



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y EDUCACION
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**

**TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL
“PROCESO CONTABLE EN LA EMPRESA DE VENTA DE CALZADOS
SAYURI, ANDAHUAYLAS 2019”**

PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

**PRESENTADO POR:
“RUTH MARITZA CACERES BELLIDO”**

**ASESOR
MG. CPCC NORA INES RIOS LAYCHE**

ANDAHUAYLAS, MAYO 2021

DEDICATORIA

El presente trabajo está dedicado a mi familia por haber sido mi apoyo a lo largo de mi carrera universitaria, a lo largo de mi vida. A todas las personas especiales que me acompañaron en esta etapa, aportando a mi formación tanto profesional y como ser humano.

AGRADECIMIENTO

Le agradezco a Dios y a mi familia por haberme acompañado y guiado a lo largo de mi carrera, por ser mi fortaleza en los momentos de debilidad y por brindarme una vida llena de aprendizajes y experiencias. A la Universidad “Alas Peruanas”, por haberme brindado tantas oportunidades y enriquecerme en conocimiento.

INTRODUCCIÓN

Las empresas según su interés económico y financiero necesitan disponer de una información actualizada, para ello se debe tomar en cuenta varios aspectos como es el registro cronológico que comprende el proceso contable. Asimismo, su eficiencia dependerá mucho de las decisiones que llegue a tomar en su momento; misma que se verá reflejado de manera práctica en los resultados.

Se sabe muy bien que, al concluir un periodo contable, es menester el generar un balance de comprobación que brinde fiabilidad en los saldos del activo, pasivo y patrimonio. De esta manera así se podrá establecer de manera correcta los valores que se registran a partir de los movimientos de ingreso y salida.

Asimismo, la investigación estuvo estructurado a partir de los siguientes capítulos:

Capítulo I destaca aspectos generales en donde se encuentran los objetivos, justificación del estudio, antecedentes, tesis de antecedentes y marco histórico de la institución.

Capitulo II tenemos las teorías del proceso contable, etapas, información contable del sistema contable de la empresa, libros de inventarios y balances, estados financieros y libro diario.

Capitulo III tenemos el caso práctico, metodología, tipo de investigación, diseño, fuentes y técnicas de la información de los datos y el desarrollo del proceso contable.

RESUMEN

El proceso contable, es el ciclo ordenado y sistemático de planeamiento, registro de las operaciones en los libros hasta lograr la formulación de estados financieros. Asimismo, este sistema se entrelaza todos los libros contables, siguiendo una secuencia lógica de acuerdo con sus funciones de cada uno de ellos. Asimismo, la empresa de venta de calzados Sayuri, Andahuaylas, viene realizando el proceso contable a través de una secuencia lógica, la cual fue presentado a través de elaboración de estado de situación financiera del 2018, libro diario, libros auxiliares y presentación de la información financiera. Sin embargo, existen algunas inconsistencias, misma que fue percibido por el gerente debido a que no existe mayor explicación de los movimientos y/o hechos económicos. Además, los procesos de control para el proceso contable permitirán presentar una información contable fiable y sobre todo comprensible.

El Proceso contable en la empresa de venta de calzados SAYURI, Andahuaylas 2019; tuvo como objetivo general Determinar el proceso contable en la Empresa de Venta de Calzados Sayuri.

INDICE

	Pág.
DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
INTRODUCCIÓN	iv
RESUMEN	vi
ÍNDICE DE CUADROS.....	ix
CAPITULO I.....	10
ASPECTOS GENERALES SOBRE LOS PROCESO CONTABLE	10
1.1. OBJETIVOS DEL ESTUDIO.....	10
1.2. JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO.....	11
1.3. ANTECEDENTES.....	12
1.3.1. Tesis de antecedentes	12
1.3.2. Marco histórico de la institución	16
CAPITULO II.....	20
PROCESO CONTABLE.....	20
2.1. TEORIAS PROCESO CONTABLE	20
2.1.1. LA TEORÍA DEL PROCESO CONTABLE	20
2.1.2. ETAPAS	21
2.2. INFORMACIÓN DE SISTEMA CONTABLE DE LA EMPRESA.....	23
2.3. LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES	25
2.4. LIBRO DIARIO.....	28
2.5. BALANCES DE COMPROBACIÓN.....	29
2.6. ESTADO FINANCIEROS.....	30
CAPITULO III.....	35
CASO PRÁCTICO: PROCESO CONTABLE EN LA EMPRESA DE VENTA DE CALZADOS SAYURI, ANDAHUAYLAS.....	35
3.1. METODOLOGÍA	35
3.1.1. Tipo de investigación.....	35
3.1.2. Diseño de la investigación.....	36
3.1.3. Fuentes y técnicas de la información de los datos	36
3.1.4. Técnicas e instrumento de recolección de datos.....	37
3.2. PROCESO CONTABLE.....	37

CONCLUSIONES	62
FUENTES DE INFORMACIÓN.....	63

ÍNDICE DE CUADROS

Tabla 1 Libro Diario.....	38
Tabla 2 Libro mayor	43
Tabla 3 Caja y Bancos.....	45
Tabla4 Registro de compras.....	46
Tabla 5 Registro de ventas.....	49
Tabla 6 Planilla de pagos.....	50
Tabla 7 Estado de Situación Financiera 2018	51
Tabla 8 Estado de resultados por función.....	53
<i>Tabla9</i> Estado de patrimonio neto	55
<i>Tabla10</i> Estado de flujo de efectivo proyectado	56

CAPITULO I

ASPECTOS GENERALES SOBRE LOS PROCESO CONTABLE

1.1. OBJETIVOS DEL ESTUDIO

1.1.1. OBJETIVO GENERAL

- Determinar el proceso contable en la Empresa de Venta de Calzados Sayuri, Andahuaylas 2019

1.1.2. OBJETIVOS ESPECIFICOS

- Identificar el proceso utilizado en el registro de operaciones contables en la empresa de venta de Calzados Sayuri, Andahuaylas.
- Formular procedimientos de control para el proceso contable de la empresa de venta de Calzados Sayuri, Andahuaylas.

1.2. JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO

1.2.1. JUSTIFICACIÓN TEÓRICA

La empresa de Venta de Calzado Sayuri, Andahuaylas, va dirigido al mercado de caballeros, damas y niños de todas las edades procurando lograr mayor competitividad en la buena atención al cliente. Se sabe muy bien que cualquier actividad económica que se encuentra constituido que venda bienes o servicios está en la obligación de elaborar y presentar su información contable de todos movimientos que demande la misma; de esta manera, en el presente estudio se pretende analizar los procesos que efectúa la empresa de Calzado, desde el registro del libro diario hasta la presentación de los estados financieros. Por tal motivo la investigación se justificó de manera teórica, ya que permitió conocer cuál es el alcance de cada libro y/o registro auxiliar contable; y de esta forma poder tomar mejores decisiones la cual se verá reflejado a corto plazo, es decir al finalizar el periodo.

1.2.2. JUSTIFICACIÓN PRACTICA

El presente estudio permitió conocer las ventajas de llevar una contabilidad ordenada, siendo esta una obligación frente a los entes fiscalizadores como es la SUNAT. De igual manera, este resultado llegó a contribuir a la empresa de venta de calzados Sayuri, Andahuaylas, como una información importante para cumplir con los objetivos y pueda ser comunicada y

presentado al gerente y otras personas que administran el negocio para afinar mejor los intereses internos y se tomen decisiones correctas a corto y largo plazo.

1.2.3. JUSTIFICACIÓN SOCIAL

De igual manera la investigación se justificó de manera social, ya que el resultado que se obtuvo generó un beneficio para otras empresas que indistintamente desarrollan actividades económicas que presentan limitaciones en la elaboración y presentación de la información contable. De igual manera esto permitió formular nuevas ideas que a su vez generará un impacto positivo.

1.3. ANTECEDENTES

1.3.1. Tesis de antecedentes

Quispe (2018), en su tesis: "Propuesta de un Proceso Contable en la empresa Agroselva SAC. Lurigancho - Lima, 2018". (Tesis de pregrado). Universidad Peruana Unión. Lima – Perú. Esta investigación tuvo como objetivo principal proponer un proceso contable, que se adapte a las actividades de la empresa; por medio de esta herramienta se analizó e integró los libros de contabilidad y los comprobantes de pago llegando a formular y elaborar los estados financieros para las tomas de decisiones en la empresa "Agroselva

SAC”. La metodología empleada fue una investigación de tipo aplicada básica, de nivel descriptivo y de un diseño experimental. Para su desarrollo se tomó como muestra a los trabajadores de la empresa. El instrumento utilizado fue el análisis documental. Concluye que la información que contienen los libros contables y los comprobantes de pago empleados en los procesos contables como los estados financieros sirven para mejorar los niveles de la gestión financiera. Este trabajo sirve de base para definir la variable principal de la investigación como los procesos contables y la presentación de los estados financieros.

Gutiérrez (2017), en su tesis: “El proceso contable y la información financiera de la empresa Tecniaduana S.A.C., 2016”. Universidad de Huánuco. Huánuco – Perú. Esta investigación tuvo como objetivo principal determinar de qué forma los procesos contables influyen en la Información Financiera de la empresa. La metodología empleada fue una investigación de tipo aplicada, nivel descriptivo – correlacional y diseño experimental, la muestra estuvo conformada por 62 trabajadores. La técnica empleada fue una encuesta y entrevista, y los instrumentos fueron guía de observación y guía de entrevista. Concluye que los procesos contables influyen de manera significativa en el manejo de la información financiera de la empresa ya que el 60% de los encuestados calificaron como bueno, un 29% calificaron como regular y el 11% calificaron como deficiente. Este trabajo sirve de base para definir las variables de investigación como es el proceso contable y la presentación de los estados financieros.

