Bases Teóricas Adquiridos Durante la Carrera

3.1.1. Contextualización del Estudio

Novilu Servicios Generales EIRL, es una empresa moqueguana dedicada al rubro industrial con sentido de crecimiento sostenible y dirige sus servicios con especialización en reparación y recuperación de componentes de maquinaria pesada en línea amarilla; asimismo está estructurada para ofrecer la mejor calidad en los servicios prestados, debido a que el servicio que ofrece se basa en la satisfacción de las exigentes necesidades de cada uno de los clientes, siendo el mayor atributo la tecnología y estándares de calidad en el buen acabado de los equipos, además de flexibilidad, rapidez y precisión.

La importancia de la empresa como economía local radica en que provee de maquinarias e insumos a la mayoría de las empresas cuyas actividades económicas se dedican a la minería y construcción, entre ellas, la industria manufacturera, construcción, complejo automotriz, minería y otras.

Las actividades realizadas en la empresa era cumplir con el adecuado control y registro de operaciones por fechas y en orden correlativo y la declaración mensual del IGV e Impuesto a la Renta en cumplimiento de los principios contables y

normativas tributarias establecidas por la Sunat, además de la emisión de las facturas por los servicios prestados.

3.1.2. Metodología Utilizada

La metodología que fue utilizada para la revisión de las operaciones comerciales en el presente informe está orientada en un método científico, la cual es definida como sistemática, controlada ya que se basa a fenómenos observables de la realidad y se manifiestan en cuantitativo y cualitativo.

En la actividad profesional que se realizó en la empresa Novilu Servicios Generales EIRL se utilizó el enfoque “cuantitativo” que implicaba la recolección de información de datos de fuentes internas como la denominación, titular, objeto, domicilio, capital, y entre otros; y de fuentes externas libros de principios de la contabilidad, ley de IGV, ley de impuesto a la renta y entre otras publicaciones que es facilitado por el portal de la Sunat de forma gratuita.

Las funciones que se desarrollaron en la empresa siempre tenían como punto en común el recojo de datos, así como el registro de información de compras y ventas dicha información se registraba en la declaración mensual que se hacía en el PDT 621 y como resultado de la recolección de información se obtenía la emisión de informes que vendría ser los estados financieros.

Al inicio de las funciones diarias siempre se coordinaba con la gerente general quien es la dueña de la empresa para informar sobre la situación financiera y si había que hacer algún trámite o pago solicitar su autorización, también algunas veces se interactuaba con los nuevos clientes y proveedores solicitando información sobre los comprobantes, reportes y nuevos datos.

3.1.3. Análisis de Datos Contables y Resultados

Durante el desarrollo de mis labores para realizar un pequeño análisis de los

datos contables y financieros de la empresa Novilu Servicios Generales EIRL se procedía con la revisión de comprobantes para el correcto llenado del registro de compra y registro de venta cuya información debía ser confiable y certera, para luego efectuar su clasificación como gasto o costo, cumpliendo las políticas internas, legislación contable y tributaria, aspectos que han permitido hasta el momento evitar contingencias tributarias; cumpliendo con todo lo establecido por la Sunat.

En cuanto al cumplimiento de los objetivos para el puesto se ha logrado mantener de forma actualizada los registros contables (ingresos y egresos), presentando siempre en los plazos establecidos todas las declaraciones mensuales asumidas por el cargo y de esa manera se podía brindar en cualquier momento un balance actualizado.

Asimismo, el IGV ha sido calculado en base a las ventas gravadas y compras gravadas, teniendo en cuenta la normativa actual vigente y evitando cometer errores y así no generar algún incidente en alguna auditoria que se pueda enfrentar más adelante la empresa.

El Impuesto a la Renta también ha sido calculado en base a lo establecido por la normativa de la Sunat (Ley del Impuesto a la Renta), lo cual fue calculado evitando cometer errores presentes y futuros para poder tener la tranquilidad de enfrentar las fiscalizaciones con los cálculos adecuados y documentación sustentada tal como se refleja en la siguiente Figura 11 Formulario 708 Renta Anual 2018 Tercera Categoría Estados Financieros.

