



UNIVERSIDAD JOSÉ CARLOS MARIÁTEGUI

VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN

**FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS, EMPRESARIALES
Y PEDAGÓGICAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

**“CARACTERIZACIÓN DE LOS LIBROS AUXILIARES
OBLIGATORIOS DE LA GERENCIA REGIONAL DE
AGRICULTURA, MOQUEGUA, 2017”.**

PRESENTADO POR:

**DEBORA JUDITH SOSA COAYLA
AYDA MELISSA CHECALLA AYCAYA**

ASESOR:

MGR. PATRICIA MATILDE HUALLPA QUISPE

**PARA OPTAR POR EL GRADO ACADÉMICO DE
BACHILLER EN CONTABILIDAD**

MOQUEGUA – PERÚ

2018

ÍNDICE DE CONTENIDO

PÁGINA DE JURADO	ii
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
ÍNDICE DE TABLAS	vii
ÍNDICE DE FIGURAS	viii
RESUMEN	ix
ABSTRACT	x
INTRODUCCIÓN	xi
CAPÍTULO I. EL PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN	12
1.1 Descripción de la realidad problemática:	12
1.2 Definición del problema:	13
1.3 Objetivos de la investigación:	14
1.4 Justificación y limitaciones de la investigación:	14
1.5 Variables.	16
1.6 Hipótesis de la investigación:	17
CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO	18

2.1	Antecedentes de la investigación:	18
2.2	Bases teóricas:	19
2.3	Marco conceptual	20
	CAPITULO III. MÈTODO	22
3.1	Tipo de investigación:	22
3.2	Diseño de investigación	22
3.3	Población y Muestra	22
3.4	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	23
3.5	Técnicas de procesamiento y análisis de datos	23
	CAPITULO IV. PRESENTACION Y ANALISIS DE LOS RESULTADOS	24
4.1	Presentación de resultados por variables	24
4.2	Constrastación de hipótesis	37
4.3	Discusión de Resultados	41
	CAPITULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	44
	BIBLIOGRAFIA	46
	ANEXOS	47
	ANEXO N° 01: MATRIZ DE CONSISTENCIA	47
	ANEXO N° 02: FICHA DE ANALISIS DOCUMENTAL	48

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Operacionalización de variables	16
Tabla 2 Registro de compras y ventas de enero año 2017-GRAM.....	25
Tabla 3. Registro de compras y ventas de febrero año 2017-GRAM	26
Tabla 4. Registro de compras y ventas de marzo año 2017-GRAM.....	27
Tabla 5. Registro de compras y ventas de abril año 2017-GRAM	28
Tabla 6. Registro de compras y ventas de mayo año 2017-GRAM.....	29
Tabla 7. Registro de compras y ventas de junio año 2017-GRAM	30
Tabla 8. Registro de compras y ventas de julio año 2017-GRAM	31
Tabla 9. Registro de compras y ventas de agosto año 2017-GRAM	32
Tabla 10. Registro de compras y ventas de setiembre año 2017-GRAM	33
Tabla 11. Registro de compras y ventas de octubre año 2017-GRAM.....	34
Tabla 12. Registro de compras y ventas de noviembre año 2017-GRAM.....	35
Tabla 13. Registro de compras y ventas de diciembre año 2017-GRAM.....	36
Tabla 14 IGV declarado – IGV no declarado del periodo 2017.	38
Tabla 15 Registro de Compras 2017.....	39
Tabla 16 Registro de Ventas 2017.	40

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Registro de compras y ventas de Enero año 2017-GRAM.....	25
Figura 2. Registro de compras y ventas de Febrero año 2017-GRAM.....	26
Figura 3. Registro de compras y ventas de Marzo año 2017-GRAM.....	27
Figura 4. Registro de compras y ventas de Abril año 2017-GRAM.....	28
Figura 5. Registro de compras y ventas de Mayo año 2017-GRAM.....	29
Figura 6. Registro de compras y ventas de Junio año 2017-GRAM.....	30
Figura 7. Registro de compras y ventas de Julio año 2017-GRAM.....	31
Figura 8. Registro de compras y ventas de Agosto año 2017-GRAM.....	32
Figura 9. Registro de compras y ventas de Setiembre año 2017-GRAM.....	33
Figura 10. Registro de compras y ventas de Octubre año 2017-GRAM.....	34
Figura 11. Registro de compras y ventas de Noviembre año 2017-GRAM.....	35
Figura 12. Registro de compras y ventas de Diciembre año 2017-GRAM.....	36

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo analizar los comprobantes de pago de ingresos y gastos contabilizados en los registros de compras y ventas de la Gerencia Regional de Agricultura, Moquegua, 2017. Es una investigación de tipo descriptivo, de diseño no experimental y transversal; como técnica se utilizó el análisis documental y se aplicó como instrumento la ficha de análisis documental; la población estuvo conformada por doce (12) registros de compras y doce (12) registros de venta del periodo 2017 de la GRAM; se aplicó el muestreo por conveniencia habiéndose tomado como muestra el total de la población. Los resultados obtenidos indican que la GRAM no ha contabilizado adecuadamente los comprobantes de pago de ingresos y gastos en los registros de ventas y compras y; en consecuencia, tampoco ha declarado correctamente los PDT 621 del periodo 2017 lo que ha originado un exceso de crédito fiscal.

Palabras claves: Registro de compras, registro de ventas, muestreo.

ABSTRACT

The objective of this research was to analyze the receipts of payment of income and expenses recorded in the sales and purchasing records of the Regional Management of Agriculture, Moquegua, 2017. It is a descriptive, non-experimental and cross-sectional research; As a technique, the documentary analysis was used and the documentary analysis form was applied as an instrument; the population consisted of twelve (12) records of purchases and twelve (12) records of sale of the period 2017 of the GRAM; Sampling was applied for convenience, taking as sample the total population. The results obtained indicate that the GRAM has not properly accounted for the receipt of payment of income and expenses in sales and purchasing records and; consequently, it has not correctly declared the PDTs 621 of the 2017 period, which has led to an excess of tax credit.

Keywords: Purchase record, sales record

INTRODUCCIÓN

A nivel mundial, el IGV conocido como IVA es un impuesto que se agrega a las ventas, cada país establece su propio porcentaje según su realidad económica y que grava los productos o servicios requeridos por los consumidores. Se considera como uno de las principales formas de ingresos a nivel tributario. (Velayos, 2012)

En el Perú, el Impuesto General a las Ventas es un tributo que le permite a nuestro país obtener una recaudación oportuna para su presupuesta nacional.

En la región de Moquegua, la Gerencia Regional de Agricultura Moquegua es una entidad ejecutora del Gobierno Regional presta servicios a terceros interesados en la obtención de una atención en cuanto maquinarias, constancias de agricultor, seguro agrario, etc.

En agricultura en la oficina de contabilidad y tesorería se lleva obligatoriamente los registros de compras y ventas por la SUNAT, nuestro trabajo de investigación se enfoca en la problemática que no están contabilizados correctamente los comprobantes de pago de gastos e ingresos.

CAPÍTULO I.

EL PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Descripción de la realidad problemática:

A nivel mundial se han realizado muchas modificaciones o actualizaciones en los formatos de Registros y Ventas, para mejorar al sistema administrativo en las operaciones de ingresos y gastos realizados en una empresa.

