

UNIVERSIDAD RICARDO PALMA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

SUB GERENCIA DE CONTABILIDAD DE GLOBALVET S.A.C.

PRESENTADO POR LA BACHILLER
MARIBEL VALERIA PARDO HUANILO

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO

LIMA, PERÚ

2019

DEDICATORIA

A Dios por bendecir mi vida, darme salud y fuerzas para lograr mis objetivos, a mi hijo Giuseppe, a mis padres David y Susana, a mis familiares, jefes y amigos quienes motivaron y apoyaron mi desarrollo profesional e hicieron posible esta investigación.

INDICE

INDICE.....	iii
INDICE DE TABLAS	v
INDICE DE FIGURAS.....	vi
RESUMEN	vii
I. INTRODUCCION.....	1
1.1 Breve descripción de la naturaleza del trabajo	1
1.2 Importancia del trabajo desarrollado	2
1.3 Principales logros alcanzados en el trabajo	3
1.4 Experiencias que han enriquecido su nivel profesional	4
1.5 Cursos, seminarios y conferencias realizadas	5
II. PRESENTACION DE LA EMPRESA.....	7
2.1 Giro económico de la empresa	7
2.2 Misión.....	8
2.3 Organización y funciones	8
2.4 Visión	13
2.5 Principales clientes	13
2.6 Principales proveedores.....	14
III. ACTIVIDAD PROFESIONAL DEL TITULANDO.....	15
3.1 Descripción del cargo que desempeña	15
3.1.1 Nivel jerárquico	16
3.1.2 Requisitos para el desempeño	17
3.2 Funciones generales	19
3.2.1 Área o campo de actividad.....	19
3.2.2 Funciones generales respecto a.....	21
3.3 Funciones eventuales.....	26
3.3.1 Comisiones.....	26
3.3.2 Representaciones.....	26
3.3.3 Investigaciones.....	27
3.3.4 Exposiciones	28
IV. RESULTADOS	29

V. APORTES Y DESARROLLO DE EXPERIENCIAS	31
5.1 Principios y prácticas profesionales en el área de sub gerencia de contabilidad de Globalvet Sac.....	31
5.2 Estado de Situación Financiera	32
5.3 Estados de Resultados Integrales.....	34
5.4 Resumen de las políticas contables significativas	35
5.5 Sistema de Variables e Indicadores	39
5.5.1 Ratios de liquidez.....	39
5.5.2 Ratios de rentabilidad.....	42
5.5.3 Ratios de solvencia, endeudamiento o apalancamiento.	44
CONCLUSIONES	46
RECOMENDACIONES	47
COMENTARIOS.....	49
CONCLUSIONES GENERALES	50
BIBLIOGRAFÍA	52
ANEXOS	53

INDICE DE TABLAS

Tabla 1. Razón Corriente	40
Tabla 2. Prueba Acida.....	40
Tabla 3. Capital de Trabajo	41
Tabla 4. Rendimiento sobre el Patrimonio.....	42
Tabla 5. Rentabilidad sobre el Activo Total	43
Tabla 6. Utilidad Ventas	43
Tabla 7. Razón de Endeudamiento	44
Tabla 8. Endeudamiento Financiero	45
Tabla 9. Cobertura de la Carga Financiera	45

INDICE DE FIGURAS

<i>Figura 1.</i> Organigrama Globalvet SAC.....	8
<i>Figura 2.</i> Estado de Situación Financiera	33
<i>Figura 3.</i> Estado de Resultados Integrales	34

RESUMEN

El presente informe detalla mi experiencia laboral profesional en el área contable de la empresa GLOBALVET SAC desde el año 2011, donde actualmente desempeño el cargo de Sub – Contadora, nombrada bajo esta función y responsabilidad a partir del año 2015 hasta la presente fecha, mediante este Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP) cumpla con informar y describir a detalle las funciones realizadas en el área contable de Globalvet Sac., además de como se ha logrado profesionalizar y organizar la gestión de comercialización de productos veterinarios y nutricionales para el sector avícola, ganadero y mascotas dado que es una organización relativamente joven en el mercado y que ha ido creciendo año a año por ende mejorando los procesos administrativos y contables como en las demás áreas que reportan directamente a Contabilidad.

Así mismo, efectúo la preparación y análisis de los Estados Financieros presentados al cierre del ejercicio 2018, y mediante ello realizo un estudio financiero de la Empresa Globalvet Sac comparando los ejercicios 2017-2018 a presentar. El objetivo final es demostrar el desempeño y competencias de mi trabajo en el campo profesional de la Contabilidad donde buscare analizar la situación y evolución de la empresa en términos de liquidez y rentabilidad comparando los últimos dos años de operaciones realizadas por la entidad. Finalmente se desarrollan las conclusiones y recomendaciones obtenidas como resultado de las pruebas y del análisis realizado.

I. INTRODUCCION

1.1 Breve descripción de la naturaleza del trabajo

El cargo de sub - Contador en la empresa GLOBALVET SAC, es el ejecutivo responsable de supervisar y controlar al personal del área contable, coordina directamente con la gerente de finanzas y el contador general de la empresa que es un asesor externo.

En cuanto a la responsabilidad del cargo, debe asegurar que las operaciones económicas y financieras se encuentren correctamente registradas en base a los principios y normas de contabilidad generalmente aceptadas y disposiciones legales vigentes, en forma oportuna y veraz que permita la toma de decisiones, y así optimizar los recursos y cumplir con los objetivos y metas establecidos por la entidad.

Por otro lado, en cuanto a las funciones desempeñadas se encuentran:

1. Cumplir y hacer cumplir el Plan Contable General Empresarial y las Niff.
2. Supervisar, controlar y revisar las tareas y funciones que ejecutan cada uno de los colaboradores bajo su mando, especialmente la precisión con la que ejecutan los asientos contables, acorde a la normatividad vigente.
3. Preparar o elaborar los informes, balances, estados de ganancias y pérdidas, impuestos y otros en forma mensual, trimestral y anual, a fin de ser presentados dentro de la fecha establecida.
4. Validar la información ingresada en los asientos contables.
5. Analizar los diferentes cambios en las normas contables y tributarias para su aplicación inmediata.

6. Preparar y/o elaborar toda información solicitada para auditores externos (Auditores, Ministerios, SUNAT, SUNAFIL) y atender a sus representantes.
7. Formular la Declaración Jurada del Impuesto a la Renta Anual.
8. Responsable de la Liquidación Mensual de los Impuestos y el llenado de los PDT's.
9. Realizar los cierres contables mensuales y anuales.
10. Revisa los aspectos tributarios y laborales de la empresa.
11. Administra y controla la información contable en el sistema informático de la empresa.
12. Elabora los Libros Contables Físicos y electrónicos.
13. Realizar el control físico y contable de todos los activos fijos de la empresa, revisando los cálculos de depreciaciones, amortización y coordinar la baja de los mismos según los procedimientos establecidos.
14. Análisis de cuentas de alta complejidad.
15. Otras funciones que asigne la gerencia de Administración y Finanzas que sean de su competencia y conocimiento.

1.2 Importancia del trabajo desarrollado

El cargo de sub-contador permite garantizar que las transacciones comerciales de GLOBALVET S.A.C. se encuentren correctamente registradas en la contabilidad basándose en las normas de información financiera, con el fin de apoyar a la coordinación de contabilidad de la entidad a generar información oportuna y eficiente que contribuya a la toma de decisiones.

De igual manera, analiza y da conformidad a todos los documentos que sustentan las obligaciones de pago o desembolso de fondo, y también los documentos fiscales tantos de compras, gastos e ingresos para la presentación de las obligaciones tributarias tales para el Pdt's, la Planilla Mensual de Pagos (PLAME), cuestionario económico y financiero ante el INEI, la presentación de libros electrónicos, de acuerdo a lo impuesto en la normativa tributaria del Perú.

1.3 Principales logros alcanzados en el trabajo

En cuanto a los logros alcanzados en el cargo de sub-contador de GLOBALVET SAC se destacan:

1. Manejo avanzado del Software SAP Business One.
2. Valoración e implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en la empresa.
3. Preparación de estados financieros bajo las NIIF.
4. Elaboración de estados de flujo de cajas proyectados.
5. Reconocimiento de la correcta valoración y contabilización de los inventarios.
6. Manejo de los métodos para determinar los costos de mercancías.
7. Identificación de cada uno de los elementos que conforman la planilla.
8. Habilidades para aplicar las técnicas de corregir errores en los libros de contabilidad.
9. Reconocimiento de los aspectos legales que reglamentan el manejo de los libros de contabilidad.
10. Análisis de algunas razones de los estados financieros.
11. Aplicación de los métodos para presentar los flujos de efectivo.

12. Preparación de las declaraciones mensuales del Impuesto General de Ventas (IGV).

13. Preparación de las declaraciones mensuales y anuales del Impuesto a la Renta (IR).

1.4 Experiencias que han enriquecido su nivel profesional

En relación a la experiencia profesional obtenida se destacan los siguientes cargos desempeñados desde el año 2006:

1. Ladersam Consultores S.A,

Cargo desempeñado: Asistente contable

Tiempo de servicio: noviembre 2006 - marzo 2007

Funciones: causación de comprobantes de egreso y cheques (elaboración), afiliación de empleados a los servicios laborales, manejo y contabilización de caja chica, manejo de cuentas por cobrar, solicitud de pólizas de seguro, recepción de documentos, control logístico y otras funciones al cargo.

2. Account Service Perú SAC,

Cargo desempeñado: Asistente contable

Tiempo de servicio: abril 2007 – enero 2008

Funciones: Control y digitación planillas clientes, control planillas contratistas de servicios, causación facturas proveedores y clientes, conciliaciones bancarias,

análisis de cuentas de balance y resultado, presentación de informes de cuentas por pagar y deudores, otras funciones al cargo.

3. Club Regatas Unión,

Cargo desempeñado: Asistente contable

Tiempo de servicio: febrero 2007 - noviembre 2010

Funciones: Causación facturas a proveedores y clientes, nomina, registros de documentos contables, caja menor, cartera cuentas por pagar y cobrar, recepción de documentos, control y manejo logístico contable y otras funciones al cargo.

4. GLOBALVET SAC, en el cargo de Sub-contador desde junio 2011 hasta la fecha, la descripción y detalles del cargo son materia del presente informe.

1.5 Cursos, seminarios y conferencias realizadas

1. Curso Especializado "Contabilidad Financiera y Costos" Universidad Pacifico
Octubre - diciembre 2018.
2. Cierre Contable Tributario 2018 y modificaciones tributarias 2019. Junta de Decanos de Contadores Público - diciembre 2018.
3. Sistema de Emisión de Comprobantes Electrónicos y Libros Electrónicos – Obligados 2018. Contadores y Empresas - enero 2018.
4. Principales Modificaciones a la Legislación Tributaria 2017. Thomson Reuters- Estudio Caballero Bustamante - marzo 2017
5. Taller de Configuraciones Libros Impresos y Electrónicos SAP BUSSINES ONE Sypsoft SAC - junio 2016.