Figura 11

Formulario 708 Renta Anual 2018 Tercera Categoría Estados Financieros



REPORTE PRELIMINAR - No se considera que representa Constancia de Presentación

**FORMULARIO 708 RENTA ANUAL 2018
TERCERA CATEGORÍA**

ESTADOS FINANCIEROS

Número de RUC: 20600160819 Razón Social: NOVILU+SERVICIOS+GENERALES+E.I. R.L.
 Período Tributario: 201813
 Número de Formulario: 708

Balance General

Balance General (Valor Histórico al 31 de Dic. 2018)				
ACTIVO			PASIVO	
Caja y bancos	359	108849	Sobregiros bancarios	401 0
Inv. valor razonable y disp. para la vta	360	0	Trib. y aport. sist. pens. y salud por pagar	402 16213
Ctas. por cobrar comerciales - terc.	361	0	Remuneraciones y particip. por pagar	403 0
Ctas. por cobrar comerciales - relac.	362	0	Ctas por pagar comerciales - terceros	404 0
Ctas. por cobrar per., acc., soc., dir. y ger.	363	0	Ctas por pagar comerciales -relac.	405 0
Ctas. por cobrar diversas - terceros	364	0	Ctas por pagar acción, directores y ger.	406 0
Ctas. por cobrar diversas - relacionados	365	0	Ctas por pagar diversas - terceros	407 0
Serv. y otros contratados por anticipado	366	0	Ctas por pagar diversas - relacionadas	408 0
Estimación ctas de cobranza dudosa	367	0	Obligaciones financieras	409 0
Mercaderías	368	0	Provisiones	410 0
Productos terminados	369	0	Pasivo diferido	411 0
Subproductos, desechos y desperdicios	370	0	TOTAL PASIVO	412 16213
Productos en proceso	371	0	PATRIMONIO	
Materias primas	372	0		
Materiales aux., suministros y repuestos	373	0		
Envases y embalajes	374	0		
Existencias por recibir	375	0	Capital	414 92005
Desvalorización de existencias	376	0	Acciones de inversión	415 0
Activos no ctes. mantenidos para la vta	377	0	Capital adicional positivo	416 0
Otros activos corrientes	378	0	Capital adicional negativo	417 0
Inversiones mobiliarias	379	0	Resultados no realizados	418 0
Inversiones inmobiliarias (1)	380	0	Excedente de revaluación	419 0
Activ. adq. en arrendamiento finan. (2)	381	0	Reservas	420 0
Inmuebles, maquinaria y equipo	382	96256	Resultados acumulados positivos	421 2804
Depreciación de 1, 2 e IME acumulad.	383	36979	Resultados acumulados negativos	422 0
Intangibles	384	0	Utilidad del ejercicio	423 57442
Activos biológicos	385	0	Pérdida del ejercicio	424 0
Deprec. act. biol., amort. y agota. acum.	386	0	TOTAL PATRIMONIO	425 152251
Desvalorización de activo inmovilizado	387	0		
Activo diferido	388	338		
Otros activos no corrientes	389	0	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	426 168464
TOTAL ACTIVO NETO	390	168464		

Página | 3

Nota: Sunat Mis Declaraciones y Pagos

3.1.4. Proceso de Auditoría y Control Interno

El proceso de auditoría y control interno en la empresa Novilu Servicios Generales EIRL es necesario e importante ya que evalúa la situación financiera real y asegura que la información de las operaciones y registros contables que maneja la empresa sea fiable en cumplimiento de la normativa tributaria y los procedimientos contables.

Durante el tiempo de labores desarrolladas como asistente contable en la empresa, se ha logrado cumplir a cabalidad con la legislación tributaria, lo cual se ha visto reflejado en las fiscalizaciones efectuadas por la Sunat en la cual fueron óptimas cumpliendo totalmente con la eficacia del proceso contable establecido, ya que se lograba procesar la documentación contable dentro de la fecha límite establecida por Sunat, cumpliendo con las declaraciones mensuales y el correcto llenado de los libros de registro de compras y registro de ventas.

3.2.Desarrollo de Experiencias

3.2.1. Implementación de Tecnologías y Herramientas

Teniendo en consideración que el control y registro de las operaciones de compras y ventas se realizaban manualmente se propuso llevar el registro de éstos en el Microsoft Excel, lo cual benefició en agilizar el procesamiento de la información de las operaciones en el menor tiempo posible y obtener información sin errores de forma precisa y correcta tal como se puede apreciar en la Figura 10 y Figura 11.