Parra (2017), en su tesis: “El proceso contable y su incidencia en la toma de decisiones de la empresa ORGATEC en la ciudad de Riobamba, período 2015”. (Tesis de pregrado). Universidad Nacional de Chimborazo. Riobamba – Ecuador. Esta investigación tuvo como objetivo principal estudiar cómo se realizan los procesos contables en ORGATEC y sus relaciones con la toma de decisiones. La metodología empleada fue una investigación de tipo deductivo, de nivel descriptivo y de un diseño experimental. Para su desarrollo se tomó como muestra 12 personales de la empresa. La técnica empleada fue la observación, encuestas y las entrevistas, y los instrumentos fueron el cuestionario, guías de observación y la entrevista. Concluye que en la empresa no existen un adecuado control financiero, la cual fue evidenciado en el retraso de los registros tanto del libro mayor y el libro diario. Asimismo, esto se vio relacionado con la toma de decisiones, debido a que no aplican procedimientos que incluyen las reflexiones por escrito a las dificultades y su respectivo análisis. Este trabajo sirve de base para definir las variables principales de la investigación como los procesos contables y la presentación de los estados financieros.

Velásquez (2017), en su tesis: “El proceso contable, laboral y tributario para optimizar la información financiera de las empresas del sector de construcción: Caso Adrax Contratistas S.R.L. año 2017”. (Tesis de pregrado). Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa. Arequipa – Perú. Esta investigación tuvo como objetivo principal realizar correctamente los procesos contables, laborales y tributarios para optimizar las informaciones financieras de las empresas del rubro construcción: Caso “Adrax Contratistas SRL”. La

metodología empleada fue una investigación de tipo aplicada básica, de nivel descriptivo y de un diseño experimental. Para su desarrollo se tomó como muestra a 8 trabajadores de la empresa. Las técnicas empleadas fueron la observación y el análisis documental y los instrumentos fueron el cuestionario y las fichas de análisis documental. Concluye que los procesos contables, laborales y los tributarios optimizan el manejo de la información financiera de las empresas del rubro construcción que operan en la ciudad de Arequipa y en el caso específico de “Adrax Contratistas S.R.L.”. Este trabajo sirve de base para definir las variables principales de la investigación como los procesos contables y la presentación de los estados financieros.

Santiago (2016), en su tesis: “Proceso Contable y su relación con la presentación de los Estados Financieros de las empresas distribuidoras de Medicamentos del Cercado de Lima, año 2016”. (Tesis de posgrado). Universidad Cesar Vallejo. Lima – Perú. Esta investigación tuvo como objetivo principal estudiar la correlación entre el proceso contable y las presentaciones de los estados financieros. La metodología empleada fue una investigación de tipo básica, nivel correlacional y de un diseño no experimental, la muestra estuvo conformado por 16 representantes. La técnica empleada fue el análisis documental y el instrumento utilizado fue la ficha de análisis documental. Concluye que la aplicación adecuada de los procesos contables influye positivamente en los manejos de los Estados Financieros de las empresas que se dedican a la comercialización de Medicamentos en el cercado de Lima durante el año 2016. Este trabajo sirve de base para definir las variables

principales de la investigación como los procesos contables y la presentación de los estados financieros.

Ricse (2016), en su tesis: "El proceso contable para mejorar el tratamiento de los gastos en el grifo Panamericana E.I.R.L.". (Tesis de pregrado). Universidad Continental. Huancayo – Perú. Esta investigación tuvo como objetivo principal determinar los procesos contables que mejoren los manejos de gastos de la empresa. La metodología empleada fue de tipo básica, de nivel descriptivo, de corte transversal y de un diseño experimental. La muestra estuvo conformada por 10 trabajadores de la empresa. La técnica empleada fue la observación, encuestas y las entrevistas, y los instrumentos fueron el cuestionario, guías de observación y la entrevista. Concluye que el grado del análisis de gastos es muy escaso y estos ocurren porque no existen los procesos contables determinados en el área específica de la empresa, asimismo los procesos contables mejoran levemente el manejo de los gastos en la empresa. Este trabajo sirve de base para definir las variables principales de la investigación como los procesos contables y la presentación de los estados financieros.

1.3.2. Marco histórico de la institución

Sayuri shoes, está ubicado en el Jr. ramón castilla # 202, en la provincia de Andahuaylas, departamento de Apurímac, se creó en el mes de junio del año 2001, la señora Prudencio Ortiz, Sayuri decide crear la empresa SAYURI SHOES, que va dirigido para el mercado de caballeros, damas y niños, de todas las edades dicha empresa es una organización de constante cambios por el

mismo al rubro a que se dedica, brindando una buena atención al cliente procurando lograr la alta competitividad. Sayuri shoes empezó como una empresa pequeña, pero al paso de los años fue creciendo hasta el punto de convertirse como unas de las mejores tiendas de calzados en Andahuaylas. Sayuri shoes hoy en día cuenta con una gran variedad de modelos y últimas tendencias en moda de calzados para caballeros, damas y niños de muy buena calidad, marcas muy conocidas a precios bastantes cómodos y competitivo, que cubra las necesidades y expectativas de nuestros clientes en cuanto a comodidad, estilo en un ambiente agradable ofreciendo una buena atención a los clientes, haciendo que estos queden satisfechos con el buen servicio brindado.

1. Nombre de la empresa: Sayuri Shoes
2. N° DE RUC: 10167425181
3. Fecha de fundación: 26/06/2001
4. Estado de la empresa: Activo
5. Sector económico de desempeño: venta de calzados para caballeros, damas y niños de todas las edades
6. Dirección: Jr. Ramón Castilla # 202

MISIÓN

Nuestra misión empresarial es construir una relación de confianza con los clientes que requieran elegancia y variedad en calzado formal e informal, para damas, hombres y niños de todas las edades, ofreciendo productos de calidad, a precios justos y excelente servicio de atención por parte de sus dueños y empleados capacitados.

VISIÓN

Ser una empresa prestigiosa y reconocida imponiendo innovación de calzados para caballeros, damas y niños de todas las edades, manteniendo el estándar de nuestra empresa exponiéndonos en diferentes sucursales de la ciudad.

ORGANIGRAMA

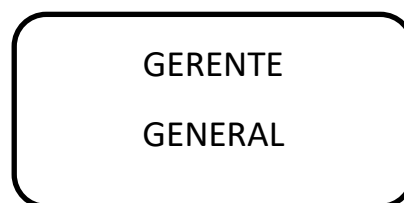


Figura 1. Organigrama Empresa

CAPITULO II

PROCESO CONTABLE

2.1. TEORIAS PROCESO CONTABLE

2.1.1. LA TEORÍA DEL PROCESO CONTABLE

Se definen como:

Un ciclo ordenado y sistemático de registro y planeamiento de diversos libros de contabilidad hasta alcanzar la elaboración del estado financiero. Asimismo, se refiere también a un sistema que entrelaza todos los libros y registros auxiliares que tiene la finalidad de obtener una información confiable (Dávila, 2014, p. 45).

Del mismo modo, el proceso contable es la agrupación de fases por medio del cual la contaduría pública comprueba y obtiene información que se plasma en un estado financiero (Tamahara, 2019, p. 120)

2.1.2. ETAPAS

Por su parte Dávila, (2014) indica que los procesos contables comprenden las siguientes etapas:

Recolección: es el uso de los documentos y se considera como un medio de acopio de los datos más importantes, asimismo a través de esto se pueden identificar una actividad económica o un suceso que es el objeto a registrar.

Registros: es originado por la selección de los documentos que se consideran como fuentes, y se clasifican basándose en los diversos tipos de operaciones. El registro es la fase del proceso contable se desarrollan empelando los principios de partida doble. Esto quiere decir que se deben registrar en dos bloques. Esas “partes” del proceso se denominan cuentas. Si las cuentas se registran en la sección del “debe”, otras cuentas deberán registrarse en las secciones del “haber”. Asimismo, pueden mayores a cuentas que registran en las secciones del “debe” y una o más número de cuentas que se registran en las secciones del “haber”. considerar que, para la aplicación adecuada del registro en partida doble, la sumatoria de los registrados en las secciones del “debe” son imperativos que sumen equivalentes a los registrados en las secciones del “haber”.

Análisis: esta fase es el proceso de examen y estudio de la partida doble (cuentas o grupos de cuentas). Que culminan en el período contable con fecha límite al 31.12 de todos los años se proceden a sus respectivos análisis de las

cuentas para estudiar los períodos económicos financieros anteriores y argumentar las decisiones de gerencia.

Exposición e información: es la exposición de la información financiera para localizar y examinar el balance de los negocios entre periodos a través de la comparación entre periodos (p.45)

Otra sencilla forma de organizar el proceso contable. Todo esto juega un importante papel donde se fundamenta a través de los documentos que involucran varias fases de forma individual.

- Apertura.
- Operaciones.
- Proceso de Cierre.

