

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“EL PROCESO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LA
ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
DE LA EMPRESA VILAFRUTA SAC, ATE 2018”

Trabajo de suficiencia profesional para optar el título profesional

de:

Contador Público

Autores:

Mario Alexis Barrantes Caceres
Stephanie Lizbeth Manrique Alache

Asesor:

C.P.C. Victoria Haydee Vejarano García
<https://orcid.org/0000-0002-4387-2218>

Lima - Perú

DEDICATORIA

Dedicamos el presente trabajo a nuestras familias, por ser nuestro soporte y habernos acompañado a lo largo de esta etapa.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por darme esta valiosa oportunidad, a mi esposa por ser mi motor y motivo de cada logro que vengo realizando y a mis padres por siempre haberme orientado e impulsado en cada etapa de mi vida.

Mario Alexis Barrantes Cáceres

Agradezco a Dios y a mi mamá, por su apoyo incondicional y soporte durante esta etapa.

Stephanie Lizbeth Manrique Alache

Tabla de contenidos

DEDICATORIA	2
AGRADECIMIENTO	3
ÍNDICE DE TABLAS	6
ÍNDICE DE FIGURAS	7
RESUMEN EJECUTIVO	8
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	9
1.1. DATOS GENERALES DE LA EMPRESA	9
1.1.1. Razón Social y RUC	9
1.1.2. Domicilio Fiscal	9
1.1.3. Giro del negocio	9
1.1.4. Régimen tributario	9
1.1.5. Obligaciones tributarias	9
1.1.6. Misión	10
1.1.7. Visión	10
1.1.8. Reseña Histórica	11
1.1.9. Políticas de Calidad:	11
1.1.10. Objetivos de Calidad:	12
1.1.11. Valores Empresariales:	12
CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO	15
CAPÍTULO III. DESCRIPCIÓN DE LA EXPERIENCIA	26
CAPÍTULO IV. RESULTADOS	28
4.1 Respecto al objetivo específico 1	28
4.1.2 Respecto al objetivo específico 2	30
4.1.3 Respecto al Objetivo específico 3	33

CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	35
REFERENCIAS.....	37
ANEXOS.....	38

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Régimen y obligaciones tributarias	9
Tabla 2 Identificación del Manual de procesos contables.....	29
Tabla 3 Identificación de problemas en el proceso contable	36

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Organigrama	10
Figura 2 Etapas del proceso contable	19
Figura 3 Principios de la Contabilidad	20
Figura 4 Elementos de los Estados Financieros	22
Figura 5 Identificación del Manual de procesos contables.....	30
Figura 6 Portada del Manual de Normas y procedimiento de contabilidad.....	31
Figura 7 Funciones y Responsabilidades – Manual de Normas y procedimientos contables.....	32
Figura 8 Identificación de la deficiencia en los Estados Financieros	33
Figura 9 Asiento contable de préstamo errado	34
Figura 10 Asiento contable de préstamo corregido	34
Figura 11 Estados Financieros Villafruta Sac	35
Figura 12 Identificación de problemas en el proceso contable	36

RESUMEN EJECUTIVO

El presente trabajo titulado "EL PROCESO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LA ELABORACIÓN DE LOS ESTADO FINANCIEROS DE LA EMPRESA VILAFRUTA SAC, ATE 2018." Tiene como propósito analizar el proceso contable dando como resultado un mejor manejo de la empresa y crecimiento económico. En la investigación encontramos deficiencias en el área de contabilidad, tales como error en la clasificación de cuentas contables, generando información incorrecta reflejada en los Estados Financieros; falta de registros que brinden información para un control razonable de los gastos e ingresos; inexistencia de documentos (Kardex) de control de inventarios, entre otros. En el Primer Capítulo, se indican los datos generales de la empresa, tipo de servicio que brinda, estructura organizacional y una breve descripción de las funciones más relevantes de cada puesto. En el Segundo capítulo, se muestran las bases teóricas, cómo soporte del presente trabajo, funciones desempeñadas bajo el cargo de Asistente de Finanzas. En el Tercer capítulo se identifica el problema y los objetivos; posteriormente se describen alternativas de solución a las deficiencias identificadas. En el Cuarto capítulo, se muestra el resultado obtenido luego de la mejora a cada procedimiento ya establecido. Por último, en el Quinto capítulo se señalan conclusiones y recomendaciones para el fortalecimiento del área y de la empresa.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

Haga clic aquí para escribir texto.

1.1. DATOS GENERALES DE LA EMPRESA

1.1.1. Razón Social y RUC

VILAFRUTA SAC - 20519420512

1.1.2. Domicilio Fiscal

Calle Junín 120, Urb. Los Clavelitos – Ate – Lima. -Lima

1.1.3. Giro del negocio

Principal: CIU 4620 – VENTA AL POR MAYOR DE MATERIAS PRIMAS

AGROPECUARIAS Y ANIMALES VIVOS.

Secundaria: CIU 4690 – VENTA AL POR MAYOR NO ESPECIALIZADA.

1.1.4. Régimen tributario

La empresa de acuerdo con las actividades que realiza y al nivel de ingresos económicos se encuentra en el **Régimen General de Renta**

1.1.5. Obligaciones tributarias

Por encontrarse en el régimen general de renta la empresa tiene las siguientes obligaciones tributarias:

Tabla 1

Régimen y obligaciones tributarias

Obligación Tributaria	Frecuencia
Declaración Mensual Formulario Virtual IGV-RENTA	Mensual
Declaración Anual del Impuesto a la Renta	Anual
Presentación y pago de PDT PLAME	Mensual

Nota: Régimen Tributario de la empresa VILAFRUTA SAC

1.1.6. Misión

Llevar fruta Premium con un alto valor nutritivo a los hogares peruanos, asimismo, que estos contengan productores orgánicos de siembra, con el fin que genere un balance social y económico altamente positivo con las partes.

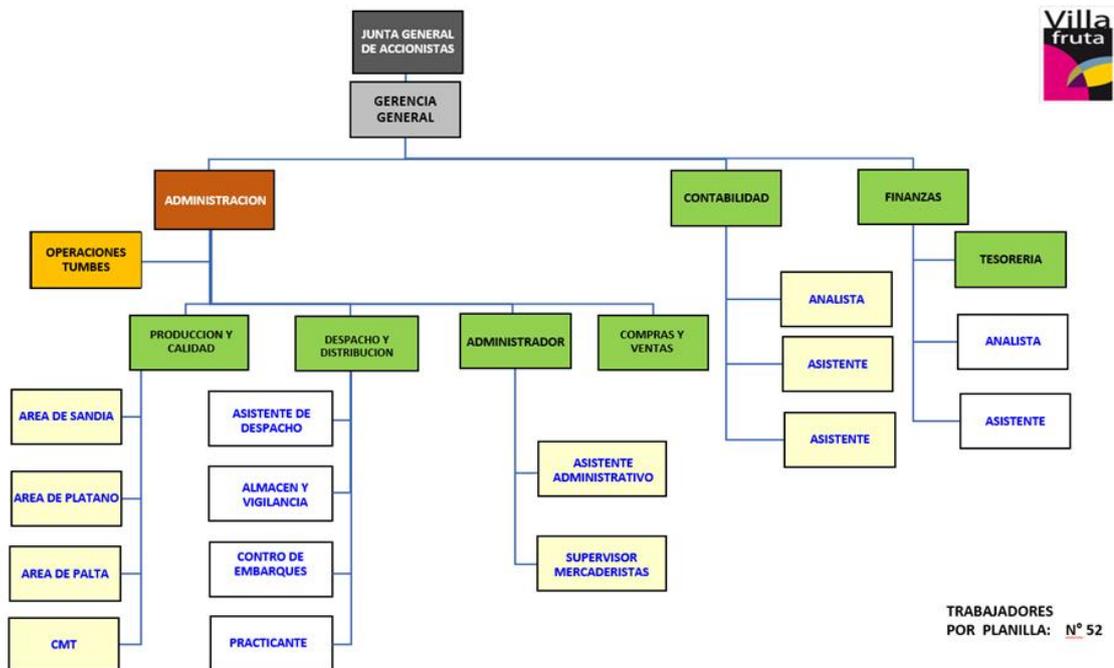
1.1.7. Visión

Ser una empresa líder en producción y comercialización de Fruta Premium en el Perú.

1.1.8 . Organigrama

Figura 1

Organigrama



Nota: Organigrama de la empresa VILAFRUTA SAC

1.1.8. Reseña Histórica

La Empresa La empresa Villafruta SAC, es una empresa productora y comercializadora de productos agrícolas – Frutas, ubicada en Av. Separadora Industrial 396 - ATE. La empresa fue fundada el año 1995, abriendo su primer local en el Mercado de Frutas de Lima, inicialmente, solo comercializaba, mas no producía productos agrícolas, en la medida que paso el tiempo e iba posicionando dentro del mercado, empezó ampliar la variedad de productos.

Posteriormente, en el año 2008 realizó inversiones en agricultura, sembrando 58 Hectáreas en Sullana – Piura al Norte del Perú (24 horas al norte de Lima). Asimismo, en el año 2012 incremento a 80 hectáreas el cultivo de Banano, estas se encuentran también ubicadas en el departamento de Piura.

