

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

Escuela Profesional de Contabilidad



Una Institución Adventista

Propuesta de un Proceso Contable en la empresa Agroselva

SAC. Lurigancho - Lima, 2018

Por:

Maruja Quispe Solorzano

Asesora:

CPC. Bethsy Areli Paredes Rodríguez

Lima, julio de 2018

DECLARACIÓN JURADA

DE AUTORÍA DEL INFORME DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

Betschy Areli Paredes Rodríguez, de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que el presente informe de suficiencia profesional titulado: **“Propuesta de un proceso contable, para la Empresa AGROSELVA SAC Lurigancho –Lima-2018”** constituye la memoria que presenta la **Bachiller Maruja Quispe Solorzano** para aspirar al título de Profesional de Contador Público.

Ha sido realizada en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

Las opiniones y declaraciones en este informe son de entera responsabilidad del autor, sin comprometer a la institución.

Y estando de acuerdo, firmo la presente constancia en *Lima* a los 17 días de julio *del* 2018.



CPC. Betschy Areli Paredes Rodríguez

Propuesta de un proceso contable, en la Empresa Agroselva SAC,

Lurigancho - Lima 2018

INFORME DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

Presentada para optar el título profesional de Contador Público

JURADO CALIFICADOR


Mg. Carlos Alberto Vásquez Villanueva
Presidente


Mg. Rubén Leonard Apaza Apaza
Secretario


Mg. Iván Apaza Romero
Vocal


CPC. David Agustín Cristóbal
Vocal


CPC. Bethsy Areli Paredes Rodríguez
Asesor

Lima, martes 17 de julio del 2018

DEDICATORIA

A Dios, en primer término, por la vida, la bendición y la oportunidad, para obtener este logro, importante para mi vida profesional.

A mis padres, por el esfuerzo y motivación que me dieron en cada momento, permitiéndome proseguir y llegar a la meta.

AGRADECIMIENTOS

A Dios, por darme vida, bendición y oportunidad, para obtener este logro importante en mi vida profesional.

A mi familia, por el apoyo y confianza en mí, cuyo logro no hubiera sido posible sin la motivación y el apoyo de mi familia.

A mis grandes amigas de la Universidad, quienes en todo momento siempre supieron apoyarme, motivándome cada día para proseguir y llegar hasta el final de esta meta.

A mis grandes maestros de la UPeU, forjadores de grandes profesionales, con valores cristianos e íntegros, quienes, en cada momento de nuestra estadía en la universidad, compartieron principios.

TABLA DE CONTENIDO

DECLARACIÓN JURADA.....	ii
DEDICATORIA.....	iv
AGRADECIMIENTOS	v
TABLA DE CONTENIDO	vi
ÍNDICE DE CUADROS	ix
ÍNDICE DE FIGURAS	xi
RESUMEN	xiii
ABSTRAC	xiv
CAPÍTULO I. CONTEXTO PROFESIONAL.....	15
1.1 Trayectoria profesional.....	15
1.2 Experiencia trascendente.....	16
1.4 Visión	21
1.5 Misión.....	21
1.6 Objetivos.	21
1.7 Valores.....	21
CAPÍTULO II. EL PROBLEMA.....	23
2.1. Identificación del problema	23

2.2.	Objetivos.....	24
2.2.1	Objetivo general.....	24
2.2.2	Objetivos específicos.....	24
2.3.	Justificación	24
2.4.	Presuposición filosófica.....	25
CAPÍTULO III. REVISIÓN DE LA LITERATURA.....		27
3.1	Antecedentes.	27
3.1.1	Antecedentes internacionales.	27
3.2	Antecedentes nacionales.	28
3.3	Fundamentos teóricos.....	28
3.3.1	La contabilidad	28
CAPÍTULO IV. MARCO METODOLÓGICO		55
4.1	Método para el abordaje de la experiencia	55
4.2	Lugar de ejecución y temporalidad.....	55
4.3	Población y muestra de la empresa	55
4.3.1	Población	55
4.4	Muestra	55
4.5	Operacionalización de la variable propositivo	56
4.5.1	Desarrollo de la temática abordada.....	57
CAPÍTULO V. RESULTADOS.....		58
5.1	Descripción y análisis en los comprobantes de pago.....	58

5.2 Resultados descriptivos	61
5.3. Elaboraciones de los Estados Financieros.....	69
5.4 Cronograma de propuesta	70
capítulo VI. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	71
6.1 CONCLUSIONES	71
6.2 RECOMENDACIONES	71
BIBLIOGRAFÍA	73
ANEXOS	75

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1. Requisitos de libros contables,.....	35
Cuadro 2: Finalidad de los libros de contabilidad.....	35
Cuadro 3. Importancia de los libros de contabilidad.....	37
Cuadro 4: Libros y registros que deben llevar toda empresa.	37
Cuadro 5: Obligación tributaria.....	38
Cuadro 6: Libros de contabilidad en función a los ingresos.	38
Cuadro 7: Libros contables de acuerdo al régimen tributario.	39
Cuadro 8: Libros de contabilidad en función del régimen tributaria.....	39
Cuadro 9: Categoría en función a la categoría del régimen tributario.	39
Cuadro 10: documentos fuentes y los libros de contabilidad.	40
Cuadro 11: proceso de la contabilidad manual.	41
Cuadro 12: importancia del registro de compras.....	42
Cuadro 13: Flujo de uso del registro de compra.	43
Cuadro 14: importancia del registro de ventas.....	44
Cuadro 15: Flujo de registro de venta.	44
Cuadro 16: flujo grama del libro de planilla.	45
Cuadro 17: importancia y control de materiales en el almacén.....	47
Cuadro 18: flujo grama de libro almacén.	47
Cuadro 19: de operacionalizacion de la variable propositiva.	56

Cuadro 20: libro Inventario y Balance.	61
Cuadro 21: Registro de compras de Agroselva SAC.	63
Cuadro 22: Registro de ventas e ingresos.	64
Cuadro 23: Libro Planilla de remuneraciones	65
Cuadro 24: centralización de libro diario	66
Cuadro 25: centralización del libro mayor	67
Cuadro 26: Balance de comprobación.	68
Cuadro 27: Estados Financieros de Agroselva SAC.	69
Cuadro 28: cronograma de propuesta de elaboración	70

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Logo de la Empresa Agroselva SAC.....	18
Figura 2. Feria de productos en Metro de Limatambo pulpaton.....	18
Figura 3. Productos Agroselva jugo de naranja Fresco 3.85 l.....	18
Figura 4: Mapa de la empresa su sede central en kivinaki - perene,	19
Figura 5. Listado de Productos de Agroselva SAC.	19
Figura 6: Mapa de la empresa su sede Lima San Luis.	20
Figura 7. Ubicación de sucursal Lima-San Luis.	20
Figura 8. Organigrama de la empresa Agroselva SAC.	22
Figura 9: sistema contable, como fuente de información.	30
Figura 10, El proceso contable dentro de la contabilidad.....	32
Figura 11. Detalle de la boleta de venta.....	58
Figura 12. Detalle de la factura de venta	59
Figura 13. Detalle de la factura de compra sin IGV.....	59
Figura 14. Detalle de la factura de compra	60
Figura 15. Detalle de la liquidación de compra.	60
Figura 16: l flujo grama del proceso contable.	62

ANEXOS

Anexo 1. Carta de revisión lingüística.	75
Anexo 2. Formato de registro de compras	77
Anexo 3. Registro de ventas e ingresos de Agroselva SAC	78
Anexo 4. Formato del libro diario simplificado.....	79
Anexo 5. Formato de libro mayor	80
Anexo 6. Libro remuneraciones y planillas.....	81
Anexo 7. Libro de Inventarios y balance de comprobación.....	82

RESUMEN

Toda empresa necesita de información del área contable, en la cual se procesa la información económica financiera de la empresa; mediante el proceso contable se elaboran los estados financieros que servirán para la toma de decisiones; por tal motivo, el objetivo del presente informe de suficiencia profesional es proponer un proceso contable, adaptado a las operaciones de la empresa; mediante esta herramienta se integrará y analizar los comprobantes de pago y los libros contables, llegando a elaborarse y formularse los estados financieros que servirán para la toma de decisiones en la empresa Agroselva SAC. Los resultado, muestran los comprobantes de pago y libros contables utilizados en el proceso contable, hasta llegar a los estados financieros, cuya información servirá para la mejora de la gestión financiera; para ello se revisó algunas fuentes de información; entre facturas de venta y de compra; así como algunos informes de fiscalización de SUNAT.

Palabras clave: Proceso, contabilidad, información, sistema

ABSTRAC

Every company needs information from the accounting area, in which the economic and financial information of the company is processed; through the accounting process, the financial statements that will be used to make decisions are drawn up; for this reason, the purpose of this professional proficiency report is to propose an accounting process, adapted to the company's operations; Through this tool, the payment vouchers and accounting books will be integrated and analyzed, leading to the preparation and formulation of the financial statements that will be used to make decisions in the company Agroselva SAC. The results show the payment vouchers and accounting books used in the accounting process, until arriving at the financial statements, whose information will serve to improve the financial management; For this, some sources of information were reviewed; between sales and purchase invoices; as well as some audit reports from SUNAT.

Keywords: system, computerized, accounting, information, financial

CAPÍTULO I. CONTEXTO PROFESIONAL

1.1 Trayectoria profesional

Mi trayectoria profesional se inició cuando ya estaba estudiando la carrera de contabilidad en la Universidad Peruana Unión (2013 -2017).

Trabajé en la Empresa Peralta Cargo y Servicios SAC (abril 2015- 2015), en el Cargo de Auxiliar Contable y Facturación, en la cual cumplí las funciones: emisión y recepción de facturas y guías de remisión transportistas; además, apoyaba en el área de recursos humanos haciendo las liquidaciones de planilla y pago de personal.

También laboré en la Oficina Nacional de Procesos Electorales (ONPE)- (Febrero 2016- Julio2016), en el cargo de Asistente Administrativo (Recursos Humanos), cuyas funciones fueron: evaluar los CV de los postulantes de las diferentes áreas de esa ODPE (Oficina Distrital de Procesos Electorales); validar los datos de los postulantes y filtrar cuan real era lo que presentaban en sus hojas de vida, también generábamos contratos así del personal administrativo como de campo, y a la vez se realizaba el llenando datos en el sistema de ERP del sector público.

Se emitían los recibos por honorarios al momento del pago al personal de la diferente ODPE de la Zona Este de Lima. Fue una experiencia muy gratificante, ya que me permitió tener la oportunidad de trabajar para el sector Público.

Por otro lado, laboré en la Institución Educativa Privada Federico Froebel (marzo 2017-diciembre 2017), ocupando el Cargo de Auxiliar Contable; entre otras, las funciones cumplidas fueron: llenado de compra y ventas en el registro auxiliar, recepción y emisión de comprobante de pago (boleta de ventas). Entre

los aportes, se mencionan los siguientes: encontré que el colegio no tenía RUC, ya que no estaban inscritos en la SUNAT, pero con la asesoría correspondiente logramos inscribir a la empresa Educativa ante SUNAT y obtuvimos su RUC, quedando en la condición de persona natural en el nuevo Rus; tampoco tenía su área contable y no contaba con ningún sistema computarizado, gracias al cual ellos pudieran controlar sus ingresos y egresos de forma organizada, luego procedimos organizar los registro de compras y ventas, se logró implementar estas áreas mencionadas.

Mi labor está adscrita a la Empresa Industrial Agroselva S.A.C (enero 2018 –A la fecha). El cargo es denominado Asistente Contable. Las funciones cumplidas son las siguientes: coordinar y organizar toda el área contable de esta empresa en mención, llenado de los libros de compras y de ventas, así como en el registro auxiliar, para que posteriormente se pueda hacer las liquidaciones de impuestos, realizar pago al personal tanto de planta como administrativo, hacer seguimiento de las cuentas por cobrar y pagar.

1.2 Experiencia trascendente

Experiencias trascendentes, al momento de integrarme en la empresa, el área contable no estaba organizado debidamente, la empresa no tenía una contabilidad interna, la cual ayude a tener un control de sus operaciones y, por lo tanto, no ofrecía los resultados esperados; en consecuencia de esa mala organización ahora estamos siendo fiscalizados por la SUNAT desde el período 2016, por no haber aplicado los cálculos correctos de los pago de IGV; por otro lado, por no haber hecho el depósito de la detracciones retenidas en su momento de algunos servicios empresariales adquiridos por la empresa, la gerenta de ventas organizaba, entregaba los comprobantes de compras y ventas al contador

externo, sin ningún control exhaustivo, más no había un área contable dentro de la empresa, debido a ello ha caído en algunos errores. Por lo tanto, mi alternativa es proponer un proceso contable que ayude a la empresa tener la información real dentro de la empresa.

Datos generales de la empresa.

La Empresa Agroselva SAC se creó en Kivinaki, Perene: Chanchamayo, en octubre del 2006. Por ese tiempo, la empresa estaba en el régimen General, luego migro al Régimen Agrario, a inicios del 2018 migro al Régimen MYPE Tributario.

Esta empresa empezó como un proyecto familiar, con los grandes sueños de crecer a nivel nacional e internacional. Agroselva SAC destaca por el alto nivel de calidad, el buen servicio y sus precios, ofrecidos a sus clientes, se ajustan a las exigencias de una clientela muy entendida, la cual a la vez sabe apreciar la calidad de nuestros productos. Agroselva SAC podrá encontrar una gran y completa variedad en frutas exóticas en fresco, jugos, pulpas, mermeladas, salsas picantes y, además, nacionales, así como de importación, frutos secos. Todos estos productos se ofrecen con estricta garantía.

Actualmente sus fuertes clientes son: Cencosud Retail (Super Mercado Wong –Metro) a nivel nacional. También los hoteles como:

Inversiones la Rioja S.A (MARRIOT), Nessus Hoteles del Perú S.A (Casa Andina), Sociedad Civitano La Nacional S.A.C, Construcciones Edificaciones Santa Patricia S.A (Sol de Oro). Entre las cadenas de restaurantes: Franquicias Alimentarias S.A (Fraidays), Expertos en Café S.A (Juan Valdez), Smoothies.

La Razón Social: Agroselva Sociedad Anónima Cerrada (SAC) y el

RUC: 20486425602

En la figura 1. vemos el logo de la empresa Agroselva Sac , este logo está en todas sus etiquetas de sus productos y los documento que emiten va siempre membretado



Figura 1. Logo de la Empresa Agroselva SAC

En la figura 2, se observa a la Empresa Agroselva SAC, participando en las ofertas de los miércoles de Metro Limatambo, llamado Pulpaton, la impulsadora invita al público a degustar el producto



Figura 2. Feria de productos en Metro de Limatambo pulpaton

En la figura 3 Producto de Agroselva , es los jugos frescos de naranja, traída directamente de Chancha mayo en presentación de 3.85 L, que son comprador por los hoteles para vender a sus huéspedes



Figura 3. Productos Agroselva jugo de naranja Fresco 3.85 l.