En el Perú desde enero del 2013, se debe llevar electrónicamente los Registros de Compras y Ventas según como indica la SUNAT, pero aún existen muchas empresas del sector privado y sector público que no llevan dichos registros electrónicamente. (SUNAT, 2016)

En la región Moquegua no es ajeno a esta realidad, porque existen empresas del sector público y privado que omiten esta obligación de llevar los registros y compras electrónicamente y siguen llevándolo manualmente.

Así como la Gerencia Regional de Agricultura Moquegua es una Unidad Ejecutora que depende jerárquica, funcional y administrativamente del Gobierno Regional Moquegua.

La Unidad de Tesorería – Caja, enfocaremos este proyecto, en los Registros de Compras y Ventas que proporcionan todos los ingresos y gastos de la entidad. Donde esta investigación se realizará para verificar que los registros de compras y ventas estén correctamente llenados, para que pueda evitar evasiones tributarias.

1.2 Definición del problema:

1.1.1 Problema General:

¿De qué manera se registran los comprobantes de pago de ingresos y gastos en los registros de compras y ventas de la Gerencia Regional de Agricultura, Moquegua, 2017?

1.1.2 Problema específico:

a. ¿Se han contabilizado todos los gastos realizados en los registros de compras de la Gerencia Regional de Agricultura, Moquegua, 2017?

- b. ¿Se han contabilizado todos los ingresos en los registros de venta de la Gerencia Regional de Agricultura, Moquegua, 2017?

1.3 Objetivos de la investigación:

1.3.1 Objetivo General:

Analizar los comprobantes de pago de ingresos y gastos contabilizados en los registros de ventas y compras de la Gerencia Regional de Agricultura, Moquegua, 2017.

1.3.2 Objetivo Específico:

- a. Verificar los gastos registrados en el registro de compras de la Gerencia Regional de Agricultura, Moquegua, 2017.
- b. Verificar los ingresos registrados en el registro de ventas de la Gerencia Regional de Agricultura, Moquegua, 2017.

1.4 Justificación y limitaciones de la investigación:

1.4.1 Justificación:

El presente trabajo de investigación, es importante por lo siguiente:

a) Justificación metodológica

Esta investigación de tipo descriptiva nos muestra que la Gerencia Regional de Agricultura Moquegua está obligada a declarar el Impuesto General de Ventas mensualmente entre otros impuestos los mismos que son visualizados en los Registros de Compras y Ventas.

b) Justificación social:

Esta investigación trata de dar a conocer que existen problemas en el llenado de ingresos y gastos en el Registro de Compras y Ventas de la Gerencia Regional de Agricultura Moquegua; así como también pueden existir muchas empresas del sector público y privado que no registran correctamente los Registros de Compras y Ventas.

c) Justificación práctica:

El presente trabajo trata de mostrar la caracterización de los libros auxiliares obligatorios de la Gerencia Regional de Agricultura Moquegua (GRAM) 2017, ya que la información ingresada no refleja todas las operaciones efectuadas durante el ejercicio tributario en el Registro de Compras y Ventas, por desconocimiento o falta de orientación del Contador, ya que en el ámbito del Sector Público están exoneradas en la declaración del Impuesto a la Renta, es por eso que Contador toma su criterio en la Declaración Mensual del IGV, lo que origina un exceso en el crédito fiscal ya que no se considera todos los gastos efectuados.

1.4.2 Importancia:

La importancia de llevar los Registro de Compras y Ventas permite llevar el control de los movimientos y operaciones de la empresa, para facilitar la declaración del Impuesto General a las Ventas al momento de declarar el PDT 621.

1.6 Hipótesis de la investigación:

1.6.1 Hipótesis General:

Los comprobantes de pago de ingresos y gastos son contabilizados de manera incompleta en los registros de compras y ventas de la Gerencia Regional de Agricultura, Moquegua, 2017

1.6.2 Hipótesis Específicos:

- a. Se han registrado de forma incompleta los gastos realizados de la Gerencia Regional de Agricultura, Moquegua, 2017.

- b. Se han registrado de forma incompleta los ingresos obtenidos de la Gerencia Regional de Agricultura, Moquegua, 2017.

CAPÍTULO II.

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la investigación:

2.1.1 Antecedentes nacionales:

Gonzales, Claudia (2013) en su tesis titulada *“Las políticas contables del Sector Público en la elaboración y presentación de los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital del Porvenir”* la cual llegó a la conclusión de que no hay una implementación en las políticas contables para la elaboración y presentación de los Estados Financieros debido a una ausencia del control de las mismas, del resultado obtenido se considera la propuesta que ayudará con la aplicación de políticas contables y revelar una información confiable, , (Contador Público) Universidad Privada Antenor Orrego - UPAO, Trujillo.

Salomé, Elizabeth (2015) en su tesis titulada “*Saneamiento contable y su incidencia en los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de San Agustín de cajas*” la cual llego a la conclusión de reflejar importes reales en cada cuenta contable, así como la documentación respectiva de acorde a la normatividad que la rige, (Contador Público) Universidad Nacional del Centro del Perú, Huancayo.

Flores, Miriam (2014) en su tesis titulada “ *La contabilidad gubernamental como instrumento de gestión para optimizar la toma de decisiones gerenciales en el gobierno regional de Ayacucho – 2014*” la cual llego a la conclusion que la importacia de la contabilidad gubernamental en la toma de decisiones gerenciales ya que es un herramienta donde muestra el Estado Situacional Financiero de la entidad, disminuyendo el riesgo en las gestiones dentri del Gobierno Regional de Ayacucho, (Contador Público) Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

2.2 Bases teóricas:

2.2.1 Libros auxiliares obligatorios:

2.2.1.1 Sector público:

a) Instructivo N° 1 "Documentos y Libros Contables"

Establecer la continuidad de la utilización de los documentos fuente y Libros Contables Principales y Auxiliares acordes con el Nuevo Plan Contable del Sistema de Contabilidad Gubernamental, a fin de tener una información suficientemente clara y detallada que sustentan los Estados Financieros y Presupuestarios que muestran la real situación financiera de cada entidad. (MEF, 2005)

2.2.1.2 Sector privado:

b) El Registro de compras:

Es un libro donde la SUNAT obliga registrar de manera correlativa todos los comprobantes de pago por adquirir de bienes o servicios, correspondientes a las operaciones de una entidad en un determinado periodo.

c) El Registro de ventas e ingresos:

Es un libro donde la SUNAT obliga registrar en orden cronológico y correlativo todos los comprobantes de pago por adquirir de bienes o servicios en el desarrollo de sus operaciones en un determinado periodo.

2.3 Marco conceptual

2.3.1 Comprobantes de pago

El Reglamento de Comprobantes de Pago, Resolución de Superintendencia N° 007-99/SUNAT, se ha encargado de precisar cuáles son los requisitos (artículo 8°)2 y características (artículo 9°) que cada comprobante de pago debe contener, para que su emisión y otorgamiento se considere válida. Así, ha tratado de forma particular los elementos que las facturas, recibos por honorarios, boletas de venta, liquidaciones de compra y tickets emitidos por máquinas registradoras, deben cumplir en cada caso. (EMPRESARIAL, 2014)

2.3.2 Crédito fiscal

Está conformado por el Impuesto General a las Ventas de manera separada en el comprobante de pago de las compras de bienes y servicios. Las empresas que realizan compras y ventas tienen derecho reducir su carga tributaria, no todas las adquisiciones tienen derecho a crédito fiscal ya que debe ser considerada como gasto o costo de la empresa. (SUNAT).