La producción mensual de 300,000 kg, esto debido a que el banano no es un producto estacional, y es de consumo frecuente en los hogares del Perú.

En el año 2014, Villafruta realizo una importación de Holanda de máquinas de maduración y conservación de Banano, dichas maquinas son especializadas para este producto, debido a que cuentan con aeroventiladores, control de temperaturas y emisión de etileno, el cual sirve para una maduración uniforme.

Desde que Villafruta inicio operaciones de agricultura en el 2008, se caracterizó por el cuidado de las frutas, por lo que sus productos son demandados por los principales supermercados de Perú (Wong y Metro). Mantienen un contrato de exclusividad con dichos productos; es decir son los únicos proveedores de estos productos en las tiendas de Wong y Metro, y estos a su vez no pueden comercializar en otros supermercados.

1.1.9. Políticas de Calidad:

Villafruta SAC se manifiesta mediante el firme compromiso con los Clientes de satisfacer plenamente su requerimiento y expectativa, para ello garantiza impulsar una cultura de calidad basada en los principios de honestidad, liderazgo y desarrollo del recurso humano,

solidaridad, compromiso de mejora y seguridad en las operaciones.

Los esquemas de comercialización en Villafruta SAC tiene el compromiso de ser un referente a la industria nacional, que busca ser reconocida por un alto estándar de calidad de sus procesos, seguridad laboral, inocuidad en sus productos y respeto por el medio ambiente. La búsqueda de la mejora continua en los procesos es la clave para ser competitivos a través del tiempo.

El talento humano es el principal patrimonio, por ello busca crear un buen clima laboral, que ofrezca oportunidades de crecimiento y desarrollo profesional a los empleados.

1.1.10. Objetivos de Calidad:

- ✓ Productos con inocuidad adecuada.
- ✓ Productos con elaboración de trazabilidad de insumos orgánicos.
- ✓ Maximizar la obtención de productos mejorados.

- ✓ Optimizar costos operacionales.
- ✓ Trabajar bajo la filosofía del mejoramiento continuo.

1.1.11. Valores Empresariales:

- ✓ Integridad en su gente.
- ✓ Respeto por el cliente interno y externo. Trabajo en equipo con disciplina.
- ✓ El mejoramiento continuo en todos nuestros procesos.
- ✓ Transparencia, basada en actuación con responsabilidad, honestidad y compromiso.
- ✓ Responsabilidad social y sostenible.
- ✓ Responsabilidad con el medio ambiente. Orientación por la calidad de nuestro producto.
- ✓ Orientación por el logro en cada uno de sus empleados.
- ✓ Alto desempeño en búsqueda de la rentabilidad, crecimiento y supervivencia.

1.2 Justificación del informe

El presente trabajo de suficiencia profesional se justifica de la siguiente manera:

Conveniencia: Porque las mejoras para el área de contabilidad que necesita la empresa contribuyen a un buen procedimiento para la elaboración de los Estados Financieros de manera eficiente para la empresa. Por lo tanto, es conveniente porque a través de un adecuado criterio para el registro de las operaciones en las cuentas contables permitió conocer de manera más ordenada la situación real en la que se encuentra la empresa.

Relevancia Social: el aplicar un inadecuado procedimiento y control en los procesos del área de contabilidad generará información errada en los Estados Financieros, impactando de esta manera en la toma de decisiones de la organización y afectando en la recaudación de tributos que realiza el estado, a través de la determinación de los tributos sobre bases imponibles incorrectas.

Implicancias Prácticas: el presente trabajo de suficiencia profesional que se realizó en la empresa nos permitió solucionar los problemas que se generan de manera muy frecuente en el área de contabilidad, a través de un mejor control en la clasificación de cuentas contables al momento de los registros. Situación práctica que otras organizaciones empresariales podrán tomar como modelo para aplicar un óptimo resultado y un mejor control en su área contable.

Valor Teórico: Ya que contribuye a que las organizaciones empresariales den a conocer acerca de las teorías relacionadas a nuestro estudio sobre el proceso contable y su incidencia en la elaboración de los estados financieros, de tal manera que nos permitirá aplicar estrategias adecuadas para evitar información incorrecta al momento de elaborar los Estados Financieros, falta de registros que brindan información errada sobre los gastos e ingresos, inexistencia de documentos (Kardex) de control de inventarios.

Estas teorías permitieron determinar un mejor control en el proceso contable de la empresa y su incidencia en el resultado de los Estados Financieros.

1.3 Objetivos del tema

1.3.1 Objetivo general

Determinar cómo el proceso contable incide en la elaboración de los Estados Financieros de la empresa VILAFRUTA SAC.

1.3.2 Objetivos específicos

- Identificar el proceso utilizado en el registro de las operaciones contables de la empresa VILAFRUTA SAC.
- Diagnosticar el nivel de eficiencia en la elaboración de los estados financieros en la empresa VILAFRUTA SAC.
- Proponer un proceso contable para mejorar la gestión financiera de la Empresa VILAFRUTA SAC.

CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes relacionados con la investigación:

Al realizar una breve consulta y revisión en las tesis se ha determinado que existen algunos estudios que guardan relación con el título de investigación se pueden mencionar algunos trabajos encontrados, que han servido como antecedentes de investigación para la elaboración de las bases teóricas y prácticas, debido a que presentan ciertos criterios que se consideran de utilidad para alcanzar los objetivos planteados por el presente trabajo de investigación.

2.1.1. Antecedentes Nacionales:

Se entiende por Antecedentes Nacionales, aquellas investigaciones por autores de nuestro país, en este caso Perú.

Bravo Valdivieso, M. (2013) según su libro "Contabilidad General" nos dice que "El proceso contable se refiere a todas las operaciones y transacciones que registra, la contabilidad en un periodo determinado, regularmente el del año calendario o ejercicio económico, desde la apertura de libros hasta la preparación de los estados financieros." (pp.1).

Gerardo, G.(2013) según su libro "Contabilidad Financiera" se refiere a "El registro de las operaciones o transacciones que realiza una organización económica se realiza con la intención de integrar una base de datos que permita su utilización posterior para generar información útil en el proceso de toma de decisiones de los diferentes usuarios externos; normalmente, las actividades necesarias para elaborar estados financieros a partir de las transacciones que realiza una organización económica se agrupan en el ciclo contable..."(pp.74).

Zeballos, E. (2010) según su libro "Contabilidad General" nos especifica que "Los estados financieros son la ciencia que a través del análisis e interpretación de los registros contables nos permite conocer la verdadera situación económica y financiera de la empresa teniendo como objetivo una mejor toma de decisiones. Tiene como finalidad informar y controlar los hechos económicos que realiza la empresa en un determinado periodo de tiempo." (pp.602).

2.1.2. Antecedentes Internacionales

Se entiende por Antecedentes Internacionales, a aquellas investigaciones por autores extranjeros.

Martínez, R. (2009), en su investigación "Manual de contabilidad para pymes" nos comenta que "la contabilidad identifica, evalúa, registra y produce cuadros-síntesis de información. La contabilidad tiene como principal misión el proporcionar una información adecuada y sistemática del acontecer económico y financiero de la empresa." (pp.9).

Picazo, G. (2012) en su investigación "Proceso Contable" nos define que "El Proceso contable, herramienta que brinda una información importante sobre la conducción o manejo de un negocio, en lo que al aspecto financiero se refiere, un correcto tratamiento de esta información permitirá una toma de decisiones oportuna." (pp.4).

Espejo, L (2014) en su libro "Contabilidad General" nos manifiesta que "Proceso ordenado y sistemático de los diferentes registros contables, inicia con la documentación fuente y el registro de las transacciones en los libros contables hasta la preparación de los estados financieros que servirán de base a los diferentes usuarios para la toma de decisiones."

2.2. Bases Teóricas

Contabilidad: Fierro, (2012) "...permite identificar, medir, clasificar, interpretar, analizar, evaluar e informar la historia de las operaciones de un ente económico, en forma clara completa y fidedigna."

Proceso Contable

Las empresas necesitan información actualizada de su situación financiera y económica, registrando adecuadamente los movimientos generados por su actividad, a través de un proceso contable para obtener con eficiencia óptimos resultados en la toma de decisiones.

Por ello la contabilidad se basa mediante procesos contables estos se definen como el ciclo que ocurre entre el registro y el procesamiento de las operaciones financieras que se realizan en una empresa.

Picazo, (2012) El proceso contable es una "herramienta que brinda una información importante sobre la conducción o manejo de un negocio, en lo que al aspecto financiero se refiere, un correcto tratamiento de esta información, permitirá una toma de decisiones oportuna"

Bravo, (2007) Se define al proceso contable como "la serie de pasos o la secuencia que sigue la información contable desde el origen de la transacción hasta la presentación de los Estados Financieros"

Los Procesos contables tienen una serie de etapas las cuales permiten transformar los hechos contables en informes para poder dar a conocer la situación financiera y sirva de ayuda en la toma de daciones.

