



**Universidad
Norbert Wiener**

**FACULTAD DE INGENIERÍA Y NEGOCIOS
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE NEGOCIOS Y
COMPETITIVIDAD**

Tesis

**Políticas y procedimientos para mejorar la gestión
contable, en el control de las remuneraciones de una
empresa hotelera 2018**

Para optar el título profesional de Contador público

AUTORA

Br. Huaman Chavez Gloria Vanesa

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN DE LA UNIVERSIDAD

Economía, Empresa y Salud

LIMA - PERÚ

2018

“Políticas y procedimientos para mejorar la gestión contable, en el control de las remuneraciones de una empresa hotelera 2018”

Miembros del Jurado

Presidente del Jurado

Dr. Raúl Patrnoxic Rengifo

Secretario

Mg. Cynthia Polett Manrique

Vocal

Mg. Fernando Alexis Nolazco Labajos

Asesor temático

Freddy Fonseca Chavez

Dedicatoria

El presente trabajo de investigación está dedicada a mis colegas y estudiantes de la profesión de contabilidad, administración y finanzas ya que servirá como referencia y espero de sobremanera absuelva sus dudas y sigan el camino de la mejora continua de esta forma estaremos destacando y brindando nuevas oportunidades a las futuras generaciones de nuestro Perú.

Agradecimiento

Gracias a dios por permitirme llegar a culminar esta bella etapa educativa.

Quiero a agradecer de manera especial a mi amado hijo Leo Gabriel por haberme concedido espacio y tiempo para poder culminar con la tesis; a Leonardo, mi esposo, por su amor infinito y apoyo.

Mis padres y hermanos por siempre motivarme y apoyarme de manera incondicional, a mi madre Ofelia Chavez de manera especial le digo: ¡las mujeres lo podemos todo madre!

A la empresa Peruvian Tours por el apoyo y oportunidades brindadas durante estos casi seis años.

Declaración de autenticidad y responsabilidad

Yo, Huaman Chavez Gloria Vanesa identificada con DNI Nro. 45461978, domiciliada en Psje los Olivos Mz R lote 11, El Nazareno, San Juan de Miraflores egresado(a) de la carrera profesional de Contabilidad y Auditoría he realizado la Tesis titulada “Políticas y procedimientos para mejorar la gestión contable, en el control de las remuneraciones de una empresa hotelera” para optar el título profesional de Contador público, para lo cual Declaro bajo juramento que:

1. El título de la Tesis ha sido creado por mi persona y no existe otro trabajo de investigación con igual denominación.
2. En la redacción del trabajo se ha considerado las citas y referencias con los respectivos autores.
3. Después de la revisión de la Tesis con el software Turnitin se declara 10% de coincidencias.
4. Para la recopilación de datos se ha solicitado la autorización respectiva a la empresa u organización, evidenciándose que la información presentada es real.
5. La propuesta presentada es original y propia del investigador no existiendo copia alguna.
6. En el caso de omisión, copia, plagio u otro hecho que perjudique a uno o varios autores es responsabilidad única de mi persona como investigador eximiendo de todo a la Universidad Privada Norbert Wiener y me someto a los procesos pertinentes originados por mi persona.

Firmado en Lima el día 01 de Diciembre del 2018.

Huaman Chavez Gloria
DNI 45461978

Presentación

Señores miembros del Jurado:

Dando cumplimiento a las normas establecidas en el reglamento de grados y títulos de la universidad Privada Norbert Wiener para optar el título profesional de contador público, presento el contenido del trabajo de investigación de tipo holística de mi pertenencia titulado: Políticas y procedimientos para mejorar la gestión contable, en el control de las remuneraciones de una empresa hotelera.

La presente tesis consta de nueve capítulos; en el primer capítulo se desarrolla el problema de investigación, este a su vez conformado por el problema de investigación, objetivo general, específicos y justificación. El segundo capítulo se desarrolla el marco teórico en el que se encuentra contenido el sustento teórico, antecedentes nacionales e internacionales, marco conceptual y la metodología de la investigación. En el tercer capítulo se presenta el método donde se refiere a todo lo que se utilizara para la recolección y procesamiento de los instrumentos sintagma, enfoque, tipo, nivel y enfoque del trabajo de investigación los instrumentos a utilizar, así como la población y muestra; en el cuarto capítulo se describe todo lo referido a la empresa marco legal donde se ampara tipo de negocio, actividad económica, situación económica y financiera proyectos a largo plazo. En el capítulo cinco se describen los hallazgos producto de la aplicación de los instrumentos resultados cuantitativos y cualitativos además del diagnóstico final. En el capítulo seis se resuelve la propuesta no sin antes haber descrito la problemática en la organización para luego fundamentar la propuesta por medio de la descripción de tres principales objetivos que la respaldan, así como las consideraciones del caso. En el capítulo siete se realiza una

discusión a nivel de trabajos de investigación relacionados a la categoría problema realizando comparaciones con investigaciones realizadas a nivel nacional e internacional. El capítulo ocho contiene a las conclusiones y sugerencias, capítulo nueve a las referencias y para concluir los anexos donde se adjuntan las matrices de trabajo, así como las aprobaciones de profesionales calificados.

Br. Huaman Chavez Gloria V.

DNI: 45461978

Índice	Pág.
Miembros del Jurado	iii
Dedicatoria	iv
Agradecimiento	v
Declaración de autenticidad y responsabilidad	vi
Presentación	vii
Índice de figuras	xiv
Índice de Tablas	xvii
Resumen	xix
Introducción	xxi
CAPITULO I	24
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	24
1.1 Problema de investigación	25
1.1.1 Identificación del problema ideal	25
1.1.2 Formulación del problema	28
1.2 Objetivos	28
1.2.1 Objetivo general	28
1.2.2 Objetivos específicos	28
1.3 Justificación	29
1.3.1 Justificación metodológica	29

	x
1.3.2 Justificación práctica	29
CAPITULO II	30
MARCO TEÓRICO	30
2.1 Sustento teórico	31
2.2 Antecedentes	38
2.3 Marco conceptual	50
CAPÍTULO III	65
MÉTODO	65
3.1 Sintagma	66
3.2 Enfoque	66
3.3 Tipo, nivel y método	67
3.4 Categorías y subcategorías	68
3.5 Población, muestra y unidades informantes	69
3.6 Técnicas e instrumentos para la recopilación de datos	69
3.7 Procedimiento para recopilar datos.	70
3.8 Análisis de datos	71
CAPÍTULO IV	72
EMPRESA/CONTEXTO EN ESTUDIO	72
4.1 Descripción de la empresa	73

	xi
4.2 Marco legal de la empresa	75
4.3 Actividad económica de la empresa	76
4.4 Información tributaria de la empresa	76
4.5 Información económica y financiera de la empresa	76
4.6 Proyectos actuales	78
4.7 Perspectiva empresarial	78
	79
CAPÍTULO V	79
TRABAJO DE CAMPO	79
5.1 Resultados cuantitativos	80
5.2 Análisis cualitativo	96
5.3 Diagnostico final	102
	107
CAPÍTULO VI	107
PROPUESTA DE LA INVESTIGACIÓN:	107
6.1 Fundamentos de la propuesta.	108
6.2 Problemas.	109
6.3 Elección de la alternativa de solución	110
6.4 Objetivos de la propuesta	111

6.5	Justificación de la propuesta	111
6.6	Resultados esperados	112
6.7	Desarrollo de la propuesta	112
6.7.1	Objetivo 1:	112
6.7.2	Objetivo 2:	125
6.7.3	Objetivo 3:	137
6.8	Consideraciones finales de la propuesta	149
	CAPTULO VII	150
	DISCUSION	150
	CAPÍTULO VIII	157
	CONCLUSIONES Y SUGERENCIAS	157
8.1	Conclusión	158
8.2	Sugerencias	160
	CAPÍTULO IX	162
	REFERENCIAS	162
	ANEXOS	166
	Anexo 1: Matriz de la investigación	167
	Anexo 2: instrumento cuantitativo	168
	Anexo 3: Instrumento cualitativo	177

Anexo 4: Base de datos (instrumento cuantitativo)	190
Anexo 5: Triangulación de las entrevistas	196
Anexo 6: Fichas de validación de los instrumentos cuantitativos	204
Anexo 8: Evidencia de la visita a la empresa	213
Anexo 9: Evidencias de la propuesta	215
Anexo 10: Artículo de investigación	225
Anexo 11: Matrices de trabajo	230

Índice de figuras

Figura 1. Proceso de toma de decisiones. Adaptación del libro de Chiavenato (2006).	38
Figura 2. Representación de lo tratado en NIC 19, Fuente: actualidad empresarial (2014)	52
Figura 3. cuadro de clasificación elementos del estado de situación financiera.	54
Figura 4. cuadro del detalle de elementos que conforman el estado de resultado.	55
Figura 5. Cuadro de elementos analíticos de explotación y cuentas de orden.	56
Figura 6. representación de la herramienta T. Fuente: elaboración propia.	57
Figura 7. Descripción de niveles de cuentas contables. Fuente: Zeballos (2013).	58
Figura 8. Características de un sistema de información contable.	62
Figura 9. Marcador de asistencia utilizado en peruvian tours.	64
Figura 10. Datos generales. Fuente: Portal SUNAT.	75
Figura 11. Análisis horizontal de efectivo y equivalente de efectivo 2016-2017.	81
Figura 12. Análisis horizontal de remuneraciones y participaciones por pagar	82
Figura 13. Análisis horizontal, pasivo corriente periodos 2016-2017.	83
Figura 14. Análisis horizontal gastos financieros periodos 2016-2017.	84
Figura 15. Análisis Vertical del activo corriente periodos 2016-2017.	85
Figura 16. Análisis Vertical pasivo corriente periodos 2016-2017.	86
Figura 17. Liquidez General de los periodos 2016-2017.	88
Figura 18. Liquidez, prueba acida periodos 2016-2017.	89
Figura 19. Apalancamiento financiero periodos 2016-2017.	91
Figura 20. Endeudamiento a corto plazo periodos 2016-2017.	92
Figura 21. Ratio de solvencia patrimonial o endeudamiento total.	93
Figura 22. Rotación cobros expresado en número de veces, periodos 2016-2017.	94

Figura 23. Rotación de inventario periodos 2016-2017.	96
Figura 24. Representación mapa de proceso de la implantación de manual de gestion.	115
Figura 25. Indicadores	121
Figura 26. Representación de cronograma de control	123
Figura 27. Representacion del mapa de procesos objetivo 2	126
Figura 28. Subcuenta remuneraciones por pagar y sus su divisionarias periodo 2017	128
Figura 29. Subcuenta remuneraciones subdivisionarias.	128
Figura 30. Detalle de los movimientos subdivisionaria 411406 periodo 2017	129
Figura 31. Detalle de los saldos de la cuenta, subdivisionaria 415101 periodo 2017	131
Figura 32. Detalle de los saldos de la cuenta subdivisionaria 411401 periodo 2017.	132
Figura 33. Indicadores.	133
Figura 34. Representación de la estructura del negocio conjunto.	137
Figura 35. Representacion del flujo de operaciones.	138
Figura 36. Estado de resultados de los tres últimos periodos.	139
Figura 37. Estados de situación financiera tres últimos periodos.	140
Figura 38. Indicador de propuesta 3	141
Figura 39. Propuesta estados financieros consolidados	142
Figura 40. Cuadro de análisis FODA de la propuesta	149
figura 41. Estado de situación financiera empresa Peruvian Tours.	190
figura 42. Estado de Resultados empresa Peruvian Tours agency SAC	191
figura 43. Declaración Jurada periodo 2017	192
figura 44. Declaración Jurada anual periodo 2016.	194
Figura 45. Diseño árbol ortogonal de la sub categoría: sistema de información contable	196
Figura 46. Diseño orgánico de la sub categoría: sistema de información contable.	197

Figura 47. Diseño estructural de la sub categoría: normas y decretos supremos	198
Figura 48. Diseño ortogonal de la sub categoría: normas y decretos supremos	198
Figura 49. Diseño estructural de la subcategoría: Toma de decisiones.	199
Figura 50. Diseño de la subcategoría: Toma de decisiones.	200
Figura 51. Diseño de árbol ortogonal subcategoría sistema de información contable.	201
Figura 52. Diseño de árbol ortogonal subcategoría normas y decretos supremos.	202
Figura 53. Diseño de árbol agrupado subcategoría toma de decisiones.	203

	Índice de Tablas	Pág.
Tabla 1.	Matriz de categorización	68
Tabla 2.	Declaración jurada anual del periodo 2017.	76
Tabla 3.	Estado de situación financiera, partida efectivo y equivalente de efectivo al 2017.	81
Tabla 4.	Análisis horizontal: partida contable remuneraciones y participaciones por pagar	82
Tabla 5.	Análisis horizontal: Estado de situación financiera, pasivo corriente 2016 al 2017.	83
Tabla 6.	Análisis horizontal: gastos financieros comparación 2016-2017	84
Tabla 7.	Análisis Vertical: Estado de situación financiera, activo corriente 2016-2017.	85
Tabla 8.	Análisis Vertical: Estado de situación financiera, pasivo corriente 2016-2017.	86
Tabla 9.	Análisis de liquidez general, periodos 2016-2017.	87
Tabla 10.	Análisis ratios de liquidez, prueba acida	89
Tabla 11.	Ratios de solvencia, apalancamiento financiero de los periodos 2016-2017	90
Tabla 12.	Ratios de solvencia: Endeudamiento a corto plazo periodos 2016-2017.	92
Tabla 13.	Análisis Solvencia Patrimonial o endeudamiento total de los periodos 2016-2017.	93
Tabla 14.	Análisis ratio de Gestión: rotación de cobros periodos 2016-2017	94
Tabla 15.	Análisis ratio de Gestión: rotación de cobros periodos 2016-2017.	95
Tabla 16.	Plan de actividades	114
Tabla 17.	Materiales	121
Tabla 18.	Servicios profesionales	122
Tabla 19.	Plan de actividades	125
Tabla 20.	Representación de la reclasificación ctas. 411406 y 411101	130
Tabla 21.	Representación saneamiento de cta.415101 y 419003	131
Tabla 22.	Representación del saneamiento de las subcuentas contables 415101 y 419003	133

Tabla 23.	Servicios profesionales.	134
Tabla 24.	Diagrama de Gantt para actividades de propuesta 3	135
Tabla 25.	Evidencia de corrección de errores cta 411101.	136
Tabla 26.	Cronograma (Diagrama de Gantt)	141
Tabla 27.	Flujo de caja ejecutado periodo 2017.	143
Tabla 28.	Escenario optimista	145
Tabla 29.	Estado de flujo de caja proyectado durante 5 periodo escenario optimista.	145
Tabla 30.	Escenario regular.	146
Tabla 31.	Estado de flujo de caja proyectado durante 5 periodo escenario regular.	146
Tabla 32.	Escenario pesimista	147
Tabla 33.	Estado de flujo de caja proyectado durante 5 periodo escenario pesimista	147
Tabla 34.	Viabilidad de la propuesta en los tres escenarios del flujo de caja proyectado.	148
Tabla 35.	Anexo 1: Matriz de la investigación	167

Resumen

El presente trabajo de investigación titulado: Políticas y procedimientos para mejorar la gestión contable, en el control de las remuneraciones de una empresa hotelera, se desarrolló a raíz de detectar la programática en la gestión contable de la empresa hotelera peruvian tours agency SAC, el análisis de las cuentas contables para este caso la cuenta 41 remuneraciones por pagar ;el escenario conlleva a realizar la siguiente pregunta:¿Cómo desarrollar la gestión contable en el control de la cuenta de remuneraciones de una empresa hotelera?

En la tesis se recopila la información necesaria para poder cubrir con la expectativa del modelo holístico con enfoque mixto descriptivo, analítica y proyectiva con diseño no experimental. En el análisis documentario aplicado a los estados financieros se midió la gestión contable en base a las ratios financieras, con relación al instrumento de la entrevista está fue más concisa ya que el personal contable declaró que en la empresa no se está analizando y provisionando las cuentas correctamente además deficiencias en los procedimientos contables y el software contable vigente.

Todo lo encontrado, luego de la aplicación de los instrumentos, motivo a que se diseñara un sistema conformado por políticas contables un cronograma de control para la supervisión de las actividades de las áreas críticas y un procedimiento de saneamiento de cuentas contables y corrección de errores. Asimismo, se concluye que la aplicación de la propuesta traerá mejoramiento de la gestión contable, al estar las cuentas analizadas se presentará información precisa y confiable para una adecuada toma de decisiones en la organización.

Palabras clave: políticas, procedimientos, gestión contable, control, remuneraciones.

Resumo

O presente trabalho de pesquisa intitulado: Políticas e procedimentos para melhorar a gestão contábil, no controle da remuneração de uma empresa hoteleira, foi desenvolvido após a detecção da programática na gestão contábil da empresa hoteleira Peruvian tours agency SAC a análise das contas contábeis para este caso, a conta 41 de remuneração a pagar, este cenário levou à seguinte questão: ¿Como a gestão contábil influencia a tomada de decisão de uma empresa hoteleira?

A tese coleta as informações necessárias para cobrir a expectativa do modelo holístico com uma abordagem mista descritiva, analítica e projetiva com um desenho não experimental. Na análise documental aplicada às demonstrações financeiras, a gestão contábil foi mensurada com base nos índices financeiros, em relação ao instrumento da entrevista, foi mais concisa, pois a equipe contábil declarou que a empresa não está analisando e provisionando as contas. Além disso, deficiências nos procedimentos contábeis e no software contábil atual.

Tudo o que foi encontrado, após a aplicação dos instrumentos, motivou a concepção de um sistema composto de políticas contábeis, um cronograma de controle para a supervisão das atividades das áreas críticas e um procedimento para limpeza de contas e correção de erros. Da mesma forma, conclui-se que a aplicação da proposta trará melhoria na gestão contábil, uma vez que as contas analisadas apresentarão informações precisas e confiáveis para tomada de decisão adequada na organização.

Introducción

El presente trabajo de investigación está desarrollado en base a las políticas y procedimientos para mejorar la gestión contable en una empresa hotelera ,con cinco hoteles distribuidos estratégicamente al interior del país teniendo la centralización de acciones administrativas en Lima,2018.la investigación tiene como objetivo principal: proponer un sistema que permita enriquecer la gestión contable y mejorar los procesos en especial el que involucra el análisis de cuentas contables de las remuneraciones de la empresa peruvian tours agency SAC con esto la empresa podrá mejora tomar decisiones acertadas . En la investigación la categoría problema es la gestión contable para sustentar la base teórica se tomó lo indicado por la Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas AECA, citada por Ureta, (2017) quienes afirman que la gestión contable idónea de toda empresa permite llevar un registro y un control de las actividades contables y financieras que se llevan a cabo en la organización, teniendo como objetivos: predecir los movimientos de efectivo, brindar soporte a la administración, ser base principal par a determinación del precio y producción y controlar las operaciones contables. De esta categoría se desprenden tres subcategorías, la primera es sistema de información contable para la cual se tomó como base teórica a los autores (Horngren, Harrison, Robinson,1997) estos indicaron en su libro que todo negocio o empresa utiliza necesariamente un sistema de información contable sea este manual ya que en sus inicios el volumen de operaciones generalmente no es significativa. Conforme vaya desarrollándose en el mercado por necesidad la empresa adquirirá un sistema más actualizado y que vaya a la par emitiendo informando más detallada para poder tomar decisiones de manera acertada. Los sistemas contables tienen necesariamente cuatro características éstas son: Control, compatibilidad, flexibilidad y una relación favorable costo/beneficio. La segunda subcategoría se refiere a las normas o decretos supremos aquí se encuentran las

NIC y NIIF y decretos supremos que guardan relación con la categoría problema, gestión contable. En cuanto a las NIC los números 8,19 y 27 son las que se aplicaran en el presente trabajo. La tercera subcategoría es la toma de decisiones que los altos directivos toman en función a los informes financieros elaborados productos de la gestión contable adicional a estos informes se llevan a cabo decisiones no financieras que no otras que las decisiones administrativas, operativas y gerenciales ;para esta última subcategoría se tomó como autor a Chiavenato (2006), toda decisión involucra seis elementos: Tomador de decisiones, es el individuo o persona encargada de seleccionar la alternativa que a su parecer sea la más adecuada; objetivos, son los objetivos que el tomador quiere alcanzar ;preferencia, son los criterios que se utilizaran para brindar luego una decisión y por el último la estrategia, serán las opciones que se tomaran para poder cumplir con los objetivos ;situación ,es el ambiente o hecho en el que el tomador se desarrolla.Resultado,es el punto más esperado resultante de la aplicación de una o más estrategias. Si nos propondríamos cuantificar la cantidad de decisiones que una persona ha tomado en su vida nos sería muy difícil puesto que se toman decisiones en la vida cotidiana constantemente, en vez de ello se puede establecer los procedimientos que se dan antes, durante y el después de la toma de una decisión. Por los menos se dan siete etapas en la toma de una decisión algunas de estas se pueden obviar, todo dependerá del tipo de decisión que este en análisis, estas son: Percepción de la situación que involucra algún problema, Análisis y definición del problema, definición de los objetivos, búsqueda de alternativas de solución, elección de alternativas más adecuada, evaluación y comparación, implementación de la alternativa seleccionada. Al detectar, por medio de la aplicación de los instrumentos: análisis de estados financieros y aplicación de entrevistas, la problemática que se desarrolla en la empresa hotelera se desarrolló la propuesta titulada: “Políticas y procedimientos para mejorar la gestión contable, en el control de las

remuneraciones de una empresa hotelera”, dicha problemática será resuelta con la implantación de estas tres herramientas que permitirán mejorar la gestión contable adicional a ello los contables deberán de realizar el análisis de las cuentas mensualmente y el control en especial a las cuentas referidas a las remuneraciones todo permitirá que los usuarios tomen decisiones más acertadas y confiables.

CAPITULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Problema de investigación

1.1.1 Identificación del problema ideal

Muchos autores y trabajos de investigación tratan e informan la importancia que tiene una empresa, unidad económica, en un país de los efectos en la economía que se darían si estas no generarían rentabilidad.

La mejor empresa del mundo al término del periodo 2017 fue la compañía APPLE esta empresa multinacional ha logrado una considerable capitalización en la bolsa estadounidense; además informan que de este ranking por lo menos las diez primeras ubicaciones son compañías del mencionado país (Diario el economista, 2017). Apple es una compañía más admirada, exitosa e innovadora de todo el mundo las compañías que se encuentran en el rubro tecnológico crean copias o semejanzas de los equipos que en Apple se elaboran pareciese que todo lo que se toca en Apple es un boom.

Tomando lo descrito anteriormente podemos decir que para que una compañía sea exitosa mucho tiene que ver la tecnología que se emplea; EEUU es un país que se caracteriza por conseguir o elaborar procesos innovadores contando con tecnología de primera; mucho tiene que ver con la visión que le pone cada estado estos priorizan sus presupuestos para la investigación.

En nuestro país todo visionamos ese tipo de compañías o formar parte de alguna; pero hoy se sabe que nos falta mucho por trabajar.

La empresa peruvian tours Agency SAC es una compañía joven estuvo en el pensamiento del gerente por mucho tiempo el un peruano amante de la naturaleza y paisajes vio la necesidad de crear un lugar mágico que permitiese a los viajeros revivir las costumbres y actividades de antaño por ello invirtió en crear Aranwa hoteles una cadena de hoteles, cinco establecimientos, con categorización de hasta cuatro estrellas donde aranwa significa: cuento o leyenda ;inicio sus operaciones a mediados del año 2005 aperturando los dos primeros hoteles en la región del cusco ;uno en el centro de la ciudad y la otra sede en el Valle del Cusco luego analizando el clima que se da en el país apertura de bungalows y carpas en el norte de los órganos, Vichayito seguidamente en Colca a 4 horas de Arequipa para finalmente a inicios del 2013 construir e implementar el hotel Paracas en la región de Pisco.

La empresa tiene trece años de vida en el mercado durante esta década sus accionistas han invertido sus recursos en adquirir productos y bienes de calidad sin embargo estos no han sido o son los más adecuados para la realidad que la empresa vive.

Durante estos trece años de implementación en el área contable ocurrieron diversos hechos como: faltan de personal, carga de trabajo operativo, sistema contable deficiente y con errores , carencia de manuales de funciones y procedimientos, personal idóneo y capacitado para cumplir con lo establecido por ley todo esto no permitió analizar las partidas contables con antelación dejando pasar estas partidas incorrectamente creando una especie de bola de nieve que trae efectos negativos a nivel financiero ya que al no contar con la información correctamente no permite tomar decisiones acertadas para la continuación en el mercado.

En los últimos años ocurrió el desastre del fenómeno del niño que afectó al rubro de turismo principalmente, para Peruvian esto significó la caída de sus ventas y por ende cifras negativas la junta general de accionistas tomó la decisión de despedir a las jefaturas de todas las áreas para hacer que el impacto de las obligaciones por pagar sean menores; esto fue una buena decisión a corto plazo a nivel económico pero agravaría aún más la carencia de procesos y aplicación de las normas contables y financieras.

En la empresa Peruvian tours Agency SAC cuyo nombre comercial es Aranwa se encuentra en el rubro hotelero, razón por la cual requiere tomar decisiones en forma constante teniendo en cuenta la información financiera y contable obtenida a través de los Estados Financieros, sin embargo, en la actualidad dicha empresa no cuenta con un análisis detallado de las principales cuentas que componen el estado de Situación Financiera, por ende, no permite una adecuada toma de decisiones.

Asimismo, la gestión financiera tiene como funciones principales el análisis de las decisiones y acciones en relación con las herramientas financieras que se utilizan y son indispensables en las actividades de las compañías, con lo que se logra elevar el valor de la empresa, (Padilla ,2016).

En el área contable precisan cambios tanto en el procedimiento contable como en el análisis de cuentas hay puntos críticos en las cuentas contables de manera especial el elemento 41 elementos que se tomara como ejemplo en la presente investigación.

1.1.2 Formulación del problema

¿Cómo desarrollar la gestión contable en el control de la cuenta de remuneraciones de una empresa hotelera?

1.2 Objetivos

1.2.1 Objetivo general

Proponer un sistema que permita enriquecer la gestión contable, aplicado a la cuenta de remuneraciones de la empresa peruvian tours agency SAC.

1.2.2 Objetivos específicos

Realizar una evaluación contable de la empresa Peruvian tours agency SAC.

Determinar la importancia del análisis de las cuentas contables para una adecuada toma de decisiones.

Conceptualizar los procesos contables para determinar un adecuado rendimiento en la empresa peruvian tours agency SAC.

Determinar los ratios de gestión en los estados financieros de la empresa Peruvian tours agency SAC.

1.3 Justificación

1.3.1 Justificación metodológica

El presente trabajo se aplica el tipo de investigación holística ya que permitirá mediante su estudio cualitativo y cuantitativo determinar la situación de la empresa y de sus procesos en la gestión contable que se desarrolla en la compañía. La aplicación de los métodos cuantitativo y cualitativo, análisis documental y entrevista respectivamente nos permitirán recolectar datos con mayor precisión para luego de codificar los resultados en el software atlas ti, este permitirá obtener un diagnóstico veraz y completo.

1.3.2 Justificación práctica

Este trabajo de investigación se orienta a determinar y diagnosticar como se encuentran los procesos de la gestión contable de una empresa privada en rubro hotelero teniendo estas las sedes de operaciones en provincias del país. Una vez se determine y diagnostique la situación se procederá a proponer, por medio de diversas técnicas y fuentes revalidadas, un sistema que permita tener una mejor información para la correcta toma de decisiones asimismo esta herramienta podrá aplicarse en las empresas de rubro hotelero que se encuentren realizando el mismo método de trabajo.

CAPITULO II
MARCO TEÓRICO

2.1 Sustento teórico

Teoría de la contabilidad

Hay variedad de escritos que conceptualizan la teoría contable se recopiló los más destacados. La teoría contable engloba un conjunto de hipótesis estas tienen congruencia en los sistemas contables. En definitiva, es una teoría sobre lo que es la contabilidad. Sirve para explicarla, para descartar sistemas que no son contables, para desarrollar otros que sí lo son y para predecir el comportamiento de los sistemas contables. “Se entiende por teoría general contable el conjunto de elementos y conceptos comunes que están presentes y todos los sistemas contables que, de este modo, se convierten en aplicaciones, es decir, manifestaciones extraídas de la misma-de la teoría en general, (Tua ,citado por Vásquez ,2008). Podemos decir que la teoría de contabilidad se basa en los principios y parámetros que con el tiempo se han ido elaborando a fin de poder diferenciar los procesos contables, actividades y las herramientas que se utilizarán para el registro y análisis de las mismas.

La teoría contable es una ciencia factual cultural aplicada que se ocupa de explicar y normar las tareas de descripción, principalmente cuantitativa, de la existencia y circulación de objetos, hechos y personas diversas en cada ente de la sociedad humana y de la proyección de los mismos, en vista al cumplimiento de sus metas; a través de sistemas específicos para cada situación, (García ,citado por Vásquez ,2008). La utilización y aplicación de la teoría permitirá predecir hechos ya que gracias a la globalización y tecnología se van creando actividades de negocio innovadoras por ende el proceso y sistema contable se debe revisar con especial minuciosidad. A los profesionales contables se nos ha inculcado a lo largo de nuestra carrera que antes de iniciar algún registro o ver la contabilidad de una empresa se debe tener en cuenta los

principios contables, normas decretos legislativos vigentes, código tributario, regímenes y demás tenemos una alineación establecida por entes autorizados y reconocidos a nivel mundial.

La teoría contable se encarga de describir y proyectar cuantitativamente la circulación de ingresos y la acumulación de riqueza por medio de un método basado en un conjunto de supuestos básicos , (una vez estos supuestos hayan sido completamente testeados, podrían ser considerados como condiciones necesarias y suficientes): Unidad monetaria, de tiempo, estructura, dualidad, acumulación, objetos económicos, unidad de medida estable, agentes económicos, entes, transacciones económicas,valuación,realización,clasificación,ingreso de datos, duración o periodo.

Otro autor define de manera más completa el conjunto de hechos que se forman parte de la actividad contable es una manera más tradicional de englobar las actividades contables ya que en general intervienen estos supuestos en las actividades de una organización. (Mattessich, citado en Vásquez, 2008).

Normar en este caso la teoría contable es factible, hasta cierto punto, ya que por medio de normas o principios permiten tener parametrizados a los entes económicos se crea una especie de camino o sendero que todas las entidades deben seguir y con eso todos los contables hablaríamos en un mismo idioma, sin embargo, estos deben ser actualizados o llevados a la realidad del mercado actual. Se debe realizar un análisis de los casos empresariales y con ello ir replanteando y actualizando lo contenido en la teoría.

Teoría de la administración financiera.

La función principal de los administradores financieros en relación a la toma de decisiones es: administrar los activos, financiamiento e inversión de la empresa. La decisión de inversión es la más importante de las tres decisiones principales los administradores deberán decidir que activos se venderán y cuales seguirán formando parte de la cuenta 33 como inventario, la toma de decisiones para este caso muy importante ya que una mala evaluación puede traer la perdida en ventas o la baja de producción o la rotura en la cadena de valor de la empresa. La segunda decisión importante es la de financiamiento ya que el tipo de financiamiento a tomar será crucial en el futuro de la organización. No es lo mismo endeudarse a mediano plazo que celebrar un contrato leasing el administrador deberá evaluar la capacidad de pago, proyecciones de ventas, ingresos, flujo de caja en base a estas herramientas deberá decir si se debe recurrir al endeudamiento y de qué tipo. Cuando se ha decidido la mezcla de financiamiento, los administradores financieros aún deben determinar la forma más aconsejable de conseguir físicamente los fondos necesarios. Se debe entender la mecánica de obtención de un préstamo a corto plazo, y de suscripción de un contrato de arrendamiento a largo plazo, o la venta de bonos y acciones. La tercera decisión más importante sería la administración de activos Queda en poder del administrador financiero velar por la correcta utilización y aprovechamiento de los activos tanto a nivel monetario, circulante, como activos fijos (Van; Horne; Wachowicz ,2002).

Teoría de los principios contables

Los profesionales contables al decidir registrar la información en cual fuese su sistema contable deben primero tener en cuenta los principios contables establecidos. Iniciaremos analizando cada componente.

Equidad: este principio nos indica que la información contable debe de ser registrada de forma justa para ambas partes.

Partida doble: cada operación tiene un cargo, así como un abono, cada deudor tiene un acreedor y viceversa; por ejemplo, en Peruvian en el hotel de Paracas adquiere un equipo de aire acondicionado al registrar la operación contablemente se carga el activo en la cuenta 33 y se abona el activo más IGV a la cuenta de proveedores por pagar, así nace la adquisición de un activo versus una obligación con terceros.

Ente: se define a ente como un elemento subjetivo se habla de la empresa misma y separando las actividades que se realiza en esta a la de los accionistas por medio del ente se discriminada las actividades que se ejecutan en la empresa.

Bienes económicos: es todo lo que posee la empresa y pueda medirse para fines en valores económicos. Estos bienes que están asentados o inventariados pertenecen al patrimonio de la entidad.

Moneda común denominador: nos indica el principio de utilización de una moneda en especial para expresar los valores económicos puesto que la empresa muchas veces adquiere activos o servicios que están valorizados en diferentes monedas.

Generalmente se trabaja con la moneda que rige en la economía actual en este caso soles.

Empresa en Marcha: este principio está relacionado con la trayectoria o vigencia que tiene la empresa en el mercado entendiéndose su situación de activa y la permanencia de sus operaciones en él.

Valuación al costo: constituye el criterio principal y básico de valuación, que condiciona la formulación de estados financieros.

Periodo: también denominado ejercicio es el lapso de tiempo que se establece para medir las actividades generadas por la empresa y declararlas ante el fisco.

Devengado: refiere a la aplicación de gastos o ingresos independientemente si estos hayan sido adquiridos de manera total o con antelación, por ende, todo ingreso o gastos debe ser devengado en el mes que corresponda aun si estos se hayan pagado totalmente.

Objetividad: el principio de objetividad se refiere a que toda información que se emita acerca de hechos ocurridos en la empresa debe ser elaborados de manera objetiva y parcial sin dejarse llevar por factores subjetivos.

Realización: los resultados económicos se registran cuando estos hayan concluido con el proceso de realización y se hayan transferido todas los beneficios y derechos.

Prudencia: este principio nos indica el cuidado que se debe tener al momento de registrar los comprobantes se debe hacer de manera prudente dándole más relevancia a las pérdidas, cuando se conocen, y a las ganancias solamente cuando estas se hayan realizado que a las ganancias.

Uniformidad: este principio nos habla de uniforme que debe tener la estructura y todo lo relacionado con registro, presentación de estados financieros.

Significación o importancia relativa: está referido a que debe haber flexibilidad para admitir mediciones que no respondan a lo prescrito por la disciplina contable

(errores, violación de los principios, etc.), que incidan en los resultados del ejercicio, pese a lo cual, sin mediar los ajustes correspondientes, los estados financieros pueden ser admitidos como instrumentos informativos válidos de la situación patrimonial, financiera y económica del ente a que están referidos.

Exposición: también denominado revelación suficiente indica que toda empresa debe de tener o contar con la información al detalle y concisa para que esta pueda ser analizada o evaluada a detalle. (Gavelan,2000).

Teoría de decisión

En términos generales la decisión es de carácter humano puesto que no solo una persona puede decidir por alguna cosa, persona o situación sino también un animal, pero esta elección se encontraría contenida en hechos irracionales. La teoría de decisión ha sido estudiada a nivel psicológico puesto que es la base del actuar de una persona.

Decidir involucra un proceso de análisis y elección de una alternativa, entre tantas, la persona guiada por su raciocinio deberá evaluar cada alternativa disponible proyectándose en los efectos o consecuencias que contraerán dicha decisión esto permitirá el desarrollo y realización en los diversos aspectos de la vida humana. Toda decisión involucra seis elementos: Tomador de decisiones, es el individuo o persona encargada de seleccionar la alternativa que a su parecer sea la más adecuada; objetivos, son los objetivos que el tomador quiere alcanzar ;preferencia, son los criterios que se utilizaran para brindar luego una decisión y por el último la estrategia, serán las opciones que se tomaran para poder cumplir con los objetivos ;situación ,es el ambiente o hecho

en el que el tomador se desarrolla. Resultado, es el punto más esperado resultante de la aplicación de una o más estrategias. (Chiavenato ,2006).

Si nos propondríamos cuantificar la cantidad de decisiones que una persona ha tomado en su vida nos sería muy difícil puesto que se toman decisiones en la vida cotidiana constantemente.

En vez de ello se puede establecer los procedimientos que se dan antes, durante y el después de la toma de una decisión. Por los menos se dan siete etapas en la toma de una decisión algunas de estas se pueden obviar, todo dependerá del tipo de decisión que este análisis, estas son: Percepción de la situación que involucra algún problema, Análisis y definición del problema, definición de los objetivos, búsqueda de alternativas de solución, elección de alternativas más adecuada, evaluación y comparación, implementación de la alternativa seleccionada, (Chiavenato, 2006).

Llevando a la realidad estas etapas se podría aterrizar o compaginar alguna decisión que ya se hubiese resuelto por ejemplo retrocediendo unos cinco años atrás la decisión de elección de tipo universidad; el primer punto percibir la necesidad de cursar estudios universitarios ya que la etapa de estudios técnicos habían concluido; luego se analiza que de acuerdo a lo establecido por los entes públicos hay varias opciones de ingreso y tipo de universidades ,los objetivos de la decisión son: ser contador público y tener una profesión acreditada por lo que las alternativas a considerar seria postular a una universidad pública o privada evaluando las opciones en una U. privada se necesita mayor inversión sin embargo los tramites son cortos y método de ingreso seguro. Por el

contrario, en una U. estatal: se necesita menor inversión, los tramites son complejos y método de ingreso de igual manera. Se Eligió estudiar en una universidad privada y por ende se inició con el proceso de trámites a continuación la representación:

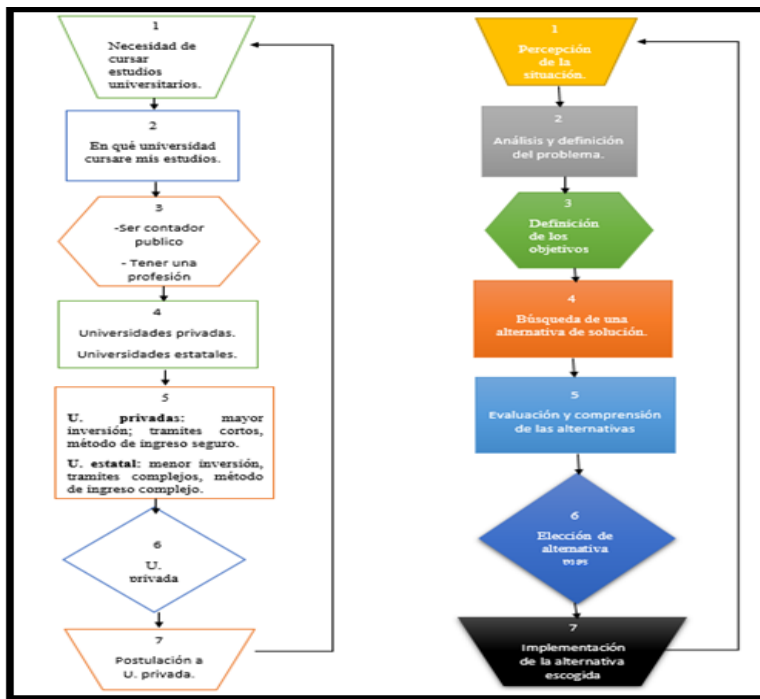


Figura 1. Proceso de toma de decisiones. Adaptación del libro de Chiavenato (2006).

2.2 Antecedentes

Nacionales

Los resultados que se obtienen en las gestiones contables aportan significativamente en la toma de decisiones de una compañía y luego que de la obtención de esta información. La gestión financiera entra a tallar y con ella inicia el proceso de toma de decisiones por lo que se puede decir que ambas gestiones se completan:

Según Pérez (2015) en su libro titulado: *la gestión financiera de la empresa* comenta que: La contabilidad de gestión o analítica ofrece la información necesaria para apoyar en la toma de decisiones de los gestores de la empresa. Recoge los sucesos internos

de la empresa y los intercambios, entre sus áreas de gestión, y los relaciona con los registrados por la contabilidad financiera. También se le denomina contabilidad de costes por que un objetivo principal es estimar el coste de los productos y servicios y de los centros de gestión de la empresa para, enfrentarlos con los ingresos respectivos, obtener el margen y el beneficio de cada producto, servicio y centro. Este conocimiento ayuda a decidir sobre el nivel de la actividad adecuado, los precios, los costes, la cartera de productos y la conveniencia de subcontratar e invertir, entre otras cuestiones.

Por la reserva de información que maneja, que incluye aspectos competitivos sobre volúmenes, precios costes y márgenes la destinataria exclusiva de la contabilidad analítica es la dirección de empresas. Por eso, también se designa como *contabilidad interna* y es un instrumento reservado por los administradores. Ellos explican que el PCG no la regule y sea de diseño libre por cada organización, para que la adapte a sus características y a las preferencias de sus gestores. Los dos sistemas contables descritos aportan información útil para la elaboración de planes, la toma de decisiones y el control de gestión. Esta información refleja las actualizaciones de la empresa en sus distintas áreas operativas y, por lo tanto, permite analizar los resultados de las decisiones pasadas y es parte para analizar la segunda.