6. Conozca los Principales Gastos Deducibles y No Deducibles. Thomson Reuters- Estudio Caballero Bustamante - julio 2015.
7. Actualización Tributaria 2015- análisis y aplicación de las modificaciones tributarias. ICEST: Instituto de Capacitación Empresarial - febrero 2015.
8. Simposio Concar 2015 – Cierre del Ejercicio 2014 Apertura 2015, Real Systems SA - enero 2015.
9. Libros Electrónicos – Últimas Modificaciones. Thomson Reuters- Estudio Caballero Bustamante 4 Horas Lectivas - mayo 2014.
10. Como afrontar con Éxito una Auditoria de SUNAT. ICEST: Instituto de Capacitación Empresarial - Julio 2013.
11. Simposio Concar 2012– Cierre del Ejercicio 2011 Apertura 2012, Real Systems SA- febrero 2012.
12. Plan Contable General Empresarial, Estudio Caballero Bustamante - febrero 2011.

II. PRESENTACION DE LA EMPRESA

2.1 Giro económico de la empresa

La empresa GLOBALVET SAC, con R.U.C. 20516343819 y con domicilio fiscal en la calle Mario Valdivia # 180, urbanización Maranga, distrito San Miguel – Lima, es una empresa fundada en el año 2007 por el Dr. Marco Peña Pereira y el Ing. Fernando Cazorla Quiñones; dedicada a la importación y distribución de productos veterinarios y nutricionales con el objetivo de cubrir principalmente las necesidades del mercado avícola, ganadero y de mascotas.

De igual manera, es representante exclusiva en el Perú de las empresas AB Vista – Inglaterra, APC (Canadá y USA), TAV VET (España), NOREL (España), Newborn Animal Care (Francia), Sanphar (Brasil), Agranco (USA), Konig (Argentina), Norbrook (USA), Fumi Hogar (España), Wisium (Brasil) y Biofarm (Brasil). Por consiguiente, es una de las organizaciones proveedoras más importante del sector avícola y ganadero del Perú, integrado por un staff de ventas y técnicos profesionales reconocidos en el mercado nacional agropecuario. En cuanto al código de Clasificación Internacional Industrial Uniforme (CIIU) su actividad está identificada con el código 4620: Venta al por mayor de materias primas agropecuarias y animales vivos.

2.2 Misión

Contribuir con el desarrollo y crecimiento del sector pecuario nacional, ofreciendo productos y servicios de calidad dirigidos a mejorar el status nutricional y sanitario de las unidades de producción.

2.3 Organización y funciones

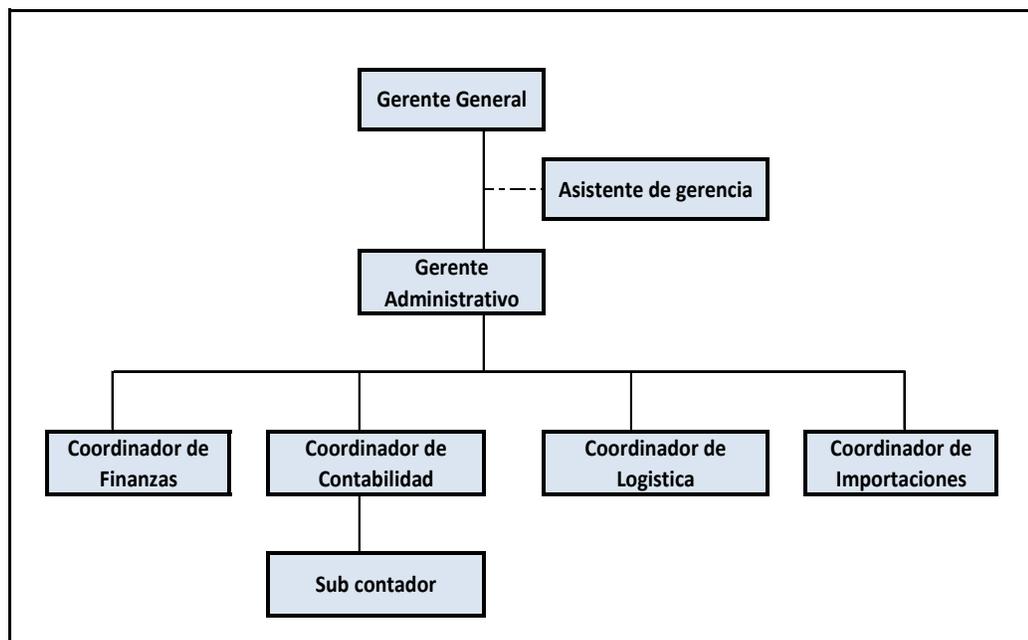


Figura 1. Organigrama Globalvet SAC

Fuente: Globalvet SAC

En relación a la estructura organizacional de GLOBALVET SAC como se puede visualizar en la figura 1, se resaltan las siguientes funciones en cada cargo que los integra:

Gerente general

Entre sus funciones se encuentran: planificar, organizar, dirigir, controlar, coordinar, analizar, calcular y deducir el trabajo de la empresa, además de contratar al personal adecuado, efectuando esto durante la jornada de trabajo, así mismo se presentan:

1. Planificar los objetivos generales y específicos de la empresa a corto y largo plazo.
2. Organizar la estructura de la empresa actual y a futuro; como también de las funciones y los cargos.
3. Dirigir la empresa, tomar decisiones, supervisar y ser un líder dentro de ésta.
4. Controlar las actividades planificadas comparándolas con lo realizado y detectar las desviaciones o diferencias.
5. Decidir respecto de contratar, seleccionar, capacitar y ubicar el personal adecuado para cada cargo.
6. Analizar los problemas de la empresa en el aspecto financiero, administrativo, personal, contable entre otros.

Asistente de gerencia

El asistente de gerencia contribuye a la ejecución de labores técnicas, administrativas y financieras que apoyen la gestión de la gerencia general, entre tanto cumple con las siguientes actividades:

1. Ejecutar las actividades asignadas, en concordancia con las leyes, políticas, normas y reglamentos, que rigen su área, por lo que deberá mantenerse permanentemente actualizado.

2. Coordinar los asuntos administrativos de la gerencia general, aprobar trámites varios, atención de correspondencia recibida, velar por el cumplimiento de los informes de Auditoría.
3. Elaborar y proponer procedimientos o cambios en normas relacionados con la gerencia general, con el fin de aplicar las medidas apropiadas para el adecuado funcionamiento de la gestión en la gerencia.
4. Analizar, revisar y consolidar la información que remiten las coordinaciones sobre los requerimientos presupuestarios, que se realizan para garantizar la disponibilidad presupuestaria en dichas dependencias.

Gerente administrativo

El gerente administrativo debe garantizar el buen funcionamiento operativo y financiero de la empresa, teniendo en cuenta la administración de los recursos y obligaciones financieras de la entidad, así como de la eficiente dirección y coordinación de las actividades de su área, para agregar valor que sea perceptible por los clientes internos y externos, por tanto, entre las funciones que ejecuta se resalta:

1. Verificar la administración de las cuentas bancarias de la compañía.
2. Administrar de manera eficiente el cobro de cartera.
3. Efectuar el control de los pagos, gastos y costos generados en la operación de la empresa.
4. Asesorar, dirigir, coordinar y facilitar a la organización en todos los procesos relacionados con el talento humano, alineados con la estrategia del negocio.
5. Garantizar la calidad y oportunidad de la información financiera, fiscal y administrativa como soporte en la toma de decisiones.

Coordinador de finanzas

El coordinador de finanzas evalúa y supervisa las actividades relacionadas con la obtención y el uso de los recursos económicos y financieros, así como la evaluación financiera de los productos crediticios, la administración de fondos de inversión y la eficiente gestión de la tesorería, con la finalidad de cumplir eficientemente con los fines, planes, metas y objetivos de la organización, entre las actividades se encuentran:

1. Proponer, evaluar y supervisar el plan anual financiero de la organización planteando las estrategias y opciones de inversión que maximice la rentabilidad del portafolio de inversiones y minimicen el riesgo, en el marco de las políticas de riesgos establecidas.
2. Coordinar y formular criterios básicos para los procesos de estructuración financiera.
3. Administrar las actividades financieras relacionadas con las alternativas de financiamiento.
4. Coordinar las actividades financieras relacionadas con la emisión de instrumentos de deuda en el mercado financiero.
5. Supervisar el movimiento de recursos financieros para operaciones crediticias y de inversiones en los mercados financieros.

Coordinador de contabilidad

El coordinador de contabilidad aplica las normas y procedimientos vigentes del Perú para lograr información oportuna y confiable que produzca los elementos de análisis para la toma de decisiones en la programación financiera de la empresa, entre las funciones a desarrollar se encuentran:

1. Velar por la adecuada presentación de los estados financieros en las fechas establecidos de acuerdo con el cronograma correspondiente.

2. Verificar el cumplimiento de las normas administrativas, legales y fiscales vigentes en materia de contabilidad.
3. Responder por un adecuado registro y análisis de la información contable de la empresa.
4. Revisa los soportes documentarios que sean necesarios a fin de determinar la fehaciente de la documentación proporcionada.

Coordinador de logística

El coordinador de logística controla todas las actividades correspondientes a las operaciones de la organización al igual que los recursos de personal y físicos asociados a la misma. Cumpliendo con los indicadores logísticos y velando por la custodia de los inventarios y la seguridad de los empleados, según las políticas y lineamientos gerenciales, entre las funciones a desarrollar se encuentran:

1. Coordinar, controlar y hacer seguimiento al almacenamiento efectivo de la mercancía y de los insumos.
2. Responder por el cumplimiento a los procedimientos y lineamientos establecidos en el Sistema de Gestión de Mejoramiento
3. Comunicar al coordinador de importaciones las mercancías faltantes, para que se haga el trámite correspondiente, en el caso de productos adquiridos en el país.
4. Seguimiento y control al proceso de facturación y despachos.

Coordinador de importaciones

El coordinador de importaciones gestiona todo el trámite para la importación de materiales, suministros y productos terminados y/o maquinaria requerida por la compañía, dentro de los parámetros de tiempo, costo, servicio y calidad esperada, operando bajo el marco legal peruano vigente, entre las funciones se destacan:

1. Controlar las actividades del proceso de compras internacionales requerida para el abastecimiento de la empresa.
2. Hacer seguimiento a los proveedores, generando los informes que sean necesarios.
3. Coordinar las transferencias y pagos a bancos y proveedores del exterior.
4. Cumplimiento a los requerimientos legales según normativa cambiaria y aduanera.

2.4 Visión

Ser una empresa líder en la comercialización de productos para la salud y nutrición animal donde prima la calidad en el servicio, en el trato a sus clientes y sus colaboradores.