Figura 12

Registro de Compras Mes de Abril 2019

REGISTRO DE COMPRAS											
DATOS DE LA EMPRESA											
EMPRESA		NOVILU SERVICIOS GENERALES EIRL									
RUC		20600160819									
PERIODO		ABRIL 2019									
REGIMEN TRIBUTARIO		MYPE									
FECHA DE EMISION	COMPROBANTE DE PAGO			INFORMACION DE PROVEEDOR			ADQUISICIONES GRAVADAS DESTINADAS A OPERACIONES		OTROS TRIBUTOS Y CARGOS	IMPORTE TOTAL	
	TIPO TABLA 10	SERIE	NUMERO C/P	TIPO TABLA 2	NUMERO	APELLIDOS Y NOMBRES DENOMINACION O RAZON SOCIAL	BASE IMPONIBLE	IGV			
03	01	0001	4174	6	20520060589	CONSTRUCCIONES EL ARCO EI	600.85	108.15		709.00	
06	01	0001	4184	6	20520060589	CONSTRUCCIONES EL ARCO EI	164.41	29.59		194.00	
11	01	0001	2634	6	20532846049	FUERZA MOTRIZ SRL	71.19	12.81		84.00	
12	01	F933	0670	6	20338570041	PRAXAIR PERU SRL	185.64	33.42	4.30	219.06	
12	01	F933	0671	6	20338570041	PRAXAIR PERU SRL	269.00	48.42		317.42	
13	01	0001	4198	6	20520060589	CONSTRUCCIONES EL ARCO EI	1,009.32	181.68		1,191.00	
15	01	0001	4200	6	20520060589	CONSTRUCCIONES EL ARCO EI	1,559.32	280.68		1,840.00	
15	01	0001	4203	6	20520060589	CONSTRUCCIONES EL ARCO EI	165.25	29.75		195.00	
26	01	F933	0689	6	20338570041	PRAXAIR PERU SRL	138.00	24.84		162.84	
15/03	01	004	2257	6	10091846051	JVM REPRESENTACIONES	847.46	152.54		1,000.00	
18	01	F020	17670	6	20498189637	MARVISUR EIRL	97.46	17.54		115.00	
							5,107.90	919.42	4.30	6,027.32	
							919.42				

Figura 13

Registro de Ventas e Ingresos Mes de Abril 2019

REGISTRO DE VENTAS E INGRESOS										
DATOS DE LA EMPRESA										
EMPRESA		NOVILU SERVICIOS GENERALES EIRL								
RUC		20600160819								
PERIODO		ABRIL 2019								
REGIMEN TRIBUTARIO		MYPE								
FECHA DE EMISION	COMPROBANTE DE PAGO o DOCUMENTO			INFORMACION DEL CLIENTE			ADQUISICIONES GRAVADAS DESTINADAS A OPERACIONES		OTROS TRIBUTOS Y CARGOS	IMPORTE TOTAL
	TIPO TABLA 10	SERIE	NUMERO	TIPO TABLA 2	NUMERO	APELLIDOS Y NOMBRES DENOMINACION O RAZON SOCIAL	BASE IMPONIBLE	IGV		
02	01	001	521	6	20100045517	MOTA ENGL PERU SA	194.92	35.08		230.00
05	01	001	522	6	20482440844	D.M.P. ROCK DRILL SAC	220.34	39.66		260.00
06	01	001	523	6	20449280602	CONSTRUCTORES GRALES DYL	850.00	153.00		1,003.00
06	01	001	524	6	20532770476	INVERSIONES JJE SRL	508.47	91.53		600.00
08	01	001	525	6	20532770476	INVERSIONES JJE SRL	466.10	83.90		550.00
08	01	001	526	6	20416207900	TRANSP. THORNADO SAC	67.80	12.20		80.00
08	01	001	527	6	20497670561	COPEMI SAC CONSTRUCTORES	46.61	8.39		55.00
10	01	001	528	6	20100045517	MOTA ENGL PERU SA	483.05	86.95		570.00
11	01	001	529	6	20449357168	WCARO CONSULTS. Y CONTRA	2,127.12	382.88		2,510.00
12	01	001	530	6	20502445805	WARI SERVICE SAC	84.75	15.25		100.00
12	01	001	531	6	20342339426	THIESEN DEL PERU SA	423.73	76.27		500.00
13	01	001	532	6	20342339426	THIESEN DEL PERU SA	276.27	49.73		326.00
15	01	001	533	6	20164483895	V&V CONTRATISTAS GRALES SF	480.00	86.40		566.40
18	01	001	534	6	20511261571	RED. ELECTRICA ANDINA SAC	25.42	4.58		30.00
18	01	001	535	6	20419131777	CRISTO MORADO EIRL	177.97	32.03		210.00
18	01	001	536	6	20164483895	V&V CONTRATISTAS GRALES SF	42.37	7.63		50.00
20	01	001	537	6	20164483895	V&V CONTRATISTAS GRALES SF	120.00	21.60		141.60
24	01	001	538	6	20228938824	GOMEZ WONG TRANSP. Y REP.	67.80	12.20		80.00
24	01	001	539	6	20497947384	PERU TRANSPORTES SRL	67.80	12.20		80.00
24	01	001	540	6	20454567570	TRANSP. DHERSUR SAC	67.80	12.20		80.00
25	01	001	541	6	20502445805	WARI SERVICE SAC	84.75	15.25		100.00
25	01	001	542	6	20213447611	GENERAL HOUSE DE COMERCIO	50.85	9.15		60.00
25	01	001	543	6		ANULADO				-
25	01	001	544	6		ANULADO				-
27	01	001	545	6	20100045517	MOTA ENGL PERU SA	200.00	36.00		236.00
27	01	001	546	6	20100163471	JJC CONTRATISTAS GRALES SA	150.00	27.00		177.00
27	01	001	547	6	20100163471	JJC CONTRATISTAS GRALES SA	350.00	63.00		413.00
							7,633.90	1,374.10		9,008.00
										1374.10

