

# FACULTAD DE CIENCIAS DE LA GESTIÓN ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

#### TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

EL PROCESO CONTABLE Y LAS CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES DE LA EMPRESA ESTACIÓN DE SERVICIOS HERCO S.A.C. LIMA, 2020.

## PARA OBTENER EL TÍTULO DE

**CONTADOR PÚBLICO** 

#### **AUTORA**

ARANTZA XIMENA SAIRE GORDILLO ORCID: 0000-0002-5765-0229

#### **ASESOR**

MAG. LORENZO MARTIR ZAVALETA ORBEGOZO ORCID: 0000-0002-5649-704X

## LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

CONTABILIDAD Y GESTIÓN EMPRESARIAL

LIMA, PERÚ, OCTUBRE DE 2022

## **DEDICATORIA**

A mis hermanas Sherylyn, Amariz y Anny, para que recuerden que los sueños siempre se cumplen con mucho esfuerzo. Deseo que consideren este ejemplo, como el inicio de sus nuevas metas.

#### **AGRADECIMIENTOS**

A Dios, por iluminar mi camino y mantenerme con salud para culminar este trabajo de suficiencia profesional, otorgándome las oportunidades necesarias para seguir cumpliendo mis metas. A mi querida madre por su amor y dedicación en los momentos difíciles de mis días, a mi padre por ser mi guía y mi fuerza en las decisiones que he tomado, a mi mejor amigo por alentarme día a día a perseguir mis sueños. Al Contador general de la empresa Estación de Servicios Herco S.A.C, por brindarme la confianza y dirigirme con su experiencia en el mundo de la contabilidad. De igual manera a mi asesor, quien con su apoyo y su experiencia fue guía en el desarrollo de este trabajo.

## ÍNDICE

DED	ICATORIA	2
AGR	ADECIMIENTOS	3
RES	UMEN	7
INTR	ODUCCIÓN	8
CAP	ÍTULO I: ASPECTOS GENERALES DEL TEMA	
1.1.	Antecedentes	9
1.2.	Descripción organizacional	11
1.3.	Contexto socioeconómico	17
1.4.	Descripción general de la experiencia	23
1.5.	Explicación del cargo, funciones ejecutadas	24
1.6.	Propósito del puesto	29
1.7.	Producto (o proceso)	30
1.8.	Resultados	30
CAP	ÍTULO II: FUNDAMENTACIÓN	
2.1.	Aplicaciones teóricas	32
2.2.	Métodos y procedimientos	35
CAP	ÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO	
3.1.	Aportes teóricos	37
3.2.	Aportes prácticos	43
CON	CLUSIONES	
REC	OMENDACIONES	
REFI	ERENCIAS	
ANE	xos	

## LISTA DE TABLAS

Tabla 1	Tasas de detracción anexo 03 - SUNAT.
Tabla 2	Procedimientos para el análisis de cuentas por pagar.
Tabla 3	Tipos de documentos a utilizar.
Tabla 4	Conceptos de los campos utilizados en el módulo de compra.

#### LISTA DE FIGURAS

- Figura 1 Organigrama de la empresa Estación de Servicios Herco S.A.C.
- Figura 2 Organigrama del área contable.
- Figura 3 Sucursal principal EE.SS. Lurín.
- Figura 4 Sucursal EE.SS. Gambeta.
- Figura 5 Sistema de compresión EE.SS. Lurín.
- Figura 6 Verificación y control de la presión de llegada desde Calidda de GNV EE.SS. San Luis.
- Figura 7 Interfaz de acceso al sistema contable.
- Figura 8 Interfaz para importación del registro de ventas.
- Figura 9 Interfaz del sistema de compras logística.
- Figura 10 Interfaz de ingreso de asiento de compras.
- Figura 11 Sistema de presentación de libros electrónicos (PLE).
- Figura 12 Tipos de comprobantes de pago electrónicos.
- Figura 13 Régimen de detracciones.
- Figura 14 Proceso contable inicial.
- Figura 15 Flujograma de compras de mercaderías compras.
- Figura 16 Flujograma de compras de materiales y/o compras diversas.
- Figura 17 Interfaz del módulo de compras.
- Figura 18 Modelo de registro de factura electrónica con OC.
- Figura 19 Modelo de registro de factura electrónica sin OC.
- Figura 20 Modelo de opción consulta de compras
- Figura 21 Opción para agregar documento en PDF
- Figura 22 Comparativo del análisis de la cuenta 67361.
- Figura 23 Comparativo del análisis de la cuenta 42.

#### **RESUMEN**

Este trabajo de suficiencia profesional tuvo como objetivo el ordenamiento del proceso contable para mejorar el análisis de las cuentas por pagar comerciales de la empresa Estación de Servicios Herco S.A.C. en el periodo 2020. Para el ordenamiento del proceso contable se realizaron reuniones con las diversas áreas de la empresa, se estableció flujogramas de la documentación y procedimientos. Como resultado se logró la disminución gastos financieros y duplicidad de pagos a proveedores; además del cumplimiento de los compromisos con sus acreedores y asegurar la entrega de la información oportuna de los saldos de las cuentas por pagar comerciales de la empresa en los plazos correspondientes.

## INTRODUCCIÓN

Cuando las empresas se expanden comercialmente, la cantidad de operaciones contables también aumentan, es por ello necesario establecer nuevos procedimientos contables y administrativos, para involucrar a las diferentes áreas de la empresa.

Es así que, en el año 2020 la empresa Estación de servicios Herco SAC., logro su crecimiento comercial aperturando nuevas sucursales de venta, para lo cual se planteó el ordenamiento del proceso contable para mejorar el análisis de las cuentas por pagar comerciales de la entidad.

En el capítulo I, está compuesto por los aspectos generales de la empresa, como la historia de su expansión comercial. Organigrama de la empresa y del área contable. Desarrollo de los enfoques internos y externos de la empresa. También involucra otros puntos como las funciones realizadas, el propósito del puesto y los resultados obtenidos.

En el capítulo II, comprende la fundamentación de teorías y justificación de las variables del presente trabajo.

En el capítulo III, se presenta el objetivo principal, las bases teóricas del tema, además del desarrollo de la experiencia en la práctica.

Y por último, se encuentran las conclusiones, recomendaciones, referencias y anexos.

## **CAPÍTULO I**

## ASPECTOS GENERALES DEL TEMA

#### 1.1. Antecedentes

La empresa Estación de servicios Herco S.A.C. es una empresa dedicada a la comercialización de combustibles líquidos, GLP y GNV. Ha logrado su expansión a nivel nacional gracias a su crecimiento y desarrollo en servicios e infraestructura es así que inicia sus operaciones el 28 de junio del año 1997 con la apertura de su primera estación de servicios denominada "Herco Lurín", y continúo su crecimiento con la inauguración de nuevas estaciones de servicios en las zonas más céntricas de Lima, tales como los distritos de Lurín, Callao, Puente Piedra y La Victoria; además en las provincias de Cañete y Supe.

Para el 2012, apertura la estación "Herco Callao" ubicado en Av. Néstor Gambeta Nro. S/N Ex Fundo Márquez (Sublote 1 1-A Carret. Ventanilla Km 14.5) Prov. Const. del Callao, en donde a principios del año 2014 se incorpora la venta de gas natural vehicular (GNV) de bajo y gran caudal, así como también una planta de compresión de gas natural. En esta planta se comprime el gas natural vehicular para poder transportarlo como gas natural comprimido (GNC), para suministrar a las unidades de transporte de gas comprimido que abastecen estaciones de servicio de GNV y clientes industriales.

En medida a su propósito de expansión, en octubre 2015 alquilaron la tercera estación ubicado en la Av. Argentina Nro. 2045 del distrito del Callao, donde solo cuentan con dos surtidores de abastecimiento de combustible. El 08 de marzo del 2017 inauguraron la cuarta estación en el distrito de Puente Piedra también llamado

"Copacabana" ubicado en la Mz. I Lt. 108 lotización Semi Rustica Leoncio Prado, sumando así sus primeras 04 estaciones.

En julio del 2019, se alquiló la quinta estación ubicado en la Av. México N° 2383 Urb. San Pablo en el distrito de La Victoria, y el 15 de enero del 2020 se alquila la estación San Luis ubicado en Av. Nicolas Arriola Nro. 3191 Urb. El Pino, sumando a ello la inauguración el 05 de marzo del 2020 de la estación Cerro azul ubicado en la provincia de Cañete, el cual tiene como público objetivo los turistas que regresaban a la capital.

El 16 de julio del 2020 se inaugura la octava estación ubicada en carretera panamericana norte Km. 180 urb. El Porvenir en el distrito de Barranca provincia de Supe y el 25 de setiembre del mismo año, inicia operaciones la novena estación ubicada en el km. 76.7 de la carretera panamericana sur en el distrito de San Antonio, la cual se construyó con el objetivo de clientes que viajaban al sur de Lima, por su cercanía a las playas del Balneario de Asia.

El objetivo de la empresa es convertirse en una de las grandes cadenas de estaciones de servicios de combustibles a nivel nacional, trabajando para ser un grupo empresarial resiliente al cambio, que pueda adaptarse fácilmente y crecer con éxito ante cualquier eventualidad.

#### Misión

Empresa innovadora que busca la satisfacción de sus clientes, contribuyendo a la mejora del medioambiente, el desarrollo de nuestro personal y de la comunidad.

#### Visión

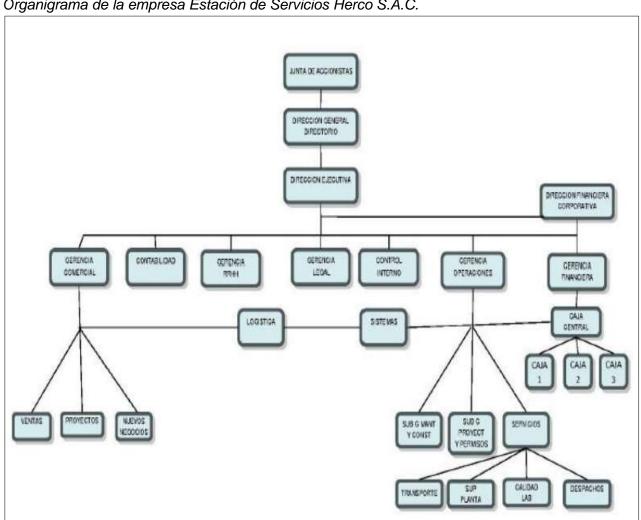
Ser líderes en la comercialización de combustibles generando valor con responsabilidad social.