2.3.3 Programa de Declaración Telemática (PDT 621)

Es un programa creado por el Estado Peruano mediante la SUNAT para calcular los impuestos IGV y el impuesto a la renta, de los contribuyentes de tercera categoría por bienes o servicios. (SUNAT, 2018)

CAPITULO III.

MÈTODO

3.1 Tipo de investigación:

Descriptivo.

3.2 Diseño de investigación

No Experimental. Porque el presente trabajo de investigación no se efectuará manipulación de las variables.

3.3 Población y Muestra

3.3.1 Población:

Registró Compras doce (12) y Registro de Ventas doce (12) del año 2017.

3.3.2 Muestra:

Sera la misma que la población, es decir, Registro Compras doce (12) y Registro de Ventas doce (12) del año 2017.

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.4.1 Técnicas de recolección de datos

Análisis Documental.

3.4.2 Instrumentos de recolección de datos:

Ficha de análisis documental

3.5 Técnicas de procesamiento y análisis de datos

3.5.1 Técnicas de Procesamiento:

Tabulación

3.5.2 Técnica de Análisis de datos:

Tabla de distribución de frecuencias

CAPITULO IV.

PRESENTACIÓN Y ANALÍISIS DE LOS RESULTADOS

4.1 Presentación de resultados por variables

4.1.1.Libros Auxiliares obligatorios

En el presente capítulo se presenta las tablas y figuras estadísticas, referente a los registros auxiliares de compras y ventas de la Gerencia Regional de Agricultura Moquegua en el periodo de 2017.

Tabla 2 Registro de compras y ventas de enero año 2017-GRAM

ENERO	DECLARADO	%	NO DECLARADO	%	TOTAL S/.	TOTAL %
Compras	0,00		0,00		0,00	0
Ventas	854,00	1,65	50.904,11	98,35	51.758,11	100

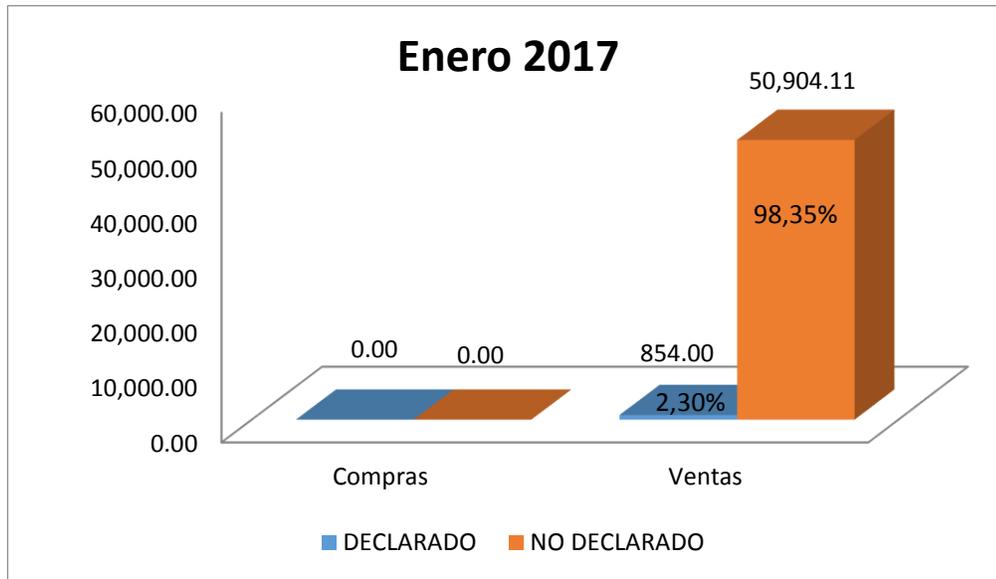


Figura 1. Registro de compras y ventas de enero año 2017-GRAM

Según la tabla 2 en el mes de enero 2017, hubo S/ 854.00 soles de ventas que representa el 2.30 % y que fueron declaradas y por otro lado se tiene S/ 50,904.11 soles que representa el 98.35 % las cuales no fueron declarados por la GRAM. No hubo compras en el mes de enero 2017.

Tabla 3. Registro de compras y ventas de febrero año 2017-GRAM

FEBRERO	DECLARADO	%	NO		TOTAL	TOTAL %
			DECLARADO	%		
Compras	0,00		37.508,67		37.508,67	0
Ventas	550,61	1,04	52.355,85	98,96	52.906,46	100



Figura 2. Registro de compras y ventas de febrero año 2017-GRAM

Según la tabla 3 en el mes de febrero 2017, lo declarado en ventas fue S/ 550.61 soles lo que equivale un porcentaje de 1.04%, en el caso de no declarado el importe de S/ 52,355.85 que da un porcentaje de 95.96 %. En compras declaradas representa S/0.00 soles, por otro lado, las compras no declaradas tenemos s/ 37,508.67 soles que representa el 100 %.

Tabla 4. Registro de compras y ventas de marzo año 2017-GRAM

MARZO	DECLARADO	%	NO DECLARADO	%	TOTAL S/.	TOTAL %
Compras	0,00		8.697,00		8.697,00	0
Ventas	1.700,00	1,71	97.883,40	98,29	99.583,40	100

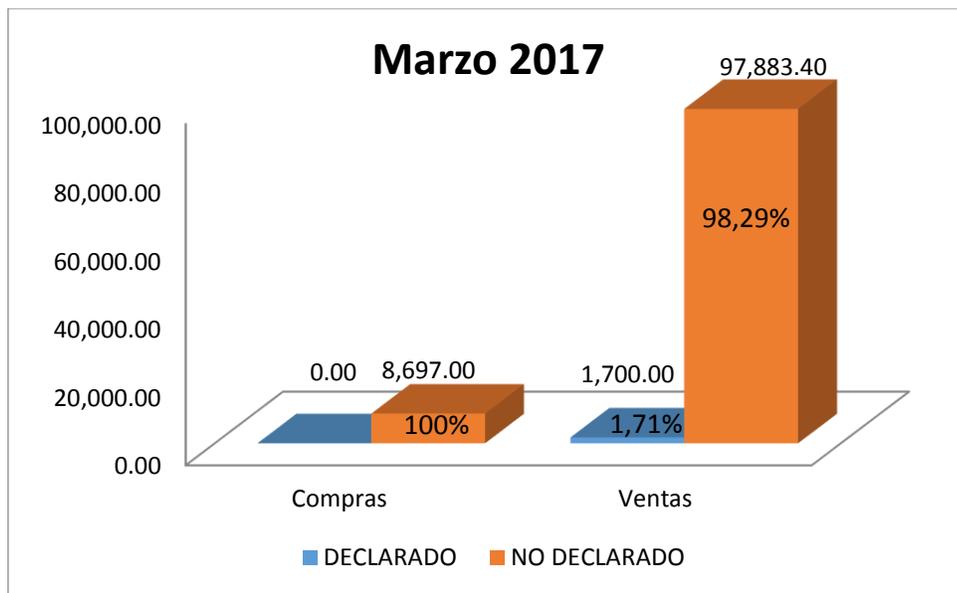


Figura 3. Registro de compras y ventas de marzo año 2017-GRAM

Según la tabla 4 en el mes de marzo 2017, hubo S/ 1,700.00 soles de ventas declaradas que representa el 1.71 % y por otro lado se tiene S/ 97,883.40 soles que representa el 98.29% las cuales no fueron declarados por la GRAM. En compras no declaradas asciende a S/ 8,697.00 soles que representa el 100 %. No hubo compras declaradas por la GRAM.