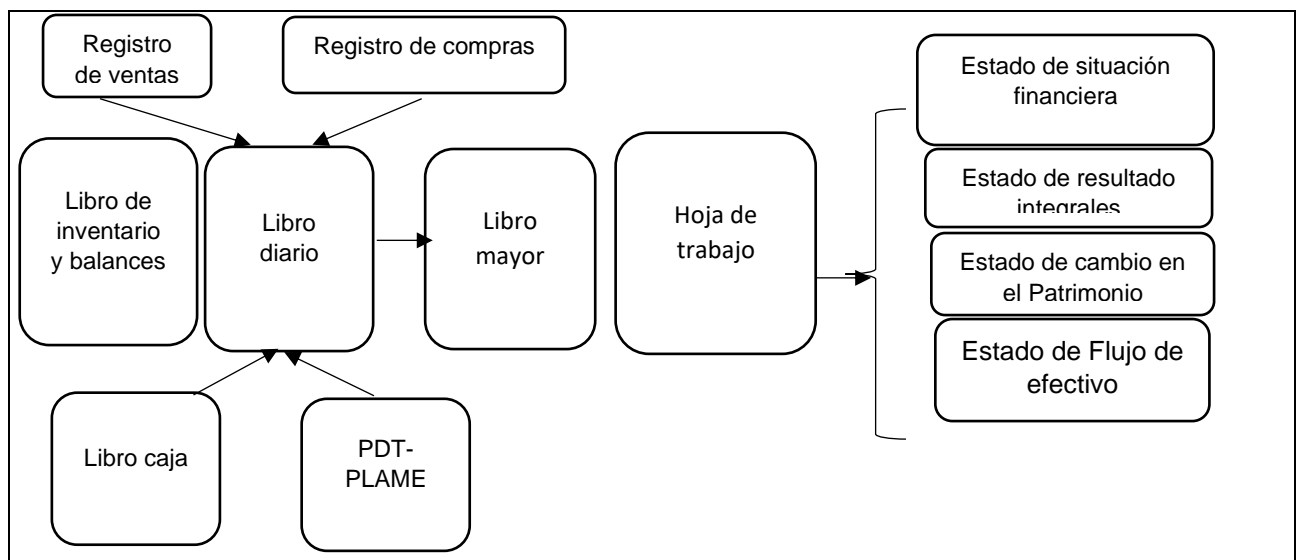


Figura 2. Diagrama del proceso contable
Fuente: Dávila (2014)

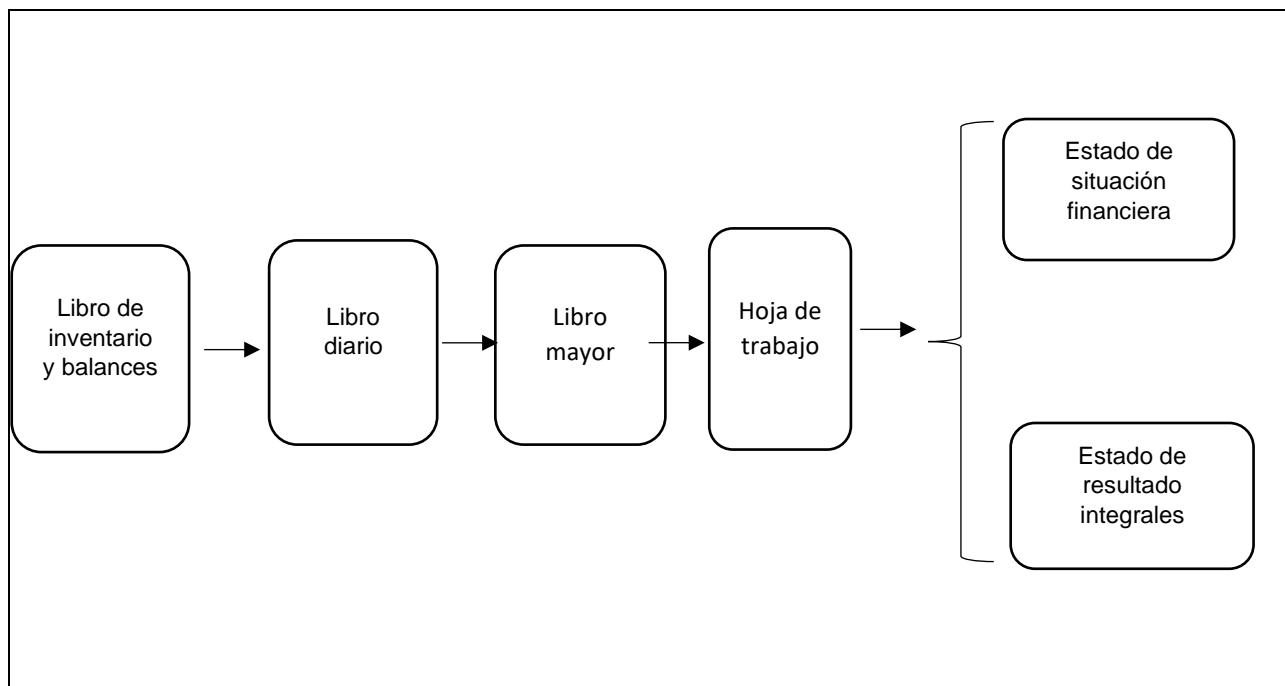


Figura 3. El proceso contable doctrina contable
Fuente: Dávila (2014)

2.2. INFORMACIÓN DE SISTEMA CONTABLE DE LA EMPRESA

Todo tipo de información contable debería estar organizada sistemáticamente para su correcta conservación y empleo para los pertinentes fines. Al grupo de elementos que participan e interrelacionan en la información contable, se denomina “sistema contable”. El sistema de información correctamente diseñado ofrece un adecuado control, las flexibilidades, las compatibilidades y relaciones aceptables de costo-beneficio. Todas las empresas disponen de un sistema contable, debido a que permite la recolección, procesamiento, análisis y la presentación de una relativa información de las empresas. Asimismo, se intuye como primer elemento al **Control**: se relaciona con la administración de las operaciones que ejecuta cada empresa. El control interno es el procedimiento y método que usan los negocios para realizar sus

operaciones, para dar garantía a los recursos y sobre todo garantizar las exactitudes de sus registros de contabilidad. **Compatibilidad:** Los sistemas de información cumplen con los principios cuando se desarrollan sin dificultades con el personal, la estructura y las principales características de los negocios particularmente (Dávila, 2014, p. 45).

2.2.1. OBJETIVOS DE LA INFORMACIÓN CONTABLE

Se presenta los siguientes objetivos:

- Demostrar y conocer los recursos que son manejados por una entidad económica, las responsabilidades que tengan de la transferencia de los recursos a otras entidades, las modificaciones que experimentaron dichos recursos y los resultados obtenidos en un determinado período.
- Ayudar al administrador en las fases de planeación, organización y dirección de las empresas.
- Tomar decisiones en temas relacionados a los créditos e inversiones.
- Evaluar la gestión de un administrador de la entidad.
- Ejercer control sobre las operaciones de las entidades.
- Fundamentar la fijación de la carga tributaria, el precio y la tarifa (Dávila, 2014, p. 45)

2.2.2. OBJETIVOS DE UN SISTEMA CONTABLE

Los objetivos de los procesos contables son:

- Procesar, medir e informar.

- Comunicar el resultado a la persona responsable en tomar decisiones en la empresa.
- Identificar las ganancias o pérdidas, dicho de otro modo, el resultado generado por la empresa a la finalización del ejercicio contable (Dávila, 2014, p. 46).

2.3. LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES

Este dio a conocer que:

Es un libro de carácter obligatorio y principal que debe tener una foliación simple, en estos libros se registran los pasivos, los activos y el patrimonio a manera detallada (sección de los inventarios) y también generalmente (sección de balances), considerando el orden. Es el primer libro en todos los procesos contables. El Libro de Inventario y Balance debe ser legalizado por un Juez de Paz Letrado o un Notario Público, dejando constancias de ello en la parte del primer foliado y así esto tendrá una validez legal (Dávila, 2014, p. 46)

Contienen el balance inicial detallado que deben transcribirse, tomando en cuenta un periodo menor a un trimestre, el balance de sumas o comprobación y del balance de los saldos (Martínez, 2017, p. 78)

El Inventario se define como:

Es una relación sistemática y ordenada de bienes, derechos y obligaciones de la empresa en un periodo determinado. Si esta relación es ordenada es la adecuado (en función de la masa patrimonial a las que pertenezcan los elementos), se obtiene el BALANCE (Prieto R. , 2013, p. 23).

Las empresas generalmente, al inicio de sus actividades o de cada ejercicio económico nuevo, “Debe expresar una detallada relación de los componentes. El Inventarios partirá con el Balances, la cual debe guardar coherencia con lo presentado hasta el 31 de diciembre del anterior año e inmediatamente” (Acebrón, 2013, p. 75).

En un hecho económico no existe la prescripción contable respecto de los libros que debe contar, excepto por alguna referencia en el Código de Comercio, aunque se desprendan sus necesidades, en tanto a la información esto requieren ser acumulada para su presentación, la cual facilita el proceso de preparación de la información financiero y del control. Visualizado inversamente, el registro contable debe ser preparados considerando el modelo contable que requieran ser aplicados, que en el caso peruano se encuentra conformados por las NIIF (Revista Actualidad Empresarial, 2018, p. 1).

2.3.1. CLASES DE INVENTARIOS

Según (Dávila, 2014) son:

- **Los Inventarios físicos:** es el inventario que se practica “in situ” o en los mismos lugares donde se hallan los bienes objetos de los inventarios.
- **Los Inventarios contables:** es el inventario que se realiza en las oficinas contables y basándose únicamente en los documentos (p. 133).