## 1.2. Descripción organizacional.

Estación de servicios Herco S.A.C. forma de parte del grupo HPO, el cual está conformado por 05 principales empresas las cuales tienen diferentes giros de negocio, pero están dirigidos por el mismo gerente general.

## Organigrama de la empresa

Figura 1
Organigrama de la empresa Estación de Servicios Herco S.A.C.



## Organigrama del área contable

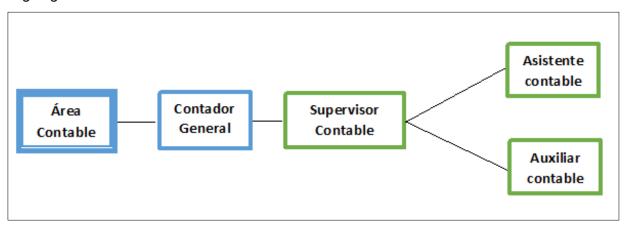
El área de contabilidad en la empresa Estación de Servicios Herco S.A.C. está conformada principalmente por el contador general, quien se encarga de la elaboración de estados financieros, de las declaraciones mensuales y anuales de impuestos, así como otros reportes y/o temas relacionados con gerencia.

El supervisor contable se encarga de preparar los anexos por cuenta de los estados financieros, las provisiones mensuales como son de planilla, cts y depreciación; así como también la determinación del costo de mercadería.

La asistente contable se encarga del registro de compras y ventas, conciliaciones bancarias, análisis de las cuentas por cobrar y por pagar, presentación de libros electrónicos entre otros temas de apoyo como en auditorías externas.

Por último, el auxiliar contable realiza el registro de los comprobantes de percepción y retención, registro de ingresos y salidas de los movimientos de bancos, pago de detracciones y emisión de facturas electrónicas mediante clave sol.

**Figura 2**Organigrama del área contable.



#### Sucursales

La Compañía atiende a su público a través de sus nueve estaciones ubicadas en:

- Estación Lurín, ubicada en la carretera Panamericana Sur, Km. 33.5 Mz. C
   Lt. 14, Lurín, Lima, Lima.
- Estación Callao, ubicada en Avenida Néstor Gambeta S/N Ex-Fundo Márquez (carretera a Ventanilla Km. 14.5), Callao, Callao.
- Estación Argentina, ubicada en la Avenida Argentina Nº 2045, Callao, Callao.
- Estación Copacabana, ubicada en la Lotización Semi-Rústica Leoncio Prado Lote
   108 Mz. 1, Puente Piedra, Lima.
- Estación Barranca, ubicada en la Carretera Panamericana Norte km. 180 Urb. El porvenir Lima - Barranca – Supe.
- Estación Cerro Azul, ubicada en la Carretera panamericana sur km. 127 zona I
   Pampa los Lobos (zona de panamericana sur km 127) Lima Cañete Cerro Azul.
- Estación Mexico, ubicada en la Av. México nro. 2383 Urb. San pablo Lima La Victoria.
- Estación San Luis, ubicada en la Av. Nicolas Arriola Nro. 3191 Urb. El pino Lima Lima San Luis
- Estación San Antonio, ubicado en la Car. Panamericana Sur km. 76.7 Pampa la
   Virgen parcela 24 Lima Cañete San Antonio.

Adicionalmente cuenta con un minimarket en cada grifo para ofrecer diversos alimentos y bebidas de consumo directo a sus clientes.

Figura 3
Sucursal principal – EE.SS. Lurín.



Figura 4
Sucursal – EE.SS. Gambeta.



#### Comercialización.

Estación de Servicios Herco SAC se dedica, principalmente, a la comercialización y distribución minorista de combustibles y demás productos derivados de hidrocarburos, así como productos afines y conexos en general, para vehículos automotores en sus 09 estaciones de servicios.

Entre los productos que comercializa la Compañía se encuentran:

- Diésel B5 S50-UV,
- Gasohol 90 plus,
- Gasohol 95 plus,
- Gasohol 97 Plus
- Gas Licuado de Petróleo (GLP), y
- Gas Natural Vehicular (GNV).

#### Servicio.

Debido a la conectividad directa a las tuberías(gaseoductos) de Calidda, se brinda el servicio de compresión de GNV a GNC, en la EE.SS. Gambetta.

Figura 5
Sistema de compresión - EE.SS. Lurín.



Figura 6
Verificación y control de la presión de llegada desde calidda de GNV.



#### 1.3. Contexto socioeconómico

## Recursos de la empresa

#### Recursos humanos.

Es un factor importante en las operaciones de la empresa ya que el desarrollo de otros recursos depende de ellos.

En la actualidad, en la empresa Estación de Servicios Herco SAC se cuenta con un gerente de estaciones, cuatro coordinadores de grifos, personal administrativo y contable, supervisores de grifos, un equipo de previsionista y de salud ocupacional, jefes de playa, griferos, operarios de limpieza.

#### Recursos materiales.

La empresa Estación de Servicios Herco SAC tiene 06 estaciones propias y 03 estaciones alquiladas, así como maquinarias y equipos propios instalados en cada sucursal como son los tótems, surtidores, tiqueteras, servidores, equipos de tele medición, etc.

Con respeto a la materia prima es comprado y almacenado en los tanques subterráneos para cada producto ubicados en las mismas estaciones.

#### Recursos financieros.

Los recursos financieros de la empresa son aportes de los socios, así como financiamientos de bancos mediante prestamos empresariales, leasing y confirming.

#### Recursos tecnológicos.

Los surtidores que se han implementado en la mayoría de las estaciones son importados desde china por sus costos y la masificación de estos productos.

## Conclusión de enfoques interno:

La empresa Estación de Servicios Herco SAC tiene como fortalezas su posicionamiento comercial que respaldo al financiamiento.

La empresa Estación de Servicios Herco SAC tiene como debilidad el porcentaje de la rotación del personal operativo de atención en grifos.

#### Entorno de la empresa

#### Microentorno.

#### Competencia.

Constituido principalmente por:

- 1. Primax S.A.
- 2. Grifo Nuevo Lurín S.C.R.L.
- 3. Estación de Servicios el Tren S.R.L.
- 4. Grifos Espinoza. S.A.
- 5. Coesti S.A.
- 6. Estación de Servicios Santa Cecilia S.A.C, entre otros.

Poder de la negociación de sus competidores: dependiendo de sus diferentes puntos de ventas, estación de servicios Herco SAC, siempre mantiene sus precios de acorde al mercado.

#### Proveedores.

La empresa tiene como como principales proveedores a:

- 1. Herco Combustibles S.A.
- Procesadora y Operadora de Combustibles del Perú S.A.C.
- 3. Gas natural de Lima y Callao S.A(Calidda).
- 4. Solgas S.A.

- 5. Gas Production S.A.C.
- 6. Energigas S.A.C.

Poder de la negociación: La empresa Estación de servicios Herco SAC, negocia con sus proveedores acuerdos de fechas de pago, así como los precios de los productos.

#### Clientes.

La empresa cuenta con clientes estratégicos como empresas de transportes urbanos e interprovinciales, así como de carga pesada y cargueros:

- 1. Quality truck S.R.L.
- 2. Consorcio Gas del Sur.
- 3. Chucas Cargo S.A.C.
- 4. Red de Combustibles Líquidos S.A.C.
- 5. HPL Transport S.A.C.
- 6. Tatsa Perú S.A.C.
- 7. Cargueros Sudamericanos S.A.C.
- 8. V&D Transportes S.A.C.
- 9. Heavy Transporte de Carga Pesada S.R.L.
- 10. Transport Grupo Correa S.A.C, Etc.

Poder de la negociación de los clientes: Las características de los clientes de la empresa Estación de Servicios Herco SAC, son empresas de transporte urbano e

interprovincial a quienes ofrece líneas de crédito de consumos, así como descuentos en precios de ventas.

#### Productos sustitutos.

Los productos sustitutos son aquellos bienes o servicios que satisfacen similares necesidades del consumidor.

En el mercado peruano el riesgo de utilización de productos sustitutos de los combustibles es aún mínimo, ya que no se masifica la constitución de empresas que brinden otras alternativas como lo es la electricidad o algún derivado del petróleo.

## Riesgo de nuevos competidores al mercado.

Dado que las sucursales se encuentran en puntos estratégicos de ventas y/o ubicados en la misma avenida principal, siempre estará latente la instalación de otra estación de la competencia.

Por ejemplo, en el caso del grifo Lurín, la cual se ubica en el Km. 33.5 de la panamericana sur (en sentido de sur a norte), se proyectó la creación de la estación de servicios Herco la marina, que está dirigido a los clientes que regresan del sur del país en los meses de verano.

#### Macroentorno.

#### Factor Político.

 Durante la pandemia, la empresa Estación de servicios Herco S.A.C, no dictaminó la suspensión perfecta laboral para sus trabajadores, ya que el rubro de hidrocarburos es considerado dentro de los servicios básicos de las personas, por tanto, las labores se desarrollaron con normalidad de manera física, considerando los protocolos de bioseguridad.

- El 06 de abril del 2020 se aprobó mediante D.L. N°1455, el programa "Reactiva Perú" con el fin de asegurar la continuación de la cadena de pagos ante el impacto de la pandemia por el Covid-19, otorgando a la empresa Estación de servicios Herco S.A.C. la oportunidad de cumplir con sus proveedores y personal en planilla según la forma de pago.
- Luego en el 2021, al realizarse las elecciones presidenciales la estabilidad económica se vio afectada por el nuevo gobierno izquierdista del presidente Pedro Castillo Terrones, lo que trajo consigo el aumento del tipo de cambio del dólar incrementando así el costo de la canasta básica familiar y también de los combustibles.