2.5 Principales clientes

- ✓ Corporación Rico SAC (Rico Pollo)
- ✓ Montana S.A.
- ✓ Ilender S.A
- ✓ Grupo Santa Elena S.A.
- ✓ Agroindustrias Campo y SRL
- ✓ Redondos SA
- ✓ San Fernando SA
- ✓ La Calera SA
- ✓ Avinka SA

2.6 Principales proveedores

- ✓ AB Vista (Inglaterra)
- ✓ APC (Canadá)
- ✓ Sanphar (Brasil)
- ✓ Norel (España)
- ✓ New Born (Francia)
- ✓ Laboratorios Konig (Argentina)
- ✓ Tavet Veterinaria (España)
- ✓ Biofarm –(Brasil)
- ✓ Agranco (USA)
- ✓ Norbrook (USA)
- ✓ Neptunia
- ✓ Sypsoft
- ✓ Talma

III. ACTIVIDAD PROFESIONAL DEL TITULANDO

3.1 Descripción del cargo que desempeña

El cargo de sub-contador de GLOBALVET SAC es directamente responsable ante el jefe inmediato por la correcta ejecución de los trabajos de orden contable que se le asignen tales como: revisar, clasificar, ordenar, archivar y controlar documentos, datos y elementos relacionados con los asuntos de su competencia y de la entidad, de acuerdo con las normas y los procedimientos respectivos que conlleven a una mejor optimización y actualización de la información financiera

De igual manera, debe tener independencia de juicio, colaboración, sociabilidad y memorización. Además, maneja en forma indirecta un grado de confidencialidad de información financiera. Por consiguiente, debe estar disponible para ser consultado ante eventualidades y casos fortuitos, también debe cumplir con lo siguiente:

1. Proporcionar la información contable - presupuestal que se requiere para fines internos y externos.
2. Verificar la elaboración y ejecución de los pagos a todo el personal de GLOBALVET.
3. Verificar la elaboración y pago a las AFP, y SUNAT
4. Elaboración, presentación y pago de la Planilla Electrónica - PLAME.
5. Verificar el cálculo y pago de los beneficios sociales.
6. Realizar el control físico contable de todos los activos fijos de la empresa, revisando los cálculos de depreciaciones y devaluaciones o coordinar la baja de los mismos según los procedimientos establecidos.

7. Asegurar que la toma de inventarios físicos de materiales al almacén así como la toma de inventarios de activos fijos, se realicen en las fechas programadas así como dentro de las normas y procedimientos establecidos.
8. Efectuar todas las coordinaciones necesarias para el análisis de resultados y/o conciliaciones de los inventarios físicos de materiales y de activos fijos.
9. Proporcionar la información de los inventarios físicos de activos fijos o existencias para fines empresariales.
10. Controlar y fiscalizar el uso de los bienes y patrimonio de la empresa, velando por que estos alcancen una vida útil adecuada.
11. Organizar y mantener actualizado el catálogo de activos fijos de la empresa.
12. Apoyar en la actualización de los títulos de propiedad de la Empresa en coordinación con la Oficina de Asesoría Jurídica, en lo referente a la Sede Central y Sucursales.
13. Establecer el código de identificación de los activos fijos así como los códigos de ubicación.
14. Otras que le asigne la Gerencia de Administración y Finanzas y que sean de su competencia.

3.1.1 Nivel jerárquico

El cargo de sub-contador se encuentra dentro del nivel operativo de la estructura organizacional de GLOBALVET SAC, puesto que corresponde a la ejecución de tareas que le son asignadas por el nivel táctico, en este caso en particular por las establecidas por el coordinador de contabilidad quien es su jefe inmediato.

El sub-contador en este nivel cumple con tareas muy específicas, tales como contabilización de transacciones comerciales bajo las normas vigentes del Perú,

siguiendo procedimientos definidos con precisión por parte de los niveles estratégicos y tácticos, además sus actividades cubren periodos de tiempo específicos de acuerdo a cada proceso.

De quién depende

El sub-contador está adscrito a la Gerencia de Contabilidad y Finanzas y a la coordinación de contabilidad, será su jefe inmediato y será quien analizará la información contenida en los documentos contables generados del proceso de contabilidad, verificando su exactitud, a fin de garantizar estados financieros confiables y oportunos, respondiendo directamente por el manejo adecuado de toda la contabilidad.

A quién supervisa

El cargo de sub-contador si tiene personal a su disposición, quienes son los 3 asistentes contables del área.

3.1.2 Requisitos para el desempeño

Estudios

El sub-contador, debe poseer el grado Contador Público Titulado y/o Colegiado alcanzado en una Universidad de alta trayectoria académica, así como también pueden optar al cargo el Bachiller en Contabilidad de una universidad reconocida.

Experiencia

Tener mínimo 60 meses de experiencia y alto grado de manejo de programas contables.

Conocimientos específicos

1. Conocimientos en áreas administrativa, tributaria y sistemas contables.
2. Conciliaciones bancarias
3. Arqueos de caja
4. Tratamiento contable de las cuentas por cobrar
5. Cálculo de intereses de letras de cambio (operaciones de descuento)
6. Tratamiento tributario del Impuesto General de Ventas (IGV)
7. Tratamiento tributario del Impuesto a la Renta (IR)
8. Cálculo de depreciaciones y amortizaciones
9. Gastos diferidos e Ingresos diferidos
10. Valorización de inventarios
11. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), NIC, PCGA.
12. Conocimiento Contable, Laboral y Tributario del manejo y registro de la Planilla de sueldos de los trabajadores.
13. Capacidad de análisis, pensamiento abstracto y sintético, imaginación creadora, actitud matemática, adaptabilidad, serenidad, sentido de orden y organización, expresión escrita y verbal objetiva.
14. Contar con actitudes de líder, comunicador, innovador, negociador, delegante y evaluador
15. Debe ser instructor para ejecutar con iniciativa y criterio los métodos y procedimientos en las diferentes áreas de la empresa.

3.2 Funciones generales

3.2.1 Área o campo de actividad

El área o campo de actividad del sub-contador se encuentran en las siguientes:

Impuesto General de Ventas (IGV)

Es un impuesto que grava todas las fases del ciclo de producción y distribución de GLOBALVET SAC y está orientado a ser asumido por el consumidor final, encontrándose normalmente en el precio de compra de los productos que adquiere, por tanto, las compras e importaciones de mercancías, pagos de gastos y ventas sujetas a este tributo, deben ser declaradas mensualmente a través del formulario 621 en la página de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT), como también la preparación de libros electrónicos del registro de compras y registro de ventas en forma mensual, aplicando en el PDT los créditos obtenidos de percepciones para ser presentados y pagados vía Internet Sunat operaciones en línea dentro de la fecha establecidas.

Impuesto a la Renta (IR)

El impuesto a la renta es un tributo que se determina anualmente, gravando las rentas que provengan del trabajo y de la explotación de un capital, ya sea un bien mueble o inmueble. Dependiendo del tipo de renta y de cuánto sea esa renta se le aplican unas tarifas y se grava el impuesto vía retenciones o es realizado directamente por el contribuyente, para el caso de GLOBALVET SAC se encuentra ubicada en tercera categoría puesto que se ubica dentro de las actividades comerciales e industriales que señalan este tributo.

Nomina

En cuanto a este concepto, corresponde al procesamiento de datos a través del ingreso o registro tanto de conceptos fijos como variables proporcionados de forma semanal, quincenal y/o mensual, a fines de su posterior cálculo de conformidad con los ingresos y demás condiciones pactados con los trabajadores, así como con las normas laborales y tributarias del país, por tanto en cuanto a los aportes de EsSalud, EPS, Seguro de Vida Ley, Seguro Complementario de Trabajo de Riesgo (SCTR), Sistema de Pensiones AFP/ SNP y CTS, deben ser elaborado y calculado por el asistente de planillas en el sistema Scire Planillas, y revisado y registrado el asiento contable en el sistema Sap por el sub-contador además del llenado del pdt y presentado mensualmente mediante el plame en la página de SUNAT, como También la declaración de las Afp's por AFPNET.

Contabilidad

Constituye una actividad que se encarga de estudiar, medir, analizar y registrar el patrimonio de la empresa con el fin de servir a la toma de decisiones. En relación, a los registros contables una vez efectuadas las transacciones comerciales se debe proceder a la contabilización de las operaciones en base a los documentos fiscales de compras de mercaderías, materiales y suministros, gastos administrativos, de ventas, financieros e ingresos operacionales en del libro diario en el sistema SAP, posteriormente debe ser revisado, analizado, y anotado en las declaraciones de impuestos de IGV, IR y Planilla de GLOBALVET SAC y declarado electrónicamente en la página web de la SUNAT. Parte de las tareas del área es proponer y establecer métodos, procedimientos y/o normas a emplear, para que el sistema de contabilidad de

la empresa concuerde con los principios de contabilidad y el plan contable general empresarial.

3.2.2 Funciones generales respecto a

Programación de actividades

En torno a la programación de actividades debe efectuarse las siguientes tareas una vez iniciado el mes:

1. Revisar y dar soporte en la elaboración el registro de compras, ventas detracciones y percepciones en forma mensual, para que sean presentados dentro de la fecha establecida. Revisar los recibos de honorarios profesionales, entre otros, de GLOBALVET SAC.
2. Verificar y reconocer las operaciones excepcionales o pocos frecuentes que se efectúan de forma particular dentro del ámbito contable y tributario antes de ser registrados, y que estén a nombre de GLOBALVET SAC
3. Verificar el registro de ventas electrónico antes de ser presentado donde se comprobará que los comprobantes de ventas electrónicos son consecutivas, aprobadas y validadas por la OSE y SUNAT, además si hay facturas nulas estas deben de estar correctamente comunicadas de baja o canceladas con Notas de Crédito, se verifica el tipo de cambio y si corresponde a personas jurídicas o naturales.
4. Revisa el registro de las facturas de compras y gastos, clasificándola si son gravadas por el Igv o no, si son locales o importadas, no domiciliadas, etc.
5. Preparar el libro de registros de compras electrónico.
6. Remitir los libros contables de registro de compras y registros de ventas al coordinador de contabilidad para que lo valide, con su aprobación se procede a declararlo en la página web de la SUNAT.

7. Se analiza los documentos fiscales de los registros pocos frecuentes para la codificación y creación en el sistema de las subcuentas que se requiera para ser incorporados al Plan de Cuentas General Empresarial de Globalvet sac, en el sistema contable del Sap.

8. Revisar y analizar cada cuenta contabilizada en el libro mayor con el fin de detectar anomalías o fallas en cuanto a los importes registrados y a la clasificación de cuentas e informar a los asistentes de contabilidad para que efectúen de los cambios necesarios.

Provisión de recursos

Los recursos como elementos esenciales para la ejecución de las tareas de la coordinación de contabilidad de GLOBALVET SAC, deben gestionarse correctamente, por tanto, entre los recursos materiales que se emplean se destacan:

1. Útiles varios de oficina.

Equipos y/o maquinarias que utiliza

1. Computadora: Herramienta tecnológica que permite al sub-contador procesar información financiera con mayor rapidez, brindando programas y funciones como hojas de cálculo a través de Microsoft Excel, software contable y acceso a internet para los registros y consultas fiscales.