En la figura 4, se visualizan el mapa de la sede principal de la Empresa Agroselva SAC, ubicada en Av. Marginal Mz G Lte 5 Kivinaqui Perené-chamchamayo: Junín

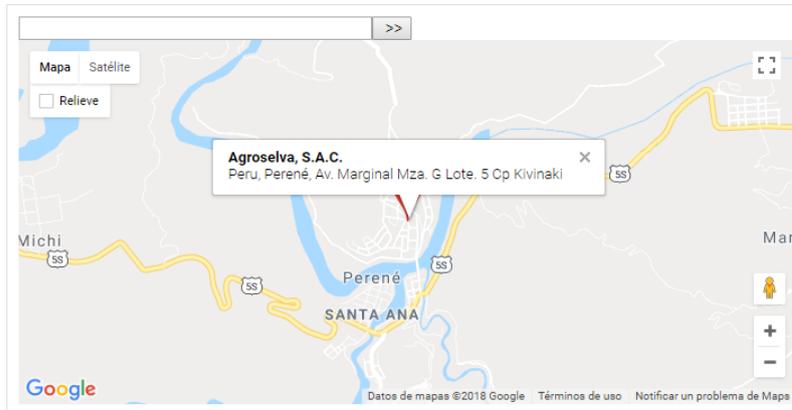


Figura 4: Mapa de la empresa su sede central en kivinaki - perene,

En la figura 5 se muestra la lista de productos de Agroselva SAC, pulpas de frutas de diferentes sabores en presentación de DOICKPACK, jugos de fruta con stevia de diferentes sabores en botellas de vidrio de 850 ml



Figura 5. Listado de Productos de Agroselva SAC.

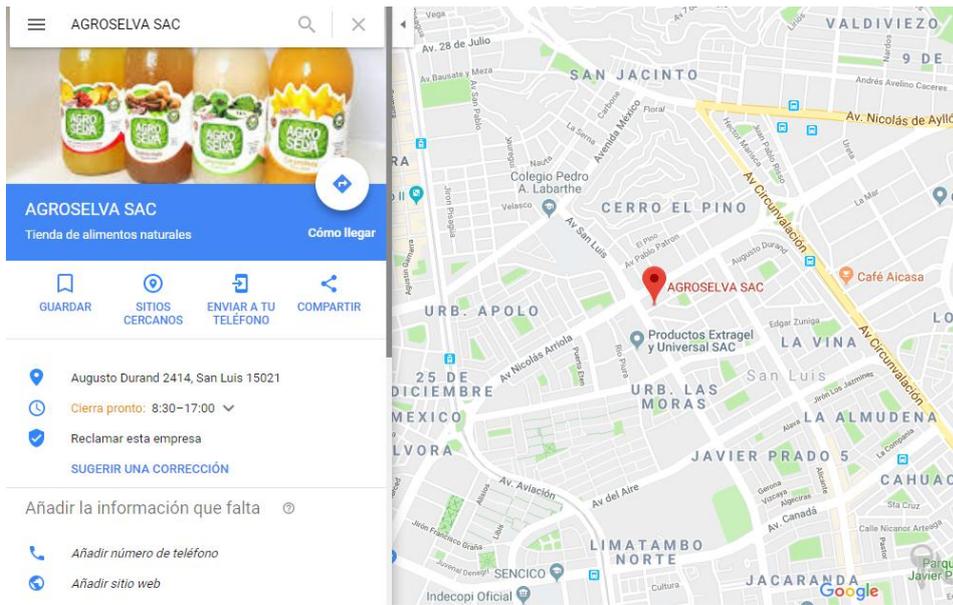


Figura 6: Mapa de la empresa su sede Lima San Luis.



Figura 7. Ubicación de sucursal Lima-San Luis.

1.4 Visión

Contribuir a la mejor calidad de vida de nuestros consumidores finales, ofreciendo productos saludables y nutritivos

1.5 Misión.

Ser una de las empresas peruanas líderes dentro del rubro de alimentos saludables y nutritivos

1.6 Objetivos.

Contribuir con la calidad de vida y satisfacción de nuestros clientes finales, ofreciendo productos de calidad, conforme al cumplimiento de nuestro lineamiento de gestión de calidad

1.7 Valores.

Uno de los valores que se practican dentro de la Empresa Agroselva SAC es el compañerismo; este valor hace que los integrantes de la empresa trabajen en cooperación; eso refleja en la solidaridad cultivada entre compañeros respetándose todos mutuamente; también otro valor que podemos resaltar es el compromiso, que todos revelan en cada área de trabajo y siempre se esfuerzan para cumplir las expectativas de los clientes finales

En la figura 8 se observa el organigrama de la empresa, así como están organizadas las áreas de la empresa, se observa es en orden Jerárquico.

ORGANIGRAMA

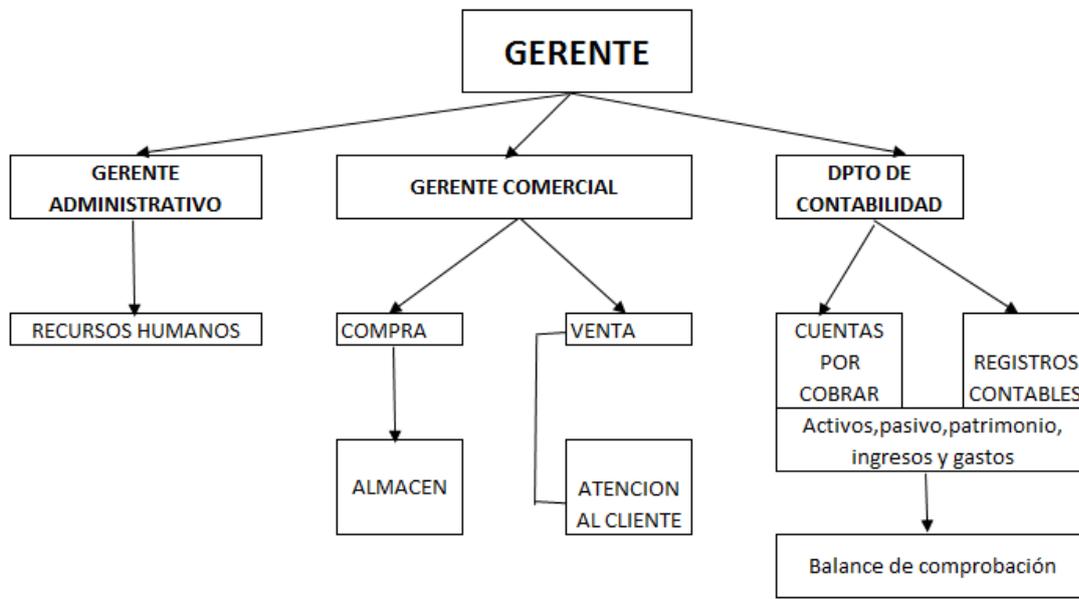


Figura 8. Organigrama de la empresa Agroselva SAC.

CAPÍTULO II. EL PROBLEMA

2.1. Identificación del problema

La Empresa Agroselva SAC es una empresa industrial, que se encarga de procesar diferentes pulpas de frutas de estación y jugos frescos de naranja en presentaciones en galoneras de 3.85L, concentrados de chica morada, emoliente y jugos de naranja, pasteurizados, en presentaciones de 5kg y botellas de 1.8L; en la actualidad, su planta procesadora se encuentra en el departamento de Lima, distrito de Lurigancho.

Estando en la empresa encontré que no contaba con un proceso contable establecido, que les ayude a llevar un control de todas las transacciones y operaciones que toda empresa debería de llevar a diario.

El Contador Externo hacía llegar los reportes, pero de forma mensual con las declaraciones mensuales. Otro punto es: que en el mes de febrero 2018 nos llegó unas cartas de requerimiento de la SUNAT, del periodo 2016, para presentarnos por algunas omisiones en casos de compras y ventas y aplicar el IGV en las liquidaciones mensuales, y el depósito de las detracciones, omitidas por desconocer tal información, ya que solo el contador externo lleva ese control.

Solano (2004) advierte que el mundo empresarial siempre se ha interesado en crear y mantener controles frente a la gestión Administrativa, ya que esta tiene riesgos; el patrimonio de la empresa que debe ser controlado y debe medirse mediante un control de sistemas que obliguen al servidor a abstenerse de utilizar los recursos de la empresa indebidamente.

Por ejemplo, en los EEUU hace un siglo se prestaba poca atención a la contabilidad de empresas reguladas, debido a esta falta o atención se produjo graves abusos en los consumidores y en los inversionistas, ya que en la

contabilidad se incrementaban los costos operativos; resultaba imposible determinar las inversiones y no se discriminaba entre las actividades relacionadas con la prestación de los servicios regulado.

2.2. Objetivos.

2.2.1 Objetivo general.

Proponer un proceso contable, en la Empresa Agroselva SAC 2018.

2.2.2 Objetivos específicos

- I. Determinar si los comprobantes de pago cumplen con el reglamento normativo para ser fuente de información contable en la empresa Agroselva SAC.
- II. Elaborar los libros contables que intervienen en el proceso contable para la empresa Agroselva SAC.
- III. Elaborar los Estados Financieros de la empresa Agroselva SAC.

2.3. Justificación

El siguiente informe de suficiencia profesional se justifica siguiendo los lineamientos del mundo empresarial; es de vital importancia tener un proceso contable dentro de una empresa, porque ayuda llevar un control y a registrar las operaciones contables, financieras y todas las transacciones, realizados a diario en toda empresa con los usuarios involucrados, tanto internos y externos de una empresa.

Toda empresa debe reflejar en todos los procesos contables un orden al momento de declarar y sustentar algún informe de índole contable, financiero, tributario y en el manejo de las finanzas; un descontrol o malos registros de la

información serían muy perjudiciales en la dirección financiera y contable, por ello para mayor seguridad y estabilidad económica de cualquier organización.

Se realiza, a los inicios o en el transcurso de sus operaciones financieras, el proceso contable dentro de la administración de la empresa; por tal razón es importante que toda empresa (grande, mediana o pequeña) tenga un proceso contable organizado.

Se espera alcanzar los objetivos propuesto con este informe de un proceso contable en la Empresa Agroselva S.A.C.; tener un manejo eficiente de la empresa es primordial, porque se llega a tener un registro contable organizado y oportuno.

El siguiente informe será de utilidad para los estudiantes y egresados de la Universidad Peruana Unión, así como de otras instituciones, porque servirá de apoyo o antecedente para posteriores informes de suficiencia profesional.

2.4. Presuposición filosófica

Como cristianos, todos sabemos que Dios es un Dios de orden, verdad, honestidad y justicia; por lo tanto, debemos aplicar en nuestro entorno profesional, armonizando y desarrollándonos como profesionales rectos, de acuerdo con nuestros valores y principios cristianos.

La Biblia Valera (1960) registra, según Salmos: 15: 2-3 quien practica la justicia y de corazón dice la verdad; no calumnia con la lengua, no le hace mal a su prójimo ni le acarrea desgracias a su vecino.

En comparación con el 99, en el entorno empresarial muchos no son honestos y siempre ocultan la verdad y no muestran lo real en el pago de sus impuestos; muchas veces las autoridades competentes, al momento de fiscalizar, ponen sanciones y multas que luego afecta a la economía de la empresa.

Debemos aplicar lo que dice en Mateo 22- 21: “Dad, pues, a César lo que es de César, y a Dios lo que es de Dios”; este versículo expresa un mensaje muy claro con respecto al pago de los impuestos, si todos cumpliríamos la exhortación encontrada en este versículo en nuestro diario vivir, cuantos problemas nos evitaríamos, más que todo en el entorno empresarial.

CAPÍTULO III. REVISIÓN DE LA LITERATURA

3.1 Antecedentes.

3.1.1 Antecedentes internacionales.

Calvopiña (2010) declara que durante los últimos años se han observado grandes avances en la tecnología a nivel mundial, en simultáneo con los nuevos cambios que surgen por las demandas de la información, en este nuevo entorno de realidad digital. Todo esto sirve de guía para la contabilidad y el profesional contable, lo sumo es aprovechar aplicando a su realidad; entonces la contabilidad es un quehacer de vital importancia dentro del campo de los negocios y que tenemos algún modo de coincidencia con el autor que es muy cierto que dentro del mundo de los negocios a nivel nacional y mundial tuvieron un gran avance a comparación de años anteriores estableciendo cambios muy importante y eso se está aplicando día a día en el entorno laboral, y es prioridad el desarrollo de información contable y sobre todo minimiza error y tiempo para el desempeño de toda empresa .

Torres (2017) comparte su informe titulado: “Los sistemas de información Contable y su relación con las herramientas tecnológicas”; nos dice que los sistemas actualmente están dados de forma general, por el ámbito financiero; en cierto modo, podemos estar de acuerdo con esta afirmación, también podemos ir más allá de esta afirmación, poniendo en la práctica, en la parte administrativa, fiscal, gerencial, estratégico, social e internacional.

3.2 Antecedentes nacionales.

Salinas (2015) refiere las siguientes características. La obsolescencia de los equipos de procesamiento de datos y la falta del uso de tecnologías de información contable en la empresa, es una situación preocupante.

Las empresas no poseen un manual de procedimientos en el área contable administrativa, dificulta el normal funcionamiento de las actividades en estas áreas involucradas.

La implementación y aplicación de un sistema de información contable, por parte de las altas gerencias de las empresas, fue la solución acertada y ha contribuido con la obtención de la información contable financiera y administrativa en forma oportuna y a tiempo real, lo que permite tomar decisiones oportunas a la gerencia y también a los agentes externos que de algún modo están relacionados con la empresa.

3.3 Fundamentos teóricos

3.3.1 La contabilidad

Homgre (2004) comenta en su libro titulado contabilidad, “que la contabilidad que es una ciencia que, de acuerdo con el método científico, llega a conclusiones estadísticamente válidas”; además, establece la importancia de la información contable en el mundo de los negocios.

“La contabilidad es el sistema de información, mide las actividades de las empresas, Procesa esa información en estados (informes) y comunica los resultados a los tomadores de decisiones “lenguaje de los negocios “así podemos llamar a la contabilidad, ya no que no solo es tener libros contables y es más que

eso se podría decir que es un procedimiento ordenado y correlativo de las operaciones que se dan dentro de toda empresa.

León (1992) en su informe Aplicación de la contabilidad código tributario concluye que la obligación de llevar contabilidad formal, registros, inventarios y utilizar métodos de valuación es su concepto referente de contabilidad: la ciencia que proporciona información de hechos económicos financieros y sociales suscitados en una empresa

Es una herramienta clave con la que contamos para la toma de decisiones en materia de inversión. Toda empresa tiene proyectos y en algún momento ya sea a largo, mediano o corto quiere alcanzar es ahí donde la contabilidad entra a tallar, porque permite que la empresa lleve sus registro de sus operaciones de forma ordenada viendo su necesidad de cada una de ellas. "Efectivamente toda organización debe fijarse metas tanto a corto, mediano y largo plazo, y ver las vías para poder llegar a cumplirlas"; y en ello entra a trazar los diferentes sistemas contables, ya que es imprescindible y necesario para que así pueda ayudar a desarrolla mejor la información financiera y contable dentro de la empresa,

Jaime (2012) Nos menciona en su libro titulado Introducción a la Contabilidad "La contabilidad, es un sistema de información, como tal es la encargada del registro, la elaboración y la comunicación de la información fundamentalmente de naturaleza económico-financiera que requieren sus usuarios para la adopción racional de decisiones en el ámbito de las actividades económicos.