Según la investigación de Ureta (2017) referente a la *Gestión contable para la toma de decisiones de Marsano home center Surquillo 2017*; tuvo como objetivo Diagnosticar la situación contable, categorizar los componentes de la gestión contable para diseñar una propuesta de mejoramiento. La metodología que se utilizó fue cualitativa con enfoque mixto, diseño no experimental y se basó en entrevistas a los quince colaboradores de la asociación. Las conclusiones que se desprenden luego de la aplicación

del instrumento son las siguientes: La empresa o asociación tiene una leve deficiencia en el sistema contable utilizado. Los trabajadores perciben que la asociación lleva de manera regular sus procesos contables y eso se plasma en la elaboración de sus estados financieros también con un nivel regular. El software contable que se utiliza en la asociación en la actualidad es aprobado por más del 90 % de los trabajadores.

En términos generales se concluye que la asociación puede darle una mejor gestión a sus procesos contables y software es por ello que el autor de la tesis propone una nueva herramienta que permitirá unificar la información de los registros y disminuir el trabajo operativo; que en esta investigación es uno de los objetivos también.

En la investigación realizada por Córdova(2017) referente a la *Gestión financiera y contable para incrementar la rentabilidad en una empresa industrial, Lima 2017*; tuvo como objetivo Incrementar la rentabilidad de una empresa industrial aplicando procesos de gestión financiera y contable, diagnosticar la situación financiera y contable, para incrementar la rentabilidad en una empresa industrial en Lima, Identificar los beneficios económicos que tendría la aplicación de una buena gestión financiera y contable en una empresa industrial, conceptualizar las categorías de la gestión financiera y contable de una empresa industrial, validar los instrumentos de investigación a través de una ficha de registro documental y del juicio de expertos, evidenciar el resultado de la investigación con una ficha de registro documental y entrevistas realizadas a expertos en el tema. La metodología que se empleo fue cualitativa con enfoque mixto, diseño no experimental y se basó en análisis de las partidas que conforman los estados financieros con la respectiva venia de los asesores.

Las conclusiones que provienen de este análisis son las siguientes: Las variaciones y descendencia que se da en el elemento efectivo y equivalente de efectivo durante los periodos 2014-2016 no siempre impactaran de manera negativa en la compañía ya que se puede pensar que en la entidad se está trabajando un plan de financiamiento.

En el caso de la disminución del 50 % del pasivo corriente en relación a los años 2014-2016 este resultado favorece y da buena presencia a la buena gestión ya que la empresa se está disminuyendo sus obligaciones con trabajadores y terceros.

El resultado de la aplicación del ratio de liquidez nos indica que la empresa cuenta con dinero para afrontar sus obligaciones y que esta disponibilidad de dinero se incrementa con los años.

En el caso del ratio de cuentas por cobrar podemos decir que en la empresa debe retroalimentar los procesos de cobro o en todo caso plantear una nueva estrategia que se pueda mejorar la rotación de cuentas por pagar.

Es importante tomar atención a la investigación realizada por Choy (2016) referente a la *construcción de la teoría contable a partir del análisis de casos.*; esta investigación tuvo como objetivos: Comprender la particularidad del estudio de casos a través de la observación y análisis de los diferentes métodos. Añadir conocimiento a los conceptos que la teoría contable viene utilizando en sus técnicas y procedimientos. La metodología que se empleo fue cualitativa siendo un estudio descriptivo y método inductivo. Los resultados que se logró luego del análisis fueron: En la recopilación y descripción de casos permite establecer métodos de trabajo para poder desarrollar y aplicar la contabilidad, como ciencia, los pasos o procedimientos y características de

selección, ventajas e inconveniente que se dan al estudiar los casos para enriquecer la doctrina contable.

Los conceptos y definiciones de algunos autores entendidos en la materia han permitido sustentar el marco teórico de la investigación. Se conceptualiza la ciencia y la contabilidad vinculándolas en torno a la función fundamental de esta que es el hecho económico con la ciencia.

En el presente trabajo de investigación se llegó a concluir lo siguiente: Incentivar los jóvenes en formación a la investigación de hechos contables ocurridos el día a día para que se pueda actualizar la doctrina contable y lograr sus semejanzas más a la realidad. Se debe brindar estímulos en la casa de estudio acerca del uso de método de casos como una alternativa de investigación en el área contable con la finalidad de que se logre una mayor comprensión y el nacimiento de conceptos.

La contabilidad como ciencia social va formando en el transcurrir del tiempo su teoría a partir de situación o hechos reales, empresa en marcha, los mismos que merecen la atención y estudios de los interesados en esta rama social con ello se lograra una mejor actualización de la teoría contable.

La investigación realizada por Cotera (2017) *Mejoramiento de la gestión contable a través de la integración de los procesos contables en la empresa Hanzo, San Isidro 2016*. Esta investigación fue encabezada por el objetivo principal de: Proponer el

mejoramiento de la gestión contable a través de la integración de procesos contables. Objetivos específicos: Diagnosticar la situación de la gestión contable y las deficiencias que existen en la empresa, categorizar la gestión contable y demás que emergerán en el diagnóstico. Validar una propuesta efectiva con la opción de expertos en el tema. La metodología empleada en este trabajo, con enfoque mixto, diseño no experimental método inductivo-deductivo la población para el trabajo de campo estuvo conformada por 50 colaboradores la muestra que se utilizó para la aplicación de cuestionario la conformaron 30 trabajadores en cuanto a la entrevista fue aplicada a tres personas: contador, administrador y asistente contable instrumento empleado Escala de likert los resultados que se desprendieron ,luego de la aplicación fueron los siguientes: En el trabajo de investigación se realiza con la finalidad proponer un nuevo sistema contable ya que se identificó deficiencia en la gestión contable en la empresa dedicada al servicio de comidas.En la empresa Hanzo se evaluaron por medio de un cuestionario (cuantitativo) y una entrevista (cualitativo) a treinta trabajadores con referente a la gestión contable y sistema contable utilizados, sistema principal Siscont y cuatro de apoyo.

Los resultados que arrojaron fueron los siguientes: En relación al cuestionario, encuesta: El 93% de los encuestados perciben un nivel regular del sistema contable utilizado. Con relación a nivel de los procesos contables que se emplean el 96.67% indican que existe un nivel regular mientras que el 3.3% de los encuestados indican que existe un nivel deficiente. En cuanto al nivel de percepción en la elaboración de los estados financieros el 70% de los encuestados indica que la elaboración de los estados financieros tiene un nivel regular mientras que el 30% indica existe un nivel deficiente. En cuanto a los niveles de percepción en los informes contables, el 53.33% de los encuestados indican un nivel de percepción regular en los informes contables mientras

que un 43.33 % indica que son deficientes, el 3.33% contestaron que son eficientes. En cuanto al indicador de la gestión contable el 90% de los encuestados indican que el nivel de percepción de la gestión contable es regular mientras que el 10% indicó que existe ineficiencia.

En relación a la entrevista: se entrevistó a tres personas: contador, administrador y asistente contable: El contador indica que el sistema contable, siscont, es un sistema muy básico que no permite una presentación oportuna de la información y que existen dos sistemas adicionales que son de facturación y control de almacén. Al contador le parece que el sistema actual tiene limitaciones debido a que el plan de cuentas no se ajusta a los requerimientos contables es por ello que se requiere mejorar los procesos a través de la implementación de un programa que involucre a todas las áreas para que de esta manera se realice un proceso integrado. El administrador de la empresa indicó que el sistema contable es eficiente en cuanto al ingresos y registro de documentos de las áreas, pero no es seguro es por ello que se tiene que revisar constantemente la información que este emite además de este sistema contable cuentan con dos sistemas adicionales el de almacén y el de facturación y caja. Indicó además su deseo de implementar un sistema integrado. sobre los dos sistemas con el que cuentan indican que los reportes emitidos por estos son más trabajosos por qué se debe de comparar en paralelo. Los procesos y políticas contables se han ido ajustando con el tiempo sin embargo estos no se encuentran plasmados por escritos. El asistente contable comentó en la entrevista que el sistema contable con el que se trabaja no se encuentra al nivel de la empresa y no es tan eficiente como otros softwares; indica que cuentan con dos sistemas más, pero considera que se debe trabajar con uno solo que permita llevar un mejor orden y control de los recursos. En cuanto a si le parece seguro y adecuado considera que no lo es, el plan de cuentas no

se encuentra ordenado, algunas cuentas se encuentran configuradas con tres otras con cuatro y otras con seis considera se deberían de ordenar indica que se debería de implementar un sistema integrado indica que sería factible evaluar cada función de los puestos. Además, confirma que los reportes e informes son adecuados ya que se alimentan diariamente, precisa que hasta el momento de la entrevista no se le ha hecho de conocimiento las políticas y normas. En el presente trabajo de investigación se concluyó con los siguientes puntos: En la encuesta aplicada a los treinta colaboradores con relación a indicador sistema contable el 93.33% perciben un nivel regular en el sistema contable empleado ,se concluye que el personal no está satisfecho con el software que emplea la empresa con respecto al nivel de los procesos contables el 96.67% de los encuestados que existe un nivel regular en los procesos contables mientras que un 3.3% indica que es deficiente por lo que se concluye que el personal no está satisfecho con los procesos contables que se dan en la organización.

Con relación a la elaboración de los estados financieros el más del 50 % precisa que la elaboración tiene un nivel regular mientras que un 30 % indica que es deficiente por lo tanto se concluye que la elaboración de estados financieros no es eficiente y esto desencadena una serie de malas decisiones empresariales. En el último punto relacionado a la gestión contable el 90% le da un nivel regular a la gestión contable llevada a la empresa Hanzo mientras que un 10% indica que el nivel es deficiente; por ende, se concluye que el personal percibe una deficiente gestión a nivel contable.

Según Palma (2017) en su tesis titulada: *El sistema de control interno y su incidencia en la gestión contable de la municipalidad provincial de Pasco*; Para optar por el título de contador público la cual tuvo como objetivo principal: determinar si el sistema

de control interno índice en la gestión contable de la municipalidad provincial de Pasco; objetivos específicos: Establecer si el ambiente de control incide en la revisión de los recursos propios que capta la Institución, Precisar si la evaluación de riesgos incide en el análisis de las cuentas contables de la Municipalidad Provincial de Pasco - Pasco. c. Conocer si las actividades de control, incide en el control de los gastos Municipales. Establecer si la información y comunicación, en este sistema de control, incide en las conciliaciones bancarias de los saldos de gastos efectuados y demostrar si el monitoreo y supervisión, incide en la revisión de los gastos efectuados en la Municipalidad Provincial de Pasco – Pasco. f. Establecer si la evaluación y retroalimentación de las acciones de control, incide en la elaboración de los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Pasco – Pasco. La metodología empleada fue Enfoque: investigación aplicada con diseño descriptivo explicativo, método descriptivo, explicativo, estadístico, análisis, síntesis, entre otros. Población:70 funcionarios, muestra:59. Instrumento o técnica: entrevista y encuesta. Luego de la aplicación de los instrumentos: entrevista y encuesta, se denoto los siguientes puntos: El 88% de los encuestados indican que existe un apropiado ambiente de control, el 10% opina el contrario. De igual manera cuando se les consulta si se lleva a cabo la evaluación de riesgos. Cuando se les consulta sobre el cumplimiento de las actividades de control el 94% afirma que si se cumple y un 3% indican o contrario el 3% desconoce sobre el tema. Con respecto en la fluidez en la información y comunicación el 90% opina que si la hay y el 7% no lo cree el 3% desconoce. Cuando se les consulta su opinión sobre la importancia del control interno el 93% cree que si es importante mientras que el 7% desconoce el tema. Opinan, sobre el coherente control de recursos propios, el 68% afirma que si existe mientras que el 24% opina que no existe coherencia, el 8% desconoce del tema en consulta. Con respecto a la gestión contable, cuando se les pregunto sobre si se lleva a cabo el análisis de cuentas

contables en la municipalidad el 71% opino que si se analiza las cuentas sin embargo el 20% opina lo contrario mientras que un 9% desconoce del tema. Cuando se les consulto sobre la elaboración de las conciliaciones bancarias el 88% confirma que si se elaboran mientras que un 7 % niega la elaboración. Cuando se les pregunto sobre si se realiza oportunamente los estados financieros el 86% afirman que si mientras un 9% opina lo contrario. Con respecto a la coherencia en la gestión contable vivida en la institución el 73% afirma que si existe coherencia mientras que un 24% niega la coherencia. Al culminar con la investigación las conclusiones que se desprender fueron la siguientes: El control interno impacta en la revisión de los recursos que en la municipalidad se captan.

La evolución de riesgos influye en el análisis de las cuentas contables de la municipalidad provincial de Pasco. Las actividades de control influyen en el control de gastos. Se concluye que la información y comunicación influyen en las conciliaciones bancarias. El monitoreo y supervisión influyen en la revisión de los gastos efectuados. Se concluye que la retroalimentación y evaluación afectan en la elaboración de estados financieros. El sistema de control interno impacta directamente en la gestión contable. Se concluye que a la fecha la municipalidad no rigüe su sistema de control interno establecido en la ley N.º 28716 por el estado.

Es importante mencionar el trabajo de investigación realizado por León y Sosa en su tesis titulada: *Diseño de un manual de políticas y procedimientos en el área contable de la compañía Prompexa S.A ubicado en la ciudad de Guayaquil*; para optar por el título de ingeniería en contaduría pública y auditoría. Este trabajo de investigación tuvo como objetivo general: efectuar un análisis de la situación actual de la empresa, mediante flujogramas, organizadas y complementar con los actuales contables, que nos permita dar

a conocer la deficiencia de estos procesos. Así como específicos: Indagar las causas del incorrecto manejo de los documentos contables, definir los motivos por el cual no se ha establecido las existencias de procesos que describan las actividades del personal, realizar los estudios que nos permita conocer los efectos que tendría un personal no capacitado e identificar los valores vencidos de los clientes. La metodología que se empleo fue: Diseño, investigación mixta; método, inductivo- deductivo, estadístico; población: 20 personas; técnica de muestreo; muestreo: probabilístico; técnica: observación y aplicación de cuestionario e instrumento: entrevista. Luego del trabajo de campo aplicado se llegaron a las siguientes conclusiones: Se concluye que la empresa carece de manuales oficiales conllevando a realizar doble esfuerzos en las actividades contables.

Se concluye que el personal del área investigada tiene conocimiento sobre la utilización de dichos documentos internos. Se concluye que más del 75% conoce la importancia de políticas y procedimientos en la empresa sin embargo no lo aplica en la empresa y un 25% desconoce del tema y su importancia. El 100% de los encuestados reafirma que los efectos de no utilizar manuales internos son muy nocivos y creen que la utilización de estos trae mayor control financiero. Se concluye que el 50% de los trabajadores que laboran activamente en la empresa direccionan sus funciones en base a indicaciones y un 30% al organigrama.

Según Alarcón (2014) en su revista científica titulada :*El proceso contable: análisis e interpretación de la información contable en las organizaciones actuales, los resultados que arrojaron la investigación* y en la revista científica se define al proceso contable como indispensable para tener una interpretación y operatividad de la empresa, el proceso se elabora por las innumerables transacciones comerciales que se realizan en

la empresa en marcha el propósito consiste en tener una estructura que mantenga la información al día, los pasos que forman parte del ciclo contable son: Registrar las operaciones en el diario general, pasarlo al mayor general ,obtener el balance de comprobación registrar los asientos de ajuste, obtener el balance de comprobación ,formar los estados financieros ,hacer los asientos de cierre, obtener el balance de comprobación luego del cierre. Existen efectos negativos el interior de las organizaciones el no contar con la aplicación e interpretación concisa del proceso contable, adecuado y estructurado, conducirá a decisiones erróneas con efectos negativos para la empresa, así como la falta de control interno y la alteración de la información trae consigo la pérdida de tiempo y poca confianza en las operaciones por ende en los informes. El proceso contable se debe realizar de forma clara y efectiva. Los elementos referenciales a tener en cuenta en la ejecución del proceso contable son los documentos fuente y un sistema de información. Se concluye que el control interno permite evaluar el grado de eficiencia y eficacia en una empresa, así como minimizar riesgos errores e irregularidades de forma oportuna. Se concluye que en el sector comercial es muy importante tener un control interno de los inventarios y procedimientos ya que con esto permitirá preservar los bienes contra futuros hechos y por último el control interno constituye una herramienta de apoyo para la alta dirección al aplicar esta herramienta los usuarios si cumplen sus objetivos planteados.

Según Obispo (2013) en su trabajo de investigación titulado: *Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013*. La metodología que se empleó, diseño: no experimental método: revisión bibliográfica y documental. Las conclusiones que se desprendieron son: Se concluye que el control interno permite evaluar el grado de eficiencia y eficacia en una empresa, así como minimizar riesgos

errores e irregularidades de forma oportuna. El sector comercial es muy importante tener un control interno de los inventarios y procedimientos ya que con esto permitirá preservar los bienes contra futuros hechos. Se concluye que el control interno constituye una herramienta de apoyo para la alta dirección al aplicar esta herramienta los usuarios si cumplen sus objetivos planteados.

2.3 Marco conceptual

Gestión contable

La gestión contable contiene una serie de procesos que involucra recursos materiales y de mano de obra, esta serie de sucesos se ve a diario en el área administrativa de la empresa y la gestión se planifica y elabora con antelación por el profesional contable a cargo los procesos contables deben guardar compatibilidad, control y flexibilidad además de una relación aceptable de costo.

Los procesos que se llevan a cabo dentro de la gestión contable es el tramite documentario que no es otro sino la recepción de comprobantes de pago, el registro de estos documentos en el software contable la posterior revisión de las cuentas para la elaboración de los estados financieros.

En peruvian estos pasos se brindan básicamente y se desarrolla otros procesos adicionales como la revisión documentaria y generación de reportes para revisión.

La gestión contable idónea de toda empresa permite llevar un registro y un control de las actividades contables y financieras que se llevan a cabo en la organización, teniendo como objetivos: predecir los movimientos de efectivo, brindar soporte a la administración, ser base principal para la determinación del precio y producción, controlar las operaciones contables. (La AECA, Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas, citada por Ureta, 2017).

NIC 8

El objetivo de esta norma es recomendar los criterios para tomar o modificar las políticas contables su tratamiento y revelar los cambios en las políticas contables. Es aplicable a la corrección de errores de ejercicios anteriores, aplicaciones prospectiva y retrospectiva. Cabe resaltar que todo estado financiero que contenga errores con cumplen con las NIIF.

En cuanto a las políticas contables, una empresa cambiara de políticas contables solo si: una norma o ley lo requiera o si tal cambio conlleva a tener estados financieros veraces y confiables. Los usuarios serán capaces de comparar en los estados financieros durante su vida jurídica en el mercado. Hay situaciones que no requerirán cambios en las políticas contables, estos son: transacciones externas y otros eventos que difieren con el objetivo principal de la norma. La aplicación de una nueva política contable para transacciones externas que carecen de materialidad. En cuanto a las correcciones de los errores del periodo deben ser corregidos antes de la formulación de los estados financieros; los errores que se detecten en ejercicios posteriores se corregirán comparando

la información con el periodo vigente o posteriores. (Ministerio de economía y finanzas,2014)

NIC 19

Esta norma se refiere principalmente a los beneficios de los empleados a corto y largo plazo, la aplicación en las provisiones contables y a la representación en los estados financieros.

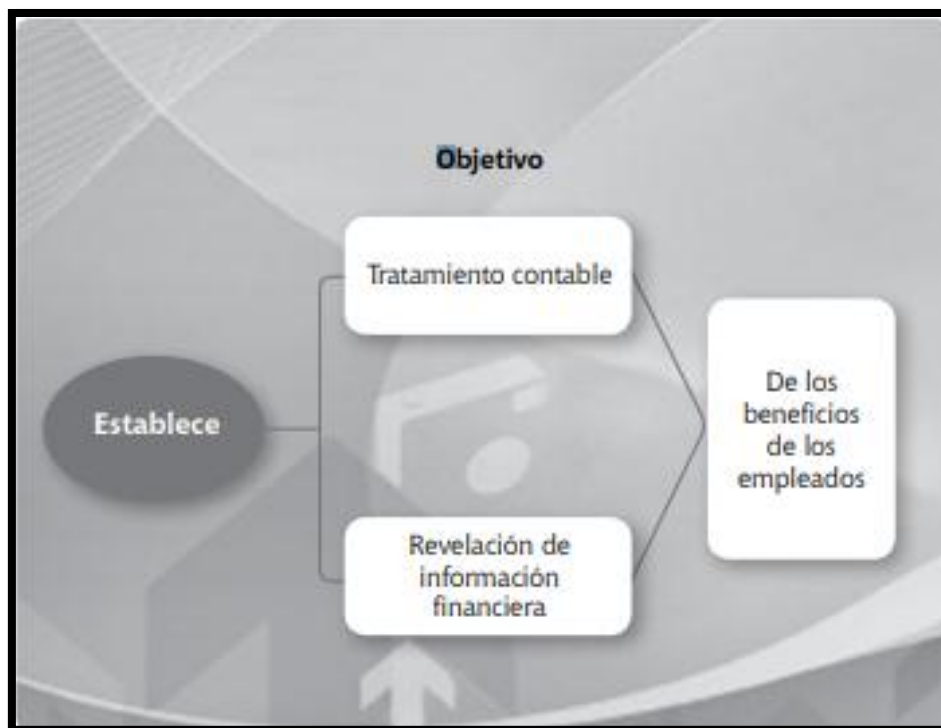


Figura 2. Representación de lo tratado en NIC 19, Fuente: actualidad empresarial (2014)

Dentro de los beneficios a corto plazo son los sueldos, salarios, aportaciones de salud, remuneraciones concebidas por enfermedad, participaciones en ganancias pagadas dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo y beneficios no monetarios; el registro contable de los beneficios a corto plazo a los empleados es inmediato ya que no es necesario establecer alguna hipótesis para medir las obligaciones por lo que no existe

opción de alguna ganancia o pérdida. La empresa puede optar por remunerar a los empleados dándole derecho a ausentarse dentro de esto se encuentran las ausencias por toma de vacaciones, enfermedad o incapacidad temporal, maternidad o paternidad y otros clasificándose como acumulativos y no acumulativo. (ministerio de economía y finanzas,2014).

Un ejemplo claro de ausencias remuneradas acumuladas son las vacaciones no gozadas, cuando los trabajadores tienen derecho a recibir una compensación, estas son ausencias irrevocables ya que de acuerdo a ley el empleador debe de retribuir monetariamente al trabajador, por lo que una empresa medirá sus costos una vez que se efectúe el cálculo del desembolso que deberá efectuar a consecuencia de no retribuir en el periodo esas ausencias.

En cuanto a la provisión contable indica que por ser la contabilización inmediata se debe de reconocer en gasto en el periodo, salvo la indicación de otra norma, luego vendrán las deducciones por ser de naturaleza pasivo y posteriormente de surgir algún superávit en lo pagado con lo provisionado se deberá tomar como un anticipo a favor de la empresa.

En esta norma trata como deberá de presentarse la nota que concierne a beneficios sociales tanto en el estado de situación financiera como en el estado resultados. En la elaboración de estos se deberá de desglosar acorde a sus centros de costos.

Cuentas contables.

Se define a las cuentas contables como instrumentos de medición de elementos patrimoniales por lo que cada elemento patrimonial tendrá una determinada cuenta contable y en el transcurso del ejercicio o periodos estos sufrirán variaciones dependiendo de las actividades que realizara la entidad, Habrá tantas cuentas como elementos patrimoniales existan (Sánchez, Tarodo 2015).

Cuentas del Activo			Cuentas del Pasivo	Cuentas del patrimonio
Elemento 1	Elemento 2	Elemento 3	Elemento 4	Elemento 5
10. Efectivo y equivalentes de efectivo	20. Mercaderías	30. Inversiones mobiliarias	40. Tributos, contraprestaciones y aportes al sistema de pensiones y de salud por pagar	50. Capital
11. Inversiones financieras	21. Productos terminados	31. Inversiones inmobiliarias	41. Remuneraciones y participaciones por pagar	51. Acciones de inversión
12. Cuentas por cobrar comerciales - Terceros	22. Subproductos, desechos y desperdicios	32. Activos adquiridos en arrendamiento financiero	42. Cuentas por pagar comerciales - Terceros	52. Capital adicional
13. Cuentas por cobrar comerciales - Relacionadas	23. Productos en proceso	33. Inmuebles, maquinaria y equipo	43. Cuentas por pagar comerciales - Relacionadas	53.
14. Cuentas por cobrar al personal, a los accionistas (socios), directores y gerentes	24. Materias primas	34. Intangibles	44. Cuentas por pagar a los accionistas (socios), directores y gerentes	54.
15.	25. Materiales auxiliares, suministros y repuestos	35. Activos biológicos	45. Obligaciones financieras	55.
16. Cuentas por cobrar diversas - Terceros	26. Envases y embalajes	36. Desvalorización de activo inmovilizado	46. Cuentas por pagar diversas – Terceros	56. Resultados no realizados
17. Cuentas por cobrar diversas - Relacionadas	27. Activos no corrientes mantenidos para la venta	37. Activo diferido	47. Cuentas por pagar diversas - Relacionadas	57. Excedente de revaluación
18. Servicios y otros contratados por anticipado	28. Existencias por recibir	38. Otros activos	48. Provisiones	58. Reservas
19. Estimación de cuentas de cobranza dudosa	29. Desvalorización de existencias	39. Depreciación, amortización y agotamiento acumulados	49. Pasivo diferido	59. Resultados acumulados

Figura 3. cuadro de clasificación elementos del estado de situación financiera. Fuente: página web del MEF.

En la estructura de las cuentas contables denominadas en la actualidad elementos son códigos establecidos para darle un orden a las operaciones diarias que realiza la empresa estos códigos se irán subdividiéndose de acuerdo a la necesidad de la empresa por identificar sus operaciones, en empresas privadas estas se clasifican del 1 al 3 como elementos del activo, 4 elemento del pasivo, el elemento 5 relacionada a patrimonio de la empresa en el elemento 6 se clasifican los costos y gastos, elemento 7 ingresos, elemento

8 elemento de saldos intermediarios y el elemento 9 es código analítico ,el elemento cero denominado elemento de orden.(Según el Plan Contable General Empresarial,2011).

Cuentas de Gastos por naturaleza	Cuentas de Ingresos por naturaleza	Cuentas de Saldos intermediarios de gestión y determinación de los resultados del ejercicio
Elemento 6	Elemento 7	Elemento 8
60. Compras	70. Ventas	80. Margen comercial
61. Variación de existencias	71. Variación de la producción almacenada	81. Producción del ejercicio
62. Gastos de personal, directores y gerentes	72. Producción de activo inmovilizado	82. Valor agregado
63. Gastos de servicios prestados por terceros	73. Descuentos, rebajas y bonificaciones obtenidos	83. Excedente bruto (insuficiencia bruta) de explotación
64. Gastos por tributos	74. Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidos	84. Resultado de explotación
65. Otros gastos de gestión	75. Otros ingresos de gestión	85. Resultado antes de participaciones e impuestos
66. Pérdida por medición de activos no financieros al valor razonable	76. Ganancia por medición de activos no financieros al valor razonable	86.
67. Gastos financieros	77. Ingresos financieros	87. Participaciones de los trabajadores
68. Valuación y deterioro de activos y provisiones	78. Cargas cubiertas por provisiones	88. Impuesto a la renta
69. Costo de ventas	79. Cargas imputables a cuentas de costos y gastos	89. Determinación del resultado del ejercicio

Figura 4. cuadro del detalle de elementos que conforman el estado de resultado. Fuente: página web del MEF.

Contabilidad Analítica de Explotación: Costos de Producción y Gastos por Función	Cuentas de Orden
Elemento 9	Elemento 0
Para ser estructurado por cada entidad.	Cuentas de orden deudoras
	00.
	01. Bienes y valores entregados
	02. Derechos sobre instrumentos financieros
	03. Otras cuentas de orden deudoras
	04. Deudoras por contra
	Cuentas de orden acreedoras
	05.
	06. Bienes y valores recibidos
	07. Compromisos sobre instrumentos financieros
	08. Otras cuentas de orden acreedoras
	09. Acreedoras por contra

*Figura 5.*Cuadro de elementos analíticos de explotación y cuentas de orden. Fuente: Pagina web del MEF.

Las cuentas en contabilidad son códigos establecidos que representan las actividades que se realizan en la empresa forman parte fundamental del lenguaje contable.

Los elemento o cuentas sirven como instrumento para el registro de operaciones diarias e individualmente dentro de sus funciones esta: la de clasificar, ya que reúne todas las actividades que se producen en el ejercicio, clasificando las cuentas del activo, pasivo y patrimonio. Ser histórica ya que en la cuenta que se escoja, de acuerdo al tipo de operación, quedara almacenada la información dentro del sistema o registro contable, aunque se cierren los periodos solo se podrá finiquitar hasta que le aplique su contrapartida. Ser Aritmética, ya que todo elemento patrimonial es representado por un número se debe de registrar en forma cuantitativa y con números enteros. (Zeballos ,2013).

Siguiendo la descripción y funciones de las cuentas contables en cuanto al registro en el sistema estas cuentas deben de ser asociadas a una herramienta llamada letra T, por su forma, en el lado derecho de esta herramienta se deberá poner los montos acreedores y a su izquierda los montos deudores ya que haciendo esto se compara lo entregado versus lo recibido y nos permite detectar lo que la empresa debe reclamar y las obligaciones que tiene con proveedores o terceros. La mayoría de empresas optan por realizar graficas con esta herramienta antes de iniciar su análisis ya que es un método que permite indicar las causas y efectos de cada cuenta contable.



Figura 6. representación de la herramienta T. Fuente: elaboración propia.

Plan contable general empresarial vigente.

El PCGE es una herramienta de uso indispensable y obligatoria de acuerdo a lo establecido según resolución N.º 043-2010-EF/94, publicada en el diario el peruano, inicio su uso obligatorio para las empresas privadas a partir del 1 de Enero del 2011.

Dentro de este se encuentran contenidos los elementos de los cuales en la hoja anterior se describió. La cuenta o rubro está representada a nivel de dos dígitos requisito mínimo para poder incluirla a los estados financieros. Subcuenta: está constituida a nivel de tres dígitos. Divisionaria: se desagrega en 4 dígitos, brinda mayor especificación y detalle a las operaciones o registro que se utilice. Su divisionaria: se desglosa a nivel de

5 dígitos generalmente es utilizada en empresas grandes. ya que al ser de cinco dígitos brinda un mayor detalle y desglose. (Zevallos ,2013)

ELEMENTO	1	Activo disponible y exigible		
CUENTA	10	Efectivo y equivalente de efectivo		
SUBCUENTA	104	Cuentas corrientes en IF		
DIVISIONARIA	1041	Cuentas corrientes operativas		
SUBDIVISIONARIA	10411	Banco credito		

Figura 7.Descripción de niveles de cuentas contables. Fuente: Zevallos (2013).

La partida doble

Los autores describen que el método de partida doble se basa en el hecho de contrapartida es decir que siempre una actividad económica tiene origen en otra de igual valor, pero de naturaleza contraria, (Sánchez; Tarodo, 2015).

Las operaciones que realiza una empresa, por ejemplo, de venta de un producto al contado, tendrá por lo menos dos impactos en la contabilidad de la compañía en este caso en la cuenta de existencias ya que al venderse el producto la cantidad disminuirá y en la cuenta caja y bancos por el dinero que ingresará producto de la entrega. En el sistema de partida doble se puede apreciar claramente la lógica de causa y efecto.

La partida doble es un sistema de contabilidad que permite registrar una operación doblemente es decir un registro para una parte llamada deudora y otro para otra llamada acreedora. El importe de la cuenta deudora será registrado como un cargo en el debe y el importe de la cuenta acreedora será registrado como abono en el haber. La suma de los valores anotados en el haber como abono, (Zevallos, 2013). Podemos decir entonces que sin este sistema la contabilidad no tendría lógica o no se permitiría entender las

contablemente las actividades que realizó la empresa en un periodo o ejercicio el sistema plasma el impacto que conlleva una determinada transacción ya sea por compra o venta, adición al patrimonio u otros.

Cargo y abono

Como ya se ha comentado en líneas anteriores sobre el sistema de partida doble es necesario precisar todo lo relacionado con el cargo y abono, deudor y acreedor en las cuentas contables ya que es una herramienta que necesariamente expresa a este sistema en los registros contables.

La elaboración del cargo abono de las cuentas lleva consigo manejar correctamente los siguientes términos: Abrir una cuenta, es colocar el título y la cantidad inicial.

Sánchez, Tarodo (2015). p16: La realización del cargo y abono de las cuentas lleva consigo manejar correctamente los siguientes términos: Abrir una cuenta: es colocar el título y la cantidad inicial. Cargar una cuenta: es colocar las cantidades de la operación en el debe de la misma. Abonar una cuenta: es colocar las cantidades de la operación en el haber de la misma. Los elementos del activo, pasivo, patrimonio neto gastos e ingreso, al recibir anotaciones al debe y haber, pueden cargarse y abonarse. Saldo de una cuenta: Es la diferencia entre el debe y haber en un momento determinado. Podemos encontrar tres clases de saldos: Saldo deudor, cuando el debe es mayor que el haber, entonces el saldo deudor es la diferencia entre el debe y el haber. En la mayoría de las ocasiones, los elementos del activo tienen saldo deudor. Saldo acreedor, cuando el haber es mayor al debe, entonces el saldo acreedor es la diferencia entre el haber y el debe. En la mayoría

de las ocasiones las cuentas del pasivo y neto tienen saldo acreedor. Saldo cero, Cuando el debe es igual al haber, es decir, el saldo es cero. Saldar una cuenta: es anotar el saldo en la parte contraria de su signo. Cerrar una cuenta: sumar debe y haber después de saldar, y poner abajo una línea doble.

Reapertura de una cuenta: es escribir el saldo en su lado correspondiente, al comenzar el ejercicio siguiente. Regularizar una cuenta: Es hacer que el saldo de una cuenta coincida con su valoración real. Liquidar una cuenta: anotar operaciones pendientes como intereses, comisiones y gastos.

Finiquitar una cuenta, es hallar el saldo de una cuenta y cerrarlo de forma definitiva. Cuando una cuenta contable se registra esta inicia su registro aventurando la cuenta luego de acuerdo a su naturaleza esta se puede cargar o abonar. Al término de cada ejercicio la cuenta se debe saldar dependiendo de las operaciones que se hayan dado en el periodo, (Sánchez, Tarodo 2015).

Sistema de información contable.

Todo negocio o empresa utiliza necesariamente un sistema de información contable sea este manual ya que en sus inicios el volumen de operaciones generalmente no es significativa.

Conforme vaya desarrollándose en el mercado por necesidad la empresa adquirirá un sistema más actualizado y que vaya a la par emitiendo informando más detallada para poder tomar decisiones de manera acertada. Los sistemas contables tienen necesariamente

cuatro características éstas son: Control, compatibilidad, flexibilidad y una relación favorable costo/beneficio. (Hornngren, Harrison, Robinson,1997).

Tener el control en una empresa es sumamente importante ya que solamente controlando las entradas y salidas de los insumos por medio de instrumentos o controles internos permitirá predecir actividades futuras y brindar un buen clima laboral también ayudara a llevar una adecuada gestión administrativa. Llevando la característica del sistema de información contable a la empresa Peruvian si la empresa no cuenta con controles internos y no analiza las cuentas de un determinado periodo no permitirá un adecuado control de los procesos trayendo como consecuencia gestiones ineficientes.

Un sistema es compatible cuando trabaja o se desarrolla a la par con las operaciones, el personal y la estructura organizacional del negocio. Un ejemplo claro es la empresa con matriz principal en Chile Hipermercados Tottus si los altos directivos ven conveniente invertir en la bolsa de valores sus acciones necesitaran los Estados financieros consolidados por ende el sistema contable deberá emitir lo solicitado para satisfacer las necesidades particulares del negocio. En el caso de Peruvian Tours una de sus debilidades es el software que maneja, es un sistema con variedad de opciones, pero no está al 100% compatible con las actividades que en la empresa hotelera se manejan.

Un sistema contable bien diseñado está sujeto a cambios y se adecua sin inconveniente a ellos, es flexible. En este caso Peruvian Tours está sujeto a cambios de tipo de cambio de compra y venta de acuerdo a la variación del mercado, el porcentaje de

los tributos, de acuerdo a lo que establezca las entidades fiscales y solificación de los préstamos con terceros entre otros. Para que se pueda alcanzar las características en un sistema contable la empresa deberá de desembolsar sumas importantes estos costos reducen la utilidad de la compañía y corresponde a los gestores a cargo realizar lo necesario que permita contar con los sistemas contables efectivos cumpliendo con lo establecidos, pero a bajos costos. (Horngren, Harrison, Robinson,1997).

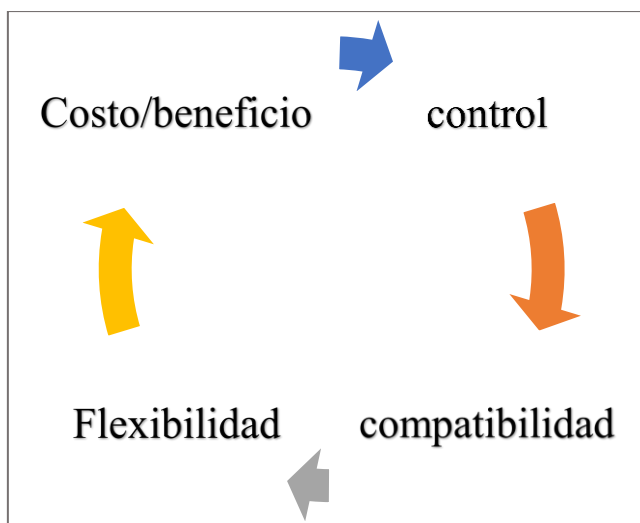


Figura 8. Características de un sistema de información contable.

Estados financieros

Los estados financieros son herramientas comúnmente utilizada a nivel nacional de acuerdo a lo establecido por las entidades del estado que condicionan la aplicación generalmente a las empresas del sector privado, los formatos que contiene cada informe fueron elaborados y adecuados a las normas contables establecidas por el consejo internacional de contabilidad es por ello que cada formato es estandarizado ;estos pueden utilizarse para presentar información mensual sin embargo los estados financieros están obligados a presentarse o declararse de manera anual estos contendrán información acerca de los recursos económicos y profesional plasmando los movimientos en los registros

contables oficiales estos deben ser presentados en la unidad monetaria de cada país en este caso la expresión monetaria de soles.

De acuerdo a la superintendencia del mercado de valores (ex conasev) la NIC 1 los componentes de los estados financieros son: Estado de situación financiera, estado de resultado integral, estado de cambios en el patrimonio neto y estado de flujo de efectivo.

Categoría emergente

Sistema de control de asistencia

Toda empresa debe de contar con un registro de asistencia sea esta manual o sistematizada en el contenido de esta se debe de detallar información que ayudara a identificar puntos importantes como la hora de ingreso o salida que servirá como respaldo ante cualquier fiscalización que se le realice a la empresa.

La finalidad de contener esta información en la empresa es llevar un control de los movimientos efectuados por el personal con los datos que brinda este sistema permitirá calcular los beneficios sociales y horas extras, etc. Las empresas sujetas al régimen general están sujetas y obligadas a llevar un registro de asistencia hasta por cinco años, el registro o sistema de asistencia debe contener datos generales de la empresa fecha y hora de salida de la jornada laboral horas o minutos extra de la jornada laboral.

Es importante definir la variable sistema de control de asistencia debido a que en el presente trabajo se presenta la problemática de análisis de cuentas contables aplicadas

a las remuneraciones por pagar y esta cuenta es utilizada de manera constante por el área de recursos humanos, en dicha área se llevan a cabo diferentes actividades una de estas, es la actividad que con lleva más tiempo ,según a analista de planillas, es el control de la asistencia al personal por lo que de acuerdo a lo establecido a ley se debe de cumplir , entonces se puede deducir que esta emisión y tramitación de las asistencias no debe excluirse como función del analista de planillas a pesar que en peruvian se cuente con un software con huella digital para que cada colaborador se identifique y registre su asistencia en la empresa sin embargo los reportes que este software brinda no son útiles para cálculos especialmente los de planilla mensual es por ello que el personal de recursos humanos recurre a trabajar o armar los datos en hojas de trabajos en Microsoft Excel y por medio de esta herramienta va armado su reporte para presentarlo a gerencia.



Figura 9. Marcador de asistencia utilizado en peruvian tours.

CAPÍTULO III

MÉTODO

3.1 Sintagma

Procedemos a describir las palabras Investigación y holística por separado:

Según Hernández, Fernández y Baptista (2014) definen a la investigación como un “conjunto de procesos sistemáticos, críticos y empíricos que se aplican al estudio de un fenómeno o problema. (p.4). Se determina investigar a una persona, cosa o hecho cuando se tiene alguna duda sobre el contenido o característica de este. Se pone en investigación la empresa hotelera ya que por nuestra profesión contable es este el campo de acción de cada contador.

la investigación holística genera un modelo integrador que tiene sus inicios en las disciplinas humanas, es una propuesta más completa ya que por ser de carácter integrador es indispensable formular o emitir propuestas innovadoras tomando como bases las teorías y modelos. Hurtado (2000).