2. Impresora: para la impresión de informes, libros contables, papeles de trabajo.

3. Office

Evaluación del trabajo

Una vez ejecutadas las funciones asignadas por el coordinador de contabilidad tales como: revisión y análisis de los registros contables, como también los gastos y

ventas en el software contable, evaluadas con el fin de comprobar la contabilización correcta de las operaciones de GLOBALVET SAC, de manera tal que el coordinador de esta área pueda aprobar las declaraciones mensuales y anuales de los impuestos y para la presentación de los estados financieros de forma periódica a la gerencia administrativa, financiera y general.

Decisiones

El cargo de sub-contador se encuentra dentro del nivel operativo intermedio de la organización puesto que supervisa a los asistentes contables que están subordinados al cargo, por tanto, propone, informa y coordina la toma decisiones vinculadas a los procesos contables y tributarios de GLOBALVET SAC.

Responsabilidades

En relación a las responsabilidades debe cumplir con lo siguiente:

1. Asegurar que las operaciones económicas y financieras se encuentren correctamente registradas en base a los principios y normas de contabilidad generalmente aceptada y dispositivos legales vigentes, en forma oportuna y veraz que permita la toma de decisiones, y así optimizar los recursos y dar cumplimiento a los objetivos y metas establecidos por la entidad.
2. Maneja constantemente equipos y materiales de fácil uso, siendo su responsabilidad directa y maneja periódicamente equipos y materiales medianamente complejos, siendo su responsabilidad indirecta.
3. Es responsable indirecto de títulos y valores.
4. Es responsable directo de documentos originales de compras, gastos e ingresos.
5. Mantener actualizados los registros de las operaciones financieras (conciliaciones bancarias).

Sistema de control y supervisión

En cuanto al sistema de control, el sub-contador de GLOBALVET SAC debe implementar mecanismos de control interno para garantizar la correcta realización de las tareas contables, entre las que se destacan:

1. Verificación de los datos correctos de los documentos fiscales, con el fin de que cumplan con las exigencias de la administración tributaria.
2. Realizar conciliaciones bancarias una vez registradas las transacciones comerciales en el software contable a fin de corroborar los datos correctos con las transferencias, depósitos y cheques emitidos.

Por otro lado, en torno a la supervisión el cargo vigila y revisa las tareas específicas de manera directa y constante de los asistentes de contabilidad, y ejerce supervisión de otros subordinados.

Políticas, normas o proyectos presentados

1. Elaboración y revisión oportuna de las conciliaciones bancarias.
2. Establecimiento de los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo, mensualmente, el área financiera debe conciliar los movimientos que figuren en los libros auxiliares de bancos del sistema contable.
3. Participar periódicamente en tomas físicas de bienes, derechos, obligaciones, se confronten sus resultados con los registros contables y se produzcan los ajustes pertinentes.
4. Presentación de información contable a su jefe inmediato en los lapsos establecidos.

5. Autoevaluación del proceso contable: los controles asociados al proceso contable corresponderán a todas las acciones adoptadas con el objeto de mitigar los diferentes riesgos que pueden afectar la información contable.
6. Se recurre a un constante control sobre el funcionamiento contable de la empresa que permite en gran medida evitar fraudes o delitos económico.
7. Control y archivo de documentos, deber de clasificar, ordenar, foliar y archivar los documentos, comprobantes, soportes, relaciones, escritos e informes contables que en relación a su cargo le hayan sido asignados.
8. Las modificaciones en el inventario se deben registrar tal cual es la operación en los libros de contabilidad, para medirlos objetivamente en términos monetarios y así no hacer distorsiones en la realidad de los registros contables.
9. Capacitación constante de todo el personal del área contable.

Habilidades que debe cumplir

1. Seguir instrucciones orales y escritas.
2. Comunicarse en forma efectiva tanto de manera oral como escrita.
3. Efectuar cálculos con rapidez y precisión.

Destrezas

1. Manejo de Office avanzado.
2. Manejo de la tecnología informática.
3. Manejo avanzado en los software´s contables, como el Concar y el ERP SAP Bussiness One.

Adiestramiento requerido

1. Contabilidad general computarizada.
2. Técnicas modernas de oficina.

3. Entrenamiento en el software contable.

3.3 Funciones eventuales

3.3.1 Comisiones

1. Realizar en forma trimestral y anual los inventarios físicos de los productos de los almacenes de la empresa tanto del almacén de lima, como en la provincia de Chiclayo y Arequipa, siendo responsable en organizar supervisar y ejecutar el cumplimiento de manera idónea y precisa obteniendo la información relevante para el control del stock, detectando las diferencias, errores, y analizándolas en el momento para la presentación de los informes respectivos a la gerencia.
2. Responsable en la presentación de la encuesta económica anual ante el INEI la cual es solicitada todos los años.
3. Responsable en la apertura de los almacenes anexos tanto en Chiclayo y Arequipa, organizando el proceso documentario y registros ante Sunat y demás entidades.
4. Coordinar ante la Sunat, la notaria, y la empresa encargada de realizar los procesos de destrucción de los productos no aptos para la venta, (desmedros de la mercadería) en forma oportuna.

3.3.2 Representaciones

1. Representar a la empresa ante las entidades de SUNAT, SUNAFIL se absuelve las notificaciones de las cartas inductivas y de esquelos de citación de SUNAT solicitadas todos los años por SUNAT desde el 2012 hasta la fecha. se presenta ante SUNAFIL los requerimientos en los periodos solicitados.
2. Asistir con derecho de voz, pero sin voto a las reuniones convocadas por la gerencia general y/o la gerencia administrativa

3. Representar al coordinador de contabilidad en reuniones con organismos externos, informando al mismo, sobre las gestiones realizadas.
4. Responsable de responder ante los requerimientos de la empresa que nos realizan las auditorías financieras desde el periodo 2015 hasta la fecha.

3.3.3 Investigaciones

Con frecuencia ha sido necesaria, la indagación sobre aspectos tanto administrativos, financieros, como contables, en el cumplimiento de las actividades de planificación y ejecución de auditorías financieras, si así lo dispone la gerencia general o gerencia administrativa, todo esto en virtud de que con frecuencia, la información recabada proviene de diversos departamentos, lo que hace necesaria la investigación de información inherente a los procesos involucrados, aun cuando estén fuera del ámbito estricto de actuación cotidiana, en este sentido, se desarrollaron los siguientes procesos:

1. Incorporación al equipo coordinador para la actualización y migración a la nueva versión del ERP SAP BUSSINES ONE 9.3 HANNA, responsable de revisar los cambios de los libros contables, facturación y nuevos asientos en los procesos de la empresa.
2. Implementación del sistema de la factura electrónica en el SAP, la empresa PSE- OSE, analizando la parte tributaria de la facturación y su debido cumplimiento ante la obligatoriedad.
3. Colaboración en la implementación del sistema de planillas de remuneraciones SCIRE 2018, donde se nos capacito para el desarrollo de las misma participando en el desarrollo de la base de datos inicial con los cálculos y saldos de apertura, configuraciones de los asientos contables y plan contable, de la empresa.

4. Integración del equipo contable para la implementación del sistema integrado ERP SAP BUSSINES ONE en el periodo 2016, tanto en las capacitaciones, coordinaciones y presentando las informaciones contables para la carga de base de datos iniciales en todos los procesos de la empresa, analizando en cada proceso comercial la información contable
5. Integración del equipo responsable para la implementación de los sistemas contables integrados tanto del CONCAR, SISPAG, SISVEN, SISALM, SISCOB en el periodo 2012, tanto en la carga de la data inicial, como las configuraciones de los procesos en cada área funcional de la empresa.

3.3.4 Exposiciones

1. Presentar en cursos, seminarios, foros, simposios, entre otros a nivel nacional o internacional, información relativa al desempeño de la empresa.
2. Presentar en eventos sociales, organizados por la empresa para la promoción de los productos, información relativa a logros de la empresa, así como su oferta de bienes y servicios.

IV. RESULTADOS

Entre los resultados obtenidos durante los años de servicios como sub-contador de GLOBALVET SAC, se ha contribuido con lo siguiente:

- ✓ Incorporación como principal contribuyente de Lima (PRICO) desde enero 2018
- ✓ Incorporación como buenos contribuyentes desde el 2016 (BUC)
- ✓ Cumplimiento de todas las obligaciones tributarias de la empresa.
- ✓ Mantener al día los tramites de carácter tributario, de esta manera, la empresa no fue objeto de multas por parte del SUNAT en ninguna fiscalización tributaria, resultando todas absueltas a favor.
- ✓ Aprobación de SUNAT de la devolución de retenciones de IGV, a favor de GLOBALVET, en el periodo 2015 y 2016.
- ✓ Aprobación de SUNAT de la devolución de retenciones de IGV, a favor de GLOBALVET, en el periodo 2017.
- ✓ Aprobación de SUNAT de la devolución del impuesto a los activos netos (ITAN) , a favor de GLOBALVET, por los periodos 2017, 2018, 2019.
- ✓ Participación como responsable del área contable, en la implementación de un nuevo sistema para obtener una información contable conforme a los lineamientos de la empresa, detectando en su momento las inconsistencias y subsanándolas a tiempo.
- ✓ Contabilización de todos los procesos contables tales como: compra, ventas, planillas, canje de facturas a letras, aplicaciones de anticipos, prestamos, impuestos, entre otros en el tiempo oportuno y preciso.
- ✓ Lograr la presentación cotidiana, en los primeros cinco (5) del mes los tributos proyectados.

- ✓ Presentar oportunamente en los lapsos establecidos las declaraciones de mensuales de impuestos.
- ✓ Cumplimiento con la documentación y archivo de acuerdo con el orden y estructurada fijada por la empresa.
- ✓ Revisión y análisis de la documentación bancaria entregada por la gerencia administrativa.
- ✓ Conciliaciones bancarias actualizadas del mes finalizado, dentro de los primeros cinco (5) días hábiles del siguiente mes.
- ✓ Presentar oportunamente los Estados Financieros a los usuarios interesados socios, gerentes, bancos, etc.

V. APORTES Y DESARROLLO DE EXPERIENCIAS

5.1 Principios y prácticas profesionales en el área de sub gerencia de contabilidad de Globalvet Sac.

Los Estados Financieros adjuntos de la Compañía Globalvet Sac que son materia de estudio han sido elaborados bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIFF), han sido preparados en base al costo histórico, a partir de los registros contables de la empresa, presentados en soles, y brindan información comparativa respecto de periodos anteriores. Las políticas contables adoptadas se basan en el cumplimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), la Ley del Impuesto a la Renta, La Ley del Impuesto General a la Venta e Impuesto Selectivo al Consumo, etc.

Los Estados Financieros se preparan con el propósito de suministrar información general útil para la toma de decisiones.

El objetivo de los Estados Financieros es proveer la información sobre la situación financiera para la toma de decisiones económicas y reflejan el efecto financiero de hechos pasados. Los Estados Financieros también muestran los resultados de la administración de la gerencia o su responsabilidad en la gestión de los recursos.