Las etapas son las siguientes:

- **Identificación de cuentas:** Se define el origen de las transacciones y con ello elegir las cuentas para el proceso.

- **Clasificación y registro:** Se mantiene al día las entradas y salidas cronológicamente, se valorizan los ingresos y egresos y se realiza una comparativa donde ambos datos finales deben ser iguales, se establece cual fue la inversión para definir las ganancias o pérdidas de la empresa.
- **Estados financieros:** Es el producto final, el cual llega a los directivos e inversores de la empresa.

Buechele, Guiselle (2015) "El Proceso Contable consta de las Siguietes etapas: - Captación de datos o revelación - Clasificación u ordenamiento de los datos - Valuación - Registro de los datos - Presentación de los informes contables o exposición de la Información"

Bravo, (2013) "El proceso contable constituye la serie de pasos o la secuencia que sigue la información contable desde el origen de la transacción (comprobantes o documentos fuentes) hasta la presentación de los Estados Financieros."

Se puede entender que el proceso contable, proporciona los datos necesarios para analizar la situación financiera de la empresa en un momento determinado, que permita tomar decisiones inteligentes.

Figura 2

Etapas del proceso contable



Nota: Etapas del proceso contable que utiliza la empresa VILAFRUTA SAC

Principios Contables

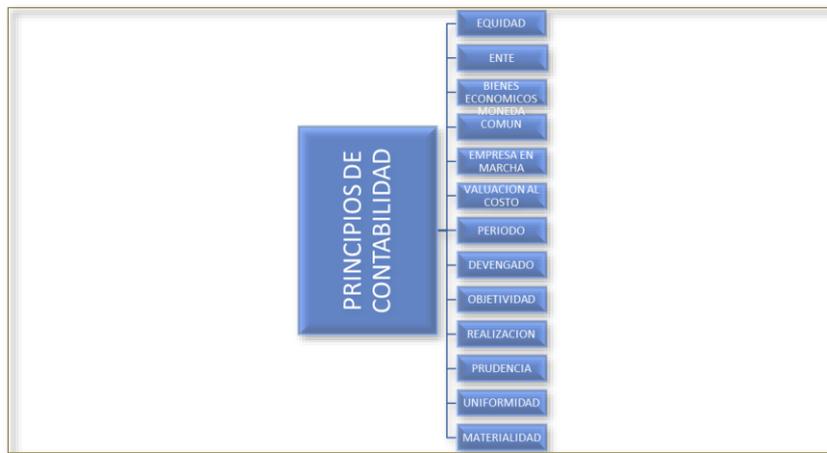
Bravo, (2007) Los principios de contabilidad generalmente aceptados, "son conceptos básicos que establecen delimitación e identificación del ente económico, las bases de cuantificación de las operaciones y la presentación de la información económica y financiera de la empresa a través de los Estados Financieros".

Entre los principios contables que más destaca en nuestro trabajo es:

Objetividad: Los cambios en los activos, pasivos y el patrimonio deben medirse y registrarse objetivamente (adecuadamente) en los registros contables siguiendo todos los principios, tan pronto como sea posible.

Figura 3

Principios de la Contabilidad



Nota: Principios de la Contabilidad, el más primordial para la empresa es el de Objetividad.

Plan de cuentas

Es un catálogo de cuentas y una herramienta necesaria para el procesamiento de información contable que permite registrar en los libros o registros los hechos económicos de una empresa, para luego ser presentado en forma acumulada y resumida en los Estados Financieros.

Se encuentra estructurado de la siguiente manera: Activo, Pasivo, Patrimonio,

Ingresos, Costos y Gastos.

Activo, Marcotrigiano, (2011) Los activos son los recursos que utiliza la entidad para la realización de sus fines, los cuales deben representar beneficios económicos futuros, provenientes de transacciones o eventos realizados, identificables y cuantificables en unidades monetarias.

Pasivo, Córdova, (2016) Pasivo corresponde al conjunto de obligaciones que tiene la organización las cuales deben ser cubiertas en el presente o futuro.

Patrimonio, Bourdieu (1980), el capital social es un conjunto de los recursos reales o potenciales que se vinculan con la posesión de una red duradera de relaciones más o menos institucionalizadas.

Ingresos, Arroyo, (2011) Los ingresos son incrementos en el capital y la disminución en el pasivo, no son considerados ingresos las aportaciones de los socios. Los “ingresos de actividad ordinarias prescribe el tratamiento contable de los ingresos, señalando la oportunidad de su reconocimiento y valoración para su posterior presentación y revelación de los estados financieros”

Costo

Sosa, (2016) Es el importe de efectivo equivalente al efectivo pagado, o el valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir un activo en el momento de su adquisición o construcción, o cuando sea aplicable, el importe atribuido a ese activo cuando sea inicialmente reconocido de acuerdo con los requerimientos específicos de otras NIIF. El costo comprende todos los desembolsos derivados de la adquisición, construcción o transformación de los activos, así como otros desembolsos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

Gastos

Duque, (2013) Valor monetario de las compras realizadas de recursos o factores económicos por parte de la empresa para el desarrollo de su actividad. Es un concepto más propio de la contabilidad externa, mientras que el término coste es inherente a la contabilidad interna.

Figura N°4

Elementos de los Estados Financieros



Nota: Elementos de los estados financieros: Activo – Pasivo – Patrimonio – Ingresos y Gastos

Libros Contables

Los libros contables son aquellos archivos o documentos donde se plasma la información financiera de la empresa, operaciones que se realizan durante un periodo de tiempo determinado, y los cuales hay que legalizar de manera periódica.

Espejo, L. (2014) Proceso ordenado y sistemático de los diferentes registros contables, inicia con la documentación fuente y el registro de las transacciones en los libros contables hasta la preparación de los estados financieros que servirán de base a los diferentes usuarios para la toma de decisiones.

Libro Diario

Rey Pombo, (2011) La representación contable de la realidad económica y financiera de la empresa se realiza en el libro Diario, en el que, de acuerdo con los fundamentos de la partida doble, tiene que producirse la igualdad de que las sumas del Debe sean iguales a las del Haber.

En este Libro se registra en orden cronológico los asientos contables que han originado las diferentes transacciones de la empresa, Cada asiento contable debe mantener una igualdad entre el debe y el haber.

Libro Mayor

Rajadell, Trullàs, & Simo, (2013) La función del libro mayor es agrupar la información y sintetizarla, de manera de proporcionar los datos necesarios para la confección del balance.

En este libro se traspasa el contenido del Libro Diario, en el cual se va registrando por cuenta para llegar a los saldos finales que permitan la elaboración del Balance General.

Balance de Comprobación

El balance de comprobación refleja la contabilidad de una empresa u organización en un determinado periodo por ende actúa como base a la hora de preparar las cuentas anuales.

Alcívar, M; Brito, M; Guerrero, M;(2016) El balance de comprobación también permite confirmar, que la contabilidad de la empresa este bien organizada. Es posible que el balance de sumas y saldos sea correcto y que, sin embargo, una contabilidad defectuosa.

Los Estados Financieros

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad.

Ulloa & Pazmiño, (2010) Los estados financieros son informes que utilizan las instituciones para reportar la situación económica y financiera y los cambios que experimentan las mismas a una fecha o período determinado.

Existen dos grupos de estados financieros:

- **Los que miden la situación económica:** Estado de resultados, Estado de cambios en el patrimonio neto.

Estado de resultados

Es conocido también como estado de ganancias y pérdidas, es un estado financiero plasmado en un documento en el cual se muestran de manera detallada y minuciosa todos los ingresos, gastos, así como el beneficio o pérdida que se genera en una empresa durante un período de tiempo determinado.

Ortiz, (2017) el estado de resultados es un estado financiero básico y dinámico que presenta para un periodo determinado los resultados de un negocio relacionados con ingresos, costos, gastos, utilidad o perdida. Puede compararse a un video que muestra todo el movimiento de la empresa entre dos fechas determinadas.

Estado de cambios en el Patrimonio Neto

Es uno de los estados financieros que recoge el plan general contable. El estado de cambios en el patrimonio neto es relativamente nuevo, se introdujo como obligatorio para todas las empresas excepto las pymes.

Fundación IFRS, (2009) El estado de cambios en el patrimonio presenta el resultado del periodo sobre el que se informa de una entidad, las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el otro resultado integral para el periodo, los efectos de los cambios en políticas contables

y las correcciones de errores reconocidos en el periodo, y los importes de las inversiones hechas, y los dividendos y otras distribuciones recibidas, durante el periodo por los inversores en patrimonio.

- **Los que miden la situación financiera:** Estado de flujo del efectivo, Estado de situación financiera

Estado Flujo de Efectivo

El estado de flujos de efectivo ayuda en la planeación y en la generación de presupuestos, sin dejar a un lado la medición que se puede hacer para cumplir los compromisos adquiridos.

Marcotrigiano, L. (2013) El estado flujo de efectivo proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad durante el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, actividades de financiamiento.”

El Estado de Situación Financiera

Es un estado financiero básico que informa en una fecha determinada la situación financiera de la empresa y está estructurado por el Activo, Pasivo y Patrimonio.