En la figura 9. se observa las fuentes de información que se usan dentro de la contabilidad

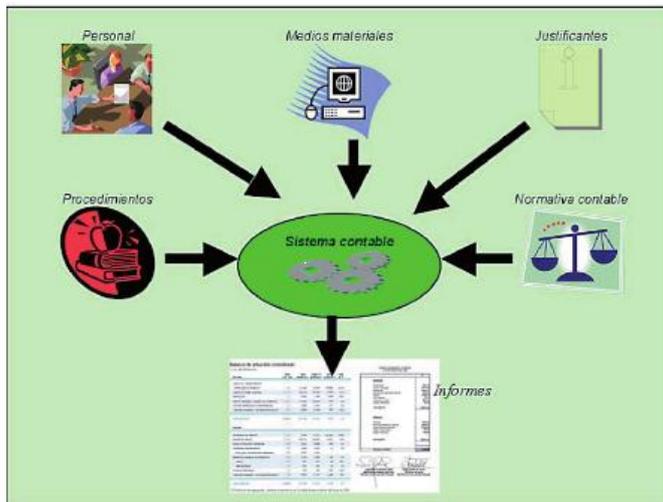


Figura 9: sistema contable, como fuente de información.

3.3.2 Proceso contable

Lopez (2002). “El seguimiento que la contaduría hace del método científico le obliga a reconocer la existencia de un proceso para alcanzar sus objetivos, este proceso, que por su naturaleza debe llamarse Proceso contable”.

Consecuentemente, es posible definir el proceso contable: un conjunto de fases a través de las cuales la contaduría obtiene y comprueba información financiera. Por tanto, la contabilidad aplica las fases del proceso para obtener información financiera, mientras que la auditoría recorre las mismas etapas para comprobar la razonabilidad del producto de la contabilidad. Por lo tanto, podemos decir que el proceso Contable ayuda a la contabilidad para lograr su objetivo: mostrar la información financiera.

3.3.2.1 Etapas del proceso contable:

- Sistematización
- Valuación
- Procesamiento
- Evaluación e Información

3. sistematización

En contabilidad: Fase del proceso contable que establece el sistema de información financiera de las entidades económicas.

4. valuación

En la contabilidad: fase del proceso que cuantifica en unidades monetarias los recursos y obligaciones que adquieren las entidades económicas durante la celebración de transacciones financieras.

5. Procesamiento

En contabilidad: fase del proceso contable que capta, clasifica, registra, calcula y sintetiza los datos necesarios para la elaboración de los Estados Financieros de las entidades económicas.

6. Evaluación e información

En contabilidad: La situación financiera de toda organización siempre cumple con una fase del proceso contable que califica el efecto de las transacciones de sus operaciones.

Desde entonces hasta nuestros días, la contaduría se ha desarrollado económica y social de las naciones. Movimientos sociales y tecnológicos han contribuido de manera especial para su desarrollo: la revolución industrial y las mismas guerras mundiales que demandaron una mayor

información financiera.

La creación de sociedades mercantiles de tipo nacional, transnacional y multinacional que han expandido la actividad industrial y comercial, a través de la producción y comercialización masiva de toda clase de bienes y servicios, requiere también de información financiera útil y confiable que permita cuantificar ingresos, egresos, utilidades y evaluar la eficiencia administrativa.

3.3.2.2 Descripción del proceso contable

En la figura 10 se observa el proceso contable que se puede sintetizarse en los siguientes pasos que se muestran en la siguiente ilustración

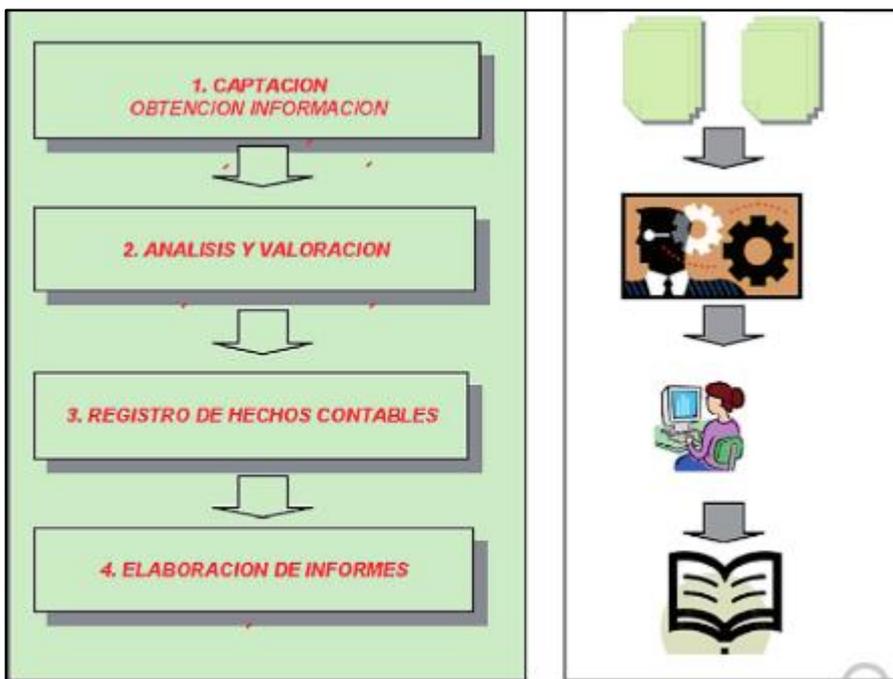


Figura 10, El proceso contable dentro de la contabilidad

3.3.3 Comprobantes de pagos

Iberico (2018) Según la resolución 007-99 SUNAT nos menciona que el comprobante de pago es un documento que acredita la transferencia de bienes, la entrega en uso o la prestación de servicios. En los casos en que las normas sobre la materia exijan la autorización de impresión y/o importación, que refiere el numeral 1 del artículo 12 del presente reglamento, sólo se considerará que existe comprobante de pago, si su impresión y/o importación ha sido autorizada por la SUNAT, conforme al procedimiento descrito en el citado numeral. La inobservancia de dicho procedimiento acarreará la configuración de las infracciones previstas en los numerales 1, 4, 8 y 15 del artículo 174 del Código Tributario, según corresponda. Sustituido por el Artículo 2º de la Resolución N° 156-2013-SUNAT, publicado el 14.05.13 y vigente a partir del 15.05.13.

Concordancia: LCP. Arts. 1º (Obligados a emitir comprobantes de pago), 2º (Definición de comprobante), 10º núm. 2.1 (Facultad de emitir nota de débito en penalidades).

Documentos considerados comprobantes de pago

Sólo se consideran comprobantes de pago, siempre que cumplan todas las características y requisitos mínimos establecidos en el presente reglamento, los siguientes:

- facturas
- notas de ventas o boletas
- tiquetes emitidos por máquinas registradoras
- liquidaciones de compra de bienes y prestación de servicios
- nota de débito o crédito comercial

- otros comprobantes de ventas

Vamos describir el uso de los comprobantes de pago:

Facturas: se usa en la compra y venta de bienes y servicios. (IVA; crédito tributario)

Boleta de ventas: se usa en la compra y venta de bienes y servicios.

Ticket emitido por máquinas registradoras: se usa en la compra y venta bienes entre comerciantes y consumidores

Liquidación de compras: acreditan venta y compra de bienes y servicios por parte de personas que realizan actividad económica eventual, cuerpos colegiados, negocios turísticos y extranjeros sin residencia.

Nota de crédito y/o débito: se usa para la devolución de bienes o servicios comprados o vendidos y ajustes de precios.

otros comprobantes de venta: boletos o entradas a espectáculos públicos, documentos autorizados como los emitidos por Instituciones Financieras, documentos de importación y exportación, tickets aéreos, fundaciones, licencias manejo, lotería, entre otros.

Libros contables

Hurtado (2012), en su libro titulado “Contabilidad intermedia”, los libros de contabilidad son registros en las cuentas se anotan en las operaciones o transacciones comerciales que realizan las empresas durante un ejercicio económico.

Libros en las cuales se registran en forma ordenada, clara, precisa y de modo cronológico, analítico y detallado, las diferentes operaciones que se hacen en las empresas, expresados en valores monetarios.

En el cuadro 1, se observa los requisitos de los libros contables y que

se debe de cumplir dentro de la contabilidad.

REQUISITOS DE LOS LIBROS CONTABLES
Veracidad
Cronológica
Justificada
Claridad
Analítica

Cuadro 1. Requisitos de libros contables,

Finalidad de los libros de contabilidad

La finalidad primordial de los libros de contabilidad o registro contables, es para dar cumplimiento al requisito que impone la ley; de esa manera, permite lograr la revelación necesaria para conocer el nivel económico, financiero y/o legal de la entidad. En este sentido, debemos señalar que construye el medio para poder revelar el nivel económico de esta entidad.

FINALIDAD DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD		
REGISTRA	MUESTRA	RESULTADOS
La constancia escrita de las operaciones realizadas Registrar y controla los aumentos ,disminuciones y saldos de los elementos que componen el Patrimonio	Muestra lo necesario para conocer la situación económica, financiera y/o legal de las empresas en términos monetarios	Es un medio de información para terceros. Permite el correcto cumplimiento de las obligaciones fiscales que imponen la ley

Cuadro 2:

Finalidad de los libros de contabilidad.

Importancia de los libros de contabilidad

Los libros de contabilidad cumplen un fin especial y constituye los documentos, para hacer un seguimiento de las transacciones diarias que hace toda empresa o negocios. En forma ordenada, analítica y debidamente legalizados, según la legislación vigente, forman parte de la documentación oficial ante cualquier duda sobre las operaciones realizadas.

En estos libros se encuentra registrada la información que sustenta los libros mayores y sus aspectos más importantes son:

- Registro de las operaciones cronológicamente.
- Detalle de la actividad realizada-
- Registro valorado del movimiento de cada subcuenta.
- Analizar los resultados, proyecciones, gastos
- Distribución de las ganancias y pérdidas.
- Permite en forma funcional facilitar los datos que se cree necesario.
- Constituye elementos de garantía y prueba a segundas y terceras personas, con los documentos fuentes.

IMPORTANCIA DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD	
Los libros de contabilidad son de suma importancia para la vida económica del país. En ellos se encuentran la información que sustentan los libros mayores y los diversos aspectos de las operaciones cronológicamente	EN LO JURÍDICO
	Se registra las operaciones mercantiles empleando reglas o disposiciones establecidas.
	EN LO ECÓNOMICO
	Es la base de los datos que proporciona información para realizar proyecciones de acuerdo a una toma de decisiones coherentes
	EN LO FUNCIONAL
Es el detalle de las actividades realizadas, nos conducen a la realización de una buena administración.	
EN LO FINANCIERO	
Permite el registro y control de los valores que ingresan y salen de las empresas, a través del movimiento de cada subcuenta.	

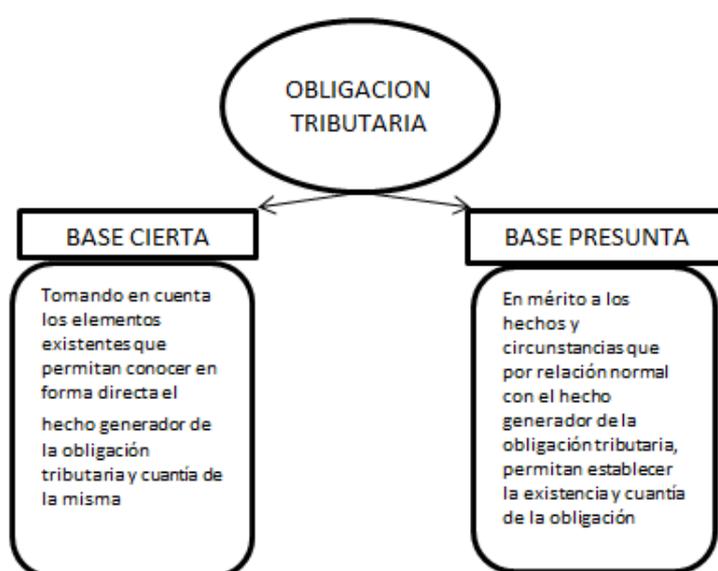
Cuadro 3. Importancia de los libros de contabilidad.



Cuadro 4: Libros y registros que deben llevar toda empresa.

Obligaciones de llevar los libros de contabilidad

En mérito a las circunstancias que, por relación normal con el hecho generador del cumplimiento tributario, permita establecer la obligación formal más importante y fundamental, es llevar los libros de contabilidad. De eso depende que la administración tributaria tenga una información completa, sobre la marcha de los negocios, las transacciones y las actividades del contribuyente.



Cuadro 5: Obligación tributaria.

Contabilidad en función a los ingresos

SUJETOS OBLIGADOS	INGRESOS	LIBROS QUE DEBEN DE LLEVAR
*Personas naturales ,Sucesiones indivisas, personas jurídicas	Hasta 180 UIT de ingresos brutos anuales	Registro de compras.
	Más de 180 UIT ingresos brutos anuales	contabilidad completa
Asociaciones en participación, sociedades de hecho, Joint ventures Consortios, comunidad de bienes		Contabilidad independiente

fuelle: TUO de la Ley del IGV e ISC art 37°, reglamento de TUO de la Ley del IGV e ISC art 10°. Ley del Impuesto de la Renta art. 33° y art 65°

dro 6: Libros de contabilidad en función a los ingresos.

Cua

SUJETOS OBLIGADOS	INGRESOS	LIBROS QUE DEBE DE LLEVAR	BASE LEGAL
Regimen unico simplificado RUS	Hasta 3000.000 de ingresos brutos anuales	NO OBLIGADOS	D L N°937 art 3°
Regimen Especial del Impuesto a la renta RER	Hasta 150 UIT de ingresos brutos anuales	Registro de compra, Registro de venta	Imp a la Renta art 124°
Regimen General RG	Hasta 150 UIT de ingresos brutos anuales	Registro de compra, Registro de Ventas, Diario formato simplificado	Impuesto a la Renta art 65°
	Mas de 150 UIT ingresos brutos anuales	Contabilidad completa	

Cuadro 7: Libros contables de acuerdo al régimen tributario.

Libros de contabilidad en función del régimen tributario

Existen obligaciones formales más importantes de llevar registros contables. “De ello depende que la administración tributaria tenga una información adecuada sobre la marcha de los negocios” y las operaciones o las actividades del contribuyente.

SUJETOS OBLIGADOS	REGIMEN	INGRESOS	LIBRO QUE DEBE DE LLEVAR
Personas naturales	Régimen Único simplificado RUS	Hasta 360,000 de los ingresos brutos anuales	NO OBLIGADOS
Personas naturales y jurídicas	Régimen Especial de Impuesto a la Renta RER	Hasta 150 UIT de ingresos brutos anuales	* Registro de compras * Registro de ventas
Personas naturales y personas jurídicas	Régimen General RG	Hasta 150 UIT de ingresos brutos anuales	* Registro de compras * Registro de ventas * Diario Formato Simplificado
		Más de 150 UIT ingresos brutos anuales	Contabilidad completa

Cuadro 8: Libros de contabilidad en función del régimen tributaria.