En el presenta trabajo se recopila la información necesaria para poder cubrir con las expectativas del modelo holístico además de que la decisión de llevar a cabo este tipo de investigación es lo correcta, de nada sirve determinar tu hipótesis poder probar su viabilidad si a la par de estos resultados no se construye una propuesta.

3.2 Enfoque

Esta tesis se contiene con el enfoque mixto, es una mezcla y recolección de información de tipo cualitativa y cuantitativa es por ello se realizará una entrevista a los integrantes del área contable de la empresa Peruvian tours para extraer información cualitativa y se

analizaran los estados financieros cuantificando en porcentajes la variaciones por años por intermedio de ratios financieros.

3.3 Tipo, nivel y método

La investigación es de tipo proyectiva, ya que su objetivo principal es de crear propuestas dirigidas a resolver determinadas situaciones o hechos, este tipo de investigación potencia el desarrollo tecnológico. Hurtado (2000). además de determinar el problema y sus causas la investigación proyectiva busca brindarle soluciones por medio de propuestas innovadoras.

De nivel comprensivo, ya que es estudia al evento en su relación con otros eventos, dentro de un holos, todo, mayor enfatizando por lo general las relaciones de causalidad, aunque no exclusivamente. Hurtado (2000). Por en cambio a otros niveles el nivel comprensivo integra todos los eventos no los separa y determina las causas que se originarían los problemas a investigar.

Método inductivo-deductivo, ya que por ser de enfoque mixto engloba las investigaciones cualitativas y cuantitativas y estas a su vez trabajan con los métodos inductivo-deductivo por medio del análisis de una empresa, en este caso Peruvian, según el hallazgo que se realice se tomará conclusiones generales y en el caso de información internacional que se recabe servirá para aplicarse a la empresa que se está investigando en esta oportunidad.

3.4 Categorías y subcategorías

Tabla 1.

Matriz de categorización

Categoría problema: Gestión contable	
Sub Categoría	Indicadores
	Procedimientos contables.
Sistema de información contable	Estados financieros, cuentas de pasivo: Remuneraciones por pagar. Software contable.
Normas y Decretos Supremos	Normativa contable. Aplicación del PCGE. Aplicación de las NIC, NIIF`s. Declaraciones Juradas.
Toma de decisiones	Análisis de estados financieros. Financieras y no financieras.
Categoría solución	
Propuesta de un sistema de remuneraciones para mejorar la gestión contable.	
Categorías emergentes	
Sistema de control de asistencia	

Fuente: Elaboración propia.

3.5 Población, muestra y unidades informantes

Población

según Arnau (citado en Hurtado 2000) la población es el conjunto de elementos, seres o eventos, concordantes entre sí en cuanto a una serie de características, de los cuales se desea obtener alguna información (p.152). En el método cuantitativo la población será los estados financieros de la empresa Peruvian tours Agency SAC de los periodos 2017 y 2016 declarados ante SUNAT. En el método cualitativo la población está conformada por los trescientos treinta y tres trabajadores de la empresa Peruvian tours agency SAC.

Muestra.

Es importante citar lo descrito por Hurtado (2000) según indica: la muestra es una porción de la población que se utiliza para realizar el estudio, la cual se considera representativa (p 154) .se cogerá una porción de la población para ser evaluada la cual tendrá las mismas posibilidades de ser escogida en el caso del método cuantitativa la muestra seria los periodos de los años del 2017-2016.En el caso del método cualitativo la muestra la conforman: los dos asistentes del área contables, analista de recursos humanos y la encargada del área.

3.6 Técnicas e instrumentos para la recopilación de datos

La técnica e instrumentos a utilizar son los que permitirá al investigar cumplir con los objetivos establecidos es por ello que se debe seleccionar los instrumentos de manera prudente.

Los instrumentos dependen del evento en estudio por eso es importante que el investigador seleccione las técnicas más apropiadas para la recopilación de evidencia (Hurtado,2000).

En la investigación la categoría problema es la gestión contable por ende para el instrumento cuantitativo se debe de revisar los procesos que se llevan a cabo y como el producto final son los estados financieros. Se deberá de revisar la información documentaria empleando los indicadores ratios financieros. Para el instrumento cualitativo se empleará la técnica de la entrevista elaborando un formato o guía donde irán contenidas las preguntas.

3.7 Procedimiento para recopilar datos.

La recopilación de información bibliográfica y sucesos acontecidos.

La elaboración de instrumentos para la recolección de datos; el análisis documental, análisis de estados financieros, guía de entrevista todo ello para recopilar datos del objeto de investigación. Acudir a los expertos solicitando la validación de los instrumentos.

Acudir a la empresa solicitando la participación de los involucrados para la aplicación de la entrevista y análisis de los estados financieros.

3.8 Análisis de datos

El análisis de datos se da luego de la aplicación de los instrumentos en el campo. Para realizar esta tarea en cuanto al análisis de la revisión documentaria se utilizará el programa Microsoft Excel por las características del programa nos brindará mejores herramientas de procesamiento y análisis de los hallazgos. Para los resultados de los hallazgos cualitativos, entrevista, se utilizará el programa atlas ti ya que este software cuenta con los procesos adecuados que nos permitirá un buen análisis de datos.

CAPÍTULO IV

EMPRESA/CONTEXTO EN ESTUDIO

4.1 Descripción de la empresa

La empresa que se expone en la presente investigación forma parte del grupo San pablo, cadena de clínicas privadas ubicadas en el interior del país, ubicándose esta en el rubro de hotelería .Inicio sus operaciones en Junio 2005 con el hotel del Valle Sagrado ubicado en el Cusco así como el hotel que se encuentra ubicado en Cusco ciudad con el nombre de Boutique ;por el clima se sabe que la temporada alta en esta región son los meses de Abril a Octubre experimentándose un bajón en las ventas los meses restantes es por ello que decidieron abrir otro establecimiento ,Vichayito Bungalows & carpas by aranwa, hotel de 3 estrellas, en la región de Máncora y las playas de los órganos inicio sus operaciones en el año 2012;siendo los meses de Marzo a Noviembre temporada baja.

A inicios del 2013 se apertura el hotel de Coporaque ubicado en el Valle del Colca y al final de este mismo año se inició la construcción del hotel de Paracas ubicado en Pisco; una vez iniciada las operaciones del ultimo hotel la empresa se enfocó en implementar a cada hotel y darle los últimos acabados. Los cinco hoteles se complementan en relación al clima, ya que si en los hoteles de -Cusco están en temporada baja en el hotel de Máncora esta con temporada alta y las proyecciones de ventas se realizan a partir de este dato.

En cuanto al personal interno cada hotel cuenta además del personal directo del hotel, gerente residente, jefe de operaciones, camareros, recepcionistas, botones, mantenimiento, seguridad, con un asistente de recursos humanos, un personal contable y dos personas de logística.

En Lima se encuentran el área de gerencia general, área de comercial, contabilidad, área de reservas, sistemas, marketing y logística. Estas áreas se encargan de unificar la información y los procesos de las sedes y para estas son las encargadas además de brindar la información a la junta general de accionistas.

El nombre comercial es Aranwa que en quechua significa cuento leyenda.

Misión

Proveer servicios de hotelería y turismo de la más alta calidad, así como tratamientos de spa exclusivas y adecuados al destino, buscando armonía con medio ambiente y valoración de la cultura.

Visión.

Posicionarse como la marca líder en servicios de hotel *spa* en el Perú.

Principios

Servicio amable para satisfacer a nuestros huéspedes y superar sus expectativas.

Responsabilidad por nuestros huéspedes, trabajadores, comunidades y medio ambiente.

Salud a través de nuestro *spa*.

Cultura para revalorar el legado de nuestros antepasados.

Personalizar la experiencia de cada huésped y aplicarlo en la cadena.

4.2 Marco legal de la empresa

La empresa está constituida de acuerdo a la normatividad peruana y obedece a lo establecido en el artículo 59 de la constitución política del Perú. La empresa se encuentra bajo el régimen de sociedad anónima cerrada, ley 26887. En cuanto al tema tributario se encuentra en el régimen de tercera categoría, según código tributario decreto supremo N.º 133-2013-EF.

Según la Sunat peruvian tours agency SAC inicio sus operaciones el 01/06/2005 identificándose con RUC 20510931514.

CONSULTA RUC: 20510931514 - PERUVIAN TOURS AGENCY SOCIEDAD ANONIMA CERRADA			
Número de RUC:	20510931514 - PERUVIAN TOURS AGENCY SOCIEDAD ANONIMA CERRADA		
Tipo Contribuyente:	SOCIEDAD ANONIMA CERRADA		
Nombre Comercial:	PERUVIAN TOURS AGENCY S.A.C.		
Fecha de Inscripción:	04/06/2005	Fecha Inicio de Actividades:	01/06/2005
Estado del Contribuyente:	ACTIVO		
Condición del Contribuyente:	HABIDO		
Dirección del Domicilio Fiscal:	CAL.LA CONQUISTA NRO. 150 (FRENTE A LA CLINICA SAN PABLO) LIMA - LIMA - SANTIAGO DE SURCO		
Sistema de Emisión de Comprobante:	MANUAL/COMPUTARIZADO	Actividad de Comercio Exterior:	IMPORTADOR/EXPORTADOR
Sistema de Contabilidad:	MANUAL/COMPUTARIZADO		
Actividad(es) Económica(s):	Principal - 5590 - OTRAS ACTIVIDADES DE ALOJAMIENTO Secundaria 1 - 63040 - AGENCIAS DE VIAJES Y GUIAS TURISTIC. Secundaria 2 - 55205 - RESTAURANTES, BARES Y CANTINAS.		
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):	FACTURA BOLETA DE VENTA LIQUIDACION DE COMPRA NOTA DE CREDITO NOTA DE DEBITO GUIA DE REMISION - REMITENTE COMPROBANTE DE RETENCION		
Sistema de Emisión Electrónica:	FACTURA PORTAL DESDE 29/01/2018 DESDE LOS SISTEMAS DEL CONTRIBUYENTE. AUTORIZ DESDE 06/12/2017		
Afiliado al PLE desde:	01/01/2014		
Padrones :	Incorporado al Régimen de Agentes de Retención de IGV (R.S.395-2014) a partir del 01/02/2015		

Figura 10. Datos generales. Fuente: Portal SUNAT.

4.3 Actividad económica de la empresa

La empresa se encuentra en el rubro de hotelería brindando servicios de alojamiento, como actividad principal, y como actividades secundarias brinda servicios a agencias de viaje y guías turísticos, así como los servicios de spa.

4.4 Información tributaria de la empresa

La compañía se encuentra dentro del régimen general de impuesto a la renta, celebra contratos bajo modalidad y por tiempo determinado con sus colaboradores es agente de retención y los servicios que brinda están afectos a detracción, excepto por concepto de alojamiento. Además, tributa por ITAN, IGV, renta de cuarta y quinta categoría.

4.5 Información económica y financiera de la empresa

Tabla 2.

Declaración jurada anual del periodo 2017.

SUNAT DECLARACIÓN RENTA	DECLARACIÓN PAGO ANUAL IMPUESTO A LA TERCERA CATEGORIA Ejercicio gravable 2017		Copia para el Contribuyente
PAGO 706	RUC RAZON SOCIAL	20510931514 PERUVIAN TOURS AGENCY SAC	
ESTADO FINANCIEROS			
I. — Balance General			
ACTIVO	Valor Histórico Al 31 Dic. de 2017		
Caja y Bancos	359	3,043,727	
Inv. valor razonab. y disp. P venta	360		
cuentas por cobrar com.- terceros	361	3,034,412	
Ctas por cobrar corn — relacionadas	362	332,448	
Ctas p cob per, acc, soc, dir y ger	363		
cuentas por cobrar di v. — terceros	364	944,232	

Ctas por cobrar di v. - relacionadas	365	
Serv. y otros contratad. p anticipa	366	
Estimación de ctas cobranza dudosa	367	
Mercaderías	368	1, 947, 468
productos terminados	369	
subproductos, desechos y desperdic .	370	
Productos en proceso	371	
Materias primas	372	
Ma t. Auxiliar. , sumin. Y repuestos	373	
Envases y embalajes	374	
Existencias por recibir	375	47,512
Desvalorización de existencias	376	
Activos no ctes manten. p la venta	377	
Otros activos corrientes	378	1, 008,202
Inversiones mobiliarias	379	5, 016, 916
Inversiones inmobiliarias	380	
Activ. adq. en arrendamiento finan.	381	2, 941,782
Inmuebles, maquinaria y equipo	382	144 , 374 , 082
Dep Inm, activ arren fin. e IME acum.	383	(22, 728, 576)
Intangibles	384	62, 118
Activos biológicos	385	
Deprec. act. bi 01. amort y agota acum.	386	
Desvalorización de activo inmoviliz	387	
Activo diferido	388	
Otros activos no corrientes	389	18 , 579, 001
TOTAL, ACTIVO NETO	390	158, 603, 324
PASIVO		V. Histórico 31 Dic 2017
Sobregiros bancarios	401	
Trib y apor sis pen y salud p pagar	402	
Remuneraciones y participaciones por pagar	403	
Ctas p pagar comercial — terceros		2, 270, 163
Ctas p pagar comer — relacionadas	405	206, 707
Ctas p pag acc, directrs y gerentes	406	
Ctas por pagar diversas — terceros	407	4 , 816, 878
Ctas p pagar divers — relacionadas	408	
Obligaciones financieras	409	5, 960, 033
provisiones	410	
Pasivo diferido	411	3,294, 382
TOTAL, PASIVO	412	16, 548, 163

4.6 Proyectos actuales

Dentro de sus proyectos actuales esta la construcción de un hotel de cuatro estrellas en Lima distrito de Surco, actualmente el terreno ya se encuentra adquirido, pero falta iniciar con la construcción y tramites respectivos.

4.7 Perspectiva empresarial

Aranwa es una empresa joven en el mercado hotelero que despego gracias al apoyo de sus accionistas y terceros es por ello tiene aún mucho por recorrer y corregir el crecimiento del sector turístico se ha incrementado significativamente en estas décadas

CAPÍTULO V
TRABAJO DE CAMPO

5.1 Resultados cuantitativos

Diagnostico cuantitativo

Antes de diagnosticar a la empresa por medio de sus estados financieros que en la presente investigación corresponde se procedió a la recolección la información de las declaraciones de los periodos 2016 y 2017, declaraciones juradas PDT'S y archivos de trabajo, los cuales permitieron obtener conocimiento de los movimientos de las cuentas contables y los saldos finales, así como los procedimientos que se llevaron a cabo.

Si bien la información que se declaró a las entidades administradoras del estado son el reflejo de la situación de la empresa al cierre de dichos periodos en la actualidad dichas partidas se encuentran variando ya que el área contable ha optado por rectificar lo declarado en primera instancia.

El diagnóstico es representado por medio de una serie de tablas graficas en la cual describe el tipo de análisis que se está realizando, la fórmula del ratio y los resultados en la parte derecha estos pueden estar presentados en soles en términos porcentuales o en número de veces dependerá del tipo de análisis y ratio que se emplee. Línea seguida estará su gráfica respectiva la cual permitirá plasmar los resultados brindado un representación fácil y adecuada; por último, estará la interpretación o comentarios de cada resultado obtenido.

A continuación, la descripción de los estados financieros:

Análisis del estado de situación financiera.

Tabla 3.

Análisis horizontal: Estado de situación financiera, partida efectivo y equivalente de efectivo periodos 2016 al 2017.

DESCRIPCION	FÓRMULA	Variación %	Variación Soles
Análisis Horizontal 2017-2016	$\frac{\text{Efectivo y Equivalente de Efect. 2017}}{\text{Efectivo y Equivalente de Efect. 2016}} - 1 * 100$	= 60,28%	1.144.776,00

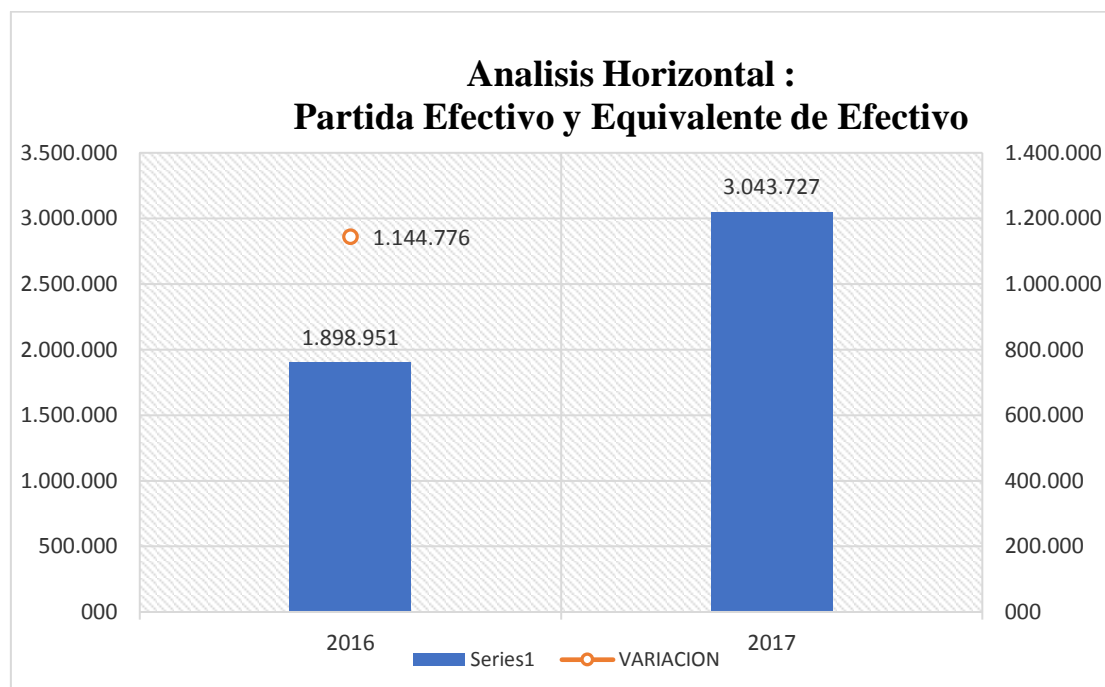


Figura 11. Análisis horizontal de efectivo y equivalente de efectivo 2016-2017.

En el análisis horizontal que se efectúa a la cuenta efectivo y equivalente de efectivo de los periodos 2016 y 2017 se puede apreciar en comparación se observa una variación en porcentaje de 60.28% a favor del efectivo y equivalente de efectivo disponible variando este e incrementado en más del 50% con relación al ejercicio anterior.

Tabla 4.

Análisis horizontal: Estado de situación financiera, partida contable remuneraciones y participaciones por pagar periodos 2016-2017.

Analisis Documental	Formula	Porcentaje
Analisis Horizontal	$\frac{\text{Remuneraciones y participaciones por pagar 2017}}{\text{Remuneraciones y participaciones por 2016}} - 1 * 100$	$= \frac{0}{599.773} = -100\%$



Figura 12. Análisis horizontal de remuneraciones y participaciones por pagar 2016-2017.

En el análisis horizontal que se efectuó a las remuneraciones y participaciones por pagar indica que en el periodo 2016 la cuenta detallado en el estado de situación financiera fue abonada por 599,773 sin embargo en el periodo 2017 esta se declarada en cero; por lo que se puede presumir que este resultado se pudo haber efectuado por dos razones: la primera razón es porque a fin de periodo esta cuenta se haya devengado al 100% y no tenga saldo alguno por ello la no consideración en el estado que se caracteriza por expresar saldos; la

otra razón ,y la que es uno de los objetivos de la presente investigación es por no haberse analizado las cuentas contables a tiempo se optó por declarar en cero.

Tabla 5.

Análisis horizontal: Estado de situación financiera, pasivo corriente 2016 al 2017.

DESCRIPCION	FÓRMULA	Variacion %	Variación Soles
Análisis Horizontal 2017-2016	$\frac{\text{Total Pasivo Corriente 2017}}{\text{Total Pasivo Corriente 2016}} - 1 * 100$	0,57	2.648.324,00
			4.645.424,00

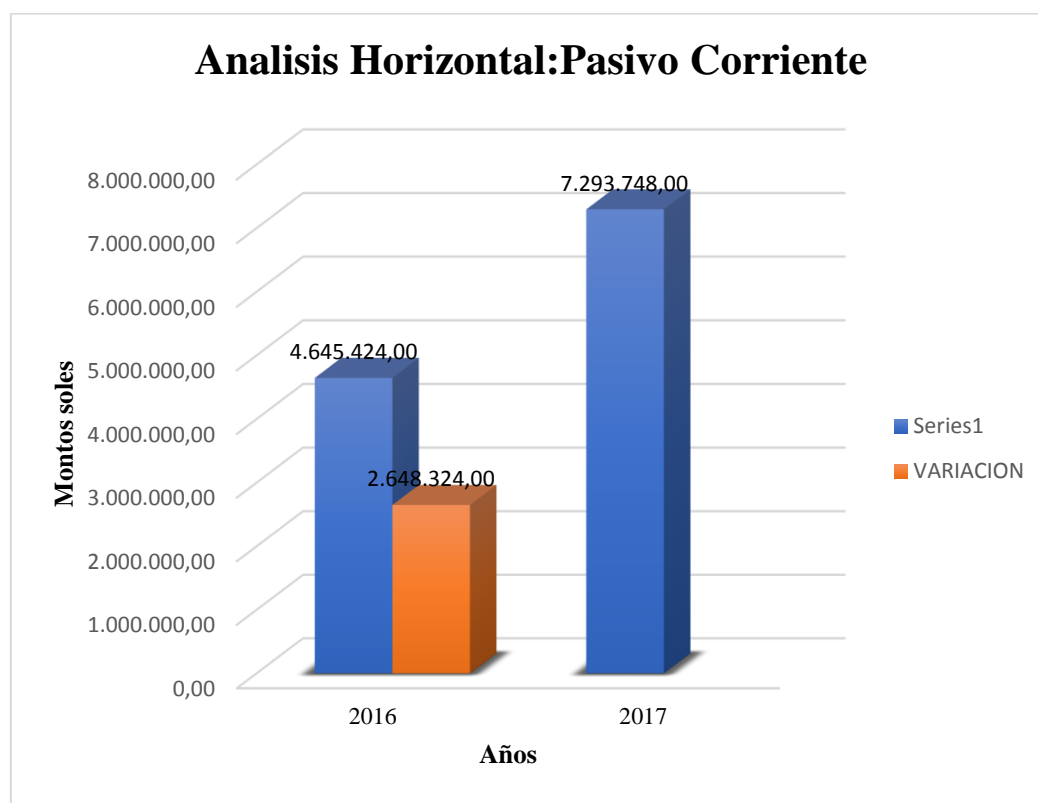


Figura 13. Análisis horizontal, pasivo corriente periodos 2016-2017.

En el análisis horizontal que se efectuó a los pasivos corrientes de los periodos 2016 y 2017 se puede observar que en el último año las obligaciones con terceros se incrementaron en más de un 50% a comparación del periodo anterior cabe mencionar que son obligaciones menores a un año.

Tabla 6.

Análisis horizontal: gastos financieros comparación periodos 2016-2017.

Analisis Documental	Formula	Porcentaje
Analisis Horizontal	$\frac{\text{Gastos Financieros 2017}}{\text{Gatos Financieros 2016}} - 1 * 100 = \frac{1.018.212}{2.507.884} =$	-59,40%

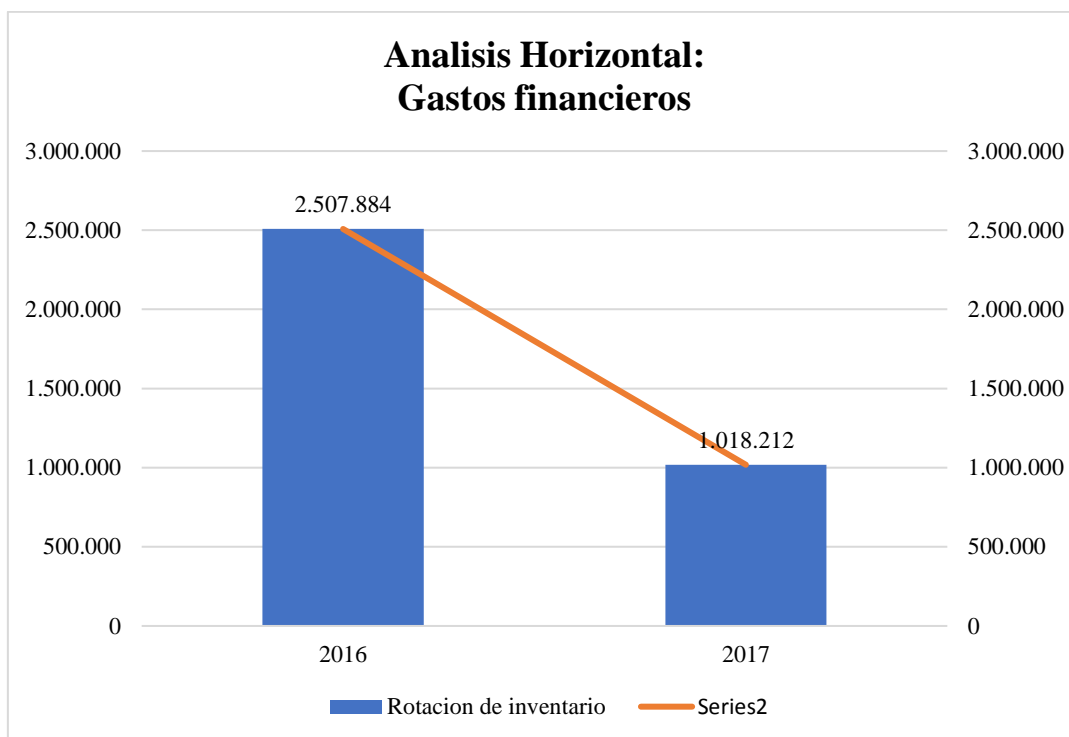


Figura 14. Análisis horizontal gastos financieros periodos 2016-2017.

En el análisis horizontal que se efectuó a los gastos financieros de los periodos 2016-2017 se puede observar que en el último periodo hubo un aumento en los gastos financieros de 59,40%, más del 50%, si se sabe que la empresa no celebra préstamos ni leasing con terceros se debe evaluar que con llegó esta variación en los gastos.

Tabla 7.

Análisis Vertical: Estado de situación financiera, activo corriente periodos 2016-2017.

Descripcion	FÓRMULA	Variacion %
Análisis Vertical 2016		
	$\frac{\text{Total Activo Corriente}}{\text{Total Activo}}$	= $\frac{9.883.620,00}{149.506.271}$ = 6,61%

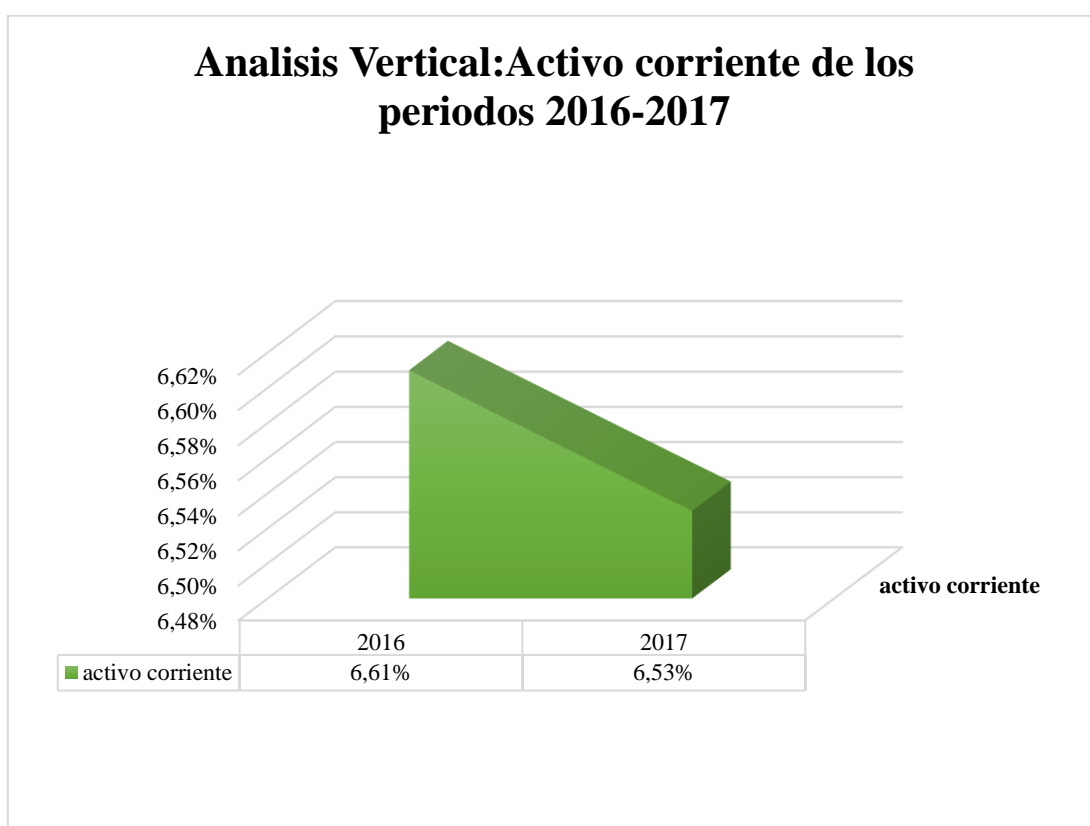


Figura 15. Análisis Vertical del activo corriente periodos 2016-2017.

El resultado del análisis vertical nos muestra que en el periodo 2016 el activo corriente representa el 6.61% en comparación con el activo total mientras que en el ejercicio 2017 este porcentaje no varía significativamente. El activo corriente en el periodo 2017 representa el 6,53% en comparación al total activo del mismo periodo, sufriendo una reducción del 0,08%.

En el periodo 2017 los activos representan el 6,53 % del total activo, es decir los activos menores a un año representan el 6,53 % del total activos por ende los activos no corrientes tienen mayor representación en el estado de situación financiera con un 93,47 % para el periodo 2017.

Tabla 8.

Análisis Vertical: Estado de situación financiera, pasivo corriente periodos 2016-2017.

Descripción	Formula	Variación %
Análisis Vertical 2016	$\frac{\text{Total, Patrimonio Neto}}{\text{Total, Pasivo y Patrimonio Neto}} = \frac{134.506.741}{149.506.271}$	= 89,97%
Análisis Vertical 2017	$\frac{\text{Total, Patrimonio Neto}}{\text{Total, Pasivo y Patrimonio Neto}} = \frac{142.055.161}{158.603.324}$	= 89,57%

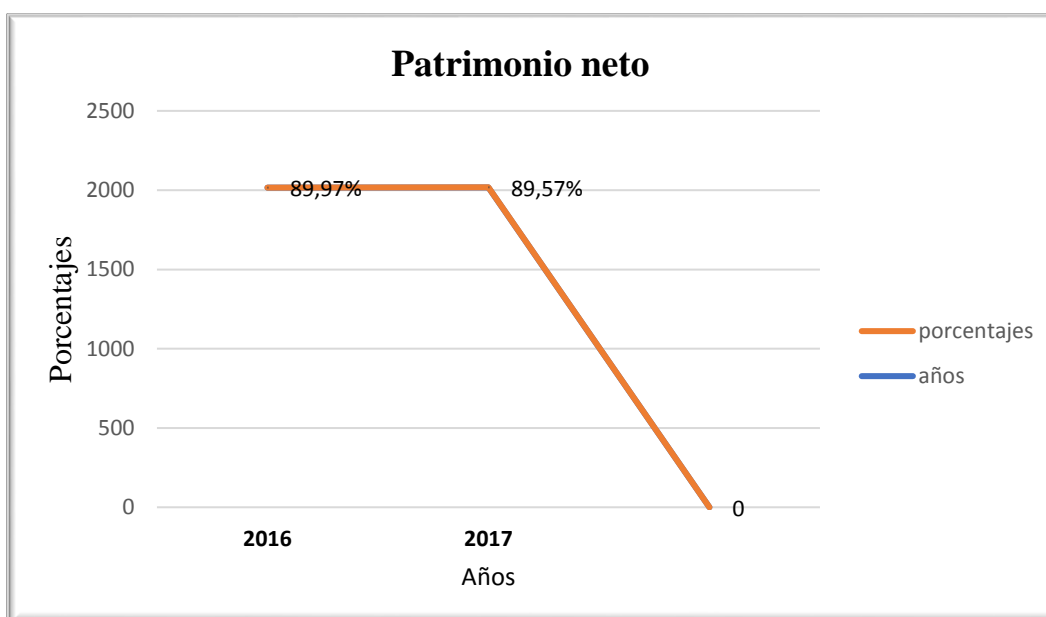


Figura 16. Análisis Vertical pasivo corriente periodos 2016-2017.

Continuando el análisis vertical del periodo 2016 con respecto al patrimonio corriente este represento el 89,97% del total pasivo y patrimonio neto por ende esta partida es una de las más importante ya que dicho porcentaje es significativo.

Con respecto al análisis vertical en relación del patrimonio neto durante el periodo 2017 este representa el 89,57 % del total pasivo y Patrimonio neto; si comparamos con el resultado que se dio en el ejercicio 2016 hay una ligera variación de 0,4% una reducción en este último periodo

Tabla 9.

Análisis de liquidez general, periodos 2016-2017.

Analisis Documental	Formula	Importe soles
<u>Liquidez General 2016</u>		
	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	= 2,13
		= $\frac{9,883,620}{4,645,424}$
Ratios de liquidez		
<u>Liquidez General 2017</u>		
	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	= 1,42
		= $\frac{36,336,295.37}{31,984,573.55}$

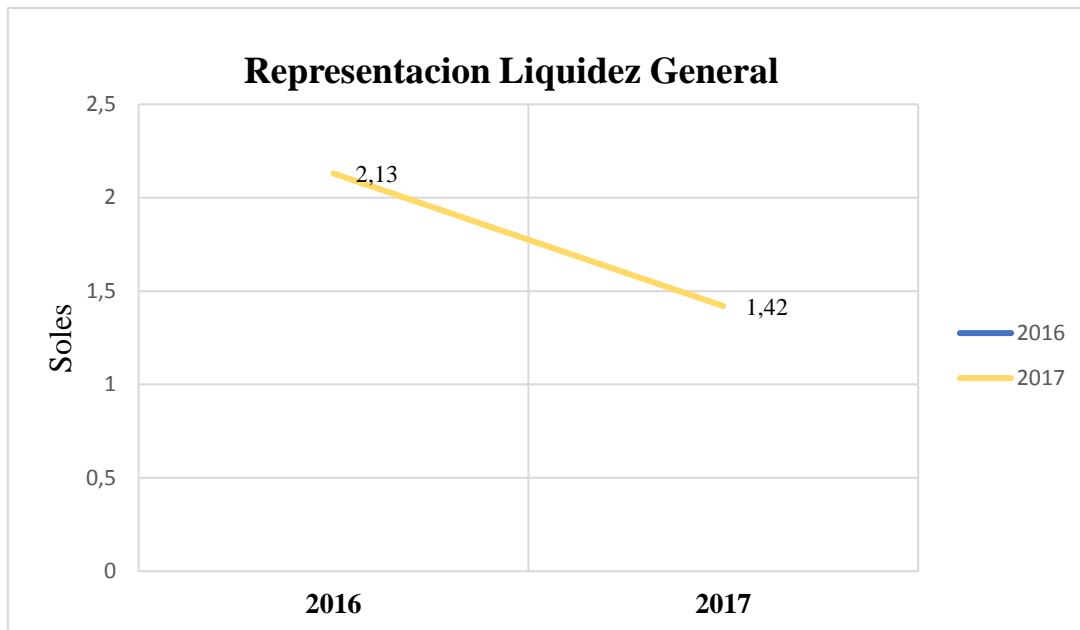


Figura 17. Liquidez General de los periodos 2016-2017.

El ratio de liquidez en el periodo 2016 nos indica que por cada 1, sol, que la empresa debe a terceros tendrá 2.12 céntimos para cumplir con sus obligaciones a corto plazo es decir tendrá el doble de efectivo para cumplir con sus obligaciones esto contrasta y prueba con el análisis vertical e horizontal que se dio anteriormente tales resultados nos permiten mencionar que la empresa al cierre del periodo conto con mucho efectivo en sus cuentas y que este resultado no es del todo rentable y eficiente.

Con respecto al periodo 2017 la ratio de liquidez indica que: por cada sol que la empresa hotelera debe a terceros tendrá 1.42 céntimos para contrarrestar sus obligaciones a corto plazo, para ser precisos podemos deducir que luego que la empresa cumpla con sus obligaciones tendrá 0.42 céntimos para otras situaciones que puedan surgir durante el ejercicio esta disponibilidad de efectivo es la más adecuada ya que cubre con las necesidades y obligaciones que se puedan dar.

Tabla 10.

Análisis ratios de liquidez, prueba acida

Análisis Documental	Formula	Importe soles
<u>Prueba Acida 2016</u>		
	-	
	<u>Activo Corriente-Existencias</u>	= 7.960.626
	Pasivo Corriente	= 4.645.424
		= 1.71
Ratios de liquidez		
<u>Prueba Acida 2017</u>		
	-	
	<u>Activo Corriente-Existencias</u>	= 8.410.533
	Pasivo Corriente	= 7.293.748
		= 1.15

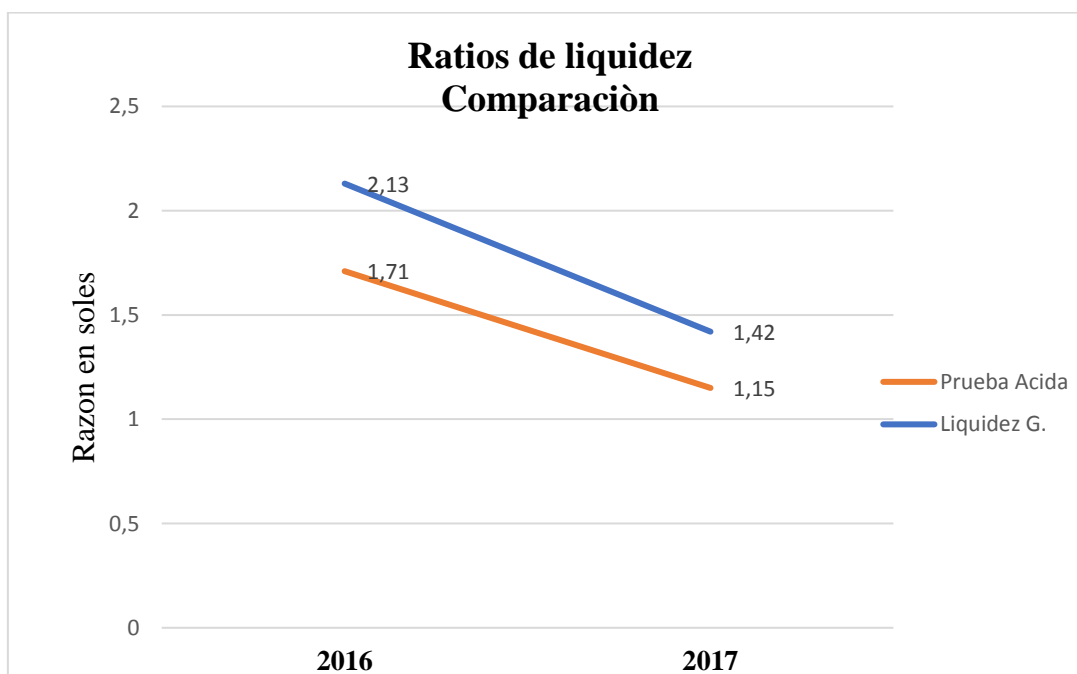


Figura 18. Liquidez, prueba acida periodos 2016-2017.

El indicador de prueba acida nos permite tener más claridad respecto a la liquidez para el cumplimiento de obligaciones en el ejercicio 2016 este arroja un sol con setenta y un soles es decir por cada sol que la empresa deba tendrá 1.71 para afrontar sus obligaciones a corto plazo.

Mientras que en el periodo 2017 este indicador baja a un sol con quince céntimos es decir por cada sol que la empresa hotelera deba a proveedores y terceros tendrá un sol con quince céntimos para cumplir con dichas obligaciones. Se concluye que en ambos periodos la empresa tiene liquidez.

Tabla 11.

Ratios de solvencia, apalancamiento financiero pasivo total sobre activo total de los periodos 2016-2017.