Tabla 5. Registro de compras y ventas de abril año 2017-GRAM

ABRIL	DECLARADO	%	NO		TOTAL S/.	TOTAL %
			DECLARADO			
Compras	0,00		17.764,30		17.764,30	0
Ventas	43,50	0,08	60.285,23	99,92	60.328,73	100

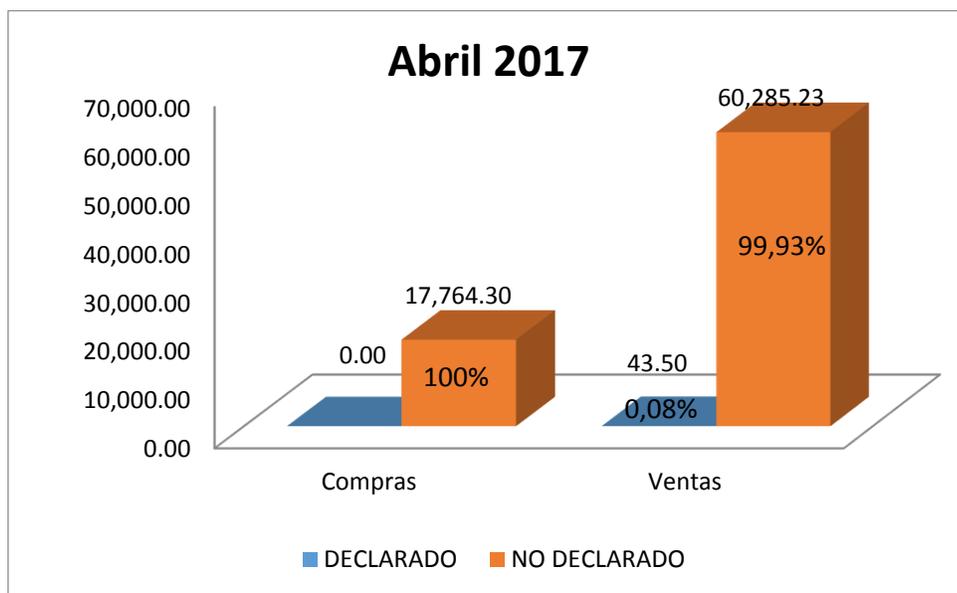


Figura 4. Registro de compras y ventas de abril año 2017-GRAM

Según la tabla 5 en el mes de abril 2017, la declaración de ventas fue de S/ 43.50 soles que representa el 0.08 % y lo no declarado de ventas fue S/ 60,285.23 soles que representa el 99.93 %. No se tiene compras declaradas lo que da un porcentaje de 0%, pero en compras no declaradas esta cifra es S/ 17,764.30 soles que representa el 100 % de compras no declaradas por la GRAM.

Tabla 6. Registro de compras y ventas de mayo año 2017-GRAM

MAYO	DECLARADO	%	NO DECLARADO	%	TOTAL S/.	TOTAL %
Compras	0,00		74.314,15		74.314,15	0
Ventas	40,80	0,08%	48.302,07	99,92	48.342,87	100

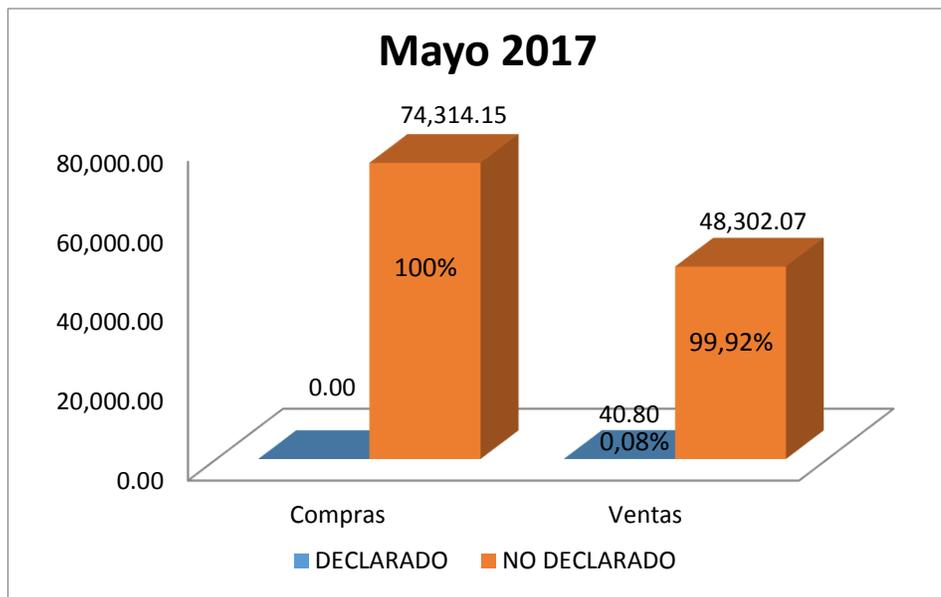


Figura 5. Registro de compras y ventas de mayo año 2017-GRAM

Según la tabla 6 en el mes de mayo 2017, hubo en ventas declaradas S/ 40.80 soles que representa el 0.08 % y por otro lado las ventas no declaradas fueron de S/ 48,302.07 que representa el 98.92 %. En las compras declaradas es de S/ 0.00 soles que representa 0% y en compras no declaradas se tiene S/ 74,314.15 que vendría ser el 100 %.

Tabla 7. Registro de compras y ventas de junio año 2017-GRAM

JUNIO	DECLARADO	%	NO DECLARADO	%	TOTAL S/.	TOTAL %
Compras	0,00		21.376,00		21.376,00	0
Ventas	987,32	2,45	39.243,67	97,55	40.230,99	100