Asimismo, el llenado de las facturas se realizaba en forma manual lo cual algunas veces se registraba mal los datos o la letra no era legible; por lo que se tenía que anular y llenar otra factura; motivo por el que se propuso a la gerente general llevar la facturación electrónica ya que reduce errores, facilita un acceso rápido y reduce el tiempo de gestión.

3.2.2. Optimización de Procedimientos Contables y Tributarios

La evaluación de estrategias para mejorar los procedimientos contables y tributarios para la empresa Novilu Servicios Generales EIRL son una serie de pasos que permiten identificar, organizar, registrar y presentar los diferentes operaciones contables financieras, ya que gracias a ello se podrá ver los gastos en compras e

ingresos en ventas y así realizar proyecciones y tomar decisiones oportunas sobre futuro de la empresa, evitando muchas veces crisis que pueden llevar al cierre de la empresa; y el propósito de la optimización de procesos es reducir o eliminar la pérdida de tiempo y recursos, gastos innecesarios, obstáculos y errores, llegando a la meta trazada.

3.2.3. *Capacitación Continua y Actualizada Profesional*

Durante el desarrollo de mis labores como asistente contable tuve algunas capacitaciones que era fundamental para mejorar habilidades en el ámbito profesional y cumplir con las normas de las obligaciones tributarias exigidos la Sunat, a continuación, detallo en la siguiente Tabla 2.

Tabla 2

Listado de Certificados de Capacitación

Capacitación	Temario	Organizador	Año
Certificado (Ciclo de conferencias)	Libros Electrónicos PLE 5.0 Declaración IGV mensual PDT 621	Colegio de Contadores Públicos de Moquegua	2018
Certificado (Curso Taller)	Microsoft Office Nivel Intermedio - 100% Práctico	AR Consulting	2018
Certificado (Curso Taller)	Declara Fácil Sunat IGV – Impuesto a la Renta	AR Consulting	2019

Nota: Elaboración propia cursos de capacitación.

Estos cursos de capacitación que tuve me ayudaron a adquirir nuevos conocimientos y habilidades los cuales me sirvieron para poner en práctica durante el desarrollo de mis labores la aplicación del Microsoft Office en el control y registro de las operaciones contables y asimismo la capacitación para la declaración mensual de la Empresa Novilu Servicios Generales EIRL.