	Formula	Porcentaje
<u>Apalancamiento Financiero 2016</u>		
-		
	$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} = \frac{14,999.530}{149,506.271}$	= 10.03%
<u>Apalancamiento Financiero 2017</u>		
-		
	$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} = \frac{16,548.163}{158,603.324}$	= 10.43%

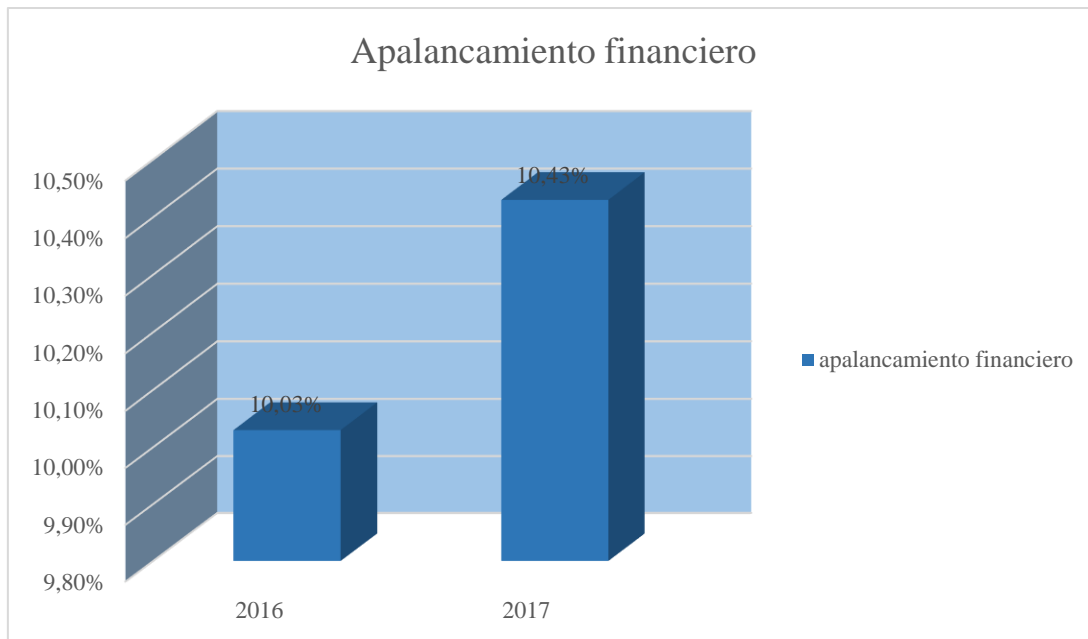


Figura 19. Apalancamiento financiero periodos 2016-2017.

Respecto al apalancamiento financiero podemos decir que en el periodo 2016 el 10.03% del total de los activos fue financiado por el pasivo total. Mientras que en el ejercicio del 2017 este porcentaje aumento en un 0.40 %. Se concluye que los activos que posee la empresa no están siendo comprometidos en porcentajes significativos, por ende, este indicador brinda tranquilidad y genera oportunidades con terceros.

Tabla 12.

Análisis ratios de solvencia: Endeudamiento a corto plazo periodos 2016-2017.

Análisis Documental	Formula	Porcentaje
<u>Endeudamiento de Corto Plazo 2016</u>		
Ratios de solvencia	$\frac{\text{Total, Pasivo Corriente}}{\text{Total, Patrimonio}}$	$= \frac{4,645.424}{134,506.741} = 3\%$
	<u>Endeudamiento de Corto Plazo 2017</u>	
	$\frac{\text{Total, Pasivo Corriente}}{\text{Total, Patrimonio}}$	$= \frac{7,293,748}{142,055.161} = 5\%$

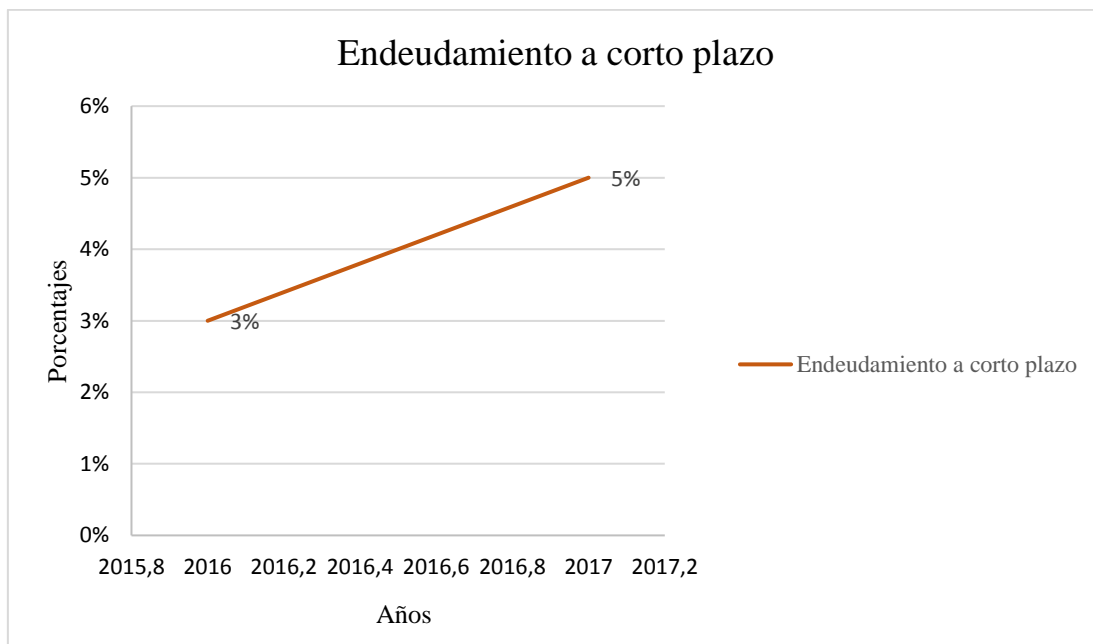


Figura 20. Endeudamiento a corto plazo periodos 2016-2017.

Tabla 13.

Análisis ratios de solvencia: Solvencia Patrimonial o endeudamiento total de los periodos 2016-2017.

Análisis Documental	Formula	Porcentaje
<u>Solvencia Patrimonial ó End. Total 2016</u>		
	$\frac{\text{Total, Pasivo}}{\text{Total, Patrimonio}}$	$= \frac{14,999.530}{134,506.741} = 11\%$
	<u>Solvencia Patrimonial ó End. Total 2017</u>	
Ratios de solvencia	$\frac{\text{Total, Pasivo}}{\text{Total, Patrimonio}}$	$= \frac{16,548.163}{142,055.161} = 11\%$

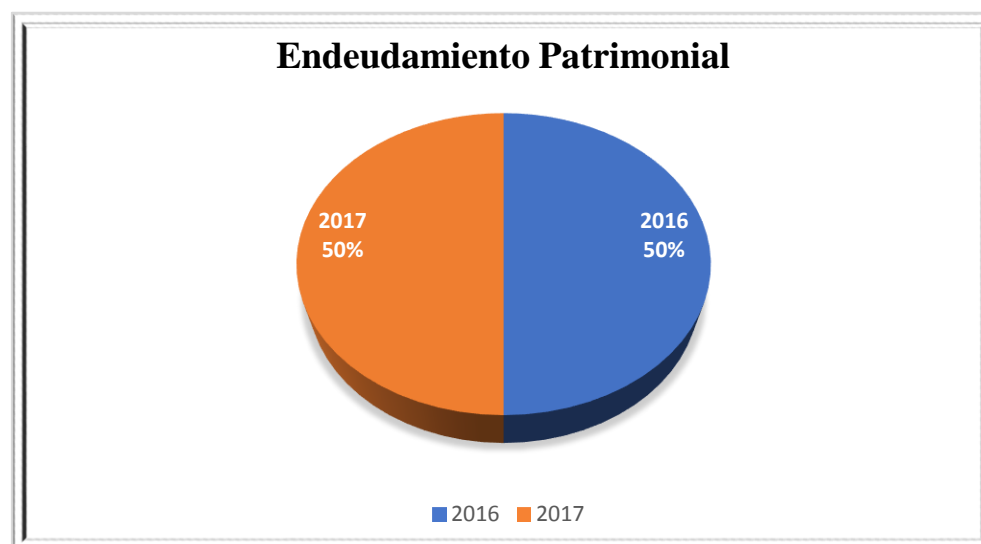


Figura 21. Ratio de solvencia patrimonial o endeudamiento total.

Se observa en los resultados que arroja el ratio de solvencia no varían en los periodos analizados ,2016 y 2017 el porcentaje del 11% permanece constante podemos decir que en relación con el endeudamiento se ha seguido con las mismas políticas para ambos periodos además de que la empresa no ha adquirido nuevas obligaciones con terceros.

Tabla 14.

Análisis ratio de Gestión: rotación de cobros periodos 2016-2017.

Analisis Documental	Formula	Nro. De Veces
Rotación de Cobros 2016		
	$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Ctas por Cob Comerciales}} = \frac{32.076.747}{1.648.535,00} =$	19
Ratios de gestion	360 19,45	19
Rotación de Cobros 2017		
	$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Ctas por Cob Comerciales}} = \frac{32.199.352}{3.034.412} =$	11
	<u>360</u> 10,61	34

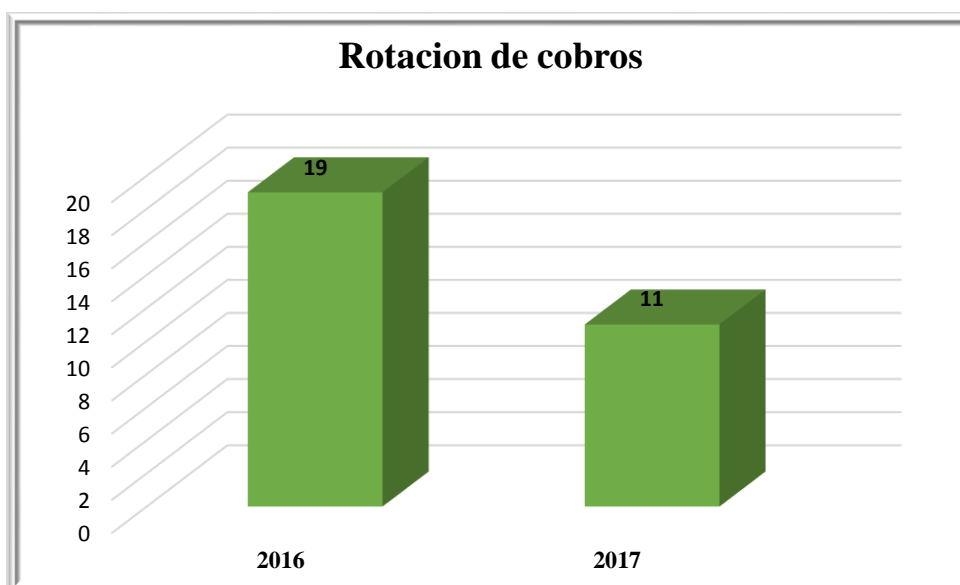


Figura 22. Rotación cobros expresado en número de veces, periodos 2016-2017.

En el periodo 2016 las cuentas por cobrar rotaron 19 veces en relación con las ventas netas del dicho año el número de rotación es el adecuado; ya que un alto número de veces es indicador de una acertada política de crédito, Actualidad empresarial N.º 172, Análisis de la situación de la empresa: ratios de gestión, 2008). Si sacamos el periodo promedio de cobranza para el periodo 2016 este nos arroja 19 días; es decir la empresa cada 19 días promedio tiene ingresos en sus cuentas productos de las cobranzas.

En el periodo 2017 las cuentas por cobrar rotaron 11 veces a comparación del año anterior la rotación ha disminuido en 9 veces es importante mencionar el incremento en las cuentas por cobrar de más del 45 %, por ende esta rotación debió mantenerse o incluso aumentar pero la gestión de cobranza no fue la acertada podemos decir que fue deficiente; por consiguiente el promedio de cobranza para el periodo 2017 aumento a 34 días, es decir la empresa luego de un mes y una semana podrá disponer de efectivo producto de las cobranzas.

Tabla 15.

Análisis ratio de Gestión: rotación de cobros periodos 2016-2017.

Analisis Documental	Formula	Nro. De Veces
<u>Rotación de Inventarios 2016</u>		
Ratios de gestion	$\frac{\text{Existencias} * 360}{\text{Costo de Ventas}}$	$= \frac{692.277.840}{21.037.882} = 33$
<u>Rotación de Inventarios 2017</u>		
	$\frac{\text{Existencias} * 360}{\text{Costo de Ventas}}$	$= \frac{701.088.480}{19.319.252} = 36$



Figura 23. Rotación de inventario expresado en número de veces, periodos 2016-2017.

El resultado de aplicar el ratio de rotación de inventario en el periodo 2016 nos indica que durante dicho periodo las existencias han rotado del almacén 33 veces durante el año en relación al costo de ventas. En el periodo 2017 la rotación de inventario se incrementó a 36 veces en relación al costo de ventas.

5.2 Análisis cualitativo

En la aplicación de instrumento cualitativo se elaboró tres entrevistas para el personal contable de la empresa tres preguntas de manera general y las demás de acuerdo al cargo que el personal desempeña para esta investigación se entrevistó a unos de los asistentes a la encargada de la planilla del personal, analista de recursos humanos, y la contadora a cargo del área, sub contadora.

Subcategoría: sistema de información contable.

La subcategoría relacionada con el sistema de información contable de ella deriva los indicadores: procedimientos contables, software contable y estados financieros referidos a las remuneraciones y participaciones por pagar.

Tal como se aprecia en la figura los indicadores que derivan de la subcategoría en mención han sido muy utilizados por los entrevistados ya que en ella se habla de procedimientos contables que emite o fueron emitidos en su momento en la empresa, pero en la actualidad no brindan una mejora, por el contrario.

Al entrevistado número uno, Analista de Recursos humanos, menciona que tiene dificultad como la provisión de la CTS ya que en la empresa al no ver una política o procedimiento contable establecido de este beneficio u otros ella realiza una provisión a su criterio y este es observado posteriormente por la sub contadora al detectar que esta dinámica trae efectos posteriores, la disyuntiva prevalece en la actualidad. Indica también que realiza sus cálculos de Excel con sus propios formatos y lleva los controles de las provisiones en un libro Excel para luego realizar los asientos. Menciona también que el control de asistencia y los archivamientos de personal le conlleva mucho tiempo y no tiene un escrito o lineamientos a seguir para poder acortar procedimiento. Al preguntarle sobre el tema de análisis y el tiempo de elaboración de cuentas contables menciona que es mensual pero no detalla procedimientos ;comenta con respecto a la gestión contable que no está de acuerdo ,dándole un puntaje de dos “MALO “con los procedimientos establecidos por el área contable ya que los contables se desinteresan por el análisis de cuenta y derivan la información a las áreas no analizan la información sino que pasan la

responsabilidad a los asistentes de las áreas y no realizan un control y supervisión de manera oportuna que se requiere.

El entrevistado número dos, asistente contable, indico que de manera mensual se presentaban las cuentas analizadas esta forma parte de sus principales funciones además por encargo de gerencia financiera está a cargo de la emisión de facturas electrónicas y revisión de las mismas esta se realiza de manera semanal y manualmente, tomando en cuenta que la empresa factura mensualmente cerca de 3.000.000.00 millones de dólares.

La entrevistada tres, subcontadora, indica que la información de las cuentas de remuneraciones y beneficios registrada no ha estado muy confiable en el periodo 2017 ella refiere que se está retomando el análisis de cuenta mensual y que en el periodo 2017 solo se analizó las cuentas para la declaración jurada anual. Respecto al registro de la planilla una sola persona está a cargo, los asistentes de las sedes envían la información de la situación de los trabajadores durante el mes para que esta sea ingresada por la persona a cargo de la elaboración.

La subcontadora reconoce también la composición, así como la persona que utiliza dicha partida e indica que es una sola persona a cargo de la elaboración de la planilla de más de trescientos cincuenta colaboradores de la cadena hotelera, la encargada de área contable afirma que no se han estado efectuando los análisis a la partida cuarenta y uno e indica que a la persona que las cuentas y su naturaleza contable. Los entrevistados refirieron que el software contable no brinda la ayuda necesaria y al solicitar un puntaje del 1 al 5 siendo uno el puntaje muy malo y cinco excelentes; la subcontadora le brindo

un tres de puntaje, la analista de recursos humano le brindo un puntaje dos y el asistente contable le brindo un punto 1 además de que este último entrevistado indico que el software influye y limita la gestión contable que se da en la empresa. Con respecto a la gestión contable se elaboró una calificación de la escala del uno al cinco donde los entrevistados debían de seleccionar según sus apreciaciones y experiencias a lo que estos comentaron:

La analista de recursos humanos califico la gestión contable con puntaje dos, ya que no está de acuerdo con los procedimientos contables entre ellos análisis de cuentas y control. El asistente contable le da puntaje cuatro ya que según indica, están en restructuración de procesos y el sistema no es muy amigable no es de mucha ayuda, por su parte la subcontadora declaro lo mismo.

Subcategoría: Normas y decretos supremos.

En la figura 16 se aprecia la división de la categoría Normas y decretos en estas se pueden apreciar: la normativa contables, que es todo lo relacionado a normas de carácter contable; aplicación del plan contable general empresarial que indica la dinámica de las cuentas contables que son empleadas por cada empresa; aplicación de NIC, NIIFS que se estableció con la finalidad de que las empresas privadas adecuen sus procesos de acuerdo a la norma.

Con respecto a los indicadores que se desprenden de la categoría ;indicador aplicación del plan contable general empresarial ,llevándolo a la realidad de la empresa

a los entrevistados se le realizaron preguntas referidos al indicador y sobre las provisiones y describieron sin inconvenientes las partidas referidas a la cuenta 41 y divisionarias contenidas en el plan contable ;sin embargo se detecta inconsistencia en la dinámica de cuentas ya que al cierre del año 2017 los saldos de cuentas del pasivo referidos al personal figuraban con saldos positivos. Otro punto crítico es la política de provisión ya que se están realizando extorno de cuentas incensarios que según la contadora estos afectan los resultados, ¿pero porque no se detectó a tiempo?

Los entrevistados están de acuerdo con la información declarada mensualmente, sin embargo, al referirse a la declaración de la cuenta de remuneraciones y beneficios, la subcontadora refiere que se ha tenido inconsistencias. El asistente contable indica entre sus principales funciones el análisis y revisión del registro de compra para las declaraciones mensuales.

respecto a las normativas contables en la empresa al ser persona jurídica podemos deducir que esta afecta a régimen general y como los entrevistados comentan llevan registro de compras y hacen sus declaraciones mensuales de acuerdo a lo establecido por SUNAT.

Subcategoría: Toma de decisiones

Dentro de la subcategoría: toma de decisiones se desprenden dos indicadores, toma de decisiones en relación a los estados financieros y toma de decisiones en base a temas financieros y no financieros, es decir en temas administrativos.

Durante la entrevista a los colaboradores estos coincidieron en afirmar que la información

proveniente del análisis de cuenta es utilizada correctamente para la toma de decisiones de la entidad.

Por las declaraciones vertidas en la entrevista se aprecia que los contables y la encargada de la planilla utilizan mucho su criterio para provisionar las cuentas contables, así como la derivación de los gastos a centros de costos del personal operativo en los hoteles que les corresponde, deciden constantemente sin embargo no utilizan mucho la comunicación entre áreas por lo que posterior al proceso registro es observado por el área de control, contabilidad. Además, expreso no se analizaron las cuentas contables durante el periodo 2017.

Centrándonos en una opinión específica y resaltando respecto a este indicador es lo declarado por la sub contadora y encargada del área es que el efecto que conlleva realizar provisiones de sueldos y beneficios sociales incorrectas trae consigo resultados erróneos en los estados financieros y estas decisiones erradas.

En las decisiones no financieras se rescatan las que toma la gerencia y área de finanzas estas reflejan las opiniones vertidas por los entrevistados: ellos discrepan del tiempo que les toma realizar los trabajos operativos de Archivamiento y revisión de información, además de la decisión de adquirir el sistema contable y de control de asistencia con el que se cuenta en la actualidad; la decisión de solicitar la devolución de IGV del exportador es una decisión importante ya que las entidades administradoras del estado solicitaran auditar los periodos.

5.3 Diagnostico final

Subcategoría: sistema de información contable.

Luego de mezclar la información de los instrumentos cualitativos y cuantitativos referente a la subcategoría: sistema de información contable, los resultados arrojan contradicciones entre las cuentas analizadas y lo declarado por los entrevistados por un lado se visualiza que en periodo 2017 la divisionaria contable 411 remuneraciones por pagar no se encuentra contenida en el estado de situación financiera y por este hecho se deduce que dicha cuenta no tuvo saldos al final del año sin embargo en la entrevista que se efectuó al personal más de uno indico que la cuenta no había sido analizada y presentaba saldos positivos además de que los procedimientos y criterios para la provisión contable no eran los adecuados todo esto conlleva a confirmar que las cuentas no fueron analizadas en su tiempo, que se presentaron declaraciones juradas de manera poco ética, el personal trabaja en base a criterios personales y que no hay una adecuada gestión para todos los procesos que ocurren diariamente.

Otro hallazgo que evidencia la ineficiente gestión contable es la sobre liquidez con la que cuenta la empresa para afrontar sus obligaciones a corto; en el periodo 2016 tuvo como liquidez general 2.12 soles mientras que en el periodo 2017 descendió a 1.42 soles con esto no se puede concluir que en el periodo 2017 hubo una mejor gestión dados los hallazgos expresados líneas arriba, a continuación, el detalle gráfico de la evaluación mixta.

En la figura 28 se muestra tres divisiones que se encuentran relacionadas con la

subcategoría sistema de información contable de esta categorización se emiten diferentes ideas que se ubican en niveles de acuerdo al orden de entrevista y evaluación de ratios. Siguiendo con el diagnóstico procederemos a establecer las normas, RTF o infracciones que se están transgrediendo: Según lo establecido en el art.178 numeral 1 del código tributario es calificada una infracción relacionada con el cumplimiento de las obligaciones :No incluir en las declaraciones ingresos y/o remuneraciones y/o retribuciones y/o, rentas y/o, patrimonio y/o actos gravados y/o tributos retenidos o percibidos, y/o aplicar tasas o porcentajes o coeficientes distintos a los que les corresponde en la determinación de los pagos a cuenta o anticipos, o declarar cifras o datos falsos u omitir circunstancias en las declaraciones que influyan en la determinación y el pago de la obligación tributaria; y/o que generen aumentos indebidos de saldos o pérdidas tributarios o créditos a favor del deudor tributario y/o que generen la obtención indebida de Notas de Crédito Negociables u otros valores similares. Concretizando lo estipulado en el código tributario en la empresa al no declarar el saldo de lo contenido en la partida contable periodo 2017 además de que si bien esto se ve reflejado en el estado de situación financiera también estaría la omisión en el estado de resultados por ser las provisiones de sueldos ,de acuerdo a la dinámica contable, un producto de la provisión en la cuenta 6 como gastos de personal por naturaleza y como es de conocimiento de todos los estudiados en la materia contable afecta a la utilidad neta y esta a su vez a la partida de resultados acumulados ;por lo tanto se estaría infringiendo la disposición producto de ello la empresa obtendría una multa ,está de acuerdo a lo establecido en dicha ley el importe varía si la empresa opta y se acoge al régimen de gradualidad.

Subcategoría: Normas y decretos supremos.

Al revisar los instrumentos de esta subcategoría los indicadores :declaraciones juradas, aplicación de PCGE y NIIFS guardan estrecha relación ya que forman parte de normas y decretos emitidos para un correcto procedimiento contable y elaboración de los estados financieros ;de acuerdo con los resultados, producto de la aplicación de los instrumentos, es preocupante que la empresa no tome medidas preventivas para salvaguardar la información que se presenta por medio de las DDJJ a los entes del estado y privadas por ser estas determinantes para futuras oportunidades en el mercado o la procedencia de alguna infracción ;es decir es importante como otros nos miren y la percepción que estos tengan con nuestro negocio. Las normas contables están implantadas en el área contable pero no de manera constante ,ya que producto de la preparación de los profesionales ellos obtienen un criterio o conocimiento sin embargo este se adecua cuando se emplean en el campo y de acuerdo al rubro al cual se encuentra laborando es por ello ue es suma mente importante que se cuente con un profesional idóneo que sirva como soporte y pueda retroalimentar estos conocimientos para que se utilice los criterios de acuerdo a los establecido y no basándose en creencia o alusiones personales, esto con respecto al criterio de provisiones de beneficios sociales,CTS.problematica que está vigente en la empresa y en la actualidad no se ha establecido alguna directiva de registro al respecto.

A continuación, se detalla el grafico de árbol ortogonal producto del análisis de datos cualitativos y cuantitativos en este se precisa la relación de los indicadores de ambos instrumentos:Como se aprecia en la figura 28 la subcategoría: normas y decretos supremos hay más variedad de similitudes en el instrumento cualitativo con los indicadores ya que en los cuantitativos por ser análisis de estados financieros se proceden

de acuerdo a los parámetros de las normas contables revisando de manera general.

En cuanto al indicador normas contables no esta siendo empleado de manera idónea ya que en la entrevista se evidencio que hay diferentes criterios en las provisiones y estos registros se encuentran dentro de los estados financieros por lo que crea dudas sobre la veracidad de lo plasmado en dichos documentos. Los beneficios a los empleados a corto plazo como lo son el sueldo salario aportaciones de seguridad social deben de ser liquidados antes o durante los doce meses, según lo establecido en la NIC 19.

En los principios generalmente aceptados podemos notar que hay varias debilidades en cuanto a la aplicación ya que no se esta respetando el principio de periodo, por las no correcciones y análisis de las cuentas dentro del periodo donde inician; no se respeta el principio de objetividad ya que los contables no son objetivos con el cálculo ni provisiones tanto de los beneficios sociales como otras actividades.

Subcategoría: Toma de decisiones

En esta subcategoría está compuesta por dos indicadores estos son las decisiones en base a información financieras, estados financieros, y la toma de decisiones en bases a información no financiera en esta se encuentran las decisiones que se toman en base a temas administrativos y de procedimientos de la organización.

En la figura 30 se puede apreciar que tanto en los indicadores de toma de decisiones financiero y no financieros hay diversas opiniones en la aplicación de

instrumentos cualitativos y cuantitativos. En relación a la toma de decisiones financieras el área contable califica a su gestión con un puntaje 4 “mejor” aduciendo que están mejorando y que la información que brinda en los estados financiera es utilizada correctamente.

Con respecto a las decisiones no financiera los resultados del trabajo de campo muestran, mediante los indicadores financieros, la rotación de cobranzas es lenta más en el periodo 2017. los ratios de gestión son constantes en el periodo 2016 y 2017, no se visualizan cambios.

CAPÍTULO VI

PROPUESTA DE LA INVESTIGACIÓN:

**“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE REMUNERACIONES
PARA MEJORAR LA GESTION CONTABLE 2018”**

6.1 Fundamentos de la propuesta.

La propuesta que lleva como título: propuesta de un sistema de remuneraciones para mejorar la gestión contable 2018; dicha propuesta se elaboró luego de haber analizado los problemas del reconocimiento y valuación de la cuenta 41 en la empresa hotelera, esto debido a que la empresa no cuenta con procesos documentados que le permitan establecer, homogenizar y normar la adecuada ejecución de las actividades contenidas en la gestión contable para ello se propone un sistema que engloba tres principales procesos, estos a su vez serán llevados a cabo por la aplicación de tres instrumentos relacionados entre sí :el primer proceso lo contendrá el instrumento llamado cronograma de control en este se detallará las actividades en base a las funciones que desempeña cada colaborador de las áreas de contabilidad y recursos humanos ; el segundo proceso contendrá una directiva de políticas contables que permitirá mejorar el proceso de registro y reconocimiento de la cuenta 41 y relacionadas y el último proceso será efectuar un análisis y saneamiento de la cuenta contable en observación con la finalidad que los resultados mostrados en los estados financieros sean reales, oportunos y útiles para la toma de decisiones de los diferentes usuarios de los informes financieros.

Como base de la propuesta están las normas internacionales de contabilidad NIC`S 1,8,19 y 27 estas contienen lo relacionado a preparación de estados financieros, estimación de errores, beneficios a trabajadores y estados financieros separados, respectivamente; estas normas permitirán realizar una correcta implantación y diseño del sistema de remuneraciones.

La propuesta se elaboró teniendo como base la teoría contable ya que antes de iniciar el procedimiento de la gestión contable, donde se encuentran contenidas las políticas y

análisis de cuentas contables, se debe considerar principios contables y normas que permitirán una gestión contable acertada para la toma de decisiones de nivel económico empresarial.

6.2 Problemas.

Al proponer investigar todo lo referido a la gestión contable de la empresa hotelera se tenía conocimiento, por laborar en las áreas administrativas, que los procesos que se desarrollan en la actualidad no son los adecuados además de no guardar una compatibilidad del 100% con la actividades y ubicación de los locales.

Al desarrollar los instrumentos y aplicarlos en el campo se comprobó lo que en un principio era una presunción, una opinión personal, convirtiéndose en una percepción colectiva luego de procesados los instrumentos estos arrojaron los principales problemas que la empresa mantiene a la fecha, continuación se detalla:

No se analizaron las cuentas contables en el periodo 2017; según la opinión de los entrevistados principalmente la subcontadora que en este periodo desempeñaba el puesto de analista contable, indica que la periodicidad en cuanto al análisis de cuentas contables se está proponiendo para el periodo 2018.

No se declararon las cuentas referentes a los remuneraciones y participaciones por pagar, periodo 2017; es el efecto de no haber efectuado el análisis y saneamiento de las cuentas contables se deduce que se optó por esta medida usando el criterio del saneamiento posterior de las subdivisionarias y considerando que la cuenta es de naturaleza acreedora

y debe ser debitada mensualmente, por lo general debe quedar en saldo cero, actividad que no se evidencia mensual ni anualmente.

Gestión contable deficiente; a raíz de no contar con una gestión contable adecuada tanto en los procesos como la utilización de recursos se obtiene como producto una serie de malas decisiones empresariales. Los resultados luego de la aplicación de los instrumentos arrojaron que en la empresa no se cuenta con procedimientos ni políticas formales y adecuadas para las actividades hoteleras tan bien se comprobó la poca empatía del personal con los procesos y procedimientos contables.

6.3 Elección de la alternativa de solución

Luego de describir el diagnóstico producto de la aplicación de los instrumentos e identificar los principales problemas que debilita la gestión de contabilidad y finanzas consolidando el problema; se pensó en alternativas de solución para contrarrestar las deficiencias derivadas de la gestión contable llegando a la conclusión de proponer un sistema de remuneraciones para mejorar la gestión contable.

No se tiene duda que esta alternativa de solución contribuirá significativamente a la mejora de los procesos y políticas contables estas a su vez mejorar el rendimiento de la gestión contable en la empresa con cinco hoteles ubicado en provincias

6.4 Objetivos de la propuesta

Desarrollar políticas contables aplicando la NIC 19: Beneficios a los empleados.

Determinar lineamientos aplicando la NIC 8 para la corrección de errores de la cuenta 41, remuneraciones por pagar.

Reestructurar funciones del proceso contable, aplicando la NIC 27: Estados financieros separados.

6.5 Justificación de la propuesta

La propuesta que se brinda nace por necesidad de tener un respaldo documentario que permita tener saneada las cuentas contables a tiempo, en especial la cuenta 41 de remuneraciones por pagar, además de mejorar la gestión contable estableciendo políticas contables y procesos para disminuir considerablemente la utilización del supuesto o criterio de los trabajadores ; la directiva de políticas contables permitirá mejorar el proceso contable, el cronograma de control ayuda a tener un panorama claro y el tiempo que se debe emplear para su elaboración y el saneamiento de cuentas la regularización y modificación de los errores de que pudieses cometer durante un periodo determinado; la reestructuración de funciones por separado de cada hotel permitirá obtener mejores resultados a todos los niveles. La propuesta es implantada en base a las NIC`S establecidas por el consejo normativo de contabilidad.

6.6 Resultados esperados

Antes de iniciar la implantación de los instrumentos que permitirán mejorar la gestión contable se espera la disponibilidad de los colaboradores con los cambios que ocurrirán en el proceso de implementación. Se requiere la participación de todos los involucrados para realizar el buen aprovechamiento de los recursos.

Luego de realizada la implantación lo que se espera de acuerdo a los usuarios sería:

Colaboradores: aplicación de los documentos propuestos, cumplir con los requisitos que se establezcan en las directivas.

Jefaturas: obtención de información clara y confiable para presentación de estados financieros a gerencia general.

Gerencia General: obtención de estados financieros formulados evaluación de resultados y toma de decisiones oportunamente.

6.7 Desarrollo de la propuesta

6.7.1 Objetivo 1:

Desarrollar políticas contables aplicando la NIC 19: Beneficios a los empleados.

Para desarrollar el objetivo planteado aplicando la NIC 19 se elaborarán dos instrumentos: directiva de políticas contables basada en las remuneraciones por pagar y un cronograma de control; la aplicación de estos instrumentos permitirá llevar a cabo lo establecido en la NIC 19: referente a los beneficios de los empleados a corto plazo.

La directiva deberá contener procedimientos y políticas relacionadas a la provisión de planilla la representación de misma por medio de diagramas de flujo, el procedimiento de provisiones relacionados de beneficios sociales de los trabajadores de las sedes, representación de la cadena de información detallando a los involucrados y responsables.

Roles.

Ejecutores y participantes

Subcontadora: encargada de proporcionar la información contable de manera oportuna para la toma de decisiones a la gerencia general y finanzas corporativa.

Analista de recursos humanos: responsable del análisis y control de las cuentas contables utilizadas en la empresa si como el apoyo como asesor al personal de las sedes.

Asistentes de recursos humanos de cada hotel: cada asistente deberá de elaborar los reportes requeridos que permitirán elaborar la planilla de sueldos, así como calcular los beneficios correspondientes según la condición de cada trabajador o prestador de servicio. Este cálculo deberá ser registrados y luego de ello se deberá de enviar e informar los registros a la analista de remuneraciones quien consolidará toda la información. Se encargará de elaborar las solicitudes pertinentes, orden de servicio o compra, entregas a rendir para llevar a cabo actividades relacionadas al área.

Cronograma de control

El cronograma de control se elabora con la finalidad de establecer actividades y los tiempos en que están deben ser cumplidas para presentar la información en tiempo

adecuado y no interrumpir los procesos dentro de la gestión contable; las áreas involucradas son las áreas de tesorería y recursos humanos.

Tabla 16.

Plan de actividades

Objetivo	Actividad	Responsable	Cronograma
Desarrollar políticas contables aplicando la NIC 19: Beneficios a los empleados.	Elaboración de los instructivos.	Asesora	26/11/2018 al 05/12/2018
	Programa de inducción al personal.	Asesora con área de contabilidad	15/01/2019 al 02/02/2019
	Ejecución e implementación del programa.	Asesora, área de contabilidad y áreas involucradas.	04/02/2019 al 28/02/2019
	Asesoramiento y retroalimentación: Pulir puntos y absolver preguntas de los usuarios		01/03/2019 al 04/03/2018

Solución técnica.

la solución técnica del objetivo uno es representado por medio del siguiente mapa de proceso:

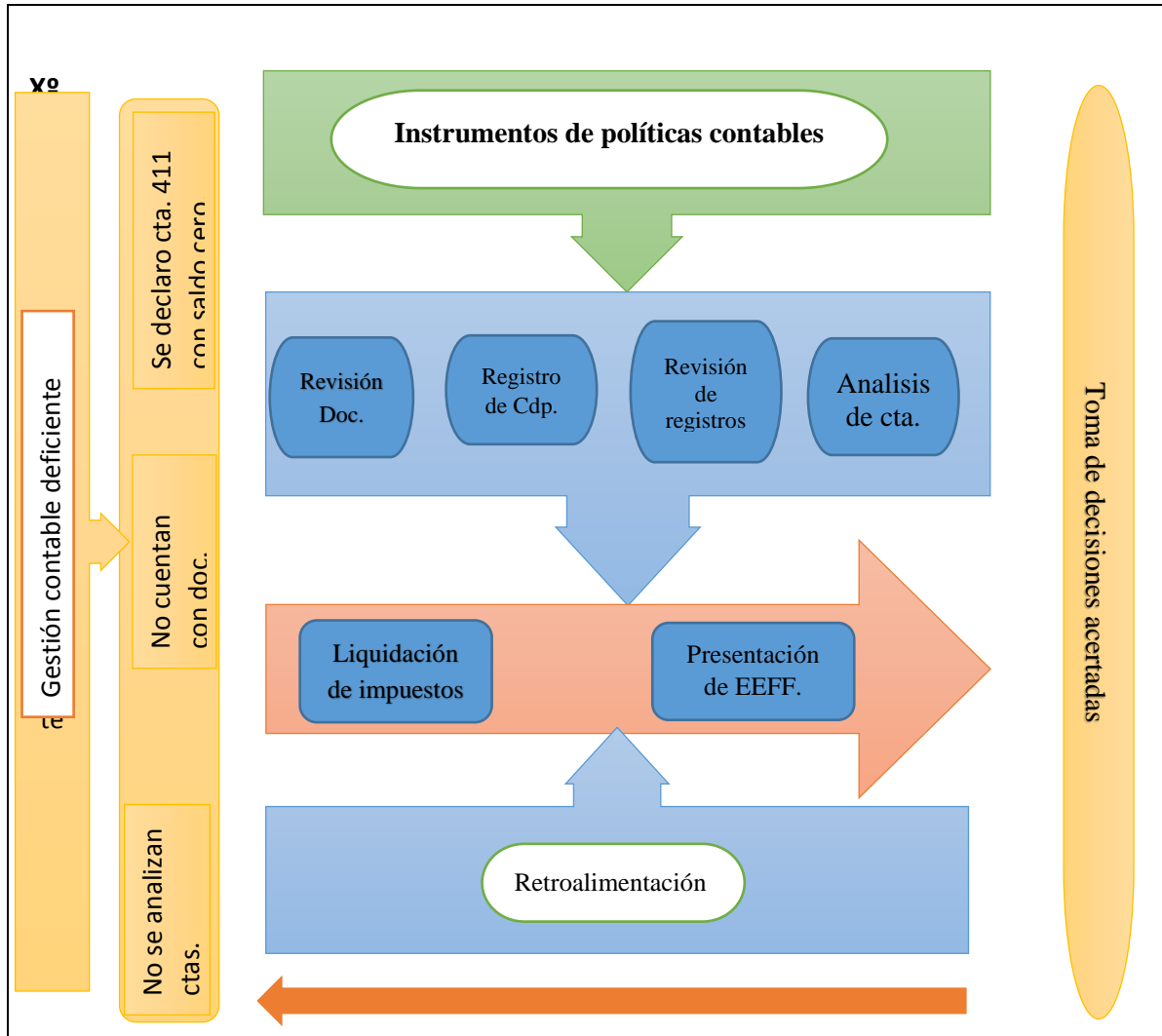


Figura 24. Representación mapa de proceso de la implantación de manual de gestión contable.

Se presenta el contenido de la directiva contable: Resumen del proceso:

Descripción del proceso: Gestión contable.

Roles.	Sub contadora.
	Analista contable.
	Analista de recursos humanos
	Asistente de RR.HH. de la sede X
	Asistente contable 1
	Asistente contable 2

	TIPO DE PROCESOS	DESCRIPCION	PROPIETARIO
Personal a cargo de los procesos.	Proceso.	C.1 Gestión contable	Subcontadora.
	Subproceso.	C.1.6 Presentación y elaboración de E. financieros.	Subcontadora.
		C.1.5 Declaraciones informativas y determinativas.	Subcontadora.
		C.1.4 Análisis de cuentas contables.	Analista de recursos humanos.
		C.1.3 Provisión de beneficios S.	Asistentes RRHH sedes en
		C.1.2 Calculo de beneficios sociales.	provincia.
	C.1.1 Recopilación de información del personal.		

En el proceso de gestión contable se llevan a cabo seis sub procesos relacionados entre sí para verificar, realizar el registro, revisar, conciliar, analizar, unificar y presentar información producto de la gestión realizada por el área contable.

Los subprocesos contenidos en la gestión contable referente al área de recursos humanos son los siguientes:

C.1.1 Recopilación de información del personal: Los asistentes de recursos humanos de cada hotel en provincia serán los responsables de la recolección de información del personal: control de asistencias en el mes número de personal contratado eventualmente, el control de sus recibos por honorarios profesionales la elaboración de la documentación interna que sustente dicha contratación, servicios y gastos efectuados en el área para llevar a cabo una actividad específica.

C.1.2 Calculo de beneficios sociales: Luego que la documentación cumpla con las especificaciones y se haya elaborado los reportes conteniendo lo establecido en el punto C.1.1; se procederá, con lo especificado en la NIC 19, el cálculo de los beneficios sociales CTS trancos, vacaciones del mes, renta de quinta categoría, renta de cuarta categoría, gratificaciones del mes, es salud, sistema de pensiones y otras remuneraciones por pagar siendo estos a corto plazo.

C.1.3 Provisión de los beneficios sociales: luego de haber efectuados los cálculos a los beneficios descritos en el punto C.1.2 se procederá con el registro en el sistema contable IQSOFT tomando en cuenta las normas establecidas referidas a este tema; luego de generado el asiento contable la numeración debe de ser anotada e informada por correo al analista de recursos humanos sede Lima con respecto a los Cdp en el caso de recibos por honorarios en el área se debe contar con un copia de los contenidos en el registro de compras.

C.1.4 Análisis de cuentas contables: luego de realizado el sub proceso C.1.3 la analista de recursos humanos de la oficina central procederá cada 15 días a efectuar la revisión de las cuentas contables utilizadas en cada hotel comparándola con los reportes enviados por los asistentes de recursos humanos acerca de los movimientos en el mes de cada trabajador. el analista de recursos humanos procederá de acuerdo al cronograma de control establecido a iniciar el análisis de cuentas, según la metodología que se establezca y con la aprobación de la subcontadora.

