

# UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

Escuela Profesional de Contabilidad y Gestión Tributaria



*Una Institución Adventista*

## **Análisis de los procesos y operaciones contables desarrolladas en la empresa "Soluciones Empresariales E.I.R.L. Trujillo 2017"**

Por:

Eufemio Teodomiro Jacobo Barreto

Asesor:

Mg. William David Carranza Lujan

**Lima, agosto del 2018**

DECLARACIÓN JURADA  
DE AUTORÍA DEL INFORME DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

Mg. *William David Carranza Luján*, de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

**DECLARO:**

Que el presente informe de investigación titulado: ***"Análisis de los procesos y operaciones contables desarrolladas en la empresa "Soluciones Empresariales E.I.R.L., Trujillo 2017"***.

Constituye la memoria que presenta el **Bachiller (Eufemio Teodomiro Jacobo Barreto)** 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 Trujillo, a los 15 días del mes de Agosto 2018.



---

Mg. William David Carranza Lujan

Análisis de los procesos y operaciones contables desarrolladas en la empresa "Soluciones Empresariales E.I.R.L. Trujillo 2017

# INFORME DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

Presentado para optar el título profesional de Contador Público.

## JURADO CALIFICADOR

Mg. Carlos Alberto Vázquez Villanueva  
Presidente

Mg. Rubén Leonard Apaza Apaza.  
Secretario

Mg. Iván Apaza Romero  
Vocal

Dr. Samuel Fernando Paredes Monzoy.  
Vocal

Mg. William David Carranza Lujan  
Asesor

Lima, 15 de Agosto, 2018

## **Dedicatoria**

A mis padres, Hipólito y María por brindarme su apoyo moral, a quienes guardo mucha lealtad, respeto y consideración en todo momento.

A mi esposa Alicia, por darme la fuerza necesaria para continuar en esta lucha para lograr mis metas trazadas.

A mis hijos, Wilson y Marimar, que son el motor de mi vida, a los cuales quiero retribuir su cariño brindándoles el ejemplo de superación y esfuerzo.

A mi hermano, Ing. Wilson Javier Jacobo Barreto, por su apoyo voluntario e incondicional tanto de forma física como moral, así como también de forma económica.

A mis hermanas, Maribel, Marleny, Norma y Elizabeth, que de manera desinteresada me brindaron su apoyo e irrestricto cariño, a la par de sus consejos y recomendaciones en aras de lograr mejores condiciones de vida, a través de mi formación profesional.

## **Agradecimiento**

A Dios por permitirme estudiar una carrera profesional en la Universidad Peruana Unión, una institución adventista con valores cristianos, cuyos principios regirán mi vida personal y desenvolvimiento profesional, teniendo en cuenta la formación de calidad obtenida en esta prestigiosa institución

A los docentes que desde el primer día me trataron de una manera muy especial resaltando sus valores cristianos en cada momento, brindándome todo su tiempo y conocimiento completo en aras de alcanzar mi meta trazada.

## Tabla de contenidos

Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento .....	v
Tabla de contenidos.....	vi
Índice de cuadros.....	viii
Índice de tablas.....	ix
Índice de figuras.....	x
Índice de anexos .....	xi
Resumen .....	12
Palabras clave: Proceso contable, financiamiento, pasivo, patrimonio.....	12
Abstract.....	13
Capítulo I. Contexto Profesional.....	14
1.1. Trayectoria profesional.....	14
1.2. Contexto de la experiencia.....	15
1.2.1. Datos generales de la empresa.....	16
1.2.1.1. Razón social.....	16
1.2.1.2. Visión.....	16
1.2.1.3. Misión.....	16
1.2.1.4. Objetivo. General: .....	16
1.2.1.5. Valores.....	17
1.2.1.6. Organigrama de la empresa.....	18
1.2.2. Experiencia profesional realizada.....	18
Capítulo II. El Problema .....	19
2.2. Objetivos.....	20
2.2.1. Objetivo general.....	20
2.2.2. Objetivos específicos.....	20
2.3. Justificación .....	20
2.4. Presuposición filosófica.....	21
Capítulo III. Revisión de la Literatura .....	22
3.1. Antecedentes .....	22
3.1.1. Antecedentes internacionales.....	22

3.1.2. Antecedentes nacionales.....	24
3.2.1 Procedimientos .....	27
3.2.2 Importancia de los procedimientos.....	28
3.2.3 Procesos contables.....	28
3.2.3.1 Etapas de los procesos contables.....	28
Capítulo IV. Marco metodológico .....	36
4.1. Método para el abordaje de la experiencia.....	36
4.2. Lugar de ejecución y temporalidad.....	36
4.3. Población y muestra de la empresa .....	36
4.4.1. Desarrollo de la temática abordada.....	38
Capitulo V resultados.....	41
5.1. operaciones contables 2017.....	41
5.1. Estado de Situación actual de la empresa.....	41
5.1.2. Clientes atendidos según el regimen 2017.....	42
5.1.3. Registro de operaciones y prestación de servicios 2017.....	43
5.2. Flujo de las operaciones del ciclo contable 2017.....	45
5.3. Trabajadores afiliados a la ONP.....	46
5.4. Formatos del proceso contable.....	47
5.4.1. Registro de compras.....	47
5.4.2. Registro de ventas e ingresos.....	<b>50</b>
5.4.3. Libro caja y bancos - Detalle del movimiento de efectivo.....	52
5.4.4. Libro caja y bancos - Detalle de movimiento de cuenta corriente.....	54
5.4.5. Libro diario.....	55
5.4.6. Libro mayor utilizado en Soluciones Empresariales.....	60
5.4.7. Hoja de trabajo Soluciones Empresariales EIRL 2017.....	63
5.4.8. Balance general Soluciones Empresariales EIRL 2017.....	65
5.4.9. Estado de ganancias y perdidas de Soluciones Empresariales.....	67
Capitulo VI conclusiones y recomendaciones.....	68
6.1. Conclusiones.....	68
6.2. Recomendaciones.....	68
Referencias .....	69
Anexos.....	71

## Índice de cuadros

Cuadro 1. Operacionalización de la temática abordada.....	34
Cuadro 2. Planilla de sueldos de los trabajadores.....	40
Cuadro 3. Registros de compras.....	42
Cuadro 4. Registro de ventas.....	43
Cuadro 5. Libro caja y bancos movimiento de efectivo.....	44
Cuadro 6. Libro caja y bancos cuenta corriente .....	45
Cuadro 7. Libro diario.....	46
Cuadro 8. Libro mayor.....	51
Cuadro 9. Hoja de trabajo.....	52
Cuadro 10. Balance general.....	54



## Índice de tablas

Tabla: 1. Inventario Inicial de la empresa.....	36
Tabla: 2. Relación de clientes de la empresa.....	41
Tabla: 3. <i>Estado de ganancias y pérdidas</i> .....	55

## Índice de figuras

Figura 1. <i>Organigrama de la empresa Soluciones Empresariales EIRL</i> .....	17
Figura 2. Pasos del proceso contable.....	27
Figura 3. <i>Flujograma del ciclo contable</i> .....	39

## Índice de anexos

Anexo 1. Autorización de uso de información de la empresa .....	72
Anexo 2. Carta de revisión lingüística.....	73
Anexo 3. Ficha RUC de la empresa .....	74
Anexo 4. Constancia de información registrada CIR .....	75

## Resumen

El presente documento académico es un informe de suficiencia profesional, desarrollado bajo la experiencia laboral en el ámbito de la contabilidad, teniendo como principal objetivo analizar los procesos contables y desarrollar estrategias de mejora en la empresa “Soluciones Empresariales E.I.R.L., Trujillo 2017. En la actualidad, se puede afirmar que el proceso de contabilizar, en cuanto al registro de datos financieros, se desarrolla de una manera más simple, utilizando el software. Eso significa que hoy en día los contadores tenemos que estar muy actualizados, es decir, tener un conocimiento eficaz, de tal forma que podamos brindar los mejores servicios que las empresas requieren. Eso incluye además aplicar las NIC, NIFF y otras normas a la orden del día. Finalmente, se ha llegado a la conclusión de que es necesario estar actualizados siempre con la tecnología y la comunicación, como tener conocimientos sobre productos y términos informáticos para tener mayor control en los procesos contables en la empresa “Soluciones Empresariales E.I.R.L., Trujillo 2017.

**Palabras clave:** Proceso contable, financiamiento, pasivo, patrimonio.

## **Abstract**

This academic document is a report of professional proficiency, developed under the work experience in the field of accounting, with the main objective Analyze the accounting processes and develop improvement strategies in the company "Soluciones Empresariales EIRL, Trujillo 2017 Currently, You can affirm that the accounting process registering financial data is developed in a simpler way, using the software. Today we accountants have to be very up-to-date, that is, have an effective knowledge in such a way that we can provide the best services that companies require. And finally, apply the NIC, NIFF and other rules to the agenda. It is concluded that it is necessary to always be updated with technology and communication such as having knowledge about products and computer terms to have greater control in the accounting processes in the company "Soluciones Empresariales E.I.R.L., Trujillo 2017.

**Key words:** Accounting process, financing, liability, equity.

## **Capítulo I. Contexto Profesional**

### **1.1. Trayectoria profesional**

Ingrese a laborar como asistente del área contable en la empresa Soluciones Empresariales EIRL, el 02 de enero del 2017 hasta el 30 de mayo del 2018, periodo en el que he laborado como responsable de la organización, aplicación, monitoreo y gestión de estrategias, y procedimientos contables en dicha organización empresarial, garantizando el cumplimiento del pago de los impuestos al Estado y proveedores. Asimismo, se me encargó la toma de decisiones para determinar las cuentas anuales de los clientes bajo el Régimen de Tipos de Impuestos y el Régimen General, todo ello de manera conjunta con el personal encargado.

Debo mencionar que antes de hacer mis prácticas en la mencionada empresa, también realice actividades conexas a la actividad contable las cuales tienen que ver con los siguientes aspectos: compra y venta de vehículos usados, depósitos en cuenta corriente, depósitos a plazo fijo, cuentas de ahorro, préstamos bancarios, transferencias notariales vehiculares, prestación de servicios de transporte de carga, emisión de facturas y guías de remisión entre otras actividades.

Otras actividades relacionadas a la actividad contable se encuentran descritas con mayor precisión en el apartado titulado “experiencia profesional realizada”.

## 1.2. Contexto de la experiencia

La experiencia desarrollada en la empresa “Soluciones Empresariales E.I.R.L.”, lo hice teniendo en cuenta la realidad problemática percibida y proponiendo mejoras en el proceso contable; dado que el proceso de contabilidad es un ciclo donde se enumeran las operaciones de la compañía y un resumen de los estados financieros.

El proceso contable según la experiencia profesional desarrollada, en la empresa Soluciones Empresariales EIRL. Conlleva a realizar los siguientes pasos:

- a) Registrar las transacciones en el diario general.
- b) Pasar la información del diario general al mayor general.
- c) Obtener el balance de comprobación.
- d) Registrar los asientos de ajuste.
- e) Obtener el balance de comprobación ajustado.
- f) Formular los Estados Financieros.
- g) Hacer los asientos de cierre.
- h) Obtener el balance de comprobación después del cierre.

## **1.2.1. Datos generales de la empresa.**

### **1.2.1.1. Razón social.**

Soluciones Empresariales E.I.R.L.

Ruc: 20181644112

### **1.2.1.2. Visión.**

Ser una compañía con capacidad para brindar una adecuada orientación y pronta solución a los inconvenientes que se presenten en todas las empresas referidos a temas contables.

### **1.2.1.3. Misión.**

Proporcionar a nuestros clientes un servicio eficaz, eficiente, responsable y veraz, siempre buscando la mayor satisfacción del cliente de acuerdo con los compromisos de la empresa.