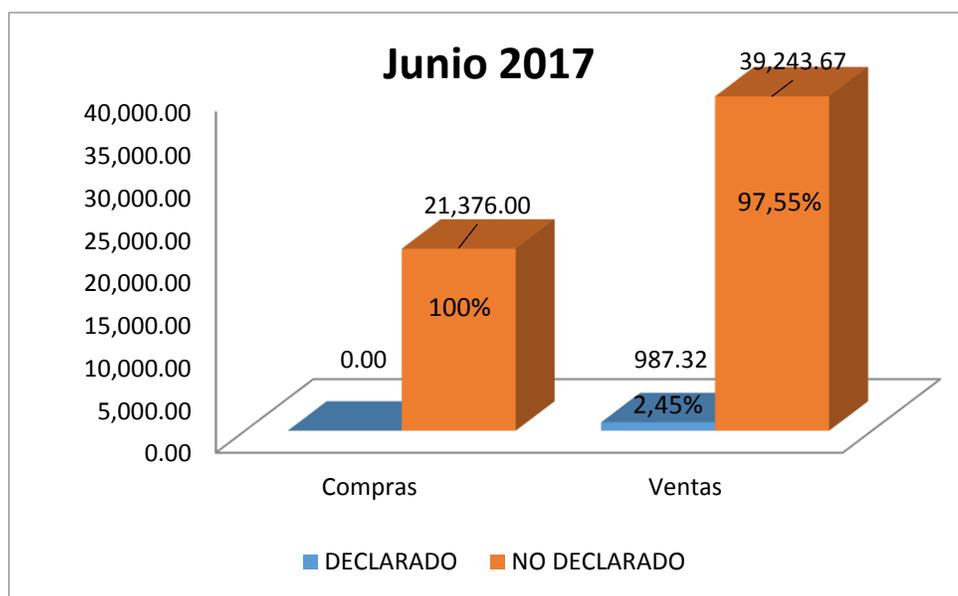


Figura 6. Registro de compras y ventas de junio año 2017-GRAM

Según la tabla 7 en el mes de junio 2017, tenemos ventas declaradas de S/ 987.32 soles que representa el 2.45 % y ventas no declaradas ascienden S/ 39,243.67 soles que representa el 97.55 %. En las compras declaradas es de S/ 0.00 y en compras no declaradas se tiene S/ 21,376.00 soles que representa el 100 % que no se consideró por la GRAM.

Tabla 8. Registro de compras y ventas de julio año 2017-GRAM

JULIO	DECLARADO	%	NO		TOTAL S/.	TOTAL %
			DECLARADO	%		
Compras	0,00		21.729,19	100,00	21.729,19	100
Ventas	107,00	0,24	44.722,19	99,76	44.829,19	100

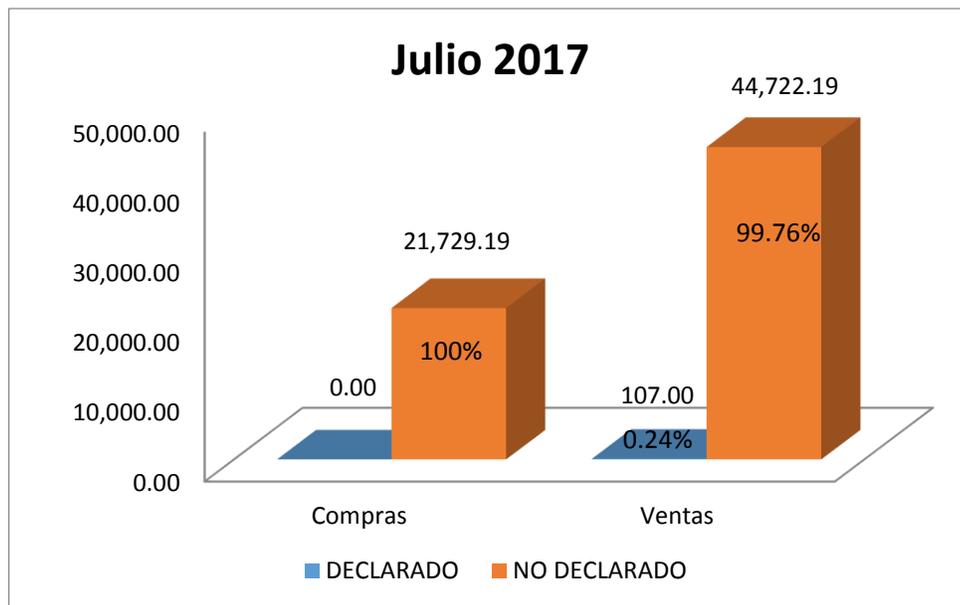


Figura 7. Registro de compras y ventas de julio año 2017-GRAM

Según la tabla 8 en el mes de julio 2017, hubo S/ 107.00 soles de ventas declaradas que representa el 0.24% y por otro lado se tiene S/ 44,722.19 soles que representa 99.76 % las cuales no fueron declarados por la GRAM. En las compras declaradas es de S/ 0.00 y en caso de compras no declaradas es de S/ 21,729.19 soles que representa el 100 % que no se consideró por la GRAM.

Tabla 9. Registro de compras y ventas de agosto año 2017-GRAM

AGOSTO	DECLARADO	%	NO DECLARADO	%	TOTAL S/.	TOTAL %
Compras	0,00		36.859,86	100,00	36.859,86	100
Ventas	0,00		55.317,00	100,00	55.317,00	100

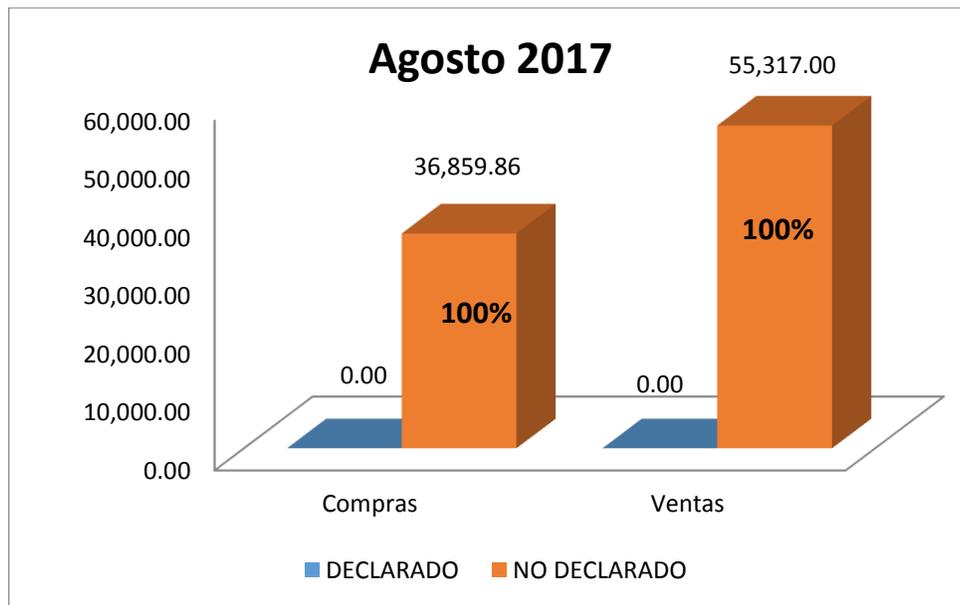


Figura 8. Registro de compras y ventas de agosto año 2017-GRAM

Según la tabla 9 en el mes de agosto 2017, se tiene en ventas declaradas S/ 0.00 soles caso contrario con las ventas no declaradas que ascienden a S/ 55,317.00 soles que representa el 100%. No hay compras, pero por otro lado se tiene S/ 36,859.86 soles que representa el 100 % de compras no declaradas por la GRAM.