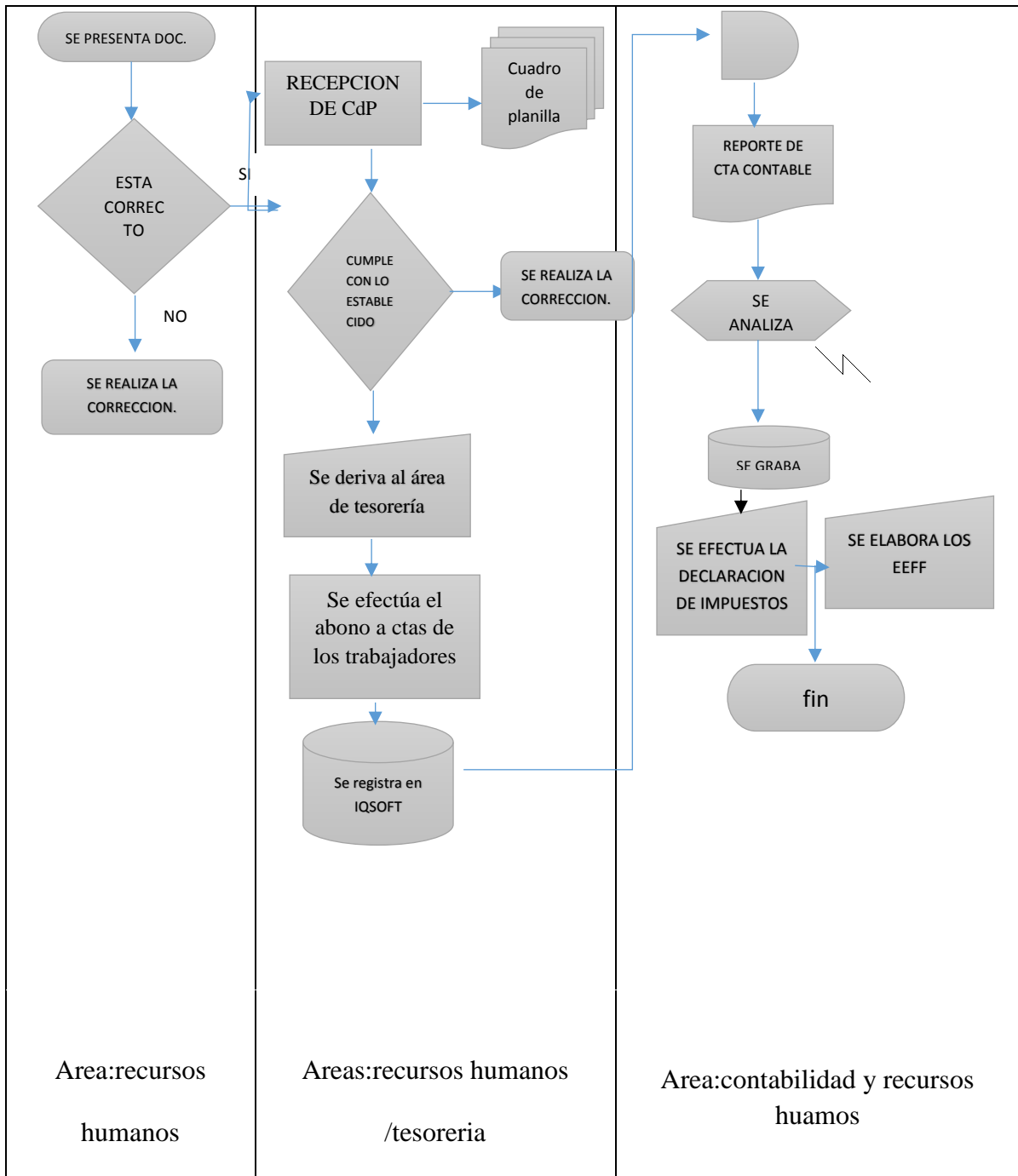
C.1.5 Declaraciones informativas y determinativas: para efectos de declaración de impuestos y o análisis de cuentas contables generando los registros oficiales o libros contables. Luego de la realización del subproceso C.1.4 el sub contador es el responsable de la declaración de impuestos, así como la presentación de los PDT ante SUNAT.

C.1.6 Presentación y elaboración de E. financieros: la elaboración y presentación de los estados financieros está a cargo del sub contador este deberá apoyarse de la información que le brinde el analista contable que a su vez efectuó el análisis de las partidas con el apoyo de los asistentes contables del área.

Al estar las provisiones de beneficios según la NIC 19 a cargo de los asistentes contables de cada sede estos deben ser capacitados y auditados constantemente en el campo de trabajo es decir en el hotel donde laboran; esta función estará a cargo del analista contable quien programará las visitas, con sugerencia de la subcontadora, a los hoteles ubicados en Paracas, Cusco, Colca y Vichayito trimestralmente para ver los temas referentes a la gestión contable.

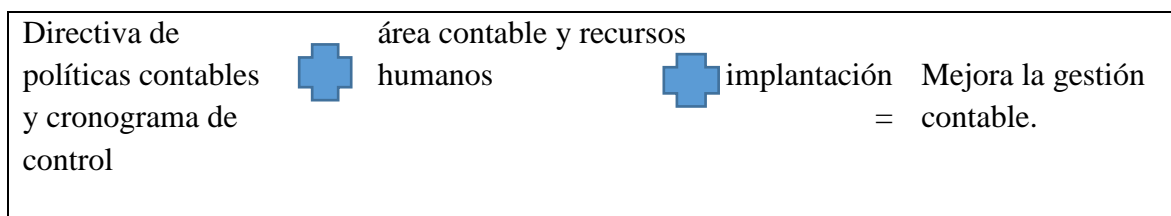
Ficha del proceso: Gestión contable.

	Version:1.0
	C.1 Gestión contable, aplicado a Fecha :27.11.18
	las remuneraciones por pagar. Código: C.1
Misión:	Realizar el registro de las operaciones desarrolladas en la empresa, revisar, conciliar, analizar, unificar y presentar información producto de la recaudación de información realizada por el área de recursos humanos que acorde con las normas establecidas.
Alcance:	Presentación de libros oficiales.
Inicio:	Recopilación de información del personal.
Final:	Aprobación de estados financieros para declaración.
Propietario:	Encargado del área contable.



Indicadores

En la directiva propuesta se debe de considerar los siguientes indicadores:



*Figura 25.*Indicadores

Solución administrativa

Para poder implantar la directiva de políticas contables y cronograma de control se incurrirían en los siguientes gastos:

Presupuesto

Materiales.

Tabla 17.

Materiales

Insumo	Monto S/.
Hojas bon.	320.00
Impresiones.	64.00

Tabla 18.


Servicios profesionales.

Propuesta	Cantidad	Valor unitario	Total, soles.
Elaboración de la propuesta.	1	1500.00	1500.00
Análisis de estados financieros	3	1200.00	3600.00
Charlas de inducción y capacitación.	16	150.00	2400.00
Coffe Break.			
	16	12.00	192.00

Cronograma de control

Este instrumento será aplicado en las áreas de recursos humanos y contabilidad y en esta se desarrollará las actividades que se desempeñan en las áreas en mención estableciendo fechas con la finalidad de contar con la información en el tiempo adecuado.


Evidencia


	DIRECTIVA DE POLITICAS CONTABLE		Código: di-001
	Clasificación: Uso interno	Aprobado: 01-2018 del 23/11/2018	interno

DIRECTIVA DE POLITICAS CONTABLES

|

Documento elaborado por:	Documento revisado por:	Documento aprobado por:
Gloria V. Huaman -Chavez	Mg. Manrique Linares Cinthya.	Mg. Manrique Linares Cinthya.
	Mg. Nolzco Labajos Fernando.	Mg. Nolzco Labajos Fernando.

	Proyecto de tesis: Políticas y procedimientos para mejorar la gestión contable.	Documento: Cronograma de control.
		Fecha: 21/11/2018
		Página: 1 de 7



PROPUESTA

Cronograma de control

Trabajo de investigación: Políticas y procedimientos para mejorar la gestión contable, en el control de las remuneraciones de una empresa hotelera 2018

6.7.2 Objetivo 2:

Determinar lineamientos aplicando la NIC 8 para la corrección de errores en la cuenta 41, remuneraciones por pagar.

Luego de realizar la detección o diagnóstico producto del análisis cuantitativo y cualitativo se comprobó errores en la declaración anual informada por la empresa, estos errores son de cálculo, provisión y uso políticas contables en cuanto a las remuneraciones por pagar.

Plan de actividades

Tabla 19.

Plan de actividades

Objetivo	Actividad	Responsable	Cronograma
	Elaboración del instructivo.	Asesora	02/12/2018 al 03/12/2018
Análisis y saneamiento de las cuentas referentes a las remuneraciones y participaciones por pagar.	Saneamiento	Auditora	02/01/2019
	Corrección de errores acorde a NIC 8	Área contable	02/01/2019
	Reclasificación		03/01/2019
	Informe	Auditora	04/01/2019

Solución técnica.

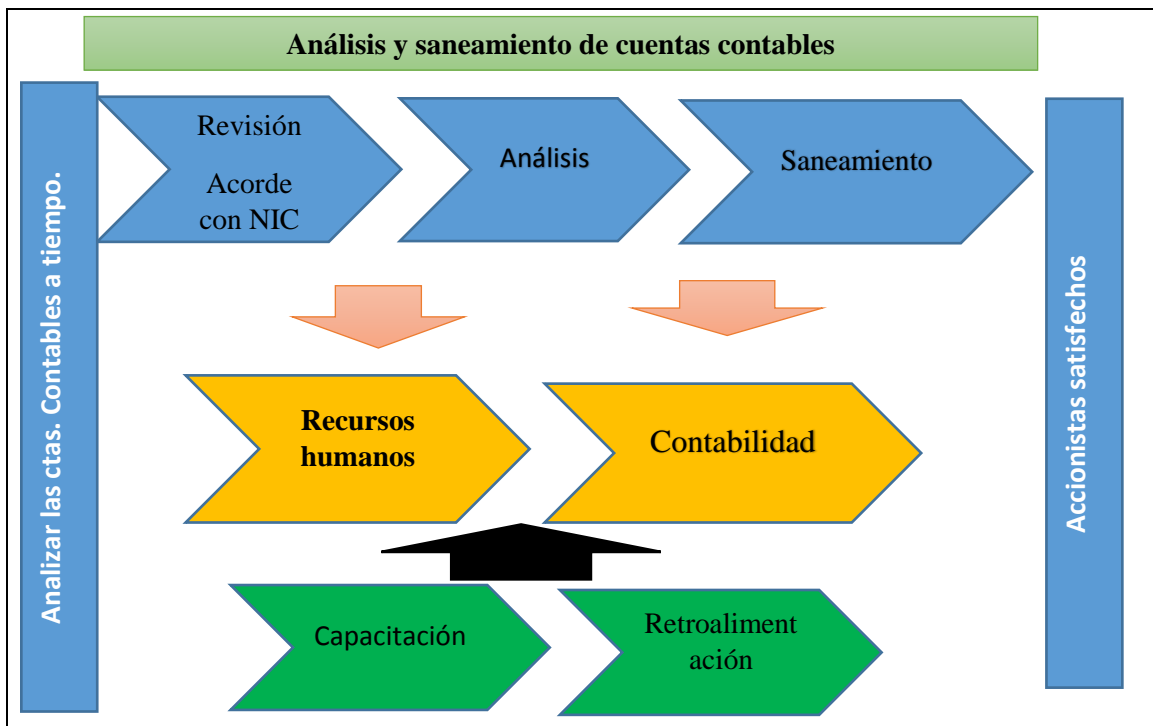


Figura 27. representación del mapa de procesos objetivo 2

Ejecutores o participantes

Los ejecutores o participantes es de manera general el personal contable de la oficina central ubicada en Lima; el área está conformada por dos asistentes, una analista y la encargada de área que tiene el puesto de subcontadora en la actualidad.

La responsabilidad de las acciones de saneamiento contable forma parte de las funciones del analista contable a continuación se detalla las responsabilidades más importantes:

Proponer a su jefatura inmediata políticas, cuentas y procedimientos contables para mejorar las acciones de análisis en la empresa.

Requerir a las áreas involucradas en el proceso de gestión contable la información necesaria para el saneamiento contable sustentado con la documentación pertinente para la revisión, análisis y depuración de las cuentas contables que correspondan.

La gerencia financiera del grupo y analista contable corporativo tienen la potestad de intervenir o sugerir procedimientos que mejoren el saneamiento de las cuentas contables.

Plazos de presentación

La presentación tanto del análisis como el saneamiento de las cuentas contables será según el plazo establecido en el cronograma de control propuesto incluido la presentación de estados financieros la gerencia financiera tendrá la potestad de solicitar fechas adicionales de presentación.

Personal responsable:

Saneamiento, corrección de errores y reclasificación. El analista contable deberá seleccionar según sea el caso el tipo de evento del reporte.

Base legal.

El saneamiento de la cuenta contable se llevará a cabo aplicación la norma de información contable NIC 8 esta contiene disposiciones para los registros o políticas contables la modificación de errores y estimaciones contables.

Análisis de la subcuenta remuneraciones por pagar y divisionarias.

Luego de establecido los procedimientos para el saneamiento de cuentas contables se procederá con la regularización de la subcuenta 411; un punto importante y que será repetitivo en el descargo del personal en cuento a la provisión y saldos de la subcuenta tiene relación con el sistema contable, se debe tomar en cuenta que la empresa inicio la utilización e implementación de este software a inicios del periodo 2017. A continuación, se detalla los saldos al cierre del periodo 2017:

DESCRIPCION	Suma de File	Suma de Subdiario	Cuenta de Glosa	Suma de Importe-S/.
BONIFICACION EXTRAORDINARIA LEY 30334	3	21	3	-8,457.46
C.T.S. EMPLEADOS	3	21	3	-59,168.85
GRATIFICACIONES EMPLEADOS	2	14	2	-92,643.81
GRATIFICACIONES EMPLEADOS TRUNCAS	1	7	1	-1,339.54
OTRAS RENUMERACIONES POR PAGAR	24	86	21	47,338.05
PROPINAS	1	7	1	-7,881.49
SUELDOS	11	49	10	34,198.86
VACACIONES EMPLEADOS	2	14	2	-46,147.51
VACACIONES EMPLEADOS MES	3	21	3	3,190.78
VACACIONES EMPLEADOS TRUNCAS	1	7	1	-11,106.33
Total general	51	247	47	-142,017.30

Figura 29. Subcuenta remuneraciones subdivisionarias.

Revisión subdivisionaria: 411406, bonificación extraordinaria ley 30334.

La mencionada subcuenta se utiliza para provisionar los montos producto del cálculo del 9% monto afecto a las gratificaciones depositadas a la cuenta de haberes de cada trabajador.

Movimiento Mensual por Cuenta Troncal Compañía : '50', Año:2017, Mes:12, Cta : '411406'													
Cía:50 Año:2017		Mes:12											
Cta	Desc	Sub diar io	File	Nu me ro	Fecha	Mnda	Importe-S	Importe-U	Tpo	M Glosa	Flag I	Dscrpcion E	Usuario C
411406	BONIFICACION EXTRAORDINARIA LE	7	1	4	31-dic-17	MN	-594,87	-183,04	AB	BONIFICA	AM	Mayorizado	MAGLIR
411406	BONIFICACION EXTRAORDINARIA LE	7	1	5	31-dic-17	MN	-258,59	-79,57	AB	GRATIFIC	AM	Mayorizado	MAGLIR
411406	BONIFICACION EXTRAORDINARIA LE	7	1	6	31-dic-17	MN	-7604	-2339,73	AB	GRATIFIC	AM	Mayorizado	MAGLIR

Figura 30. Detalle de los movimientos subdivisionaria 411406 periodo 2017

Al analizar los procesos que se efectuaron en su momento se detectó que los montos fueron provisionados a fin del periodo 2017 siendo esta cuenta utilizada para el pago de gratificación, en los meses de Julio y Diciembre. Otra observación que se efectuó fue que no se realizó el cargo de la cuenta en los meses que corresponden; se realizaron las consultas al área de tesorería y la persona encargada comentó que no tuvo información del área de recursos humanos ni contabilidad en el momento de la recepción del memoramdu, documento escrito donde se debió especificar este detalle de la cuenta y los montos; adujo que no se observó este error durante el periodo solo hasta semanas previas a la declaración jurada anual. Él asistente de tesorería en los meses de Julio y Diciembre del periodo en revisión registro el pago de gratificación con cargo en subdivisionaria contable 411101, sueldos, contra sus bancos respectivos, el detalle de esta errada provisión se mostrara en la tabla 20 a esta cuenta.

Saneamiento de la cuenta.

Luego de describir los hallazgos y observaciones se debe proceder al saneamiento de la cuenta en este caso el procedimiento a realizar, reclasificación, afectará a los saldos de

dos cuentas: la cuenta 411406 bonificación extraordinaria ley 30334; y cuenta contable 411101 sueldos a continuación se detalla el procedimiento:

Tabla 20.

Representación de la reclasificación ctas. 411406 y 411101

	CARGO	ABONO
41 REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR		
411 REMUNERACIONES POR PAGAR		
411406 BONIFICACION EXTRAORDINARIA LEY 30334	8457,46	
411101 SUELDOS		8457,46

Revisión subdivisionaria :415101, CTS empleados.

La cuenta CTS empleados, es utilizada para las provisiones producto del cálculo del beneficio de compensación por tiempo de servicio este beneficio generalmente debe de ser provisionado mensualmente, de acuerdo a ley, hacer efectiva la cantidad en las cuentas bancarias de cada trabajador; el depósito deberá efectuarse la quincena de cada seis meses de Mayo y Noviembre, además de la provisión mensual de un trabajador extranjero ,este recibe sus beneficios mensualmente ,esta disposición se encuentra expresada en su contrato de trabajo. A continuación, los movimientos efectuados durante el periodo 2017:

Movimiento Mensual por Cuenta Troncal Compañía : '50', Año:2017, Mes:12, Cta : '415101'																						
Cia:50 Año:2017 Mes:12																						
Cta	Desc	Subd	File	Nun	Fecha	Doc	Nrc	Mnda	Importe-S/.	Importe-US	Tpo	Glosa	Chequ	Nota de	Flag	Dscrpcion	Est	Usuario	C	Usrio	Mdfedor	
415101	C.T.S. EMPLEADOS	7	1	4	31-dic-17	97	1	MN	-3304,89	-1016,89	AB	C.T.S. EMPLE	NULL	NULL	AM	Mayorizado	MAGLIR	NULL				
415101	C.T.S. EMPLEADOS	7	1	5	31-dic-17	97	1	MN	-1295,72	-398,68	AB	CTS-LBS	NULL	NULL	AM	Mayorizado	MAGLIR	NULL				
415101	C.T.S. EMPLEADOS	7	1	6	31-dic-17	97	1	MN	-47305,37	-14555,5	AB	C.T.S. EMPLE	NULL	NULL	AM	Mayorizado	MAGLIR	NULL				
415101	C.T.S. EMPLEADOS	7	1	7	31-dic-17	23	1	MN	-7262,87	-2234,73	CA	Extorno de pro	NULL	NULL	AM	Mayorizado	MAGLIR	NULL				
									-59168,85													

Figura 31. Detalle de los saldos de la cuenta, subdivisionaria 415101 periodo 2017

Analizando los movimientos realizados en el periodo 2017 cuenta de CTS empleados las provisiones registradas por el área de recursos humanos fueron cargadas, por tesorería cuando se hicieron efectivos los abonos, en los meses que correspondían Mayo- Noviembre. Sin embargo, al finalizar el periodo se observan saldos negativos debido a que el personal de recursos humanos no cargo los montos que corresponden a liquidación de beneficios sociales contra la cuenta 419003 otras remuneraciones por pagar, es el neto por pagar por liquidación de beneficios sociales.

Saneamiento de la cuenta.

Luego de reconocer los errores de la cuenta 419003 se procederá a regularizar los saldos pendientes se detalla:

Tabla 21.

Representación saneamiento de cta.415101 y 419003

	CARGO	ABONO
REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR		
41 PAGAR		
411 REMUNERACIONES POR PAGAR		
415101 CTS EMPLEADOS	59168,85	
419003 OTRAS CUENTAS POR PAGAR		59168,85

Revisión subdivisionaria:411401, gratificación empleados.

En los movimientos que se observaron en la subdivisionaria 411401 gratificación empleados tienen saldo negativo, se encuentra abonada por el importe de -92,643.81soles, debido a que durante el periodo 2017 esta no fue cargada por el área de tesorería en los meses que correspondían; estas provisiones son producto de la provisión de planilla del trabajador extranjero, se le paga los beneficios sociales mensualmente junto su sueldo, por ende se debe de cargar la provisiones de manera mensual .El asiento contable por el pago de sueldo a este personal se realizó en los meses pero utilizando la cuenta 411101 este error es semejante al error que se realizó en la cuenta de Bonificación extraordinaria 411406.

Movimiento Mensual por Cuenta Troncal Compañía : '50', Año:2017, Mes:12, Cta : '411401'																
Cia:50 Año:2017		Mes:12														
Cta	Desc	Subdiari	File	Numero	Fecha	Doc	Nro	Mnda	Importe-S	Importe-U	Tpo	Glosa	Flag	Discrpcion	Usuario	Ci
411401	GRATIFICACIONES EMI	7	1	4	31-dic-17	97	1	ME	-6642	-2043,76	AB	GRATIFICACIONI	AM	Mayorizado	MAGLIR	
411401	GRATIFICACIONES EMI	7	1	4	31-dic-17	97	1	ME	-6642	-2043,76	AB	GRATIFICACIONI	AM	Mayorizado	MAGLIR	
411401	GRATIFICACIONES EMI	7	1	9	31-dic-17	23	1	ME	-6642	-2043,76	CA	Extorno de provision	AM	Mayorizado	MAGLIR	
411401	GRATIFICACIONES EMI	7	1	9	31-dic-17	23	1	ME	-6642	-2043,76	CA	Ext. pago cta. real	AM	Mayorizado	MAGLIR	
411401	GRATIFICACIONES EMI	7	1	4	31-dic-17	97	1	ME	-6642	-2043,76	AB	GRATIFICACIONI	AM	Mayorizado	MAGLIR	
411401	GRATIFICACIONES EMI	7	1	4	31-dic-17	97	1	ME	-6642	-2043,76	AB	GRATIFICACIONI	AM	Mayorizado	MAGLIR	
411401	GRATIFICACIONES EMI	7	1	9	31-dic-17	23	1	ME	-6642	-2043,76	AB	GRATIFICACIONI	AM	Mayorizado	MAGLIR	
411401	GRATIFICACIONES EMI	7	1	9	31-dic-17	23	1	ME	-6642	-2043,76	AB	GRATIFICACIONI	AM	Mayorizado	MAGLIR	
411401	GRATIFICACIONES EMI	7	1	4	31-dic-17	97	1	ME	-6642	-2043,76	AB	GRATIFICACIONI	AM	Mayorizado	MAGLIR	
411401	GRATIFICACIONES EMI	7	1	4	31-dic-17	97	1	ME	-6642	-2043,76	AB	GRATIFICACIONI	AM	Mayorizado	MAGLIR	
411401	GRATIFICACIONES EMI	7	1	9	31-dic-17	23	1	ME	-6642	-2043,76	AB	GRATIFICACIONI	AM	Mayorizado	MAGLIR	
411401	GRATIFICACIONES EMI	7	1	9	31-dic-17	23	1	ME	-6642	-2043,76	AB	GRATIFICACIONI	AM	Mayorizado	MAGLIR	

Figura 32. Detalle de los saldos de la cuenta subdivisionaria 411401 periodo 2017.

Saneamiento de la cuenta.

El este caso al no haberse realizado el cargo mensualmente se deberá de proceder con la regularización a fin de sanear la cuenta a monto cero. Continuación el detalle del asiento de regularización:

Tabla 22.

Representación del saneamiento de las subcuentas contables 415101 y 419003.

	CARGO	ABONO
41 REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR		
411 REMUNERACIONES POR PAGAR		
411401 GRATIFICACIONES EMPLEADOS	92643,81	
411101 SUELDOS POR PAGAR		92643,81

Indicadores.

En el análisis y saneamiento de cuentas contables se debe de considerar los siguientes indicadores:

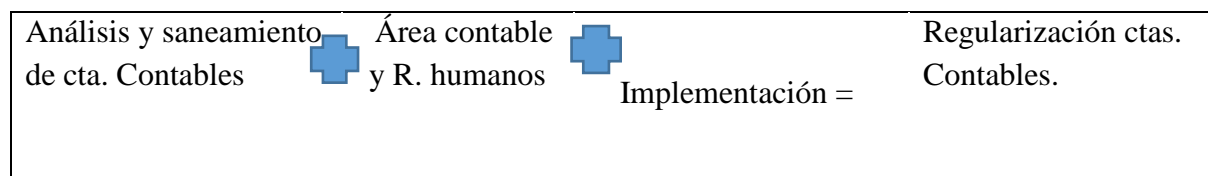


Figura 33.Indicadores.

Solución administrativa.

Para llevar a cabo el saneamiento de la cuenta se debe de contratar los servicios de un profesional auditor con los requisitos o grados académicos que la empresa crea conveniente a continuación se detalla los costos y gastos de los servicios.

Tabla 23.

Servicios profesionales.

Propuesta	Cantidad	Valor unitario	Total, soles.
Análisis de las cuentas, corrección y saneamiento. Emisión de informe.	1	3500	3500.00
Coffe Break.	2	25.00	50.00

Cronograma (Diagrama de Gantt)

Tabla 24.

Diagrama de Gantt para actividades de propuesta 3

Tarea	Duración	Diciembre		Enero		
		2	3	2	3	4
Elaboración del instructivo	2 días	■	■			
Saneamiento de cuentas contables	1 día			■		
Corrección de errores	1 día			■		
Reclasificación	1 día				■	
Informe	2 días					■

Evidencia.*Tabla 25.**Evidencia de corrección de errores cta 411101.*

41 REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR	CARGO	ABONO
411 Remuneraciones por pagar		
4111 Sueldos y salarios por pagar		
411101 Sueldos por pagar	34198,86	
411 Remuneraciones por pagar		-34198,86
4111 Sueldos y salarios por pagar		
411101 Sueldos por pagar		
Saneamiento de ctas contables		
02/01 Por la corrección de errores del periodo 2017	34198,86	-34198,86
		0

6.7.3 Objetivo 3:

Reestructurar funciones del proceso contable, aplicando la NIC 27: Estados financieros separados.

Luego de realizar el diagnóstico y determinar las deficiencias en el análisis de las cuentas contables se propone una nueva estructura organizacional basándonos principalmente en el personal con el que cuenta cada hotel, cinco hoteles en la cadena hotelera, contando con un personal para cada área en el caso de recursos humanos en cada hotel se encuentra un asistente de recursos humanos por lo que a este personal se le agregarán funciones de índole administrativo y contable para disminuir la carga al analista de recursos humanos ubicado en Lima.

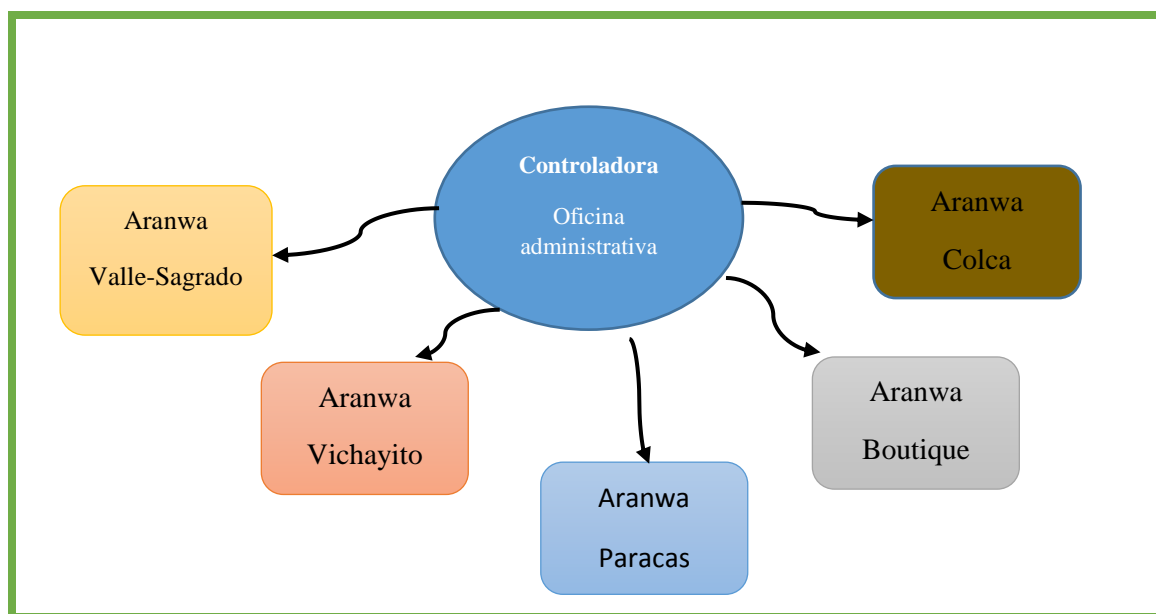


Figura 34. Representación de la estructura del negocio conjunto.

Solución técnica

Al cierre del periodo 2017 la gestión contable se realiza en la sede de Lima por lo que el personal administrativo de cada hotel envía por Courier la documentación para que estas sean registradas y revisadas en el área contable y recursos humanos, según la función de cada asistente. A continuación, se representa el flujo de las operaciones:

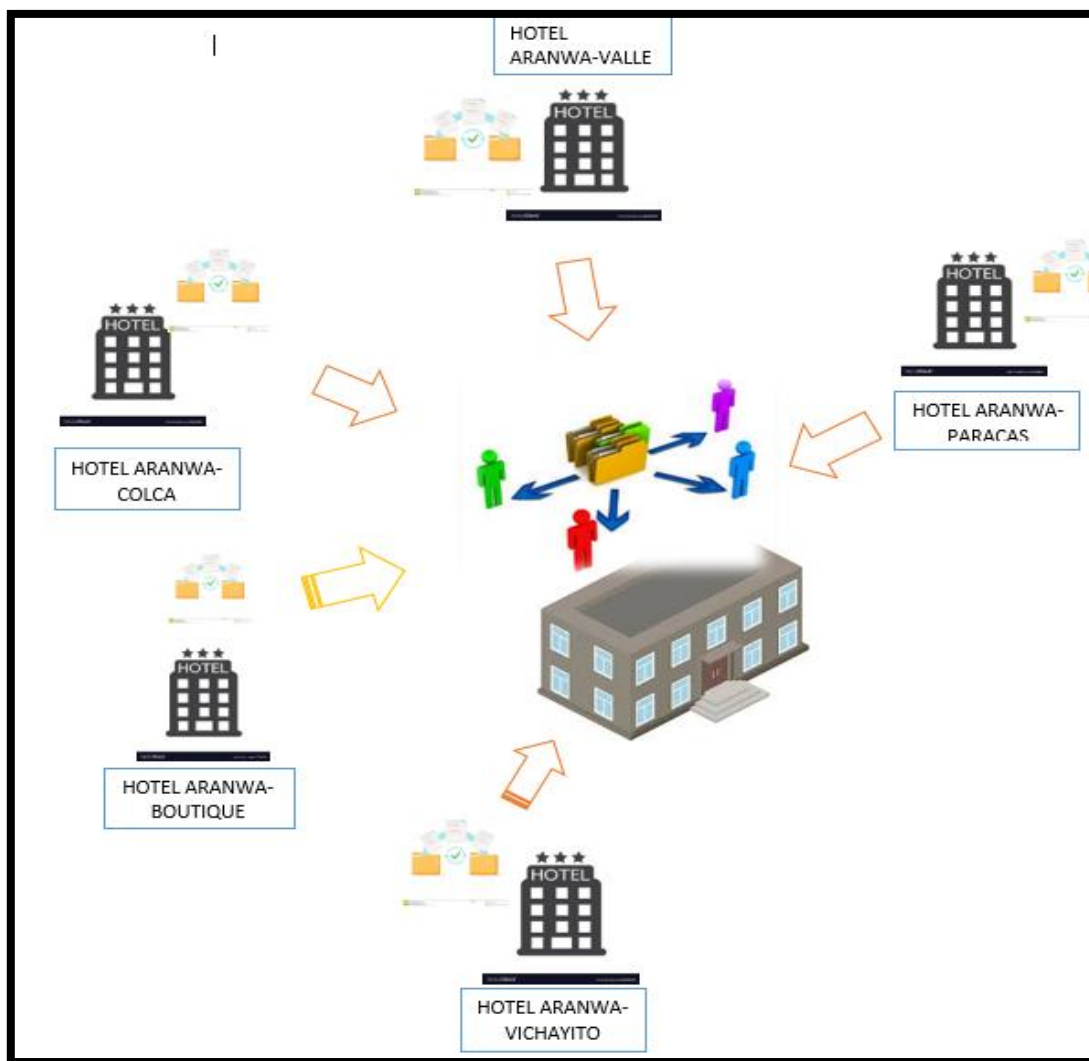


Figura 35. Representación del flujo de operaciones.

Lo que se propone para inicio del próximo periodo es independizar los procesos para cada sede aplicando lo normado por la NIC 27. Cuando una matriz o empresa controladora modifica la estructura de su grupo obtiene control, los activos y pasivos serán los mismos ante o después de la reorganización. Contablemente las nuevas matrices registraran en los libros el costo valor de su proporción en las partidas patrimoniales presentadas en los estados financieros separados por la matriz original.


				
PERUVIAN TOURS AGENCY S.A.C. ESTADO DE RESULTADOS POR FUNCION <i>(En soles)</i>				
		2017	2016	2015
Ventas Netas	S/.	32.199.352	32.076.747	14.435.271
Costo de Venta		(19.319.252)	(21.037.882)	(4.344.085)
Utilidad Bruta		12.880.100	11.038.865	10.091.185
Gastos Operacionales				
Gastos Administrativos		(8.140.026)	(7.982.910)	(5.106.440)
Gastos de Venta		(1.909.052)	(2.045.990)	(3.924.122)
Utilidad Operativa		2.831.022	1.009.965	1.060.623
Otros Ingresos (gastos)				
Otros Ingresos Operacionales			0	0
Ingresos Financieros		250.785	3.350	532
Gastos Financieros		(1.018.212)	(2.507.884)	(916.279)
Otros Gastos e Ingresos			251.909	36.591
Diferencia de Cambio				(65.782)
Resultados antes de Partidas Extraordinarias,				
Participaciones y del		2.063.595	(1.242.660)	115.685
Impuesto a la Renta				
Ingresos Extraordinarios			0	0
Gastos Extraordinarios			0	0
Utilidad Antes de		2.063.595	(1.242.660)	115.685
Participaciones e				
Impuesto a la Renta				
Participaciones			0	0
Impuesto a la Renta			0	0
Utilidad (Pérdida) Neta del Ejercicio		2.063.595	(1.242.660)	115.685

Figura 36. Estado de resultados de los tres últimos periodos.



PERUVIAN TOURS AGENCY S.A.C.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE LOS PERIODOS 2015-2016 Y 2017
EXPRESADO EN SOLES

ACTIVO CORRIENTE				PASIVO CORRIENTE			
	2017	2016	2015		2017	2016	2015
BANCOS CTA CTE	3.043.727	1.898.951	224.738	SOBREGIRO BANCOS	0	0	83.355
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	3.034.412	1.485.531	1.422.587	TRIBUTOS POR PAGAR	0	490.068	583.194
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES RELACIONADAS	332.448	64.565	8.064	REMUNERAC Y PARTICIPACIONES POR PAGAR	0	599.773	919.575
CTAS POR COBRAR A ACCIONISTAS Y PERSONAL		29.147	33.276	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	2.270.163	1.064.191	1.160.743
OTRAS CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	944.232	4.164.723	127.866	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES RELACIONADAS	206.707	370.483	0
OTRAS CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS RELACIONADAS		243.114	234.801	OTRAS CTAS POR PAGAR COMERCIALES	4.816.878	1.374.495	594.315
EXISTENCIAS	1.994.980	1.922.994	1.547.012	OTRAS CTAS POR PAGAR COMERCIALES RELACIONADAS	0	0	146.016
GASTOS ANTICIPADOS		74.595	247.465	BENEFICIOS SOCIALES	0	0	0
OTROS ACTIVOS (IMPTO.3RA CATEG., IGV)	1.008.202		22.223.736	PROVISIONES DIVERSAS	0	746.414	0
				OBLIGACIONES FINANCIERAS	0	0	6.028.684
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	10.358.001	9.883.620	26.069.544,71	TOTAL PASIVO CORRIENTE	7.293.748	4.645.424	9.515.883
ACTIVO NO CORRIENTE				PASIVO NO CORRIENTE			
INVERSIONES EN VALORES	5.016.916	0	5.016.916	OBLIGACIONES FINANCIERAS	5.960.033	9.703.633	10.018.100
ACTIVOS ADQUIRIDOS ARRENDAMIENTO FINANCIERO	2.941.782	2.941.782	3.039.514	PASIVO DIFERIDO	3.294.382	650.473	163.386
INTANGIBLES	62.118	3.087.214	1.025.790	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	9.254.415	10.354.106	10.181.486
OTROS ACTIVOS	18.579.001	20.123.067	447.247		16.548.163	14.999.530	
INMUEBLES MAQUINARIAS Y EQUIPOS	144.374.082	142.359.696	141.118.587	PATRIMONIO			
DEPREC. Y AMORT. ACUMULADA	(22.728.576)	(28.889.108)	(21.136.838)	CAPITAL	115.906.799	115.906.799	115.906.799
				CAPITAL ADICIONAL	44.046.595	44.114.754	44.114.754
				RESULTADO ACUMULADO	(17.898.233)	(24.272.152)	(24.253.848)
				RESULTADO DEL EJERCICIO		(1.242.660)	115.685
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	148.245.323	139.622.651	129.511.215	TOTAL PATRIMONIO	142.055.161	134.506.741	135.883.390
TOTAL ACTIVO	158.603.324	149.506.271	155.580.759	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	158.603.324	149.506.271	155.580.759

Figura 37. Estados de situación financiera tres últimos periodos

Indicadores

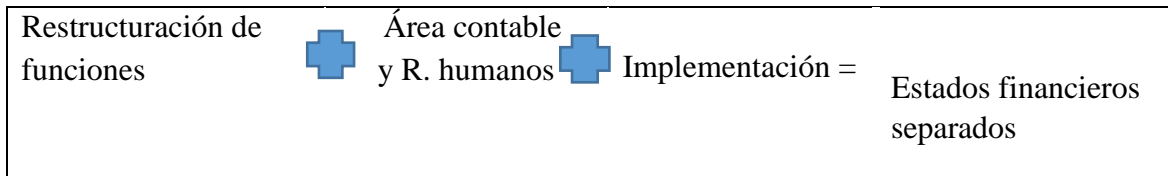


Figura 38. Indicador de propuesta 3

Solución administrativa

Tabla 26.