Ulloa & Pazmiño, (2010) El Balance General es el estado financiero de una empresa en un momento determinado. Para poder reflejar dicho estado, el balance muestra contablemente los activos (lo que la organización posee), los pasivos (sus deudas) y la diferencia entre estos (el patrimonio neto).

2 Definición de Términos Básicos:

Contabilidad: ciencia o disciplina encargada del análisis y la presentación, a través de estados contables, de la información financiera de una compañía, con el fin de poder estudiar, medir y analizar todo su patrimonio y determinar en qué estado se encuentran su economía y finanzas.

Activo: Cuentas representativas de los bienes, derechos y pertenencias, tangibles e intangibles.

Pasivo: Obligaciones exigibles, derivadas de hechos pasados, y adquiridas en desarrollo de su actividad financiera, económica y social, que deben ser pagadas o reembolsadas en el futuro, mediante la transferencia de recursos, bienes o servicios.

Haber: Parte de una cuenta en la cual se anota los aumentos de las obligaciones, si ella es de pasivo o de patrimonio; los ingresos, ganancias o utilidades, si es de resultado y las disminuciones si es de activo.

Balance general: Indicador que muestra la situación financiera, económica y social, expresada en unidades monetarias, a una fecha determinada y revela la totalidad de sus bienes, derechos, obligaciones y situación del patrimonio.

Ganancias y pérdidas: Cuenta temporal que resume todos los ingresos y gastos contables durante un período, como consecuencia del proceso de cierre de las cuentas de resultado. A su vez, dicha cuenta se cierra contra utilidades del ejercicio.

Libros de contabilidad: Documentos en donde se realizan los registros de las operaciones, los cuales forman parte integral de la contabilidad, y podrán ser diligenciados, ya sea en forma manual o sistematizada.

Patrimonio: Cuentas representativas de los recursos asignados o aportados, las reservas y el superávit, incluyendo las cesiones de bienes o derechos recibidos por los entes públicos.

Período contable: Lapso comprendido entre el 1° de enero al 31 de diciembre, al final del cual, debe realizarse el proceso de cierre.

CAPÍTULO III. DESCRIPCIÓN DE LA EXPERIENCIA

3.1 Descripción de puesto

A partir del año 2017 Mario Alexis Barrantes Cáceres ingresó a laborar a la empresa VILAFRUTA SAC, en el área de Finanzas teniendo que revisar los balances y Estados financieros de la empresa, en los cuales se encontraron varias irregularidades, como en las cuentas contables mal registradas, falta de registro de algunos comprobantes electrónicos reflejando datos no conformes y un mal control en el registro de inventarios.

Para lo cual la empresa necesito apoyo para que se regularice toda la información contable y puedan obtener una verdadera información al final del año.

Para ello en el año 2018, se necesitó la colaboración de Stephanie Lizbeth Manrique Alache en el área contable para realizar las modificaciones de los registros contables e ingresar los documentos faltantes para llevar acabo un mejor resultado en los Estados financieros del 2018 en adelante.

Por ende, la empresa nos dio la oportunidad y confianza de poder demostrar nuestro gran desempeño en el área de contabilidad y finanzas, la cual era un punto crítico ya que no reflejaba los datos correctos y exactos en los Estados financieros, gracias a nuestro aporte y coordinación en conjunta como buen equipo, pudimos hacer las mejoras pertinentes para un óptimo resultado que favorecerá a la empresa.

3.2 Principales Funciones

Las principales funciones que realizamos en el área de Contabilidad y Finanzas son las siguientes:

Funciones Asistente de Finanzas - Mario Alexis Barrantes Cáceres

- Elaborar los Estados Financieros de acuerdo con las políticas contables.
- Analizar los costos y rentabilidad que maneja la empresa

- Analizar las cuentas contables de balance, ingresos y gastos.
- Costear las importaciones de la empresa
- Revisión y análisis de los activos fijos

Funciones Asistente Contable – Stephanie Lizbeth Manrique Alache

- Clasificar y Registrar las operaciones de los documentos contables y tributarios
- Elaboración de registro de compras, recibos por honorarios, comprobantes no domiciliados de entre otros
- Registro de operaciones bancarias y conciliaciones de manera mensual
- Análisis de cuentas contables.
- Generar asientos mensuales de provisiones de ingresos
- Apoyo en elaboración de flujos de cajas, balances, estados financieros, Estado de Resultados y Ratios.
- Apoyar en enviar reportes e información para las actividades de cierre.

CAPÍTULO IV. RESULTADOS

Determinar cómo el proceso contable incide en la elaboración de los Estados Financieros de la empresa VILAFRUTA SAC.

4.1 Respecto al objetivo específico 1

Implementar la mejora del proceso contable para determinar su incidencia en la elaboración de los estados financieros de la empresa Villafruta SAC en el año 2018.

Identificar el proceso utilizado en el registro de las operaciones contables de la empresa VILAFRUTA SAC.

En la empresa Villafruta SAC

Resultado de encuesta

¿La empresa cuenta con un Manual de Procedimientos contables?

Tabla 2

Identificación del Manual de procesos contables

ALTERNATIVAS	ENTREVISTADOS	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	5	100%
TOTAL	5	100%

Nota: Encuesta aplicada al área contable de Villafruta SAC.

Figura 5

Identificación del Manual de procesos contables



Nota: Grafico de encuesta por el manual de procesos contables que no cuenta la empresa.

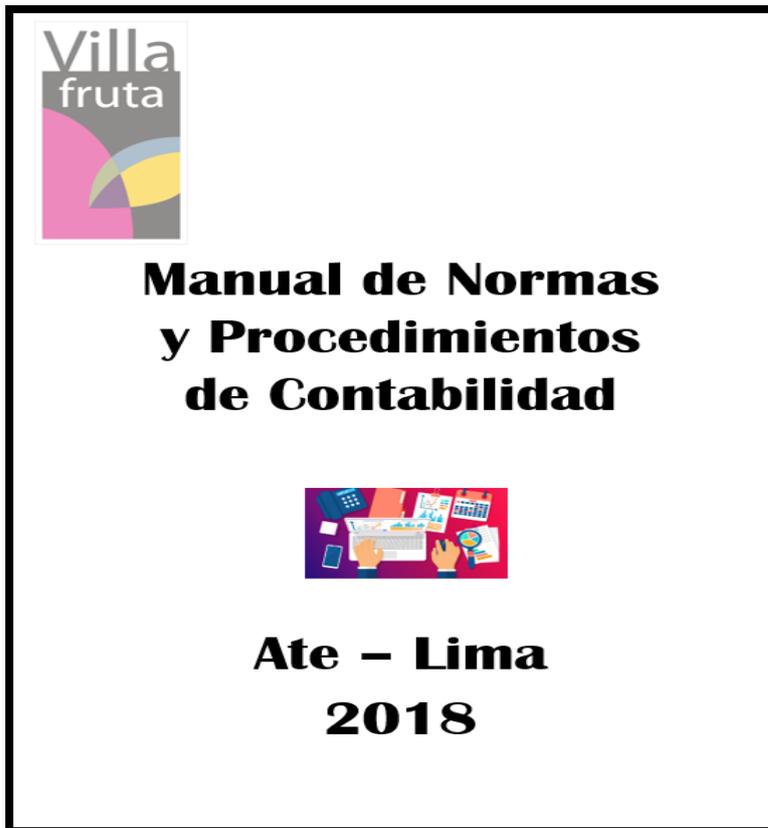
Análisis de resultado:

Del total de entrevistados, el 100% respondió que la empresa no cuenta con un Manual de Procedimientos Contables, que les permita guiarse de manera uniforme en el registro de las actividades contables de la entidad.

Para lo cual se llegó implementar el Manual de Procedimientos contables para un adecuado registro contable y obtener mejores resultados en los Estados Financieros y un mejor orden en el proceso contable de la empresa VILAFRUTA SAC.

Figura 6

Portada del Manual de Normas y procedimiento de contabilidad



Nota: Manual de normas y procedimientos contables VILAFRUTA SAC

Figura 7

Funciones y Responsabilidades – Manual de Normas y procedimientos contables

	MANUAL DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Código: 000101 Versión N°: 1 Fecha: 01/02/2018		
		Elaborado:	Revisado:	Aprobación:
		CCON	CGG	GG
FECHA:	1/2/2018			
DEPENDENCIA	Departamento de Contabilidad			
INMEDIATO SUPERIOR:	Gerente General			
Funciones y/o Responsabilidades				
<ol style="list-style-type: none"> 1. Realizar sistemáticamente el registro contable de las operaciones económicas y financieras de Villafruta SAC. 2. Proveer de forma oportuna y confiable la información financiera y patrimonial necesaria para la tomade decisiones, por parte de los responsables de la gestión de Villafruta SAC. 3. Elaborar mensualmente las conciliaciones bancarias. 4. Preparar información de los resultados de la Ejecución Financiera mensual y trimestral para Villafruta SAC. 5. Presentar los resultados del año fiscal al Ministerio de Finanzas. 6. Proveer la información requerida por los (las) Auditores (as) Externos (as) e Internos (as). 7. Participar en la elaboración del Plan Operativo Anual y del Presupuesto de su departamento. 8. Supervisar al personal adscrito a su departamento. 9. Salvaguardar los bienes, muebles y equipos a su cargo y administrar racionalmente los recursos asignados a su departamento. 10. Las demás funciones que le atribuyan las Leyes y Reglamentos. 				

