

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

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

Índice de figuras

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