2.3.2. PARTES DEL LIBRO DE INVENTARIO Y BALANCES

Los Inventarios iniciales: Tienen las siguientes partes:

- a) I Activos: detalle de los bienes y derechos que tienen las empresas.
- b) II Pasivos: son obligaciones de las empresas.
- c) III Resumen: es la sección donde se hacen la comparación del activo y el pasivo, para hallar el Patrimonio con lo que cuenta la empresa al comienzo de sus operaciones.

Los inventarios Finales: Tienen las siguientes partes:

- a) I Activos: detalles de los diversos bienes y los derechos que tienen las empresas al final de sus ejercicios.
- b) II Pasivos: son las relaciones detalladas de las obligaciones de las empresas.
- c) III Resumen: en este apartado se hacen las comparaciones entre los activos y los pasivos, para hallar el volumen del Patrimonio con las que cuentan las empresas al término de un determinado período.

- d) IV Comparación: en este apartado se hacen las comparaciones de los montos del capital inicial con los montos del capital final, para hallar las ganancias o las pérdidas al término de los períodos contables (Dávila, 2014, p. 47)

2.4. LIBRO DIARIO

Se define como:

El libro obligatorio y principal que debe llevar una foliación simple, donde se hace el registro de todas las operaciones de tipo mercantil a manera cronológica. En esto se materializa las funciones de registros de contabilidad y son considerados como las principales columnas de todos los procesos contables, la cual se centralizan los informes de los todos los registros auxiliares (Dávila, 2014, p. 47)

Es un libro en el que se registran los sucesos Contables sistematizados de forma cronológica. El registro se denomina asientos y se encuentran fraccionados en dos partes: Debe (ubicado en la parte de la izquierda) y el Haber (ubicado en la parte de la derecha) (Prieto J. , 2014, p. 121)

También se conoce con la denominación de libro de primera anotación, ya que en estos se hacen los registros cronológicos ordenados considerando las fechas de todas las operaciones que se efectúan a lo largo del tiempo (Dávila, 2014, p. 46).

2.1.1. ASIENTO CONTABLE

Se define como:

El registro o la anotación que se realizan a las operaciones de tipo mercantil en el libro diario, considerando lo establecido en el Plan Contable General Empresarial (PCGE) (que comprenden las cuentas acreedoras y las cuentas deudoras). Para dar inicio al registro de operaciones se consideran primeramente las cuentas debitadas con sus correspondientes importes y posteriormente el haber; así mismo, se tiene que considerar los principios fundamentales del sistema de doble partida “No hay deudor sin acreedor ni acreedor sin deudor”, asimismo los montos totales de los débitos deben ser equivalentes a los montos totales de los créditos (Dávila, 2014, p. 45)

2.5. BALANCES DE COMPROBACIÓN

En este apartado donde se igualan los activos totales con los pasivos totales y el tamaño total de los patrimonios y así, se aplican la identidad básica contable donde el Activo total = Pasivo total + Patrimonio total. Los importes de las subcuentas y cuentas de los activos se registran en la penúltima columna, que funcionan como “DEBE”; y los tamaños de los importes de los pasivos y patrimonios contabilizan en la última columna del formato, que funcionan como “HABER” (Dávila, 2014, p. 48).

2.6. ESTADO FINANCIEROS

Es un cuadro ordenado que presenta razonablemente diferentes aspectos de la situación económica y financiera de las empresas. En este apartado se muestran las funciones del resumen de la contabilidad, ya que el estado financiero se muestra resumidamente los resultados sin excepción de un determinado período económico de las empresas (Dávila, 2014, p. 50).

Los estados financieros planificados con estos fines logran cubrir las necesidades diversas de un gran tamaño de usuarios. pero, los estados financieros no hacen los suministros de todas las informaciones que el usuario puede necesitar para tomar una decisión económica, ya que estos estados reflejan generalmente las consecuencias financieros de pasados hechos, y no tienen necesariamente las informaciones diversas de las financieras (Abanto, 2011, p. 121)

2.1.2. OBJETIVOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

- a) Tiene como objetivo primordial el de suministrar información relacionado a la situación financiera, desempeño y modificación en la posición que se encuentra. Con esto se pretende que los informes sean útiles para ampliar la gama de usuarios al realizar la toma de decisiones
- b) Los estados financieros preparados con estos fines logran cubrir las necesidades generales de varios usuarios. Pero, esto no hace el suministro de información que los usuarios pueden necesitar para una

toma de decisiones, ya que esto refleja especialmente las consecuencias financieras de hechos anteriores, y estas no contienen un informe distinto del financiero.

También muestran el resultado de la administración realizada por la gerencia, o rinden cuenta de la responsabilidad de gestión de los recursos confiado a la misma. Los usuarios que muestran interés por evaluar el manejo o responsabilidad de la gerencia, lo realizan para tomar una decisión económica considerando, si mantener estable o vender sus inversiones en las empresas, o seguir o sustituir a los encargados de la administración de las gestiones de las entidades (Dávila, 2014, p. 45)

2.1.3. CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Son los atributos que le caracterizan como útil a la información suministrada en los estados financieros. Tiene cuatro características principales como la relevancia, comprensibilidad, comparabilidad y la fiabilidad.

- **Comprensibilidad:** se define como una cualidad primordial de la información suministrada en los estados financieros, la cual tienen que ser comprensible de forma fácil para un usuario. Para este propósito, se suponen que un usuario tiene los conocimientos razonables de las diferentes actividades económicas y de la situación actual de los negocios, como el manejo de contabilidad, y también la voluntad de examinar los informes con diligencia razonable. No obstante, el informe

relacionado a complejos temas deben ser incluidas en el estado financiero, a causas de su relevancia frente a la necesidad de tomar una decisión económica por parte del usuario, no deben quedar excluidas únicamente por las razones de que pueden ser considerados como de difícil comprensión para usuarios.

- **Relevancias:** El informe debe ser relevante frente a una necesidad de tomar una decisión por parte del usuario. Asimismo, debe poseer las cualidades cuando se realizan y se ejercen la influencia sobre una decisión económica de quienes lo emplean, ayudando a examinar los hechos anteriores, actual y del futuro, o bien corregir y confirmar las evaluaciones que se desarrollaron antes.
- **Fiabilidad:** Para tener utilidad, el informe debe ser fiable, lo cual debe poseer cualidades identificando márgenes de error material y de los sesgos y los prejuicios, asimismo el usuario puede confiar en las imágenes fieles de lo que se pretenden representar, o de los que se pueden esperar de modo razonable.

Comparabilidad: el usuario debe ser capaz de realizar la comparación de los estados financieros de una empresa generalmente a plazos largos, con el propósito de identificar el comportamiento de las situación financiera y desempeño. Asimismo, el usuario debe ser capaces de hacer la comparación de los estados financieros de diversas empresas, con el propósito de hacer la evaluación de su posición financiera y desempeño. Por lo tanto, la medida y la presentación de los efectos financieros,

deberían ser manejadas coherentemente por todas las empresas.
(Dávila, 2014, p. 52.)

2.1.4. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (ESF)

Se define como:

El estado financiero elemental que muestran la situación financiera de la empresa; dicho de otro modo, muestra la procedencia de los diversos fondos, que involucra los pasivos, los activos y el patrimonio en un periodo determinado. A esto se le consideran como las fotografías que se toman a las empresas en un espacio de tiempo. Para la construcción del Estado de Situación Financiera se consideran el importe la cuenta según la hoja de trabajo a través de las columnas que forman el inventario o el Estados de Situación Financiera, donde se agrega las ganancias o pérdidas que son resultado y se identifican en el Estados Integrales (Dávila, 2014, p. 52).

2.1.5. ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES (ERI)

Se define como:

El estado financiero elemental que muestran la situación económica de la empresa; dicho de otro modo, refleja el nivel de ingresos y nivel de gastos en lo que incurre la empresa en un determinado período

económico. En otros términos, muestra de forma detallada cómo se obtienen la ganancia o pérdida en un periodo contable. Si el volumen total de los gastos, la cual incurre la empresa (elemento 6) es mayor al volumen total de los ingresos obtenidos (elemento 7), en esta situación la organización presentara un resultado opuesto, pues ello da a entender que entrara en déficit (Dávila, 2014, p. 52).

Existen dos modos de presentar el Estado de Resultados Integrales:

- Por naturaleza el Estado de Resultados Integrales: donde se consideran los ingresos y los gastos totales por su naturaleza
- Por función el Estado de Resultados Integrales: en este apartado se registra los ingresos y los gastos por función (Dávila, 2014, pág. 15).

CAPITULO III

CASO PRÁCTICO: PROCESO CONTABLE EN LA EMPRESA DE VENTA DE CALZADOS SAYURI, ANDAHUAYLAS

3.1. METODOLOGÍA

3.1.1. Tipo de investigación

Sera inductivo, misma que consiste en la utilización del razonamiento a fin de poder obtener las conclusiones esperadas que partirán de hechos particulares producto del procesos de investigación (Bernal, 2016, p. 71).