En función a la categoría del régimen tributario:

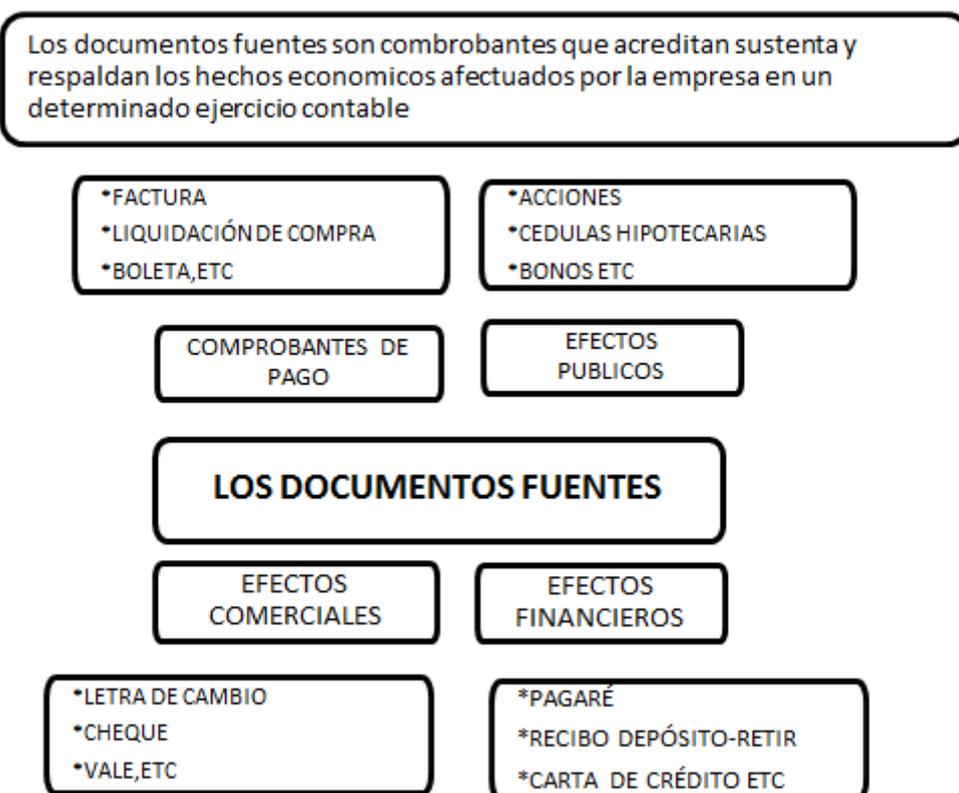
CATEGORIA	LIBROS QUE DEBEN DE LLEVAR
Primera	Libro Especial de arrendamiento
Segunda	Libro especial de operaciones de intermediarios
Tercera	Contabilidad completa
Cuarta	Libro de ingresos
Quinta	Libro planilla

Cuadro 9: Categoría en función a la categoría del régimen tributario.

Documentos fuentes y los libros de contabilidad

Los registros que se hacen en los libros contables debe detallar y estar sustentados y eso lo respalda estos comprobantes de pago que la SUNAT reconoce y autoriza, según el Reglamento de comprobantes de pago y el régimen en que se encuentran ubicado el contribuyente.

Los códigos de tipos de documentos autorizados en el Reglamento de comprobantes de pago, deberán utilizarse conforme se indica, para cumplir lo dispuesto en el inciso b) del numeral 1 del art.10° del título I del Reglamento de la Ley del Impuesto General a las ventas e Impuesto Selectivo al consumo, vigente en la actualidad

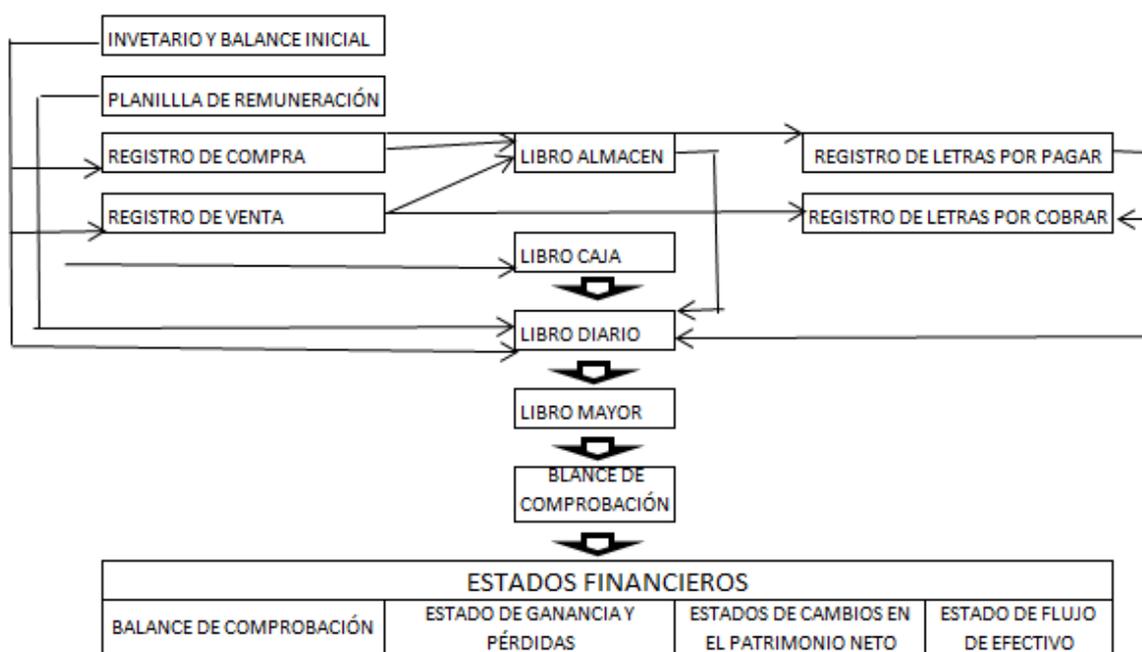


Cuadro 10: documentos fuentes y los libros de contabilidad.

El proceso contable y su secuencia cronológica

En la medida de que se producen los hechos, se van registrados en los libros de contabilidad de acuerdo con los elementos contables y según las características patrimoniales que han intervenido: causa y efecto. La secuencia cronológica que todo proceso contable sigue.

3.3.4 Proceso de la contabilidad manual



Cuadro 11: proceso de la contabilidad manual.

Objetivos del registro de compras

- Es un libro auxiliar obligatorio, de relación doble con la finalidad tributaria y contable.
- Registra y controla las adquisiciones de mercaderías y/o bienes y servicios.
- Registra para controlar el crédito fiscal por cada compra de bienes o servicios adquiridos por la empresa o persona natural contribuyente.

- Cada fin de mes se centraliza al libro Diario.
- Los contribuyentes del IGV están obligados a llevar un Registro de compras donde deben anotar mensualmente las operaciones que realicen.
- Permite sustentar los egresos, compras y gastos, para determinar las utilidades en los estados financieros.
- Se podrá determinar el control de los bienes y servicios que ingresen y salen, así como los impuestos que se deben de abonar al fisco, cumpliendo con las disposiciones- tributarias vigentes para cada tipo de negocio

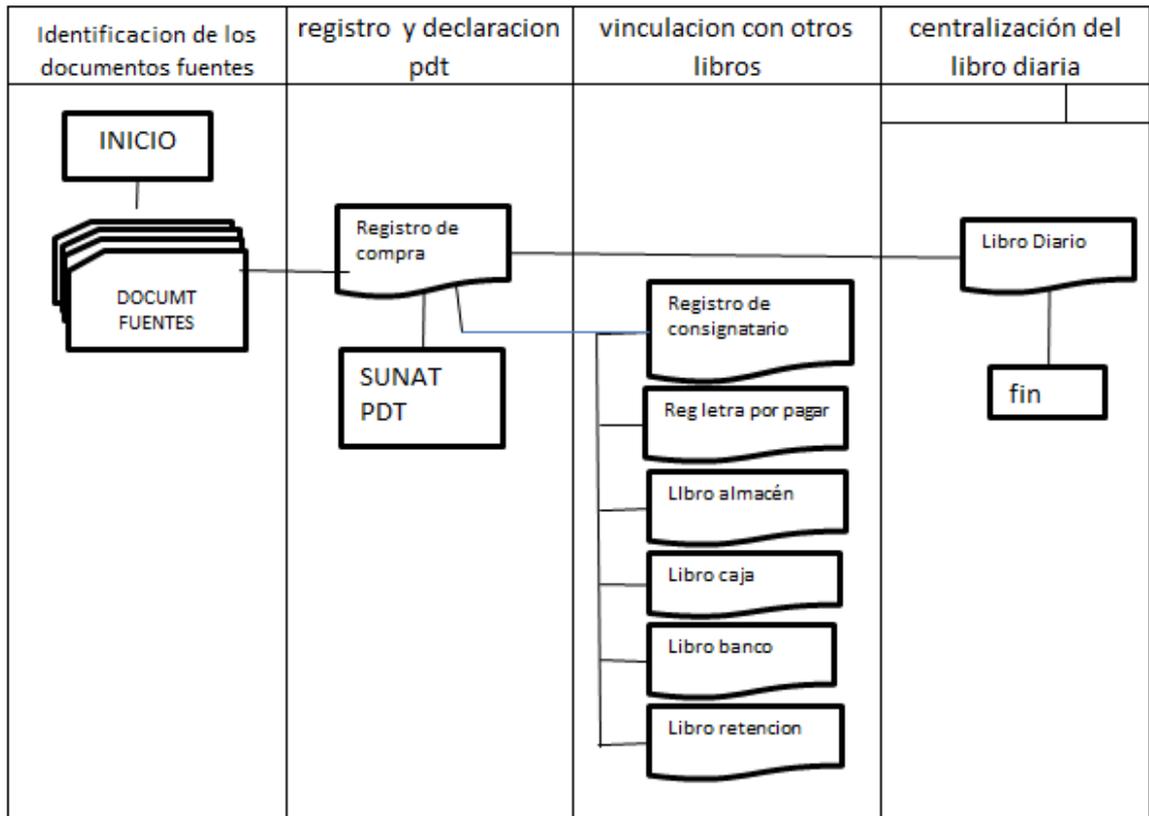
Importancia del registro de compra

El registro de compras es importante para la empresa y el estado, porque proporciona un amplio informe sobre las compras que se realiza la empresa, que deviene posteriormente en un análisis cualitativo de los mismos. Cumpliendo un papel fundamental en la empresa para la importante información contable y tributaria que nos ofrece de ese modo ayuda al gerente, para la toma de decisiones coherentes a la marcha de la empresa.

IMPORTANCIA	
CONTABLE	TRIBUTARIA
Nos permite mostrar los totales tanto de la comras como del IGV para registrar el asiento del mes en el libro diario	Porque nos permite determinar el monto de los impuestos (IGV,ISC) del mes a favor(credito fiscal) del comercial

Cuadro 12: importancia del registro de compras.

Flujo de uso del registro de compra



Cuadro 13: Flujo de uso del registro de compra.

Objetivos del registro de ventas

- Es un libro auxiliar obligatorio, de foliación doble con la finalidad tributaria y contable.
- Permite conocer el importe de impuestos que se va pagar.
- Permite determinar la base imponible del IGV e ISC.
- Registra y controla las ventas de mercaderías y/o bienes y servicios.
- Muestra el importe de los ingresos de las ventas para efecto del impuesto a la Renta.
- Determina los importes para centralizar cada fin de mes al libro diario.
- Permite sustentar los ingresos: ventas y servicios, para determinar las utilidades en los estados financieros.

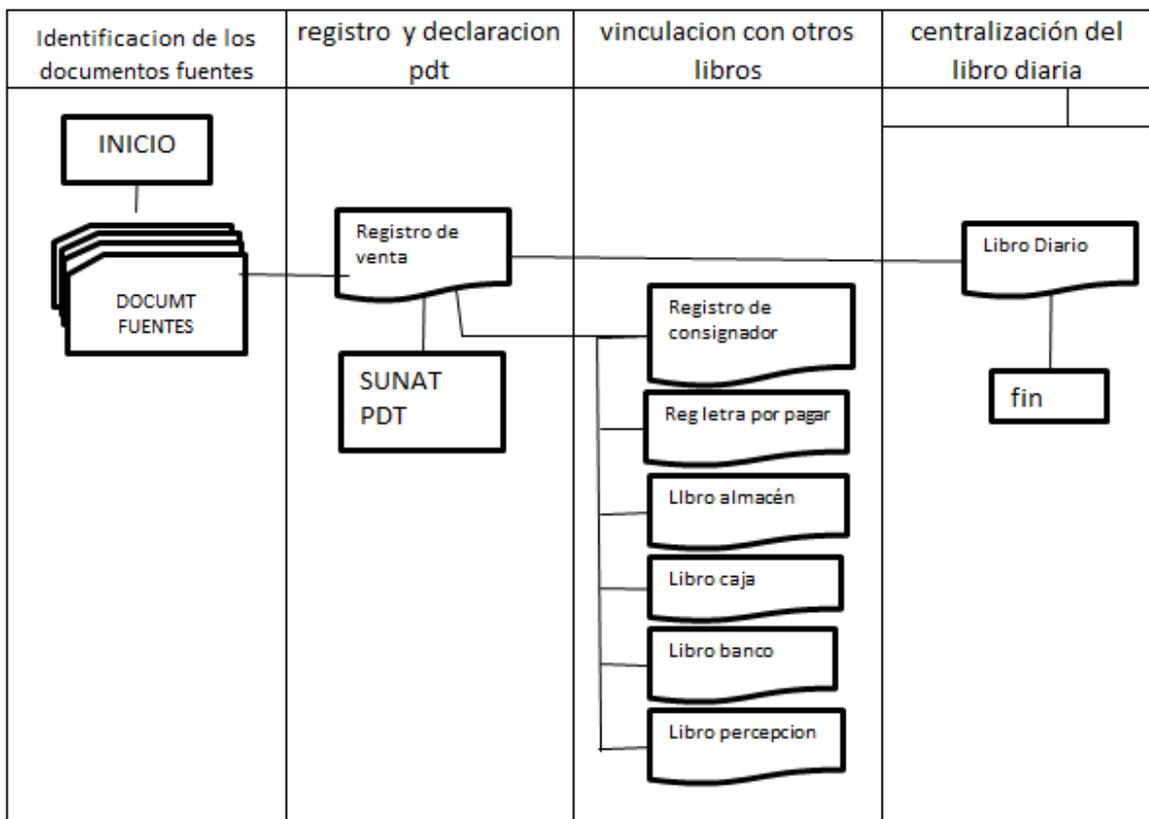
Importancia del registro de ventas

El registro de ventas es importante, permite a los contribuyentes identificar los importes para los efectos del impuesto a la renta y la deducción del IGV.