#### Factor económico.

- Según la revista de La cámara de comercio de Lima (2021), el PBI nacional del 2021 tuvo un crecimiento del 12,8% respecto al 2020 y de 0,3% en comparación con el 2019, lo que significó que se mantuvo actividades económicas esto se debió principalmente al aumento del comercio electrónico.
- El Banco Central de Reserva del Perú (BCRP) mantuvo por 16 meses la tasa de referencia en 0,25% hasta julio del 2021, para luego iniciar una tendencia alcista que la ubicó en 2,5% al cierre del periodo, manteniéndola en niveles por debajo de la inflación.
- En el 2020, a raíz de la pandemia, se ha creado un gran forado en las finanzas públicas ya que, debido a las medidas sanitarias adoptadas por el gobierno, se redujo la recaudación tributaria y la necesidad del gasto público para hacerle frente a la pandemia, lo que llevo al país a un déficit presupuestario.

#### Factor ecológico.

Mediante Resolución ministerial N°113-2019-MEM/DM, se muestra los lineamientos mínimos para la formulación de los planes ambientales detallados, con lo que se debe adecuar las actividades de hidrocarburos. Esta norma desarrolla los contenidos del Plan Ambiental Detallado (PAD) que es la herramienta de gestión ambiental aplicable a aquellos titulares de actividades de Hidrocarburos como lo son las estaciones de servicios o grifos.

## Factor legal.

- A través de la ley orgánica de Hidrocarburos N.º 26221, el Estado promueve el desarrollo de las actividades de Hidrocarburos sobre la base de la libre competencia y el libre acceso a las actividades económicas para lograr la felicidad humana y el desarrollo de la nación.
- Ley de seguridad y salud en el trabajo Ley N.º 29873, que tiene como objetivo promover una cultura de prevención de riesgos laborales en el país.
- Mediante el decreto supremo N.º 054-93-EM, se aprueba el Reglamento de Seguridad para establecimientos de venta al público de combustibles y derivados de hidrocarburos.
- Mediante decreto supremo N°.045-2001-EM, se aprueba el Reglamento para la comercialización de combustibles líquidos y otros productos derivados de los hidrocarburos.

#### Conclusión de enfoques externo.

- La empresa Estación de Servicios Herco SAC tiene como oportunidad la comercialización de sus productos a los clientes que tienen cercanía del inicio o final de sus rutas.
- La empresa Estación de Servicios Herco SAC tiene como amenazas el riesgo de nuevos competidores en la zona, nuevos puntos de ventas que pueden iniciar sus competidores, así como los productos sustitutos que se puedan adoptar en el país.

## 1.4. Descripción general de la experiencia

Empecé mi experiencia laboral en el año 2011; un año antes de culminar mis estudios técnicos, en un estudio contable donde fui responsable de diez (10) empresas entre colegios y nidos, mi responsabilidad recaía en las declaraciones mensuales y la contabilidad completa de dichas empresas.

Luego, al culminar mi carrera técnica en contabilidad en el año 2012 tuve la oportunidad de realizar mis prácticas en el área de gerencia administrativa de la Corporación Wiener-Carrión, en donde fui encargada de la recepción y registro de la documentación contable, además de emitir comprobantes de pago como solución a los recurrentes reclamos de los alumnos de dicha institución.

Posteriormente, en el año 2015 inicié desempeñándome como auxiliar contable en la empresa Estación de servicios Herco S.A.C. momento en el cual decidí estudiar la carrera universitaria para complementar mi experiencia laboral, ya para inicios del año 2018 logré el cargo de asistente contable.

Y debido a la expansión y crecimiento económico de la propia empresa se determinó contar con un supervisor contable; como responsable del grupo de trabajo.

La experiencia de crecimiento profesional fue de aprender poco a poco del sector de hidrocarburos, y con ello adecuarme al uso de sus sistemas propios de la empresa.

#### 1.5. Explicación del cargo, funciones ejecutadas

El cargo que actualmente desempeño en Estación de servicios Herco S.A.C es el de asistente contable, desempeñando las siguientes funciones:

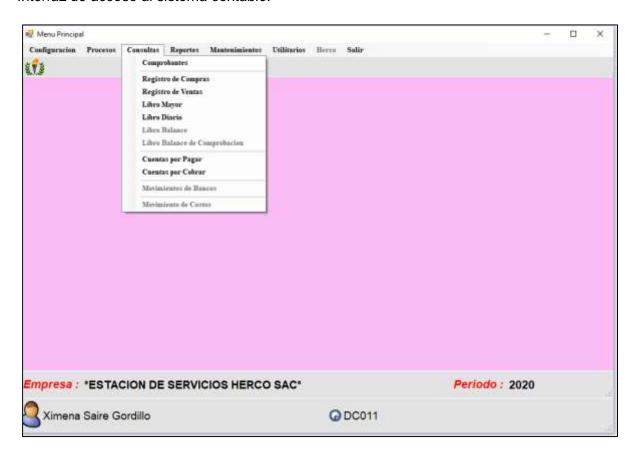
- Importar el registro de ventas del sistema de punto de ventas de cada estación al sistema contable.
- Recepcionar, revisar, clasificar (por grifo y market) e ingresar las facturas de compras de producto y compras otros en el sistema de logística y el sistema contable.
- Realizar mensualmente los cruces de información con las empresas relacionadas, antes de impuestos.
- Presentación de libros electrónicos mensualmente.
- Revisar y ordenar los cheques y/o transferencias de cada grifo, desglosando facturas por provisionar.
- Análisis de cuentas por cobrar comerciales y relacionadas.
- Análisis de cuentas por pagar comerciales y relacionadas.
- Apoyo en la auditoría externa.
- Elaborar los formatos de caja chica.

#### Programas para las funciones contables

La empresa Estación de servicios Herco S.A.C. cuenta con un sistema contable IN-House, es decir, el programa fue desarrollado a la necesidad del usuario y en la misma empresa, el cual fue en colaboración del contador general y el área de sistemas.

Figura 7

Interfaz de acceso al sistema contable.



## Importación de Registro de ventas

La empresa cuenta con varias sucursales, las cuales están interconectadas mediante servidores. Por ello la importación del registro de ventas es masivo, en donde las facturas ingresan individualmente y las boletas de ventas son agrupadas por fecha y por serie.

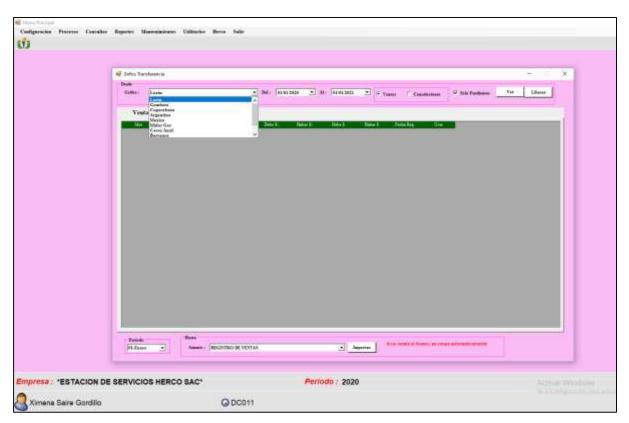
#### Ruta: Herco >> Grifos.

Mediante esta opción se realiza la transferencia de información del sistema de ventas situada en el campo del grifo al sistema contable, para ello se selecciona el grifo

del cual se obtendrá la información a importar, luego se debe seleccionar el rango de fechas de las ventas y se presiona la opción ver.

Luego se debe seleccionar el periodo y el tipo de asiento en que se importara en el registro de ventas.

Figura 8
Interfaz para importación del registro de ventas.



La empresa desde el 2018 se encuentra obligada a emitir comprobantes electrónicos. Y posteriormente, debido al volumen de ventas se encuentra en la obligación de contar con una OSE para el envío de sus comprobantes electrónicos emitidos hacia la SUNAT.

## Proceso compra

Para registrar las compras, hay dos criterios

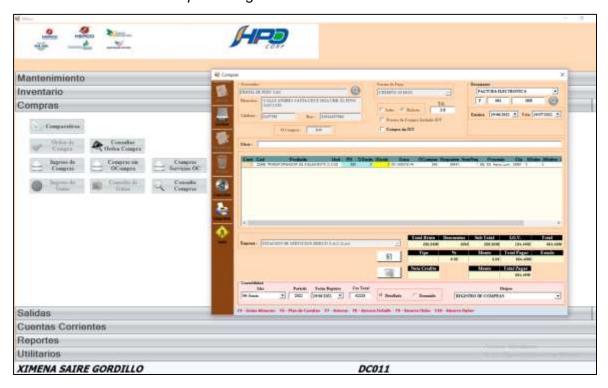
## A. Compras con orden de compras o de servicios.

En estos casos se deben provisionar por el sistema de logística:

Ruta: Compras >> Ingreso de compras.

La opción de ingreso de compras se debe registrar el comprobante electrónico o físico, indicando los datos de razón social del proveedor, fecha de emisión, serie, y numeración del comprobante, así mismo vincular el concepto de las compras con el plan de cuentas y el grifo al cual pertenece el gasto. Además, se debe determinar si esta afecta a detracción y/o percepción, o si se tiene por aplicar una nota de crédito.

Figura 9
Interfaz del sistema de compras - Logística.



Automaticamente el movimiento de compras queda registrado en el sistema contable y en el sistema de finanzas a la vez.

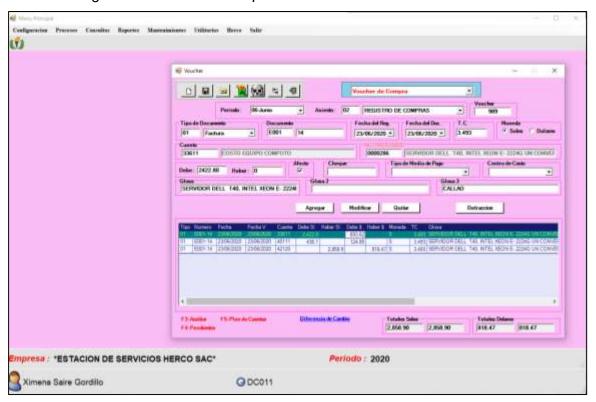
## B. Compras canceladas

En estos casos se solo se provisionan por el sistema contable:

Ruta: Procesos >> voucher >> voucher de compras.

Se abre la ventana de asiento de compra en el cual se registra el comprobante, detallando razón social del proveedor, fecha, serie y numeración del documento, e identificar a la cuenta contable a la que será destinada y a que grifo pertenece el gasto.

Figura 10
Interfaz de ingreso de asiento de compras.