Tabla 10. Registro de compras y ventas de setiembre año 2017-GRAM

SEPTIEMBRE	DECLARADO	%	NO DECLARADO	%	TOTAL S/.	TOTAL %
Compras	0,00		30.806,47	100,00	30.806,47	100
Ventas	5.783,30	13,16	39.677,92	86,84	45.461,22	100

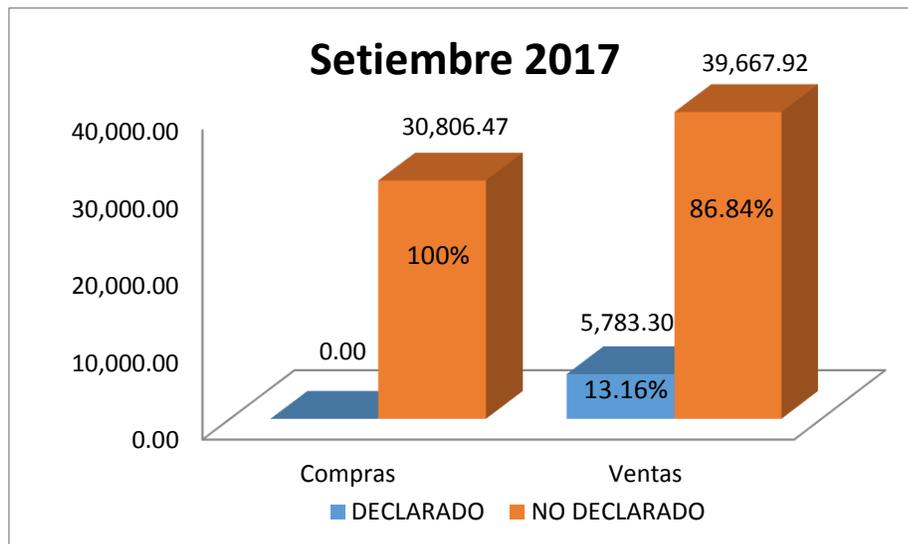


Figura 9. Registro de compras y ventas de setiembre año 2017-GRAM

Según la tabla 10 en el mes de setiembre 2017, la venta declarada fue de S/ 5,783.30 soles de ventas que representa el 13.16 % y por otro lado se tiene S/ 39,667.92 soles que representa el 86.84 % las cuales no fueron declarados por la GRAM. En compras declaradas no se registra, por lado se tiene S/ 30,8067.47 soles que representa el 100 % de compras no declaradas por la GRAM.

Tabla 11. Registro de compras y ventas de octubre año 2017-GRAM

OCTUBRE	DECLARADO	%	NO DECLARADO	%	TOTAL S/.	TOTAL %
Compras	0,00		21.855,07	100,00	21.855,07	100
Ventas	1.475,75	4,24	33.343,00	95,76	34.818,75	100

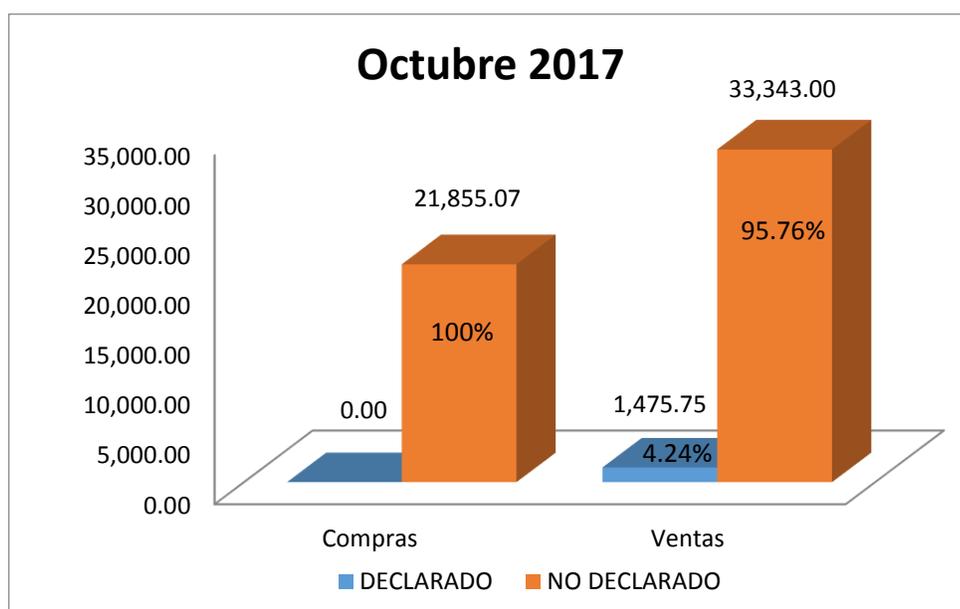


Figura 10. Registro de compras y ventas de octubre año 2017-GRAM

Según la tabla 11 en el mes de octubre 2017, hubo S/ 1,475.75 soles de ventas que representa el 4.24 % y que fueron declaradas y por otro lado se tiene S/ 33,343.00 soles que representa el 95.76 % las cuales no fueron declarados por la GRAM. En las compras se tiene S/ 0.00 soles representa lo declarado y por lado se tiene S/ 21,855.07 soles que representa el 100 % de compras no declaradas por la GRAM.

Tabla 12. Registro de compras y ventas de noviembre año 2017-GRAM

NOVIEMBRE	DECLARADO	%	NO DECLARADO	%	TOTAL S/.	TOTAL %
Compras	0,00		9.882,20	100,00	9.882,20	100
Ventas	2.856,05	4,76	57.117,66	95,24	59.973,71	100

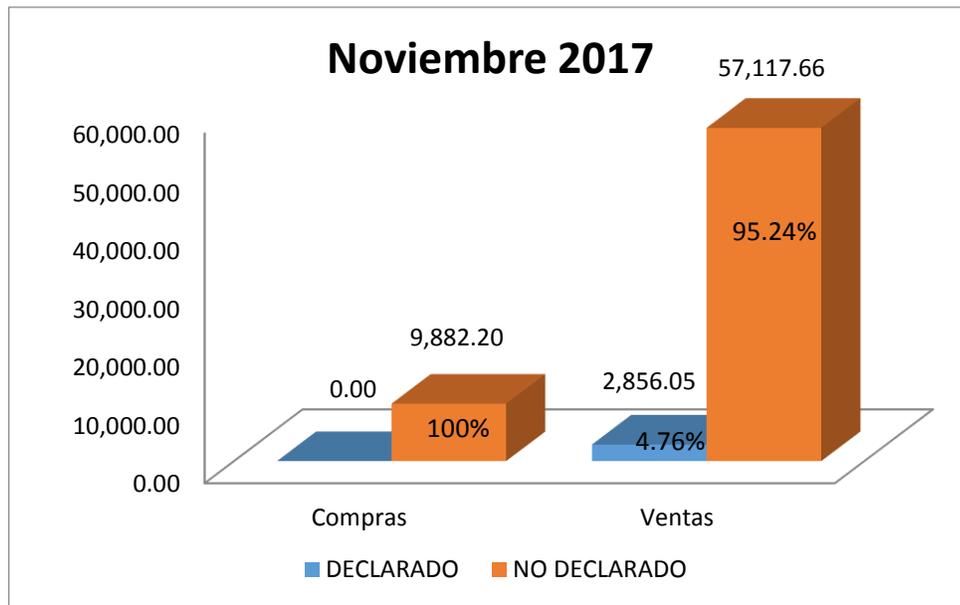


Figura 11. Registro de compras y ventas de noviembre año 2017-GRAM

Según la tabla 12 en el mes de noviembre 2017, tenemos en ventas declaradas S/ 2,856.05 soles que representa el 4.76 % y por otro lado se tiene S/ 57,117.66 soles que representa el 95.24 % las cuales no fueron declarados por la GRAM. En las compras S/ 0.00 soles representa un 0 % lo declarado y caso contrario se en compras no declaradas es de S/ 9,882.20 soles que representa el 100 %.