IMPORTANCIA	
CONTABLE	TRIBUTARIA
Nos permite mostrar los totales, tanto de las ventas como del IGV para registra el asiento del mes en el libro Diario	Nos permite determinar el monto de los impuestos (IGV,ISC) del mes que eta obligado al (debito fiscal) el comerciante

Cuadro 14: importancia del registro de ventas.

Flujo del registro de venta



Cuadro 15: Flujo de registro de venta.

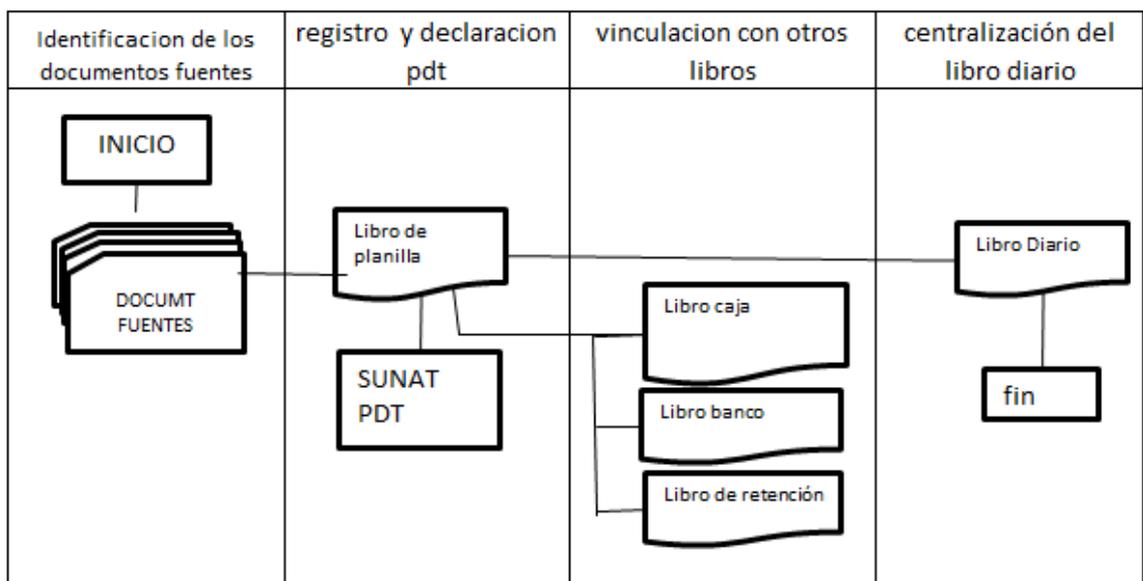
Objetivos del libro planilla

- El libro-planilla de pago sirve para anotar las remuneraciones de los trabajadores de una empresa sean estos obreros o empleados.
- Permite determinar el costo mensual de las remuneraciones y contribuciones que asume el empleador y trabajador.
- Ayuda a determinar la eficiencia laboral del trabajador.

Importancia del libro planilla

El libro planillo de pago de remuneraciones es importante, permite registrar los acontecimientos de los trabajadores que laboran en la empresa, para que el empleador calcule sus remuneraciones a los trabajadores y las contribuciones al Estado.

Flujo del libro planilla



Cuadro 16: flujo grama del libro de planilla.

Objetivos del libro almacén

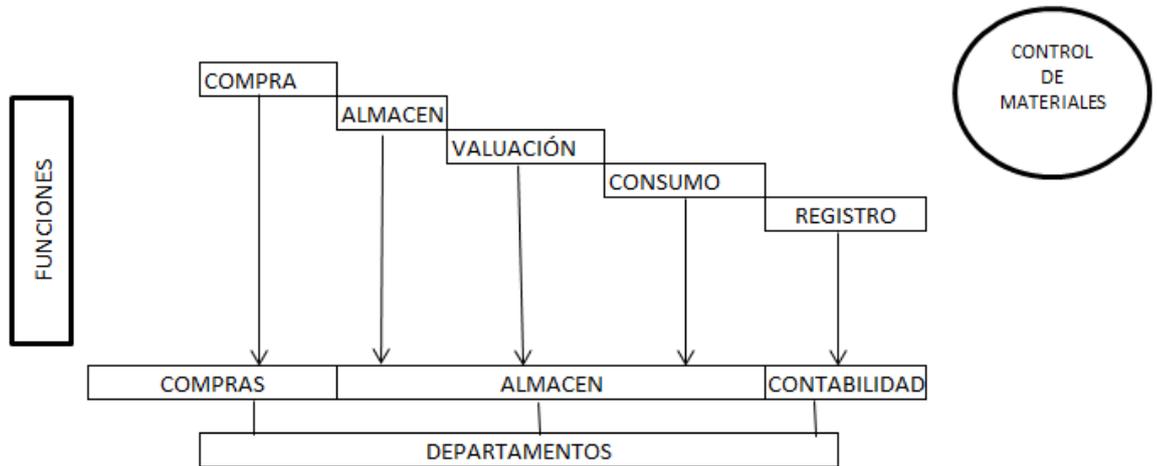
- La utilidad que presta el auxiliar de almacén a las tarjetas movibles, es múltiple, entre otras cosas permite:
- Conocer en todo momento el stock de existencias para aplicar convenientemente una política de reposición;
- Conocer de inmediato el costo de producto vendido;
- Llevar un sistema de inventarios permanente;
- Controlar el movimiento de almacén mediante verificaciones sorpresivas

Importancia del libro almacén

- Permite registrar detalladamente en hojas resueltas, tarjetas o software de almacén, los movimientos de entradas y salidas de mercaderías y otros artículos. Tales movimientos pueden asentarse en especie, o en especie y valor a la vez, según el sistema que se adopte.
- Debe haber un control físico adecuado sobre el almacenamiento de las existencias.
- Debe haber un equilibrio entre la inversión en pesos, en inventarios y costos incurridos en la adquisición, utilización y almacenamiento de materiales, así como las pérdidas causadas por las interrupciones en la producción y las ventas que se pierde debido a la falta de existencia.
- El costo de adquisición es el que sirve para realizar pedidos; es decir, de todo el proceso administrativo-contable
- La gran importancia del almacén generalmente se manifiesta dentro de los estados financieros, y esto puede visualizarse al observar lo que representa el renglón de los inventarios del total de los activos.

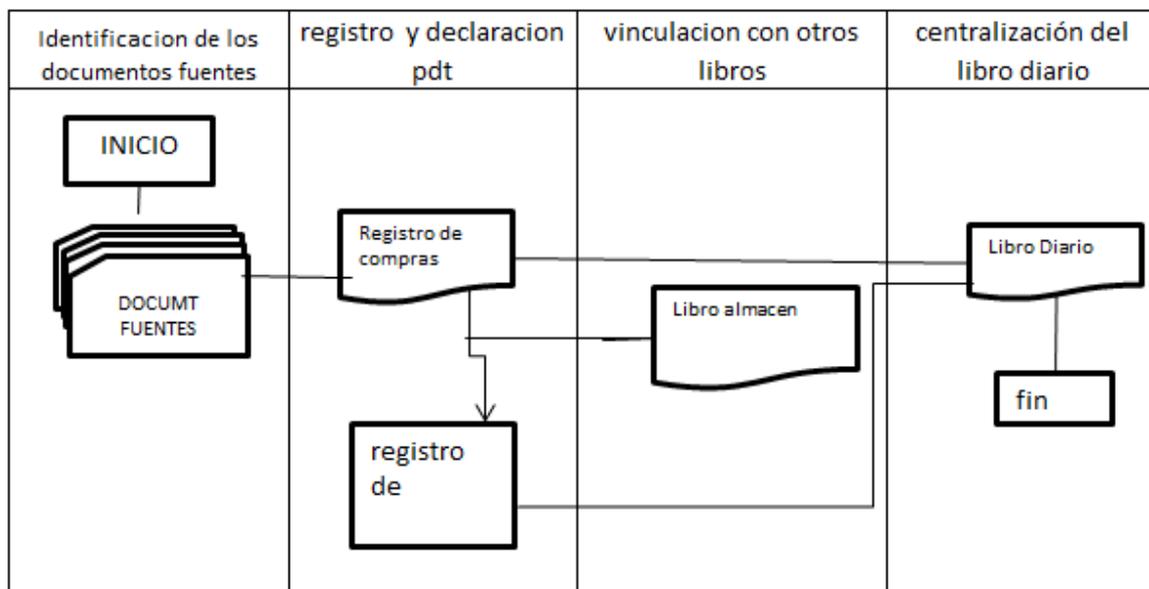
Control de materiales

El control de materiales es una iniciativa de coordinaciones que requiere de un conjunto de formas e instrumentos de evaluación de cada una de las etapas, desde su adquisición hasta su destino final o consumo.



Cuadro 17: importancia y control de materiales en el almacén.

Flujo de libro almacén



Cuadro 18: flujo grama de libro almacén.

3.3.5 Estados financieros

Vásquez (2015), en su libro “Los estados financieros básicos” están determinados por las normas contables y son informes que se presentan periódicamente por los entes económicos, en los que se puede estudiar la situación financiera y los resultados alcanzados en un horizonte de tiempo analizado. Los estados financieros buscan proveer la información que los diferentes grupos de interés esperan obtener de la contabilidad. Los gerentes analistas financieros se apoyaron durante muchos años en el balance general y el estado de resultados, para el diagnóstico financiero de las empresas y la toma de decisiones en la organización. En estos estados de las empresas se puede evaluar la rentabilidad y la estructura financiera de la compañía, y de alguna manera medir su liquidez.

Fuentes (2017), en su libro “Estados Financieros Básicos” nos señala que los objetivos de los estados financieros de acuerdo con lo referido en la NIF A-3, la información financiera es cualquier tipo de declaración que exprese la posición y el desempeño financiero de una entidad, siendo su objetivo esencial ser de utilidad al usuario general en la toma de decisiones.

Y estos objetivos de los estados financieros derivan principalmente de las necesidades de los usuarios generales, las cuales a su vez dependen significativamente de la naturaleza de las actividades de la entidad.

- a) El comportamiento económico-financiero de la entidad, y su vulnerabilidad; así como, su efectividad y eficiencia en el cumplimiento de sus objetivos; y
- b) La capacidad de la entidad, para mantener y optimizar sus recursos; obteniendo financiamientos adecuados, retribuir a sus fuentes de financiamiento y; en consecuencia, determinar la viabilidad de la entidad como negocio en marcha

- Tomar decisiones de inversión o asignación de recursos a las entidades.
 - Tomar decisiones para otorgar crédito de los proveedores, acreedores que esperan una retribución justa por la asignación de recursos
- c) Evaluar la capacidad de la entidad para generar recursos o ingresos para actividades operativas;
- d) Distinguir el origen y las características de los recursos financieros de la entidad, así como el rendimiento de los mismos
- e) Formarse un juicio de como se ha manejado la entidad y evaluar la gestión de la administración, y
- f) Conocer de la entidad, entre otras cosas, su capacidad de crecimiento y generación y aplicación del flujo de efectivo, su productividad, los cambios de sus recursos y en sus obligaciones, el desempeño de la administración, su capacidad, para mantener el capital contable o patrimonio contable; su potencial, para continuar operando en condiciones normales, la facultad para cumplir su responsabilidad social a un nivel satisfactorio

Norma Internacional de Contabilidad Nº 1 (NIC 1)

Presentación de estados financieros

Objetivo

El objetivo de esta Norma consiste en establecer las bases, para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general, a fin de asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad de ejercicios anteriores, como con los de otras entidades diferentes. Para alcanzar dicho objetivo, la Norma establece, en primer lugar, requisitos generales para la presentación de los estados financieros y, a

continuación, ofrece directrices para determinar su estructura, a la vez que fija los requisitos mínimos sobre su contenido. El reconocimiento, la valoración y la información a revelar sobre determinadas transacciones y otros eventos, se abordan en otras Normas e Interpretaciones.

5. Esta Norma utiliza terminología propia de las entidades con ánimo de lucro, incluyendo aquellas pertenecientes al sector público. Las entidades que no persigan finalidad lucrativa, ya pertenezcan al sector privado o público, o bien a cualquier tipo de administración pública; si desean aplicar esta Norma, podrían verse obligadas a modificar las descripciones utilizadas para ciertas partidas de los estados financieros, e incluso de cambiar las denominaciones de los estados financieros.

6. De forma análoga, las entidades que carezcan de patrimonio neto, tal como se define en la NIC 32 Instrumentos financieros: Presentación (por ejemplo, algunos fondos de inversión), y aquellas entidades cuyo capital no sea patrimonio neto (por ejemplo, algunas entidades cooperativas) podrían tener necesidad de adaptar la presentación de las participaciones de sus miembros o partícipes en los estados financieros.

3.3.5.1 Finalidad de los estados financieros

7. Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de la entidad. El objetivo de los estados financieros con propósitos de información general, es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los

recursos que se les han confiado. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de la entidad

- (a) activos;
- (b) pasivos;
- (c) patrimonio neto;
- (a) gastos e ingresos, en los que se incluyen las pérdidas y ganancias;
- (b) otros cambios en el patrimonio neto; y
- (c) flujos de efectivo.

Esta información, junto con la contenida en las notas, ayudará a los usuarios para predecir los flujos de efectivo futuros y, en particular, la distribución temporal y el grado de certidumbre de los mismos.

Componentes.

Componentes de los estados financieros.

Un conjunto completo de estados financieros incluirá los siguientes componentes:

- (a) balance;
- (b) cuenta de resultados;
- (c) un estado de cambios en el patrimonio neto que muestre:
 - (i) todos los cambios habidos en el patrimonio neto; o bien
 - (ii) los cambios en el patrimonio neto distintos de los procedentes de las transacciones con los propietarios del mismo, cuando actúen como tales;
- (d) estado de flujos de efectivo; y
- (e) notas, en las que se incluirá un resumen de las políticas contables más significativas y otras notas explicativas.

Estado de Resultado

- Todas las partidas de ingreso o de gasto reconocidas en el ejercicio, se incluirán en el resultado del mismo, excepto que una norma o una interpretación determine lo contrario.
- Normalmente, todas las partidas de ingreso o de gasto reconocidas en el ejercicio se incluirán en el resultado del mismo. Esto incluye los efectos de los cambios en las estimaciones contables. Sin embargo, pueden existir circunstancias en las que determinadas partidas podrían ser excluidas del resultado del ejercicio corriente. La NIC 8 se ocupa de dos de tales circunstancias: la corrección de errores y el efecto de los cambios en las políticas contables.
- En otras normas, se aborda el caso de partidas que, cumpliendo la definición de ingreso o gasto establecida en el Marco Conceptual, se excluyen normalmente del resultado del ejercicio corriente. Ejemplos de las

Información para revelar en la cuenta de resultados

81. En la cuenta de resultados se incluirán, como mínimo, rúbricas específicas con los importes que correspondan a las siguientes partidas para el ejercicio:

(a) ingresos ordinarios;

(b) gastos financieros;

(c) participación en el resultado del ejercicio de las asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen según el método de la participación;

(d) impuesto sobre las ganancias;

(e) un único importe que comprenda el total de

- (i) el resultado después de impuestos procedente de las actividades interrumpidas y (ii) el resultado después de impuestos que se haya reconocido por la medida a valor razonable menos los costes de venta o por causa de la enajenación o disposición por otra vía de los activos o grupos enajenables de elementos que constituyan la actividad interrumpida; y
- (f) resultado del ejercicio.