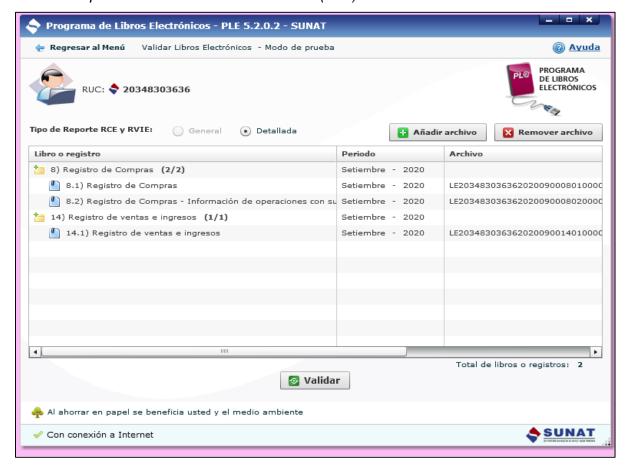


#### Presentación de libros electrónicos

La presentación de los registros de compras y registro ventas son mensuales entre los 10 primeros días del periodo siguiente. Para ello se debe realizar un cruce de

información con el área de control interno en cuanto al varillaje que maneja cada estación.

Figura 11
Sistema de presentación de libros electrónicos (PLE).



#### 1.6. Propósito del puesto

Registrar las operaciones contables de la empresa y contar con la información ordenada, confiable y concisa. Para así declarar los impuestos según los cronogramas publicados por SUNAT.

## Objetivos específicos

- Registrar las operaciones contables que se le asignen de acuerdo a prácticas y principios de contabilidad generalmente aceptados en el sistema contable.
- Verificar si los comprobantes de emitidos se encuentran aceptados por la SUNAT.
- Realizar un control de los gastos recurrentes mensuales para las provisiones correspondientes.
- Conciliar los estados de cuentas de los proveedores con el área de finanzas.
- Apoyar en la digitalización de documentos para las auditorías externas.
- Organización de los archivadores con los documentos de ingresos y gastos por grifo,
   files de bancos y otros.
- Elaborar conciliaciones bancarias en forma mensual.
- Otras tareas inherentes al puesto y/o que sean solicitadas por el empleador.

Mis retos como asistente contable en la empresa, es que la información se encuentre al día, evitando la sobrecarga laboral en los cierres de periodo. Asimismo, disminuir los atrasos de pagos a proveedores y/o duplicidad de pagos.

#### 1.7. Producto o proceso

En la empresa Estación de Servicio Herco S.A.C, durante la evaluación de los procesos contables, se pudo identificar un inadecuado desarrollo del proceso contable de los comprobantes de pago, ello se reflejaba en retraso del análisis de las cuentas por pagar, así como en los pagos a proveedores.

#### 1.8 Resultados

A través de la práctica de una buena gestión contable y el análisis de las cuentas por pagar la empresa Estación de servicios Herco S.A.C., se alcanzaron los siguientes resultados:

- Llevar el control de los comprobantes de compras por cada estación o sucursal, y
  poder destinar las cuentas como corresponde, ya sea por inversión o por gasto.
- Se mejoro la relación con los proveedores; ya que se regularizo los comprobantes vencidos, se aplicó los anticipos entregados, además se logró ampliar líneas de crédito mejorando la relación comercial.
- Se logró tener separados los archivadores de compras de mercadería de los de compras de diversas.
- Se logró regularizar y obtener sustento de los comprobantes de compras, ya que para la auditoria siempre es necesario la sustentación.
- Se controlo con detalle sobre el envío de las boletas, facturas, notas de crédito y
  débito electrónicos a Sunat. Por ende, los comprobantes que no fueron enviados se
  volvieron a re facturar previa coordinación con los administradores de cada grifo.
- Se mantuvo el control de pagos de las detracciones en forma semanal.
- Con la correcta adecuación del proceso contable se obtuvo un mejor control de las cuentas por pagar comerciales terceros y relacionadas, obteniendo una información fiable de acuerdo a la NIC N° 01.

# CAPÍTULO II FUNDAMENTACIÓN

## 2.1 Aplicaciones teóricas

#### 2.1.1. Proceso contable

Picazo (2012) manifiesta que: "El proceso contable es una herramienta que brinda información importante sobre la conducción o manejo de un negocio, en lo que al aspecto financiero se refiere, un correcto tratamiento de esta información permitirá una toma de decisiones oportuna" (p. 04).

#### Situación de entidad.

En este caso, los procesos contables deben ser establecidos con claridad para tener el manejo de toda información relevante a la empresa. Asimismo, se debe interrelacionar a las demás áreas con una comunicación asertiva para evitar retrasos en pagos, o duplicidad de los mismos.

#### 2.1.2. Cuentas por pagar

González (2022) en su artículo manifiesta que: "Las Cuentas por Pagar surgen por operaciones de compra de bienes materiales (Inventa-rios), servicios recibidos, gastos incurridos y adquisición de activos fijo" (párr. 1).

Es así también que se clasifican por el tiempo de crédito, si el plazo o tiempo del crédito es menor a doce meses se registran como cuentas por pagar a corto plazo y si su plazo es a más de doce meses, se consideran como cuentas por pagar a largo plazo.

#### Situación de entidad.

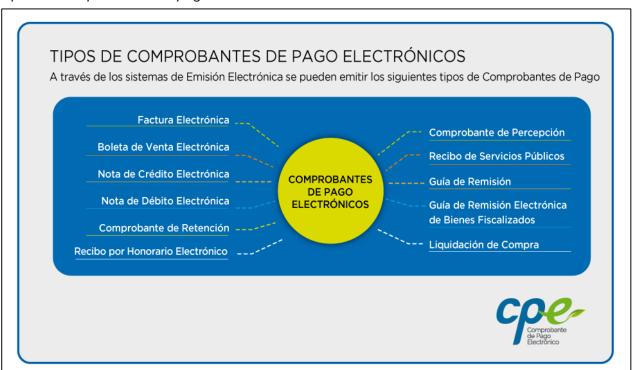
En contraste con la realidad de la empresa, las cuentas por pagar no son analizados constantemente, ello conlleva a que los proveedores realicen sus cobranzas

mediante correo o llamadas telefónicas al área contable y no al área de finanzas, quienes serían los encargados de los pagos.

## 2.1.3. Comprobantes de pago electrónicos

Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT, 2020) indica sobre comprobantes electrónicos: "Un Comprobante de Pago Electrónico (CPE) es todo documento regulado por SUNAT, que demuestra la entrega de bienes, la entrega en uso o la prestación de servicio" (párr. 1).

**Figura 12** *Tipos de comprobantes de pago electrónicos.* 



Nota: De SUNAT, 2020

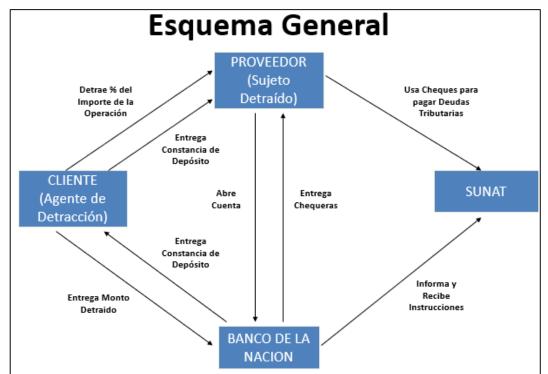
Están obligados a la emisión de comprobantes de pago electrónicos las empresas como persona natural o persona jurídica, que han sido designados como emisores electrónicos mediante Resolución de Superintendencia emitida por la SUNAT.

## 2.1.4. Régimen de detracciones del IGV

Villar (s.f.) manifiesta sobre el Sistema de Pago de Obligaciones Tributarias con el Gobierno Central también llamado SPOT lo siguiente:

Es un mecanismo mediante el cual el comprador o usuario de determinados servicios, deposita en el BN, en una cuenta corriente a nombre del proveedor o de quien presta el servicio un porcentaje determinado según lo establecido en el anexo 3, de la R.S. 183-2004/SUNAT. (párr. 1)

Figura 13
Régimen de detracción.



La finalidad del sistema de detracciones, es retener un porcentaje de cada operación para garantizar el pago de las deudas tributarias por concepto de tributos, multas, anticipos y pagos a cuenta por tributos, en sectores de alto grado de evasión tributaria.

Tabla 1
Tasas de detracción anexo 03 - SUNAT.

N°	DESCRIPCIÓN	PORCENTAJE
1	Intermediación laboral y tercerización	12%
2	Arrendamiento de bienes	10%
3	Mantenimiento y reparación de bienes muebles	12%
4	Movimiento de carga	10%
5	Otros servicios empresariales	12%
6	Comisión mercantil	10%
7	Fabricación de bienes por encargo	10%
8	Otros servicios empresariales	10%
9	Contratos de construcción	4%
10	Demás servicios gravados con IGV	12%

## 2.2. Métodos y procedimientos

El método utilizado en el presente trabajo fue la partida doble y los asientos contables.

A su vez se enfocó en los problemas que surgieron a raíz de la expansión de la empresa, en el proceso contable y su incidencia en las cuentas por pagar, por ello se realizó un análisis de los procedimientos de documentos.

**Tabla 2**Procedimientos para el análisis de cuentas por pagar

Procedimiento	Situación	Descripción
Primer procedimiento	Autorización	Los gastos y las compras de bienes y servicios mayores a S/. 2,400.00 deben ser aprobados de acuerdo con los criterios y procedimiento establecidos por la gerencia.
Segundo procedimiento	Oportunidad	Las cuentas por pagar deben pagarse oportunamente coordinando con tesorería la disponibilidad de fondos en los plazos de pago acordados.
Tercer procedimiento	Clasificación	La información relacionada con los pasivos debe tener la disgregación suficiente para su efectivo control.
Cuarto procedimiento	Verificación	Debe verificarse y evaluarse periódicamente los saldos de las cuentas por pagar por cada proveedor en el módulo de compras.
Quinto procedimiento	Protección de documentos	El acceso a los registros contables de compras, sustentos y formas documentales de pagos, y demás procedimientos del proceso deben permitirse solo a personas autorizadas por la dirección de la empresa.