Tipo de estudio

Descriptiva - explicativa

Busca identificar hechos y/o situaciones que puede reunir un objeto en un determinado tiempo. Asimismo, esto da a entender que cuyo objetivo es representar un acontecimiento en particular (Morán, 2010, p. 231)

3.1.2. Diseño de la investigación

No experimental. Comprende que el investigador no sustituye de manera intencional la variable independiente, misma que también es conocida por el nombre de “Ex post facto”. Esto da a entender que el estudio va al hecho de generar un análisis tal cual se presentan los hechos según su contexto natural y/o real (Palella, 2012, pág. 45)

De igual manera, se caracteriza por la imposibilidad de poder manipular las variables independientes, esto presumen que la investigación estará enfocada a observar la problemática según como se presente en un tiempo determinado.

3.1.3. Fuentes y técnicas de la información de los datos

Observación directa. El proceso de recolección es una etapa importante de la investigación científica. Asimismo, bajo esta concepción esta técnica permitirá validar información a fin de poder identificar los procedimientos informales hasta lo que se encuentren propiamente sistematizados (Lenin, 2014, pág. 62).

Fichas de investigación bibliográfica: En esta técnica se tomarán en cuenta puntos específicos de los cuales detalla resúmenes, fuentes primarias y secundarias tales como artículos, libros, revistas indexadas.

Análisis documental. Comprende de manera básica en la selección de información que se pretende analizar para ello se tomara en cuenta los registros que dispone la empresa (unidad de información) siendo está identificada propiamente en los documentos (Hurtado, 2010, pág. 143).

3.1.4. Técnicas e instrumento de recolección de datos

Con la finalidad de generar una diagnostico situacional de la empresa se realizó un análisis de todas las actividades que comprende los procesos contables hasta los estados financieros (Estado de situación financiera y Estado Integral).

3.2. PROCESO CONTABLE

3.2.1. Identificar el proceso utilizado en el registro de operaciones contables en la empresa de venta de Calzados Sayuri, Andahuaylas.

Para dar inicio al caso práctico se procedió a la presentación del libro diario hasta la elaboración de los estados financieros.

Tabla 1
Libro Diario

Código	sub_ Código	Denominación	Debe	Haber
1				
10		Efectivo y equivalentes de efectivo		132,552.00
	101	Caja	128,019.00	
	104	Cuentas corrientes en instituciones financieras	4,533.00	
12		Cuentas por cobrar comerciales – terceros		36,151.00
	121	Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar	36,151.00	
20		Mercaderías		102,162.00
	2011	Mercaderías	102,162.00	
33		Propiedad, planta y equipo		43,912.00
	332	Edificaciones	43,912.00	
39		Depreciación y amortización acumulados		8,988.00
	391	Depreciación acumulada propiedades de inversión	8,988.00	
40		Tributos, contraprestaciones y aportes		6,720.07
	4011	Impuesto general a las ventas	6,720.07	
41		Remuneraciones y participaciones por pagar		15,225.00
	411	Remuneraciones por pagar	15,225.00	
42		Cuentas por pagar comerciales terceros		35,256.00
	421	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar	35,256.00	
46		Cuentas por pagar diversas – terceros		5,645.00
	469	Otras cuentas por pagar diversas	5,645.00	
50		Capital		204,000.00
	501	Capital social	204,000.00	
59		Resultados acumulados		38,942.93
	591	Utilidades no distribuidas	38,942.93	
X/X Por el activo, pasivo y patrimonio al inicio del ejercicio 2018				
2				
10		Efectivo y equivalentes de efectivo		71,513.40
	101	Caja	71,513.40	
12		Cuentas por cobrar comerciales – terceros		71,513.40
	121	Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar	71,513.40	
X/X Cobranza de Facturas				
3				
10		Efectivo y equivalentes de efectivo		71,513.40
	1041	Cuentas corrientes operativas	71,513.40	
10		Efectivo y equivalentes de efectivo		71,513.40
	101	Caja	71,513.40	
X/X Depósito Bancario				
4				

12		Cuentas por cobrar comerciales – terceros		814,577.60
	121	Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar	814,577.60	
40		Tributos, contraprestaciones		124,257.60
	4011	Impuesto general a las ventas	124,257.60	
70		VENTAS		690,320.00
	701	Mercaderías	690,320.00	
		X/X Ventas de Enero a Diciembre		
		5		
10		Efectivo y equivalentes de efectivo		651,662.08
	101	Caja	651,662.08	
12		Cuentas por cobrar comerciales – terceros		651,662.08
	121	Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar	651,662.08	
		X/X Cobranza de Facturas 60%		
		6		
10		Efectivo y equivalentes de efectivo		651,662.08
	104	Cuentas corrientes en instituciones financieras	651,662.08	
10		Efectivo y equivalentes de efectivo		651,662.08
	101	Caja	651,662.08	
		X/X Depósito Bancario		
		7		
60		COMPRAS		432,422.00
	6011	Mercaderías	432,422.00	
63		Gastos de servicios prestados por terceros		114,470.00
	639	Otros servicios prestados por terceros	114,470.00	
40		Tributos, contraprestaciones		77,835.96
	4011	Impuesto general a las ventas	77,835.96	
42		Cuentas por pagar comerciales terceros		624,727.96
	421	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar	624,727.96	
		X/X Compras y gastos Enero a Diciembre		
		8		
20		Mercaderías		432,422.00
	2011	Mercaderías	432,422.00	
61		Variación de inventarios		432,422.00
	611	Mercaderías	432,422.00	
		Ingreso Almacén		
42		Cuentas por pagar comerciales terceros		312,363.98
	421	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar	312,363.98	

10		Efectivo y equivalentes de efectivo		312,363.98
	104	Cuentas corrientes en instituciones financieras	312,363.98	
		X/X Pago de Facturas 30%		
		9		
94		Gastos administrativos		114,470.00
	941	Gastos administrativos	114,470.00	
79		Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		114,470.00
	791	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos	114,470.00	
		X/X Transferencias		
		10		
68		Valuación y deterioro de activos y provisiones		4,391.21
	681	Depreciación de propiedades de inversión	4,391.21	
39		Depreciación y amortización acumulados		4,391.21
	391	Depreciación acumulada propiedades de inversión	4,391.21	
		X/X Depreciación a diciembre		
		11		
94		Gastos administrativos		4,391.21
	941	Gastos administrativos	4,391.21	
79		Cargas Imputables a cuentas de costos y gastos		4,391.21
	791	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos	4,391.21	
		X/X Transferencia de Gasto		
		12		
62		Gastos de personal y directores		65,880.00
	621	Remuneraciones	65,880.00	
62		Gastos de personal y directores		5,929.20
	629	Beneficios sociales de los trabajadores	5,929.20	
40		Tributos, contraprestaciones		5,929.20
	403	Instituciones públicas	5,929.20	
40		Tributos, contraprestaciones		8,274.53
	403	Instituciones públicas	8,274.53	
41		Remuneraciones y participaciones por pagar		57,605.47
	411	Remuneraciones por pagar	57,605.47	
		X/X Planilla de enero-diciembre		
		13		
41		Remuneraciones y participaciones por pagar		57,605.47
	411	Remuneraciones por pagar	57,605.47	
40		Tributos, contraprestaciones		5,929.20
	403	Instituciones públicas	5,929.20	
10		Efectivo y equivalentes de efectivo		63,534.67

	1041	Cuentas corrientes operativas	63,534.67	
		X/X Pago de Planilla		
		14		
94		Gastos administrativos		71,809.20
	941	Gastos administrativos	71,809.20	
79		Cargas Imputables A Cuentas De Costos Y Gastos		71,809.20
	791	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos	71,809.20	
		X/X Transferencia de Gasto		
		15		
69		Costo de ventas		463,530.00
	691	Mercaderías	463,530.00	
20		MERCADERÍAS		463,530.00
	2011	Mercaderías	463,530.00	
		X/X Costo de Ventas		
		16		
		TOTAL		4,739,154.99 4,739,154.99

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

En la primera operación contable se muestra asiento de apertura para ello se da conocer la disponibilidad de efectivo tanto en caja como en bancos siendo este un importe de S/ 128,019.00 y S/ 4,533.00 respectivamente; para ello también explica los recursos que aún no son recuperados de los cuales responden a cuentas por cobrar (Facturas por cobrar) que ascendieron a S/ 36,151.00. Asimismo, dentro de esta línea se muestra los recursos tangibles y su depreciación acumulada. Con respecto al pasivo y patrimonio la obligación más significativa fue las cuentas por pagar con S/ 35,256.00. Seguidamente se contrasta las operaciones de compra, venta, cobranza y depósitos de efectivo a una cuenta bancaria. En este punto se da a conocer que las partidas sumaron

un total de S/ 4,739,154.99, viéndose reflejado por ingresos y egresos por el concepto de compras, ventas, planillas y otras.