Tabla 13. Registro de compras y ventas de diciembre año 2017-GRAM

DICIEMBRE	DECLARADO	%	NO DECLARADO	%	TOTAL S/.	TOTAL %
Compras	0,00		33.763,26	100,00	33.763,26	100
Ventas	265,60	0,87	30.233,41	99,13	30.499,01	100

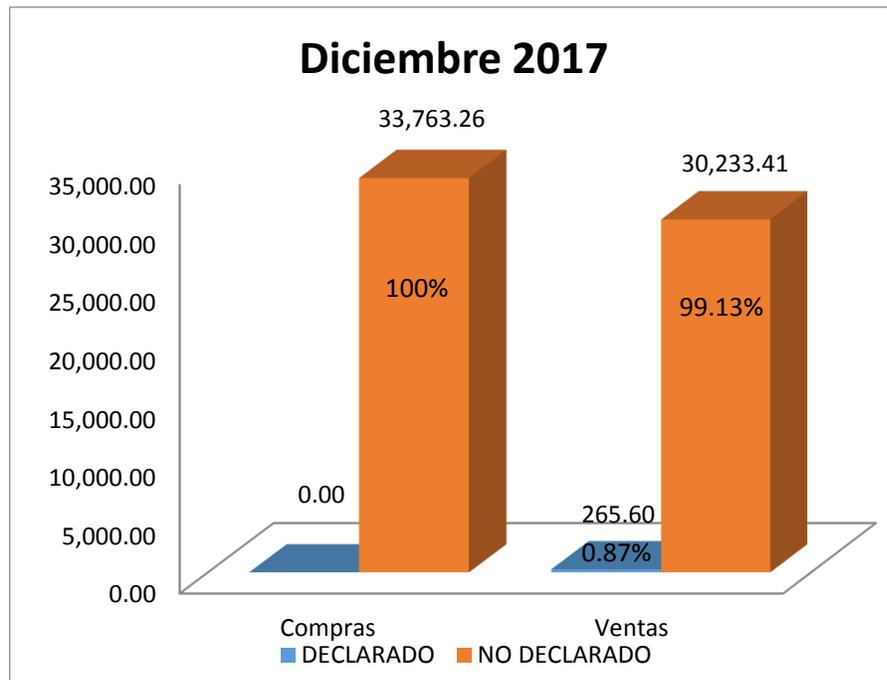


Figura 12. Registro de compras y ventas de diciembre año 2017-GRAM

Según la tabla 13 en el mes de diciembre 2017, hubo S/ 265.60 soles de ventas que representa el 0.87% y que fueron declaradas y por otro lado se tiene S/ 30,233.41 soles que representa el 99.13% las cuales no fueron declarados por la GRAM. En las compras S/ 0.00 soles que representa 0 % lo declarado y por lado se tiene S/ 33,763.26 soles que representa el 100 % de compras no declaradas por la GRAM.

4.2 Constrastación de hipótesis

H₁: Los comprobantes de pago de ingresos y gastos son contabilizados de manera incompleta en los registros de compras y ventas de la Gerencia Regional de Agricultura, Moquegua, 2017.

Tabla 14 IGV declarado – IGV no declarado del periodo 2017.

IGV -DECLARADO-PDT 621 2017				IGV NO DECLARADO				IGV DECLARADO + NO DECLARADO			
MES	IGV- VENTAS	IGV- COMPRAS	SALDO S/.	MES	IGV VENTAS	IGV COMPRAS	SALDO S/.	MES	IGV VENTAS	IGV COMPRAS	SALDO S/.
SALDO ANTERIOR			149.128,00	SALDO ANTERIOR			149.128,00	SALDO ANTERIOR			149.128,00
ENERO	130	0	148.998	ENERO	9.163	0	139.965	ENERO	9.293	0	139.835
FEBRERO	84	0	148.914	FEBRERO	9.424	5.722	136.263	FEBRERO	9.508	5.722	136.049
MARZO	259	0	148.655	MARZO	17.619	1.268	119.912	MARZO	17.878	1.268	119.439
ABRIL	7	0	148.648	ABRIL	10.851	2.710	111.770	ABRIL	10.858	2.710	111.290
MAYO	6	0	148.642	MAYO	8.694	11.336	114.412	MAYO	8.700	11.336	113.926
JUNIO	151	0	148.491	JUNIO	7.064	3.261	110.609	JUNIO	7.215	3.261	109.972
JULIO	16	0	148.475	JULIO	8.050	3.315	105.873	JULIO	8.066	3.315	105.220
AGOSTO	0	0	148.475	AGOSTO	9.941	5.623	101.555	AGOSTO	9.941	5.623	100.902
SEPTIEMBRE	882	0	147.593	SEPTIEMBRE	7.142	4.699	99.112	SEPTIEMBRE	8.024	4.699	97.577
OCTUBRE	225	0	147.368	OCTUBRE	6.002	3.334	96.444	OCTUBRE	6.227	3.334	94.684
NOVIEMBRE	436	0	146.932	NOVIEMBRE	10.281	1.507	87.671	NOVIEMBRE	10.717	1.507	85.475
DICIEMBRE	41	0	146.891	DICIEMBRE	5.442	5.150	87.379	DICIEMBRE	5.483	5.150	85.142
TOTAL, S/.	2.237	0	146.891	TOTAL S/.	109.673	47.924	87.379	TOTAL S/.	111.910	47.924	85.142

Conclusión: Como se puede apreciar en la tabla 14 existe una enorme diferencia entre lo registrado según libros de la GRAM y lo que debería ser según SUNAT. Ello origina un exceso de crédito fiscal el cual debido al incorrecto llenado se ha ido incrementando con el tiempo.

H: Se han registrado de forma incompleta los gastos realizados de la Gerencia Regional de Agricultura, Moquegua, 2017.

Tabla 15 Registro de Compras 2017.

REGISTRO DE COMPRAS 2017							
MES	COMPRAS DECLARADO	IGV DECLARADO	COMPRAS NO DECLARADOS	IGV NO DECLARADO	TOTAL COMPRAS DECLARADO	TOTAL COMPRAS NO DECLARADO	
ENERO	0	0	0	0	0	0	
FEBRERO	0	0	31.787	5.722	0	37.509	
MARZO	0	0	7.044	1.268	0	8.312	
ABRIL	0	0	15.054	2.710	0	17.764	
MAYO	0	0	62.978	11.336	0	74.314	
JUNIO	0	0	18.115	3.261	0	21.376	
JULIO	0	0	18.415	3.315	0	21.729	
AGOSTO	0	0	31.237	5.623	0	36.860	
SEPTIEMBRE	0	0	26.107	4.699	0	30.806	
OCTUBRE	0	0	18.521	3.334	0	21.855	
NOVIEMBRE	0	0	8.375	1.507	0	9.882	
DICIEMBRE	0	0	28.613	5.150	0	33.763	
TOTAL S/.	0	0	266.247	47.924	0	314.171	

Conclusión: La Gerencia Regional de Agricultura no registro compras S/ 314,171.00 soles lo que representa un IGV no declarado de S/ 47,924.00 soles.