# **CAPÍTULO III**

# APORTES Y DESARROLLO DE EXPERIENCIA

# 3.1 Aportes teóricos

#### 3.1.1 Titulo del problema

El proceso contable y las cuentas por pagar en la empresa Estación de Servicios Herco S.A.C. durante el año 2020

# 3.1.2 Objetivo general

Ordenar el proceso contable para mejorar el análisis de las cuentas por pagar comerciales de la empresa Estación de servicios Herco SAC.

# 3.1.3 Descripción de la realidad problemática

Como lo plantea IFB CERTUS (2019) el proceso contable es un ciclo esencial en cualquier organización, porque refleja las acciones que se requieren para registrar los gastos e ingresos, y estudiar perspectivas futuras y evitar una crisis que puede llevar al cierre del negocio.

En la mayoría de las empresas que recién inician siempre se encuentra con una falta de organización en tema de procesos ya sean administrativos, contables o tributarios, y más aún cuando estas entidades usualmente se sumergen en un crecimiento o expansión.

Por ello, se debe siempre reevaluar los puntos críticos que deben cambiar en el tiempo de vida de una organización para que en temas contables esta no sea afectada.

Si bien es cierto, hoy en día la digitalización y globalización de las operaciones nos han aportado un nuevo entorno de trabajo, muchas de las empresas aun no desarrollan sistemas de procesamiento de datos digitales, una de las razones es el bajo presupuesto y otros pueden ser la poca información que manejan.

A raíz de la pandemia del COVID 2019 que el mundo entero vivió, las empresas del Perú se vieron obligadas a implementar mecanismos digitales, es así que surge la idea de replantear las deficiencias en las cuentas de pagar en la empresa Estación de Servicios Herco SAC.

Marco (2017) detalla en su artículo que el origen de las cuentas por pagar surge de ciertas actividades, tales como comprar bienes materiales, utilizar un servicio o incurrir en costos, entre otros. Así, estos representan una obligación de pago de la empresa a sus acreedores o proveedores. Esta obligación se representa en los estados financieros de acorde a estándares y políticas internas de la empresa.

#### 3.1.4 Marco teórico

## 3.1.4.1 Antecedentes de la investigación.

#### 3.1.4.1.1 Antecedentes Internacionales.

Según la autora Córdova (2016) en su proyecto de investigación *La gestión* contable y la razonabilidad de la información financiera en Automotores Pérez de la ciudad de Ambato, Tungurahua, Ecuador.

La investigación tuvo como objetivo principal "definir la incidencia de la gestión contable revisando los procedimientos contables en cada departamento relevante, para la determinación de la razonabilidad de la información financiera de la empresa" (p. 10). Para obtener resultados opto por la recolección de la información en todos los

departamentos relevantes de la empresa, como fueron el área de compras, ventas, cajabancos, contabilidad. Llegando a la conclusión:

Todas las diferencias que se encuentran en los reportes operativos y mayores contables se dan por los cambios que son realizados por cada área. y que, la administración no posee un mecanismo para realizar el seguimiento y revisión de los procedimientos contables para cada departamento. (p. 79)

Por tanto, la importancia de los procedimientos contables se para una buena gestión debe ser plantado no solo por la junta de accionistas, sino por cada jefe de las áreas que se ven involucradas en el proceso.

#### 3.1.4.1.2 Antecedentes nacionales.

## El proceso contable.

La autora Cotera (2017) en su tesis titulada *Mejoramiento de la gestión contable* a través de la integración de los procesos contables en la empresa Hanzo. Plantea como problema general la forma de mejorar la gestión contable de la empresa Hanzo del distrito de San Isidro. El objetivo principal de la investigación fue proponer el mejoramiento de la gestión contable a través de la integración de los procesos contables, con el fin de lograr la eficiencia y sostenibilidad de la empresa Hanzo del distrito de San Isidro. Para ello utilizo como técnicas e instrumentos los cuestionarios y entrevistas. Concluyendo que: "Se pudo apreciar por el diagnóstico sobre la gestión contable, la empresa cuenta con tres sistemas diferentes e independiente que no permiten la integración correcta de los departamentos de la empresa" (p.137).

En concordancia las empresas deben simplificar y unificar los sistemas contables, para evitar que los procesos contables se pierdan o se dupliquen consiguiendo un eficiente control de las mismas.

Para las autoras Vilcapaza y Huampa (2019) en su tesis *Evaluación del proceso* contable y la gestión financiera para la aplicación de un planeamiento tributario en la empresa combustibles Renzo E.I.R.L periodo 2017. Sustentaron como objetivo principal evaluar el proceso contable y la gestión financiera de la empresa Combustibles Renzo E.I.R.L en la ciudad del Cusco, Periodo 2017.Y así, según los resultados se pudo proponer la aplicación de un planeamiento tributario. La investigación cuenta con dos técnicas, los cuales son de análisis documental con el instrumento guía de análisis documental, y la técnica de observación con el instrumento de visitas físicas. Dando como conclusión:

El proceso contable en la empresa Combustibles Renzo E.I.R.L es deficiente debido al mal manejo de todos los procedimientos que debe de llevar, pues se evidencia retraso en el registro de operaciones, así como diferencias en los registros auxiliares y los libros contables. (p. 67)

El autor Huaypuna (2019) en su tesis *Proceso contable y la rentabilidad en la Empresa de Transportes Los Olivos S.R.L. del distrito de Sicuani periodo 2018*. Planteo como objetivo general, describir el proceso contable y la rentabilidad en la empresa de transportes los Olivos S.R.L. del distrito de Sicuani perdido 2018. Las técnicas que se utilizaron para la recolección y tratamiento de los datos fueron el análisis documental, encuestas y entrevistas, como instrumentos algunos documentos, cuestionarios y entrevistas de forma oral. De la presente investigación se ha concluido:

Que el proceso contable se desarrolla de manera alejada e independiente de los demás procesos administrativos en la empresa, motivo por el cual la gerencia en muchos aspectos no se encuentra informada de gran parte de las operaciones contables. (p.69)

# 3.1.4.2 Bases teóricas Libros y artículos científicos relacionados con la variable.

#### PROCESO CONTABLE.

# - Inicio de los registros contables.

Los autores Pérez y Merino (2015) definen que: El proceso contable comienza con la apertura de un libro o registro. Allí, se debe detallar el estado patrimonial de la organización en cuestión, destacando sus activos y pasivos de la entidad. Este inicio del proceso contable puede darse cuando la empresa inicia sus o al inicio de un periodo contable.

## - Registros correspondientes a las operaciones realizadas.

Siigo (2018) define que "los registros contables son documentos físicos que las empresas deben llevar para anotar sus operaciones y reflejarlas en reportes financieros que deben estar a disposición de esta misma. Respecto a su nombre también son llamados libros de comercio o libros de contabilidad" (Como se citó en Toribio, 2020, p. 17).

#### - Cierre contable.

Para el autor Donoso (2017) "El cierre contable es el proceso mediante el cual una empresa obtiene el resultado del ejercicio, y que como consecuencia se elabora el estado de situación financiera y el estado de ganancias y pérdidas" (párr. 1).

#### - Elaboración de las cuentas anuales.

Sevilla (2016) define a las cuentas anuales como los informes financieros o estados contables los cuales "son el reflejo de la contabilidad de una empresa y muestran la estructura económica de esta" (párr. 1).

#### **CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – TERCEROS.**

Según Palacin (2019) "la cuenta 42 Cuentas por pagar comerciales Terceros, es la agrupación de las subcuentas que representan obligaciones que contrae la empresa por la compra de bienes y/o servicios en operaciones que son parte del giro del negocio" (párr. 1).

Asimismo, tenemos la clasificación de la cuenta contable 42 según el PCGE:

La cuenta 421 comprende las facturas, boletas y otros comprobantes por pagar los cuales son las obligaciones por concepto de bienes o servicios propios del giro del negocio.

La cuenta 422 denominada Anticipos de proveedores, comprende el efectivo o sus equivalentes, entregado a proveedores a cuenta de compras posteriores.

La cuenta 423 agrupa las letras por pagar, los cuales son obligaciones sustentadas en documentos de cambio aceptados por la empresa.

La cuenta 424 denominada honorarios por pagar, los cuales son las obligaciones con personas naturales, proveedores de servicios prestados en relación de independencia.

## NIC 1: Presentación de Estados Financieros.

El Consejo Normativo de contabilidad (2021), publicó mediante resolución N° 001-2021-EF/30.

Mediante la NIC 1, se establece las bases de la presentación de los estados financieros, para que asegurar que los mismos sean comparables con los informes de periodos anteriores. Esta NIC, nos proporciona las consideraciones globales para su presentación, directrices para su estructura y requisitos mínimos para su contenido.

#### -Pasivo.

El Consejo normativo de contabilidad (2019). Se refiere en el PCGE al Pasivo: "Como la obligación presente de la entidad, de transferir recursos económicos, surgida de eventos pasados" (párr. 1).

Es decir, son obligaciones que nacieron mediante un hecho pasado, puede ser una compra de mercadería o prestación de servicios, un préstamo obtenido u otras obligaciones que adquiere la entidad y que se tiene por pagar a corto o largo plazo.

## -Pasivo corriente.

Según el Editorial Grudemi (2020), "El pasivo corriente, también conocido como pasivo circulante o exigible a corto plazo, son los pasivos o deudas que una empresa deberá cancelar en un plazo de tiempo inferior o igual a un año" (párr. 1).

En los pasivos corriente de la empresa Estación de servicios Herco SAC, tenemos a la cuenta 42 denominado cuentas por pagar comerciales terceros y a la cuenta 43 denominado cuentas por pagar comerciales relacionadas por su vinculación de operaciones con las demás empresas del grupo HPO.

# 3.2 Aportes prácticos

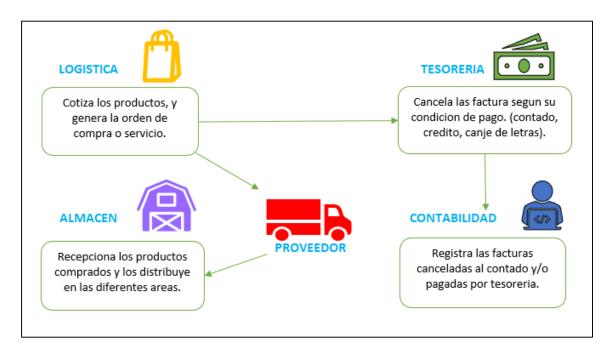
#### 3.2.1 Situación inicial

Este presente trabajo tuvo como problema principal el mal control de los procesos administrativos y contables de las cuentas por pagar comerciales de la empresa Estación

de Servicios Herco SAC, lo cual abarcaba desde cómo se entregaba los documentos, hasta como se cancelaban los mismos.