Tabla 2*Libro mayor*

10		12		20	
128,019.00	71,513.40	36,151.00		102,162.00	463,530.00
4,533.00	651,662.08	71,513.40		432,422.00	
71,513.40	312,363.98	814,577.60			
71,513.40	63,534.67				
651,662.08					
927,240.88	1,099,074.13	922,242.00	-	534,584.00	463,530.00
33		39		40	
43,912.00			8,988.00	77,835.96	6,720.07
			4,391.21	5,929.20	124,257.60
					5,929.20
					8,274.53
43,912.00	-	-	13,379.21	83,765.16	145,181.40
41		42		46	
57,605.47	15,225.00	312,363.98	35,256.00		5,645.00
	57,605.47		624,727.96		
57,605.47	72,830.47	312,363.98	659,983.96	-	5,645.00
50		59		60	
	204,000.00		38,942.93	432,422.00	
-	204,000.00	-	38,942.93	432,422.00	-
61		62		63	
	432,422.00	65,880.00		114,470.00	
		5,929.20			
-	432,422.00	71,809.20	-	114,470.00	-
68		69		70	
		463,530.00			690,320.00
4,391.21	-	463,530.00	-	-	690,320.00
79		94			
	114,470.00	114,470.00			
	4,391.21	4,391.21			
	71,809.20	71,809.20			
-	76,200.41	76,200.41	-		

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

En este apartado se puede observar el registro del libro mayor, la cual según su naturaleza es elaborado a partir del libro diario. Asimismo, para poder responder este libro auxiliar se contabilizó las operaciones económicas que efectúa la

empresa de Venta de Calzados Sayuri, Andahuaylas, tanto en los movimientos de ingresos y egresos, siendo este un requisito importante para ejecutarlo de manera correcta. En esta oportunidad, se puede comprobar que la empresa en efectivo y equivalente de efectivo incurrió a S/ 927,240.88, la cual estuvo enfocado al tema de cobranza a clientes, por otra parte, S/ 1,099,074.13; se direcciono al pago de proveedores, planilla.

Tabla 3.
Caja y Bancos

Reg	Fecha	Med . Pago	Descripción de la operación	Denominación o razón social	Nro Transacción	Cuenta	Descripción	Deudor	Acreedor
Caja			Saldo Inicial					132,552.00	
0002	Enero - Diciembre	998	Cobro de clientes	Facturas - varias	0001	121		71,513.40	
0003	Enero - Diciembre	998	Deposito a cuenta corriente	BCP	0002	101			71,513.40
0004	Enero - Diciembre	998	Cobranza de la ventas enero a diciembre 60%	Clientes varios	0003	121		651,662.08	
0005	Enero - Diciembre	998	Deposito a cuenta corriente		0004	101			651,662.08
Bancos			Ingreso a cuenta corriente	BCP		1041		71,513.40	
0235	Enero - Diciembre	998	Ingreso a cuenta corriente	BCP		1041		651,662.08	
0236	Enero - Diciembre	998	Cuentas por pagar	Proveedores		421			312363.98
0237	Enero - Diciembre	998	Pago de planilla	Trabajadores		41			57605.472
0238	Enero - Diciembre	998	Pago de Essalud de Enero – Diciembre	Trabajadores		403			5929.2
							Movimiento del periodo	1,578,902.96	1,099,074.13
							Saldo		479,828.83

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

De acuerdo a la presente tabla se puede evidenciar el registro de libro de caja y bancos, en este apartado como tal, se puede comprobar los ingresos y salidas de efectivo por el concepto de cobro y pago que se efectuó en el periodo contable 2018. De igual manera se pronuncia que el primer registro fue el saldo inicial que sumo un importe de S/ 132, 552, teniendo como primera operación la cobranza a clientes que fue generado de las cuentas pendientes a favor de la empresa (Facturas

y/o comprobantes) sumando un total de 71,513.40. Para poder culminar con todo lo pronunciado, el saldo que se registro fue S/ 479,828.83.

Tabla4.
Registro de compras

REGISTRO DE COMPRAS DETALLADO - 2018 EMPRESA DE VENTA DE CALZADOS SAYURI, ANDAHUAYLAS													
OPERACIÓN	ENE.	FEB.	MAR.	ABR.	MAY	JUN	JUL	AGOS	SET	OCT	NOV	DIC	TOTAL
Mercadería 18%	24,233.00	15,422.00	65,344.00	34,561.00	34,512.00	20,983.00	46,586.00	54,433.00	32,322.00	23,433.00	64,951.00	15,642.00	432,422.00
Auxiliares Varios (varios) 24													0
Envases y Embalajes (Varios) 25													0.00
Suministros Diversos(impresiones) 26			1500										1,500.00
Servicios Clínicos 26					2714.4								2,714.40
Activos Fijos(refrigeradora-vitrinas) 33													0.00
Servicio de Transportes 630	2500				30,375.60		4,323.00		32121		23434	15,002.00	107,755.60
Telefónica Fija y Móvil 631													0.00
Energía Eléctrica Y Agua 636													0.00
Otros Servicios (Serv.leg.cont.) 639													0.00
Gastos Diversos 659		2500											2,500.00
Cargas Diversas (consumo Inmediato) 659													0.00
cargas financieras 67 Nota de Debito													0.00
Descptos, Rebajas y Bonif. Obtenidas 73													0.00
Devolución de Mercaderías 601													0.00
TOTAL VALOR DE COMPRA	24,233.00	15,422.00	65,344.00	34,561.00	34,512.00	20,983.00	46,586.00	54,433.00	32,322.00	23,433.00	64,951.00	15,642.00	546,892.00
I.G.V.	4,361.94	2,775.96	11,761.92	6,220.98	6,212.16	3,776.94	8,385.48	9,797.94	5,817.96	4,217.94	11,691.18	2,815.56	77,835.96

Interpretación

Según lo dispuesto en la presente tabla se puede distinguir el registro de compras del mes de enero hasta diciembre del año 2018, contemplando un total de 624,727.96 incluido el impuesto general a las ventas. Asimismo, para ser un poco más específico el mes de julio fue el que determino un mayor nivel de compras a diferencia de los demás meses que se encontraron por debajo del rango de S/ 199,723.26. Por otra parte, los meses que se registraron gastos de servicios prestados por terceros fueron enero, febrero, marzo, mayo y otras; de las cuales, según el análisis generado, que también se encuentra en el libro diario reportaron una cifra de S/ 114,470.00. De igual manera, para complementar este apartado, se puede observar en la tabla la clasificación de la adquisición de bienes o servicio inherentes a la actividad económica de la organización. Sin embargo, este registro auxiliar debería completar un mayor detalle lo que efectuó la empresa para poder responder a una posible fiscalización.

Tabla 5
Registro de ventas

REGISTRO DE VENTAS POR MES - 2018													
OPERACIÓN	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SETIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
REGISTRO DE VENTAS	32,534.00	53,242.00	57,565.00	43,233.00	86,565.00	42,352.00	52,422.00	102,101.00	53,443.00	63,433.00	23,242.00	80,188.00	690,320.00
DESCUENTOS PRONTO PAGO													0.00
SUB TOTAL	32,534.00	53,242.00	57,565.00	43,233.00	86,565.00	42,352.00	52,422.00	102,101.00	53,443.00	63,433.00	23,242.00	80,188.00	690,320.00
IGV	5,856.12	9,583.56	10,361.70	7,781.94	15,581.70	7,623.36	9,435.96	18,378.18	9,619.74	11,417.94	4,183.56	14,433.84	124,257.60
TOTAL	38,390.12	62,825.56	67,926.70	51,014.94	102,146.70	49,975.36	61,857.96	120,479.18	63,062.74	74,850.94	27,425.56	94,621.84	814,577.60

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

Con respecto a la presente tabla se puede comprobar el registro de ventas por parte de la empresa de Venta de Calzados Sayuri, Andahuaylas, asimismo, de acuerdo al recojo de información se logró comprobar que la empresa al finalizar el año el nivel de ingresos fue S/ 814,577.60, la cual se encuentra contemplada en el registro de libro diario. Asimismo, para generar un aporte más a lo pronunciado, el mes de agosto y mayo fueron las que incurrieron a un mayor ingreso, no obstante, el tratamiento y control que otorga la empresa a sus recursos no es el correcto, siendo un factor determinar para poder determinar una posible infracción.

Tabla 6.

Planilla de pagos

ORDEN	DNI	FECHA DE INGRESO	CARGO U OCUPACIÓN	INGRESOS DEL TRABAJADOR	TOTAL REMUNERACIÓN BRUTA	RETENCIONES A CARGO DEL TRABAJADOR					REMUNERACIÓN NETA	APORTACION DEL EMPLEADOR		
				SUELDO BÁSICO		SNP/AFP	SISTEMA PRIVADO DE PENSIONES - AFP			TOTAL DESCUENTO		SALUD	TOTAL APORTES	
							AFP	APORTE OBLIGATORIO	COMISIÓN % SOBRE R.A.					PRIMA DE SEGURO
01	454574178	1/01/2018	CAJERO	18,000.00	18,000.00	AFP	INTEGRA	1,800.00	216.00	244.80	2,260.80	15,739.20	1,620.00	1,620.00
02	454574188	2/01/2018	AUX. CONTABLE	14,400.00	14,400.00	AFP	INTEGRA	1,440.00	172.80	195.84	1,808.64	12,591.36	1,296.00	1,296.00
03	454574188	3/01/2018	COLABORADOR	11,160.00	11,160.00	AFP	INTEGRA	1,116.00	133.92	151.78	1,401.70	9,758.30	1,004.40	1,004.40
04	454574188	4/01/2018	COLABORADOR	11,160.00	11,160.00	AFP	INTEGRA	1,116.00	133.92	151.78	1,401.70	9,758.30	1,004.40	1,004.40
05	454574188	5/01/2018	COLABORADOR	11,160.00	11,160.00	AFP	INTEGRA	1,116.00	133.92	151.78	1,401.70	9,758.30	1,004.40	1,004.40
TOTALES S/.				65,880.00	65,880.00	-		6,588.00	790.56	895.97	8,274.53	57,605.47	5,929.20	5,929.20

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

En este apartado se puede observar la planilla de pago, asimismo el número de trabajadores que incurre la empresa suma un total de 5, quienes responden a la parte operativa. Asimismo, el total de remuneración bruta fue S/ 65,880.00 en los meses de enero y diciembre. Por otra parte, el total de retención con el concepto de AFP fue de S/ 8, 274.53, teniendo una remuneración neta de S/ 57,605.47.