Estado de cambios en el patrimonio neto

La entidad presentará un estado de cambios en el patrimonio neto que mostrará:

- (a) el resultado del ejercicio;
- (b) cada una de las partidas de ingresos y gastos del ejercicio que, según lo requerido por otras normas o interpretaciones, se haya reconocido directamente en el patrimonio neto, así como el total de esas partidas;
- (c) el total de los ingresos y gastos del ejercicio (calculado como la suma de los apartados (a) y (b) anteriores), mostrando separadamente el importe total atribuido a los tenedores de instrumentos de patrimonio neto de la dominante y a los intereses minoritarios; y
- (d) para cada uno de los componentes del patrimonio neto, los efectos de los cambios en las políticas contables y en la corrección de errores, de acuerdo con la NIC 8.

Un estado de cambios en el patrimonio neto que incluya sólo esas partidas recibirá la denominación de estado de ingresos y gastos reconocidos. La entidad presentará también, en el estado de cambios en el patrimonio neto o en las notas:

Estado de flujos de efectivo

La información sobre los flujos de efectivo suministra a los usuarios las bases, para la evaluación de la capacidad que la entidad tiene para generar efectivo y otros medios líquidos equivalentes, así como las necesidades de la entidad para la utilización de esos flujos de efectivo. La NIC 7 Estado de flujos de efectivo, establece ciertos requerimientos para la presentación del estado de flujos de efectivo, así como otras informaciones relacionadas con él.

CAPÍTULO IV. MARCO METODOLÓGICO

4.1 Método para el abordaje de la experiencia

En el informe de suficiencia profesional usará el método descriptivo consiste en proponer un proceso contable en la Empresa Agroselva SAC Lurigancho- Lima 2018

4.2 Lugar de ejecución y temporalidad

Se realizará en la Empresa Agroselva SAC, que se ubica en Calle Cabana Mz R Lote 15 Asociación Pro Vivienda Campo Sol, Lurigancho-Chosica.

4.3 Población y muestra de la empresa

4.3.1 Población

Este informe de suficiencia profesional, se realizará en la Empresa Agroselva SAC en el área Contable.

4.4 Muestra

En el siguiente informe de suficiencia profesional, la muestra está representada por la Empresa Agroselva SAC, empresa industrial, procesadora de alimentos, se analizará los documentos que interviene en el proceso contable, esta empresa está ubicada en el distrito de Lurigancho, Chosica.

4.5 Operacionalización de la variable propositivo

En el cuadro 19 se muestra el cuadro de operacionalización de la temática abordada, en la cual detalla el objetivo general, objetivo específico y los resultados esperados

OBJETIVO	OBJETIVO ESPECÍFICO	RESULTADOS ESPERADOS
Propuesta de un proceso contable, para la Empresa Agroselva SAC 2018	Determinar que los comprobantes de pago cumplan con el reglamento normativo para ser documentos fuente de información para la Empresa Agroselva S.A.C.	Clasificar y revisa los documentos fuentes información, comprobantes de pago, que interviene en el proceso contable para la Empresa Agroselva SAC
	Elaborar los libros contables que intervienen como parte del proceso contable para la Empresa Agroselva SAC	En este proceso clasificamos los libros contables necesarios y obligados de acuerdo al régimen tributario y que se propone el uso de cada uno de ellos en ello proceso contable de la Empresa AGROSELVA SAC
	Elaborar los Estados financieros para la Empresa Agroselva S.A.C	Se elaborar los estados financieros que sirven como herramienta financiera para la toma de decisiones cumpliendo así el objetivo del proceso contable en la Empresa Agroselva SAC.

operacionalizacion de la variable propositiva.

Cuadro 19: de

4.5.1 Desarrollo de la temática abordada

El desarrollo de la empresa de acuerdo con la problemática encontrada se fue desarrollando de la siguiente manera:

1. Se realizó el análisis de los documentos fuentes que son los comprobantes de pago que se usan en el proceso contable; estos comprobantes: la Factura Electrónica, Boleta de Venta electrónica, Nota de crédito físico y electrónico, liquidación de compra Electrónico, son elaborados de acuerdo con las normas y el reglamento de Comprobante de pago.
2. De la misma manera se realizó un desarrollo del proceso contable, determinándose el uso de los libros contables, de acuerdo con la norma contable y regímenes tributarios, llegando a proponer el correcto uso y aplicación de los libros recomendados para la Empresa Agroselva SAC.
3. Mediante el uso de los comprobantes de pago y los libros contables que integran el proceso contable, son elaborados los estados financieros que sirven de herramienta financiera, para la toma de decisiones cumpliendo así el objetivo del proceso contable en la Empresa Agroselva SAC.

CAPÍTULO V. RESULTADOS

5.1 Descripción y análisis en los comprobantes de pago

En base a la revisión del reglamento de comprobantes de pago y su normatividad, los cuales son usados en la empresa en sus operaciones económicas y financieras. Describiremos el proceso de cada comprobante de pago, de acuerdo con el régimen tributario; la empresa está ubicada en el MYPE tributario; en este régimen están obligados a emitir los siguientes comprobantes de pagos electrónicos. Las cuales se detalla en la figura 11,12,13,14,15.

AGROSELVA S.A.C. AGROSELVA SOCIEDAD ANONIMA CERRADA VIA MZA. G LOTE. 05 C.P. SAN FERNANDO DE KIVINAKI FRENTE A LA EI SAN FERNANDO PERENE - CHANCHAMAYO - JUNIN		BOLETA DE VENTA ELECTRONICA. RUC: 20486425602 EB01-2									
Fecha de Vencimiento : Fecha de Emisión : Señor(es) : JOSE ROGELIO RODRIGUEZ ZAPATA DNI : 00372637 Dirección del Cliente : CAL. MONKEIBA S/N AGUASVERDE KM. 26 TUMBES-TUMBES-TUMBES Tipo de Moneda : SOLES Observación : GUIA 006-853(17-09-18)											
Cantidad	Unidad Medida	Código	Descripción	Valor Unitario							
50.00	BOLSA	2001	PULPA DE ARANDANO PASTEURIZADO 5KG***Pago Anticipado***								
(*) Sin impuestos. (**) Incluye impuestos, de ser Op. Gravada.		Op. Gravada : Op. Exonerada : Op. Inafecta : ISC : IGV : Otros Cargos : Otros Tributos : Importe Total :	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="text-align: right;">S/ 2,523.50</td></tr> <tr><td style="text-align: right;">S/ 0.00</td></tr> <tr><td style="text-align: right;">S/ 0.00</td></tr> <tr><td style="text-align: right;">S/ 0.00</td></tr> <tr><td style="text-align: right;">S/ 454.23</td></tr> <tr><td style="text-align: right;">S/ 0.00</td></tr> <tr><td style="text-align: right;">S/ 0.00</td></tr> <tr><td style="text-align: right;">S/ 2,977.73</td></tr> </table>	S/ 2,523.50	S/ 0.00	S/ 0.00	S/ 0.00	S/ 454.23	S/ 0.00	S/ 0.00	S/ 2,977.73
S/ 2,523.50											
S/ 0.00											
S/ 0.00											
S/ 0.00											
S/ 454.23											
S/ 0.00											
S/ 0.00											
S/ 2,977.73											
SON: DOSMIL NOVECIENTOS SETENTA Y SIETE Y 73/100 SOLES		<i>Esta es una representación impresa de la Boleta de Venta Electrónica, generada en el</i>									

Figura 11. Detalle de la boleta de venta.

AGROSELVA S.A.C. AGROSELVA SOCIEDAD ANONIMA CERRADA VIA MZA. G LOTE. 05 C.P. SAN FERNANDO DE KIVINAKI FRENTE A LA EI SAN FERNANDO PERENE - CHANCHAMAYO - JUNIN		FACTURA ELECTRONICA RUC: 20486425602 E001-48	
Fecha de Vencimiento :	23/08/2018		
Fecha de Emisión :	23/07/2018		
Señor(es) :	SOCIEDAD CIVITANO LANACIONAL S.A.C.		
RUC :	20600450736		
Dirección del Cliente :	AV. MARISCAL LA MAR 1120 INT. 302 3ER PISO LIMA- LIMA-MIRAFLORES		
Tipo de Moneda :	SOLES		
Observación :	GUIA 006-497(24-07-18)		
Cantidad Unidad Medida Descripción			
50.00	UNIDAD		JUGO DE NARANJA FRESCO GLN 3.85L
Valor de Venta de Operaciones Gratuitas :		S/ 0.00	
		Sub Total Ventas :	S/ 875.00
		Anticipos :	S/ 0.00
		Descuentos :	S/ 0.00
		Valor Venta :	S/ 875.00
		ISC :	S/ 0.00
		IGV :	S/ 157.50
		Otros Cargos :	S/ 0.00
		Otros Tributos :	S/ 0.00
		Importe Total :	S/ 1,032.50
SON: UN MIL TREINTA Y DOS Y 50/100 SOLES			
<i>Esta es una representación impresa de la factura electrónica, generada en el Sistema de SUNAT. Puede verificarla utilizando su clave SOL.</i>			

Figura 12. Detalle de la factura de venta

Valladolid Vilela Julio Nicolas COMPRA Y VENTA DE FRUTAS AL POR MAYOR Y MENOR Av. Nicolas Arriola Nro. S/n Int. 743 Cuadra 24 - Mercado Mayorista De Fruta Lima - Lima - La Victoria - Cel.: 990 417 713		R.U.C. 10073117726 FACTURA 0004- Nº 001135		
Fecha:	01 de Julio del 2018			
Señor(es):	AGROSELVA SAC			
Dirección:	CAJE CABANA MLR LT/S A.P.V. CAMPO SOL LURIGANCHO			
R.U.C.:	20486425602	Guía de Rem. Remite:	Guía de Rem. Transportista:	
UNIDAD DE MEDIDA	CANT.	DESCRIPCION	R UNITARIO	IMPORTE
	100 Kg.	de FOLDRANDO	5.80	580
SON: CINCUENTA OCHENTA Y OCHO SOLES		VALOR DE VENTA	580	
<small>BAZALAR PAREDES FERNANDO FIDEL R.U.C.: 10060710886 Serie: 0004 del 1001 al 1500 Nº de Aut.: 11953701023 - F.A.: 21-11-2015</small>		CANCELADO a. Valladolid Vilela Julio Nicolas Lima, 01 de octubre del 2018	I.G.V. % PRECIO DE VENTA 580 ADQUIRENTE O USUARIO	

Figura 13. Detalle de la factura de compra sin IGV

5.2 Resultados descriptivos

5.2.1. Descripción de los libros contables

En este proceso clasificamos los libros contables necesarios y obligados, de acuerdo con el régimen tributario, se propone el uso de cada uno de ellos en el proceso contable de la Empresa AGROSELVA SAC.

Se empieza registrando los saldos anteriores en el libro de inventario y balance, según formato 3.1 Libro de Inventario y Balance.

En cuadro 20 como se verifica en su balance comprobación se observa sus saldos iniciales

(Expresado en Nuevos Soles)			
A C T I V O		PASIVO Y PATRIMONIO	
Caja y Bancos	1,289,442.00	PASIVO	
Inversiones a Valor Razonab y Disp Venta		Sobregiros bancarios	
Cuentas Cobrar Comerciales - Terceros	97,048.00	Tributos por Pagar	55,980.00
Cuentas Cobrar Comerciales - Relacionado		Remuneraciones y Participac. por Pagar	22,550.00
Cuentas Cobrar Person, Accionistas Geren		Cuentas Pagar Comerciales - Terceros	222,260.00
Cuentas Cobrar Diversas - Terceros	45,000.00	Cuentas Pagar Comerciales - Relacionados	
Cuentas Cobrar Diversas - Relacionados		Cuentas Pagar Accionist Direct y Gerente	
Servicios y Otros Contratados Anticipad		Cuentas por Pagar Diversas - Terceros	
Estimación Cuentas Cobranza Dudosa		Cuentas Pagar Diversas - Relacionados	
Mercaderias	4,150.00	Obligaciones Financieras	880,000.00
Productos Terminados		Provisiones	
Sub Productos, Desechos y Desperdicios		Pasivo Diferido	12,390.00
Productos en Proceso		TOTAL PASIVO	1,193,180.00
Materias Primas			
Materiales Aux. Suministros y Repuestos		PATRIMONIO	
Envases y Embalajes		Capital	260,340.00
Existencias Por Recibir		Acciones de Inversión	
Desvalorización de Existencias		Capital Adicional	
Activos No Corriente Mantenido para Venta		Resultados No Realizados	45,000.00
Otros Activos Corrientes		Excedente de Revaluación	29,610.00
Inversiones Mobiliarias	85,000.00	Reservas	18,856.00
Inversiones Inmobiliarias (1)		Resultados Acumulados Positivo	25,704.00
Activos Adq. Arrendamient Financiero (2)		Resultados Acumulados Negativo	176,950.00
Inmuebles, Maquinarias y Equipos	240,000.00	Utilidad del Ejercicio	
Depreciación de 1 y 2 e IME Acumulado	-11,000.00	Pérdida del Ejercicio	
Intangibles		TOTAL PATRIMONIO	556,460.00
Activos Biológicos			
Deprec Activo Biol Amort y Agot Acumulad			
Desvalorización de Activo Inmovilizado			
Activo Diferido			
Otros Activos No Corrientes			
TOTAL ACTIVO NETO	1,749,640.00	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1,749,640.00

Cuadro 20: libro Inventario y Balance.

En seguida, se registrará los comprobantes de pago en los registros de compra y venta, previa clasificación y análisis de acuerdo con el reglamento y régimen tributario, como sigue

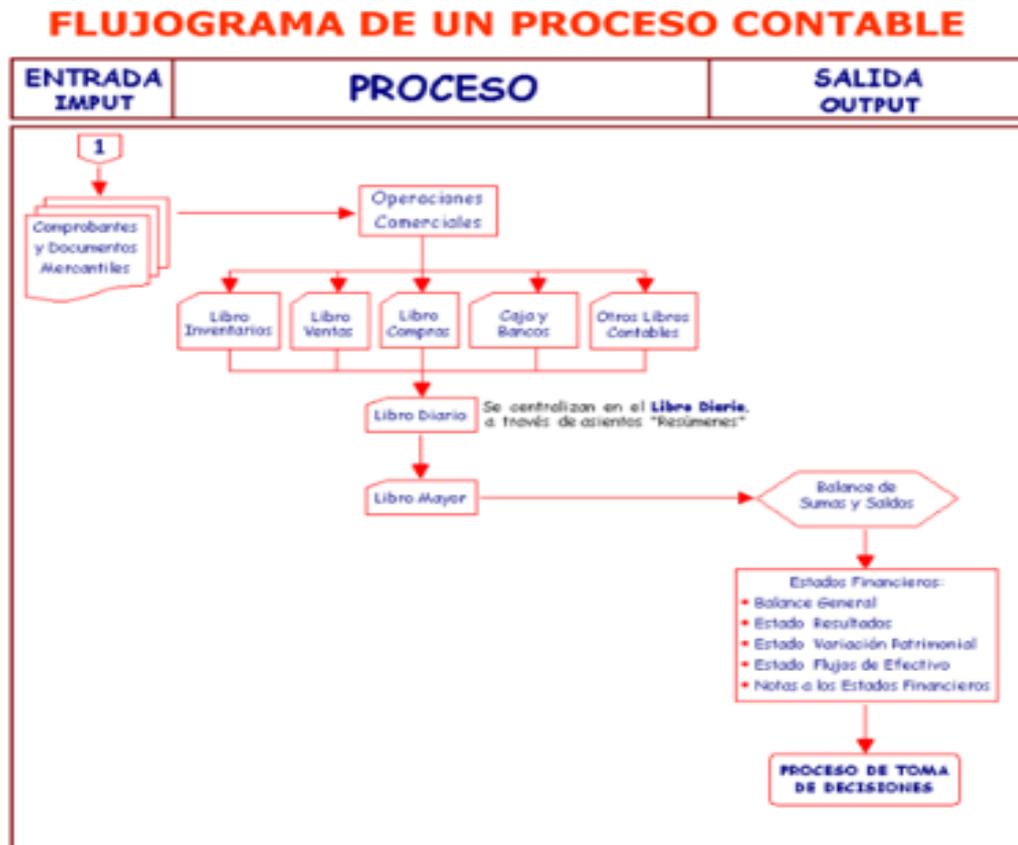


Figura 16: l flujo grama del proceso contable.