### **1.2.1.4. Objetivo. General:**

Brindar asesoramiento oportuno y veraz en temas contables para empresas del sector público y privado de acorde con la tecnología actual y con la inmediatez requerida por nuestros clientes.

#### **Objetivos Específicos:**

*En el corto plazo*

- Incentivar en los trabajadores de nuestra empresa la búsqueda del conocimiento de los nuevos avances de la tecnología y la telefonía móvil.
- Realizar capacitación continua para nuestros clientes.



- Optimizar la entrega de tiempo de determinación de impuestos y puntualidad cada mes.

La longitud media

- Implementar una mejor infraestructura en su propio espacio operativo.
- Tener una colección diversa y base de datos de clientes.
- Proporcionar servicios especializados de contabilidad, impuestos, finanzas y asesoramiento en una variedad de temas de gestión.

*A largo plazo*

- Posicionarnos en el mercado laboral como líder en consultoría contable, financiera y de gestión.
- Introducir nuevos planes de cuentas para satisfacer las necesidades de nuestros clientes.

#### **1.2.1.5. Valores.**

- Responsabilidad
- Puntualidad
- Compromiso
- Honestidad

### 1.2.1.6. Organigrama de la empresa.

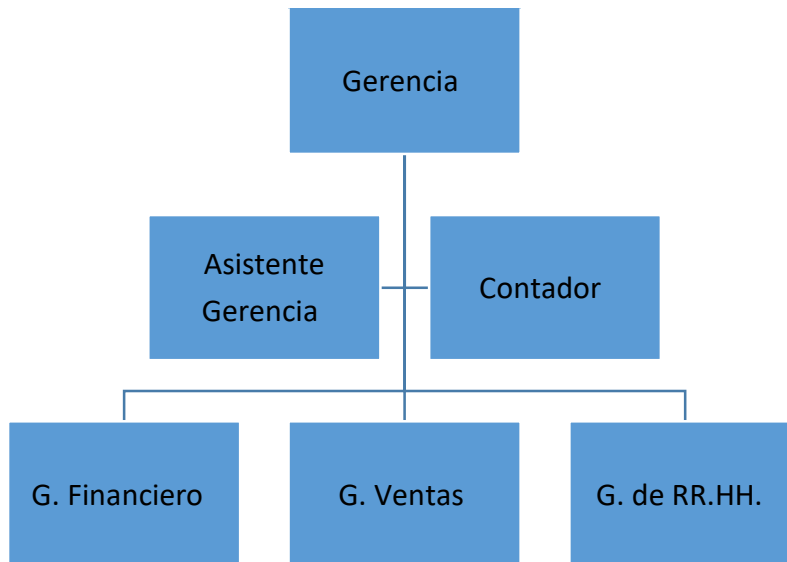


Figura 1: Organigrama

Fuente: Elaboración propia.

### 1.2.2. Experiencia profesional realizada.

Mi experiencia laboral estuvo involucrada en el desarrollo e implementación de mejoras en los métodos contables y la mejora de las actividades en el proceso contable de la empresa.

Por otro lado, los informes de gestión fueron diseñados e implementados para facilitar la correcta interpretación de la información contable.

Del mismo modo, se han celebrado reuniones periódicas con los empleados de la compañía para incluir y lograr cumplir los objetivos de la organización dentro de la empresa.

Finalmente, debe tenerse en cuenta que mi experiencia también fue necesaria para cumplir con las normas, procedimientos y regulaciones sobre la gestión económica y el control de la empresa.

## Capítulo II. El Problema

### 2.1. Identificación del problema

Las empresas cambian constantemente de acorde a las normativas y reglamentación dispuesta por el ente encargado de la recaudación fiscal- tributaria SUNAT. Por lo que se ve necesario la actualización permanente del sector empresarial, tal es el caso de la empresa Soluciones Empresariales E.I.R.L. Trujillo 2017.

Del mismo modo, la organización tiene la obligación moral de implementar y hacer cumplir procedimientos contables para el correcto funcionamiento y de esta manera proporcionar servicios adecuados y un adecuado monitoreo de las medidas contables apropiadas.

En toda empresa se debe tener una forma adecuada de desarrollar los procesos contables correspondientes a cada caso, que de hecho son diferentes de acuerdo al rubro de actividades. Como resultado, las organizaciones de hoy deben manejar un sistema de contabilidad, confiable y eficiente para lograr los mejores objetivos posibles, en los que la correcta aplicación de estos métodos puede proporcionar una forma necesaria para el registro y control de costes e ingresos, que a su vez determinan los niveles de eficiencia en la producción o servicios.

## **2.2. Objetivos**

### **2.2.1. Objetivo general.**

Análisis de los procesos y operaciones contables, desarrolladas en la empresa "Soluciones Empresariales E.I.R.L., Trujillo 2017".

### **2.2.2. Objetivos específicos.**

- Describir las operaciones y procesos contables de la empresa Soluciones Empresariales E.I.R.L., Trujillo 2017.
- Evaluar los procesos y operaciones contables ejecutadas, su elaboración y utilización de los formatos dentro de la empresa Soluciones Empresariales E.I.R.L., Trujillo 2017.

## **2.3. Justificación**

El presente informe se justifica, porque el análisis de los procesos contables da lugar a la implementación de algunas estrategias de solución inmediata para la empresa. Se toma en cuenta que los procesos contables dentro de todas las organizaciones son importantes para garantizar la estabilidad, la eficiencia y la productividad en los negocios; y en el ámbito académico contribuye para el mejor desarrollo de la formación profesional, ello evidentemente se logrará con la implementación de las nuevas tecnologías de comunicación e información en términos contables.

Del mismo modo, a nivel social, este informe se justifica porque se propone cambios en los procesos comerciales de la empresa, para

mejorar la calidad del servicio profesional y lograr que las organizaciones tengan conocimiento y acceso a la fiabilidad de la información, proporcionada a los estudiantes para promover el progreso y obtener buenos resultados a partir de la formación profesional contable.

#### **2.4. Presuposición filosófica**

En el ejercicio profesional también es una oportunidad que Dios nos da para servir a los demás, de este modo Jesús dijo: “un mandamiento nuevo les doy; que se amen los unos a los otros. Así como yo los he amado, también ustedes deben amarse los unos a los otros” (Jn. 13:34). Siguiendo esta enseñanza, se puede ver la vida e interpretarla con un sentido de calidad, el cual debe manifestarse en acciones concretas a favor de nuestro prójimo.

También podemos argumentar cómo lo hizo Gálatas que el hombre nuevo es el hombre que ama, el que ha sido libertado para una existencia creadora al servicio de los demás. Les hablo así, hermanos porque ustedes han sido llamados a ser libres; pero no se valgan de esa libertad para dar rienda suelta a sus pasiones. Más bien sírvanse unos a otros con amor. En efecto, toda la ley se resume en un solo mandamiento: “Ama a tu prójimo como a ti mismo” (Gal 5: 13-15)

En este estudio nos enfocamos en el desarrollo de un buen servicio profesional, el cual nos permitirá obtener un mayor conocimiento de la realidad del área contable y del don del servicio como cristianos.

## **Capítulo III. Revisión de la Literatura**

### **3.1. Antecedentes**

#### **3.1.1. Antecedentes internacionales.**

Dorita (2012) basada en el Informe Coso, utiliza el método para llevar a cabo el control interno, particularmente en relación con el proceso de ventas y almacenamiento. Los documentos y entrevistas fueron utilizados como tecnología de recuperación de datos, respaldada con información sobre números de venta y facturas, así como la administración aplicada a todos los empleados en las cuentas anuales de las empresas. En la conclusión, se manifiesta que los factores externos e internos afectan el proceso estudiado, mediante el diseño de directrices de conformidad con el mismo negocio. La propuesta para implementar un sistema de controles internos de Coso Estudios proporciona modelos y métodos para mejorar las acciones de gestión que se tomarán como referencia al desarrollo administrativo y políticas contables para mejorar los procesos contables en INCES.

Sin embargo, Lam (2012) analizó los elementos que conducen y esbozaron el diseño para realizar operaciones de manera efectiva dentro de la organización con base en investigaciones realizadas por residentes nacionales que constan de siete empleados de la empresa, que es un resumen de la muestra. La tecnología de recopilación de datos que se llevó a cabo fue a través de encuestas y herramientas. Y luego se realizó el análisis de los errores de los empleados en el proceso de gestión; de

acuerdo con los lineamientos de planificación, también se analizaron herramientas para optimizar su trabajo, lo que permitió el uso de los recursos adecuados y el cumplimiento de los objetivos del derecho administrativo. La relación con esta pasantía es una contribución a las propuestas y proporciona una herramienta de control que puede ayudar a mejorar la responsabilidad administrativa y la responsabilidad que es la base de este estudio.

Alzurrut (2010), en su investigación tuvo como principal objetivo resaltar la importancia del manual administrativo y contable, un buen programa, donde las actividades de cada método se realizan plenamente. La información se obtuvo en una población compuesta por (5) miembros de la junta del departamento en relación con los empleados para el registro del proveedor de órdenes de pago de Alimentos Polar Comercial CA. La información recopilada a través de la vigilancia que se llevó a cabo fue la clave para encontrar los defectos en la gestión del método de encuesta, utilizando el cuestionario como una herramienta de recopilación de datos. Los investigadores concluyeron que la guía propuesta de normas y procedimientos tiene la intención de aumentar la eficiencia y la efectividad de los procesos de pago. La contribución de este estudio es que le permite enfocarse en estándares y métodos importantes para construir un control interno efectivo, procesos organizacionales y administración de calidad usando herramientas y métodos que autorizan y son beneficiosos para el desarrollo de este informe de pasantías.

Esteban (2009), tiene como objetivo principal investigar el centro, las pautas de diseño y las normas del centro comercial de Palencia. Eso incluye tener procedimientos manuales y la administración del departamento de compras para mejorar todas las actividades. El marco de la metodología utilizada fue de gran ayuda para su desarrollo.

### **3.1.2. Antecedentes nacionales.**

Sánchez (2012), implementó un sistema de controles internos de la empresa Vidriería Lima Tambo SAC y determinó su efecto en la situación económica y financiera. Encontró que la Implementación del control interno tiene un impacto positivo en la situación financiera y económica de la empresa Vidriería Limatambo SAC. Implementó el sistema de control interno, que comenzó con la planificación y operación, la regulación interna y el plan de trabajo para describir las mejores prácticas de la compañía. Mediante la comparación de los cambios que han ocurrido en la aplicación del control y análisis de los resultados internos, se ha demostrado que la situación financiera de Vidriería Limatambo SAC tuvo una influencia positiva.

Anaya y Sánchez (2016) en la investigación sobre el sistema de control interno para la estructura de todas las unidades de gestión de reglas y procedimientos para cubrir la administración de la empresa comercial Agro especias y los frutos del país S.A.C. La finalidad fue garantizar el orden, los métodos y objetivos de rendimiento establecidos en la gestión empresarial, incluyendo la gestión de cumplimiento,



prevención y detección del fraude, medicina forense y una adecuada contabilidad y preparación oportuna de información financiera confiable. El estudio fue descriptivo y la recopilación de datos se hizo a través de un cuestionario aplicado a los empleados. Al analizar los resultados de la situación actual de la empresa se reflejó la falta de un diagrama de flujo del proceso de adquisición, la rentabilidad y el impacto mínimo en el rendimiento económico. También se llevó a cabo una revisión desfavorable de la implementación del sistema de control interno propuesto, lo que mejoró significativamente el proceso administrativo.