Tabla 7.*Estado de Situación Financiera 2018*

EMPRESA DE VENTA DE CALZADOS SAYURI, ANDAHUAYLAS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(EXPRESADO EN SOLES)

ACTIVO				PASIVO			
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO CORRIENTE			
Caja y Bancos	- -	S/	479,828.83	Tributos y contraprestaciones	S/	65,028.20	
Cuentas por cobrar Comerciales		S/	127,553.12	Cuentas por pagar comerciales	S/	347,619.98	
Otras cuentas por cobrar		S/		Remuneraciones	S/	15,225.00	
Existencias		S/	71,054.00	Otra cuentas por cobrar	S/	5,645.00	
Activo diferido		S/		TOTAL PASIVO CORRIENTE		433,518.18	
				PASIVO NO CORRIENTE			
				Obligaciones Financieras	S/	-	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		S/	678,435.95	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	S/	0.00	
ACTIVO NO CORRIENTE				PATRIMONIO			
Inversiones Mobiliarias		S/		Capital	S/	204,000.00	
Inmueble Maquinaria y Equipos		S/	43,912.00	Resultados Acumulados	S/	38,942.93	
Depreci. del inmue. maq y equipo		S/	-13,379.21	Resultado del ejercicio	S/	32,507.63	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE			30,532.79	TOTAL PATRIMONIO		275,450.56	
TOTAL ACTIVO		S/	708,968.74	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	S/	708,968.74	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

El estado de situación financiera permite medir en qué proporción los recursos de la empresa se encuentra invertidos; así como se puede observar el activo corriente, que supone caja y bancos llegó a sumar un importe de S/ 479,828.83. Asimismo, los demás activos reflejan indicadores positivos, que propiamente se presentaron a corto plazo. Por otra parte, los pasivos corrientes determinaron uniformidad a diferencia de las cuentas por pagar comerciales que sumo a S/ 347,619.98; esto fue debido a que la empresa según las compras que realizo durante el periodo no llego a cumplir en un 100% con esta obligación, a pesar de tiene disponibilidad de recursos por lo cobros y ventas que se originaron. Con respecto al patrimonio de la empresa el capital y resultado de ejercicio fueron S/ 204,000.00 y S/ 32,507.63 respectivamente.

Conclusión: Los recursos que refleja la empresa fueron positivos sin embargo no se alcanzó lo esperado al haber presentado un mayor egreso de efectivo en gastos operativos.

Tabla 8*Estado de resultados por función*

ESTADO DE RESULTADOS POR FUNCIÓN
EMPRESA DE VENTA DE CALZADOS SAYURI, ANDAHUAYLAS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
 (EXPRESADO EN SOLES)

DESCRIPCIÓN	EJERCICIO O PERIODO	
Ventas Netas (ingresos operacionales)	S/	690,320.00
Otros Ingresos Operacionales		
Total de Ingresos Brutos		
Costo de ventas	S/	463,530.00
Utilidad Bruta	S/	226,790.00
Gastos Operacionales		
Gastos de Administración	S/	190,670.41
Gastos de Venta	S/	-
Utilidad Operativa	S/	36,119.59
Otros Ingresos (gastos)		
Ingresos Financieros		
Gastos Financieros		
Otros Ingresos		
Otros Gastos		
Resultados por Exposición a la Inflación		
Resultados antes de Participaciones, Impuesto a la Renta y Partidas Extraordinarias	S/	36,119.59
Participaciones		
Impuesto a la Renta	S/	3,611.96
Resultados antes de Partidas Extraordinarias	S/	32,507.63
Ingresos Extraordinarios		
Gastos Extraordinarios		
Utilidad (Pérdida) Neta del Ejercicio	S/	32,507.63

Fuente: Elaboración propia**Interpretación**

Según lo dispuesto en la presente tabla se puede evidenciar el estado de resultados por función de la empresa de venta de Calzados Sayuri,

Andahuaylas. Asimismo, el nivel de ingresos sumo un importe de S/ 690,320.00, teniendo una utilidad bruta de S/ 226,790.00, después de haber deducido el costo de ventas. Los gastos operativos que se originaron fueron el pago de servicios básico (Energía eléctrica y agua), depreciación, planilla, cts, grati., de los cuales al cierre del periodo contemplo un importe que refiere a S/ 190,670.41, originando una utilidad operativa de S/ 36,119.59.

Conclusión: Se sabe muy bien que estado de resultados permite medir la situación económica de la empresa, en este caso la empresa ha reflejada ingresos y egresos que han incurrido todo el periodo económico. Sin embargo, así como se observa las utilidades mostraron un superávit, de lo cual según el seguimiento que se realizó no fue el esperado a pesar de haber contado con los recursos necesarios siendo este uno de la principal finalidad para efectivizar las actividades operativas.

Tabla 9.
Estado de patrimonio neto

Cuentas Patrimoniales						
	Capital	Capital Adicional	Acciones de Inversión	Resultados Acumulados	Resultado del ejercicio	TOTAL
SALDOS AL 01 DE ENERO DE 2018	204,000.00			38,942.93		242,942.93
1. Efecto acumulado de los cambios en las políticas contables y la corrección de errores sustanciales						
2. Distribuciones o asignaciones de utilidades efectuadas en el período						
3. Dividendos y participaciones acordados durante el período						
4. Nuevos aportes de accionistas						
5. Movimiento de prima en la colocación de aportes y donaciones						
6. Incrementos o disminuciones por fusiones o escisiones						
7. Revaluación de activos						
8. Capitalización de partidas patrimoniales						
9. Redención de Acciones de Inversión o reducción de capital						
10. Utilidad (pérdida) Neta del ejercicio						
11. Otros incrementos o disminuciones de las partidas patrimoniales						
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	204,000.00			38,942.93	32,507.63	275,450.56

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

En este apartado se puede observar el estado de patrimonio neto, asimismo el capital sumo un importe de 204, 000.00 al inicio del periodo 2018, de igual manera el resultado acumulado determino 38,942.93. Sin embargo, al finalizar periodo se comprueba que la utilidad fue 32,507.62, tiendo un total de patrimonio de 275,450.56.

Tabla10.
Estado de flujo de efectivo proyectado

OPERACIÓN	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
SALDO INICIAL	132,552.00	80,964.84	232,572.63	205,793.88	177,923.72	179,820.02	154,400.05	154,116.29	156,249.41	141,662.46	137,533.17	187,426.15
COBRANZAS A CLIENTES	43,323.00	54,344.00	56,108.00	56,815.00	161,943.00	72,115.00	123,561.00	156,180.00	98,038.00	137,370.00	289,143.00	127,987.00
FINANCIAMIENTO RECIBIDO												
TOTAL FINANCIAMIENTO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Otros Ingresos 75	0											
TOTAL INGRESOS	175,875.00	342,428.68	299,693.95	272,126.88	349,205.49	264,737.43	292,996.33	318,777.60	264,164.07	288,547.22	437,870.94	322,498.60
TRIBUTOS POR PAGAR:												
Impuesto a la Renta	232	643	713.24	543	5,343.00	6434	534.00	2,344.00	1,243.00	3,423.00	1,243.00	3,243.00
Impuesto General a las Ventas	3,532.00	6,434.00	3,337.95	3,380.01	9,634.24	4,290.23	7,350.83	9,291.39	5,832.43	8,172.35	17,201.56	7,614.14
TOTAL TRIBUTOS PAGADOS	3,764.00	7,077.00	4,051.19	3,923.01	14,977.24	10,724.23	7,884.83	11,635.39	7,075.43	11,595.35	18,444.56	10,857.14
INMUEBLE (CASA)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL PAGOS A PROVEEDORES	33,523.16	47,156.05	34,225.88	34,657.15	98,785.23	43,990.15	75,372.21	95,269.80	59,803.18	83,795.70	176,377.23	78,072.07
AMORTIZACIÓN DEL CAPITAL MAS INTERESES												
Consolidado: BCP y BBVA	55,323.00	55,323.00	55,323.00	55,323.00	55,323.00	55,323.00	55,323.00	55,323.00	55,323.00	55,323.00	55,323.00	55,323.00
TOTAL AMORTIZACIÓN	55,323.00	55,323.00	55,323.00	55,323.00	55,323.00	55,323.00	55,323.00	55,323.00	55,323.00	55,323.00	55,323.00	55,323.00
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS:												
Honorarios (varios) y Planilla	1,500.00	1,434.00	2,200.00	2,200.00	2,200.00	2,200.00	2,200.00	2,200.00	2,200.00	2,200.00	2,200.00	2,200.00
Cargas Diversas de Gestión 65	800	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	100
TOTAL PAGOS CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS	2,300.00	300.00	300.00	300.00	300.00	300.00	300.00	300.00	300.00	300.00	300.00	100.00
TOTAL EGRESOS	94,910.16	109,856.05	93,900.07	94,203.16	169,385.47	110,337.38	138,880.04	162,528.19	122,501.61	151,014.05	250,444.79	144,352.21
SALDO MES SIGUIENTE	80,964.84	232,572.63	205,793.88	177,923.72	179,820.02	154,400.05	154,116.29	156,249.41	141,662.46	137,533.17	187,426.15	178,146.39

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

En la presente tabla se puede evidenciar el flujo de efectivo proyectado por parte de la empresa de venta de Calzado Sayuri, Andahuaylas, asimismo el saldo inicial fue 132,552.00, teniendo un nivel de cobranza a clientes de 43,323.00, por lo que llego a presentar un total de ingresos de 175,875.00. Por otra parte, los egresos que registro la empresa fue 94,910.16. De igual,

para manera se precisa, que el registro se efectuó en los meses de enero a diciembre la cual tiene como resultado un total de 178,146.39

3.2.2. Formular procedimientos de control para el proceso contable de la empresa de venta de Calzados Sayuri, Andahuaylas

PROCESO CONTABLE

Comprende todo el registro económico que aplica una empresa dentro de un periodo. Asimismo, al finalizar el año se obtiene los estados financieros como resultados de todos los movimientos que se efectuaron, donde se puede identificar la transformación económica a fin de poder conocer la realidad en que se encuentra la empresa.