Cronograma (Diagrama de Gantt)

Objetivo	Actividad	Responsable	Cronograma
Reestructuración de funciones	Elaboración de los instructivos.	Asesora	26/11/2018 al 05/12/2018
	Programa de inducción al personal.	Asesora con área de contabilidad	15/01/2019 al 02/02/2019
	Ejecución e implementación del programa.	Asesora, área de contabilidad y áreas involucradas.	04/02/2019 al 28/02/2019
	Asesoramiento y retroalimentación: Pulir puntos y absolver preguntas de los usuarios		01/03/2019 al 04/03/2018

PROYECCION ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS
(Expresado en Soles)

ACUMULADO	LIMA	VICHAYITO	YARAVILCA	BOUTIQUE	COLCA	PARACAS															
OCUPABILIDAD																					
Total Habitaciones Disponibles	0	420	420	1.380	1.380	516	516	492	492	1.380											
Total Noches Disponibles	0	12.775	12.810	41.975	42.090	15.695	15.738	14.965	15.006	41.975											
Total Noches vendidas	0	6.181	5.365	16.347	17.679	9.363	8.402	3.330	3.800	11.374											
% OCUPABILIDAD		48,38%	41,88%	38,94%	42,00%	59,66%	53,93%	22,25%	25,32%	27,10%											
PROM. TARIFA SOLES		351,52	383,05	380,45	391,79	484,59	317,99	357,43	325,46	362,26											
PROM. TARIFA DOLARES		113,58	119,26	123,01	115,84	155,22	151,15	113,18	97,42	177,20											
Ingresos:																					
1.1 Hospedaje	0	0	0	0%	2.172.763	2.055.037	-117.726	-5%	6.225.772	6.926.390	700.618	11%	4.537.258	4.294.888	-242.370	-5%	1.190.232	1.251.936	61.704	5%	6.395.152
1.2 Restaurant	0	0	0	0%	966.448	893.061	-73.387	-8%	2.387.532	2.934.961	547.429	23%	646.389	760.677	114.288	18%	422.817	595.978	173.161	41%	1.739.678
1.3 Bar	0	0	0	0%	305.231	226.604	-78.626	-26%	630.671	461.502	-169.169	-27%	124.393	100.622	-23.771	-19%	104.670	133.932	29.263	28%	688.467
1.4 Spa	0	0	0	0%	65.548	63.586	-1.962	-3%	517.842	641.156	123.314	24%	113	41	-72	-64%	89.629	97.801	8.172	9%	157.890
1.5 Tienda	0	0	0	0%	10.180	88	-10.093	-99%	9.386	0	-9.386	-100%	1.961	278	-1.683	-86%	623	0	-623	-100%	2.632
1.6 Traslado	0	0	0	0%	109	1.985	1.875	1715%	52.237	95.361	43.124	83%	2.599	8.369	5.770	225%	12.363	16.644	4.281	35%	0
1.7 Actividades	0	0	0	0%	603	5.635	5.032	834%	85.734	125.729	39.995	47%	0	215	215	0%	710	1.296	587	83%	3.837
1.8 Alquileres Eventos	0	0	0	0%	29.542	18.696	-10.846	-37%	86.754	155.134	68.380	79%	3.003	4.385	1.381	46%	2.004	14.290	12.286	613%	258.433
1.9 Lavanderia	0	0	0	0%	2.246	1.500	-745	-33%	19.361	27.704	8.343	43%	33.508	30.235	-3.273	-10%	3.516	2.457	-1.059	-30%	5.062
2.0 Otros Ingresos Diversos	0	28.685	28.685	0%	40.020	54.037	14.017	35%	24.025	87.810	63.785	265%	63.725	87.602	23.877	37%	36.285	73.157	36.872	102%	77.625
Total Ingresos	0	28.685	28.685	0%	3.592.690	3.320.229	-272.461	-8%	10.039.315	11.455.747	1.416.432	14%	5.412.950	5.287.313	-125.637	-2%	1.862.849	2.187.492	324.643	17%	9.328.777
Costo de Venta																					
2.1 Hospedaje	0	0	0	0%	23.438	23.218	-220	-1%	68.245	90.440	22.195	33%	49.375	40.944	-8.431	-17%	26.824	22.358	-4.466	-17%	97.713
2.2 Restaurant	0	0	0	0%	407.250	314.939	-92.311	-23%	569.841	796.838	226.997	40%	334.689	289.096	-45.593	-14%	117.283	146.694	29.411	25%	742.606
2.3 Bar	0	0	0	0%	41.194	43.747	2.552	6%	101.914	158.740	56.826	56%	57.927	28.560	-29.367	-51%	18.201	24.639	6.437	35%	70.938
2.4 Spa	0	0	0	0%	3.045	1.959	-1.086	-36%	36.239	41.085	4.846	13%	0	0	0	0%	11.089	9.400	-1.689	-15%	7.088
2.5 Tienda	0	0	0	0%	1.272	3.284	2.012	158%	3.388	0	-3.388	-100%	839	1.439	599	71%	2.106	589	-1.517	-72%	5.183
Total	0	0	0	0%	476.200	387.147	-89.053	-19%	779.626	1.087.103	307.477	39%	442.830	360.038	-82.793	-19%	175.503	203.680	28.177	16%	922.982
Costos Operativos sin Cvta																					
2.1 Hospedaje	0	0	0	0%	411.202	503.336	92.133	22%	1.181.790	1.321.785	139.995	12%	667.317	610.502	-56.815	-9%	348.936	379.185	30.249	9%	1.443.475
2.2 Restaurant	0	0	0	0%	218.144	291.556	73.412	34%	773.319	791.044	17.726	2%	302.583	293.602	-8.981	-3%	194.360	220.580	26.220	13%	662.624
2.3 Bar	0	0	0	0%	41.867	36.903	-4.964	-12%	55.811	69.044	13.233	24%	45.334	22.297	-23.037	-51%	553	9.046	8.493	1536%	156.765
2.4 Spa	0	0	0	0%	30.840	42.095	11.255	36%	216.416	267.717	51.301	24%	1.329	0	-1.329	-100%	33.467	42.579	9.112	27%	80.459
2.5 Tienda	0	0	0	0%	0	0	0	0%	3.564	0	-3.564	-100%	594	0	-594	-100%	0	0	0	0%	0
2.6 Traslado	0	0	0	0%	2.362	2.825	463	20%	69.734	102.741	33.007	47%	15.497	14.830	-667	-4%	22.366	27.419	5.052	23%	36.725
2.7 Actividades	0	0	0	0%	3.058	36.349	33.291	1089%	53.356	102.357	49.001	92%	2.628	1.534	-1.094	-42%	8.661	9.843	1.182	14%	49.628
2.8 Alquiler	0	0	0	0%	0	0	0	0%	644	0	-644	-100%	943	0	-943	-100%	0	0	0	0%	1.050
2.9 Lavanderia	0	0	0	0%	0	0	0	0%	19.109	0	-19.109	-100%	12.672	0	-12.672	-100%	20	0	-20	-100%	53.515
3.0 Otros Costos	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0
Total Costos por Departamentos	0	0	0	0%	707.472	913.063	205.591	29%	2.373.743	2.654.687	280.945	12%	1.048.906	942.765	-106.141	-10%	608.363	688.642	80.279	13%	2.484.241
Costos Operativos																					
2.1 Hospedaje	0	0	0	0%	434.640	526.554	91.913	21%	1.250.035	1.412.224	162.190	13%	716.691	651.446	-65.246	-9%	375.759	401.542	25.783	7%	1.541.188
2.2 Restaurant	0	0	0	0%	625.394	606.495	-18.899	-3%	1.343.160	1.587.883	244.723	18%	637.272	582.698	-54.574	-9%	311.643	367.274	55.631	18%	1.404.684
2.3 Bar	0	0	0	0%	89.060	80.650	-8.410	-9%	357.924	227.784	-130.140	-37%	109.262	50.856	-58.406	-54%	18.754	33.685	14.931	80%	227.702
2.4 Spa	0	0	0	0%	33.885	44.054	10.169	30%	252.655	308.802	56.147	22%	1.339	0	-1.339	-100%	44.555	51.970	7.415	17%	87.547
2.5 Tienda	0	0	0	0%	1.272	3.284	2.012	158%	6.951	0	-6.951	-100%	1.434	1.439	5	0%	2.106	589	-1.517	-72%	5.183
2.6 Traslado	0	0	0	0%	2.362	2.825	463	20%	69.734	102.741	33.007	47%	15.497	14.830	-667	-4%	22.366	27.419	5.052	23%	36.725
2.7 Actividades	0	0	0	0%	3.058	36.349	33.291	1089%	53.356	102.357	49.001	92%	2.628	1.534	-1.094	-42%	8.661	9.843	1.182	14%	49.628
2.8 Alquiler	0	0	0	0%	0	0	0	0%	644	0	-644	-100%	943	0	-943	-100%	0	0	0	0%	1.050
2.9 Lavanderia	0	0	0	0%	0	0	0	0%	19.109	0	-19.109	-100%	12.672	0	-12.672	-100%	20	0	-20	-100%	53.515
3.0 Otros Costos	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0	0	0	0%	0
Total Costos por Departamentos	0	0	0	0%	1.183.672	1.300.210	116.538	10%	3.153.368	3.741.790	588.421	19%	1.491.737	1.302.803	-188.934	-13%	783.866	892.321	108.456	14%	3.407.223
Utilidad Bruta	0	28.685	28.685	0%	2.409.018	2.020.019	-388.999	-16%	6.885.946	7.713.957	828.011	12%	3.921.214	3.984.510	63.296	2%	1.078.983	1.295.171	216.187	20%	5.921.554
Gastos de Gestion																					
3.1 Gastos Generales y Administraci	2.184.150	2.715.349	531.199	24%	269.284	348.266	78.982	29%	621.454	722.887	101.433	16%	322.909	376.824	53.916	17%	282.514	353.448	70.934	25%	833.763
3.2 Gastos Comerciales	1.176.800	1.093.782	-83.018	-7%	10.873	22.878	12.006	110%	49.009	45.926	-3.083	-6%	89.777	87.053	-2.724	-3%	38.844	39.793	948	2%	20.121
3.3 Gastos de Marketing	199.712	205.910	6.198	3%	72.498	80.002	7.504	10%	136.575	144.303	7.728	6%	68.273	73.989	5.717	8%	39.867	42.721	2.854	7%	116.251
3.4 Gastos de Mantenimiento	186.702	122.155	-64.546	-35%	217.009	245.231	28.223	13%	902.804	950.269	47.464	5%	317.312	396.107	78.795	25%	185.228	232.859	47.631	26%	723.250
3.5 Servicios Públicos	176.752	274.097	97.304	55%	187.982	246.091	58.109	31%	939.089	1.090.956	151.007	16%	355.569	373.048	17.479	5%	214.548	224.778	10.230	5%	707.167
3.5.1 Electricidad	7.954	13.106	5.152	65%	96.106	100.988	4.792	5%	297.912	320.294	22.382	8%	123.646	116.104	-7.542	-6%	66.698	76.031	9.333	14%	342.964
3.5.2 Gas	0	0	0	0%	10.286	12.527	2.242	22%	442.674	599.672	156.998	35%	58.366								

Flujo de caja proyectado.

Tabla 27.

Flujo de caja ejecutado periodo 2017.

PERUVIAN TOURS AGENCY SAC	
Detalles	Acumulado
SALDO INICIAL	1.193.999
INGRESOS	
INGRESOS OPERACIONALES	38.119.408
Contado	25.196.789
Crédito	12.969.488
OTROS INGRESOS	4.508.130
AFILIADAS	3.437.866
Clínica Primavera	110.000
Clínica San Pablo	3.327.866
OTROS	1.070.264
EGRESOS	
Honorarios Médicos	0
Proveedores	15.327.052
Cheques Girados y no cobrados	170.802
Logística/Operativo	11.754.057
Mantenimiento	498.219
Marketing / Comercial	1.412.067
Administración	1.400.877
Honorarios 4ta Categoría	91.029
Servicios Públicos	2.177.772
Agua	93.229
Luz	1.100.064
Teléfono	643.470
Internet	202.820
Cable	138.189
Impuestos	3.452.202
Arbitrios / Impto. Predial	870.880
SUNAT IGV / Renta	95.689
SUNAT 4TA Y 5TA	249.159
ITF	2.103
Gobierno Regional de Ica	346.804
Otros impuestos / Multas	1.887.568
RRHH	12.067.298
Planilla de Haberes	5.679.734
Puntos Hoteleros	3.385.828
Propinas	116.167
AFP'S	693.633
LBS	694.890
CTS	538.349
Gratificación	958.698

Gastos Diversos	475.265
Entregas a Rendir	167.152
Caja Chica	260.043
Otros/TC. Dr. Álvarez	48.070
Gastos Financieros	50.733
Portes + Comisiones	50.733
Afiliadas	922.896
Clínica Jesus del Norte	83.900
Clínica San Gabriel	503
Clínica San Pablo	28.526
Escuela Superior de Salud	660
Inmobiliaria Magnopata	4.248
Operaciones y Proyectos Integrales	805.060
Inversiones	900.640
Obras/Retenciones	900.640
FLUJO DE CAJA OPERATIVO	7.253.679
SALDO DE CAJA OPERATIVO	8.447.678
Financiamiento	-5.028.048
Abonos Prestamos Vinculadas	-110.000
Amortización Préstamo Bancos	-4.330.052
Amortización de Leasing	-587.996
SALDO DE CAJA NETO DE FINANCIAMIENTO	3.419.630
SALDO DE CAJA NETO DE DIVIDENDOS	3.419.630
Inversión de excedentes de liquidez	-1.095.074
	0
Inversión de excedentes de liquidez	719.171
SALDO DE CAJA FINAL	3.043.727
SALDO EN BANCOS	3.043.727

Flujo de caja proyectado.

Flujo de caja en un plazo de cinco años considerando tres escenarios.

Tabla 28.

Escenario optimista.

DATOS IMPORTANTES	PORCENTAJE
Promedio de ingresos 2016- 2017 S/. 32.138.049,50	
Ingresos operacionales	50%
Otros ingresos	30%
pago a proveedores	20%
Otros ingresos financieros	6%

Tabla 29.

Estado de flujo de caja proyectado durante 5 periodo escenario optimista.

FLUJO DE CAJA PROYECTADO. PERUVIAN TOURS AGENCY SAC						
DETALLE	0	2019	2020	2021	2022	2023
SALDO INICIAL	1.193.999	3.043.727	19.508.355	59.453.910	137.387.786	275.250.439
INGRESOS	42.627.538					
INGRESOS OPERACIONALES	38.119.408	63.941.307	95.911.961	143.867.941	215.801.911	323.702.867
AFILIADAS	3.437.866	5.860.570	5.860.570	7.618.740	9.904.363	12.875.671
EGRESOS	35.373.859	42.448.631	50.938.358	61.126.029	73.351.235	88.021.482
Proveedores	15.327.052	18.392.462	22.070.955	26.485.145	31.782.174	38.138.609
Servicios Públicos	2.177.772	2.613.326	3.135.991	3.763.190	4.515.828	5.418.993
Impuestos	3.452.202	4.142.643	4.971.172	5.965.406	7.158.487	8.590.184
RRHH	12.067.298	14.480.758	17.376.910	20.852.292	25.022.750	30.027.300
Gastos Diversos	475.265	570.318	684.382	821.258	985.510	1.182.612
Gastos Financieros	50.733	60.880	73.056	87.667	105.200	126.241
Afiliadas	922.896	1.107.476	1.328.971	1.594.765	1.913.718	2.296.462
Inversiones	900.640	1.080.768	1.296.922	1.556.306	1.867.568	2.241.081
FLUJO DE CAJA OPERATIVO	7.253.679	21.492.676	44.973.603	82.741.912	142.450.676	235.681.385
SALDO DE CAJA OPERATIVO	8.447.678	24.536.403	64.481.958	142.195.822	279.838.462	510.931.824
Financiamiento	-5.028.048	-5.028.048	-5.028.048	-4.808.036	-4.588.023	-4.588.023
SALDO DE CAJA NETO DE FINANCIAMIENTO	3.419.630	19.508.355	59.453.910	137.387.786	275.250.439	506.343.800
SALDO DE CAJA NETO DE DIVIDENDOS	3.419.630	19.508.355	59.453.910	137.387.786	275.250.439	506.343.800
SALDO DE CAJA FINAL	3.043.727	19.508.355	59.453.910	137.387.786	275.250.439	506.343.800

Escenario regular.

Tabla 30.

Escenario regular.

DATOS IMPORTANTES	PORCENTAJE
Promedio de ingresos 2016- 2017 S/. 32.138.049,50	
Ingresos operacionales	25%
Otros ingresos	15%
pago a proveedores	10%
Otros ingresos financieros	3%

Tabla 31.

Estado de flujo de caja proyectado durante 5 periodo escenario regular.

FLUJO DE CAJA PROYECTADO PERUVIAN TOURS AGENCY SAC						
DETALLE	0	2019	2020	2021	2022	2023
	Importe					
SALDO INICIAL	1.193.999	3.043.727	10.707.240	26.984.975	54.774.865	97.473.784
INGRESOS	42.627.538	51.602.806	64.108.153	79.680.533	99.077.810	123.245.977
INGRESOS						
OPERACIONALES	38.119.408	47.649.260	59.561.574	74.451.968	93.064.960	116.331.200
AFILIADAS	3.437.866	3.953.546	4.546.578	5.228.565	6.012.850	6.914.777
EGRESOS	35.373.859	38.911.245	42.802.370	47.082.607	51.790.868	56.969.954
Proveedores	15.327.052	16.859.757	18.545.733	20.400.306	22.440.336	24.684.370
Servicios Públicos	2.177.772	2.395.549	2.635.104	2.898.614	3.188.476	3.507.323
Impuestos	3.452.202	3.797.423	4.177.165	4.594.881	5.054.370	5.559.807
RRHH	12.067.298	13.274.028	14.601.431	16.061.574	17.667.732	19.434.505
Gastos Diversos	475.265	522.792	575.071	632.578	695.836	765.419
Gastos Financieros	50.733	55.807	61.387	67.526	74.279	81.706
Afiliadas	922.896	1.015.186	1.116.705	1.228.375	1.351.213	1.486.334
Inversiones	900.640	990.704	1.089.775	1.198.752	1.318.627	1.450.490
FLUJO DE CAJA						
OPERATIVO	7.253.679	12.691.560	21.305.783	32.597.926	47.286.942	66.276.023
SALDO DE CAJA						
OPERATIVO	8.447.678	15.735.287	32.013.022	59.582.901	102.061.807	163.749.807
Financiamiento	-5.028.048	-5.028.048	-5.028.048	-4.808.036	-4.588.023	-4.588.023
SALDO DE CAJA NETO						
DE FINANCIAMIENTO	3.419.630	10.707.240	26.984.975	54.774.865	97.473.784	159.161.783
SALDO DE CAJA NETO						
DE DIVIDENDOS	3.419.630	10.707.240	26.984.975	54.774.865	97.473.784	159.161.783
Inversión de excedentes de liquidez	-1.095.074	0	0	0	0	0
Recuperación de inversión de excesos de liquidez	719.171	0	0	0	0	0
SALDO DE CAJA FINAL	3.043.727	10.707.240	26.984.975	54.774.865	97.473.784	159.161.783
SALDO EN BANCOS	3.043.727	10.707.240	26.984.975	54.774.865	97.473.784	159.161.783

Escenario pesimista

Tabla 32.

Escenario pesimista

DATOS IMPORTANTES	PORCENTAJE
Promedio de ingresos 2016- 2017	S/. 32.138.049,50
Ingresos operacionales	-50%
Otros ingresos	-30%
pago a proveedores	-20%
Otros ingresos financieros	-6%

Tabla 33

Estado de flujo de caja proyectado durante 5 periodo escenario pesimista

FLUJO DE CAJA PROYECTADO PERUVIAN TOURS AGENCY SAC							
Descripción	Importe	0	2019	2020	2021	2022	2023
SALDO INICIAL	1.193.999	3.043.727	-8.817.198	-26.318.569	-45.181.133	-63.608.635	-81.113.983
INGRESOS	42.627.538	21.466.210	11.214.406	5.944.114	3.207.895	1.769.034	1.000.077
INGRESOS							
OPERACIONALES	38.119.408	19.059.704	9.529.852	4.764.926	2.382.463	1.191.231	595.616
AFILIADAS	3.437.866	2.406.506	1.684.555	1.179.188	825.432	577.802	404.462
EGRESOS	35.373.859	28.299.088	23.687.729	19.998.643	17.047.374	14.686.358	12.797.546
Proveedores	15.327.052	12.261.641	9.809.313	7.847.450	6.277.960	5.022.368	4.017.895
Servicios Públicos	2.177.772	1.742.217	1.742.217	1.742.217	1.742.217	1.742.217	1.742.217
Impuestos	3.452.202	2.761.762	2.761.762	2.761.762	2.761.762	2.761.762	2.761.762
RRHH	12.067.298	9.653.839	7.723.071	6.178.457	4.942.765	3.954.212	3.163.370
Gastos Diversos	475.265	380.212	304.170	243.336	194.669	155.735	124.588
Gastos Financieros	50.733	40.587	32.469	25.975	20.780	16.624	13.299
Afilias	922.896	738.317	738.317	738.317	738.317	738.317	738.317
Inversiones	900.640	720.512	576.410	461.128	368.902	295.122	236.097
FLUJO DE CAJA OPERATIVO	7.253.679	-6.832.877	-12.473.323	-14.054.529	-13.839.479	-12.917.324	-11.797.469
SALDO DE CAJA OPERATIVO	8.447.678	-3.789.150	-21.290.521	-40.373.097	-59.020.612	-76.525.960	-92.911.451
Financiamiento	-5.028.048	-5.028.048	-5.028.048	-4.808.036	-4.588.023	-4.588.023	-4.588.023
SALDO DE CAJA NETO DE FINANCIAMIENTO	3.419.630	-8.817.198	-26.318.569	-45.181.133	-63.608.635	-81.113.983	-97.499.475
SALDO DE CAJA NETO DE DIVIDENDOS	3.419.630	-8.817.198	-26.318.569	-45.181.133	-63.608.635	-81.113.983	-97.499.475
Inversión de excedentes de liquidez	-1.095.074	0	0	0	0	0	0
Recuperación de invers	719.171					0	0
SALDO DE CAJA FINAL	3.043.727	-8.817.198	-26.318.569	-45.181.133	-63.608.635	-81.113.983	-97.499.475
SALDO EN BANCOS	3.043.727	-8.817.198	-26.318.569	-45.181.133	-63.608.635	-81.113.983	-97.499.475

Viabilidad económica

Tabla 34.

Viabilidad de la propuesta en los tres escenarios del flujo de caja proyectado.

	OPTIMO	REGULAR	PESIMISTA
VAN	S/. 848,511.94	S/.901,101.72	S/. 745,445.13

6.8 Consideraciones finales de la propuesta

Una de las virtudes o fortalezas de la propuesta denominada: Sistema de remuneraciones para mejorar la gestión contable; es que esta no derivará desembolsos significativos en la organización debido a que no se contratará a personal extra ni adquisición de un software contable u otro activo la aplicación de esta no depende de alguna obligación por pagar; aunque se cree que estas variables forman parte de la problemática, y se evidencia en los resultados obtenidos producto de la aplicación de los instrumentos, sin embargo no son factores determinantes de las necesidades que se evidencian dentro de la gestión contable de la empresa hotelera. A continuación, se representa por medio de un análisis FODA la situación de la propuesta en la organización.



Figura 40. Cuadro de análisis FODA de la propuesta

CAPTULO VII

DISCUSION

La tesis titulada: Diseño e implementación de un sistema de instrumentos para la mejora de la gestión contable aplicada a las remuneraciones por pagar en una empresa hotelera 2018 ha sido terminada satisfactoriamente tanto a nivel de los procesos de investigación como el diseño de la propuesta esta última permitirá a la empresa Peruvian tours agency SAC mejorar su gestión contable por medio de establecer, homogenizar y normar la adecuada ejecución de los procesos de la gestión contable para ello se propone una directiva de políticas contables que permitan mejorar el proceso de registro y reconocimiento de cuenta 41, un cronograma de control, el cual es de suma importancia para establecer tiempo, esta a su vez permite que se pueda desarrollar otro instrumento para medir los tiempos de cada y asimismo efectuar un análisis y saneamiento de la cuenta con la finalidad que los resultados mostrados en los estados financieros sean reales, oportunos y útiles para la toma de decisiones de los diferentes usuarios internos y externos. Si bien esta técnica se empleó específicamente a la cuenta de remuneraciones, cuenta 41, el sistema propuesto puede ser empleado para todas las cuentas contables que se emplean en la empresa.

Es muy importante que los colaboradores de todas las áreas de la empresa estén dispuestos y deseosos de participar con los cambios internos que se darán ya que por las necesidades que tiene la gestión contable el 90% de la implementación está en manos de los trabajadores de los diferentes niveles de la estructura organizacional.

Para llegar a desarrollar esta propuesta primero se inició la investigación implantando bases teóricas similares y trabajos de investigación llevados por a la problemática contenida en la empresa encontrando similitudes en lo antes mencionado con la tesis de Ureta (2017) donde la autora indica que la empresa investigada tuvo una escasa gestión contable y que

hay desconocimientos de procesos por parte de las áreas administrativa y contable ,además de ello evidencia al software contable como unos de los problemas producto de ello nace la problemática ,indica. Para contrarrestar la problemática que se suscita en la entidad el autor plantea como propuesta implementar un programa contable esperando con ello tener una buena gestión contable ; cuando se analizó en la metodología y el trabajo de campo específicamente en la aplicación de sus instrumentos estos arrojan resultados no del todo convincentes en relación al problema de la investigación ya que más del 80% indica que el sistema contable empleado tiene nivel regular ,la gestión contable arrojó un nivel de aceptación del más del 50% de los encuestados y un 34% indicaron que eran eficientes, con relación al software obtuvo un nivel de aceptación de más del 93%,sin embargo se optó por proponer la implementación de un software contable para solucionar las mencionadas deficiencias.

Dados los resultados se cree que no hubo un factor determinante ,más que solo la opinión y criterio de la investigada; todo lo contrario con esta tesis vigente puesto que al aplicar los instrumentos se realizan hallazgos, estados financieros donde no contienen la partida de remuneraciones, índices financieros ,entrevistas al personal y detalle de los movimientos de la cuenta 41 en el sistema contable vigente donde se muestra la no depuración de las provisiones; el software contable juega un papel principal en peruvian ya que el 100% de los entrevistados le puso puntaje muy bajo ,de una escala del uno al cinco, casi todo optaron por el uno; esta variable no es preponderante puesto que la problemática se base en la gestión contable y análisis de las cuentas contables en esta investigación resulta

obvio que no podemos enfocarnos en un solo proceso sino de todo lo que abarca la gestión contable ,de manera global.

Otro autor que dirigió su trabajo de investigación a la gestión contable es la tesis de Cotera (2016) esta investigadora también planteo como propuesta un software contable puesto que uno de los factores determinantes fue la adopción de dos sistemas contables en la empresa investigada y que empleaba en sus actividades diarias lo cual trajo como consecuencia conlleva al desorden y el no tener la contabilidad al día para tomar decisiones ya que no se lograba congruencia con las cuentas contable según el autor el sistema Concar SQL permitirá mejorar los procesos y se pueda confiar en la información que se emite de este software.deacuerdo a los señalado anteriormente por Cotera no estamos de acuerdo ya que según lo descrito por este autor en sus tesis no solo se suscitaban problemas por la utilización de los dos sistemas sino que también habían fugas de información tanto contable como documentaria, las facturas no llegaban al área contable para estas ser registradas sino que eran enviadas directamente a tesorería ,al no ser identificadas en el área contable y validadas estas quedaban en el aire y no eran incluidas en el pago de impuestos ,por no estar registradas en el sistema y registro de compras, con todo esto se puede predecir que hay problemas de comunicación entre áreas además un gravísimo caso de omisión y control por parte del área contable ,por ser la encargada de velar por la validez de la información y el control. Sería factible además de que se proponga la utilización de un solo software y la adopción del CONCAR SQL la implementación de políticas y procesos contables, donde estas herramientas deberán de elaborarse y hacer extensiva su utilización públicamente y con la importancia que merece por estar la empresa afrontando una grave crisis en la gestión.

En la investigación realizado por Córdova (2017) muestra que en las empresas industriales se enfoca mas en las gestiones tanto administrativa como contable se presume estos debido a que por ser un conjunto de procesos desde la materia prima hasta el producto final se requiere una serie de pasos estos son añadidos a la cadena de valor y conjuntamente con las coordinaciones tanto de jefes como subordinados se logra el productos final el cual debe darse en condiciones y tiempos adecuados; el autor refiere también la importancia en la gestión financiera para incrementar la rentabilidad en una compañía del sector industrial en lo que se coincide ya que una acertada gestión financiera permitirá controlar los índices altos de deudas así como liquidez en consecuencia traerá rentabilidad y no solo a empresas industriales sino a toda compañía de cualquier sector.

Se cree que para que una empresa logre rentabilidad en el mercado es importante que esta cuente con un adecuado y bien elaborado, control interno; el investigador Palma (2017) también lo creyó así es por ello que se enfocó en investigar este índice en la municipalidad de su localidad, sin embargo se pudo apreciar que en dicha entidad la gestión contable es deficiente y que muchos de los trabajadores desconocen del tema además ellos comentaron durante la entrevista que se les realizo, que las cuentas de la municipalidad no se analizan las cuentas sin embargo el entrevistador no elaboro preguntas como :cuales son las cuentas contables utilizadas recurrentemente? o mencione las cuentas contables que conforman el gasto; en la entrevista mucho de ellos indicaban que el control interno es importante y otro grupo desconocía del tema por lo que el autor debió realizar una entrevista mas personal a cada funcionario con esto hubiese despejado dudas sobre el conocimiento de las cuentas contables y el control interno, sí se quiere controlar los gastos así como el manejo de las

cuentas se debe de establecer procedimientos y políticas como ya se ha mencionado este indicador es importante y es valioso que este prevalezca en cada entidad.

En la investigación realizada por León y Sosa (2013) se habla justamente de las herramientas que conforman al control interno: manuales; generalmente una profesional contable cree que en toda organización debe necesariamente contar con manuales sin embargo en la práctica la realidad es otra un ejemplo claro es la empresa objeto de estudio de la presente investigación y otra ubicada en la Ciudad de Guayaquil, Ecuador. al igual que muchas de las entidades los colaboradores creen que es indispensable el uso de manuales sobre todo para detectar los lineamientos de sus funciones y en la mayoría de casos los trabajadores desarrollan sus actividades en base a indicaciones de sus jefes ;todo esto conlleva a la necesidad de creer que se necesita normar, así como las normas contables , el uso obligatorio de estas herramientas con la finalidad de que las empresas puedan prevalecer en el mercado por mucho tiempo.

En cada manual se ven reflejados uno o varios procesos, en este caso, contables Alarcón (2014) se refiere a estos como indispensables para tener una interpretación y operatividad de la empresa, en lo que se está acuerdo, ya que estos permiten tener en la organización y eficiente control interno así se podrá cumplir con los objetivos y elaborar los informes necesarios para la alta gerencia y esta a su vez visualizara las mejores alternativa y oportunidades para ser rentable a la empresa y asegurando una larga vida en el mercado. Coincidimos en tener documentos fuentes estos deberán ser debidamente certificados, así como tener un sistema de información adecuado a cada realizada empresarial y rubro.

Otro autor que mencionada la importancia del control interno es Obispo (2013) este investigador se centro en analizar el control interno de todas las empresas comerciales del país en un año determinado, se coincide con el grado de importancia que se le da al control interno en las empresas y la disminución de errores y riesgos que se tiene al optar por el uso de esta herramienta ;se cree que no solo en el sector industrial se debe de dar importancia al control interno si no en todo lo demás por lo que se concluye que debe de normarse el uso del control interno en las organizaciones debe haber un incentivo por parte del estado para hacer de las empresas más competitivas esto beneficiario a todos estado,empresarios,familias,etc.

El trabajo de investigación realizada por Choy (2016) nos resulta interesante y es un referente a lo que se quiere lograr en la empresa investigada. Choy comenta que es necesario que la doctrina contable se actualice o se refresque tomando como consideración la actualidad que se vive en cada organización. Se cree que es necesario se actualice y que se enfoque en diversos escenarios por ejemplo en peruvian la propuesta se amoldo de acuerdo a las necesidades tales como el registro en sedes, análisis de cuentas, cronograma de control por hotel, etc.

Si las políticas de saneamiento no están del todo compatibles con las actividades que se realiza a diario se debe de informar a los involucrados para el procesamiento de la observación y de ser necesario se efectuara retroalimentación de las operaciones a fin de efectuar una adecuada gestión contable y financiera.

CAPÍTULO VIII

CONCLUSIONES Y SUGERENCIAS

8.1 Conclusión

Las conclusiones que se desprenden luego de terminada la investigación son las siguientes:

- Primera: Se concluye que la propuesta de un sistema de remuneraciones para mejorar la gestión contable permitirá enriquecer y ser eficiente la gestión contable aplicándose en primera instancia a la cuenta contable de remuneraciones de la empresa hotelera.
- Segunda: Se concluye que la evaluación contable que se realizó en la empresa trajo consigo una serie de hallazgos como por ejemplo confirmar que solo una persona no puede elaborar las planillas ni provisiones contables de manera individual o aislada con poca comunicación e información de todo el personal que labora en los cinco hoteles al interior del país.
- Tercera: Se concluye que la determinación y análisis de las cuentas contables, de manera específica la cuenta 41 referente a sueldos no ha sido analizada durante el periodo 2017 sin embargo esta cuenta fue declarada con saldo cero en la declaración anual de dicho periodo.

- Cuarta: Se concluye que la conceptualización de los procesos no está clara y bien definida que el personal de la empresa no está llevando de manera óptima sus tiempos consecuencia de ello no hay un oportuno análisis y revisión de las cuentas contables y posteriormente impresión en libros oficiales.
- Quinta: Se determino que los ratios de gestión aplicados a los periodos 2016-2017 expresan una ligera baja a comparación del periodo anterior lo que se concluye que el periodo 2017 la eficacia de la gestión es menor o ineficiente.
- Sexta: Se llegó a la conclusión que poner en marcha la propuesta “de un sistema de remuneraciones “no acarrea desembolsos significativos ya que el principal factor, personal, se encuentra activo en la empresa, solo que este no tiene funciones definidas, orientadas ni políticas vigentes establecidas.
- Séptima: Como resultado de la investigación se determinó que la empresa no está aplicando las NIC y NIIF en sus procesos cotidianos. así como la naturaleza contable contenida en el plan contable general empresarial nos basamos en estas conclusiones puesto que a la fecha no se ha realiza el ajuste en el periodo vigente (NIC 8), las provisiones producto de las remuneraciones no se están llevando de acuerdo a lo establecido en la NIC 19, según la aplicación del instrumento cualitativo.

8.2 Sugerencias

- Primera: Se sugiere realizar un mapeo de tiempos y procesos antes, durante o luego de la implantación del sistema sugerido se evalué los tiempos de cada función contable, así se podrá establecer parámetros más precisos e identificar límites para cada función.
- Segunda: Se sugiere la reorganización de funciones de los asistentes contables, administrativos y de recursos humanos ubicados en cada hotel al interior del país estos deberán de asistir al analista de recursos humanos y mantener estrecha y constante comunicación además de realizar los requerimientos que su área respectiva necesite.
- Tercera: Se sugiere revisar los estados financieros luego de la reclasificación de cuentas ya que los saldos de remuneraciones por pagar cambio significativamente adicionalmente se sugiere la contratación de profesionales auditores para analizar los estados financieros y sus componentes en el periodo 2017.

- Cuarta: Se sugiere reforzar conceptos incluidos en los procesos contables y al realizar las inducciones, que se llevaran a cada en la implementación del sistema, estén presente todas las áreas sin excepción ya que es importante que todas tengan un panorama de los procesos contables que se realizan y de las cuales ellos forman parte.
- Quinta: Se recomienda realizar un análisis a mitad de año y comparar los ratios del año que se implementó el sistema versus el periodo anterior, así se podrá determinar los resultados de la implementación en marcha y se podrá detectar o prever cualquier ocurrencia.
- Sexta: Se recomienda realizar un repaso de todo el proceso que se llevaron a cabo hasta el momento y realizar un flujo de operaciones ejecutado para determinar si hubo desembolsos de la implementación fuera de lo planificado.
- Séptima: Se sugiere evaluar las capacidades del analista de remuneraciones en la sede matriz ya que es vital que esta cuente con disponibilidad y los conocimientos necesarios en el tema de planillas y contabilidad, visión en el campo de recursos humanos y proactividad definida; lo mejor será reclutar a un personal contable especializado en recursos humanos.

CAPÍTULO IX
REFERENCIAS

Barrera, J (1995). *metodología de la investigación holística*. Caracas, Venezuela: fundación Sypal.

Chiavenato (2006). *Introducción a la teoría general de la administración*. Séptima edición. México DF: McGraw-Hill.

Cotera, G. (2017). *Mejoramiento de la gestión contable a través de la integración de los procesos contables en la empresa Hanzo, San Isidro 2016*. (tesis para optar el título profesional de contador público) Perú Universidad Norbert Wiener. Lima, Perú.

Córdova, A. (2017). *Gestión financiera y contable para incrementar la rentabilidad de una empresa industrial Lima 2017*. (tesis para optar el título profesional de contador público) Perú Universidad Norbert Wiener. Lima, Perú.

Choy, E. (2016). *Construcción de la teoría contable a partir del análisis de casos*. Recuperado de: <http://dx.doi.org/10.15381/quipu.v24i45.12468>. Extraído el 24 de septiembre del 2018.

Diario el Economista (2017). Las veinte mejores empresas del mundo en el 2017. Recuperado de: <https://www.economista.com.mx/empresas/Las-20-mejores-empresas-del-mundo-en-el-2017-20170628-0113.html>.

Extraído el 10 de Agosto del 2018.

Gavelan, J (2000) *principios de contabilidad generalmente aceptados vigencia y aplicación*. Recuperado de:

http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtual/publicaciones/quipukamayoc/2000/primer/principios_conta.htm#arriba.

Extraído el 11 de setiembre.

Hernández, R; Fernández, C y Baptista P. (2014). *Metodología de la investigación*. México D.F: McGraw-Hill.

Horngren, C; Harrison, W; Robinson. (1997). *Contabilidad*. México D.F: Prentice-Hall Hispanoamérica, S.A:

Ministerio de economía y finanzas (2016), *versión modificada del plan contable general empresarial*. Recuperado de:

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/documentac/VERSION_MODIFICADA_PCG_EMPRESARIAL.pdf.

Extraído el 19 de Setiembre del 2018.

Ministerio de economía y finanzas (2016), *normas contables de contabilidad oficializadas*.

Recuperado de:

<https://www.mef.gob.pe/es/consejo-normativo-de-contabilidad/nics?id=5255>.

Extraído el 01 de diciembre del 2018.

Ministerio de economía y finanzas (2008), *normas contables de contabilidad oficializadas*.

Recuperado de:

https://www.trabajo.gob.pe/archivos/file/informacion/TRABAJADORES/INF_REG_ISTRO_CONTROL_ASISTENCIA.pdf.

Extraído el 01 de Diciembre del 2018.

Ministerio de economía y finanzas (2008), *normas contables de contabilidad oficializadas*.

Recuperado de:

https://www.trabajo.gob.pe/archivos/file/informacion/TRABAJADORES/INF_REG_ISTRO_CONTROL_ASISTENCIA.pdf.

Extraído el 01 de Diciembre del 2018.

Pérez, J (2015) *la gestión financiera de la empresa*. España: Esic.

Sánchez, O; Tarodo, C (2015). *Gestión contable*. España: Paraninfo.

Vásquez, R; Bongianino, C. (2008) *principios de la teoría contable*. Argentina: aplicación tributaria SA.

Ureta Delso. (2017). *Gestión contable para la toma de decisiones de Marsano Home Center surquillo 2017*. (Tesis para optar el título profesional de Contador público) Perú: Universidad Norbert Wiener. Lima, Perú.

Zevallos, E (2013). *contabilidad general*. Perú: Ediciones Erl

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de la investigación

Tabla 35.

Anexo 1: Matriz de la investigación

Título de la Investigación: Políticas y procedimientos para mejorar la gestión contable, en el control de las remuneraciones de una empresa hotelera		
Planteamiento de la Investigación	Objetivos	Justificación
¿Cómo desarrollar la gestión contable en el control de la cuenta de remuneraciones de una empresa hotelera? ?	Objetivo general	El presente trabajo se aplica el tipo de investigación holística ya que permitirá mediante su estudio cualitativo y cuantitativo determinar la situación de la empresa y de sus procesos en la gestión contable que se desarrolla en la compañía.
	Proponer un sistema que permita enriquecer la gestión contable, aplicado a la cuenta de remuneraciones de la empresa peruvian tours agency SAC.	
	Objetivos específicos	
	Realizar una evaluación de la empresa Peruvian tours agency SAC	
	Determinar la importancia del análisis de las cuentas contables para una adecuada toma de decisiones	
	Conceptualizar los procesos contables para determinar un adecuado rendimiento en la empresa peruvian tours agency SAC.	
Metodología		
Sintagma y enfoque	Diseño	Método e instrumentos
	No experimental	
Investigación holística con enfoque mixto		Método inductivo deductivo.