Figura 14

Proceso contable inicial.



Cabe mencionar que anteriormente el proceso de la documentación contable nacía después de la aprobación de una orden de compra u orden de servicio, para luego, dependiendo de la forma de pago; se entregaba al área de tesorería para el pago correspondiente, saltándose la revisión de los comprobantes de pago por parte del área contable, así como el control de los suministros por el área de almacén.

Este problema recurrente se reflejaba en el orden del análisis de las cuentas por pagar y por ende en la presentación de los Estados Financieros, ya que los comprobantes de pago llegaban a destiempo a nuestra área, lo cual implicaba la anotación en los registros posteriores al periodo de emisión de las facturas

# 3.2.2 Acción de mejora

Para ello, se realizó un esquema de procesos de documentación involucrando a las siguientes áreas de la empresa:

- Área de logística
- Área de tesorería
- Área de contabilidad
- Área de almacén
- Área de operaciones

El área de contabilidad como eje fundamental para el registro de documentación debía de tener la revisión de los documentos antes que el área de tesorería, para que luego se programe los pagos correspondientes a los diferentes proveedores.

Para ello detallo los flujogramas; desde el punto de vista del área de contabilidad, en que nos basamos para la implementación del nuevo sistema de compras.

**Figura 15**Flujograma de compras de mercaderías.

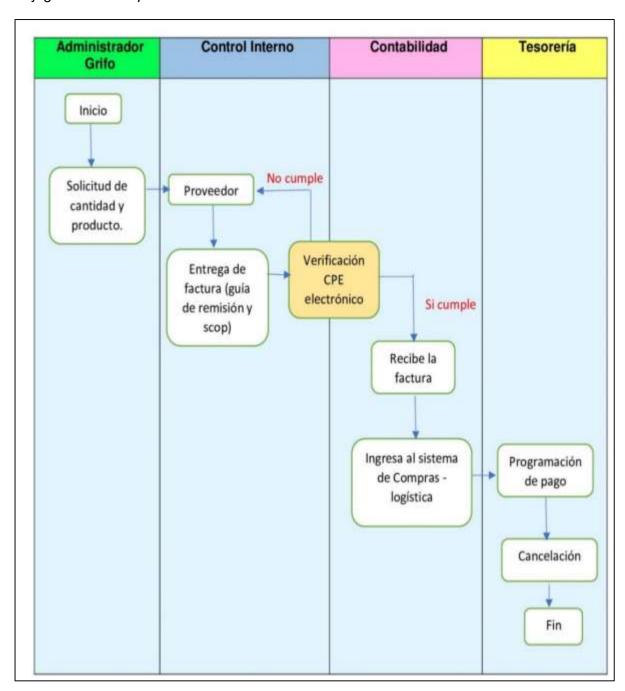
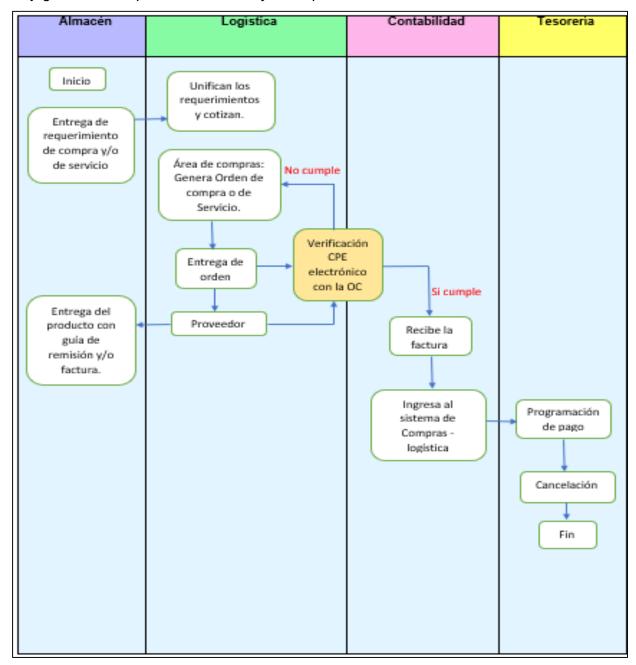


Figura 16
Flujograma de compras de materiales y/o compras diversas.



Una vez planteada el proceso contable de los comprobantes de pago, se coordinó con el área de sistemas para la implementación de un módulo de compras, que interrelaciona las diferentes áreas de la empresa.

Es así que el nuevo sistema contempla la provisión de los comprobantes de pago con orden de compra o servicios, además de las facturas sin orden de compras.

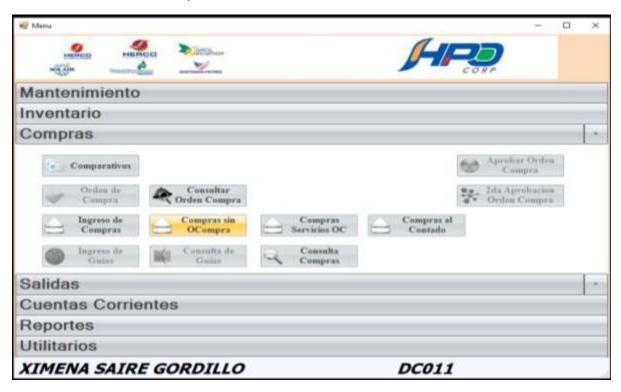
## Contabilización de facturas en el módulo de compras.

## A. Objetivo

Detallar la manera óptima de como recepcionar, clasificar y registrar los documentos por compras de la empresa.

#### B. Alcance

Figura 17
Interfaz del módulo de compras.



El propósito es registrar, en tiempo y forma, todas las compras relacionadas con la empresa de conformidad al reglamento de comprobantes de pago, la ley de impuesto a la renta y las normas vinculadas al uso del crédito fiscal.

# C. Aplicación

El manejo de los comprobantes está conformado por las siguientes opciones:

- Consulta orden de compra. opción para revisar el estado de las órdenes de compra, así como conocer el responsable de las mismas.
- Ingreso de compras. opción para ingresar facturas con órdenes de compra que previamente cuenten con ingreso al área de almacén.
- Compras sin OCompra (Compras libres). -opción para ingresar facturas sin orden de compra, pero que cuenten con la aprobación del jefe de área o mediante contratos.
- Compras Servicio OC.- opción para ingresar facturas con orden de compra por servicios que se encuentren aprobados por el responsable de área.
- Compras al contado. opción para ingresar facturas con orden de compra que deben ser canceladas antes de la entrega del producto o material.
- Consulta Compras. opción para consultar todas las facturas ingresadas al módulo de compras, así como para asignar el PDF, y verificación de los datos correspondiente a los comprobantes.

Los tipos de documentos que se utilizará para el registro en el módulo de compras son:

**Tabla 3** *Tipos de documentos a utilizar.* 

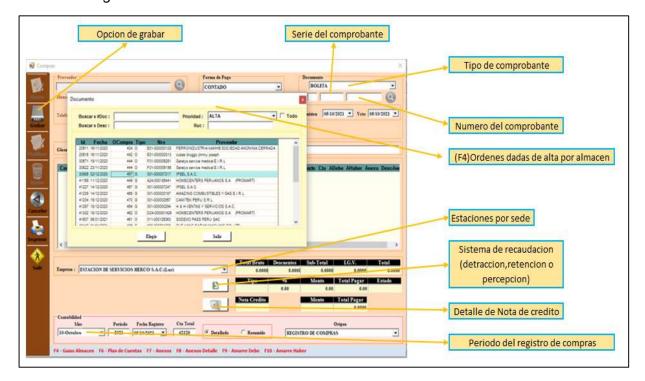
Símbolo	Tipo	Descripción
F	01	Factura física
Υ	01	Factura electrónica
В	03	Boleta física
Χ	03	Boleta electrónica
Е	14	Recibos

# D. Registro de documentos

# D.1. Ingreso de facturas con OC, OC Servicio u OC al contado

Figura 18

Modelo de registro de factura electrónica con OC.



Para registrar una factura en estas opciones se debe seguir los siguientes pasos:

- 1° Paso: Dar click en la opción nuevo.
- 2° Paso: Escoger en la lista la estación de la cual es el gasto.
- 3° Paso: Presionar (F4) para escoger entre la lista de las ordenes ingresadas por almacén, o aprobadas.
- 4° Paso: Llenar los campos de tipo, serie y numero del comprobante, así como la fecha de emisión.
- 5° Paso: Revisar y aplicar si la factura esta afecta a detracción, percepción o retención, o si tiene una nota de crédito aplicada.

6° Paso: Escoger el periodo del registro de compras y la fecha de registro.

7° Paso: Dar click en el botón Guardar.

# D.2. Ingreso de facturas sin OC

Cabe resaltar que estas facturas deben ser firmadas por el responsable de la compra, y/o probados mediante contratos.

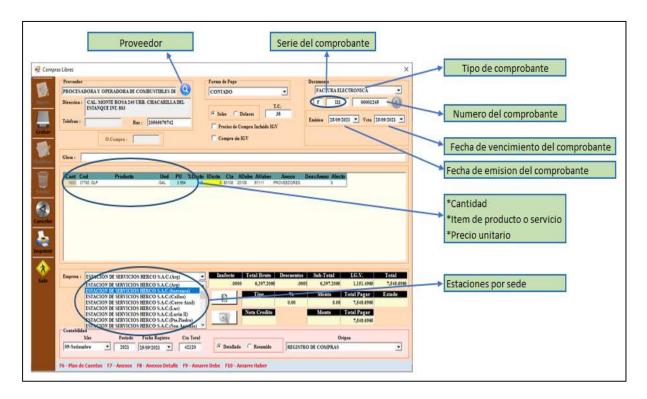
Para registrar una factura en esta opción se debe seguir los siguientes pasos:

1° click en la opción Nuevo.