Los principios y prácticas contables al 31 de diciembre del 2018, no han variado respecto a los principios seguidos al 31 de diciembre del 2017.

Los Estados Financieros presentados son los siguientes:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados
- Además, se estudia y analiza las cuentas principales del activo y Pasivo y Patrimonio, así como el diagnóstico de la situación financiera e interpretación de los resultados para proveer de información que permite tomar decisiones acertadas a quienes estén interesados en la empresa.

5.2 Estado de Situación Financiera

El Estado de Situación Financiera muestra la situación o posición económica financiera de la entidad indicando los recursos disponibles y que en un futuro fluirán en la empresa (activos), las obligaciones o deudas del negocio (pasivos) y el capital aportado por los dueños (capital).

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017

	2018	2017
	S/	S/
ACTIVO		
Activo Corriente		
Efectivo y equivalente de efectivo	745,714	110,266
Cuentas por cobrar comerciales, neto	2,473,422	2,550,795
Otras cuentas por cobrar	109,353	56,293
Existencias	4,370,068	2,791,037
Gastos contratados por anticipado	779,113	635,756
Total activo corriente	<u>8,477,670</u>	<u>6,144,147</u>
Activo No Corriente		
Inmuebles, maquinaria y equipo, neto	2,394,557	2,415,216
Intangibles, neto	342,767	460,340
Activos diferido	9,611	-
Total activo no corriente	<u>2,746,935</u>	<u>2,875,556</u>
Total Activo	<u>11,224,605</u>	<u>9,019,703</u>
PASIVO Y PATRIMONIO NETO		
Pasivo Corriente		
Cuentas por pagar comerciales	4,786,880	2,289,563
Obligaciones financieras	2,562,407	2,113,743
Tributos por pagar	104,478	61,258
Remuneraciones por pagar	143,287	116,204
Otras cuentas por pagar	73,913	161,506
Total Pasivo Corriente	<u>7,670,965</u>	<u>4,742,274</u>
Pasivo No Corriente		
Obligaciones financieras	901,326	1,505,461
Total Pasivo no corriente	<u>901,326</u>	<u>1,505,461</u>
Total Pasivo	<u>8,572,291</u>	<u>6,247,735</u>
Patrimonio neto		
Capital Social	2,000,000	2,000,000
Reserva Legal	178,333	142,221
Resultados acumulados	473,981	629,747
Total Patrimonio Neto	<u>2,652,314</u>	<u>2,771,968</u>
Total Pasivo y Patrimonio neto	<u>11,224,605</u>	<u>9,019,703</u>

Figura 2. Estado de Situación Financiera

Fuente: Realizado por el autor basado en datos de Globalvet Sac.

5.3 Estados de Resultados Integrales

El Estado de Resultados integrales de Globalvet Sac muestra todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el periodo, y representa las utilidades obtenidas en el ejercicio producto de las operaciones habituales y otras de carácter extraordinario; dicha ganancia se refleja en la cuenta patrimonial del Estado de Situación Financiera.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017

	<u>2018</u> S/	<u>2017</u> S/
Venta Netas		
Venta de mercaderías, productos y servicios	<u>19,925,649</u>	<u>16,531,633</u>
	<u>19,925,649</u>	<u>16,531,633</u>
Costo de Ventas		
Mercaderías	<u>(13,341,194)</u>	<u>(10,962,959)</u>
	<u>(13,341,194)</u>	<u>(10,962,959)</u>
Utilidad Bruta	<u>6,584,455</u>	<u>5,568,674</u>
Ingresos (gastos) operativos		
Gastos de administración	(1,559,809)	(1,528,594)
Gastos de ventas	<u>(3,636,236)</u>	<u>(3,210,132)</u>
Utilidad de Operación	1,388,410	829,948
Otros ingresos (egresos)	9,232	2,272
Ingresos (gastos) financieros	(539,670)	(486,459)
Ganancia (pérdida) en cambio, neta	(296,569)	122,570
Utilidad antes de participaciones	<u>561,403</u>	<u>468,331</u>
Participaciones	(47,785)	(41,920)
Utilidad antes de impuesto a la renta	<u>513,618</u>	<u>426,411</u>
Impuesto a la renta corriente	(162,110)	(142,214)
Impuesto a la renta diferido	9,611	-
Utilidad neta	<u>361,119</u>	<u>284,197</u>

Figura 3. Estado de Situación Financiera

Fuente: Realizado por el autor basado en datos de Globalvet Sac.

5.4 Resumen de las políticas contables significativas

5.4.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo presentados en el estado de situación financiera comprenden los saldos en caja y cuentas corrientes que representan medios de pago y otros equivalentes de efectivo disponibles a requerimiento del titular. Las transacciones se reconocen a valor nominal. Los saldos de moneda extranjera se expresan en moneda nacional al tipo de cambio al que se liquidarían las transacciones, a la fecha en que se preparan los Estados Financieros. La compañía mantiene cuentas corrientes en bancos locales de primer nivel en moneda nacional y extranjera, no generan intereses y son de libre disponibilidad.

5.4.2 Activos y pasivos financieros

Los elementos relacionados directamente a la medida de la situación financiera son los activos, pasivos y patrimonio neto. Se define como sigue:

- i. Un activo es un recurso controlado por la empresa como resultado de sucesos pasados, del que la empresa espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.
- ii. Un pasivo es una deuda actual de la empresa, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la empresa espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.
- iii. Patrimonio neto es la parte residual de los activos de la empresa, una vez deducidos todos sus pasivos.

Las compras o ventas de activos financieros que requieran la entrega de activos dentro del plazo generalmente establecido por la regulación o condiciones de mercado son registrados en la fecha de la negociación de la operación; es decir, la fecha en que la entidad se compromete a comprar o vender el activo. Los derivados se reconocen en la fecha de la negociación de la transacción.

A la fecha de los estados financieros la compañía clasifica los instrumentos financieros en las siguientes categorías a lo establecido por la NIC 39:

- Activos y pasivos financieros al valor razonable con efecto en resultados.
- Préstamos y cuentas por cobrar, y
- Pasivos financieros, según sea apropiado

Al 31 de diciembre de 2018 y de diciembre del 2017, la Compañía no mantiene activos y pasivos al valor razonable con efectos en resultados

5.4.3 Cuentas por cobrar comerciales

Las cuentas por cobrar comerciales representan los derechos de cobro a terceros que derivan de las ventas de bienes y/o servicios que realiza la entidad. Se reconocerán inicialmente a su valor razonable. Después de su reconocimiento inicial se medirán al costo amortizado. Las cuentas por cobrar en moneda extranjera pendientes de cobro a la fecha de los Estados Financieros se expresan al tipo de cambio aplicable a las transacciones en dicha fecha. La provisión para cuentas de cobranza dudosa se establece si existe evidencia objetiva de que la Compañía no podrá recuperar los montos de las deudas de acuerdo con los términos originales de la venta. Para tal efecto, la Gerencia de la Compañía evalúa periódicamente la suficiencia de dicha provisión a través del análisis de antigüedad de las cuentas por cobrar y mediante la

evaluación del comportamiento histórico de pagos que mantiene el cliente con la Compañía.

5.4.4 Inventarios

Los inventarios son reconocidos a su costo de adquisición, sin exceder su valor neto realizable, sobre la base del costo promedio con excepción de las mercaderías en tránsito, las cuales se presentan a su costo específico de adquisición. El valor neto de realización es el precio de venta en el curso normal del negocio, menos los costos para poner las existencias en condición de venta y los gastos de comercialización y distribución. Dado que el volumen total de la mercadería es importada.

La gerencia de la empresa estima que no se requiere una provisión para cubrir los riesgos de obsolescencia, desmedro o desvalorización de las existencias, a la fecha del estado de situación financiera.

5.4.5 Cuentas por pagar comerciales

Las cuentas por pagar comerciales representan las obligaciones que contrajo la entidad por la compra de bienes y servicios en operaciones que son parte del objeto del negocio.

Los saldos al 31 de diciembre de 2018 y 2017 corresponden a facturas por pagar por compras de mercaderías principalmente a proveedores del exterior, están denominadas en soles y dólares, tienen vencimiento corriente y no generan intereses.

5.4.6 Obligaciones financieras

Representan obligaciones por operaciones de financiación que contrae la entidad con instituciones financieras y otras entidades no vinculadas, y por emisiones de instrumentos de deudas. Los pasivos financieros se reconocen cuando la Compañía es

parte de los acuerdos contractuales del instrumento. Después del reconocimiento inicial, los pasivos financieros son posteriormente medidos al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva. El costo amortizado es calculado considerando cualquier descuento o prima en la emisión y los costos que son parte integral de la tasa efectiva de interés. La empresa mantiene líneas de crédito de diversas entidades bancarias para el financiamiento de importaciones, las cuales se canalizan a través de pagares bancarios bajo el nombre de Líneas de Comercio Exterior (COMEX). También se mantiene en los saldos al 31 de diciembre de 2018 un Préstamo Financiero a largo plazo por la adquisición de un terreno en Lurín cuyo proyecto a futuro es ser la nueva sede de Distribución y almacenamiento de Globalvet Sac.

5.4.7 Capital social

El importe del capital se registra por el monto nominal de las acciones aportadas de S/1.00 cada una íntegramente suscritas y pagadas

5.4.8 Resultados acumulados

Esta definición representa el saldo de las utilidades no distribuidas y las pérdidas acumuladas sobre las que los accionistas, socios o partícipes no han tomado decisiones. Se menciona que en abril del 2018 se acuerda la distribución de los dividendos con cargo a utilidades de libre disposición de los ejercicios 2015 y 2016 los cuales fueron pagados en el ejercicio 2018 y de acuerdo al impuesto a la renta, las personas jurídicas domiciliadas que acuerden distribución de dividendos o cualquier otra forma de distribución de utilidades retendrán el 6.8% sobre los años 2015 y 2016 del monto a distribuir.

5.4.9 Ventas

Acumula los ingresos por ventas de bienes y/o servicios inherentes a las operaciones del giro del negocio. Las ventas efectuadas por la compañía alcanzan un porcentaje aproximado del 95% en moneda extranjera.

5.4.10 Costo de ventas

El costo de ventas acumula el costo de los bienes y/o servicios inherentes al giro del negocio transferidos a título oneroso. Se reconoce el costo cuando las existencias son vendidas en el resultado del periodo en el que se reconozca los correspondientes ingresos de operación.

5.5 Sistema de Variables e Indicadores

Con la elaboración de este proyecto se pretende realizar un análisis de la situación financiera de la empresa Globalvet Sac. para evaluar la salud financiera de la misma y el comportamiento de sus estados, índices y razones financieras y así poder determinar si se encuentra dentro del curso normal de las operaciones del sector. Con los resultados arrojados los directivos de la compañía podrán formarse una idea acerca del comportamiento o desempeño de la misma y tomar acciones correctivas o preventivas según sea el caso.