El proceso contable como tal; se refiere a un conjunto de etapas, que se orientan a través del reconocimiento y aplicación de normas que se encuentra reguladas según ley, de tal forma la información financiera que se llegue a generar determine las características cualitativas muy definidas. Un hecho económico es el resultado que se deriva de las decisiones de gestión que va de la mano de los recursos que puede disponer la empresa en el tiempo dado.

Según lo expuesto en líneas arriba, se identifica que el proceso contable determinar tres aspectos importantes como es el reconocimiento, medición y revelación de la información económica y financiera, la cual permite que se presente, la cual estará de acuerdo con los procedimientos internos que maneje la empresa.



Figura 4. Fases del proceso contable

Fuente: Elaboración propia

RECONOCIMIENTO

Esta fase da inicio con el reconocimiento de los movimientos económicos que se efectuando dentro de un periodo sobre la información que dispone la empresa, tomando en cuenta los elementos del estado de situación financiera y estado de resultados (Activo, pasivo, patrimonio, ingreso, costo y como último gasto).

Asimismo, dentro de esta fase se determinar la ejecución de las siguientes actividades:

- Identificación
- Clasificación

MEDICIÓN

Posterior de haber reconocido los elementos financieros, se deberán asignar el valor que le corresponda según la transacción que se llegue a realizar y sobre todo el ajuste de cada partida según el elemento que se presente. De esta manera se ejecuta la medición según los recursos que contemple cada organización.

Con respecto al registro y ajuste se deberá ejecutar las siguientes actividades:

- Registro y ajuste.

REVELACIÓN

Esta etapa corresponde al hecho de presentar la información contable, asimismo este estará estructurado en los estados financieros y explicado en las notas que compete a cada elemento, donde se divulga el rendimiento de la empresa y la realidad en que se encuentra con respecto al proceso contable al finalizar cada periodo.

En este proceso se revela la siguiente información:

- Elaboración de los estados financieros.

PROCEDIMIENTOS DE CONTROL PARA EL PROCESO CONTABLE

Con respecto a los resultados de la situación de la empresa de venta de Calzados Sayuri, Andahuaylas, en los procesos contables, se logró identificar que existe ausencia en el control. Por tal motivo según el diagnóstico, seguidamente se dispone de una propuesta que será importante para la organización.

De esta manera con el objetivo de determinar una información contable fiable y sobre todo comprensible, se tomarán en cuenta los registro que lleguen a reflejar las operaciones y cumplan con todos los requisitos, pues ello garantizará uniformidad en los diferentes reportes que se emitan tanto para la misma empresa y otro ente que fiscalizan como la SUNAT.

Las etapas del proceso contable serán materializadas a través de las siguientes actividades:

- Identificar
- Clasificar
- Registrar y ajustar
- Elaborar los estados financieros (Estado de situación Financiera y Estado Integral).

CONCLUSIONES

1. El proceso contable, es una herramienta que registra operaciones hasta lograr la formulación de los estados financieros (Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados). Asimismo, se llegó a concluir que la empresa de venta de calzados Sayuri, Andahuaylas, viene realizando el proceso contable a través de una secuencia lógica, la cual fue sustentado a través de elaboración del libro diario, registro auxiliares y presentación de la información financiera. Sin embargo, existen algunas inconsistencias, misma que fue percibido por el gerente debido a que no existe mayor explicación de los movimientos y/o hechos económicos. Además, los procesos de control para el proceso contable permitirán presentar una información contable fiable y sobre todo comprensible.
2. Los procedimientos de control para el proceso contable permitirán a la empresa de venta de Calzados Sayuri, Andahuaylas, presentar una información contable fiable y sobre todo comprensible, donde las operaciones cumplirán todos los requisitos garantizando uniformidad en los diferentes reportes que se emitan tanto para la empresa y otro ende que fiscalizan como la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT)

FUENTES DE INFORMACIÓN

Abanto, M. (2011). *Normas Internacionales de Contabilidad 2012 NIC, NIIF, SIC, CINIF. Comentarios y casos practicos*. Lima - Perú: © Gaceta Jurídica S.A. Recuperado el 25 de julio de 2019

Acebrón, M. (2013). *Tratamiento de la documentación contable*. Macmillan Iberia, S.A. Recuperado el 25 de julio de 2019, de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=3217210&query=libros%2Bcontable>

Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación administración, economía, humanidades y ciencias sociales*. Colombia: Pearson Educación. Recuperado el 27 de julio de 2019

Dávila, G. (2014). *Doctrina Contable*. Lima - Perú: PROESAD. Recuperado el 25 de julio de 2019, de <https://presys-proesad.upeu.edu.pe/materiales/CON-0615-0408.pdf>

Gutiérrez, L. V. (2017). *El proceso contable y la información financiera de la empresa Tecniaduana S.A.C., 2016*. Tesis de pregrado, Huánuco - Perú. Obtenido de [http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/769/GUTI%
%89RREZ%20HUAM%
%c3%81N%2c%20Livia%20Victoria.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/769/GUTI%c3%89RREZ%20HUAM%c3%81N%2c%20Livia%20Victoria.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

- Hurtado, J. (2010). *Metodología de la investigación. Guía para la comprensión holística de la ciencia*. Caracas: Quieron Ediciones. Recuperado el 27 de julio de 2019, de <https://es.scribd.com/doc/312670255/J-Hurtado-de-Barrera-Metodologia-de-Investigacion-Revisado>
- Lenin, J. (2014). *Epistemología y metodología*. Mexico: Editorial Patria. Recuperado el 2019 de julio de 2019, de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=3227854&query=metodolog%C3%ADa>
- Martínez, I. (2017). *Registros Contables*. EDITORIAL Cano Pina. Recuperado el 25 de julio de 2019, de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/detail.action?docID=5307422&query=libros%2Bcontable>
- Morán, G. y. (2010). *Metodos de investigación*. Mexico: Pearson Educación. Recuperado el 27 de julio de 2019
- Palella, S. y. (2012). *Metodología de la investigación cuantitativa*. Caracas: FEDUPEL. Recuperado el 27 de julio de 2019
- Parra, P. M. (2017). *El proceso contable y su incidencia en la toma de decisiones de la empresa Orgatec en la ciudad de Riobamba, período 2015*. Tesis de pregrado, Riobamba – Ecuador. Obtenido de <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/3683/1/UNACH-E-FCP-CPA-2017-0018.pdf>

Prieto, J. (2014). *Contabilidad 1*. Grupo Editorial Patria. Recuperado el 25 de julio de 2019, de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/detail.action?docID=3228957&query=contabilidad>

Prieto, R. (2013). *Registro contables: actividades de gestión administrativa*. Editorial CEP, S.L. Recuperado el 25 de julio de 2019, de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/detail.action?docID=4499088&query=libros%2Bcontable>

Quispe, M. (2018). *Propuesta de un Proceso Contable en la empresa Agroselva SAC. Lurigancho - Lima, 2018*. Tesis de pregrado, Lima - Perú. Obtenido de https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/1677/Maruja_Informe_Licenciatura_2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Revista Actualidad Empresarial. (2018). Plan contable general empresarial. *Revista Actualidad Empresarial*. Recuperado el 25 de julio de 2019, de <https://actualidadempresarial.pe/libro/c3e155db-a92c-4e62-9539-842ddb12f148?goTo=4-descripcion-y-dinamica-contable-9086eb96-3ade-4915-9150-1e91682ddf44&menu=parte-i&menu-item=817c3ea7-1725-4c9f-9081-05257f8f0b0c&q=dinamica%20contable#>

Ricse, D. F. (2016). *El proceso contable para mejorar el tratamiento de los gastos en el grifo Panamericana E.I.R.L.*. Tesis de pregrado, Huancayo - Perú. Obtenido de

https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/continental/2982/3/Resumen_Ricse_Juan_De_Dios_2016.pdf

Santiago, S. V. (2016). *Proceso Contable y su relación con la presentación de los Estados Financieros de las empresas distribuidoras de Medicamentos del Cercado de Lima, año 2016*. Lima - Perú. Obtenido de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/3119/Santiago_OSV.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Tamahara, V. (2019). *Contabilidad*. Editorial Digital UNID. Recuperado el 25 de julio de 2019, de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=5513472&query=contabilidad>

Velásquez, M. (2017). *El proceso contable, laboral y tributario para optimizar la información financiera de las empresas del sector de construcción: Caso Adrax Contratistas S.R.L. año 2017*. Tesis de pregrado, Arequipa - Perú. Obtenido de <http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/6983/COvearm.pdf?sequence=1&isAllowed=y>