### **3.2. Fundamentos teóricos**

La ventaja competitiva de los negocios analiza los fundamentos teóricos de la ciencia contable, la evolución de su metodología, y la problemática de la medición de hechos que se suscitan en las organizaciones empresariales en la nueva economía del conocimiento. La problemática actual de la ciencia contable se inició cuando las organizaciones empresariales se dieron cuenta que la gestión de los negocios no debería basarse sólo en la gestión de activos tangibles que tradicionalmente creaban valor a los negocios desde la era industrial, sino que éstas actualmente debieran considerar el despliegue de los activos inmateriales de la organización, tales como: relaciones con los clientes, productos y servicios innovadores, procesos operativos eficaces de alta calidad, tecnología de la información, bases de datos y las habilidades y motivaciones de los empleados, los cuales forman parte de la gestión estratégica de los negocios en la nueva economía del conocimiento.

Para la economía actual en que vivimos, la ventaja competitiva de los negocios está en la gestión de los intangibles o activos basados en el conocimiento. Es por ello, que los gestores necesitan de herramientas que describan estos activos y les ayude a implantar las estrategias de creación de valor ya que sin ella su gestión se dificulta al no poder identificarlos, describirlos ni medir dichos activos. Es decir, en el marco de esta nueva visión, la Economía ha cobrado importancia; por tanto, existe una nueva concepción denominada: «el capital intelectual» que representa un desafío para la ciencia contable que debe empezar a ser superado a nuestro entender con la revisión de la Teoría del Conocimiento Contable, la misma que debe estar fundamentada en la Filosofía y Epistemología, la evolución histórica de la contabilidad su metodología y las prácticas de exposición de la información. Este desafío profesional es tomado en cuenta en esta investigación ya que aún no se ha divulgado de una manera masiva los aspectos conceptuales de la contabilidad del conocimiento, habiéndose considerado sólo las convenciones contables adaptadas y aprobadas en la NIC 38 «Intangibles» emitidas por la Contaduría Pública de la Nación. Al final de este trabajo presentamos nuestra propuesta de un nuevo modelo de visión de la contabilidad la cual la fundamentamos teóricamente considerando además su proceso de auditoría en el contexto de la nueva economía.

La Contabilidad en sus orígenes «fue meramente empírica y respondía sólo a la necesidad de registro. Posteriormente a medida que ésta necesidad elemental va siendo satisfecha, se inició el proceso de

investigación de principios y causas que caracterizan a la Ciencia, sometiéndose a sistematización el contenido del material poseído, buscándose generalizaciones, relaciones que dieron origen a los primeros principios». Fernández Pirla (1983), según el profesor Requena (1986), «resulta evidente que, aunque su origen parece situarse en las primeras manifestaciones mentales del control económico de las haciendas, ello no puede considerarse, en modo alguno, como ruptura constitutiva que configure el conocimiento de nuestra ciencia. De tal manera, difícilmente debe conferirse a la contabilidad mental ni siquiera la consideración de origen sino, estrictamente, de primeros atisbos de una mera inquietud de control innata en el hombre».

### **3.2.1 Procedimientos**

Las empresas para llevar a cabo su negocio de manera efectiva deben implementar estrategias que conduzcan al desarrollo de actividades que les permitan adaptarse a las necesidades de la empresa y su entorno para alcanzar las metas y objetivos que va a implementar.

Dentro de estos métodos, los procedimientos son herramientas que facilitan la eficiencia de las operaciones dentro de las organizaciones. Así, Gómez (1997) define los procedimientos como "series de tiempo y secuencia de acciones relacionadas entre sí, que se forma como una entidad basada en la realización de una actividad o tarea particular dentro de un número predeterminado de aplicaciones" (p. 27).

### **3.2.2 Importancia de los procedimientos**

En relación con la importancia de los procedimientos dentro de las organizaciones, Gómez (1997: 135) indica que esto se considera una guía para las actividades del personal. La experiencia ha proporcionado pruebas convincentes de que los procedimientos mejoran el rendimiento de las organizaciones por las siguientes razones:

- a) Permiten un regalo exitoso cubriendo varias áreas de responsabilidad al mismo tiempo.
- b) Siempre existe la posibilidad de mejorar los sistemas y procedimientos y mejorar las operaciones de la organización.

### **3.2.3 Procesos contables**

De acuerdo con Catacora (2007). El proceso de contabilidad se define como "Todo este método, secuencia de pasos e instrucciones utilizadas para registrar transacciones o actividades realizadas por la empresa en los libros" (p. 71).

Desde este punto de vista, la contabilidad puede analizarse y demostrar los recursos financieros administrados por los agentes económicos de acuerdo con las políticas contables de la Junta en cada estado financiero.

#### **3.2.3.1 Etapas de los procesos contables**

Según el autor Redondo, (2004), las etapas del proceso contable son las siguientes:

- Sistema: la etapa inicial del proceso de contabilidad que genera información financiera para las entidades económicas.
- Valoración: número de unidades monetarias y capital y capital.
- Procesamiento: prepara los estados financieros que surgen de las transacciones que ingresa la empresa.
- Evaluación: se aplica a los efectos de las transacciones creadas por las entidades económicas.
- Información: muestra información financiera obtenida por contabilidad.

Según lo planificado por la empresa, la contabilidad se mantiene y los procesos son muy importantes ya que el desarrollo exitoso de otros sistemas contables se basa en gran medida en la exactitud e integridad de los estados financieros y en los controles internos. En este sentido, Soluciones Empresariales E.I.R.L. necesita ejecutar su gestión contable de la mejor manera posible, ya que los datos pueden derivarse de todos sus términos.

### **3.2.5.2. Pasos del proceso contable**

Este proceso en la empresa está formado por los siguientes pasos según mi experiencia:

1. Ingrese una operación en el libro principal.
2. Haga coincidir la información del libro principal con el público.
3. Obtenga el saldo de prueba.
4. Ingrese las entradas de corrección.
5. Obtenga un saldo corregido.

6. Fórmula de estados financieros.
7. Haga el kit de cierre.
8. Obtenga el saldo de la prueba después de cerrar
9. Un propósito especial. Asimismo, Redondo (2004), señala que los pasos del proceso contable son:



Figura 2: Pasos del proceso contable

Fuente: Redondo (2004).

### 3.2.5.3. Documentos fuente

Contiene la información necesaria sobre el registro contable de la operación y tiene la función de evaluar la implementación real del trabajo. Los documentos se dividen en: (a) documentos comprobados que contienen todas las

disposiciones y documentos legales que determinan las obligaciones y derechos de la organización u organismo para demostrar el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables; b) La evidencia es la documentación original que forma y protege los registros contables de la organización u organización.

Factura: Es un documento fiscal de compra y venta que registra el incumplimiento obligatorio del negocio y está aprobado por la ley. Este recibo debe probar la venta de mercadería u otra confrontación debido a que se realiza la operación. El propósito de la cuenta es probar la transferencia de bienes, la entrega o el uso de los servicios cuando la operación se lleva a cabo en el caso de impuestos generales a las ventas con derecho al crédito fiscal. También cuando un comprador o usuario lo solicita para mantener los costos y los costos con fines fiscales y, en el caso de las operaciones de exportación.

Las facturas solo se emitirán al adquirente o usuario con el número de registro de contribuyentes individuales - RUC, con la excepción de este requisito en la exportación.

#### Elementos que la Integran

- Fecha de la operación
- Monto de la operación
- Datos de identificación del vendedor
- Datos de identificación del comprador
- Descripción de las mercancías (modelo, tamaño, marca, etcétera).
- Fecha de pago

- Las condiciones para el reclamo o devolución
- Características principales
- Se originan por la compra - venta de bienes
- Expresan la conformidad tanto del proveedor como el cliente

#### **3.2.5.4. Libros contables**

**Definición:** El libro contable es el archivo o los documentos en los que se registra la información financiera de la compañía, las acciones que se llevan a cabo durante un período determinado y que deben aplicarse legalmente con regularidad.

El libro contable puede ser obligatorio u opcional. Los libros obligatorios son:

- Libro diario
- Libro de Inventario y Cuentas Anuales
- Los libros contables voluntarios son:
- Libro mayor
- Libros auxiliares

De acuerdo con el código de conducta, todo hombre de negocios debe mantener un folleto prohibido que permita la serie temporal de su negocio.

El empresario debe mantener libros de contabilidad y datos relativos durante seis años, así como legalizar los libros presentándolos en el registro de empresas donde la empresa tiene una oficina registrada.



El propósito de la transposición de los libros de contabilidad es sellar la información presentada, para que su tratamiento no sea posible más adelante.

Aparte de los libros de contabilidad, hay otros libros obligatorios donde la presentación no es regular, como: un libro de folletos, un libro de actas o un libro de una parte legítima, que solo se legaliza una vez al comienzo de las actividades del negocio.

### **Plazo de presentación de los libros oficiales**

La presentación de las cuentas obligatorias debe realizarse dentro de los 4 meses posteriores al final del año fiscal. Por ejemplo, si una compañía cierra su año fiscal el 31 de diciembre, puede presentar sus libros contables dentro del plazo legal hasta el 30 de abril del próximo año.

### **Forma de presentación de los libros oficiales**

Los libros contables se podrán presentar por diferentes métodos:

Papel: libros encuadernados con páginas enumeradas para evitar modificaciones en la composición.

Soporte magnético: entrega de cd o DVD que contenta la información a legalizar. Presentación por vía telemática: a través de la web del Colegio de Registradores y disponiendo siempre de firma electrónica.

### **3.2.5.5. Reportes contables**

Los informes de cuentas son preparados por auditores o envíos para mostrar la posición financiera de una compañía en un momento determinado. Los

gerentes usan los informes de cuenta para respaldar la toma de decisiones, los accionistas los usan para tomar decisiones de inversión y los proveedores los usan para evaluar la solvencia de sus clientes. Hay cuatro informes financieros y cuentas anuales producidos por las compañías y generalmente son compartidos por las compañías que cotizan en las bolsas de valores.

### **Balance general**

El Balance General ofrece una de las mejores vistas generales de los activos y pasivos de una empresa. Los inversores generalmente pasan la hoja de balance para interpretar si una compañía está altamente endeudada, es decir, si la proporción de su deuda es muy grande y podría ser difícil de pagar. El balance muestra la posición actual de los activos de la compañía, así como los riesgos y obligaciones con los acreedores. El análisis del balance general puede ayudarlo a identificar las capacidades de financiamiento de una compañía: efectivo o deuda.

### **Estado de Resultados**

La cuenta de pérdidas y ganancias muestra los ingresos y gastos comparativos de la compañía del mes pasado, el trimestre o el año, y brinda una descripción general de la capacidad de generar ganancias. Los gastos operativos se deducen del gasto del período, como operaciones, administración y ventas, depreciación y amortización. Esto hace posible esperar la capacidad de la empresa para obtener ganancias de su negocio principal. Posteriormente, se considera que los ingresos y gastos inusuales tienen el resultado neto del período.

### **Estado de cambios en el patrimonio.**

Una declaración de cambios en el patrimonio muestra cómo la compañía ha obtenido la ganancia durante un período determinado. Esto permite saber si la compañía ha refinanciado sus ganancias, distribuido dividendos a los accionistas o ha retenido ganancias para más adelante. Los inversores están interesados en conocer el crecimiento del capital y en saber qué está haciendo la empresa con sus ganancias.

### **Estado de flujos**

Un estado de flujos de efectivo describe las operaciones, inversiones y financiamiento de las operaciones de la compañía durante un cierto período de tiempo.

## **Capítulo IV. Marco metodológico**

### **4.1. Método para el abordaje de la experiencia**

El método utilizado en el abordaje de mi experiencia profesional en la empresa Soluciones Empresariales EIRL. es el que corresponde al método descriptivo, mediante el cual se realiza una descripción de la labor realizada durante el tiempo laborado en dicha entidad privada, con énfasis en el análisis de los procesos contables realizados en la empresa antes mencionada periodo 2017.