Nota: Implementación de Funciones y responsabilidades para el Área de Contabilidad y Finanzas en la empresa VILAFRUTA SAC.

4.1.2 Respecto al objetivo específico 2

Diagnosticar el nivel de deficiencia en la elaboración de los estados financieros en la empresa Villafruta SAC.

Figura 8
Identificación de la deficiencia en los Estados Financieros

N°	ENCUESTA	SI	NO
1	¿ En la empresa Villafruta, se tienen identificados las operaciones que se generan en las transacciones comerciales y por lo tanto se constituyen en proveedores de información del proceso contable ?	x	
2	¿En la empresa Villafruta, existe una política en la cual las operaciones comerciales sean debidamente sustentadas a través de documentos fuentes ?	x	
3	¿Los profesionales de la empresa Villafruta que intervienen en las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas y leyes que regulan los registros y transacciones?		x
4	¿En la empresa Villafruta, los importes consignados en los Estados Financieros, informes y reportes constables se encuentran sustentadas con la documentación idónea correspondiente?	x	
5	¿En la empresa Villafruta, son adecuadas las cuentas contables utilizadas para la clasificación de las transacciones u operaciones realizadas?		x
6	¿La clasificación de las transacciones y operaciones comerciales corresponden a una correcta interpretación tanto del manual de procedimiento de contabilidad?		x

Nota: Encuesta al área de Contabilidad y Finanzas por la deficiencia en los Estados Financieros.

Análisis de resultado:

Se realizó una encuesta al personal del área de contabilidad y finanzas con el fin de poder identificar la deficiencia de los Estados Financieros en la empresa Villafruta SAC.

Para lo cual se realizaron 6 preguntas en total de los cuales 3 fueron contestadas de forma negativa ya que la empresa carece de un adecuado uso del Manual de Normas y Procedimiento de Contabilidad por ello se debe reclasificar las cuentas contables para poder obtener un mejor resultado en los Estados financieros.

Se observa que el asiento tenía un error en la cuenta contable, para lo cual siguiendo los procedimientos del manual de contabilidad se procedió con la modificación de la cuenta para poder obtener mejores resultados en los Estados financieros.

Figura 9
Asiento contable de préstamo errado

Cuenta	Nombre	Debe	Haber	M.Cambio	Equivalente	Dq	Número	Código	Razón Social	C.C.	PRE.	F.E.	Glosa	M.Pago	^
104121	Banco continental M.N.	17,000.00		S	1.000	17,000.00	00	FF356898	201001302	BANCO BBVA PER			PRESTAMO FINANCIER		
37331	Intereses Diferidos	1,530.00		S	1.000	1,530.00	00	FF356898	201001302	BANCO BBVA PER			PRESTAMO FINANCIER		
47111	Prestamos		18,530.00	S	1.000	18,530.00	00	FF356898	201001302	BANCO BBVA PER			PRESTAMO FINANCIER		

Nota: Asiento contable de Obligaciones financieras errado.

Figura 10

Asiento contable de préstamo corregido

Cuenta	Nombre	Debe	Haber	Cambio	Equivalente	Dc	Número	Código	Razón Social	C.C.	PRE.	F.E.	Glosa	M.Pago
104121	Banco continental M.N.	17,000.00		S 1.000	17,000.00	00	FF356898	201001302	BANCO BBVA PER				PRESTAMO FINANCIER	
37331	Intereses Diferidos	1,530.00		S 1.000	1,530.00	00	FF356898	201001302	BANCO BBVA PER				PRESTAMO FINANCIER	
45111	Banco Continental		18,530.00	S 1.000	18,530.00	00	FF356898	201001302	BANCO BBVA PER				PRESTAMO FINANCIER	

Nota: Asiento contable de Obligaciones financieras correcto.

Habiendo corregido los errores y la reclasificación de algunas cuentas contables, nos permitió ver un mejor panorama reflejado en los estados financieros de Villafruta SAC.

Figura 11

Estados Financieros Villafruta Sac

Villafuta S.A.C.					
Estado de Situación Financiera					
Al 31 de Diciembre del 2018					
(Expresado en Soles)					
NOT. Activos	S/.	%	NOTAS	Pasivos y Patrimonio	S/.
Activos Corrientes				Pasivos Corrientes	
1 Efectivos y Equivalentes de Efectivo		122,714	14	Impuestos contribuciones por pagar	224,827
2 Cuentas por Cobrar Comerciales (Neto)		117,872	15	Remuneraciones Por Pagar	334,230
3 Cuentas por Cobrar al Personal, Accionistas y Otros		18,408	16	Cuentas por Pagar Comerciales -Tercero	1,335,378
4 Otras Cuentas por Cobrar Diversas		249,044	17	Cuentas por Pagar Comerciales Relacionadas	14,115
5 Inventarios (Neto)		155,024	18	Provisiones	73,088
6 Gastos Contratados por Anticipados		463,351			
7 Anticipos a Proveedores		143,754			
13 Impuestos a favor		226,374			
Total Activos Corrientes	1,496,542			Total Pasivos Corrientes	1,981,638
NOT. Activos No Corrientes				NOTAS Pasivos No Corrientes	
8 Acciones de Capital		256,562			
9 Maquinarias y Equipos de Explotación		551,308	19	PRESTAMOS TERCEROS, ACCIONISTAS Y OTROS	555,882
10 Inmuebles, Maquinaria y Equipo (Neto)		2,608,036	20	OBLIGACIONES FINANCIERAS	1,410,022
11 Activos Intangibles (Neto)		42,136	21	Otras Cuentas por Pagar Diversas	809,256.69
12 Activos Biológico		495,746			
13 Activo Diferido		393,080			
Total Activos No Corrientes	4,346,868			Total Pasivos No Corrientes	2,775,161
				NOTAS Patrimonio Neto	
				22 Acciones	648,782
				22 Utilidades Acumuladas	297,352
				22 Utilidad del ejercicio	140,477
				Total Patrimonio Neto	1,086,611
TOTAL ACTIVOS	5,843,410			TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	5,843,410

Nota: Estado Financiero Villafuta SAC 2018.

4.1.3 Respecto al Objetivo específico 3

**Proponer un proceso contable para mejorar la gestión financiera de la empresa
Villafruta SAC.**

Resultado de encuesta

¿En Villafruta, se identifican los problemas o deficiencias en el proceso contable?

Tabla 3

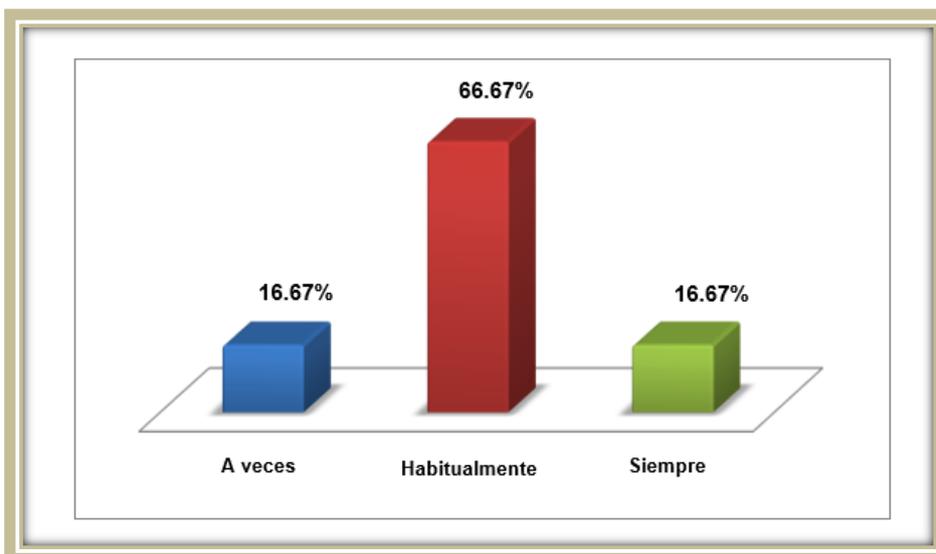
Identificación de problemas en el proceso contable

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
NO	0	0%
A VECES	2	16.67%
HABITUALMENTE	8	66.67%
SIEMPRE	2	16.67%
TOTAL	12	100%

Nota: Encuesta aplicada al área contable de Villafruta.

Figura 12

Identificación de problemas en el proceso contable



Nota: Encuesta aplicada al área contable de Villafruta.

Análisis de resultado:

Según el 66,67% de encuestados, habitualmente se identifican los problemas o deficiencias en el proceso contable, para el 16,67% a veces y siempre, respectivamente.

Es importante la identificación de problemas porque permite buscar la mayor cantidad de alternativas posibles que contribuyan a su solución, de esa manera se tiene la oportunidad de tomar la mejor decisión.