También se evidencia en el el cuadro 21 el llenado del registro de compras, se registran los gastos deducible y no deducibles para la elaboración del libro Diario Mayor y de los estados financieros.

Formato 8.1 - Registro de Compras																				
Periodo:	JULIO																			
RUC:	20486425602																			
Razón Social:	AGROSELVA SAC																			
Expresado en:	SOLES																			
NUMERO	FECHA DE	COMPROBANTE DE PAGO					INFORMACION DEL			ADQUISICIONES GRAVADAS		ADQUISICIONES GRAVADAS		ADQUISICIONES GRAVADAS						
CORRELATIVO	EMISION DEL	FECHA	O DOCUMENTO					PROVEEDOR			DESTINADAS A OPERACIONES		DESTINADAS A OPERACIONES		DESTINADAS A OPERACIONES		VALOR			
DEL REGISTRO O	COMPROBANTE	DE			AÑO		DOC. IDENTIDAD	APELLIDOS Y NOMBRES,		GRAVADAS Y/O DE EXPORTACIÓN		GRAVADAS Y/O DE EXPORTACIÓN		NO GRAVADAS		DE LAS		OTROS		
CODIGO UNICO	DE PAGO	VMTO	TIPO	SERIE	DUA	NUMERO		DENOMINACION		Y A OPERACIONES NO GRAVADAS						ADQUISICIONES		ISC		
DE LA OPERACION	O DOCUMENTO				O DSI		TIPO	NUMERO	O RAZON SOCIAL	BASE		BASE		BASE		NO		ISC	TRIBUTOS Y	
										IMPONIBLE	IGV	IMPONIBLE	IGV	IMPONIBLE	IGV	GRAVADAS		CARGOS	TOTAL	
SUBDIARIO : 11 REGISTRO COMPRAS LOCALES - VTAS GRAVADAS																				
11 010001	17/07/2018	01	F531		053976	6	20474807101	ALITECNOSA		1,662.22	299.20	0.00	0.00	0.00	0.00					1,961.42
11 010002	18/07/2018	03	176		0149909	6	20389230724	SODIMAC PERU S.A.		405.85	73.05	0.00	0.00	0.00	0.00					478.90
12 010003	27/07/2018	01	F001-		20994	6	20100117526	ENOTRIASA		1,574.40	283.39									1,857.79
13 010004	30/07/2018	01	F001-		17552	6	20378668574	PHOENIX FOODS		440.70	79.33									520.03
					TOTAL SUBDIARIO					4,083.17	734.97	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4,818.14
					TOTAL GENERAL					4,083.17	734.97	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4,818.14

Cuadro 21: Registro de compras de Agroselva SAC.

En el cuadro 22 se detalla el llenado del registro de compras, que luego se centralizará en el libro diario, libro mayor hasta la elaboración de los Estados Financieros

Formato 14.1- Registro de Ventas e Ingresos																
Periodo:	JULIO															
RUC:	20486425602															
Razón Social	AGROSELVA SAC															
NUMERO	FECHA DE	FECHA	COMPROBANTE DE PAGO			INFORMACION DEL CLIENTE			VALOR	BASE	IMPORTE TOTAL DE LA					
CORRELATIVO	EMISION DEL	DE	O DOCUMENTO						FACTURADO	IMPONIBLE	OPERACION					
DEL REGISTRO O	COMPROBANTE	VMTO				DOC.IDENTIDAD		APELLIDOS Y NOMBRES	DE LA	DE LA			ISC	IGV Y/O IPM	OTROS	IMPORTE
CODIGO UNICO	DE PAGO	Y/O PAGO	TIPO	SERIE O NRO.	NUMERO	TIPO	NUMERO	O RAZON SOCIAL	EXPORTACIÓN	OPERACION	EXONERADA	INAFECTA			TRIBUTOS	TOTAL
DE LA OPERACION	O DOCUMENTO			MAQ. REGIST.						GRAVADA						
05-010001	23/07/2018		01	E001	48	1	20600450736	SOCIEDA CIVITANO LANACIONAL SAC		875.00		0.00	0.00	157.50	0.00	1032.50
05-010002	26/07/2018		01	E001	57	1	20334766714	INVERSIONES LA RIOJA SA		1510.20		0.00	0.00	271.84	0.00	1782.04
05-010003	30/07/2018		01	E001	64	1	20109072177	CENCOSUD RETAIL PERU SA		8338.80		0.00	0.00	1500.98	0.00	9839.78
05-010004	04/01/2017		03	001	002153	6	00372637	JOSE REGELIO RODRIGUEZ ZAPATA		2523.50		0.00	0.00	454.23	0.00	2977.73
								TOTAL GENERAL :		0.00	13247.50	0.00	0.00	2384.55	0.00	15632.05

Cuadro 22: Registro de ventas e ingresos.

Después haber registrado como anteriormente se ha descrito dentro del proceso contable, seguimos con el registro del libro diario como se muestra en el cuadro 24:

PERÍODO:		JULIO						MAYORIZAR		
RUC:		20486425602								
DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL:		AGROSELVA SAC								
Nº	FECHA	GLOSA	DETALLE DE LA OPERACIÓN			CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		DEBE	HABER	
			Cod. Libro	Nº	Nº Doc Sustet.	CUENTA	DENOMINACIÓN			
1	01/01/2016	POR MI ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO	3			10	CAJA	5,000.00		
1	01/01/2016	POR MI ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO	3			10	CTAS CORRIENTES OPERATIVAS	30,000.00		
1	01/01/2016	POR MI ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO	3			12	FACTURAS POR COBRAR.	20,000.00		
1	01/01/2016	POR MI ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO	3			20	MERCADERAS (ALMACEN)	30,000.00		
1	01/01/2016	POR MI ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO	3			33	MUEBLES Y ENSERES	10,000.00		
1	01/01/2016	POR MI ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO	3			42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES		18,000.00	
1	01/01/2016	POR MI ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO	3			50	CAPITAL SOCIAL.		77,000.00	
2	05/01/2016	COMPRA DE MERCADERIAS-CREDITO	8	01	002-555	60	COMPRAS	2,542.37		
2	05/07/2018	COMPRA DE MERCADERIAS-CREDITO	8	01	002-555	40	IGV	457.63		
2	05/07/2018	COMPRA DE MERCADERIAS-CREDITO	8	01	002-555	42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES		3,000.00	
2	05/07/2018	TRANSFERENCIA				20	MERCADERIAS	2,542.37		
2	05/07/2018	TRANSFERENCIA				61	VARIACION DE EXISTENCIAS		2,542.37	
3	07/07/2018	VENTA DE MERCADERIAS-CREDITO	14	01	001-201	12	CUENTAS POR COBRAR	23,600.00		
3	07/07/2018	VENTA DE MERCADERIAS-CREDITO	14	01	001-201	40	IGV		3,600.00	
3	07/07/2018	VENTA DE MERCADERIAS-CREDITO	14	01	001-201	70	MERCADERIAS		20,000.00	
4	15/07/2018	PAGO PROVEEDOR LUNA AZUL EIRL			002-555	42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	3,000.00		
4	15/07/2018	PAGO PROVEEDOR LUNA AZUL EIRL			002-555	10	CTAS CORRIENTES OPERATIVAS		3,000.00	
5	217/2018	COBRO AL CLIENTE RED LIDER			001-200	10	CTAS CORRIENTES OPERATIVAS	20,000.00		
5	21/07/2018	COBRO AL CLIENTE RED LIDER			001-200	12	CUENTAS POR COBRAR		20,000.00	
6	25/07/2018	PROVISION DEL SERVICIO ENERGIA	14		700-12345	63	ENERGIA ELECTRICA	677.97		
6	25/07/2018	PROVISION DEL SERVICIO ENERGIA	14		700-12345	40	IGV	122.03		
6	25/07/2018	PROVISION DEL SERVICIO ENERGIA	14		700-12345	42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES		800.00	
7	25/07/2018	TRANSFERENCIA				94	GASTOS ADMINISTRATIVOS	406.78		
7	25/07/2018	TRANSFERENCIA				95	GASTOS DE VENTAS	271.19		
7	25/07/2018	TRANSFERENCIA				79	C.I.C.C		677.97	
8	26/07/2018	VENTA DE MERCADERIAS-CREDITO	14	01	001-202	12	CUENTAS POR COBRAR	5,000.00		
8	26/07/2018	VENTA DE MERCADERIAS-CREDITO	14	01	001-202	40	IGV		762.71	
8	26/07/2018	VENTA DE MERCADERIAS-CREDITO	14	01	001-202	70	MERCADERIAS		4,237.29	
9	26/07/2018	PAGO CON CHEQUE NRO 899 DEL BCP				10	CTAS CORRIENTES OPERATIVAS	5,000.00		
9	26/07/2018	PAGO CON CHEQUE NRO 899 DEL BCP				12	CUENTAS POR COBRAR		5,000.00	
10	27/07/2018	COBRO AL CLIENTE ZONA NORTE SAC	14	01	001-201	10	CAJA	23,600.00		
10	27/07/2018	COBRO AL CLIENTE ZONA NORTE SAC	14	01	001-201	12	CUENTAS POR COBRAR		23,600.00	
11	30/07/2018	PAGO RECIBO DE LUZ				42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	800		
11	30/07/2018	PAGO RECIBO DE LUZ				10	CAJA		800	
12	30/07/2018	COSTO DE VENTA				69	MERCADERIAS	20000		
12	30/07/2018	COSTO DE VENTA				20	MERCADERAS (ALMACEN)		20000	

Cuadro 24: centralización de libro diario

Como se evidencia en el cuadro 25 se muestra la centralización del libro mayor

PERÍODO: JULIO							
RUC: 20486425602							
DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: AGROSELVA SAC							
CODIGO	DENOMINACION	FECHA DE LA OPERACIÓN	Nº	DETALLE	SALDOS Y MOVIMIENTOS		
					DEBE	HABER	
10	CAJA	01/07/2018	1	POR MI ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO	5,000.00		
10	CTAS CORRIENTES OPERATIVAS	01/07/2018	1	POR MI ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO	30,000.00		
10	CTAS CORRIENTES OPERATIVAS	15/07/2018	4	PAGO PROVEEDOR LUNA AZUL EIRL		3,000.00	
10	CTAS CORRIENTES OPERATIVAS	21/07/2018	5	COBRO AL CLIENTE RED LIDER	20,000.00		
10	CTAS CORRIENTES OPERATIVAS	26/07/2018	9	PAGO CON CHEQUE NRO 899 DEL BCP	5,000.00		
10	CAJA	27/07/2018	10	COBRO AL CLIENTE ZONA NORTE SAC	23,600.00		
10	CAJA	30/07/2018	11	PAGO RECIBO DE LUZ		800.00	
TOTALES 10 :					83,600.00	3,800.00	
12	FACTURAS POR COBRAR.	01/07/2018	1	POR MI ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO	20,000.00		
12	CUENTAS POR COBRAR	07/07/2018	3	VENTA DE MERCADERIAS-CREDITO	23,600.00		
12	CUENTAS POR COBRAR	21/07/2018	5	COBRO AL CLIENTE RED LIDER		20,000.00	
12	CUENTAS POR COBRAR	26/07/2018	8	VENTA DE MERCADERIAS-CREDITO	5,000.00		
12	CUENTAS POR COBRAR	26/07/2018	9	PAGO CON CHEQUE NRO 899 DEL BCP		5,000.00	
12	CUENTAS POR COBRAR	27/07/2018	10	COBRO AL CLIENTE ZONA NORTE SAC		23,600.00	
TOTALES 12 :					48,600.00	48,600.00	
20	MERCADERAS (ALMACEN)	01/17/18	1	POR MI ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO	30,000.00		
20	MERCADERIAS	05/07/2018	2	TRANSFERENCIA	2,542.37		
20	MERCADERAS (ALMACEN)	31/07/2018	12	COSTO DE VENTA		20,000.00	
TOTALES 20 :					32,542.37	20,000.00	
33	MUEBLES Y ENSERES	01/07/2018	1	POR MI ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO	10,000.00		
TOTALES 33:					10,000.00	-	
40	IGV	05/07/2018	2	COMPRA DE MERCADERIAS-CREDITO	457.63		
40	IGV	07/07/2018	3	VENTA DE MERCADERIAS-CREDITO		3,600.00	
40	IGV	25/07/2018	6	PROVISION DEL SERVICIO ENERGIA	122.03		
40	IGV	26/07/2018	8	VENTA DE MERCADERIAS-CREDITO		762.71	
TOTALES 40 :					579.66	4,362.71	
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	01/07/2018	1	POR MI ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO		18,000.00	
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	05/07/2018	2	COMPRA DE MERCADERIAS-CREDITO		3,000.00	
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	05/07/2018	4	PAGO PROVEEDOR LUNA AZUL EIRL	3,000.00		
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	25/07/2018	6	PROVISION DEL SERVICIO ENERGIA		800.00	
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	30/07/2018	11	PAGO RECIBO DE LUZ	800.00		
TOTALES 42 :					3,800.00	21,800.00	
50	CAPITAL SOCIAL.	01/07/2018	1	POR MI ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO		77,000.00	
TOTALES 50:					-	77,000.00	
60	COMPRAS	05/07/2018	2	COMPRA DE MERCADERIAS-CREDITO	2,542.37		
TOTALES 60:					2,542.37	-	
61	VARIACION DE EXISTENCIAS	05/07/2018	2	TRANSFERENCIA		2,542.37	
TOTALES 61:					-	2,542.37	
63	ENERGIA ELECTRICA	25/07/2018	6	PROVISION DEL SERVICIO ENERGIA	677.97		
TOTALES 63:					677.97	-	
69	MERCADERIAS	31/07/2018	12	COSTO DE VENTA	20,000.00		
TOTALES 69:					20,000.00	-	
70	MERCADERIAS	07/07/2018	3	VENTA DE MERCADERIAS-CREDITO		20,000.00	
70	MERCADERIAS	26/07/2018	8	VENTA DE MERCADERIAS-CREDITO		4,237.29	
TOTALES 70 :					-	24,237.29	
79	C.I.C.C	25/07/2018	7	TRANSFERENCIA		677.97	
TOTALES 79:					-	677.97	
94	GASTOS ADMINISTRATIVOS	25/07/2018	7	TRANSFERENCIA	406.78		
TOTALES 94:					406.78	-	
95	GASTOS DE VENTAS	25/07/2018	7	TRANSFERENCIA	271.19		
TOTALES 95:					271.19	-	