3.2.4. Innovación en Estrategias de Cumplimiento Tributario

La mejoría innovadora para reconfortar el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa Novilu Servicios Generales EIRL ayuda a la optimización de la empresa en la gestión tributaria, minimizando riesgos, evitando sanciones y multas, disminuyendo el monto a pagar de tasas tributarias, cumpliendo los estatutos normativos tributarios establecidos.

El desarrollo de algunas estrategias desempeñó un rol fundamental en la empresa para aumentar las ganancias, incrementar la eficiencia de las operaciones diarias mediante los servicios prestados a los clientes.

3.2.5. Evaluación de Impacto y Mejora Continua

En el control y registro de las operaciones comerciales de la empresa Novilu Servicios Generales EIRL, se reflejó las compras y ventas; proceso por el que la empresa pasa desde que compra las materias primas hasta que cobra las ventas después de la reparación y reconstrucción de partes de los equipos pesados de línea amarilla.

Finalmente, se debe implementar métodos de trabajo en el campo contable y mantener los registros y las operaciones comerciales adecuadas sin discrepancias; del mismo modo la adecuación de los procedimientos contables y tributarios en el análisis de la información financiera para la correcta toma de decisiones, orientado al cumplimiento de los objetivos trazados por la empresa.

CONCLUSIONES

1.- Se concluye que se cumplió con llenar en las fechas establecidas según cronograma Sunat los registros contables y se presentó la declaración mensual de IGV e Impuesto a la Renta, logrando cumplir con las obligaciones formales y evitando las infracciones y sanciones contenidas en el código tributario.

2.- Se concluye que la implementación de llevar el control y registro de compras y ventas en el Microsoft Excel, fue un instrumento de suma importancia para el correcto control de los movimientos y saldos de la empresa.

3.- Se determinó que la empresa no cuenta con un sistema contable electrónico que realice el cruce y validación de las operaciones, ya que es muy necesario para tener información fehaciente y detectar algunas inconsistencias en su momento, asimismo sería de gran utilidad ya que optimizaría el correcto llenado y control de la información financiera de ingresos y salidas de la empresa.

RECOMENDACIONES

A la Gerencia General:

1.- Se recomienda seguir cumpliendo con el registro de las operaciones contables y la declaración de IGV e Impuesto a la Renta mensuales y anuales, en cumplimiento a las normas tributarias y contables para que logre mejores resultados adoptando procedimientos, principios y estándares de las operaciones financieras.

2.- Se recomienda que se tenga actualizado mensualmente el registro del Microsoft Excel ya que fue un instrumento muy importante para tener una información actualizada de los gastos y saldos que tiene la empresa y de esta forma contar con información en tiempo real, minimizando costos y reduciendo el tiempo de obtención de información.

3.- Se recomienda se elabore una directiva para que el área de contabilidad implemente un software contable o la aplicación del Sistema Integrado de Registros Electrónicos (SIRE) creada por la Sunat, para los libros de registro de compras y ventas en cumplimiento a las normas tributarias vigentes.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Decreto Supremo N° 179-2004-EF. (2004, 08 de diciembre). Lima: Peruano.

Obtenido de

<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2998710/Decreto%20Supremo%20N%C2%B0%20179-2004-EF.pdf.pdf?v=1649280202>

Decreto Supremo N° 055-99-EF. (1999, 14 de abril). Lima: Peruano. Obtenido de

<https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/decreto-supremo/826-d-s-n-055-99-ef/file>

<https://emprender.sunat.gob.pe/emprendiendo/herramientas/regimen-mype-tributario>. (s.f.).

<https://www.sunat.gob.pe/legislacion/superin/2012/097-2012.pdf>. (s.f.). Obtenido de <https://www.sunat.gob.pe/legislacion/superin/2012/097-2012.pdf>

<https://www.sunat.gob.pe/sol.html>. (s.f.).

Regimen MYPE tribuario. (2023). Lima. Obtenido de <https://www.gob.pe/6990-regimen-mype-tributario-rmt>

Sunat. (2018). *Libros y Registros Contables Obligatorios.* Obtenido de <https://emprender.sunat.gob.pe/comprobantes-libros/registros-libros-electronicos/libros-registros-contables-obligatorios>

Sunat. (junio de 2023). *Declara Fácil de Sunat.* Obtenido de Declara Fácil de Sunat: <https://www.gob.pe/8056-declara-facil-de-sunat>