En la mayoría de los casos cuando se identifican los problemas en el proceso contable el procedimiento es el siguiente:

1. Se procede a verificar y analizar la raíz de la inconsistencia contable encontrada para darle forma a una posible solución.
2. Una vez encontrada la solución se informa al jefe inmediato, ya sea el analista contable o al contador general para validar que la solución sea la más adecuada.
3. Ya teniendo la solución adecuada, se procede a corregir el asiento contable o reclasificar la cuenta si fuera necesario para dar por terminada la operación contable.
4. Una vez corregida la operación contable, se procede a guarda un historial de todos los problemas contables encontrados junto con las soluciones realizadas para poder tener varias alternativas antes cualquier eventualidad contable que se pueda presentar.

CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

La normativa para la gestión de los procesos contables en la empresa VILLAFRUTA incide de forma negativa en los estados financieros, debido al uso de información desactualizada y no registrada correctamente; esto como resultado de las acciones improvisadas por su personal contable para el manejo de situaciones de no acuerdo a los documentos o falta de estos.

El personal del área de contabilidad de la empresa VILLAFRUTA es calificado como profesional y acomodado a nuevos procesos contables para las mejoras con referencia a la elaboración y colaboración elaboración de los estados financieros, lo que les permite aceptar cambios de gran escala.

La empresa en análisis mantiene una situación favorable en relación con el crecimiento de sus ventas en los últimos años, lo que extiende el interés por parte de las autoridades de gerencia administrativa para la modernización de los procesos contables más antiguos.

La demora en la entrega de los documentos e informes contables se identificó como una flaqueza de la empresa, lo que afecta no solo a un área en específico sino a la compañía en general, porque las tomas de decisiones se realizan en repetitivas ocasiones bajo del concepto de percepción sin la evaluación correcta de los estados financieros.

VILLAFRUTA se encuentran determinadas por la falta de verificación y almacenamiento de esta, lo que impide que se tomen acciones correctivas con respecto al desarrollo de los estados financieros. Además, la falta de comunicación de las soluciones tomadas por cada departamento son un consecuente grave para que la información se comprometa.

Recomendaciones

Para que la empresa VILAFRUTA SAC, tenga una mayor organización y un adecuado proceso contable se recomienda lo siguiente:

- Establecer que se difunda el manual de procedimiento contable en el área de contabilidad y finanzas con la finalidad de tener un mayor control en los registros contables.
- Es de suma importancia contar con personal calificado con conocimientos en la dinámica contable para obtener un mejor resultado en los registros de las cuentas contables.
- Teniendo un adecuado registro contable nos permite reflejar información real en los estados financieros permitiéndonos obtener mejores resultados para la toma de decisiones.

REFERENCIAS

- Bravo Valdivieso, M. (2013) *Contabilidad General*, Perú: Scielo
- Buechele, G. (2015) *Proceso Contable: Una actualización a la documentación respaldatoria*. Argentina: Renati
- Córdova, P (2016) *Gestión Financiera*, Colombia: Universidad Privada del Norte
- Fierro, A.M (2012) *Contabilidad General*, Colombia: Universidad Privada del Norte
- Espejo, L (2014) *Contabilidad General*, Colombia: Google Académico
- Gerardo, G. (2013) *Contabilidad Financiera*, Perú: Universidad Privada del Norte
- Martínez, R. (2009) *Manual de contabilidad para pymes*, España; Scielo
- Ortiz; H. (2017) *Proceso Contable*, Colombia: Universidad Privada del Norte
- Picazo; G. (2012) *Proceso Contable*, México: Universidad Privada del Norte
- Pombo; R.(2011) *Proceso integral de la actividad comercial*, Perú; Universidad Privada del Norte
- Zans, W. (2010) *Contabilidad Básica*, Perú: Renati
- Zevallos, E. (2010) *Contabilidad General*, Perú: Renati

ANEXOS

FICHA RUC VILAFRUTA SAC

FICHA RUC : 20519420512
VILAFRUTA SAC
 Número de Transacción : 44385260
 CIR - Constancia de Información Registrada

Información General del Contribuyente

Apellidos y Nombres ó Razón Social : VILAFRUTA SAC
 Tipo de Representación : 39-SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
 Fecha de Inscripción : 09/06/2008
 Fecha de Inicio de Actividades : 09/06/2008
 Estado del Contribuyente : ACTIVO
 Dependencia SUNAT : 0021 - INTERDENCIA LIMA
 Condición del Domicilio Fiscal : HABIDO
 Emisor electrónico desde : 10/01/2018
 Comprobantes electrónicos : FACTURA (desde 10/01/2018),BOLETA (desde 10/01/2018)

Datos del Contribuyente

Nombre Comercial : VILAFRUTA
 Tipo de Representación : -
 Actividad Económica Principal : 4620 - VENTA AL POR MAYOR DE MATERIAS PRIMAS AGROPECUARIAS Y ANIMALES VIVOS
 Actividad Económica Secundaria 1 : 4690 - VENTA AL POR MAYOR NO ESPECIALIZADA
 Actividad Económica Secundaria 2 : -
 Sistema Emisión Comprobantes de Pago : MANUAL/COMPUTARIZADO
 Sistema de Contabilidad : COMPUTARIZADO
 Código de Profesión / Oficio : SIN ACTIVIDAD
 Actividad de Comercio Exterior : -
 Número Fax : -
 Teléfono Fijo 1 : 1 - 3237532
 Teléfono Fijo 2 : -
 Teléfono Móvil 1 : 1 - 989048969
 Teléfono Móvil 2 : 1 - 987276990
 Correo Electrónico 1 : kathygarciazo.vilafruta@gmail.com
 Correo Electrónico 2 : alisonamirez@vilafruta.com.pe

Domicilio Fiscal

Actividad Económica : 4620 - VENTA AL POR MAYOR DE MATERIAS PRIMAS AGROPECUARIAS Y ANIMALES VIVOS
 Departamento : LIMA
 Provincia : LIMA
 Distrito : ATE
 Tipo y Nombre Zona : URB. LOS CLAVELITOS
 Tipo y Nombre Via : CAL. JUNIN
 No. Km : 120
 Mz : -
 Lote : -
 Dpto : -
 Interior : -
 Otras Referencias : PARCELA A DEL FUNDO QUIROZ
 Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal : ALQUILADO

Datos de la Empresa

Fecha Inscripción RR.PP : 06/06/2008
 Número de Partida Registral Tomo/Ficha : 13392261
 Falso : -
 Adianto : -
 Origen del Capital : NACIONAL
 País de Origen del Capital : -

14/11/2019 Datos de Ficha RUC- CIR(Constancia de Información Registrada)

Registro de Tributos Afectos					
Tributo	Afecto desde	Marca de Exoneración	Exoneración Desde	Hasta	
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	09/06/2008	-	-	-	-
IGV - LIQUI COMPRA-RETENCIONES	09/06/2008	-	-	-	-
RENTA-3RA. CATEG.-CTA.PROPIA	09/06/2008	-	-	-	-
IMP.TEMPORAL A LOS ACTU.NETOS	01/03/2010	-	-	-	-
RETENC. RTA. LIQUIDAC. COMPRAS	09/06/2008	-	-	-	-
RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES	09/06/2008	-	-	-	-
RENTA STA. CATEG. RETENCIONES	01/07/2008	-	-	-	-
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	01/07/2008	-	-	-	-
ESSALUD SEG REGULAR PENSIONIST	01/05/2015	-	-	-	-
SNP - LEY 19990	01/07/2008	-	-	-	-

Representantes Legales

Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -06362019	MELLY RAVELLO FERNANDO ENRIQUE	GERENTE GENERAL	21/10/1959	30/01/2017	-
	Dirección : RES. PARQUE PRIMAVERA CAL. LA PERGOLA 23	Ubigeo : LIMA LIMA SANTIAGO DE SURCO	Teléfono : 15 - 988389556	Correo : fmellyr@vilafruta.com	

Otras Personas Vinculadas

Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vinculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -17598165	MELLY RAVELLO CARLOS MARTIN ENRIQUE	SOCIO	06/03/1967	12/12/2016	-	50.000000000
	Dirección : CAL. LA ESPARCETA 154 Dpto 402 Int	Ubigeo : LIMA LIMA SANTIAGO DE SURCO	Teléfono : 15 - -	Correo : -		

Establecimientos Anexos

Código	Tipo	Denominación	Ubigeo	Domicilio	Otras Referencias	Cond.Legal
0001	SUCURSAL	-	LA LIBERTAD TRUJILLO TRUJILLO	URB. SEMI RUSTICA MAMPUESTO Mz K Int 40	LT 01-09-09A-11-12A, PUESTO 40 Y 41	ALQUILADO
0002	SUCURSAL	-	LIMA LIMA LA VICTORIA	AV. PABLO PATRON 523	FRENTE AL MERCADO DE FRUTAS	ALQUILADO
0003	DEPOSITO	-	PIURA SULLANA HARCAYVELCA	C.P. MALLARTOS CAL. LIBERTAD 103	-	ALQUILADO
0004	OF.ADMINIST.	-	TUMBES TUMBES PAMPAS DE HOSPITAL	AV. ALPIRO ROSALES 417	CERCA AL PARQUE INFANTIL	ALQUILADO
0005	DEPOSITO	-	TUMBES TUMBES PAMPAS DE HOSPITAL	BAR. DE MIRAFLORES CAR. CABUYAL Km 17.5	-	ALQUILADO
0006	OF.ADMINIST.	OFICINA ADMINIS	PIURA PIURA PIURA	URB. EL CHIFE - SECTOR LOS COCOS Mz J Lote 07 Dpto 302	CALLE LAS PALMERAS	ALQUILADO

