

**FACULTAD DE CIENCIAS DE LA EMPRESA**

Escuela Académico Profesional de Contabilidad

Trabajo de Suficiencia Profesional

**Cumplimiento del sistema de pago de obligaciones  
tributarias para el aprovechamiento del crédito  
fiscal en la empresa Nirava S. A. C.**

Brenda Margoriet Valverde Reyes

Para optar el Título Profesional de  
Contador Público

Ilo, 2024

Repositorio Institucional Continental  
Trabajo de suficiencia profesional



Esta obra está bajo una Licencia "Creative Commons Atribución 4.0 Internacional" .

## INFORME DE CONFORMIDAD DE ORIGINALIDAD DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

**A** : Decano de la Facultad de Ciencias de la Empresa

**DE** : Obed Alejandro Magno Atencio  
Asesor de trabajo de investigación

**ASUNTO** : Remito resultado de evaluación de originalidad de trabajo de investigación

**FECHA** : 8 de Junio de 2024

Con sumo agrado me dirijo a vuestro despacho para informar que, en mi condición de asesor del trabajo de investigación:

**Título:**

CUMPLIMIENTO DEL SISTEMA DE PAGO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS PARA EL APROVECHAMIENTO DEL CRÉDITO FISCAL EN LA EMPRESA NIRAVA S.A.C.

**Autor:**

Brenda Margoriet Valverde Reyes – EAP. Contabilidad

Se procedió con la carga del documento a la plataforma "Turnitin" y se realizó la verificación completa de las coincidencias resaltadas por el software dando por resultado 18 % de similitud sin encontrarse hallazgos relacionados a plagio. Se utilizaron los siguientes filtros:

- Filtro de exclusión de bibliografía SI  NO
  
- Filtro de exclusión de grupos de palabras menores SI  NO   
Nº de palabras excluidas: 10
  
- Exclusión de fuente por trabajo anterior del mismo estudiante SI  NO

En consecuencia, se determina que el trabajo de investigación constituye un documento original al presentar similitud de otros autores (citas) por debajo del porcentaje establecido por la Universidad Continental.

Recae toda responsabilidad del contenido del trabajo de investigación sobre el autor y asesor, en concordancia a los principios expresados en el Reglamento del Registro Nacional de Trabajos conducentes a Grados y Títulos – RENATI y en la normativa de la Universidad Continental.

Atentamente,

**La firma del asesor obra en el archivo original**  
(No se muestra en este documento por estar expuesto a publicación)

## Índice de contenidos

Agradecimiento.....	v
Dedicatoria.....	vi
Índice de contenidos .....	vii
Índice de tablas .....	x
Índice de figuras.....	xi
Resumen ejecutivo .....	xii
Introducción .....	xiii
Capítulo I: Aspectos generales de la empresa.....	1
1.1 Datos generales .....	1
1.2 Actividades principales de la empresa .....	1
1.3 Reseña histórica de la empresa .....	1
1.4 Organigrama de la empresa .....	3
1.5 Visión y misión.....	3
1.5.1 Misión .....	3
1.5.2 Visión.....	3
1.6 Bases legales o documentos administrativos .....	3
1.7 Descripción del área donde realiza sus actividades profesionales.....	6
1.8 Descripción del cargo y de las responsabilidades del bachiller en la empresa ....	7
Capítulo II. Aspectos generales de las actividades profesionales.....	9
2.1 Diagnóstico situacional.....	9
2.2. Identificación de oportunidad o necesidad en el área de actividad profesional	10
2.3 Objetivos de la actividad profesional.....	11
2.4. Justificación de la actividad profesional .....	11
2.5. Resultados esperados .....	12

Capítulo III: Marco teórico .....	13
3.1. Bases teóricas de las metodologías o actividades realizadas .....	13
3.1.1. Teorías.....	13
3.2. Desarrollo temático.....	14
3.2.1 Impuesto General a la Ventas. ....	14
3.2.2. Impuesto a la Renta de 3ra Categoría. ....	14
3.2.3. Comprobantes de pago.....	15
3.2.4. Sistema de Pago de Obligaciones Tributarias (SPOT). ....	15
3.2.5 Bancarización.....	16
3.2.6 Crédito fiscal. ....	16
Capítulo IV: Descripción de las actividades profesionales.....	17
4.1. Descripción de actividades profesionales .....	17
4.1.1. Enfoque de las actividades profesionales .....	17
4.1.2 Alcance de las actividades profesionales .....	18
4.1.3 Entregables de las actividades profesionales .....	20
4.2 Aspectos técnicos de la actividad profesional .....	21
4.2.1 Metodologías.....	21
4.2.2 Técnicas .....	21
4.2.3 Instrumentos.....	22
4.2.4 Equipos y materiales utilizados en el desarrollo de las actividades.....	22
4.2 Ejecución de las actividades profesionales .....	24
4.2.1 Cronograma de actividades realizadas.....	24
4.2.2 Proceso y secuencia operativa de las actividades profesionales. ....	28
Capítulo V: Resultados .....	32
5.1 Resultados finales de las actividades realizadas .....	32