Los indicadores más comúnmente utilizados se agrupan en cuatro grandes categorías como se detallan a continuación:

5.5.1 Ratios de liquidez

Evalúan la capacidad de la empresa para atender sus compromisos de corto plazo.

Tabla 1. Razón Corriente

INDICADOR	FORMULA	DIAGNOSTICO GLOBALVET	
		2018	2017
RAZON CORRIENTE	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{8,477,670}{7,670,965}$ 1.11	$\frac{6,144,147}{4,742,274}$ 1.30

Fuente: Realizado por el autor basado en datos de Globalvet Sac.

Mide la capacidad que tiene la empresa para cumplir con sus obligaciones financieras, deudas o pasivos a corto plazo. Para Globalvet el ratio de liquidez en el 2018 disminuye respecto al periodo 2017 el cual estuvo en una mejor posición con un 0.19 más. Quiere decir que el activo corriente es 1.11 veces más grande que el pasivo corriente y/o que por cada S/ 1.00 de deuda la empresa cuenta con S/ 1.11 para pagarla. Cuanto mayor sea el valor de este indicador mayor será la capacidad de la empresa de pagar sus deudas.

Tabla 2. Prueba Acida

INDICADOR	FORMULA	DIAGNOSTICO GLOBALVET	
		2018	2017
PRUEBA ACIDA	$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{4,107,602}{7,670,965}$ 0.54	$\frac{3,353,110}{4,742,274}$ 0.71

Fuente: Realizado por el autor basado en datos de Globalvet Sac.

Revela la capacidad de la empresa para cancelar sus obligaciones corrientes, pero sin depender de la venta de sus inventarios. A diferencia de la razón anterior, esta excluye los inventarios por ser considerada la parte menos líquida en caso de quiebra. Esta razón se concentra en los

activos más líquidos, por lo que proporciona datos más correctos al analista. Para Globalvet la ratio de liquidez en el 2018 es de S/ 0.54. Este indicador nos muestra que por cada S/1 que se debe a corto plazo, se cuenta para su cancelación con el resultado en S/ 0.54 en activos corrientes de fácil realización, sin tener que recurrir a la venta de inventarios.

Tabla 3. Capital de Trabajo

INDICADOR	FORMULA	DIAGNOSTICO GLOBALVET	
		2018	2017
Capital Neto de Trabajo	= Activo Corriente - Pasivo Corriente	= 8,477,670 - 7,670,965 806,705	= 6,144,147 - 4,742,274 1,401,873

Fuente: Realizado por el autor basado en datos de Globalvet Sac.

Muestra el valor que le quedaría a la empresa, después de haber pagado sus pasivos de corto plazo, permitiendo a la Gerencia tomar decisiones de inversión temporal. Es conveniente mantener un capital de trabajo positivo en una cuantía razonable según el tamaño de la empresa, así como una razón corriente superior a 1.0 para que no se presente un déficit de capital de trabajo. En este caso Globalvet está indicando que el valor de capital de trabajo con el que cuenta es de S/ 806,705 lo cual indica que contamos con capacidad económica para responder obligaciones con terceros.

5.5.2 Ratios de rentabilidad

Miden la capacidad de la empresa para generar riqueza (rentabilidad económica y financiera). Mide la capacidad de generación de utilidad por parte de la empresa. Expresan el rendimiento de la empresa en relación con sus ventas, activos o capital. Es importante conocer estas cifras ya que la empresa necesita producir utilidad para poder existir.

Tabla 4. Rendimiento sobre el Patrimonio

INDICADOR	FORMULA	DIAGNOSTICO GLOBALVET	
		2018	2017
Rentabilidad del Patrimonio (ROE)	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{361,119}{2,652,314}$ 13.62	$\frac{284,197}{2,771,968}$ 10.25

Fuente: Realizado por el autor basado en datos de Globalvet Sac.

Para Globalvet Sac, en el periodo 2018 genero un rendimiento de 13.62 % sobre el patrimonio incrementándose su valor con respecto al periodo 2017. Esto corresponde al porcentaje de utilidad que los dueños ganan sobre su inversión.

Tabla 5. Rentabilidad sobre el Activo Total

INDICADOR	FORMULA	DIAGNOSTICO GLOBALVET	
		2018	2017
Rentabilidad del Activo Total (ROA)	$\frac{\text{UODI}}{\text{Activo Total Promedio}}$	<u>361,119</u> 3.22%	<u>284,197</u> 3.15%
		11,224,605	9,019,703

Fuente: Realizado por el autor basado en datos de Globalvet Sac.

Esta razón muestra la capacidad del activo para producir utilidades, independientemente de la forma como haya sido financiado, ya sea con deuda o con patrimonio. Para Globalvet Sac en el Periodo 2018 por cada S/ invertido en los Activos Totales generaron una utilidad de 3.22% incrementándose sobre el periodo 2017.

Tabla 6. Utilidad Ventas

INDICADOR	FORMULA	DIAGNOSTICO GLOBALVET	
		2018	2017
Utilidad de Ventas	$\frac{\text{UAI}}{\text{Ventas}} \times \%$	<u>1,388,410</u> 6.97%	<u>829,948</u> 5.02%
		19,925,649	16,531,633

Fuente: Realizado por el autor basado en datos de Globalvet Sac.

Esta ratio expresa la utilidad obtenida por la empresa por cada S/ de ventas por lo tanto Globalvet Sac obtuvo por cada S/1. Un 6.97% de utilidad en el 2018 superior a la utilidad obtenida en el 2017 de 5.02%.

5.5.3 Ratios de solvencia, endeudamiento o apalancamiento.

Ratios que relacionan recursos y compromisos. Los ratios de endeudamiento tienen por objeto medir en qué grado y de qué forma participan los acreedores dentro del financiamiento de la empresa. De la misma manera, se trata de establecer el riesgo que corren tanto los acreedores como los dueños y la conveniencia o inconveniencia de un determinado nivel de endeudamiento.

Tabla 7. Razón de Endeudamiento

INDICADOR	FORMULA	DIAGNOSTICO GLOBALVET	
		2018	2017
Nivel de Endeudamiento	$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$	$\frac{8,572,291}{11,224,605}$ 76.37%	$\frac{6,247,735}{9,019,703}$ 69.27%

Fuente: Realizado por el autor basado en datos de Globalvet Sac.

Para el periodo 2018 Globalvet tiene una razón de endeudamiento de 76% dando a entender que cada S/1 de nuestros activos se financian por los acreedores en un 76% se debe de evaluar que pasivos tienen la mayor participación evaluando así los riesgos de la compañía.

Tabla 8. Endeudamiento Financiero

INDICADOR	FORMULA	DIAGNOSTICO GLOBALVET	
		2018	2017
Endeudamiento Financiero	$\frac{\text{Obligaciones Financieras}}{\text{Ventas Netas}}$	$\frac{3,463,733}{19,925,649} \quad 17.38\%$	$\frac{3,619,204}{16,531,633} \quad 21.89\%$

Fuente: Realizado por el autor basado en datos de Globalvet Sac.

Determina el porcentaje que representan las obligaciones financieras de corto y largo plazo con respecto a las ventas del periodo. Este indicador establece que las obligaciones financieras de Globalvet Sac equivalen al 17.38 % de las ventas.

Tabla 9. Cobertura de la Carga Financiera

INDICADOR	FORMULA	DIAGNOSTICO GLOBALVET	
		2018	2017
Cobertura de la Carga Financiera	$\frac{\text{Gastos Financieros}}{\text{Ventas Netas}}$	$\frac{539,670}{19,925,649} \quad 2.71\%$	$\frac{486,459}{16,531,633} \quad 2.94\%$

Fuente: Realizado por el autor basado en datos de Globalvet Sac.

Indica el porcentaje que representan los gastos financieros con respecto a las ventas del mismo periodo. Para Globalvet el impacto de la carga financiera es de 2.71% disminuyendo el nivel comparado con el ejercicio 2017 quiere decir que mientras más bajo sea este indicador es mejor para la compañía.

CONCLUSIONES

1. Los Estados Financieros de Globalvet Sac, reflejan todo el conjunto de conceptos y funcionamiento de la empresa, así como el rendimiento financiero de la entidad.
2. Los análisis financieros muestran la lucha constante por mantenerse en el mercado manteniéndose con un nivel superior sin sacrificar valor, además corrigiendo y mejorando sus políticas contables a favor de consolidarse con un buen posicionamiento financiero.
3. Los indicadores financieros aplicados en el presente estudio representan una realidad de la empresa donde se muestra las variaciones constantes a lo largo de los periodos contables transcurridos y que provienen también de los factores externos del mercado.
4. Con el análisis financiero realizado se puede determinar para la empresa Globalvet Sac que el periodo 2018 creció en el aspecto de rentabilidad y solvencia, pero es el aspecto de liquidez de la empresa disminuyo considerablemente.
5. Podemos concluir que no es lo mismo tener problemas de liquidez a tener problemas de solvencia siendo habitual esta confusión, una empresa no es solvente cuando sus activos no son suficientes para respaldar sus pasivos, y un problema de liquidez simplemente es un problema de pagos y cobros a corto plazo.
6. Para Globalvet Sac, la liquidez optima es no tener liquidez en exceso ni es defecto; sino la adecuada para funcionar sin ningún problema.

RECOMENDACIONES

1. Los ratios financieros deben constituirse en una herramienta básica para la interpretación y análisis de los Estados Financieros siendo indispensable su uso y aplicación en la empresa Globalvet Sac, se recomienda su uso en forma constante o mensual o trimestral.
2. Desarrollar un plan estratégico donde deben considerar políticas financieras, para la toma de decisiones en la planificación y proyección de presupuestos bien estructurados donde se controle los ratios financieros al corto y largo plazo.
3. Mantener un endeudamiento a mediano y largo plazo en una proporción que sea razonable, de acuerdo al crecimiento de las operaciones, disminuyendo gradualmente la deuda a corto plazo, salvo para operaciones puntuales.
4. Establecer y mejorar las políticas de gestión y planificación puntual de los flujos de cobro para optimizar la recuperación de efectivo en la cobranza de clientes, teniendo concordancia con las políticas de las cuentas por pagar y con las necesidades financieras, a fin de garantizar el normal funcionamiento de la liquidez dentro de la empresa.
5. El comportamiento de las ventas se ha mantenido en constante crecimiento aun así se debe mejorar y establecer una política de ahorro tanto en los costos de ventas y los gastos operacionales para mantener un crecimiento importante en utilidad de la empresa.
6. Se debe definir una política de Inventarios ajustando el nivel mínimo de stock de seguridad, realizar una revisión continua de los inventarios y las compras

del exterior midiendo la variabilidad de la demanda para obtener un menor impacto en el volumen de las existencias, así como mejorar la calidad en la búsqueda de buenos precios de con los proveedores del exterior.

7. También se debe de implementar el control de inventarios en base a órdenes de pedido para la importación de mercadería, que se elaboran en base a las órdenes de compra confirmadas y enviadas por los clientes.
8. Utilizando los ratios como herramienta fundamental en el desarrollo del Plan estratégico para la toma de decisiones, en la política de gestión así como el incremento de ventas y reducción de costos y gastos nos dará como resultado un crecimiento significativo en la rentabilidad de Globalvet Sac.