- 2° Escoger en la lista la estación de la cual es el gasto.
- 3° Elegir el proveedor.
- 4° Llenar los campos de tipo, serie y numero del comprobante, así como la fecha de emisión y la forma de pago.
- 5° Definir la moneda de la transacción.
- 6° Doble clic en medio de la pantalla para escoger el ítem, considerar la cantidad y precio unitario.
- 7° Revisar y aplicar si la factura esta afecta a detracción, percepción o retención, o si tiene una nota de crédito aplicada.
- 8° Escoger el periodo del registro de compras y la fecha de registro.
- 9° Dar click en el botón Guardar.



**Figura 19** *Modelo de registro de factura electrónica sin OC.* 



**Tabla 4**Conceptos de los campos utilizados en el módulo de compra.

Campo	Descripción	Uso	Observación	
Proveedor	Se escoge del listado el proveedor.	Obligatorio	Debe estar creado en el sistema de compras y de contabilidad.	
Tipo de documento	Tipo de comprobante de pago.	Obligatorio	Ejemplo: factura o boleta electrónica.	
Serie y correlativo	Número del comprobante de pago.	Obligatorio	En caso de comprobantes electrónicos, es alfanumérico Ejemplo: F001-000125.	
Fecha de emisión	Fecha de emisión del comprobante.	Obligatorio	Ejemplo: 01/01/2020.	
Forma de pago	Forma de pago al contado o crédito.	Obligatorio	En el caso de crédito, puede ser a 15, 30 o 45 días o canje de letras.	
Fecha de vencimiento	Fecha de vencimiento del comprobante.	Obligatorio	Depende de la forma de pago.	
Ítem del articulo	producto o servicio facturado.	Obligatorio	Doble clic para escoger la descripción.	
Cantidad	Cantidad del ítem.	Obligatorio	En caso de servicios seria 01.	
Precio unitario	Precio unitario o base imponible.	Obligatorio	Precio de cada artículo detallado en el CPE.	
Cuenta debe	Cuenta contable a 5 dígitos.	Obligatorio	Ejemplo: 63301, 63434,65911	
Empresa	Listado de las 09 sucursales.	Obligatorio	Ejemplo: Estación de servicios Herco SAC (Arg).	
Sistema de recaudación	Detracción, percepción o retención.	Opcional	Depende del Ítem del artículo.	
Periodo tributario	Periodo en que se anotan en el registro de compras contable.	Obligatorio	Ejemplo: Un comprobante de 03/2020, puede ser registrado en 06/2020.	

guarda el documento se crea el asiento contable en el sistema de contabilidad automáticamente.

# D.3. Consulta compras.

Para consultar los documentos ingresados se deben filtrar los datos solicitaos:

Figura 20

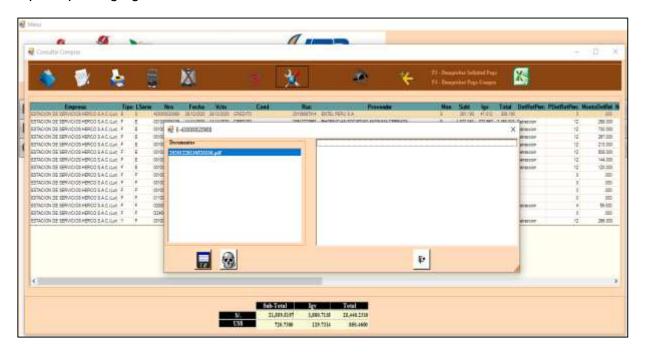
Modelo de opción consulta de compras.



Para que área de tesorería cancele los comprobantes provisionados, estos deben contar con el documento en formato PDF.

Figura 21

Opción para agregar documento en PDF.



#### 3.2.3. Resultados o evidencia

Como resultado de este trabajo de suficiencia profesional titulado El Proceso Contable y las Cuentas por pagar Comerciales de la empresa Estación De Servicios Herco S.A.C. Lima, 2020, se obtuvo una disminución de pago de intereses por letras por pagar, así tenemos un cuadro comparativo de un periodo anterior y uno posterior para evaluar los saldos.

La implementación del nuevo sistema de compras se desarrolló a mediados del periodo 2020, e iniciando su uso a finales del mismo periodo. Este nuevo proceso nos dio como resultado para el periodo 2021 una disminución de los saldos de los anticipos por pagar a los proveedores, ya que mejoro la identificación de las ordenes de compras canceladas sin tener el comprobante de pago correspondiente.

Figura 22
Comparativo del análisis de la cuenta 67361.

*ESTACION	DE SERVICIOS HERCO SAC*				
	COMPARACION DE ANALISIS POR	R CUENTA			
		Al dic.	Al dic.	Al dic.	
		2019	2020	2021	
Cuenta	67361 INTERESES Y GASTOS POR LETRAS X PAGAR				
	TOTAL CUENTA>	1,109.78	1,669.55	436.71	
	TOTALES_	1,109.78	1,669.55	436.71	

Figura 23
Comparativo del análisis de la cuenta 42.

ESTACION I	DE SERVICIOS H	HERCO SAC*			
		COMPARACION DE ANALISIS POR	CUENTA		
			Al dic. 2019	Al dic. 2020	Al dic. 2021
ANALISIS	DE CUENTA	42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES TERCEROS			
Cuenta	42120	FACTURAS EMITIDAS POR PAGAR M.N. TERCEROS			
		TOTAL CUENTA>	-1,803,132.70	-2,446,296.20	-3,091,702.79
Cuenta	42121	PERCEPCIONES POR PAGAR TERCEROS			
		TOTAL CUENTA>	-0.10	-326.63	-392.15
Cuenta	42210	ANTICIPOS A PROVEEDORES M.N.			
		TOTAL CUENTA>	134,573.90	2,338,000.89	1,527,084.00
Cuenta	42310	LETRAS POR PAGAR M.N. TERCEROS			
		TOTAL CUENTA>	0.00	-21,041.16	-1,235,428.39
Cuenta	42410	HONORARIOS POR PAGAR M.N.			
		TOTAL CUENTA>	4,000.00	-18,480.99	-7,133.43
		<u>TOTALES</u>	-1,664,558.90	-148,144.09	-2,807,572.76

#### **CONCLUSIONES**

A través del este trabajo de suficiencia profesional se llegó a las siguientes conclusiones:

- Se observo que cuando una empresa se expande, se debe reformar todos los procesos contables para mejorar el análisis de cuenta por pagar controlando los egresos de la empresa.
- 2. Se observó que hubo pagos duplicados de facturas, y en algunos casos pagos anticipados sin entrega de los comprobantes de pago.
- 3. La falta de coordinación entre las áreas, llevaba a la empresa a entregar anticipos a los proveedores sin solicitar los comprobantes de pago en el mismo periodo, y por consiguiente el retraso del análisis de las cuentas por pagar.
- 4. Al crear el módulo de compras que unifica el proceso entre el área de logística, contabilidad y tesorería, ayudo a controlar los pasivos de la empresa porque se sigue el proceso de mejora.

#### RECOMEDACIONES

- El área de contabilidad en la empresa es el puesto idóneo para la recepción de los comprobantes de pago; ya que se debe verificar los principales requisitos que deben contener los mismos, así como los impuestos a los que están sujetos.
- Se recomienda realizar capacitaciones en materia tributaria y contable al personal operativo de las diferentes áreas involucradas en el proceso contable, para unificar la información.
- Es recomendable realizar el análisis de cuentas por pagar mensualmente para mantener una información adecuada para la presentación de los estados financieros trimestrales.
- Reportar los diferentes cambios de mejora al módulo de compras, según los cambios al reglamente de comprobantes de pago.

#### **REFERENCIAS**

- Consejo normativo de contabilidad (2019). *Plan Contable General Empresarial (PCGE)*. https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\_publ/documentac/VERSION\_MODIFI CADA\_PCG\_EMPRESARIAL.pdf.
- Consejo normativo de contabilidad (2021). *NIC 1 Presentación de Estados Financieros*. https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\_publ/con\_nor\_co/nic/ES\_GVT\_2021\_NIC01.pdf
- Córdova, S. (2016). La gestión contable y la razonabilidad de la información financiera en Automotores Pérez de la ciudad de Ambato [Proyecto de investigación, Universidad técnica de Ambato de Ecuador]. Repositorio Universidad técnica de Ambato. https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/21729
- Cotera, G. (2017). Mejoramiento de la gestión contable a través de la integración de los procesos contables en la empresa Hanzo, San Isidro, 2016 [Tesis de Pregrado, Universidad Norbert Wiener]. Repositorio institucional WIENER. http://repositorio.uwiener.edu.pe/handle/123456789/917
- Donoso, A. (2017, 14 de junio). Cierre contable. *Economipedia.com*. https://economipedia.com/definiciones/cierre-contable.html
- Editorial Grudemi (2020). Pasivo corriente. *Enciclopedia Económica*. https://enciclopediaeconomica.com/pasivo-corriente/
- González, J. (2022, 10 de abril). Cuentas por Pagar. *Zona económica*. https://www.zonaeconomica.com/analisis-financiero/cuentas-pagar
- Huampa, Y. y Vilcapaza, S. (2019). Evaluación del proceso contable y la gestión financiera para la aplicación de un planeamiento tributario en la empresa

- combustibles Renzo periodo 2017 [Tesis de Pregrado, Universidad Andina del Cusco]. Repositorio digital universidad Andina del Cusco. https://hdl.handle.net/20.500.12557/3203
- Huaypuna, J. (2019). Proceso contable y la rentabilidad en la Empresa de Transportes

  Los Olivos S.R.L. del distrito de Sicuani periodo 2018 [Tesis de Pregrado,

  Universidad Andina del Cusco]. Repositorio digital universidad Andina del Cusco.