### **4.2. Lugar de ejecución y temporalidad**

Realice las prácticas asumiendo el rol de asistente contable en la empresa prestadora de servicios “SOLUCIONES EMPRESARIALES E.I.R.L.”, ubicada en la avenida Ricardo Palma N° 246, urbanización Santo Dominguito, Trujillo, departamento de la Libertad; dedicada a la prestación de servicios de asesoría en materia Contable Tributaria, Laboral y Financiera, viene trabajando desde el 05 de enero del 2014.

### **4.3. Población y muestra de la empresa**

Población: las empresas que se dedican a la prestación de servicios contables, Tributarios, Laborales y asesoramiento.

Muestra: “Empresa Soluciones Empresariales E.I.R.L.

#### 4.4. Operacionalización de la temática abordada

Objetivo general	Objetivos Específicos	Resultados esperados
<p>- Análisis de los procesos y operaciones contables desarrolladas en la empresa “Soluciones Empresariales E.I.R.L., periodo 2017”.</p>	<p>- Describir las operaciones y procesos contables de la empresa Soluciones Empresariales E.I.R.L., Trujillo 2017.</p> <p>- Evaluar los procesos y operaciones contables ejecutadas, su elaboración y utilización de los formatos dentro de la empresa Soluciones Empresariales E.I.R.L., Trujillo 2017.</p>	<p>- Se describieron los documentos fuentes de un proceso contable, los comprobantes de pago, boletas y facturas, de la empresa “Soluciones Empresariales E.I.R.L., periodo 2017.</p> <p>- Se evaluaron los procesos contables, los libros contables, el diario, libro mayor menor, el régimen tributario de la empresa Soluciones Empresariales E.I.R.L. periodo 2017.</p>

Cuadro 1: Operacionalización

Fuente: elaboración propia

#### **4.4.1. Desarrollo de la temática abordada.**

Este informe se desarrolló a partir de la experiencia laboral contable desarrollada en la empresa prestadora de servicios Soluciones Empresariales EIRL, para ello se realizó un análisis del proceso contable de dicha empresa.

Partiendo de este análisis se determinó utilizar algunas estrategias de mejora para optimizar el servicio que esta empresa viene prestando a la sociedad.

## Capítulo V. Resultados

### 5.1. Operaciones contables, periodo 2017

#### 5.1.1. Inventario Inicial

Para este informe se tomó las operaciones desarrolladas en periodo 2017.

Iniciamos con el inventario inicial al 02 de enero del 2017.

- a) En prestación de servicios a los 20 clientes que tiene la empresa se hizo una revisión breve de los documentos, notando algunas omisiones, las cuales fueron solucionadas en el transcurso de los servicios prestados.
- b) Posteriormente se hizo el registro de las operaciones en los libros contables correspondientes.
- c) Se realizó el Balance General y el estado de ganancias y pérdidas EGP.

Dentro de las operaciones desarrolladas se realizó un préstamo bancario por 6,000.00 nuevos soles, para la implementación de equipos de cómputo (2 computadoras) por S/ 3,500.00, escritorios por S/. 1,500.00 y armarios por S/. 2,000.00. Cabe mencionar que la empresa cuenta con un importe de S/. 1,450.00 por concepto de depreciaciones acumuladas llegando a la suma de S/. 8,450.00 nuevos soles en efectivo.

ACTIVO		PASIVO	
10 EFECTIVO Y EQ.DE EFECTIVO:		No hay	
101 caja	1000.00		
104	5000.00		
33 Inmuebles BCP e Equipo:		PATRIMONIO:	
335 Muebles y enseres	3,500.00	50 Capital	
33551-2 Escritorios	1,500.00	503 Capital personal 8,450.00	
33552-2 Armarios	2,000.00	Total Patrimonio 8,450.00	
39 Depreciación y A. Acumulación:			
391 Depreciación Acu.	<1,450.00>		
TOTA ACTIVO NETO	8,450.00	TOTAL PATRIMONIO	8,450.00

Cuadro 2: Inventario Inicial de la empresa Soluciones Empresariales EIRL. Periodo 2017.

Fuente: elaboración propia

### 5.1.2. Clientes atendidos según el régimen periodo 2017.

Según el detalle del cuadro la empresa Soluciones Empresariales obtiene un ingreso mensual de S/. 9,450.00 nuevos soles, por concepto de servicios y asesoramiento contable.

Nº	NOMBRES Y / O RAZÓN SOCIAL	RUC	REGIMEN	MONTO
1	SÁNCHEZ RODRIGUEZ ALBERTO	10626789023	GENERAL	S/. 400.00
2	CONTRERAS LUJAN MÁXIMO	10926417811	GENERAL	S/. 400.00
3	LÓPEZ CONTRERAS AMARILDO	10336022424	GENERAL	S/. 400.00
4	CASTRO GARCÍA SIXTO	10667144543	GENERAL	S/. 400.00
5	CASTRO GARCÍA SIXTO	10128246357	GENERAL	S/. 400.00
6	TOLENTINO CARRANZA MARÍA LUISA	10778033410	GENERAL	S/. 400.00
7	TRANSPORTES MEDELLÍN SAC	20445311491	GENERAL	S/. 500.00
8	TRANSPORTES EL CHINO MIKI EIRL	20601301992	GENERAL	S/. 500.00
9	TRANSPORTES EL HERALDO SAC	20113259871	GENERAL	S/. 500.00
10	TRANSPORTES CESAR EDUARDO SAC	20088413522	GENERAL	S/. 500.00
11	TRANSPORTES LLANERO SOLITARIO SAC	20654537121	GENERAL	S/. 450.00
12	COMBUSTIBLES EL CHE SAC	20388764132	GENERAL	S/. 450.00
13	COMBUSTIBLES EL SOL SAC	20703667215	GENERAL	S/. 650.00
14	FERRETERÍA EL AMAUTA EIRL	20334783023	GENERAL	S/. 500.00
15	FERRETERÍA LA BARATURA SAC	20345713224	GENERAL	S/. 500.00
16	FERRETERÍA MIRA FLORES SAC	20675544132	GENERAL	S/. 500.00
17	FERRETERÍA EL MILAGRO SAC	20736612457	GENERAL	S/. 500.00
18	ABARROTES EL SOCIO SAC	20119985343	GENERAL	S/. 500.00
19	COMERCIAL FLORES SAC	20383457065	GENERAL	S/. 500.00
20	COMERCIAL JUAN PEREZ	20776113489	GENERAL	S/. 500.00
	<b>TOTAL</b>	<b>8,008.47</b>	<b>1441.53</b>	<b>S/. 9,450.00</b>

Cuadro 3: relación de clientes de la empresa

Fuente: elaboración propia



### 5.1.3 Registro de operaciones y prestaciones de servicios 2017

Las operaciones se desarrollaron teniendo en cuenta las actividades desarrolladas en la empresa soluciones EIRL.

FECHA	OPERACIONES
02/12/2017	Se solicitó un préstamo a la entidad financiera CAJA MUNICIPAL de Sullana por S/. 6000.00 + intereses de S/. 1310.80 y seguro de 76.42 con cuotas fijas por un año.
03/12/2017	Se compró 2 computadoras marca AOC a la empresa "TIENDAS EFE" SAC. Según fact. 001-146 por un total de 2700.00 incluido IGV al contado.
15/12/2017	Se cancela en efectivo las gratificaciones de navidad 1/6 parte del sueldo al gerente, contador y asistente según planilla.
20/12/2017	Se deposita al BACNCO CONTINENTAL S/. 800.00.
30/12/2017	Se emite la factura 001-0 por la prestación de servicios contables concernientes al mes de Diciembre 2017 al Sr: Sánchez Rodríguez Alberto, por S/. 400.00 incluido el IGV contado.
30/12/2017	Se emite una factura 001-002 por la prestación de servicios contables del mes de Diciembre 2017 al Sr: Contreras Lujan Máximo, por S/. 400.00 incluido el IGV contado.
30/12/2017	Se emite la factura 001-003 por la prestación de servicios contables del mes de Diciembre 2017 al Sr: López Contreras Amarildo, por S/. 400.00 incluido el IGV contado.
30/12/2017	Se emite la factura 001-004 por la prestación de servicios contables del mes de Diciembre 2017 al Sr: Castro García Sixto por S/. 400.00 incluido el IGV contado.
30/12/2017	Se emite la factura 00-005 por prestación de servicios contables del mes de Diciembre 2017 al Sr: Ventura Córdoba Antonio por S/. 400.00 incluido el IGV contado.
30/12/2017	Se emite la factura 001-006 por la prestación de servicios del mes de Diciembre 2017 a la Sra. Tolentino Carranza María Luisa por S/. 400.00 incluido el IGV contado.
30/12/2017	Se emite la factura 001-007 por servicios contables del mes de Diciembre 2017 a la empresa de TRANSPORTES MEDELLIN SAC por S/. 500.00 incluido el IGV contado.
30/12/2017	Se emite la factura 001-008 por la prestación de servicios contables del mes de Diciembre 2017 a la empresa de TRANSPORTES EL CHINO MIKI EIRL, por S/. 500.00 contado.
30/12/2017	Se emite la factura 001-009 por la prestación de servicios contables del mes de Diciembre 2017 a la empresa de TRANSPORTES EL HERALDO SAC por S/. 500.00 contado.

30/12/2017	Se emite la factura 001-010 por la prestación de servicios contables del mes de Diciembre 2017 a la empresa TRANSPORTES CESAR EDUARDO SAC por S/. 500.00 contado.
30/12/2017	Se emite la factura 001-011 por la prestación de servicios del mes de Diciembre 2017 a la empresa TRANSPORTES LLANERO SOLITARIO por S/. 450.00 incluido IGV contado.
30/12/2017	Se emite la factura 001-012 por la prestación de servicios Contables del mes de Diciembre 2017 a la empresa de EL CHE SAC por S/. 450.00 incluido el IGV contado.
30/12/2017	Se emite la factura 001-013 por la prestación de servicios Contables del mes de Diciembre 2017 a la empresa de Combustibles EL SOL SAC por S/. 650.00 Incluidos IGV contado.
30/12/2017	Se emite la factura 001-014 a la empresa EL AMAUTA EIRL por la prestación de servicios contables del mes de Diciembre 2017 por S/. 500.00 incluido el IGV contado.
30/12/2017	Se emite la factura 001-015 por la prestación de servicios contables del mes de Diciembre 2017 a la FERRETERIA LA BARATURA SAC por S/. 500.00 incluido el IGV contado.
30/12/2017	Se emite la factura 001-016 por la prestación de servicios contables del mes de Diciembre 2017 a la ferretería MIRAFLORES SAC por S/. 500.00 incluido el IGV contado.
30/12/2017	Se emite la factura 001-017 por la prestación de servicios contables del mes de Diciembre 2017 a la ferretería EL MILAGRO SAC por S/. 500.00 incluido el IGV contado.
30/12/2017	Se emite la factura 001-018 por la prestación de servicios contables del mes de Diciembre 2017 a la empresa de ABARROTES EL SOCIO SAC por S/. 500.00 incluido el IGV crédito.
30/12/2017	Se emite la factura 001-019 por la prestación de servicios contables del mes de Diciembre 2017 a la empresa comercial FLORES SAC por S/. 500.00 incluido el IGV crédito.
30/12/2017	Se emite la factura 001-020 por la prestación de servicios contables del mes de Diciembre 2017 a JUAN PEREZ EIRL con RUC 20776113489 por S/. 500.00 incluido el IGV crédito.
31/12/2017	Se paga sueldos asignados en la planilla en efectivo.
31/12/2017	Se deposita el cobro de 17 clientes según registro de Ventas por S/. 7950.00 al BCP.
31/12/2017	Se paga recibo de luz del presente mes N° 501-45531782 por S/. 33.90 + IGV.
31/12/2017	Se paga recibo de agua del presente mes N° 106-16204601 por S/. 56.44 + IGV.