LIBROS CONTABLES

LIBRO DIARIO

VILAFRUTA SAC		LIBRO DIARIO MES DE DICIEMBRE DEL 2018						
RUC: 20519420512		Moneda Nacional						
Num. Cor o Código de la operación	Fecha de la operación	Glosa o descripción de la operación	Código	Cuenta Contable Asociada a la Operación Denominación	Debe	Movimiento Haber	Otra Mon.	
Saldo acumulado Anterior					142,164,858.87	142,164,858.87		
02	0001							
00001	31/12/2018	MOVILIDAD TRAMITE DOCUMENTARIO MUNICI	631103	PLANILLA MOVILIDAD		100.00	29.67	
00002	31/12/2018	MOVILIDAD TRAMITE DOCUMENTARIO MUNICI	741301	ENTREGAS A RENDIR CUENTA DE PERSONAL			(29.67)	
00003	31/12/2018	MOVILIDAD TRAMITE DOCUMENTARIO MUNICI	941001	GASTOS ADMINISTRATIVOS		100.00	29.67	
00004	31/12/2018	MOVILIDAD TRAMITE DOCUMENTARIO MUNICI	791101	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTO			(29.67)	
Comprobante => 02 0001					200.00	200.00	0.00	
02	0002							
00001	14/12/2018	COMBUSTIBLE CAMION F8L 853	421201	FACTURAS EMITIDAS POR PAGAR M.N. TERCE		50.00	14.86	
00002	14/12/2018	COMBUSTIBLE CAMION F8L 853	741301	ENTREGAS A RENDIR CUENTA DE PERSONAL			(14.86)	
Comprobante => 02 0002					50.00	50.00	0.00	
02	0003							
00001	08/12/2018	COMBUSTIBLE F8L -853	421201	FACTURAS EMITIDAS POR PAGAR M.N. TERCE		200.00	59.33	
00002	08/12/2018	COMBUSTIBLE F8L -853	741301	ENTREGAS A RENDIR CUENTA DE PERSONAL			(59.33)	
Comprobante => 02 0003					200.00	200.00	0.00	
02	0004							
00001	11/12/2018	COMBUSTIBLE F8L -853	421201	FACTURAS EMITIDAS POR PAGAR M.N. TERCE		200.00	59.24	
00002	11/12/2018	COMBUSTIBLE F8L -853	741301	ENTREGAS A RENDIR CUENTA DE PERSONAL			(59.24)	

REGISTRO DE COMPRAS

VILAFRUTA SAC										Registro de Compras- Mes de DICIEMBRE DEL 2018		Fecha: 05/02/2019		
RUC: 20519420512										Hora: 08:56:46 p.m.				
Fecha	[TC]	Documento	RUC	Nombre o Razón Social	Afecto	Invalido	Gr a IR	Otras	Total	Bases Ref	Referencia	Rec. Doc. R.	Contab.	[TC]
19/12/2018	01	003	00300137	A R U I A O O	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-	-	010001	A. 007
19/12/2018	01	003	00300138	A R U I A O O	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-	-	010114	A. 076
01/12/2018	01	REC00001242	2010NF12137	C.A. NEGUS RUTAL PERUSLA	0.00	330,368.08	0.00	0.00	330,368.08	0.00	-	-	010026	A. 002
01/12/2018	01	REC00001243	2010NF12137	C.A. NEGUS RUTAL PERUSLA	0.00	40,479.76	0.00	0.00	40,479.76	0.00	-	-	010027	A. 002
01/12/2018	01	REC00001244	2010NF12137	MARINO PARRA 46 ANA MARIANA I	0.00	493.60	0.00	0.00	493.60	0.00	-	-	010028	A. 002
01/12/2018	01	REC00001245	2010NF12137	C.A. NEGUS RUTAL PERUSLA	0.00	56,548.10	0.00	0.00	56,548.10	0.00	-	-	010029	A. 076
01/12/2018	01	REC00001246	2010NF12137	C.A. NEGUS RUTAL PERUSLA	0.00	65,076.87	0.00	0.00	65,076.87	0.00	-	-	010030	A. 005
06/12/2018	01	REC00001247	2010NF12137	C.A. NEGUS RUTAL PERUSLA	0.00	87,969.00	0.00	0.00	87,969.00	0.00	-	-	010032	A. 005
07/12/2018	01	REC00001248	2010NF12137	C.A. NEGUS RUTAL PERUSLA	0.00	45,467.51	0.00	0.00	45,467.51	0.00	-	-	010033	A. 003
07/12/2018	01	REC00001249	2010NF12137	C.A. NEGUS RUTAL PERUSLA	0.00	4,469.75	0.00	0.00	4,469.75	0.00	-	-	010034	A. 003
07/12/2018	01	REC00001250	2010NF12137	C.A. NEGUS RUTAL PERUSLA	0.00	3,226.85	0.00	0.00	3,226.85	0.00	-	-	010035	A. 003
07/12/2018	01	REC00001251	2010NF12137	C.A. NEGUS RUTAL PERUSLA	0.00	5,569.85	0.00	0.00	5,569.85	0.00	-	-	010036	A. 003
07/12/2018	01	REC00001252	2010NF12137	MARINO PARRA 46 ANA MARIANA I	0.00	196.44	0.00	0.00	196.44	0.00	-	-	010037	A. 003
10/12/2018	01	REC00001253	2010NF12137	C.A. NEGUS RUTAL PERUSLA	0.00	136,311.75	0.00	0.00	136,311.75	0.00	-	-	010038	A. 071
10/12/2018	01	REC00001254	2010NF12137	C.A. NEGUS RUTAL PERUSLA	0.00	25,076.51	0.00	0.00	25,076.51	0.00	-	-	010039	A. 071
10/12/2018	01	REC00001255	2010NF12137	MARINO PARRA 46 ANA MARIANA I	0.00	69.41	0.00	0.00	69.41	0.00	-	-	010042	A. 071
11/12/2018	01	REC00001256	2010NF12137	C.A. NEGUS RUTAL PERUSLA	0.00	42,454.40	0.00	0.00	42,454.40	0.00	-	-	010043	A. 076
11/12/2018	01	REC00001257	2010NF12137	C.A. NEGUS RUTAL PERUSLA	0.00	5,071.50	0.00	0.00	5,071.50	0.00	-	-	010044	A. 076
11/12/2018	01	REC00001258	2010NF12137	C.A. NEGUS RUTAL PERUSLA	0.00	65,442.80	0.00	0.00	65,442.80	0.00	-	-	010045	A. 070
11/12/2018	01	REC00001259	2010NF12137	C.A. NEGUS RUTAL PERUSLA	0.00	9,726.75	0.00	0.00	9,726.75	0.00	-	-	010046	A. 070
11/12/2018	01	REC00001260	2010NF12137	MARINO PARRA 46 ANA MARIANA I	0.00	289.80	0.00	0.00	289.80	0.00	-	-	010047	A. 070
11/12/2018	01	REC00001261	2010NF12137	C.A. NEGUS RUTAL PERUSLA	0.00	30,009.56	0.00	0.00	30,009.56	0.00	-	-	010048	A. 009
11/12/2018	01	REC00001262	2010NF12137	C.A. NEGUS RUTAL PERUSLA	0.00	40,342.97	0.00	0.00	40,342.97	0.00	-	-	010049	A. 005
11/12/2018	01	REC00001263	2010NF12137	MARINO PARRA 46 ANA MARIANA I	0.00	295.42	0.00	0.00	295.42	0.00	-	-	010052	A. 005
11/12/2018	01	REC00001264	2010NF12137	C.A. NEGUS RUTAL PERUSLA	0.00	46,981.80	0.00	0.00	46,981.80	0.00	-	-	010053	A. 005
11/12/2018	01	REC00001265	2010NF12137	C.A. NEGUS RUTAL PERUSLA	0.00	40,438.28	0.00	0.00	40,438.28	0.00	-	-	010054	A. 005
11/12/2018	01	REC00001266	2010NF12137	C.A. NEGUS RUTAL PERUSLA	0.00	41,280.00	0.00	0.00	41,280.00	0.00	-	-	010055	A. 005
11/12/2018	01	REC00001267	2010NF12137	C.A. NEGUS RUTAL PERUSLA	0.00	14,009.80	0.00	0.00	14,009.80	0.00	-	-	010056	A. 005
11/12/2018	01	REC00001268	2010NF12137	C.A. NEGUS RUTAL PERUSLA	0.00	27,388.60	0.00	0.00	27,388.60	0.00	-	-	010057	A. 007