Cuadro 25: centralización del libro mayor

En el cuadro 26 se muestra la centralización en el balance de comprobación las operaciones en el Formato,3.16

PERIODO: JULIO
RUC: 20486425602
DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: AGROSELVA SAC

COD	CUENTA	SUMAS		SALDO		INVENTARIO		RESULTADO POR FUNCION		AJUSTES		RESULTADO POR FUNCION	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	ACTIVO	PASIVO	PERDIDA	GANANCIA	DEBE	HABER	PERDIDA	GANANCIA
10	CAJA	83,600.00	3,800.00	79,800.00	-	79,800.00	-	-	-	-	-	-	-
12	CUENTAS POR COBRAR	48,600.00	48,600.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20	MERCADERAS (ALMACEN)	32,542.37	20,000.00	12,542.37	-	12,542.37	-	-	-	-	-	-	-
33	MUEBLES Y ENSERES	10,000.00	-	10,000.00	-	10,000.00	-	-	-	-	-	-	-
40	IGV	579.66	4,362.71	-	3,783.05	-	3,783.05	-	-	-	-	-	-
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	3,800.00	21,800.00	-	18,000.00	-	18,000.00	-	-	-	-	-	-
50	CAPITAL SOCIAL.	-	77,000.00	-	77,000.00	-	77,000.00	-	-	-	-	-	-
60	COMPRAS	2,542.37	-	2,542.37	-	-	-	-	-	-	-	2,542.37	-
61	VARIACION DE EXISTENCIAS	-	2,542.37	-	2,542.37	-	-	-	-	20,000.00	-	17,457.63	-
63	ENERGIA ELECTRICA	677.97	-	677.97	-	-	-	-	-	-	-	677.97	-
69	MERCADERIAS	20,000.00	-	20,000.00	-	-	-	20,000.00	-	-	20,000.00	-	-
70	MERCADERIAS	-	24,237.29	-	24,237.29	-	-	-	24,237.29	-	-	-	24,237.29
79	C.I.C.C	-	677.97	-	677.97	-	-	-	-	677.97	-	-	-
94	GASTOS ADMINISTRATIVOS	406.78	-	406.78	-	-	-	406.78	-	-	406.78	-	-
95	GASTOS DE VENTAS	271.19	-	271.19	-	-	-	271.19	-	-	271.19	-	-
-*	T - O - T - A - L - E - S	203,020.34	203,020.34	126,240.68	126,240.68	102,342.37	98,783.05	20,677.97	24,237.29	20,677.97	20,677.97	20,677.97	24,237.29
89	RESULTADO DEL EJERCICIO					-	3,559.32	3,559.32	-			3,559.32	-
						102,342.37	102,342.37	24,237.29	24,237.29			24,237.29	24,237.29

Cuadro 26: Balance de comprobación.

5.3. Elaboraciones de los Estados Financieros

Después de haber registrado los comprobantes de pago en los libros contables y estos procesados en los libros contables, mediante el proceso contable y consolidado en el balance de comprobación, elaboramos el estado financiero formulado con cada uno ellos. Así como se muestra en el cuadro 25.

Va permitir saber los derechos y obligaciones que tiene, las cuales nos servirán para una toma de decisiones financieras de la Empresa Agroselva SAC.

Nos permitirá determinar la utilidad de la empresa, para la toma de decisiones con respecto a la gestión operativa de la empresa y atender las obligaciones tributarias.

(Expresado en Nuevos Soles)			
A C T I V O		PASIVO Y PATRIMONIO	
Caja y Bancos	1,296,012.00	PASIVO	
Inversiones a Valor Razonab y Disp Venta		Sobregiros bancarios	
Cuentas Cobrar Comerciales - Terceros	104,048.00	Tributos por Pagar	58,050.00
Cuentas Cobrar Comerciales - Relacionado		Remuneraciones y Participac. por Pagar	22,550.00
Cuentas Cobrar Person, Accionistas Geren		Cuentas Pagar Comerciales - Terceros	240,760.00
Cuentas Cobrar Diversas - Terceros	45,000.00	Cuentas Pagar Comerciales - Relacionados	
Cuentas Cobrar Diversas - Relacionados		Cuentas Pagar Accionist Direct y Gerente	
Servicios y Otros Contratados Anticipad		Cuentas por Pagar Diversas - Terceros	
Estimación Cuentas Cobranza Dudosa		Cuentas Pagar Diversas - Relacionados	
Mercaderias	4,150.00	Obligaciones Financieras	795,000.00
Productos Terminados		Provisiones	
Sub Productos, Desechos y Desperdicios		Pasivo Diferido	12,390.00
Productos en Proceso		TOTAL PASIVO	1,128,750.00
Materias Primas			
Materiales Aux. Suministros y Repuestos		PATRIMONIO	
Envases y Embalajes		Capital	260,340.00
Existencias Por Recibir		Acciones de Inversión	
Desvalorización de Existencias		Capital Adicional	
Activos No Corriente Mantenido para Venta		Resultados No Realizados	45,000.00
Otros Activos Corrientes		Excedente de Revaluación	29,610.00
Inversiones Mobiliarias	0.00	Reservas	18,856.00
Inversiones Inmobiliarias (1)		Resultados Acumulados Positivo	25,704.00
Activos Adq. Arrendamient Financiero (2)		Resultados Acumulados Negativo	169,950.00
Inmuebles, Maquinarias y Equipos	240,000.00	Utilidad del Ejercicio	
Depreciación de 1 y 2 e IME Acumulado	-11,000.00	Pérdida del Ejercicio	
Intangibles		TOTAL PATRIMONIO	549,460.00
Activos Biológicos			
Deprec Activo Biol Amort y Agot Acumulad			
Desvalorización de Activo Inmovilizado			
Activo Diferido			
Otros Activos No Corrientes			
TOTAL ACTIVO NETO	1,678,210.00	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1,678,210.00

Cuadro 27: Estados Financieros de Agroselva SAC.

5.4 Cronograma de propuesta

En el cuadro 28 se muestra el cronograma propuesta del proceso contable para la empresa Agroselva SAC.

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES															
N°	ACTIVIDADES	TIEMPO											RESPONSABLE		
		E	F	M	A	M	J	J	A	S	O	N		D	
1	Revisión de comprobantes de pago				X										ASISTENTE CONTABLE
2	Análisis de los comprobantes de pago					X									
3	Evaluación de los comprobantes de pago						X								
4	Revisión de los Libro Contables							X							
5	Analizar los Libros Contables								X						
6	Determinar los libros Contables									X					
7	Determinar los libros Contables									X					
8	elaboración de los EEFF									X					
9	Finalización de los Estados Financieros									X					
10	Proceso contable integrado												X		

Cuadro 28: cronograma de propuesta de elaboración

CAPÍTULO VI. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1 CONCLUSIONES

- a) Los comprobantes de pago analizados si cumplen con la normatividad de los comprobantes de pago que son nuestros documentos fuentes confiables y que se registrarán según las operaciones para que cumplan con el proceso contable para la empresa Agroselva SAC.
- b) Se elaboró los libros contables utilizados en el proceso contable en la empresa Agroselva; como el libro diario, aquí se detalla las operaciones que se hacen a diario de las diferentes transacciones que incurre la empresa, libro mayor en este libro se centraliza las operaciones de las diferentes cuentas según se utilice y la hoja de trabajo es el consolidado de toda las operaciones y nos da mayor detalle de cómo van desarrollándose las diferentes actividades por áreas dentro de la empresa y finalmente llegando a elaborar los Estados Financieros del semestre de la empresa Agroselva SAC..
- c) Se elaboró los Estados Financieros hasta el mes de julio y nos arrojó que tiene una rentabilidad del 70 % hasta momento la cual servirán para la toma de decisiones financieras y operativas posteriores que queda del año en la empresa Agroselva SAC.

6.2 RECOMENDACIONES

- a) Se recomienda capacitación constante sobre los comprobantes electrónicos y su normatividad contable y tributaria.

- b) Se recomienda sistematizar mediante un software contable el proceso de los libros contables, para una mejor y oportuna gestión de las operaciones.
- c) Se recomienda tomar las decisiones de acuerdo con los resultados que se muestren en los estados financieros.

BIBLIOGRAFÍA

- Andrea Nataly Fernandez Morales, T. K. (2013). Propuesta de Implementación de un Sistema Contable Integrado En la Asociación 3 de Mayo Ubicada en la comunidad de Charon Ventanas, canton biblian, provincia del Cañar".
cuenca, Ecuador.
- Calvopiña Nuñez LorenaAlexandra. (octubre de 2010). implementación de un sistema contable computarizado en la fabrica Alfarera Ubicada en el Valle de Tumbaco Provincia de Pichincha para el período del 01 al 31 de Enero del 2008. Lacatumba, Pichincha, Ecuador.
- Fuentes, J. C. (2017). Estados Financieros Básicos. En J. C. Fuentes, *Estados Financieros Básicos*. Editorial ISEF empresa Lider.
- García, J. O. (2005). *contabilidad general*. Barcelona.
- Homgre, B. c. (2004). *contabilidad I*. Mexico: Enrique Quintanar Duarte.
- Hurtado, C. P. (2012). contabilidad intermedia. En C. P. Hurtado, *contabilidad intermedia*.
- Iberico, J. R. (2018). *resolución 007-99 SUNAT*.
- Instituto de contadores Publicos, M. (2018). Normas de Información Financiera 2018. En i. d. mexico. Mexico: published en Mexico.
- Jaime, J. A. (2012). *Introducción a la contabilidad*.
- Leon, A. G. (1992). *Aplicación de la contabilidad- codigo tributario*. Buenos Aires: N -DOG.
- Lopez, A. E. (2002). Metodología de la Investigación Contable. En A. E. Lopez, *Metodología de la Investigación Contable* (pág. 58). Mexico.
- Marcial, C. P. (2016). *gestión Financiera*. Bogota: ECOE.

- Maria de los Angeles Gil Estallo, J. A. (1996). *como crear y hacer funcionar una empresa. casos prácticos*. madrid: ESIC.
- Martínez, B. s. (2006). *Finanzas para no financieros*. Madrid: fundación confemetal.
- Niño, M. B. (2004). *Contabilidad , Sistemas y Gerencia*. Caracas: Minerva.
- Picazo, M. T. (2005). *sistemas contables y su relación con la economía*. Madrid.
- Salinas Jara Alicia Anebenca, R. V. (2015). Implementación de un Sstema de Infromación Contable y su Influencia en la Gestión de la contabilidad en la empresa de transporte turismo Dias S.A año 2015. trujillo, Lima, Lima.
- Solano, C. B. (2004). *Régimen de bienestar y reforma social en México*.
- Torres, Y. T. (2017). Los Sistemas de Información Contable y su relación con la Herramientas Tecnológicas. Bogota, Colombia.
- valera, r. (1960). biblia. *biblia*.
- Vasquez, A. G. (2015). Contabilida Financiera. En A. G. Vasquez, *contabilidad financiera*. colombia.

ANEXOS

Anexo 1. Carta de revisión lingüística.

Carta de revisión lingüística

Ñaña, 11 de noviembre de 2018

Señora
Maruja Quispe Solorzano

Por medio de la presente le saludo y le comunico que he realizado la revisión lingüística de su informe de suficiencia profesional, titulado "Propuesta de un Proceso Contable en la Empresa Agroselva SAC. Lurigancho - Lima, 2018", de acuerdo con los criterios de redacción lingüística y los académicos. Por lo tanto, dejo constancia de que el presente queda en las condiciones de ser publicado.

Atentamente



Dr. Salomón Vásquez Villanueva
Dr. Administración
Especialidad Lengua y Literatura

Anexo 2. Ficha RUC de la empresa Agroselva SAC

10/11/2018

Consulta RUC: versión Imprimible

CONSULTA RUC: 20486425602 - AGROSELVA SOCIEDAD ANONIMA CERRADA			
Número de RUC:	20486425602 - AGROSELVA SOCIEDAD ANONIMA CERRADA		
Tipo Contribuyente:	SOCIEDAD ANONIMA CERRADA		
Nombre Comercial:	AGROSELVA S.A.C.		
Fecha de Inscripción:	03/04/2006	Fecha Inicio de Actividades:	04/04/2006
Estado del Contribuyente:	ACTIVO		
Condición del Contribuyente:	HABIDO		
Dirección del Domicilio Fiscal:	MZA. G LOTE. 05 C.P. SAN FERNANDO DE KIVINAKI (FRENTE A LA EI SAN FERNANDO) JUNIN - CHANCHAMAYO - PERENE		
Sistema de Emisión de Comprobante:	MANUAL	Actividad de Comercio Exterior:	IMPORTADOR/EXPORTADOR
Sistema de Contabilidad:	COMPUTARIZADO		
Actividad(es) Económica(s):	Principal - 0122 - CULTIVO DE FRUTAS TROPICALES Y SUBTROPICALES Secundaria 1 - 15499 - ELAB DE OTROS PROD. ALIMENTICIOS.		
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):	FACTURA BOLETA DE VENTA LIQUIDACION DE COMPRA NOTA DE CREDITO NOTA DE DEBITO GUIA DE REMISION - REMITENTE		
Sistema de Emisión Electrónica:	FACTURA PORTAL DESDE 02/07/2018 BOLETA PORTAL DESDE 21/08/2018		
Afiliado al PLE desde:	01/01/2015		
Padrones :	NINGUNO		

Imprimir

Anexo 6. Libro remuneraciones y planillas

PERIODO: -

RUC: 20486425602

RAZON SOCIAL: AGROSELVA SAC

ORDEN	DNI	CUSPP	APELLIDOS Y NOMBRES	FECHA DE INGRESO	CARGO U OCUPACIÓN	ASIGNACIÓN FAMILIAR	INGRESOS DEL TRABAJADOR			TOTAL REMUNERACIÓN BRUTA	RETENCIONES A CARGO DEL TRABAJADOR							APORTACION DEL EMPLEADOR				
							SUELDO BÁSICO	ASIGNACIÓN FAMILIAR	OTROS		SNP/AFP	ONP/SNP	SISTEMA PRIVADO DE PENSIONES - AFP				RENTA DE QUINTA CATEGORIA	TOTAL DESCUENTO	REMUNERACIÓN NETA	SALUD	TOTAL APORTES	
													AFP	APORTE OBLIGATORIO	COMISIÓN % SOBRE R.A.	PRIMA DE SEGURO						
TOTALES S/.																						