**Anexo 2: instrumento
cuantitativo**

PERIODOS :2017-2016

Nro.	DOCUMENTOS	DESCRIPCIÓN	REGISTRO DOCUMENTAL	FÓRMULA	%	Análisis
1	Estado de situación financiera	Balance general o estado de situación o posición financiera, el cual permite conocer los recursos económicos que utilizó la entidad para alcanzar sus de su disponibilidad, y las fuentes de donde provienen, ya sean externas, que son las obligaciones objetivas, clasificados en orden para con los acreedores y proveedores de bienes y servicios clasificadas por su exigibilidad; o internas, que son la aportación de socios, dueños o propietarios de la empresa, todos ellos a una fecha. (Romero, 2014).	Análisis Horizontal 2017-2016	$\frac{\text{Efectivo y Equivalente de Efect. 2017}}{\text{Efectivo y Equivalente de Efect. 2016}} \times 100 = \frac{3.043.727,00}{1.898.951,00} = 60,28\%$ $\frac{\text{Total Pasivo Corriente 2017}}{\text{Total Pasivo Corriente 2016}} \times 100 = \frac{7.293.748,00}{4.645.424,00} = 57,01\%$	60,28%	<p>En el análisis horizontal que se efectúa a la cuenta efectivo y equivalente de efectivo de los periodos 2016 y 2017 se puede apreciar en comparación se observa una variación en porcentaje de 60.28% a favor del efectivo y equivalente de efectivo disponible variando este e incrementado en más del 50% con relación al ejercicio anterior.</p> <p>En el análisis horizontal que se efectuó a los pasivos corrientes de los periodos 2016 y 2017 se puede observar que en el último año las obligaciones con terceros se incrementaron en más de un 50% a comparación del periodo anterior cabe mencionar que son obligaciones menores a un año.</p>
			Análisis Vertical 2016	$\frac{\text{Total Activo Corriente}}{\text{Total, Activo}} = \frac{9.883.620}{149.506.271} = 6,61\%$ $\frac{\text{Total Patrimonio Neto}}{\text{Total Pasivo y Patrimonio Neto}} = \frac{134.506.741}{149.506.271} = 89,97\%$	6,61%	<p>El resultado del análisis vertical nos muestra que en el periodo 2016 el activo corriente representa el 6.61% en comparación con el activo total mientras que en el ejercicio 2017 este porcentaje no varía significativamente .El activo corriente en el periodo 2017 representa el 6,53% en comparación al total activo del mismo periodo, sufriendo una reducción del 0,08%.</p> <p>Continuando el análisis vertical del periodo 2016 con respecto al patrimonio corriente este represento el 21.01% del total pasivo y patrimonio neto por ende esta partida es una de las más importante ya que dicho porcentaje es significativo.</p>

<p>Análisis Vertical 2017</p>	<table border="0"> <tr> <td style="text-align: right;">-</td> <td style="text-align: center;">=</td> <td style="text-align: right;">10.358.001</td> <td style="text-align: center;">=</td> <td style="text-align: right;">6,53%</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;"><u>Total Activo Corriente</u></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">-</td> <td></td> <td style="text-align: right;">158.603.324</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">-</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">-</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">-</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;"><u>Total Patrimonio Neto</u></td> <td style="text-align: center;">=</td> <td style="text-align: right;">142.055.161</td> <td style="text-align: center;">=</td> <td style="text-align: right;">89,57%</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">Total Pasivo y Patrimonio Neto</td> <td></td> <td style="text-align: right;">158.603.324</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">-</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>	-	=	10.358.001	=	6,53%	<u>Total Activo Corriente</u>					-		158.603.324			-					-					-					<u>Total Patrimonio Neto</u>	=	142.055.161	=	89,57%	Total Pasivo y Patrimonio Neto		158.603.324			-					<p>en el periodo 2017 los activos representan el 6,53 % del total activo ,es decir los activos menores a un año representan el 6,53 % del total activos por ende los activos no corrientes tienen mayor representación en el estado de situación financiera con un 93,47 % para el periodo 2017.</p> <p>Con respecto al análisis vertical en relación del patrimonio neto durante el periodo 2017 este representa el 89,57 % del total pasivo y Patrimonio neto ; si comparamos con el resultado que se dio en el ejercicio 2016 hay una ligera variación de 0,4% una reducción en este último periodo.</p>										
-	=	10.358.001	=	6,53%																																																					
<u>Total Activo Corriente</u>																																																									
-		158.603.324																																																							
-																																																									
-																																																									
-																																																									
<u>Total Patrimonio Neto</u>	=	142.055.161	=	89,57%																																																					
Total Pasivo y Patrimonio Neto		158.603.324																																																							
-																																																									
<p>Ratios de liquidez</p>	<table border="0"> <tr> <td style="text-align: right;">-</td> <td style="text-align: center;">=</td> <td style="text-align: right;">-</td> <td style="text-align: center;">=</td> <td style="text-align: right;">-</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;"><u>Liquidez General 2016</u></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;"><u>Activo Corriente</u></td> <td style="text-align: center;">=</td> <td style="text-align: right;">9.883.620</td> <td style="text-align: center;">=</td> <td style="text-align: right;">2,13</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">Pasivo Corriente</td> <td></td> <td style="text-align: right;">4,645,424</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">-</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">-</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">-</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">-</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;"><u>Liquidez General 2017</u></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;"><u>Activo Corriente</u></td> <td style="text-align: center;">=</td> <td style="text-align: right;">36.336.295.37</td> <td style="text-align: center;">=</td> <td style="text-align: right;">1.42</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">Pasivo Corriente</td> <td></td> <td style="text-align: right;">31,984,573.55</td> <td></td> <td></td> </tr> </table>	-	=	-	=	-	<u>Liquidez General 2016</u>					<u>Activo Corriente</u>	=	9.883.620	=	2,13	Pasivo Corriente		4,645,424			-					-					-					-					<u>Liquidez General 2017</u>					<u>Activo Corriente</u>	=	36.336.295.37	=	1.42	Pasivo Corriente		31,984,573.55			<p>El ratio de liquidez en el periodo 2016 nos indica que por cada 1, sol, que la empresa debe a terceros tendrá 2.12 céntimos para cumplir con sus obligaciones a corto plazo es decir tendrá el doble de efectivo para cumplir con sus obligaciones esto contrasta y prueba con el análisis vertical e horizontal que se dio anteriormente tales resultados nos permiten mencionar que la empresa al cierre del periodo conto con mucho efectivo en sus cuentas y que este resultado no es del todo rentable y eficiente.</p> <p>Con respecto al periodo 2017 la ratio de liquidez indica que: por cada sol que la empresa hotelera debe a terceros tendrá 1.42 céntimos para contrarrestar sus obligaciones a corto plazo, para ser precisos podemos deducir que luego que la empresa cumpla con sus obligaciones tendrá 0.42 céntimos para otras situaciones que puedan surgir durante el ejercicio</p>
-	=	-	=	-																																																					
<u>Liquidez General 2016</u>																																																									
<u>Activo Corriente</u>	=	9.883.620	=	2,13																																																					
Pasivo Corriente		4,645,424																																																							
-																																																									
-																																																									
-																																																									
-																																																									
<u>Liquidez General 2017</u>																																																									
<u>Activo Corriente</u>	=	36.336.295.37	=	1.42																																																					
Pasivo Corriente		31,984,573.55																																																							

	<p style="text-align: center;"><u>Prueba Acida 2016</u></p> <p><u>Activo Corriente-Existencias</u> = 7.960.626 =</p> <p>Pasivo Corriente 4.645.424 =</p> <p style="text-align: center;"><u>Prueba Acida 2017</u></p> <p><u>Activo Corriente-Existencias</u> = 8.410.533 =</p> <p>Pasivo Corriente 7.293.748 =</p>	<p style="text-align: center;">1.71</p> <p style="text-align: center;">1.15</p>	<p>esta disponibilidad de efectivo es la más adecuada ya que cubre con las necesidades y obligaciones que se puedan dar.</p> <p>El indicador de prueba acida nos permite tener más claridad respecto a la liquidez para el cumplimiento de obligaciones en el ejercicio 2016 este arroja un sol con setenta y un soles es decir por cada sol que la empresa deba tendrá 1.71 para afrontar sus obligaciones a corto plazo.</p> <p>Mientras que en el periodo 2017 este indicador baja a un sol con quince céntimos es decir por cada sol que la empresa hotelera deba a proveedores y terceros tendrá un sol con quince céntimos para cumplir con dichas obligaciones. Se concluye que en ambos periodos la empresa tiene liquidez.</p>
Ratios de solvencia	<p style="text-align: center;"><u>Apalancamiento Financiero 2016</u></p> <p><u>Pasivo Total</u> = 14,999.530 =</p> <p>Activo Total 149,506.271</p> <p style="text-align: center;"><u>Apalancamiento Financiero 2017</u></p> <p><u>Pasivo Total</u> = 16,548.163 =</p> <p>Activo Total 158,603.324</p>	<p style="text-align: center;">10.03%</p> <p style="text-align: center;">10.43%</p>	<p>Respecto al apalancamiento financiero podemos decir que en el periodo 2016 el 10.03% del total de los activos fue financiado por el pasivo total.</p> <p>Mientras que en el ejercicio del 2017 este porcentaje aumento en un 0.40 %.</p> <p>Se concluye que los activos que posee la empresa no están siendo comprometidos en porcentajes significativos, por ende, esta noticia brinda tranquilidad y genera oportunidades con terceros.</p>

			<p><u>Endeudamiento de Corto Plazo 2016</u></p> <p>-</p> <p><u>Total Pasivo Corriente</u> 4,645.424</p> <p>Total Patrimonio = 134,506.741 =</p> <p><u>Endeudamiento de Corto Plazo 2017</u></p> <p>-</p> <p><u>Total Pasivo Corriente</u> 7,293.748</p> <p>Total Patrimonio = 142,055.161 =</p> <p><u>Solvencia Patrimonial ó End. Total 2016</u></p> <p><u>Total Pasivo</u> = 14,999.530 =</p> <p>Total Patrimonio = 134,506.741 =</p> <p><u>Solvencia Patrimonial ó End. Total 2017</u></p> <p>=</p> <p><u>Total Pasivo</u> = 16,548.163 =</p> <p>Total Patrimonio = 142,055.161 =</p>	<p>0.03</p> <p>0.05</p> <p>0.11</p> <p>0.11</p>	<p>Este ratio indica que las deudas a corto plazo en el periodo 2016 equivalen al 3.45% del total patrimonio es decir que las obligaciones a corto plazo equivalen al 3.45% del patrimonio de la empresa, este porcentaje es adecuado por tener un indica es bajo no pone en riesgo el patrimonio.</p> <p>El indicador de endeudamiento a corto plazo arroja para el periodo 2017 en porcentaje de 5% del total patrimonio, es decir que las obligaciones a corto plazo equivalente un 5% del total patrimonio de la empresa este indicador sigue siendo bajo y es el idóneo. Por ende, se concluye que para ambos periodos el resultado es favorable.</p> <p>Se observa en los resultados que arroja el ratio de solvencia no varían en los periodos analizados ,2016 y 2017 el porcentaje del 11% permanece constante podemos decir que en relación con el endeudamiento se ha seguido con las mismas políticas para ambos periodos además de que la empresa no ha adquirido nuevas obligaciones con terceros.</p>
2	Estado de Resultados Integral	La información relativa al resultado de las operaciones de una entidad se refiere en especial a la obtención de ingresos y su enfrentamiento con sus costos y gastos, para obtener la	<p><u>Rotación de Cobros 2016</u></p> <p>-</p> <p><u>Ventas Netas</u> = 32,076.747 =</p>	19,45	<p>En el periodo 2016 las cuentas por cobrar rotaron 19 veces en relación con las ventas netas del dicho año el número de rotación es el adecuado; ya que un alto número de veces es</p>

utilidad o pérdida neta, lo que permitirá evaluar los logros alcanzados con los esfuerzos desarrollados durante el periodo. (Romero, 2014).

Ctas por Cob Comerciales 1.648.535

360

19,45

Rotación de Cobros 2017

-

Ventas Netas = 32.199.352 =

Ctas por Cob Comerciales 3.034.412

-

-

360

10,61

19 sí sacamos el periodo promedio de cobranza para el periodo 2016 este nos arroja 19 días, es decir la empresa cada 19 días promedio tiene ingresos en sus cuentas productos de las cobranzas.

10,61 En el periodo 2017 las cuentas por cobrar rotaron 11 veces a comparación del año anterior la rotación a disminuido en 9 veces es importante mencionar el incremento en las cuentas por cobrar de más del 45 %, por ende esta rotación debió mantenerse o incluso aumentar pero la gestión de cobranza no fue la acertada podemos decir que fue deficiente, por consiguiente el promedio de cobranza para el periodo 2017 aumento a 34 días, es decir la empresa luego de un mes y una semana podrá disponer de efectivo producto de las cobranzas.

34

Ratios de Gestion

Rotación de Inventarios 2016

-

Existencias * 360 = 692.277.840 =

Costo de Ventas = 21.037.882 =

32,91

el resultado de aplicar el ratio de rotación de inventario en el periodo 2016 nos indica que durante dicho periodo las existencias han rotado del almacén 33 veces durante el año en relación al costo de ventas.

	<p><u>Rotación de Inventarios 2017</u></p> <p style="text-align: center;">-</p> <p><u>Existencias * 360</u> = <u>701.088.480</u> = 36,29</p> <p>Costo de Ventas = 19.319.252 =</p>		<p>En el periodo 2017 la rotacion de inventario se incremento a 36 veces en relacion al costo de ventas.</p>
<p>Análisis Horizontal 2016-2017</p>	<p><u>Gastos Financieros 2017</u> - = <u>1.018.212</u> =</p> <p style="text-align: center;">1*100</p> <p>Gatos Financieros 2016 = 2.507.884</p>	<p>-59,40%</p>	<p>En el analisis horizontal que se efectuo a los gastos financieros del periodo 2017-2016 se puede observar que en el ultimo periodo hubo un aumento en los gastos financieros de 59,40%,mas del 50% ,si se sabe que la empresa no celebro prestamos ni leasing con terceros se debe evaluar que conllego esta variacion en los gastos .</p>
<p>Análisis Vertical 2016</p>	<p style="text-align: center;">-</p> <p><u>Costo de Ventas</u> = <u>21.037.882</u> =</p> <p>Ventas = 32.076.747</p>	<p>65,59%</p>	<p>El analisis vertical efectuado al periodo 2016 se observa que el costo de ventas representa el 66 % de las ventas generadas en el periodo ,por lo que podemos decir que el 66% de lo vendido pertencen al costo por los servicios que se efectuaron en dicho periodo .por lo tanto la utilidad bruta de la empresa es 34%.</p>
<p>Análisis Vertical 2017</p>	<p><u>Costo de Ventas</u> - = <u>19.319.252</u> =</p>	<p>60,00%</p>	<p>En el periodo 2017 el 60% de las ventas anuales forman parte de los recursos que la empresa empleo para brindar los servicios a los clientes</p>

	Ventas	32.199.352		(costo), es decir la empresa obtuvo una utilidad bruta del 40%;se puede apreciar que el porcentaje del costo en este periodo se ha reducido a comparacion del ejercicio anterior.
Ratios de rentabilidad				

Este ratio nos indica que el el periodo 2016 la empresa no obtuvo utilidad .
A comparacion de el total activo la utilidad generada es negativa.

En el periodo 2017 la utilidad se incremento en un 130,11% la variacion que sufrio fue significativa a mas del 100%

La utilidad del periodo 2016 fue negativa por lo tanto se observa una rentabilidad negativa del -92% con relacion al patrimonio de la empresa

Rentabilidad del Activo - ROA 2016

$$\frac{\text{Utilidad Neta x 100}}{\text{Activo Total}} = \frac{-124.266.000}{149.506.271} = -8,3$$

Rentabilidad del Activo - ROA 2017

$$\frac{\text{Utilidad Neta x 100}}{\text{Activo Total}} = \frac{206.359.500}{158.603.324} = 1,30$$

Rentabilidad del Patrimonio - ROE 2016

$$\frac{\text{Utilidad Neta x 100}}{\text{Patrimonio}} = \frac{-124.266.000}{134.506.741} = -9,2$$

Rentabilidad del Patrimonio - ROE
2017

$$\frac{\text{Utilidad Neta x 100}}{\text{Patrimonio}} = \frac{206.359.500}{142.055.161} = 1,45$$

Margen Neto Sobre Ventas
2016

$$\frac{\text{Utilidad Neta x 100}}{\text{Ventas}} = \frac{-124.266.000}{32.076.747} = -3,87$$

Margen Neto Sobre Ventas
2017

$$\frac{\text{Utilidad Neta x 100}}{\text{Ventas}} = \frac{206.359.500}{32.199.352} = 6,41$$

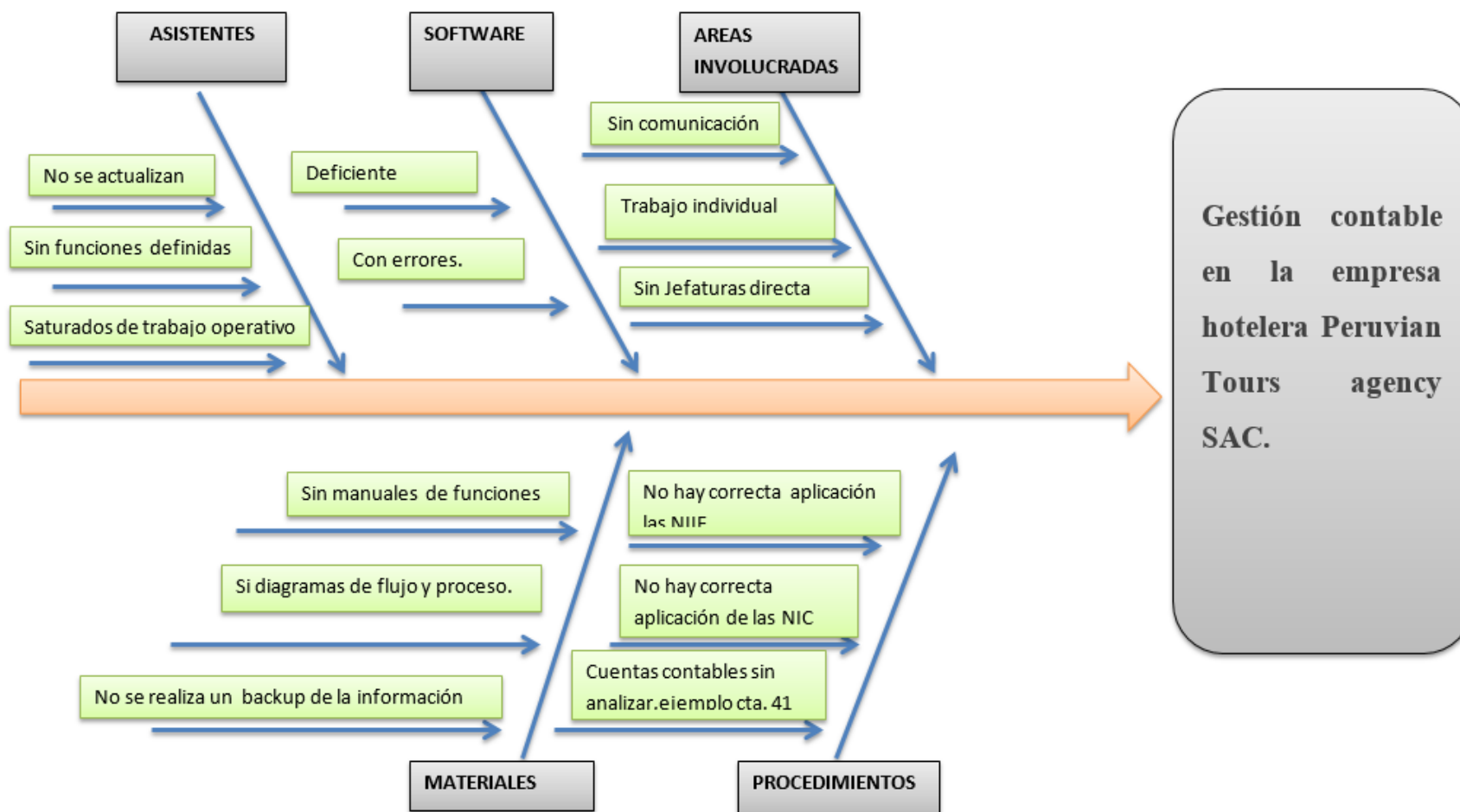
En el periodo 2017 el porcentaje cambia de manera positiva es decir, la utilidad neta equivale 145% en relacion del patrimonio apotado en su momento.

En el periodo 2016 el margen de utilidad representa el menos -387% con relacion a las ventas obtenidas en dicho periodo.

Con respecto al periodo 2017 la utilidad sobre las ventas se incrementa de manera positiva, es decir que la utilidad neta representa en termino porcentuales el 641% , de las ventas obtenidas en dicho periodo, por lo tanto se concluye que el periodo fue rentable para la empresa.

Diagrama de Ishikawa

Matriz de causa efecto para definir el problema \$



Anexo 3: Instrumento cualitativo

En la aplicación de instrumento cualitativo se elaboró tres entrevistas para el personal contable de la empresa tres preguntas de manera general y las demás de acuerdo al cargo que el personal desempeña para esta investigación se entrevistó a unos de los asistentes a la encargada de la planilla del personal, analista de recursos humanos, y la contadora a cargo del área, sub contadora.

A continuación, el detalle de la aplicación:

Concepto de entrevista	La entrevista es un instrumento empleado para aplicar una serie de preguntas a un grupo de personas, muestra, establecida las preguntas se emitirán de acuerdo a un tema específico.	
Entrevistados		
Entrevistado1 (Entv.1)	Entrevistado1 (Entv.2)	Entrevistado1 (Entv.3)
Loli León Lucia	Lira Povis Magaly	Rivera Navarro Pablo

Ficha de entrevista

Datos básicos:

Cargo o puesto en que se desempeña	Contador Senior
Nombres y apellidos	Loli León Lucia
Código de la entrevista	Entrevistado1 (Entv.1)
Fecha	02/11/2018
Lugar de la entrevista	Lugar externo
Nro.	Preguntas de la entrevista
1	¿Cuántos años lleva laborando en la empresa?
2	¿Cree usted que la empresa le brinda todas las herramientas necesarias para desempeñar sus funciones?
3	¿En una escala del uno al cinco, donde, UNO es MUY MALO y CINCO EXCELENTE, que calificación le daría al software contable actual?
4	¿Cree usted que la información declarada por la empresa es congruente con sus actividades?
5	¿Está de acuerdo con la información declarada mensual y anualmente?
6	¿Considera que la información registrada en el año 2017 refleja la situación real de las cuentas de remuneraciones y beneficios?
7	¿Cuántos trabajadores tiene en la actualidad la empresa?
8	¿Tiene usted alguna dificultad con alguna cuenta contable?
9	¿Cuál es la periodicidad del análisis de las cuentas contables, cada cuanto tiempo se preparan?
10	Por favor mencione la composición de la cta. 41 y sub cuentas.
11	Respecto al registro de la planilla. ¿Cuántas personas están a cargo de la elaboración de esta?
12	¿Ha tenido inconvenientes al momento de analizar la cuenta 41? ¿cuáles han sido los principales inconvenientes al analizar la cta. Relacionadas con el gasto del personal?

13	¿Respecto a la cuenta 62, gastos de personal, cuales considera usted los principales componentes?
14	¿Cree usted que el personal de RRH está desempeñando una adecuada contabilización de las cuentas relacionadas al área?

Observaciones

.....

Entrevistado1 (Entv.1)

Nro.	Preguntas de la entrevista	Respuestas
1	¿Cuántos años lleva laborando en la empresa?	Vengo laborando cuatro años en la cadena.
2	¿Cree usted que la empresa le brinda todas las herramientas necesarias para desempeñar sus funciones?	Si me brinda las herramientas necesarias.
3	¿En una escala del uno al cinco, donde, UNO es MUY MALO y CINCO EXCELENTE, que calificación le daría al software contable actual?	Para el software seria calificación tres.
4	¿Cree usted que la información declarada por la empresa es congruente con sus actividades?	Si, creo que es congruente la información declarada con las actividades que realiza.
5	¿Está de acuerdo con la información declarada mensual y anualmente?	Si, estoy de acuerdo con la información que se declara mensualmente.
6	¿Considera que la información registrada en el año 2017 refleja la situación real de las cuentas de remuneraciones y beneficios?	Buenos en este caso la información registrada no ha estado muy confiable ya que ha habido inconsistencias tanto en el cálculo como en la provisión de las cuentas de remuneraciones y beneficios.
7	¿Cuántos trabajadores tiene en la actualidad la empresa?	El Lima somos treinta y cuatro y a nivel sedes trescientos aproximado.
8	¿Tiene usted alguna dificultad con alguna cuenta contable?	No, ninguna dificultad con las cuentas contables.
9	¿Cuál es la periodicidad del análisis de las cuentas contables, cada cuanto tiempo se preparan?	Las cuentas contables se preparan cada mes, se debería de analizar cada mes pero no se ha aplicado recién se está retomando; en el periodo anterior no se a analizado las cuentas excepto a fin de año para la declaración anual.
10	Por favor mencione la composición de la cta. 41 y sub cuentas.	La cuenta cuarenta y uno es remuneración por pagar, vacaciones por pagar, gratificaciones por pagar, comisiones por pagar, cts y otras cuentas por pagar que puede ser por algún bono.

11	Respecto al registro de la planilla. ¿Cuántas personas están a cargo de la elaboración de esta?	A nivel de empresa solo una persona está a cargo de la elaboración, pero en las <i>sedes que son cinco</i> , estas mandan la información y lo consolida aquí en lima una sola persona verifica analiza y levanta las cuentas de planilla.
12	¿Ha tenido inconvenientes al momento de analizar la cuenta 41? ¿Cuáles han sido los principales inconvenientes al analizar la cta. Relacionadas con el gasto del personal?	Al analizar las cuentas se ha detectado que las cuentas por pagar vacaciones, gratificación, sueldos con saldos positivos como si hubiese tenido pago por demás; se encontró cuenta de gasto que al momento de pagar la gratificación y la cts. Estos han sido extornados todas las provisiones que se han venido generando mes a mes y en el cual se ha extornado y se ha cargado el cálculo lo que debería ser real, pero este aun esta por analizar si es real o no. Con el área a esta en discusión dos procedimientos, los dos procedimientos no están normados no hay una ley es depende de cada empresa pero de acuerdo a lo que es real <i>en mi experiencia ganada durante 15 años; lo que se hace es la provisiones mes a mes en el caso de cts. De Mayo se provisiona de diciembre a Abril se paga en Mayo y si yo en Mayo tengo que pagar 200000 soles y mi calculo ha sido menos o más se hace un ajuste en el último mes mas no se revierte todo los asientos generados, porque allí se está jugando con el gasto por que este pueda bajar o subir al bajar estas asiendo que tu utilidad puede ser más o viceversa y así no se refleja la situación real de la empresa y esto puede perjudicar a la empresa o al trabajador según sea el resultado.</i>
13	¿Respecto a la cuenta 62, gastos de personal, cuales considera usted los principales componentes?	Los principales componentes son sueldos, vacaciones, gratificaciones, cts., es salud, uniformes, movilidad que se debe considerar en las boletas; en peruvian la cuenta de movilidad no se están considerando se trabaja en la cuenta de gasto y no se refleja en la boleta de pago.
14	¿Cree usted que el personal de RRH está desempeñando una adecuada contabilización de las cuentas relacionadas al área?	Bueno a mi parecer si desempeña, pero le falta más preparación para no tener los saldos positivos siempre debe de tener en cuenta que la cuenta cuarenta y uno es una cuenta de pasivo por ende debe estar en abono o cero. En una escala de uno al cinco le pongo puntaje tres.

Ficha de entrevista

Datos básicos:

Cargo o puesto en que se desempeña	Analista de RRH
Nombres y apellidos	Magaly Lira
Código de la entrevista	Entrevistado 2 (Entv.2)
Fecha	25/10/2018
Lugar de la entrevista	Comedor de la empresa

Nro.	Preguntas de la entrevista
1	¿Cuántos años lleva laborando en la empresa?
2	¿Cree usted que la información presentada en la declaración mensual corresponde a la situación financiera de la empresa?
3	¿Está de acuerdo con la información que se declara mensual y anualmente?
4	¿Tiene alguna dificultad al momento de registrar o devengar los beneficios de los trabajadores mensualmente?, cual sería esta (s)?
5	¿Cuál es la forma a través de la cual usted realiza el registro del devengado de gastos del personal?
6	¿Está usted de acuerdo con los procesos establecidos en las actividades que tiene a cargo?
7	¿De las funciones que usted desempeña cuál cree que le demanda más tiempo y atención?
8	¿Cuáles son los factores que influyen al momento de efectuar la contabilización de los gastos del personal?
9	¿Cada cuánto tiempo usted presenta el análisis de las cuentas relacionadas con el personal?

10	¿Cuál es la composición de las cuentas directamente relacionadas con el personal?
11	¿Cuáles son sus documentos fuentes para la elaboración de la planilla de pagos?
12	¿En una escala del uno al cinco, donde, UNO es MUY MALO y CINCO EXCELENTE, que calificación le daría al software contable actual?
13	Califique por favor en la escala de UNO al CINCO, donde UNO es MUY MALO y CINCO es EXCELENTE el nivel de la gestión contable de la empresa.

Observaciones

La entrevista se llevó acabo luego del almuerzo.

Luego de realizada la pregunta 13 se tuvo que pasar la grabación ya que la entrevistada quería comentar casos puntuales de procesos internos en la empresa.

Entrevistado1 (Entv.2)

Nro.	Preguntas de la entrevista	Respuestas
1	¿Cuántos años lleva laborando en la empresa?	Tengo cinco años laborando.
2	¿Cree usted que la información presentada en la declaración mensual corresponde a la situación financiera de la empresa?	Si
3	¿Está de acuerdo con la información que se declara mensual y anualmente?	Si.
4	¿Tiene alguna dificultad al momento de registrar o devengar los beneficios de los trabajadores mensualmente?, cual sería esta (s)?	Tengo dificultad en el tema de la CTS, hay diversas opiniones contables de cómo aplicar la provisión; tu provisionas mes a mes y cuando se realiza el pago en Mayo o Noviembre algunos dicen que se debe de registrar solo la diferencias, ya que mes a mes se provisiona el doceavo, mientras otros expresan que cuando se llega al ultimo mes de provisión se debe de hacer un asiento de reversión de la cta. de CTS y realizar un solo asiento por el total en el ultimo mes ,Mayo o Noviembre, hasta ahora no se llega a algo concreto, esto es un tema de análisis de cuenta de cada contable y no hay un acuerdo con la subcontadora.
5	¿Cuál es la forma a través de la cual usted realiza el registro del devengado de gastos del personal?	Yo manejo un Excel con macros y formulas allí hago las provisiones y de allí se carga al sistema cuando tengo algo que devengar lo realizo en un asiento diario, llevo el control en un cuadro y mes a mes voy actualizando y corroboro que este bien.
6	¿Está usted de acuerdo con los procesos establecidos en las actividades que tiene a cargo?	Si, en algunas. En el tema de CTS, por ejemplo, como ya te he comentado. Me ayudo con un reporte

7	¿De las funciones que usted desempeña cuál cree que le demanda más tiempo y atención?	Me demanda mas tiempo el control de asistencia al personal. El software con el que se cuenta solo indica ingreso y salida y refrigerio, pero no te contea no te ayuda con un reporte mensual de esa personal, no sale el resumen por trabajador .se llama quali, no tiene nada que ver con el iqsoft es un sistema aparte; pero si está asociado al iqsoft pero están amarrados ya que micra la información del personal a este sistema. Otra función que me quita más tiempo tiempo es el trabajo manual que hago, el archivamiento de files ya que aquí se centraliza todo lo de las sedes cuando el personal es nuevo debo armar files y demás.
8	¿Cuáles son los factores que influyen al momento de efectuar la contabilización de los gastos del personal?	Los factores que influyen son los centros de costos. Por ejemplo, se contrata un mozo, pero por la alta demanda este mozo atiende al bar aparte del restaurante y el personal administrativo lo deriva el 100% de centro de costo al área de bar. Luego cuando los gerentes realizan sus estado de resultados reclaman porque se a tomado de esa manera, cabe mencionar que cada sede tiene personal de recursos humanos que debería de encargarse de hacer más real y concisa esta información.
9	¿Cada cuánto tiempo usted presenta el análisis de las cuentas relacionadas con el personal?	Se presenta mensualmente a la sub contadora.
10	¿Cuál es la composición de las cuentas directamente relacionadas con el personal?	La composición es la que trabaja contabilidad. La clase seis y dentro de esta esta la cuenta de sueldo, vacaciones. La cuenta cuarenta, la cuarenta y uno.
11	¿Cuáles son sus documentos fuentes para la elaboración de la planilla de pagos?	El software qali,afp net,el plame y un Excel donde trabajo los datos.
12	¿En una escala del uno al cinco, donde, UNO es MUY MALO y CINCO EXCELENTE, que	dos.

	calificación le daría al software contable actual?	
13	Califique por favor en la escala de UNO al CINCO, donde UNO es MUY MALO y CINCO es EXCELENTE el nivel de la gestión contable de la empresa.	Dos.

Ficha de entrevista

Datos básicos:

Cargo o puesto en que se desempeña	Asistente contable
Nombres y apellidos	Pablo Navarro Rivera
Código de la entrevista	Entrevistado 3 (Entv.3)
Fecha	25/10/2018
Lugar de la entrevista	Comedor de la oficina

Nro.	Preguntas de la entrevista
1	¿Cuántos años lleva laborando en la empresa?
2	¿Cada cuánto tiempo se presenta el análisis de las cuentas, cual es la periodicidad?
3	¿Cuánto tiempo implica la elaboración de un análisis de cuenta?
4	¿Considera que la información que proviene del análisis de cuentas es utilizada para la correcta toma de decisiones?
5	¿Cuáles son las principales funciones que usted cumple o desempeña?
6	¿Respecto al análisis, en cuanto tiempo las áreas respectivas remiten la información?
7	¿Existe un cronograma de presentación de información?
8	¿En la empresa se tiene un modelo o manual que les permita recoger toda la información necesaria para la gestión contable?
9	Califique por favor en la escala de UNO al CINCO, donde UNO es MUY MALO y CINCO es EXCELENTE el nivel de la gestión contable de la empresa.
10	¿En una escala del uno al cinco, donde, UNO es MUY MALO y CINCO EXCELENTE, que calificación le daría al software contable actual?

Entrevistado1 (Entv.3)

Nro.	Preguntas de la entrevista	Respuestas
1	¿Cuántos años lleva laborando en la empresa?	Ya llevo cinco años en aranwa.
2	¿Cada cuánto tiempo se presenta el análisis de las cuentas, cual es la periodicidad?	La periodicidad es mensual, nosotros presentamos el análisis mensual al analista para la elaboración de los estados financieros esto esta dentro de nuestras responsabilidades, cada asistente se le encarga una clase de cuenta contable para que esta sea analizada en mi caso se me a encargo la cuentas:16;18;46 y 49.
3	¿Cuánto tiempo implica la elaboración de un análisis de cuenta?	Me implica tres días aproximadamente y la cuenta que me toma más tiempo y con mayor proporción en analizar es la cuenta 46.
4	¿Considera que la información que proviene del análisis de cuentas es utilizada para la correcta toma de decisiones?	Si considero que es utilizado correctamente, porque con ello nosotros podemos medir el desempeño económico y financiero real de la empresa y podemos determinar la liquidez y la solvencia.
5	¿Cuáles son las principales funciones que usted cumple o desempeña?	Una de mis principales funciones es todo lo que es facturación de las ventas ahora con la facturación electrónica es una revisión mas detallada y todo con la coordinación con cada contador de cada hotel se coordina e incluyendo el análisis de cuentas y cosas del día a día; la facturación electrónica es numerosa ya que en el mes facturamos cerca de tres millones de soles entonces eso implica que cada cuatro día se revise la facturas dentro del sistema contable versus lo que tenemos el reporte de nuestros proveedores, se hace un muestro en Excel comparo los dos verifico si los importe coinciden si las razón social es la correcta si hay algo

		<p>errado se informa al contador y al encargado de sistema.</p> <p>Esta función me fue encargada por la gerencia financiera.</p> <p>Análisis de cuentas.</p> <p>Revisión de compras, para declaraciones.</p> <p>Consultas de áreas de ventas y comercial.</p> <p>Revisión del PDV para la devolución de igv exportador.</p> <p>Registro las compras de la sede de valle; este es el hotel que más factura.</p>
	¿Respecto al análisis, en cuanto tiempo las áreas respectivas remiten la información?	Remiten la información los dos días calendario del mes siguiente.
7	¿Existe un cronograma de presentación de información?	Si citamos con un cronograma de cierre; damos las indicaciones allí.
8	¿En la empresa se tiene un modelo o manual que les permita recoger toda la información necesaria para la gestión contable?	no se cuenta con un manual de procedimiento contable.
9	Califique por favor en la escala de UNO al CINCO, donde UNO es MUY MALO y CINCO es EXCELENTE el nivel de la gestión contable de la empresa.	Estamos en un cuatro, ya que estamos en un proceso de regresión el sistema no están amigable para la gestión, A veces la información se distorsiona por el tema de esos dos modulo que se integran, gestión y financiero.
10	¿En una escala del uno al cinco, donde, UNO es MUY MALO y CINCO EXCELENTE, que calificación le daría al software contable actual?	Le doy 1de puntaje.

Anexo 4: Base de datos (instrumento cuantitativo)



PERUVIAN TOURS AGENCY S.A.C.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE LOS PERIODOS 2015 :2016 Y 2017
EXPRESADO EN SOLES

ACTIVO CORRIENTE	2017	2016	2015	PASIVO CORRIENTE	2017	2016	2015
BANCOS CTA CTE	3,043,727	1,898,951	224,738	SOBREGIRO BANCOS	0	0	83,355
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	3,034,412	1,485,531	1,422,587	TRIBUTOS POR PAGAR	0	490,068	583,194
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES RELACIONADAS	332,448	64,565	8,064	REMUNERAC Y PARTICIPACIONES POR PAGAR	0	599,773	919,575
CTAS POR COBRAR A ACCIONISTAS Y PERSONAL		29,147	33,276	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	2,270,163	1,064,191	1,160,743
OTRAS CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	944,232	4,164,723	127,866	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES RELACIONADAS	206,707	370,483	0
OTRAS CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS RELACIONADAS		243,114	234,801	OTRAS CTAS POR PAGAR COMERCIALES	4,816,878	1,374,495	594,315
EXISTENCIAS	1,994,980	1,922,994	1,547,012	OTRAS CTAS POR PAGAR COMERCIALES RELACIONADAS	0	0	146,016
GASTOS ANTICIPADOS		74,595	247,465	BENEFICIOS SOCIALES	0	0	0
OTROS ACTIVOS (IMPTO.3RA CATEG., IGV)	1,008,202		22,223,736	PROVISIONES DIVERSAS	0	746,414	0
				OBLIGACIONES FINANCIERAS	0	0	6,028,684
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	10,358,001	9,883,620	26,069,544.71	TOTAL PASIVO CORRIENTE	7,293,748	4,645,424	9,515,883
ACTIVO NO CORRIENTE				PASIVO NO CORRIENTE			
INVERSIONES EN VALORES	5,016,916	0	5,016,916	OBLIGACIONES FINANCIERAS	5,960,033	9,703,633	10,018,100
ACTIVOS ADQUIRIDOS ARRENDAMIENTO FINANCIERO	2,941,782	2,941,782	3,039,514	PASIVO DIFERIDO	3,294,382	650,473	163,386
INTANGIBLES	62,118	3,087,214	1,025,790				
OTROS ACTIVOS	18,579,001	20,123,067	447,247	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	9,254,415	10,354,106	10,181,486
INMUEBLES MAQUINARIAS Y EQUIPOS	144,374,082	142,359,696	141,118,587				
DEPREC.Y AMORT. ACUMULADA	(22,728,576)	(28,889,108)	(21,136,838)	PATRIMONIO			
				CAPITAL	115,906,799	115,906,799	115,906,799
				CAPITAL ADICIONAL	44,046,595	44,114,754	44,114,754
				RESULTADO ACUMULADO	(17,898,233)	(24,272,152)	(24,253,848)
				RESULTADO DEL EJERCICIO		(1,242,660)	115,685
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	148,245,323	139,622,651	129,511,215	TOTAL PATRIMONIO	142,055,161	134,506,741	135,883,390
TOTAL ACTIVO	158,603,324	149,506,271	155,580,759	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	158,603,324	149,506,271	155,580,759

figura 41.Estado de situación financiera empresa Peruvian Tours.