BALANCE DE COMPROBACION

VILAFRUTA SAC										Fecha: 29/03/2019	
RUC: 20519420512										Hora: 12:02:12	
BALANCE DE COMPROBACION, POR EL MES DE DICIEMBRE DEL 2018											
ACUMULADO											
NIVEL DE CUENTAS: 1 MONEDA NACIONAL											
Cuent Descripción	MOVIMIENTOS ACUMULADOS		SALDOS		INVENTARIOS		RESULTADOS x FUNCION		RESULTADOS x NATURALEZA		
	Debe	Haber	Deudor	Acreeedor	Activos	Pasivos	Perdidas	Ganancias	Perdida	Ganancia	
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	32,548,253.77	32,425,539.63	122,714.14		122,714.14						
12 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERC	21,028,427.42	20,910,555.30	117,872.12		117,872.12						
13 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - RELA	363,324.65	363,324.65									
14 CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL A LOS	3,215,334.22	3,299,926.61	18,407.61		18,407.61						
16 CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - TERCERO	1,225,711.38	976,667.17	249,044.21		249,044.21						
17 CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - RELACION	845,325.69	845,325.69									
18 SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTI	466,837.31	3,486.28	463,351.03		463,351.03						
20 MERCADERIAS	10,640,591.50	10,432,186.71	208,404.79		208,404.79						
25 MATERIALS AUXILIARES, SUMINISTROS Y REP	200,620.99	62,742.59	137,878.00		137,878.00						
26 ENVASES Y EMBALAJES	466,513.32	146,685.29	319,828.03		319,828.03						
29 DESVALORIZACION DE EXISTENCIAS		511,086.62		511,086.62		511,086.62					
30 INVERSIONES MOBILIARIAS	256,562.25		256,562.25		256,562.25						
32 ACTIVOS ADQUIRIDOS EN ARRENDAMIENTO FM	627,218.78	46,894.18	580,324.60		580,324.60						
33 INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	3,717,551.07	243.60	3,717,307.47		3,717,307.47						
34 INTANGIBLES	77,435.28		77,435.28		77,435.28						
35 ACTIVOS BIOLÓGICOS	743,518.44		743,518.44		743,518.44						
37 ACTIVO DIFERIDO	853,492.03	248,187.17	605,304.86		605,304.86						
39 DEPRECIACION, AMORTIZACION Y AGOTAMIENT		1,421,459.79		1,421,459.79		1,421,459.79					
40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTE	2,179,505.30	2,390,183.35	210,678.05		210,678.05						
41 REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR F	2,406,229.75	2,740,460.22	334,230.47		334,230.47						
42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES TERCER	25,651,643.91	26,843,267.25	1,191,623.34		1,191,623.34						
43 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES RELACI	2,436,372.93	2,450,487.71	14,114.78		14,114.78						
44 CUENTAS POR PAGAR A LOS ACCIONISTAS, DIR	1,481,368.87	2,037,250.90	555,882.03		555,882.03						
45 OBLIGACIONES FINANCIERAS	3,733,158.19	5,143,180.34	1,410,022.15		1,410,022.15						
46 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS TERCEROS	2,336,227.05	3,218,571.51	882,344.46		882,344.46						
47 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONAD	289,886.73	289,886.73									
50 CAPITAL		648,782.00		648,782.00		648,782.00					
52 CAPITAL ADICIONAL		239,874.00		239,874.00		239,874.00					
59 RESULTADOS ACUMULADOS	783,989.89	841,468.06	57,478.17		57,478.17						
60 COMPRAS	10,965,783.35	65,268.63	10,900,514.72						10,900,514.72		
61 VARIACION DE EXISTENCIAS	65,268.63	10,965,783.35		10,900,514.72						10,900,514.72	
62 GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GEREN	1,985,842.89	181,089.30	1,784,753.59							1,784,753.59	
63 GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERC	4,167,417.99	15,357.35	4,152,060.64							4,152,060.64	
64 GASTOS POR TRIBUTOS	80,785.81	38,512.02	42,273.79							42,273.79	
65 OTROS GASTOS DE GESTION	899,648.62	3,413.28	896,235.34							896,235.34	
67 GASTOS FINANCIEROS	660,756.32	11,949.35	648,806.97							648,806.97	
68 VALUACION Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROV	483,851.11		483,851.11							483,851.11	
69 COSTO DE VENTAS	10,341,835.28	12,468.62	10,329,366.66						10,329,366.66		
70 VENTAS	1,028,496.67	19,366,192.59	18,337,695.92		18,337,695.92				18,337,695.92		
73 DESCUENTOS, REBAJAS Y BONIFICACIONES OI	0.04	3,243.08		3,243.04					3,243.04		
74 DESCUENTOS, REBAJAS Y BONIFICACIONES CI		0.16		0.16					0.16		
75 OTROS INGRESOS DE GESTION	106.91	5,624.02		5,517.11					5,517.11		
77 INGRESOS FINANCIEROS	36,028.06	262,666.90		226,638.84					226,638.84		
79 GASTOS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS	250,321.30	8,259,302.74		8,007,981.44						8,007,981.44	
88 IMPUESTO A LA RENTA	95,270.00		95,270.00						95,270.00		
91 COSTO DIRECTO DE SERVICIOS	5.92	5.92									
94 GASTOS DE ADMINISTRACION	1,550,967.52	191,222.36	1,359,745.16						1,359,745.16		
95 GASTOS DE VENTAS	6,044,093.29	47,143.67	5,996,949.62						5,996,949.62		
97 GASTOS FINANCIEROS	663,236.01	11,949.35	651,286.66						651,286.66		
Total	157,974,916.44	157,974,916.44	44,959,167.09	44,959,167.09	7,618,052.83	7,477,575.86	18,432,618.10	18,573,095.07	29,333,132.82	29,473,609.79	
					.00	140,476.97	140,476.97	.00	140,476.97	.00	
					7,618,052.83	7,618,052.83	18,573,095.07	18,573,095.07	2		

ESTADO FINANCIERO

Villafruta S.A.C.					
Estado de Situación Financiera					
Al 31 de Diciembre del 2018					
(Expresado en Soles)					
NOT. Activos	S/.	%	NOTAS	Pasivos y Patrimonio	S/.
Activos Corrientes			Pasivos Corrientes		
1 Efectivos y Equivalentes de Efectivo	122,714		14 Impuestos contribuciones por pagar		224,827
2 Cuentas por Cobrar Comerciales (Neto)	117,872		15 Remuneraciones Por Pagar		334,230
3 Cuentas por Cobrar al Personal, Accion	18,408		16 Cuentas por Pagar Comerciales -Tercero		1,335,378
4 Otras Cuentas por Cobrar Diversas	249,044		17 Cuentas por Pagar Comerciales Relacionadas		14,115
5 Inventarios (Neto)	155,024		18 Provisiones		73,088
6 Gastos Contratados por Anticipados	463,351				
7 Anticipos a Proveedores	143,754				
13 Impuestos a favor	226,374				
Total Activos Corrientes	1,496,542		Total Pasivos Corrientes		1,981,638
NOT. Activos No Corrientes			NOTAS Pasivos No Corrientes		
8 Acciones de Capital	256,562		19 PRESTAMOS TERCEROS, ACCIONISTAS Y OTROS		555,882
9 Maquinarias y Equipos de Explotación	551,308		20 OBLIGACIONES FINANCIERAS		1,410,022
10 Inmuebles, Maquinaria y Equipo (Neto)	2,608,036		21 Otras Cuentas por Pagar Diversas		809,256.69
11 Activos Intangibles (Neto)	42,136				
12 Activos Biológico	495,746				
13 Activo Diferido	393,080				
Total Activos No Corrientes	4,346,868		Total Pasivos No Corrientes		2,775,161
			NOTAS Patrimonio Neto		
			22 Acciones		648,782
			22 Utilidades Acumuladas		297,352
			22 Utilidad del ejercicio		140,477
			Total Patrimonio Neto		1,086,611
TOTAL ACTIVOS	5,843,410		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO		5,843,410

ESTADO DE RESULTADOS

VILAFRUTA SAC
RUC: 20519420512
Al 31 de Diciembre del 2018
MONEDA NACIONAL

VENTAS NETAS	18,337,695.92	100%
(-) Costo de Ventas	(10,329,366.66)	-0.56
UTILIDAD BRUTA	8,008,329.26	0.44
Gastos de Ventas	(5,996,949.62)	-0.33
Gastos Administrativos	(1,359,745.00)	-0.07
RESULTADOS DE OPERACION	651,634.64	0.04
Ingresos y Gastos Financieros neto	226,638.84	0.01
Gastos Financieros	(651,286.66)	
Ingresos Diversos	5,517.11	0.00
Dctos, por Bonificaciones Recibidas	3,243.04	0.00
UTILIDAD ANTES DE PARTIDAS EXCEPC.	235,746.97	0.01
Ingresos Excepcionales		
UTILIDAD ANTES DE PARTICIP. E IMPTOS.	235,746.97	0.01
Impuesto a la Renta	(95,270.00)	
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	140,476.97	0.01