5.2 Logros alcanzados.....	32
5.3 Dificultades encontradas .....	33
5.3.1 Relacionados directamente a los objetivos profesionales.....	33
5.3.2 Relacionados indirectamente a los objetivos profesionales.....	33
5.4 Planteamiento de mejoras .....	34
5.4.1 Metodologías propuestas .....	34
5.4.2 Descripción de la implementación.....	35
5.2 Análisis .....	38
5.4.3 Análisis general de la actividad profesional. ....	43
5.3 Aporte del bachiller en la empresa.....	43
Conclusiones.....	44
Recomendaciones .....	45
Referencias bibliográficas.....	46
Apéndice: .....	48

## Índice de tablas

<b>Tabla 1</b> Desaprovechamiento del crédito fiscal 2022 .....	10
<b>Tabla 2</b> Resultados esperados al mes de abril 2023.....	12
<b>Tabla 3</b> Proceso de facturas sujetas a detracción .....	24
<b>Tabla 4</b> Desarrollo de las capacitaciones .....	25
<b>Tabla 5</b> Implementación de la Política de pago y Procedimiento Administrativo Contable ..	25
<b>Tabla 6</b> Actividades relacionadas indirectamente a los objetivos planteados .....	26
<b>Tabla 7</b> Resultados alcanzados al periodo abril 2023 .....	32
<b>Tabla 8</b> Logros alcanzados al periodo abril 2023 .....	33
<b>Tabla 9</b> Resumen crédito fiscal no usado en segundo semestre 2022 .....	38
<b>Tabla 10</b> Distribución de crédito fiscal no usado de facturas del año 2022 al año 2023.....	38
<b>Tabla 11</b> Distribución de crédito fiscal de facturas acumuladas del año 2023 .....	39
<b>Tabla 12</b> Facturas consideradas en el periodo de abril 2023 .....	41

## Índice de figuras

<b>Figura 1</b> Logo de la empresa NIRAVA S.A.C. ....	2
<b>Figura 2</b> Organigrama estructural de la empresa NIRAVA S.A.C.....	3
<b>Figura 3</b> Integrantes del área contable de la empresa NIRAVA S.A.C.....	7
<b>Figura 4</b> Flujo de operaciones del proceso de facturas sujetas a detracción.....	28
<b>Figura 5</b> Flujo de operaciones del desarrollo de las capacitaciones .....	29
<b>Figura 6</b> Flujo de operaciones de implementación de la política de pago y procedimiento administrativo contable.....	30
<b>Figura 7</b> Flujo de operaciones de actividades relacionadas indirectamente a los objetivos planteados .....	31
<b>Figura 8</b> Paso 01 de la Implementación de la Propuesta de mejora .....	36
<b>Figura 9</b> Paso 02 de la Implementación de la Propuesta de mejora .....	37
<b>Figura 10</b> Paso 03 de la Implementación de la Propuesta de mejora .....	37
<b>Figura 11</b> Paso 04 de la Implementación de la Propuesta de mejora .....	37
<b>Figura 12</b> Paso 05 de la Implementación de la Propuesta de mejora .....	38

## **Resumen ejecutivo**

El objetivo principal de este informe fue disminuir significativamente la recurrencia de incumplimiento de las obligaciones tributarias relacionadas con el Sistema de Pago de Obligaciones Tributarias (SPOT), contribuyendo así al aprovechamiento del crédito fiscal de la empresa NIRAVA S.A.C. Para alcanzar este objetivo, se emplearon diversas metodologías, técnicas e instrumentos. Las actividades profesionales descritas en este informe comenzaron en enero de 2023. Este documento detalla el ejercicio profesional del bachiller en contabilidad en el área de Contabilidad de NIRAVA S.A.C. Actualmente, la empresa aplica una política de pago y procedimientos administrativos-contables que toman en consideración los porcentajes y el monto mínimo de los bienes y/o servicios sujetos al SPOT, asegurando su correcta aplicación con el debido conocimiento.