COMENTARIOS

La trayectoria en la empresa GLOBALVET SAC, desempeñando la función de Sub-contador, ha hecho posible la obtención de beneficios, como la adquisición de conocimientos contables actualizados en relación con el manejo de tributos, canje de letras, análisis contables y financieros, presentación de Informes Financieros, obligaciones financieras, entre otras, que forman parte del día a día de la entidad, siendo indispensable para la formación de los profesionales del área contable. Con el desarrollo del informe se muestra la información contable financiera para dar a conocer el desempeño profesional que he desarrollado en la Sub gerencia de Contabilidad de Globalvet Sac.

Recomiendo seguir aplicando la comunicación constante entre el Área de Contabilidad Y Finanzas para realizar una mejor interpretación de los Estados Financieros. En este sentido, estos conocimientos son esenciales para reforzar la carrera del contador público, puesto que brindan años de experiencias en toda su vida profesional, permitiendo ser más competitivos en el mercado laboral.

Respecto a Globalvet Sac no se trabaja aún con las técnicas mencionadas como herramientas especializadas para analizar las utilidades por cada accionista y/o para la generación de valor de la empresa ni se miden cual es el crecimiento real de la empresa por eso en esta oportunidad explico brevemente un análisis respecto a los indicadores obtenidos para poder seguir aplicando en Globalvet Sac el análisis e interpretación de los Estados Financieros como base del desarrollo gerencial para la toma de buenas decisiones oportunas y las medidas correctivas de los puntos críticos que se identifican en la gestión con el fin de alcanzar los objetivos de la empresa.

CONCLUSIONES GENERALES

La experiencia obtenida como sub-contador en la empresa GLOBALVET SAC me ha permitido llegar a las siguientes conclusiones:

Las actividades y operaciones contables fueron cumplidas a cabalidad considerando que cada procedimiento requiere de un estricto control en los registros de las operaciones que se generan cotidianamente.

Los programas contables, administrativos y financieros computarizados utilizados por la empresa representan la principal fuente de información de los mismos, es allí donde controlo las principales operaciones generadas en el ciclo contable. Por tanto, estos programas simplifican cálculos y obligaciones que se realizaban manualmente, ahorrando tiempo, que es utilizado en beneficio de los analistas y gerentes.

Las normas, reglas y políticas en una empresa logran la eficiencia, evitando el despilfarro y la pérdida de tiempo a la hora de culminar los trabajos asignados (Chiavenato, 2001); por tanto, en GLOBALVET SAC se cumple con la normativa contable y tributaria como: Impuesto General de Ventas, Impuesto a la Renta, cargas sociales y beneficios de ley, entre otros.

Las operaciones realizadas en la coordinación de contabilidad están direccionadas bajo los principios de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Así mismo, se emplea el Plan Contable General Empresarial fijado por el Ministerio de Economía y Finanzas del Perú en la codificación de cuentas contables de la entidad.

Las funciones realizadas como sub-contador en GLOBALVET SAC me ha permitido lograr la adquisición de conocimientos primordiales para la construcción del perfil de contador público, que combinado con los conocimientos académicos obtenidos en la universidad, contribuirán al crecimiento profesional que vengo desempeñando durante estos años, además de lograr las competencias y habilidades necesarias y así tener la oportunidad de ser el encargado general de la parte contable y tributaria de Globalvet Sac., o donde Dios tenga mi destino.

BIBLIOGRAFÍA

Catacora, F. (2011). Sistemas y Procedimientos Contables (3era. Ed.) Venezuela:

Editorial McGraw-Hill.

Chiavenato, I. (2001). Administración Proceso Administrativo (5ta Ed.) Colombia:

Editorial McGraw-Hill.

Effio, F. (2019). Nuevo Plan Contable General (1era. D) Peru

Pacifico Editores

Ortega, R. (2012) Niff 2012 y PCGE Comentarios y Aplicación (1era. D) Peru

Ediciones Caballero Bustamante

Effio, F., Garcia, J. (2019). Libros y Registros Contables (1era. D) Peru

ANEXOS



CERTIFICADO DE TRABAJO

A quien corresponda:

La empresa GLOBALVET S.A.C, ubicada en Calle Mario Valdivia N° 180, Piso 1, Urb. Maranga, San Miguel, Lima, Perú y con RUC: 20516343819, a través de la Jefatura de Personal certifica que:

La Sra. Maribel Valeria Pardo Huanilo, con DNI: 41630299, con domicilio actual en Ciudad del Pescador Mz. F4, Lote 29, Bellavista, Callao, trabaja en esta empresa desde el 01 de Junio del 2011 hasta la fecha, desempeñándose actualmente en el cargo de Sub-Contadora.

GLOBALVET S.A.C, expide el presente documento el día 13 de Agosto del 2019 a solicitud del trabajador para los fines que crea conveniente.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Rafael Peña Alfaro", is written over a horizontal dashed line.

GLOBALVET S.A.C.
RAFAEL PEÑA ALFARO
Jefe de Personal y Servicios

Calle Mario Valdivia N° 180
Urb. Maranga, San Miguel
Lima-Perú
Telfs.: (511) 719-0377
(511) 719-0376
Enef: 981 338 692
globalvet@globalvetgroup.com



CLUB REGATAS "UNION"
Fundado el 22 de Marzo de 1892
R.U.C. 20147734108

CONSTANCIA DE TRABAJO

CLUB REGATAS UNION, con RUC 20147734108, y domicilio fiscal en Av. Bolognesi s/n - La Punta, Callao, mediante la presente damos constancia que la señorita:

PARDO HUANILO, MARIBEL VALERIA
DNI. 41630299

Labora en esta empresa, desde el 01 de Febrero del 2007 hasta la fecha, mediante Contrato de Locacion de Servicios ocupando el cargo de Asistente de Contabilidad.

La Srta. Maribel Pardo, durante el tiempo de su permanencia, demuestra puntualidad, honestidad y responsabilidad en las labores encomendadas.

Se expide el presente documento, de acuerdo a Ley, para los fines que el interesado crea conveniente.

La Punta, 28 de Abril del 2009


CLUB REGATAS UNION
Soledad Gonzalez Otazola
Directora General



CERTIFICADO DE PRACTICAS

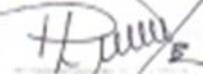
El que suscribe, Gerente Administrativo de Ladersam Consultores S.A. Certifica que la Señorita **MARIBEL VALERIA PARDO HUANILLO** identificada con DNI N° **41630299**

Ha realizado sus **PRACTICAS PROFESIONALES** en nuestra empresa en el Departamento de Contabilidad, durante el período comprendido desde el 01 de diciembre del 2006 al 31 de Marzo del 2007.

Durante el tiempo que la Señorita **MARIBEL VALERIA PARDO HUANILLO** desempeñó sus Practicas en nuestra empresa demostro puntualidad, responsabilidad, dedicación, esmero y corrección en las tareas encomendadas.

Se expide el presente Certificado a solicitud de la parte interesada y para los fines que estime conveniente.

Atentamente,

LADERSAM
CONSULTORES S.A.

GERARDO LINARES ESCOBAR
MTC. 02-853

MARIBEL VALERIA PARDO HUANILO



DATOS PERSONALES

Dirección:	Ciudad del Pescador Mz F4 Lote 29, Bellavista, Callao
Teléfono:	977 529 334
Fecha de Nacimiento:	01 de Diciembre de 1984

RESUMEN

Profesional Bachiller en Ciencias Contables de La Universidad Ricardo Palma con experiencia en la preparación de Estados Financieros, Tributación, Finanzas, y Laboral, analítica, creativa, y con gran dedicación para alcanzar los objetivos trazados por la entidad, Capacidad para aceptar retos, respetar plazos, trabajo en equipo, así como generar un buen clima laboral. En la actualidad con más de 13 años de experiencia en el área contable de empresas de servicios y comercial, amplio manejo del sistema SAP Business One, dinámica, participativa y de gran adaptabilidad. Poseedora de liderazgo y habilidad para trabajar en equipo. Compromiso, responsabilidad y cumplimiento con los objetivos trazados.

EXPERIENCIA PROFESIONAL

SUB-CONTADORA

GLOBALVET SAC

Febrero 2017 – hasta la fecha

- Elaboración de los Estados Financieros de la Empresa
- Análisis de Cuentas
- Declaraciones PDT 621, Plame, PLE, etc.
- Declaraciones PDT Anual
- Declaración AFP Net
- Elaboración de Impuestos Mensual
- Conciliaciones Bancarias, provisiones varias.
- Manejo del Sap bussines one
- Controlar y revisar los procesos comerciales, contables y laborales
- Análisis y reportes de Costos e Inventarios
- Responsable de Supervisar los Inventarios Físicos Trimestral y Anual
- Informes Financieros y Gerenciales
- Planillas de remuneraciones y costos laborales
- Provisiones varias.
- Elaborar los Libros Contables Físicos y electrónicos.
- Responsable de Coordinar el Proceso de Auditoría

ASISTENTE CONTABLE

GLOBALVET SAC

Diciembre 2010 – Enero 2017

- Elaboración de los Estados Financieros de la Empresa
- Análisis de Cuentas
- Declaraciones PDT 621, Plame, PLE, etc.
- Declaraciones PDT Anual



- Declaración AFP Net
- Elaboración de Impuestos Mensual
- Conciliaciones Bancarias, provisiones varias.
- Manejo del Sistema Sap Bussines One
- Coordinación y apoyo en la Implementación del ERP Concar
- Controlar y revisar los procesos comerciales, contables y laborales
- Análisis y reportes de Costos e Inventarios
- Informes Financieros y Gerenciales
- Planillas
- Provisiones varias.
- Elaborar los Libros Contables Físicos

ASISTENTE CONTABLE

CLUB REGATAS UNION

Febrero 2007 – Noviembre 2010

- Apoyo en la emisión de los Estados Financieros de la Empresa
- Análisis de Cuentas
- Declaraciones POT 621 - 601
- Declaraciones POT Anual
- Declaración AFP Net
- Elaboración de Impuestos mensual
- Conciliaciones Bancarias
- Provisión y cancelación de Compras y Ventas
- Manejo del Sistema Contable CONCAR
- Registros contables y demás provisiones
- Reportes de Flujo de efectivo
- Informes para la Junta Directiva, socios.
- Elaboración de la Planilla de Sueldos

ASISTENTE CONTABLE

ACCOUNT SERVICE PERU SAC

Abril 2007 – Enero 2008

- Elaboración de Impuestos mensuales
- Registros de compras y ventas
- Análisis de cuentas
- Manejo del Sistema Contable SISCONT
- Facturación
- Planillas de sueldos
- Provisiones

AUXILIAR CONTABLE (Practicante)

LADERSAN CONSULTORES S.A.