Cuadro 3: operaciones del mes de diciembre periodo 2017.

Fuente: elaboración propia.

## 5.2. Flujograma de las operaciones del ciclo contable

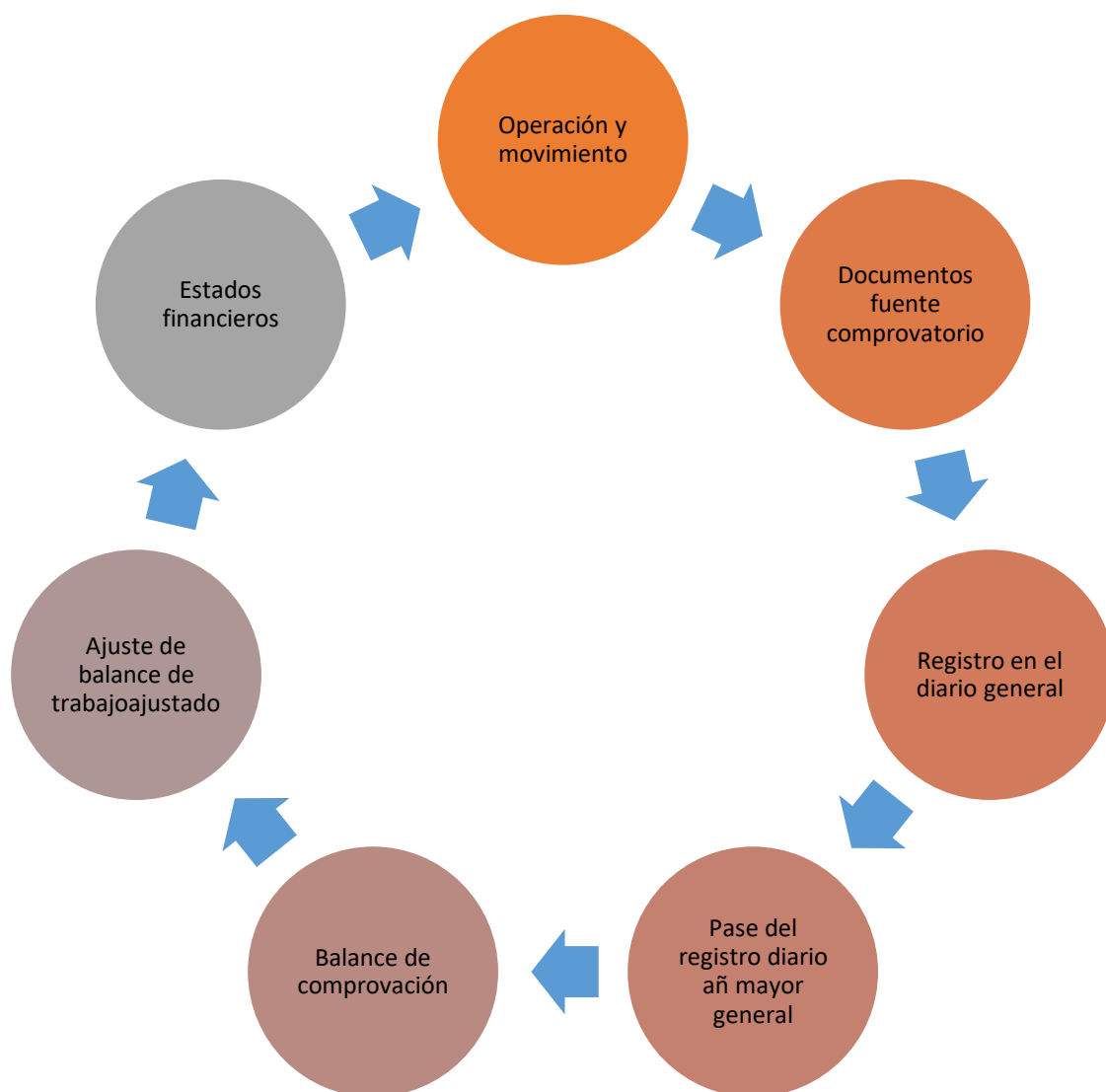


Figura 3: Flujograma del ciclo contable

Fuente: Elaboración propia.

### 5.3. Trabajadores afiliados a la ONP

Dentro de las operaciones realizadas también se elaboró la planilla de sueldos de los trabajadores afiliados a la ONP quienes tienen contrato indefinido. Planilla de sueldos de los trabajadores, acumulándose un total a pagar de S/. 2,800.84 nuevos soles, mensual como se muestra en la planilla.

Todos los trabajadores están afiliados a la ONP, tienen contrato indefinido.

APellidos y Nombres	Ocupación	SUELDO BRUTO (s/.)	GRATIFICACIÓN NAVIDAD 1/6	TOTAL SUELDO Y GRATIFICACIÓN	DESCUENTO SNP 13%	NETO A PAGAR	APORTE 9%
JACOBO BARRETO TEODOMIRO	GERENTE	1000.00	166.67	1166.67	130.00	1036.67	90.00
AVALOS CASTRO LUZ	CONTADOR	900.00	150.00	1050.00	117.00	933.00	81.00
ZARATE POLO JIMENA	ASISTENTE G.	850.00	141.67	991.67	110.50	881.17	76.50
TOTAL		2750.00	458.34	3208.34	357.50	2850.84	247.50

Cuadro 4: Planilla de sueldos, dic.2017

Fuente: elaboración propia

El 31 de Diciembre se realizan los asientos de ajuste correspondiente a:

- a. Gratificaciones: En este caso no están sujetos a descuentos ni en Fiestas Patrias ni en Navidad (Diciembre).

$$\text{Cálculo } 850/6 = 141.67 \times 2 \text{ trabajadores} = 283.34.$$

- b. Depreciación: Los 2 escritorios valorados en  $1500.00 \times 10\% = 150.00$

$$\text{Los 2 armarios valorados en } 2000.00 \times 10\% = 200.00$$

$$\text{TOTAL } 350.00$$

Nota: Así no se haya trabajado de Enero a Noviembre, siempre los activos fijos se deprecian con pasar el tiempo, las 2 computadoras en el mes de diciembre se depreciarán por 1 solo mes:

$$2 \text{ computadoras valoradas en } 4000.00 \times 25\% = 1000.00 \times 12 = 83.33$$

C. Recalcamos que la C.T.S solamente se realiza en Mayo y Noviembre de cada año, en este caso como los trabajadores han entrado el 01 de diciembre 2017, entonces el depósito de la C.T.S se realizará en Mayo 2018.

#### **5.4. Formatos del proceso contable**

Al inicio del proceso contable, la empresa Soluciones Empresariales EIRL. Cuenta con un determinado patrimonio de S/. 8,450.00 nuevos soles. Que durante el ejercicio varía de acuerdo a las operaciones que se realizaron. Este se verá modificado al tiempo que se van generando los resultados mediante el desarrollo de la actividad.

Al cierre del ejercicio, dada la incidencia de los resultados en el patrimonio de la empresa, éstos se proceden a calcular quedando como base para el inicio del siguiente periodo. Asimismo, la obtención y presentación de las cuentas anuales del proceso contable, periodo 2017, que consta en el desarrollo de este trabajo, se realizó con los formatos correspondientes de acuerdo a las normativas dispuestas por el Estado, por intermedio de la SUNAT.

Para la prestación de servicios contables por parte Soluciones Empresariales EIRL se elaboró y se utilizó los formatos siguientes: registro de compras, registro de ventas, libro caja y bancos - movimiento de efectivo, libro caja y bancos – detalle de movimiento de cuenta corriente, libro diario, libro mayor, hoja de trabajo, balance general, estado de ganancias y pérdidas.

##### **5.4.1. Registro de compras**

El registro de compras es un libro auxiliar y además obligatorio de características tributarias, de foliación doble. El uso de este registro se debe desarrollar de forma detallada, ordenada y cronológica, conforme a los documentos de compras de bienes o servicios y de acuerdo al rubro al que se dedique la empresa.

La obligatoriedad del uso de este formato de registro de compras es para todas las empresas o personas individuales, que desarrollen actividades consideradas como rentas de tercera categoría y que estén dentro del alcance del impuesto a la renta general a las ventas. Este a su vez, debe de ser legalizado por un notario o juez de la jurisdicción.

Para registrar las compras se utilizó el formato registro de compras y se elaboró de acuerdo a las compras realizadas, se hizo compras en tiendas EFE por un total de S/. 2.700.00. Se considera también los servicios de luz y agua por ser una empresa prestadora de servicios: HIDRANDINA s/. 40.00, SEDALIB s/. 60.00 que hace un total a pagar de s/. 806.60 nuevos soles.

## FORMATO 1: REGISTRO DE COMPRAS

Periodo: 2017

Ruc: 20168079251 \_ Apellidos y nombres denominación o razón social : Soluciones Empresariales E.I.R.L.

N° CORR. B. ATIVO. DEL reg. UN. DE LA operación.	Fecha	COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO				N° DE COMPROBANTE DE PAGO. DOCUMENTO N° DE ORDEN DEL FURMLARIO FÍSICO O VIRTUAL. N° LIQUIDACIÓN DE COBRANZA U OTROS DOCUMENTOS EMITIDOS POR LA SUNAT PARA ACREDITAR EL CRÉDITO FISCAL EN LA IMPORTACIÓN	INFORMACIÓN DEL PROVEEDOR			ADQUISICIONES GRAVADAS DESTINADAS A OPERACIONES GRAVADAS Y/O EXPORTACIÓN (A)	IMPORTE TOTAL CUENTAS 42.1			
		FECHA DE VENC. DE FECHA DE PAG.	TIPO TABLA (10)	serie o cod. de la def. aduanera tabla (11)	AÑO DE EMISIÓN DE LA DUA O DS		DOCUMENTO DE IDENTIDAD					DIV	BASE IMP. Elem. 8	IGV. 4011
							TIPO TABL	N°	APELLIDO S Y NOMBRES DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL					
01	03/Dic	01	001		246	6	204690 78421	TIENDAS EFE SAC.	3361	2288.14	411.86	2.700.00		
02	31/Dic	14	501		45531783	6	201320 23540	Hidrandina SAC.	6361	33.90	6.10	40.00		
03	31/Dic	14	106		16204601	6	201319 11310	SEDALIIB SAC.	6363	56.44	10.16	60.60		
TOTALES										S/.2378. 48	S/.428.12	S/. 2.806.60		

Cuadro: 3: registro de compras

Fuente: Elaboración propia

#### **5.4.2. Registro de ventas e ingresos**

Este formato se elaboró para la registrar las ventas por prestación de servicio a los 20 clientes que tiene la empresa, que a continuación se muestra en el detalle sumando un total de s/. 9,450.00 nuevos soles.

Determinamos que el uso del registro de ventas tiene como característica principal de ser un libro auxiliar obligatorio de foliación doble, también requería ser legalizado por un notario o juez de la jurisdicción. Su finalidad es determinar con exactitud las ventas de productos o servicios como el cálculo del impuesto para el Estado. Cada fin de mes se cierra y se centraliza al libro diario.

Su uso es obligatorio para todas las empresas o comerciantes que están dentro de los alcances del Impuesto General a las Ventas; de acuerdo al artículo 37º del TUO de la ley del impuesto general a las ventas e impuesto selectivo al consumo DS N° 055-99-EF.