H: Se han registrado de forma incompleta los ingresos obtenidos de la Gerencia Regional de Agricultura, Moquegua, 2017.

Tabla 16 Registro de Ventas 2017.

REGISTRO DE VENTAS 2017						
MES	VENTAS DECLARADO	IGV DECLARADO	VENTAS NO DECLARADO	IGV NO DECLARADO	TOTAL VENTAS DECLARADAS	TOTAL VENTAS NO DECLARADAS
ENERO	724	130	50.904	9.163	854	60.067
FEBRERO	467	84	52.356	9.424	551	61.780
MARZO	1.441	259	97.883	17.619	1.700	115.502
ABRIL	37	7	60.285	10.851	44	71.137
MAYO	35	6	48.302	8.694	41	56.996
JUNIO	837	151	39.244	7.064	987	46.308
JULIO	91	16	44.722	8.050	107	52.772
AGOSTO	0	0	55.317	9.941	0	65.258
SEPTIEMBRE	4.901	882	39.678	7.142	5.783	46.820
OCTUBRE	1.251	225	33.343	6.002	1.476	39.345
NOVIEMBRE	2.420	436	57.118	10.281	2.856	67.399
DICIEMBRE	225	41	30.233	5.442	266	35.675
TOTAL S/	12.427	2.237	609.386	109.673	14.664	719.059

Conclusión: La Gerencia Regional de Agricultura no registro ventas S/ 609,386.00 soles lo que representa un IGV no declarado de S/ 109,673.00 soles

4.3 Discusion de Resultados

Podemos determinar que la hipótesis “Las políticas contables del sector público han influido de manera significativa a mejorar la elaboración y presentación de los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de El Porvenir, año 2013” es correcta según tabla 14 se concluye que no existe aplicación de políticas contables en la Oficina de Contabilidad de la GRAM referidos específicamente a los registros auxiliares de compras y ventas, podemos decir que si hay relación con los resultados con la referencia citada para este estudio.

Este resultado se relaciona con la tesis que utilizamos de referencia Gonzales, Claudia (2013) la cual llegó a la conclusión de que no hay una implementación en las políticas contables para la elaboración y presentación de los Estados Financieros debido a una ausencia del control de las mismas, del resultado obtenido se considera la propuesta que ayudará con la aplicación de políticas contables y revelar una información confiable.

A la vez, otro resultado obtenidos concuerdan con Salome, Elizabeth (2015) que con el objetivo de su investigación era “Determinar la incidencia del Saneamiento Contable en la elaboración de Estados Financieros en la Municipalidad Distrital de San Agustín de Cajas en el año 2015” donde se refleja los importes en cada cuenta contable con su respectiva documentación, es decir los comprobantes de pago que sustentan los registros contables de compras y ventas para así salvaguardar el proceso de información y cumplir las normas contables.

Se concluye que, si hay relación entre los dos objetivos planteados ya que los resultados obtenidos son similares, en la GRAM en el 2017 el objetivo es analizar los comprobantes de pago de los ingresos y gastos contabilizados en los registros auxiliares de compras y ventas, deben reflejar la situación económica y financiera real y no solo tener documentos de cumplimiento y sobre todo deben ser registrados razonablemente acorde a la normatividad que la rige.

Otro antecedente que podemos analizar es de Flores, Miriam (2014) señala en su tesis titulada “ La contabilidad gubernamental como instrumento de gestión para optimizar la toma de decisiones gerenciales en el gobierno regional de Ayacucho – 2014” la cual llego a la conclusion que la importancia de la contabilidad gubernamental en la toma de decisiones gerenciales ya que es un herramienta donde muestra el Estado Situacional Financiero de la entidad, disminuyendo el riesgo en las gestiones dentro del Gobierno Regional de Ayacucho.Podemos enlazar este antecedente con la GRAM en 2017 donde sus estados financieros no reflejan la informacion correcta, y esto podria repercutir en las decisiones administrativas que se tomen lo cual podria ocasionar perjuicio futuro a la entidad.

Con el resultado logramos afirmar que el credito fiscal excesivo como muestra la Tabla 14 que tiene la GRAM, impactan significativamente como las tesis tomadas como referencia los resultados son similares, que no existe un control de

documentacion, no aplican las politicas contables y que la documentacion obtenida ayuda tomar decisiones correctas para el bienestar de la entidad.

En las tesis analizadas como antecedentes nacionales podemos apreciar los calculos realizados para hallar el verdadero credito fiscal es menor al de GRAM porque no existe una manera correcta de llevar los registros de compras y ventas, Gonzales, Clàudia (2013) llega a la conclusión que no existe una implementación de políticas, Salomé, Elizabeth (2015), llega a la conclusión de reflejar los importes reales con cada cuenta contable, Flores, Miriam (2014), llega a la conclusión de la importancia de la contabilidad gubernamental para la toma decisiones de la entidad, que las mismas contrastan con nuestros resultados y el trabajo realizados que la GRAM tiene una información incorrecta por la falta de políticas contables, que la cuenta del IGV debe reflejar el mismo saldo a favor y así tomar buenas decisiones para el bienestar de la entidad.

CAPITULO V.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

Primera:

Se hallò varios comprobantes de pago de ingresos y gastos que no fueron contabilizados en los registros auxiliares de compras y ventas de la Gerencia Regional de Agricultura, Moquegua, 2017.

Segunda:

Se verificó los gastos registrados en el registro de compras de la GRAM que el periodo 2017 no se ha realizado compras, pudiendo evaluar esto hemos observado que existen gastos realizados que no se han contabilizado en el registro de compras.

Tercera:

Se ha verificado el registro de ventas de la GRAM en el periodo 2017, que no todos los ingresos están considerados para la declaración del IGV mensual, generando un excesivo de crédito fiscal.

5.2 Recomendaciones

Primera:

Se recomienda que la Oficina de Contabilidad de la GRAM, realice un registro contable de todos los comprobantes de pago para evitar cualquier tipo de sanción por la SUNAT, de esa manera se llevara un mejor control de los registros auxiliares de compras y ventas.

Segunda:

Se recomienda que la Oficina de Contabilidad de la GRAM verifique y evalúe los gastos y ser contabilizados en el registro de compras, así como estos deben llenados diariamente.

Tercera:

Se recomienda que para que no exista un exceso de crédito fiscal, se emita una boleta de venta diaria por todos los ingresos captados y se han contabilizados diariamente.

BIBLIOGRAFIA

EMPRESARIAL, A. (2014). comprobante de pago.

MEF. (20 de FEBRERO de 2005). DOCUMENTOS Y LIBROS CONTABLES. LIMA.

Mundo, s. (16 de ENERO de 2018). *mundo.sputniknews.com*. Obtenido de mundo.sputniknews.com/economia/201801161075448363-iva-impuesto-fiscal-economia/

SUNAT. (s.f.). *Resolucion de Superintendencia N° 007-99/SUNAT*.

SUNAT. (2016). Obtenido de <http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/libros-y-registros-vinculados-asuntos-tributarios-empresas/sistema-de-libros-electronicos-ple/>

Velayos Morales, V. (28 de Mayo de 2012). <http://economipedia.com/ranking/el-iva-en-el-mundo.html>. Recuperado el 24 de Agosto de 2018, de <http://economipedia.com/ranking/el-iva-en-el-mundo.html>.