Diciembre 2006 – Marzo 2007

- Registros de compras y ventas
- Análisis de cuentas
- Facturación
- Cobranzas
- Caja Chica

FORMACION EDUCACION SUPERIOR

- | | |
|---|-----------------|
| <input type="checkbox"/> BACHILLER EN CONTABILIDAD Y FINANZAS
UNIVERSIDAD RICARDO PALMA | Año 2012 - 2015 |
| <input type="checkbox"/> TECNICO EN CONTABILIDAD Y FINANZAS
INSTITUTO SUPERIOR MARIA R. ARAOZ PINTO | Año 2004 – 2006 |

CURSOS

- | | |
|--|--------------------------|
| <input type="checkbox"/> Curso Especializado para Ejecutivos Contabilidad Financiera y Costos
UNIVERSIDAD DEL PACIFICO | Octubre – Diciembre 2018 |
|--|--------------------------|

SEMINARIOS y CONFERENCIAS

- | | |
|--|------------------|
| <input type="checkbox"/> Cierre Contable Tributario 2018 y modificaciones tributarias 2019
Junta de Decanos de Contadores Públicos | - Diciembre 2018 |
| <input type="checkbox"/> Sistema de Emisión de Comprobantes Electrónicos y Libros Electrónicos – Obligados 2018
Contadores y Empresas | - Enero 2018 |
| <input type="checkbox"/> Principales Modificaciones a la Legislación Tributaria 2017
Thomson Reuters- Estudio Caballero Bustamante | - Marzo 2017 |
| <input type="checkbox"/> Taller de Configuraciones Libros Impresos y Electrónicos SAP BUSSINES ONE
Sypsoft Sac | - Junio 2016 |
| <input type="checkbox"/> Conozca los Principales Gastos Deducibles y No Deducibles *
Thomson Reuters- Estudio Caballero Bustamante 8 Horas Lectivas | - Julio 2015 |
| <input type="checkbox"/> Actualización Tributaria 2015- análisis y aplicación de las modificaciones tributarias.
ICEST: Instituto de Capacitación Empresarial | - Febrero 2015 |
| <input type="checkbox"/> Simposio Concar 2015 – Cierre del Ejercicio 2014 Apertura 2015
Real Systems SA | - Enero 2015 |
| <input type="checkbox"/> Libros Electrónicos – Últimas Modificaciones
Thomson Reuters- Estudio Caballero Bustamante 4 Horas Lectivas | - Mayo 2014 |
| <input type="checkbox"/> Como afrontar con Éxito una Auditoria de Sunat.
ICEST: Instituto de Capacitación Empresarial | - Julio 2013 |

- Simposio Concar 2012– Cierre del Ejercicio 2011 Apertura 2012
Real Systems SA - Febrero 2012
- Plan Contable General Empresarial
Estudio Caballero Bustamante 4 Horas Lectivas - Febrero 2011
- Certificado de 20 Conferencias en Ciencias Económicas y Empresariales
Universidad Ricardo Palma - 2013-2015

IDIOMAS

- **UNIVERSIDAD RICARDO PALMA**
FACULTAD DE HUMANIDADES Y LENGUAS MODERNAS
INGLES NIVEL BASICO

REFERENCIAS PERSONALES

Rocio Gonzales M.
Gerente General
Club Regatas Unión
Teléfono: 4290286

C.P.C. Antonio Castro A.
Gerente General
Account Service Perú
Celular: 984188368

C.P.C. Paulo Linares E.
Gerente Administrativo
Ladersan Consultores
Celular: 990386187

Mayo 2019



UNIVERSIDAD RICARDO PALMA

Resolución N° 2255315 C.U.R-SG-G.T.
Lima, 02 de Diciembre de 2015

El Rector de la Universidad y Presidente del Consejo Universitario;

Visto el expediente de *Grado Académico de Bachiller en Contabilidad y Finanzas* y estando a lo aprobado por la Facultad de *Ciencias Económicas y Empresariales* y a lo acordado por el Consejo Universitario en sesión del 01 de 12 de 2015

RESUELVE:

Artículo Primero.- Conferir el *Grado Académico de Bachiller en Contabilidad y Finanzas*

A *Doña: Maribel Valeria Paredo Huamilo*

Artículo Segundo.- La Secretaría General queda encargada de dar curso a la expedición del diploma respectivo y de efectuar los registros correspondientes.

Regístrese, comuníquese, cúmplase y archívese.

[Signature]
SECRETARIO GENERAL Y SECRETARIO DEL CONSEJO UNIVERSITARIO

[Signature]
RECTOR Y PRESIDENTE DEL CONSEJO UNIVERSITARIO

Resolución del Consejo de la Facultad N° 925-2015-FACEE-D
Resolución del Consejo Universitario N° 2255315
REGISTRADO:
Facultad, Libro N° 014 Fojas N° 56 22
SEC. GRAL. Libro N° 091 Fojas N° 28589

UNIVERSIDAD RICARDO PALMA SECRETARIA GENERAL

UNIVERSIDAD RICARDO PALMA

El Secretario General CERTIFICA: que la presente copia fotostática es reproducción exacta del documento original que ha tenido a la vista.
Lima, 17 MAY 2017

REPÚBLICA DEL PERÚ
A NOMBRE DE LA NACIÓN

El Rector de la Universidad Ricardo Palma

Por cuanto: El Consejo Universitario en su sesión del 01 de Diciembre de 2015 ha conferido el *Grado Académico Bachiller en Contabilidad y Finanzas*

A *Doña: Maribel Valeria Paredo Huamilo*

Por tanto se expide el presente Diploma para que se lo reconozca como tal.
Dado y firmado en Lima, a los 02 días de Diciembre de 2015

[Signature]
RECTOR DE LA FACULTAD



[Signature]
RECTOR

[Signature]
SECRETARIO ACADEMICO

[Signature]
SECRETARIO GENERAL

[Signature]
PROFESOR



Pacífico
Business School

CERTIFICADO DE PARTICIPACIÓN

MARIBEL VALERIA PARDO HUANILLO

participó en el Curso Especializado para Ejecutivos: Contabilidad Financiera y Costos,
que se desarrolló del 26 de octubre al 20 de diciembre de 2018,
en un total de 21 horas.

Directora
Educación Ejecutiva



La Directora de Educación Ejecutiva de Pacifico Business School,

CERTIFICA

Que: **MARIBEL VALERIA PARDO HUANILLO**

Asistió al **Curso Especializado para Ejecutivos: Contabilidad Financiera y Costos**, desarrollado del 28 de octubre al 20 de diciembre 2018, en un total de 21 horas, y obtuvo la calificación que se señala, según consta en el acta respectiva.

CURSO

Contabilidad Financiera y Costos (21 horas) Dieciséis y 00/100 (16.00)

Lima, 20 de diciembre de 2018.

Vanessa Vargas Torrealva
Directora de Educación Ejecutiva

Nota: La nota mínima aprobatoria es once y 00/100 (11.00).




CATEDRA
21

**CONTADORES
& EMPRESAS**

SISTEMA INTEGRAL DE INFORMACIÓN PARA CONTADORES, ADMINISTRADORES Y GERENTES

CERTIFICADO

Se otorga el presente a:

MARIBEL VALERIA PARDO HUANILO

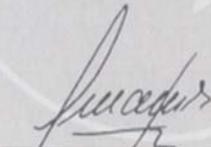
Por su participación en el Seminario

NUEVOS OBLIGADOS AL LLEVADO DE LIBROS Y
COMPROBANTES DE PAGO ELECTRÓNICOS

Lima, ~~30~~ y 31 de enero de 20 18 Horas lectivas: 08:00

CON EL RESPALDO DEL GRUPO

GACETA
JURIDICA


MANUEL MURO ROJO
Director Académico



JUNTA DE DECANOS DE COLEGIOS DE CONTADORES PÚBLICOS DEL PERÚ



SCCT N° 066

Certificado

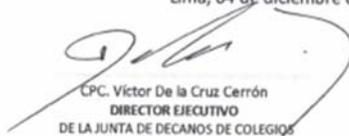
Otorgado a:

Maribel Pardo Huanilo

Por su participación en el Seminario "*Cierre Contable y Tributario 2018 – Modificaciones Tributarias 2019*" en calidad de *participante* organizado por la Junta de Decanos de los Colegios de Contadores Públicos del Perú, con una duración de 10 horas académicas.

Lima, 04 de diciembre de 2018


Mg. CPC. Wilder Hilario Aquino
PRESIDENTE
DE LA JUNTA DE DECANOS DE COLEGIOS
DE CONTADORES PÚBLICOS DEL PERÚ


CPC. Victor De la Cruz Cerrón
DIRECTOR EJECUTIVO
DE LA JUNTA DE DECANOS DE COLEGIOS
DE CONTADORES PÚBLICOS DEL PERÚ

CERTIFICADO

THOMSON REUTERS PERÚ a través del ESTUDIO CABALLERO BUSTAMANTE certifica que

PARDO HUANILLO MARIBEL VALERIA

ha participado en el Seminario

"PRINCIPALES MODIFICACIONES A LA LEGISLACION TRIBUTARIA 2017"

(HORAS LECTIVAS)

cumpliendo satisfactoriamente con el programa académico.



Denny Sarmiento
Country Manager
Thomson Reuters Perú



Sandra Pardon Donayre
Finance & Administration Manager
Thomson Reuters Perú



THOMSON REUTERS



CERTIFICADO

Estudio Caballero Bustamante Thomson Reuters certifica que
Maribel Valeria Pardo Huanilo

ha participado en el seminario

100% Práctico Libros Electrónicos – Últimas Modificaciones

24 de Mayo del 2014 (04 horas lectivas)

satisfactoriamente con el programa académico.


Denny Sarmiento
Country Manager
Thomson Reuters Perú- ECB


Sandra Pardon Donayre
Finanzas Manager
Thomson Reuters Perú- ECB

CABALLERO BUSTAMANTE



THOMSON REUTERS



ICEST SAC

Instituto de Capacitación Empresarial Solución Total S.A.C.

Certificado

Otorgado a:

Maribel Valeria Pardo Huanilo

En mérito a su participación en el curso de capacitación:
"COMO AFRONTAR CON ÉXITO UNA AUDITORÍA DE SUNAT"

Lima, 06 de julio del 2013

.....
C.P.C. Antonio Gómez Aguirre
Expositor



.....
Leonardo Vichez Burga
Director Académico





Instituto Superior
Caballero Bustamante

Certificado en:

Seminario

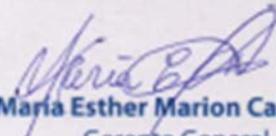
Maratón Práctica Del
Plan Contable General Empresarial
(04 Horas Lectivas)

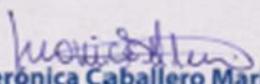
Otorgado a:

Maribel Valeria Pardo Huanilo

quien satisfactoriamente participó en el curso
en mención.

Lima 23 de Febrero del 2011


María Esther Marion Calderón
Gerente General
Estudio Caballero Bustamante


Verónica Caballero Marion
Gerente
Instituto Superior Caballero Bustamante

www.caballero Bustamante.com.pe