## FORMATO 2: REGISTRO DE VENTAS E INGRESOS

### SOLUCIONES EMPRESARIALES E.I.R.L. Periodo: 2017

N°	FECHA DE EMISION DE COMPROBANTE DE PAGO			COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO			INFORMACIÓN DEL CLIENTE			BASE IMPONIBLE DE LA OPERACIÓN GRABADA	IGV	IMPORTE TOTAL
	D	M	A	TIPO TABLA (10)	N° SERIE	NÚMEROS	DNI		APELLIDOS Y NOMBRES DENOMIACIÓN O RAZÓN SOCIAL			
							TIPO TABLA (2)	NÚMERO				
01	30	12	2017	01	001	001	6	10626789023	SANCHEZ RODRIGUEZ ALBERTO	S/338.98	S/61.02	S/400.00
02	30	12	2017	01	001	002	6	10926417811	CONTRERAS LUJAN MÁXIMO	S/338.98	S/61.02	S/400.00
03	30	12	2017	01	001	003	6	10336022424	LOPEZ CONTRERAS AMARILDO	S/338.98	S/61.02	S/400.00
04	30	12	2017	01	001	004	6	10667144543	CASTRO GARCÍA SIXTO	S/338.98	S/61.02	S/400.00
05	30	12	2017	01	001	005	6	10128246357	VENTURA CORDOVA ANTONIO	S/338.98	S/61.02	S/400.00
06	30	12	2017	01	001	006	6	10778033410	TOLENTINO CARRANZA MARIA LUISA	S/338.98	S/61.02	S/400.00
07	30	12	2017	01	001	007	6	20445311491	TRANSPORTES MEDELLÍN SAC	S/423.73	S/76.27	S/500.00
08	30	12	2017	01	001	008	6	20601301992	TRANSPORTES EL CHINO MIKI-E.I.R.L	S/423.73	S/76.27	S/500.00
09	30	12	2017	01	001	009	6	20113259871	TRANSPORTES EL HERALDO SA	S/423.73	S/76.27	S/500.00
10	30	12	2017	01	001	010	6	20088413522	TRANSPORTES CESAR EDUARDO SAC	S/423.73	S/76.27	S/500.00
11	30	12	2017	01	001	011	6	20654537121	TRANSPORTES LLANERO SOLITARIO SAC	S/381.36	S/68.64	S/450.00
12	30	12	2017	01	001	012	6	20388764132	COMBUSTIBLES EL CHE SAC	S/381.36	S/68.64	S/450.00
13	30	12	2017	01	001	013	6	20703667215	COMBUSTIBLES EL SOL SAC	S/550.85	S/99.15	S/650.00
14	30	12	2017	01	001	014	6	20334783023	EL AMAUTA E.I.R.L	S/423.73	S/76.27	S/500.00
15	30	12	2017	01	001	015	6	20345713224	FERRETERÍA LA BARATURA SAC	S/423.73	S/76.27	S/500.00
16	30	12	2017	01	001	016	6	20675544132	FERRETERÍA MIRAFLORES SAC	S/423.73	S/76.27	S/500.00
17	30	12	2017	01	001	017	6	20736612457	FERRETERÍA EL MILAGRO SAC	S/423.73	S/76.27	S/500.00
18	30	12	2017	01	001	018	6	20119985343	ABARROTOS EL SOCIO SAC	S/423.73	S/76.27	S/500.00
19	30	12	2017	01	001	019	6	20383457065	COMERCIAL FLORES SAC	S/423.73	S/76.27	S/500.00
20	30	12	2017	01	001	020	6	20776113489	COMERCIAL JUAN PEREZ E.I.R.L	S/423.73	S/76.27	S/500.00
TOTALES										S/8,008.48	S/1,441.52	S/9,450.00

Cuadro 4: Registro de ventas

Fuente: Elaboración propia

### **5.4.3. Libro caja y bancos – detalle de los movimientos del efectivo**

En este formato hacemos las anotaciones del préstamo solicitado a la Caja Sullana, el mismo que fue distribuido en los pagos a los proveedores, pago de gratificaciones (Navidad), depósitos al BCP, pago de sueldos, cobro a clientes, haciendo un total de s/. 14,950.00 nuevos soles, según el detalle que se muestra en el formato caja y bancos.

De acuerdo al Código de Comercio, es un libro obligatorio y principal de foliación doble. Según las disposiciones legales vigentes.

El LIBRO CAJA Y BANCOS tiene por objeto registrar mensualmente las operaciones que significan movimiento de dinero en efectivo, cheques o valores representativos de dinero. En otras palabras, se registran los ingresos y egresos. Es importante porque permite controlar todos los valores que recibe y entrega la Empresa, llámese dinero en efectivo, cheques representativos de valor, para luego determinar su saldo disponible, ello le permite ser considerado como parte integrante de la contabilidad completa, por lo tanto, es obligatorio su registro.

De acuerdo al Artículo 65° de la Ley del Impuesto a la Renta están obligadas a llevar este libro todas las personas jurídicas para efectos del impuesto a la renta, así como las personas naturales, bajo las siguientes características:

Las personas jurídicas que llevan contabilidad completa por lo tanto están en la obligación de llevar el Libro Caja y Bancos.

### FORMATO 3: LIBRO CAJA Y BANCOS – DETALLE DE LOS MOVIMIENTOS DEL EFECTIVO

Periodo: 2017

Ruc: 20168079251

DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : SOLUCIONES EMPRESARIALES E.I.R.L.

NÚMERO CORRELATIVO DEL REGISTRO O CÓDIGO ÚNICO DE LA OPERACIÓN	FECHA DE OPERACIÓN	DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	CUENTA CONTABLE ASOCIADA		SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEUDOR	ACREEDOR
	Saldo inicial				1.000.00	
02	02 DICIEMBRE	PRÉSTAMO DE CAJA SULLANA	451	PREST.DE INST.FINANC.	6.000.00	
03	02 DICIEMBRE	PAGO A PROVEEDORES	421	FACTURAS POR PAGAR		2700.00
04	15 DICIEMBRE	PAGO GRATIFICACIÓN-NAVIDAD	4114	GRATIFICACIÓN-NAVIDAD ½		458.34
05	20 DICIEMBRE	SE DEPOSITA BCO.C.PERÚ	104	CTACTE		800.00
06	31 DICIEMBRE	PAGO DE SUELDOS	4111	SUELDOS		2392.50
07	31 DICIEMBRE	COBRO A CLIENTE	121	FACTURAS POR COBRAR	79.50.00	
08	31 DICIEMBRE	PAGO A PROVEEDORES	421	FACT.POR PAGAR		40.00
09	31 DICIEMBRE	PAGO A APROVEEDORES	421	FACT.POR PAGAR		66.60
						7950.00
					14250.00	14407.44
				SALDO FINAL		542.51
					14950.00	14950.00

Cuadro 5: libro caja y bancos

Fuente: Elaboración propia

#### 5.4.4. Libro caja y bancos – detalle de los movimientos de la cuenta corriente

##### FORMATO 4: LIBRO CAJA Y BANCOS – DETALLE DE LOS MOVIMIENTOS DE LA CUENTA CORRIENTE

Período: 2017

Ruc: 20168079251

DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : SOLUCIONES EMPRESARIALES E.I.R.L.

ENTIDAD FINANCIERA : BANCO DE CRÉDITO DEL PERÚ

CÓDIGO DE LA CUENTA CORRIENTE : 47-92314

NÚMERO CORRELATIVO DEL REGISTRO O CÓDIGO ÚNICO DE LA OPERACIÓN	FECHA DE LA OPERACIÓN	OPERACIONES BANCARIAS				CUENTA CONTABLE ASOCIADA		SALDOS Y MOVIMIENTOS	
		MEDIO DE PAGO (TABLA 1)	DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	APELLIDOS Y NOMBRES DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL	NÚMERO DE TRANSACCIÓN BANCARIA DE DOCUMENTO SUSTENTATIVO DE CONTROL INTERNO DE LA OPERACIÓN	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEUDOR	ACREEDOR
	01 DICIEMBRE		SALDO INICIAL					5000.00	
02	20 DICIEMBRE	8	DEPÓSITO			101	CAJA	800.00	
03	31 DICIEMBRE	8	DEPÓSITO			101	CAJA	7950.00	
SALDO FINAL								13750.00	13750.00
								13750.00	13750.00

Cuadro: 6

Fuente: Elaboración propia

#### **5.4.5. Libro diario**

El libro diario es el registro contable principal de cualquier sistema contable en el cual se anotan todas las operaciones. Es un documento que registra de forma cronológica las transacciones económicas que una empresa realiza. Las operaciones se contabilizan mediante asientos contables, según se vayan produciendo.

El libro de diario debe ser llevado obligatoriamente por todo comerciante, según lo señalado por el Código de Comercio en el artículo 32. Además, debe estar sellado y presentado en el Registro Mercantil.

Información que tuvimos que incluir en los procesos contables desarrollados por la empresa Soluciones Empresariales EIRL.

Fecha de cada transacción.

Las cuentas involucradas en la transacción.

El importe de la operación.

Breve explicación de la transacción.

En cuanto a las características físicas del libro, deberá ser un libro empastado, de folios y deberá estar sellado en todas sus páginas.

## FORMATO 5: LIBRO DIARIO

PERIODO : 2017

RUC : 20168079251

DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: SOLUCIONES EMPRESARIALES E.I.R.L.

N° ASIENTO	FECHA OPERACIÓN	GLOSAS O DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	REFERENCIA DE LA OPERACIÓN			CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
			T (8)	FOLIO MAY	N°	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE (S/.)	HABER (S/.)
01	01 DIC	Por el activo y patrimonio al inicio del presente ejercicio.	3			10	Efectivo y Equivalente de efectivo		
						101	Caja	1000.00	
						104	Cuenta cte.	5000.00	
						33	Inmuebles, maq. y equipo		
						335	Muebles y enseres	3500.00	
						3351	2 escritorios		
							1500.00		
						3352	2 armarios		
							2000.00		
						39	Depreciación y amort. acum.		
						391	Depreciación acum.		1050.00
						50	Capital		
						503	Capital propietario		8450.00
02	31 DIC	Por la centralización del reg. de compras.	8			33	Inmuebles, maq. Y equipo		
						336	Equipos diversos	2288.14	
						348	Equipos de pro. Datos		
						63	Gastos de serv. P. p. terceros		
						6361	Energía eléctrica	33.90	
						6363	Agua	56.44	
						40	Tributos		
						4011	IGV. Cta propia	428.12	
						42	Cuentas por p. comerc. Terc.		
						421	Facturas por pagar		2806.60
03	31 DIC					94	Gastos administrativos	54.20	
						95	Gasto de ventas	36.14	
						79	Cargas I. a C. C. Gastos		90.34
04	31 DIC					12	Cuentas p. cobrar com. Terc.		
						121	Facturas por cobrar	9450.00	
						40	Tributos		
						4011	IGV cta. Propia		1441.52
						70	Ventas		
						704	Prestación de servicios		8008.48