  https://hdl.handle.net/20.500.12557/3215
- IFB CERTUS (2019, 24 de junio). ¿Qué es un proceso contable?. *Noticertus*. https://www.certus.edu.pe/blog/que-es-un-proceso-contable/
- La cámara de comercio de Lima (2021, 27 de diciembre). Balance del desempeño de la economía peruana en el 2021. *La cámara*. https://lacamara.pe/balance-del-desempeno-de-la-economia-peruana-en-el-2021/
- Palacin, P. (2019). 42 cuentas por pagar comerciales terceros. *CONTABITS*. https://contabits.pe/42-cuentas-por-pagar-comerciales-terceros/
- Pérez, J y Merino. M. (2015). Definición de proceso contable. *Definicion.pe*. https://definicion.de/proceso-contable/
- Picazo, G. (2012). *Proceso contable*. Red tercer milenio. https://pdfcoffee.com/proceso-contable-13-pdf-free.html
- Marco, F. (2017, 18 de septiembre). Cuentas a pagar. *Economipedia.com*. https://economipedia.com/definiciones/cuentas-a-pagar.html
- Sevilla, A. (2016, 28 de febrero). Cuentas anuales. *Economipedia.com*. https://economipedia.com/definiciones/cuentas-anuales.html
- Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria. (2020, 06 de

- marzo). *Tipos de comprobantes de pago electrónico*. CPE SUNAT. https://cpe.sunat.gob.pe/informacion\_general/tipos\_comprobantes\_pago
- Toribio, S. (2020). Registros contables y su incidencia en la rentabilidad de la empresa multiservicios Varot SAC Cajabamba 2018 [Tesis de pregrado, Universidad Señor de Sipán]. Repositorio universidad Señor de Sipán. https://hdl.handle.net/20.500.12802/6717
- Villar, A. (s.f.). Régimen de detracciones Anexo 3. *Nubecont.* https://nubecont.com/regimen-de-detracciones-anexo-3

## **ANEXOS**

## Anexo 1. Carta de autorización



No. 418.1021 / 478.9184 Two-Identity

#### CARTA DE AUTORIZACION

Por medio de la presente autorizo a la Sita: Avantza Ximena Saire Gordillo identificada: con ONI Nº 72851355 para la realización del trabajo de suficiencia profesional titulado "EL PROCESO CONTABLE Y LAS CUENTAS POR PAGAR EN LA EMPRESA ESTACION DE SERVICIOS HERCO S.A.C., LIMA, 2020" y se enquentra facultada para obterier toda la información requerida de la empresa con el fin de elaborar adecuadamente el trabajo de auficiencia profesional.

Atentamente.

WILLIAM ALEX CERVANTES BARZOLA















# Anexo 2. Constancia de trabajo



# CONSTANCIA DE TRABAJO

Por medio de la presente se hace constar que la Srta. SAIRE GORDILLO, ARANTZA XIMENA identificado con el D.N.I. 72861358, labora en nuestra empresa ESTACION DE SERVICIOS HERCO S.A.C., desde el periodo comprendido entre el 01 de Enero de 2018 desempeñándose en el cargo de ASISTENTE DE CONTABILIDAD.

Se expide el presente documentos a solicitud del interesado para los fines que estime.

Lurin, 10 de Setiembre de 2021.

Bardalez Chávez, Ricardo Alfredo Representante Legal



# Reporte de Ficha RUC

Lima, 30/12/2020

ESTACION DE SERVICIOS HERCO S.A.C. 20348303636

Información General del Contribuyente				
Código y descripción de Tipo de Contribuyente	39 SOCIEDAD ANONIMA CERRADA			
Fecha de Inscripción	30/05/1997			
Fecha de Inicio de Actividades	01/06/1997			
Estado del Contribuyente	ACTIVO			
Dependencia SUNAT	9011 - LPRICO NACIONAL			
Condición del Domicillo Fiscal	HABIDO			
Emisor electrónico desde	18/01/2018			
Comprobantes electrónicos	FACTURA (desde 18/01/2018),BOLETA (desde 22/01/2018)			

Datos del Contribuyente				
Nombre Comercial	HERCO S.A.C.			
Tipo de Representación	E CONTROL OF THE CONT			
Actividad Económica Principal	4730 - VENTA AL POR MENOR DE COMBUSTIBLES PARA VEHÍCULOS AUTOMOTORES EN COMERCIOS ESPECIALIZADOS			
Actividad Económica Secundaria 1	4799 - OTRAS ACTIVIDADES DE VENTA AL POR MENOR NO REALIZADAS EN COMERCIOS, PUESTOS DE VENTA O MERCADOS			
Actividad Económica Secundaria 2	222			
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	MANUAL/MECANIZADO			
Sistema de Contabilidad	COMPUTARIZADO			
Código de Profesión / Oficio	S			
Actividad de Comercio Exterior	SIN ACTIVIDAD			
Número Fax	1 - 4302782			
Teléfono Fijo 1	1 - 4302795			
Teléfono Fijo 2	1 - 4303019			
Teléfono Môvil 1	1 - 982561284			
Teléfono Móvil 2				
Correo Electrónico 1	wcervantes@hpc.pe			
Correo Electrónico 2				

Domicilio Fiscal				
Actividad Económica Principal	4730 - VENTA AL POR MENOR DE COMBUSTIBLES PARA VEHÍCULOS AUTOMOTORES EN COMERCIOS ESPECIALIZADOS			
Departamento	LIMA			
Provincia	LIMA			
Distrito	LURIN			
Tipo y Nombre Zona	SECTOR LAS SALINAS			
Tipo y Nombre Via	CAR. PANAMERICANA SUR NUEVA			

Página 1 de 5



Nro	¥	
Km	33.5	
Mz	c	
Lote	14	
Dpto	-	
Interior		
Otras Referencias	GRIFO HERCO	
Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal	PROPIO	

Datos de la Persona Natural / Datos de la Empresa				
Fecha Inscripción RR.PP	16/06/1997			
Número de Partida Registral	11012103			
Tomo/Ficha	0399			
Folio				
Asiento	97873			
Origen de la Entidad	NACIONAL			
País de Origen				

		Exoneración			
Tributo	Afecto desde	Marca de Exoneración	Desde	Hasta	
IGV - OPER. INT CTA. PROPIA	01/06/1997	1063		327	
RENTA-3RA, CATEGOR, CTA, PROPIA	01/06/1997	0.00			
IMP TEMPORAL A LOS ACTIV NETOS	01/03/2007		. * 1	3.5	
RENTA 4TA, CATEG, RETENCIONES	29/12/1999		1.54	0.50	
RENTA 5TA, CATEG. RETENCIONES	29/12/1999	16	160		
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	01/09/1999	(4)		(30)	
SNP - LEY 19990	01/10/1999		G#3	3.00	

## Representantes Legales

Página 2 de 5



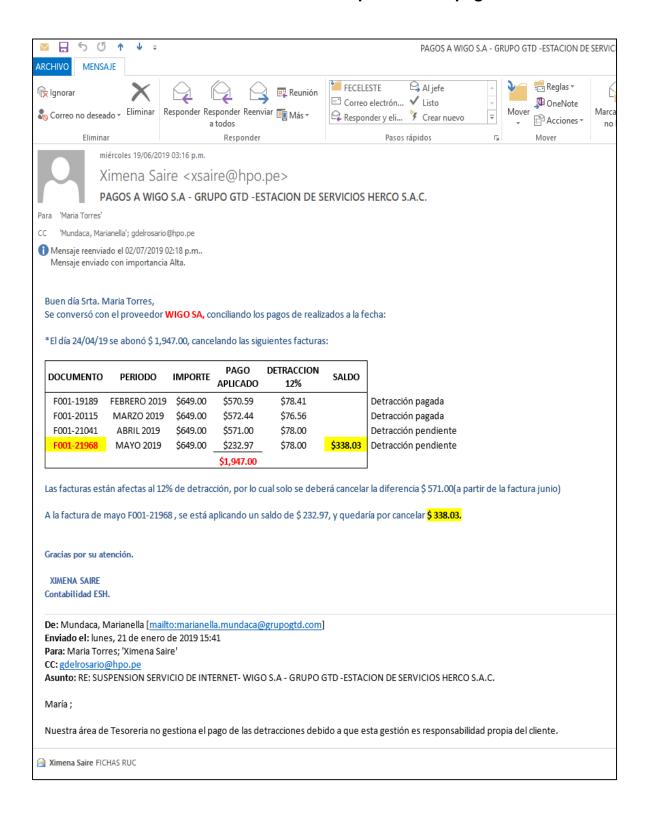
Establecimientos Anexos								
Código	Tipo	Denominación	Ubigeo	Domicilio	Otras Referencias	Condición Legal	Licencia	
0006	SUCURSAL	140	LIMA CAÑETE CERRO AZUL	Z.I. PAMPA LOS LOBOS CAR. PANAMERICANA SUR Km 127	ZONA D PANAMERICANA SUR KM 127	PROPIO	ķ.	
0002	SUCURSAL	(**)	PROV. CONST. DEL CALLAO PROV. CONST. DEL CALLAO CALLAO	EX FUNDO MARQUEZ AV. NESTOR GAMBETA S/N	SUBLOTE 1 1-A CARRET.VENTA NILLA KM 14.5	PROPIO	-	
0001	SUCURSAL	(96)	LIMA HUAURA HUACHO	CAL DOMINGO COLOMA 152	19.5	ALQUILADO		
0007	SUCURSAL	(*)	LIMA LIMA LA VICTORIA	URB. SAN PABLO AV. MEXICO 2383	ESTAC DE SERVIC GRIFO HERCO	ALQUILADO	49003063	
0003	L. COMERCIAL	189	PROV CONST. DEL CALLAO PROV CONST. DEL CALLAO CALLAO	AV ARGENTINA 2045	GRIFO HERCO	ALQUILADO	z.	
0004	SUCURSAL		LIMA LIMA PUENTE PIEDRA	LOTIZACION SEMI RUSTICA LEONCIO PRADO Mz I Late 108		PROPIO	12	
0005	SUCURSAL		LIMA BARRANCA SUPE	URB. EL PORVENIR CAR. PANAMERICANA NORTE Km 180	ALTURA KM 180 MAS 100 MTS PANAMER NORT E	PROPIO	12	
8000	SUCURSAL	0\$0	LIMA LIMA SAN LUIS	URB. EL PINO AV. NICOLAS ARRIOLA 3191	GRIFO MIDAS GAS	ALQUILADO	000572	
0009	SUCURSAL		LIMA CAÑETE SAN ANTONIO	PAMPA LA VIRGEN - PARCELA 24 CAR. PANAMERICANA SUR Km 76.7	GRIFO HERCO	PROPIO	8	

Página 4 de 5

Anexo 4. Fotografía área de trabajo



# Anexo 5. Correo de aplicación de pagos



# Anexo 6. Índice de similitud