05	31 DIC				10	Efectivo y eq. De efectivo.		
					101	Caja	13950.00	
					12	Clientes p. cobrar terceros		
					121	Facturas por cobrar		7950.00
					45	Obligaciones financieras		
					451	Prest. De Inst. financieras		6000.00
06	31 DIC				10	Efectivo y eq. De efectivo		
					104	Cta. Corriente	8750.00	
					41	Remunerac. Y particip. P. pagar		
					4111	Sueldos	2392.50	
					4114	Gratifi. Navidad	458.34	
					42	Ctas. Por p. com. Terceros		
					421		2806.60	
						VAN	50204.38	38796.91
						VIENEN	50204.38	35796.94
					10	Efectivo y eq. De efectivo		
					101	Caja		
07	31 DIC	Por la centralización de la planilla	31		62	Costos del personal D. y G.		
					621	Remuneración	3208.34	
					6211	Sueldos		
					6214	Gratificación navidad		
					627	Seg. Y prev. Social	247.50	
					6271	Reg. De pres.des.		
					40	Tributos		
					403	Instit. Públicas		605.00
					4031	ESSALUD		
					4032	ONP		
					41	Remunerac. Y part. P.pagar		
					411	Remuneración p.pagar		2850.84
					4111	Sueldos		
08	31 DIC	Por el destino del gasto de la planilla	5		4114	Gratificación navidad		
					94	Gastos administrativos	3455.84	
09	31 DIC	Por la previsión de los intereses y seguro del préstamo	5		79	Cargas. Inp a cta. Corriente		3455.84
					37	Activo diferido		
					3731	Intereses	1310.80	
					3732	Seguro	76.42	
					45	Obligaciones ananc.		
					4549 1	Intereses		1310.80





19	31 DIC	Por transf. Cta 83 a 84	5			83	Excedente	4462.30	
						84	Resultado de explot.		4462.30
20	31 DIC	Por transf de cta. 68 a 84	5			84	Resultado de explot.	397.67	
						68	Valuación y D. de A. y Prov.		397.67
21	31 DIC	Por transf de cta 84 a 85	5			84	Resultado de explot.	4064.63	
						85	Resultado Ant. Part. E imp.		4064.63
22	31 DIC	Por transf. D cta 85 a 89	5			85	Result. Ant. Part. E imp.	4064.63	
						89	Detremin. De riesg. Del ejec.		4064.63
23	31 DIC	Por transf. Del l. a la ren. A cta 88	5			89	Determ. De pes. Del ejercicio	1199.07	
						88	Impuesto a la renta		1199.07
24	31 DIC	P. transf. Cta 88 a cta 70	5			88	Por la transf. De la cta. 88	1199.07	
						40	a la cuenta 40		1199.07
25	31 DIC	Por la útil. De la cta 89 a la 59	5			89	Determ. Del result. Del ejec.	2865.56	
						59	a la cuenta 59		2865.56
		ASIENTOS DE CIERRE							
26	31 DIC	Por los asientos de cierre al final del año 2017	5			39 40	Deprec. Y amorti. Acumulada tributos	1447.67 2697.34	
						45	Obligaciones financieras	7387.22	
						46	Ctas por pagar div. Terceros	120.13	
						50	Capital	8450.00	
						59	Resultados del ejercicio	2865.56	
						10	Efectivo y eq. De efecto.		14292.56
						12	Ctas por cobrar c. terceros		1500.00
						33	Inmuebles, maq. Y equipo		5788.14
						37	Activo diferido		1387.22
								132064.7 3	132064.73

Cuadro 7: Libro diario

Fuente: Elaboración propia

#### **5.4.6. Libro mayor utilizado en la Soluciones Empresariales**

Se realizó el traslado todas las actividades registradas, de acuerdo al desarrollo de la actividad del periodo 2017 de la empresa Soluciones Empresariales EIRL, de las cuentas del libro diario al libro mayor. El libro mayor es un libro contable en el que se reflejan, en hojas separadas, todas las cuentas del balance (activo y pasivo) y las de gastos e ingresos que se utilizan en una empresa, así como todos sus movimientos.

Para el registro de las operaciones se utiliza el sistema de partida doble, de manera que las cuentas aparecen representadas en forma de "T", donde el lado izquierdo se denomina "DEBE" y el derecho "HABER", trasladándose las operaciones del libro diario de manera agrupada por cuentas. Por ejemplo, si tenemos un asiento de un cobro de un cliente por caja, anotaremos en la cuenta mayor del cliente el importe cobrado en el haber y en la cuenta de caja el importe en el debe.

En la actualidad, el libro mayor es generado por los programas de contabilidad, que automáticamente pasan los asientos del libro diario al libro mayor, pudiendo encontrar aplicaciones específicas para independientes y pymes, para asesorías y despachos o para grandes empresas.

Aunque este no es uno de los libros de contabilidad de carácter obligatorio, nos encontramos ante uno de los más utilizados en la contabilidad, ya que en él se recogen de una en una todas las cuentas que se han utilizado y los movimientos de las mismas durante el periodo contable.

**MAYORIZACIÓN**  
SOLUCIONES EMPRESARIALES E.I.R.L

Al 31/12/2017 en soles

101		104		12	
1,000.00	14,407.44	5,000.00	13,750.00	9,450.00	7,950.00
13,950.00	542.56	8,750.00			1,500.00
14,950.00	14,950.00	13,750.00	13,750.00	9,450.00	9,450.00
33		37		39	
3,500.00	2,288.14	1,387.22	1,387.22	1,447.67	1,050.00
1,387.14					397.67
2,288.14	2,288.14			1,447.67	1,447.67
4011		403		411	
42,812.00	1,441.52	605	605.5	2,392.50	2,850.84
1,013.40				458.34	
1,441.52	1,441.52			2,850.84	2,850.84
4017		421		451	
120.13	120.13	2,806.60	2,806.60	7,387.22	6,000.00
					1387.22
				7,387.22	7,387.22
46		503		62	
120.13	120.13	8,450.00	8,450.00	3,455.84	3,455.84
63		68		704	
90.34	90.34	397.67	397.67	8,008.48	8,008.48
79		94		95	
3,943.85	90.34	54.2	3,748.64	S/. 36.14	S/.
	3,455.84	3,455.84		S/. 159.07	195.21

3,943.85	397.67 3,943.85	238.6 3,748.64	3,748.64	S/. 195.21	S/. 195.21
80		82		83	
8,008.48	8,008.48	90.34 7,918.14 8,008.48	8,008.48 8,008.48	3,455.84 4,462.30 7,918.14	7,918.14 7,918.14
84		85		88	
397.67 4,064.63 4,462.30	4,462.30 4,462.30	4,064.63	4,064.63	1,199.07	1,199.07
89		59			
1,199.07 2,865.56 4,064.63	4,064.63 4,064.63	2,865.56	2,865.56		

Cuadro 8: Libro mayor

Fuente: Elaboración propia

#### **5.4.7. Hoja de trabajo - Soluciones Empresariales E.I.R.L Trujillo 2017**

Tiene una estructura muy sencilla en cuanto a su diseño, comprende varios pares de columnas que varían en número según la naturaleza de la empresa o actividad económica a la cual se dedique. Aquí, nos referimos a una hoja de trabajo estándar para una empresa comercial. Es común en toda hoja de trabajo un encabezamiento donde se indica:

Hoja de Trabajo Soluciones Empresariales E.I.R.L Trujillo 2017

El período del ciclo contable que cubre el periodo 2017.

Estructura de la hoja de trabajo en Soluciones Empresariales E.I.R.L Trujillo 2017

Secciones utilizadas

Sección 1: Balance de Comprobación

Sección 2: Ajustes.

Sección 3: Balance de Comprobación Ajustado.

Sección 4: Costo de Ventas

Sección 5: Estado de Pérdidas y Ganancias.

Sección 5: Balance General.

Hoja de trabajo - soluciones empresariales E.I.R.L 2017

Balance de comprobación de "soluciones empresariales E.I.R.L" - en soles

	CUENTAS DEL MAYOR	SUMAS DEL MAYOR		SALDOS		AJUSTES		CARGAS TRANSFERIDAS		INVENTARIO		RESULTADOS		
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	ACTIVO	PASIVO	PÉRDIDA	GANANCIA	
101	Efectivo y equivalente de efectivo- caja	14950.00	14407.44	542.56				542.56		542.56				
104	Efectivo y equivalente de Efectivo. Cta. Cte.	13,750.00		13750.00				13,750.00		13750.00				
12	cuentas por cobrar comercial terceros	9,450.00	7950.00	1,500.00				1,500.00		1500.00				
33	inmuebles maquinaria y equipo	5788.14		5,788.14				5,788.14		5788.14				
37	activo diferido	1387.22		1,387.22				1,387.22		1387.22				
39	depreciación y amortización acumulada		1447.67		1447.67				1447.67		1447.67			
4011	tributos-IGV	428.12	1441.52		1013.40				1013.40		1013.40			
4017	tributos- Impuesto a la renta	120.13		120.13				120.13		120.13				
403	tributos		605.00		605.00				605.00		605.00			
41	Rem. Y participa. por pagar	2850.84	2850.84											
42	Cuentas por pagar comercial terceros	2806.60	2806.60											
45	Obligaciones financieras		7387.22		7387.22				7387.22		7387.22			
46	Ctas. por p diversas terceros		120.13		120.13				120.13		120.13			
50	capital		8450.00		8450.00				8450.00		8450.00			
62	Gastos del personal directores y gerente	3455.84		3455.84				3455.84				3455.84		
63	Gastos de servicios prestados por terceros	90.34		90.34				90.34				90.34		
68	Valuación y deterioro D.A y provisiones	397.67		397.17				397.67				397.67		
704	Ventas-servicios		8008.48		8008.48				8008.48				8008.48	
79	Cargas imp. a C.C. y gastos		3943.85		3,943.85	3943.85								
94	Gastos administrativos	3748.64		3,748.64			3748.64							
95	Gasto de ventas	195.21		195.21			195.21							
		59418.75	59,418.75	3097575	3097575	3943.85	3943.85	27031.90	27031.90	2296792	18903.29	394.85	8008.48	
<b>Cuadro: 9</b>										UTILIDAD	4064.63		4064.63	
<b>Fuente: Elaboración propia</b>										FINAL	22967.92	22967.92	8008.48	8008.48

#### **5.4.8. Balance General Soluciones Empresariales E.I.R.L 2017**

El balance generales una especie de fotografía que retrata la situación contable de la empresa en una cierta fecha. Gracias a este documento, soluciones empresariales tiene información vital, como la disponibilidad de dinero y el Estado de sus deudas.

El activo de la empresa está formado por el dinero que tiene en caja y en los bancos, las cuentas por cobrar, como en maquinaria y equipo.

Bajo dicha denominación incluyen todos los inmuebles y los bienes muebles que la empresa en cuestión tiene y que le son básicos para el desempeño de su actividad.

El pasivo, en cambio, se compone por las deudas, las obligaciones bancarias y los impuestos por pagar, entre otras cuestiones.

Los balances son útiles para las empresas como para la empresa Soluciones Empresariales EIRL. Su elaboración suele estar a cargo del contador de la empresa, quien se encarga de analizar los procesos contables y trasladar la información al balance. Una vez cerrado el balance fue presentado al Gerente, quien es el que toma las decisiones correspondientes para la gestión de la empresa.

**BALANCE GENERAL DE “SOLUCIONES EMPRESARIALES E.I.R.L”**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 - EN SOLES**

	ACTIVO	S/.	S/.		PASIVO CTE	S/.	S/.
10	efectivo y equivalente de efectivo		s/14292.56	40	tributos		2,697.34
101	caja	542.56		401	gobierno central	2092.34	
104	cta. cte.	13750.00		4011	inv. cuenta propia 1013.40		
12	cuentas por cobrar comercial		1500.00	4017	i a la renta 1078.94		
121	facturas por cobrar, terceros	1500.00		403	instituciones públicas	605.00	
37	activo diferido		1387.22	4031	Es salud 247.50		
3731	intereses	1310.80		4032	Onp. 35750		
3732	seguro	76.42			Total pasivo cte. pasivo no cte.		2697.34
	total activo corriente		17179.78	45	obligaciones financieras		7,387.22
	activo no corriente						
33	inmuebles maquinarias y equipo		5,788.14	451	préstamos de instituciones financieras	6000.00	
335	muebles y enseres	3,500.00		454	otros instrumentos por pagar	1387.22	
3351	2 escritorios 1500.00			45491	intereses 1310.80		
3352	2 armarios 2000.00			45492	seguros 76.42		
336	equipos diversos	2288.14		46	Otras cuentas por pagar div. terceros		120.13
3661	2 computadoras 2288.14			4691	i. renta –diciembre	120.13	
39	Depreciación y amort. acumulada		<1447.67>		total pasivo no cte.		7507.35
391	depreciación acumulada	1447.67>			total pasivo		10204.69
	1050 + 397.67				patrimonio		
	total activo no corriente neto	4340.47		50	capital		8450.00
				503	capital propietario	8450.00	
				59	resultados acumulados		2865.56
	total activo		21520.25	591	utilidades no distribuidas	8,865.56	
							11,315.56
					total pasivo y patrimonio		21,520.25

**Cuadro: 10 Fuente: Elaboración propia**



#### 5.4.9. Estado de ganancias de Soluciones Empresariales E.I.R.L.

Soluciones Empresariales EIRL utiliza el estado de ganancias para evaluar la capacidad de la empresa. Los elementos relacionados con la medición de los resultados son los ingresos y los gastos

Los ingresos pueden producirse por la venta de productos, la prestación de servicios o el uso, por parte de terceros, de activos de la empresa que produzcan intereses, regalías y dividendos.

**Gastos:** Son las disminuciones de los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salida o disminuciones del valor de los activos, o bien como surgimiento de obligaciones, que dan como resultado disminución en el patrimonio neto, y no están relacionados con el retiro de capital.

VENTAS	8,008.48
(-) COSTO DE VENTAS	(-)
UTILIDAD BRUTA	8,008.48
GASTOS DE PREPARACIÓN	
GASTOS ADMINISTRATIVOS	-3,748.64
GASTOS DE VENTAS	-195.21
UTILIDAD OPERATIVA	4,064.63
OTROS INGRESOS	(+)
(-) OTROS GASTOS	(-)
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIONES x 29.5%	4,064.63
(-) IMPUESTO A LA RENTA	-1,199.07
<b>TOTAL U/N.</b>	<b>2,865.56</b>

Cuadro 11: Estado de ganancias y pérdidas  
Fuente: Elaboración propia

## Capítulo VI

### Conclusiones y Recomendaciones

#### 6.1. Conclusiones

- a) Se logró brindar servicio contable a 20 clientes dentro las operaciones desarrolladas en la empresa Soluciones Empresariales EIRL en el 2017.
- b) Se llegó a corregir algunos errores en el uso de los formatos de los libros que utiliza la empresa en los procesos contables, en la prestación de servicios a los clientes antes mencionados y además de brindar orientación a las empresas que requirieron de asesoramiento en temas tributarios, constitución y manejo necesario de las cuentas correspondientes según el rubro de sus actividades.

#### 6.2. Recomendaciones

- a) Separar las cuentas personales de las cuentas de la empresa para así manejar el capital de la entidad.
- b) Hacer un análisis de las cuentas contables y diseñar un plan de cuentas para la empresa que se va a contabilizar en la medida que van avanzando.
- c) Tener listo los estados financieros (situación financiera y de resultados) realizando un buen control documentario.
- d) Trabajar con software contable. Esto debe ser registrado en su misma empresa.
- e) Se sugiere que el próximo año, el estudio se acoja al Régimen Tributario MYPE, ya que sus ventas no superan las 300 UIT, y por lo tanto se pagaría menos impuesto a la renta cada año.
- f) Por último, se deberían dar facturas electrónicas a los clientes, como también llevar la contabilidad computarizada.

## Referencias

- Alonso. (1988). Diseño de Sistemas Administrativos y Contables. Vigésima segunda edición, Caracas.
- Alzurru, B. (2010). Manual de Normas y Procedimientos para la optimización en la recepción y registro de las propuestas de pago a los proveedores a través del sistema SAP en el departamento de operaciones Administrativas de la empresa Alimentos Polar Comercial, C.A. Universidad José Antonio Páez.
- Arias, F. (2006). El Proyecto de Investigación. Venezuela Editorial Episteme C.A.
- Balestrini (2006). Como se elabora el Proyecto de Investigación, BL Consultores Asociados Servicio Editorial. Caracas Venezuela.
- Catacora, F (2007). Sistemas y Procedimientos Contables. (4ta Edición). Editorial Mc Graw Hill Interamericana de Venezuela.
- Catacora, F. (1997). Sistemas y Procedimientos contables. Editorial Mc Graw Hill Interamericana de Venezuela.
- Dorta, M. (2012). Sistema de Control Interno basado en el Informe Coso dirigido al Proceso Ventas-Cuentas por Cobrar de la Empresa Aero Fuente de Soda CoffeRoom Ubicada en Valencia Estado Carabobo (Trabajo Especial de Grado) Universidad José Antonio Páez.
- Escorsa y Valls (1998). Tecnología e innovación en la empresa. EditorialAlfaomega.
- Esteban, I. (2009). Manual de Normas y Procedimientos del Departamento de compras de la empresa Un Mundo de Limpieza, C.A. Universidad José Antonio Páez.
- Fidias, A (2010). El Proyecto de investigación. Editorial Episteme.
- Gómez. G. (1997). Sistemas Administrativos, Análisis y Diseños. Editorial Mc Graw Gil.

- Hernández, M, Pinto, J y Quintero, L (2009). Lineamientos Estratégicos para optimizar los procesos contables en la Empresa Costabike C.A.  
Universidad de Carabobo.
- Kinicki (2003). Comportamiento de las Organizaciones. Editorial Harcourt Brace de España, s.a.
- Majaro (1992). Cómo generar ideas para generar beneficios. Editorial Granica, Barcelona.
- Men Lam. (2012). Lineamientos administrativos para el mejoramiento de las funciones contables en la empresa Restaurant Mega Sabor C.A.  
Universidad Jose Antonio Paez.
- Palella, S. y Martinis, F. (2006). Metodología de la Investigación Cuantitativa. Editorial Fedupel. Venezuela.
- Redondo, A. (2004). Contabilidad general y superior. Tomo I. Tercera edición. Corporación Marca. Venezuela.
- Sallenave. (1991). La Planificación Estratégica. Segunda Edición, México
- Serna,H. (2003). Gerencia Estratégica. Editorial 3R Editoriales.
- Sierra, F. (1998). Función y sentido de la entrevista cualitativa en investigación social. Editorial Pearson, Mexico.
- Stoner, J (1990). Administración. Prentice-Hall. México.
- Tamayo, Tamayo (2006). El Proceso de la Investigación Científica.  
(3° Edición). México.
- Terry. (2006). Principios de Administración. Editorial CECSA, México.

## **ANEXOS**

ANEXO: 1

**Autorización de uso de información de la empresa**

"Año del dialogo y la reconciliación nacional"

Trujillo, 30 de setiembre del 2018.

Carta N° 001-2018- Soluciones Empresariales EIRL.

Señor: Jacob Barreto Eufemio Teodomiro.

Presente.-

Asunto: autorización de uso de información de nuestra empresa para fines netamente académicos.

Referencias: Trujillo 18 de setiembre del año 2018.

**AUTORIZACIÓN:**

Es grato dirigirme a usted para saludarle muy cordialmente a nombre de nuestra empresa Soluciones Empresariales EIRL. Y a la vez dar respuesta a su solicitud presentada, debiéndose señalar que, por tratarse de uno de nuestros colaboradores, SE LE AUTORIZA para hacer uso de la información que requiera de nuestra empresa para su informe de investigación, de la Universidad Peruana Unión – UPeU, considerando que su uso será estrictamente académicos.

Atte.



Mayer Gonzales Baca

DNI: 18164411

## Anexo 2: Carta de revisión lingüística

### CARTA DE REVISIÓN LINGÜÍSTICA

Lima, 08 de noviembre del 2018

Señor(a):

Eufemio Teodomiro Jacobo Barreto

Me complace informarle que su informe de suficiencia profesional, titulado: "Análisis de los procesos y operaciones contables desarrolladas en la empresa "Soluciones Empresariales E.I.R.L. Trujillo 2017", ha sido revisado y corregido, bajo los criterios de redacción lingüística y académica; por tanto, dejo constancia mediante la presente, que el informe está apto para ser publicado como trabajo académico.

Atentamente,



Mg. Sc. ANA RAQUEL HUAMAN ESPEJO



Anexo: 3 Ficha ruc de la empresa.



FICHA RUC: 20168079251  
 SOLUCIONES EMPRESARIALES EI.RL  
 Número de Transacción: 49086567  
 CIR – Constancia de Información Registrada

Incorporado al Régimen de Buenos Contribuyentes (D. Leg. 912) a partir del 02/01/2017

Información General del Contribuyente	
Apellidos y Nombres o Razón Social	: Soluciones empresariales EI.RL
Tipo de Contribuyente	: 02 – PERSONA JURÍDICA
Fecha de inscripción	: 02/01/2014
Fecha de inicio de actividades	: 02/01/2014
Estado del contribuyente	: ACTIVO
Dependencia SUNAT	: 0363 –I.R. LA LIBERTAD – MEPECD

Datos del Contribuyente	
Nombre comercial	: -
Tipo de representación	: -
Actividad económica principal	: 19208 – Asesoramiento contable, tributario y laboral
Actividad económica secundaria 1	: -
Actividad económica secundaria 2	: -
Sistema emisión comprobante de pago	: MANUAL
Sistema de contabilidad	: MANUAL
Código de profesión / Oficio	: -
Actividad de comercio exterior	: SIN ACTIVIDAD
Número Fax	: -
Teléfono fijo 1	: 44 -207585
Teléfono fijo 2	: -
Teléfono móvil 1	: 989213969
Teléfono móvil 2	: -
Correo electrónico 1	: <a href="mailto:etjacob@gmail.com">etjacob@gmail.com</a>
Correo electrónico 2	: -

Domicilio fiscal	
Actividad económica	: 19208 – Asesoramiento contable, tributario y laboral
Departamento	: LA LIBERTAD
Provincia	: TRUJILLO
Distrito	: TRUJILLO
Tipo y nombre de zona	: URB. SANTO DOMINGUITO
Tipo y nombre de vía	: AV. RICARDO PALMA
Nro	: 2216
Mz	: -
Lote	: -
Dpto	: -
Interior	: -
Otras referencias	: EL OTRO NUMERO DE FINCA ES 9216
Condición declarada como domicilio fiscal	: PROPIO

Datos de la persona jurídica	
Documento de identidad	: DNI 18199231
Cond. Domiciliado	: DOMICILIADO
Fecha de nacimiento o inicio sucesión	: 02/01/2014
Sexo	: Masculino



Anexo: 4  
Constancia de información registrada CIR.

<https://www.sunat.gob.pe/ol-ti-impoddatruc/mruc007A.htm>

**AUC- CIR (Constancia de Información Registrada)**

Nacionalidad : PERUANA  
País de procedencia :

Registro de Tributos Afectos				
Tributo	Afecto desde	Marca de Exoneración	Exoneración Desde	Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	02/01/2017	-	-	-
RENDA 5TA. CATEG. RETENCIONES	02/01/2017	-	-	-
RENDA - REGIMEN ENM. TRIBUTARIO	02/01/2017	-	-	-
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	02/01/2017	-	-	-
SNP - LEY 19990	02/01/2017	-	-	-

**Importante**  
Documento emitido a través de SOL - SUNAT Operaciones en Línea, que tiene validez para realizar trámites Administrativos, Judiciales y demás  
La SUNAT podrá confirmar el domicilio fiscal de los inscritos

DEPENDENCIA SUNAT  
Fecha: 30/10/2018  
Hora: 15:45