				
PERUVIAN TOURS AGENCY S.A.C.				
<u>ESTADO DE RESULTADOS</u>				
<u>POR FUNCION</u>				
(En soles)				
	2017	2016	2015	
Ventas Netas	Si. 32,199,352	32,076,747	14,435,271	
Costo de Venta	(19,319,252)	(21,037,882)	(4,344,085)	
Utilidad Bruta	12,880,100	11,038,865	10,091,185	
Gastos Operacionales				
Gastos Administrativos	(8,140,026)	(7,982,910)	(5,106,440)	
Gastos de Venta	(1,909,052)	(2,045,990)	(3,924,122)	
Utilidad Operativa	2,831,022	1,009,965	1,060,623	
Otros Ingresos (gastos)				
Otros Ingresos Operacionales		0	0	
Ingresos Financieros	250,785	3,350	532	
Gastos Financieros	(1,018,212)	(2,507,884)	(916,279)	
Otros Gastos e Ingresos		251,909	36,591	
Diferencia de Cambio			(65,782)	
Resultados antes de Partidas Extraordinarias,				
Participaciones y del Impuesto a la Renta	2,063,595	(1,242,660)	115,685	
Ingresos Extraordinarios		0	0	
Gastos Extraordinarios		0	0	
Utilidad Antes de Participaciones e Impuesto a la Renta	2,063,595	(1,242,660)	115,685	
Participaciones		0	0	
Impuesto a la Renta		0	0	
Utilidad (Pérdida) Neta del Ejercicio	2,063,595	(1,242,660)	115,685	

figura 42. Estado de Resultados empresa Peruvian Tours agency SAC

SUNAT DECLARACIÓN		DECLARACIÓN PAGO ANUAL IMPUESTO A LA RENTA TERCERA CATEGORIA Ejercicio gravable 2017		Copia para el Contribuyente
PAGO 706	RUC	20510931514		
	RAZON SOCIAL	PERUVIAN TOURS AGENCY SAC		
1.- ESTADOS FINANCIEROS				
I.-Balance General				
ACTIVO			Valor Histórico Al 31 Dic. de 2017	
Caja y Bancos	359		3,043,727	
Inv. valor razonab. y disp. P venta	360			
Cuentas por cobrar com.- terceros	361		3,034,412	
Ctas por cobrar com - relacionadas	362		332,448	
Ctas p cob per, acc, soc, dir y ger	363			
Cuentas por cobrar div. - terceros	364		944,232	
Ctas por cobrar div. - relacionadas	365			
Serv. y otros contratad. p anticip.	366			
Estimación de ctas cobranza dudosa	367			
Mercaderías	368		1,947,468	
Productos terminados	369			
Subproductos, desechos y desperdic.	370			
Productos en proceso	371			
Materias primas	372			
Mat. Auxiliar., sumin. y repuestos	373			
Envases y embalajes	374			
Existencias por recibir	375		47,512	
Desvalorización de existencias	376			
Activos no ctes manten. p la venta	377			
Otros activos corrientes	378		1,008,202	
Inversiones mobiliarias	379		5,016,916	
Inversiones inmobiliarias	380			
Activ. adq. en arrendamiento finan.	381		2,941,782	
Inmuebles, maquinaria y equipo	382		144,374,082	
Dep inm, activ arren fin. e IME acum.	383		(22,728,576)	
Intangibles	384		62,118	
Activos biológicos	385			
Deprec. act. biol. smort y agota acum.	386			
Desvalorización de activo inmoviliz	387			
Activo diferido	388			
Otros activos no corrientes	389		18,579,001	
TOTAL ACTIVO NETO	390		158,603,324	
PASIVO			V.Histórico 31 Dic 2017	
Sobregiros bancarios	401			
Trib y apor sis pen y salud p pagar	402			
Remuneraciones y participaciones por pagar	403			
Ctas p pagar comercial - terceros	404		2,270,163	
Ctas p pagar comer - relacionadas	405		206,707	
Ctas p pag acc, directrs y gerentes	406			
Ctas por pagar diversas - terceros	407		4,816,878	
Ctas p pagar divers - relacionadas	408			
Obligaciones financieras	409		5,960,033	
Provisiones	410			
Pasivo diferido	411		3,294,382	
TOTAL PASIVO	412		16,548,163	

figura 43. Declaración Jurada periodo 2017

PATRIMONIO	Valor Histórico	
	Al 31 Dic. de 2017	
Capital	414	115,906,799
Acciones de Inversión	415	
Capital adicional positivo	416	44,046,595
Capital adicional negativo	417	
Resultados no realizados	418	
Excedente de revaluación	419	
Reservas	420	
Resultados acumulados positivo	421	
Resultados acumulados negativo	422	(17,898,233)
Utilidad de ejercicio	423	
Pérdida del ejercicio	424	
TOTAL PATRIMONIO	425	142,055,161
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	426	158,603,324

II.-Estado de Pérdidas y Ganancias-Valores Históricos		
	Importe	
	Al 31 Dic. de 2017	
Ventas Netas o ingresos por servicios	461	32,199,352
(-) Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidas	462	
Ventas Netas	463	32,199,352
(-) Costo de Ventas	464	(19,319,252)
Resultado Bruto	466	12,880,100
	Utilidad	
	Pérdida	0
(-) Gastos de venta	468	(1,909,052)
(-) Gastos de administración	469	(8,140,026)
Resultado de operación	470	2,831,022
	Utilidad	
	Pérdida	0
(-) Gastos financieros	472	(1,018,212)
(+) Ingresos financieros gravados	473	250,785
(+) Otros ingresos gravados	475	0
(+) Otros ingresos no gravados	476	0
(+) Enajenación de valores y bienes del activo fijo	477	
(-) Costo enajenación de valores y bienes activo fijo	478	
(-) Gastos diversos	480	
REI Positivo	481	
REI Negativo	483	
Resultado antes de participaciones	484	2,063,595
	Utilidad	
	Pérdida	0
(-) Distribución legal de la renta	486	
Resultado antes del impuesto	487	2,063,595
	Utilidad	
	Pérdida	0
(-) Impuesto a la Renta	490	
Resultado del ejercicio	492	2,063,595
	Utilidad	
	Pérdida	0

SUNAT DECLARACIÓN	DECLARACIÓN PAGO ANUAL IMPUESTO A LA RENTA TERCERA CATEGORIA Ejercicio gravable 2016		Copia para el Contribuyente
	PAGO 704	RUC 20510931514	
	RAZON SOCIAL	PERUVIAN TOURS AGENCY SAC	
1.- ESTADOS FINANCIEROS			
I.-Balance General			
	ACTIVO	Valor Histórico Al 31 Dic. de 2016	
	Caja y Bancos	359 1,898,951	
	Inv. valor razonab. y disp. P venta	360	
	Cuentas por cobrar com.- terceros	361 1,648,535	
	Ctas por cobrar com - relacionadas	362 64,565	
	Ctas p cob per, acc, soc, dir y ger	363 29,147	
	Cuentas por cobrar div. - terceros	364 4,164,723	
	Ctas por cobrar div. - relacionadas	365 243,114	
	Serv. y otros contratad. p anticip.	366 74,595	
	Estimación de ctas cobranza dudosa	367 (163,004)	
	Mercaderías	368 321,693	
	Productos terminados	369	
	Productos, desechos y desperdic.	370	
	Productos en proceso	371	
	Materias primas	372	
	Mat. Auxiliar., sumin. y repuestos	373 1,601,301	
	Envases y embalajes	374	
	Existencias por recibir	375	
	Desvalorización de existencias	376	
	Activos no ctes manten. p la venta	377	
	Otros activos corrientes	378	
	Inversiones mobiliarias	379	
	Inversiones inmobiliarias	380	
	Activ. adq. en arrendamiento finan.	381 2,941,782	
	Inmuebles, maquinaria y equipo	382 142,359,696	
	Dep Inm, activ arren fin. e IME acum.	383 (28,615,554)	
	Intangibles	384 3,087,214	
	Activos biológicos	385 5,000	
	Rec. act. biol. amort y agota acum.	386 (273,554)	
	Desvalorización de activo inmoviliz	387	
	Activo diferido	388 16,628,038	
	Otros activos no corrientes	389 3,490,029	
	TOTAL ACTIVO NETO	390 149,506,271	
	PASIVO	V.Histórico 31 Dic 2016	
	Sobregiros bancarios	401	
	Trib y apor sis pen y salud p pagar	402 490,068	
	Remuneraciones y participaciones por pagar	403 599,773	
	Ctas p pagar comercial - terceros	404 1,064,191	
	Ctas p pagar comer - relacionadas	405 370,483	
	Ctas p pag acc, directrs y gerentes	406	
	Ctas por pagar diversas - terceros	407 1,374,495	
	Ctas p pagar divers - relacionadas	408	
	Obligaciones financieras	409 9,703,633	
	Provisiones	410 746,414	
	Pasivo diferido	411 650,473	
	TOTAL PASIVO	412 14,999,530	

figura 44. Declaración Jurada anual periodo 2016.

PATRIMONIO	Valor Histórico	
	Al 31 Dic. de 2016	
Capital	414	115,906,799
Acciones de Inversión	415	
Capital adicional positivo	416	44,114,754
Capital adicional negativo	417	
Resultados no realizados	418	
Excedente de revaluación	419	
Reservas	420	
Resultados acumulados positivo	421	
Resultados acumulados negativo	422	(24,272,152)
Utilidad de ejercicio	423	
Pérdida del ejercicio	424	(1,242,660)
TOTAL PATRIMONIO	425	134,506,741
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	426	149,506,271

II.-Estado de Pérdidas y Ganancias-Valores Históricos		
		Importe
		Al 31 Dic. de 2016
Ventas Netas o ingresos por servicios	461	32,076,747
-) Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidas	462	
Ventas Netas	463	32,076,747
(-) Costo de Ventas	464	(21,037,882)
Resultado Bruto	466	11,038,865
	Utilidad	
	Pérdida	0
(-) Gastos de venta	468	(2,045,990)
(-) Gastos de administración	469	(7,982,910)
Resultado de operación	470	1,009,965
	Utilidad	
	Pérdida	0
(-) Gastos financieros	472	(2,507,884)
(+) Ingresos financieros gravados	473	3,350
(+) Otros ingresos gravados	475	251,909
(+) Otros ingresos no gravados	476	0
(+) Enajenación de valores y bienes del activo fijo	477	
(-) Costo enajenación de valores y bienes activo fijo	478	
(-) Gastos diversos	480	
AEI Positivo	481	
AEI Negativo	483	
Resultado antes de participaciones	484	0
	Utilidad	
	Pérdida	(1,242,660)
(-) Distribución legal de la renta	486	0
Resultado antes del impuesto	487	0
	Utilidad	
	Pérdida	(1,242,660)
(-) Impuesto a la Renta	490	
Resultado del ejercicio	492	0
	Utilidad	
	Pérdida	(1,242,660)

Anexo 5: Triangulación de las entrevistas

Sub categoría: sistema de información contable.

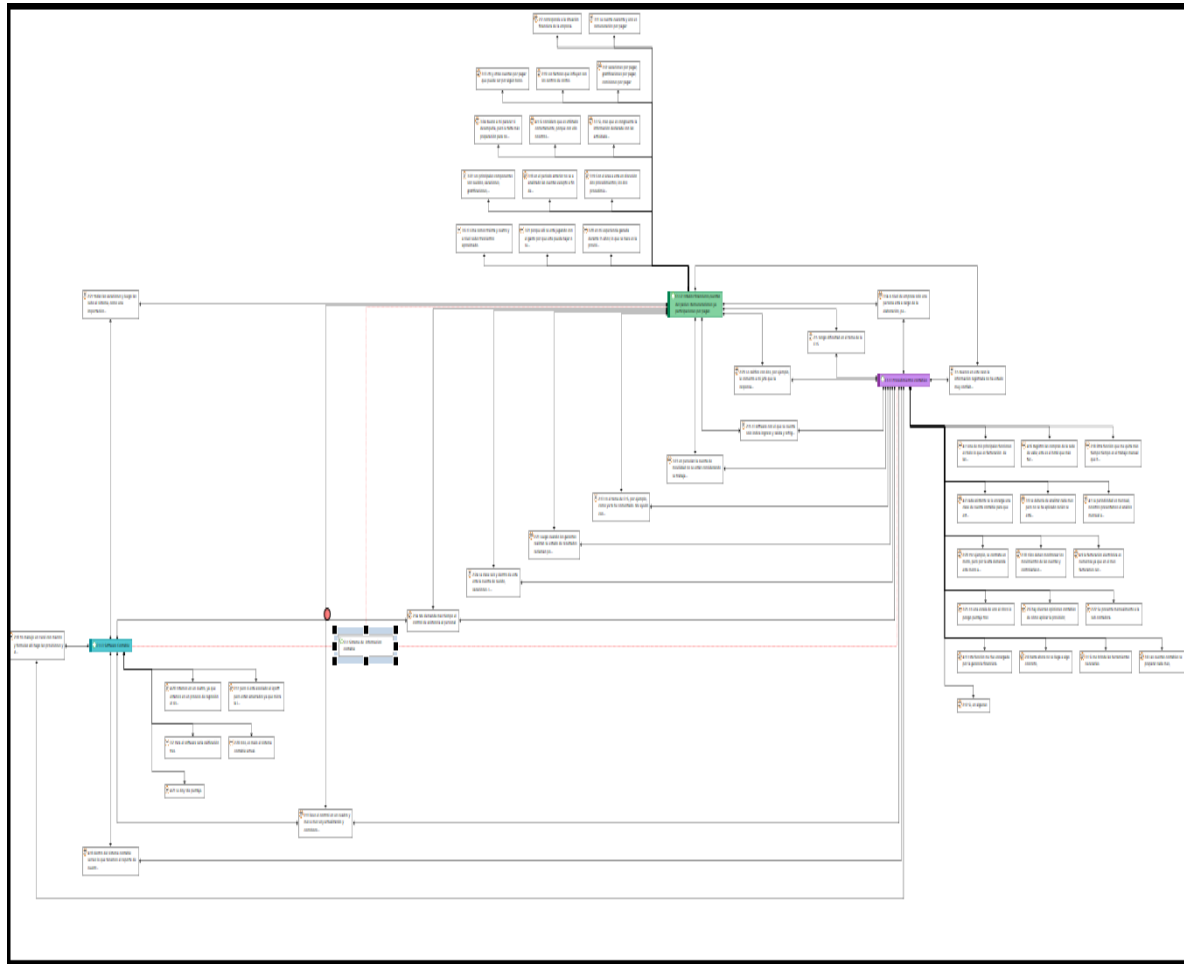


Figura 45. diseño árbol ortogonal de la sub categoría: sistema de información contable

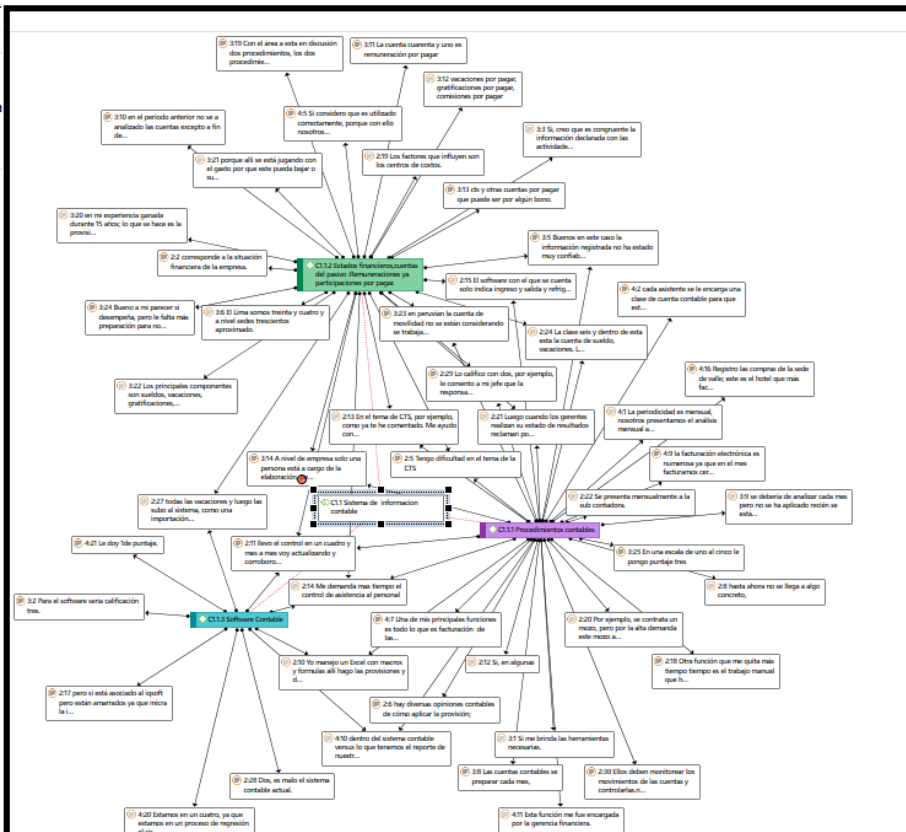


Figura 46. Diseño orgánico de la sub categoría: sistema de información contable.

En la figura 15 se puede apreciar claramente las opiniones expresadas por los entrevistados en relación a los indicadores mencionados líneas arriba, se observa la subcategoría conteniendo a los indicadores por medio de una delgada franja roja. Con relación al indicador a cuentas y remuneraciones por pagar la entrevistada numero dos reconoce las cuentas contenidas en dicha partida, así como su utilización.

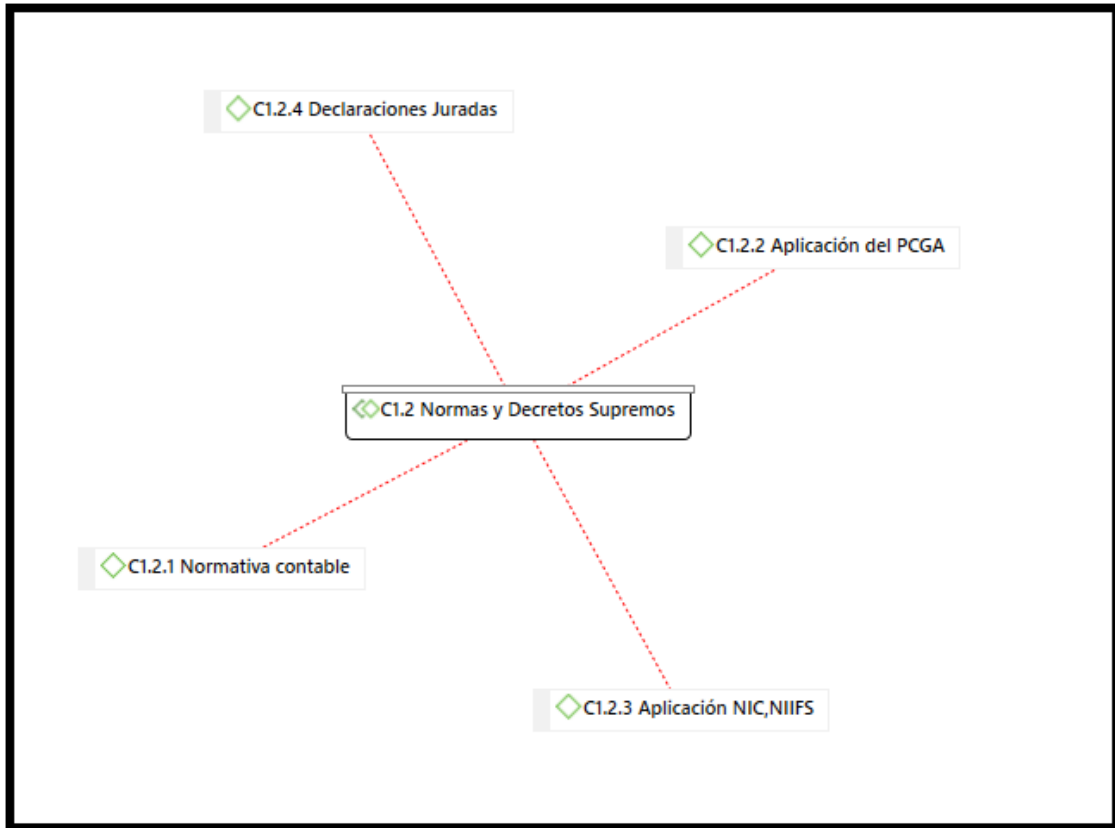


Figura 47. Diseño estructural de la sub categoría: normas y decretos supremos

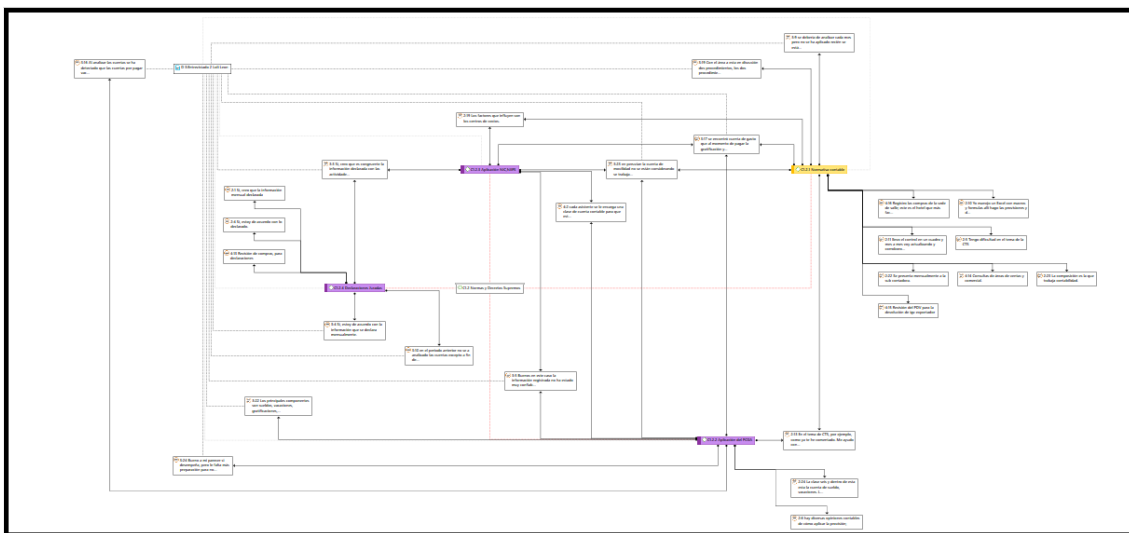


Figura 48. Diseño ortogonal de la sub categoría: normas y decretos supremos

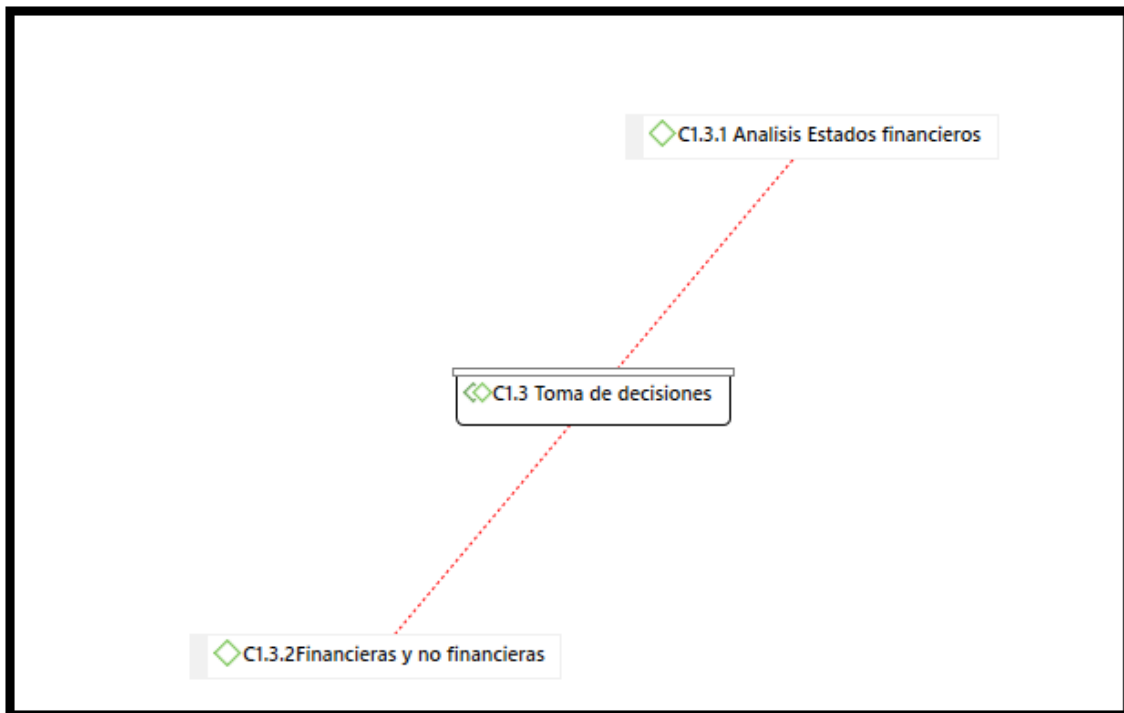


Figura 49. diseño estructural de la subcategoría: Toma de decisiones.

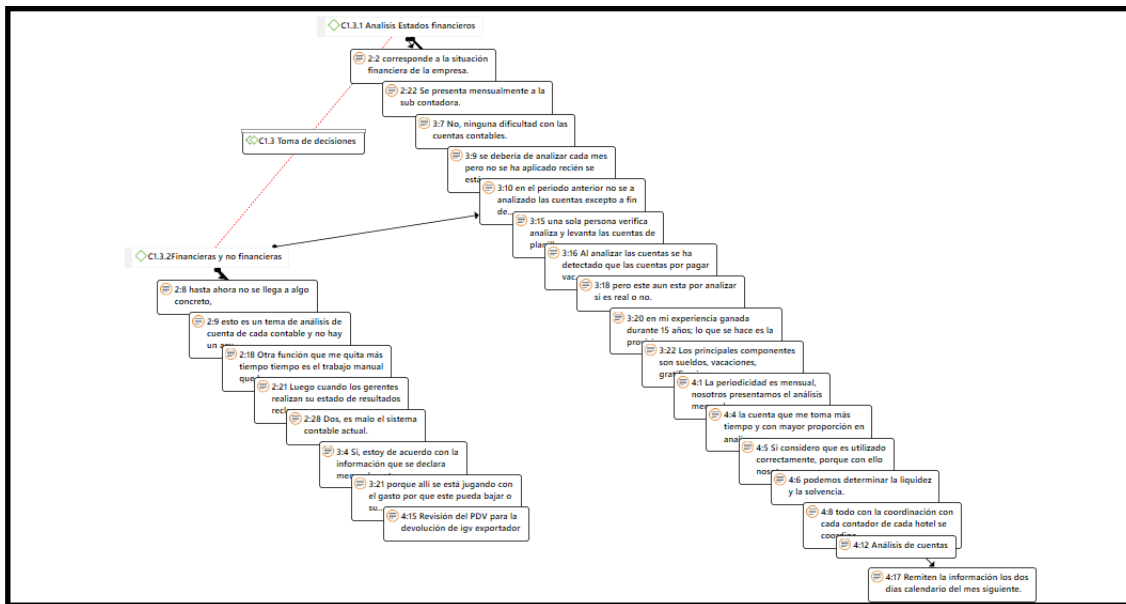


Figura 50. diseño de la subcategoría: Toma de decisiones.

Diagnostico final

Subcategoría: sistema de información contable.

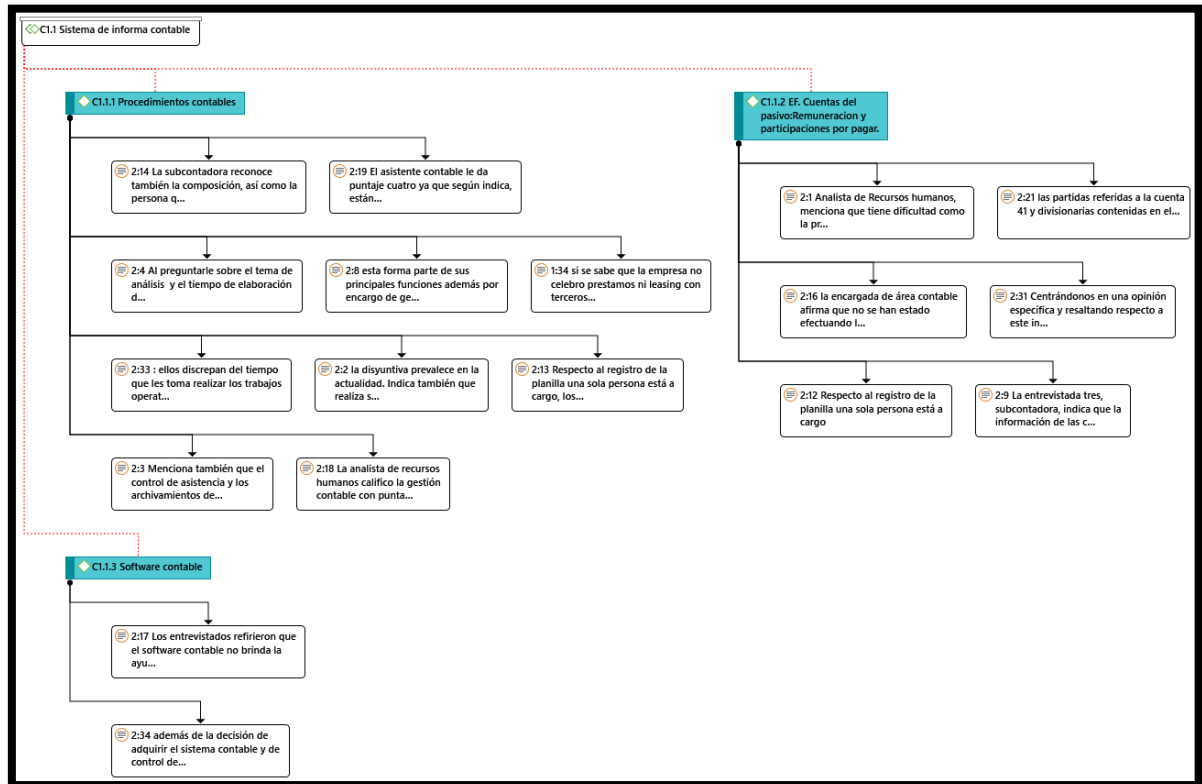


Figura 51. Diseño de árbol ortogonal subcategoría sistema de información contable.

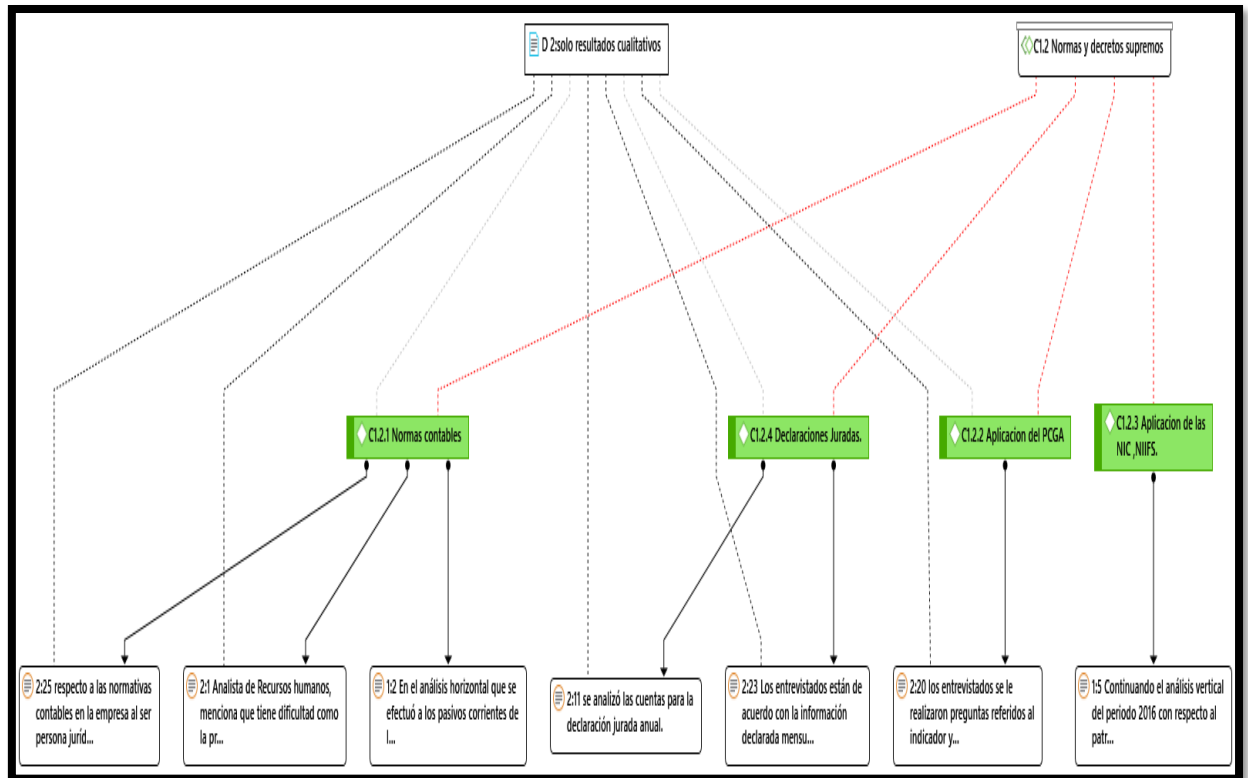


Figura 52. Diseño de árbol ortogonal subcategoría normas y decretos supremos.

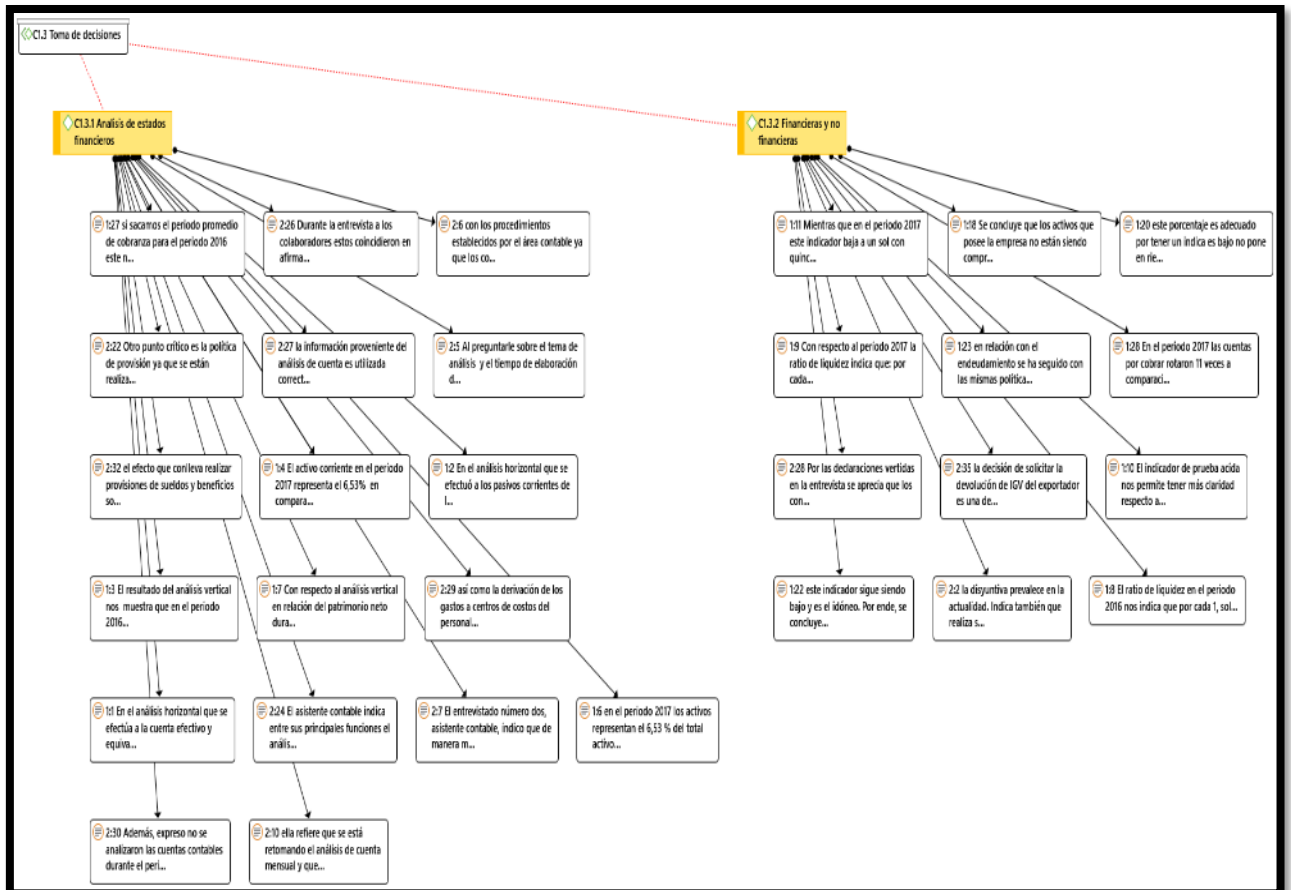


Figura 53. Diseño de árbol agrupado subcategoría toma de decisiones.

Anexo 6: Fichas de validación de los instrumentos cuantitativos

Certificado de validez por Juicio de Expertos



CERTIFICADO DE VALIDEZ POR JUICIO DE EXPERTOS

Yo, Cynthia Pelelt Homolgu Linare identificado con DNI Nro. 45491996 Especialista en Contabilidad y Finanzas Actualmente laboro en OSINFOR Ubicado en Javier Prado Procedo a revisar la correspondencia entre la categoría, sub categoría e ítem bajo los criterios:

Coherencia: El ítem tiene relación lógica con el indicador y la dimensión/sub categoría.

Relevancia: El ítem es parte importante para medir el indicador y la dimensión/sub categoría.

Claridad: La redacción del ítem permitirá comprender a la unidad de análisis.

Suficiencia: La cantidad de ítems es suficiente para responder al indicador y la dimensión/sub categoría.

Revisión Si No
 Corrección Si No
 Suficiencia Si No
 Día: Mes: Año:
 [Firma]

Nro.	Tipo de documento	Descripción del documento	Indicadores de medición	Coherencia				Relevancia				Claridad				Suficiencia				Puntaje	Sugerencias
				1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4		
1	Estado de situación financiera	Es el informe anual declarado de la empresa Peruvian tours agency SAC de los periodos 2016 y 2017, conformado por: cuentas de activo, pasivo y patrimonio neto.	Análisis horizontal, Análisis vertical, Ratios financieras: R. liquidez, solvencia, endeudamiento y gestión.				X				X				X				X	16	

2	Estado de resultados	Es el informe en el cual se refleja los ingresos y desembolsos efectuados en la empresa hotelera Peruvian tours durante los periodos 2016-2017.	Análisis horizontal. Análisis vertical. Ratios financieras: rotación de cobros e inventarios; de gestión, de márgenes de utilidad y rentabilidad.																			
3	Estados de cambios en el patrimonio neto	Informe que refleja lo variación del patrimonio empresarial durante los periodos 2016-2017.	Indicadores financieros: Ratios de rentabilidad y endeudamiento.																			

(si el puntaje obtenido esta entre 1 y 2 el experto debe de sugerir los cambios).

Y después de la revisión opino que el instrumento Si No debe de ser aplicado:

Observaciones:

1. Debe de añadir Dimensión/sub categoría..... No debe añadirse nada adicional
2. Debe añadir ítems en la dimensión/sub categoría..... No debe añadirse nada adicional
3. Otra observación: No debe añadirse nada adicional

Es todo cuanto informo;


Firma

Fecha:

DNI: 45491996



Certificado de validez por Juicio de Expertos



Universidad
Norbert Wiener

CERTIFICADO DE VALIDEZ POR JUICIO DE EXPERTOS

Yo, Freddy Roque Fonseca Chávez identificado con DNI Nro. 06269743 Especialista en Tributación Actualmente laboro en Univ. Norbert Wiener Ubicado en Lince Procedo a revisar la correspondencia entre la categoría, sub categoría e ítem bajo los criterios:

Coherencia: El ítem tiene relación lógica con el indicador y la dimensión/sub categoría.

Relevancia: El ítem es parte importante para medir el indicador y la dimensión/sub categoría.

Claridad: La redacción del ítem permitirá comprender a la unidad de análisis.

Suficiencia: La cantidad de ítems es suficiente para responder al indicador y la dimensión/sub categoría.

ro.	Tipo de documento	Descripción del documento	Indicadores de medición	Coherencia				Relevancia				Claridad				Suficiencia				Puntaje	Sugerencias
				1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4		
1	Estado de situación financiera	Es el informe anual declarado de la empresa Peruvian tours agency SAC de los periodos 2016 y 2017, conformado por: cuentas de activo, pasivo y patrimonio neto.	Análisis horizontal, Análisis vertical, Ratios financieras: R. liquidez, solvencia, endeudamiento y gestión.				✓				✓				✓				✓		
2	Estado de resultados	Es el informe en el cual se refleja los ingresos y desembolsos efectuados en la empresa hotelera Peruvian tours durante los periodos 2016-2017.	Análisis horizontal. Análisis vertical. Ratios financieras: rotación de cobros e inventarios; de gestión, de márgenes de utilidad y rentabilidad.				✓				✓				✓				✓		

3	Estados de cambios en el patrimonio neto	Informe que refleja lo variación del patrimonio empresarial durante los periodos 2016-2017.	Indicadores financieros: Ratios de rentabilidad y endeudamiento.																																	
---	--	---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

(si el puntaje obtenido esta entre 1 y 2 el experto debe de sugerir los cambios).

Y después de la revisión opino que el instrumento No debe de ser aplicado:

Observaciones:

- 1. Debe de añadir Dimensión/sub categoría.....No debe añadirse nada adicional
- 2. Debe añadir ítems en la dimensión/sub categoría No debe añadirse nada adicional
- 3. Otra observación:

Es todo cuanto informo;



 Firma

Fecha: 24 octubre 2018

DNI: 06269743

Certificado de validez por Juicio de Expertos



Universidad
Norbert Wiener

CERTIFICADO DE VALIDEZ POR JUICIO DE EXPERTOS

Yo, CPE Carlos Víctor Frassinetti Le Serna, identificado con DNI Nro. 07225473 Especialista en Auditor Financiero. Actualmente laboro en SOA Sifilia Espino. Ubicado en SAN BARTOLOME. Procedo a revisar la correspondencia entre la categoría, sub categoría e ítem bajo los criterios:

Coherencia: El ítem tiene relación lógica con el indicador y la dimensión/sub categoría.

Relevancia: El ítem es parte importante para medir el indicador y la dimensión/sub categoría.

Claridad: La redacción del ítem permitirá comprender a la unidad de análisis.

Suficiencia: La cantidad de ítems es suficiente para responder al indicador y la dimensión/sub categoría.

Nro	Tipo de documento	Descripción del documento	Indicadores de medición	Coherencia				Relevancia				Claridad				Suficiencia				Puntaje	Sugerencias
				1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4		
1	Estado de situación financiera	Es el informe anual declarado de la empresa Peruvian tours agency SAC de los periodos 2016 y 2017, conformado	Análisis horizontal, Análisis vertical, Ratios financieras: R. liquidez, solvencia, endeudamiento y gestión.				X				X				X				X	16	

(si el puntaje obtenido esta entre 1 y 2 el experto debe de sugerir los cambios).

Y después de la revisión opino que el instrumento Si No debe de ser aplicado:

Observaciones:

- 1. Debe de añadir Dimensión/sub categoría.....No debe añadirse nada adicional
- 2. Debe añadir ítems en la dimensión/sub categoría No debe añadirse nada adicional
- 3. Otra observación:

Es todo cuanto informo;

Fecha: 24 octubre 2018.


Firma
DNI: 07225473

Anexo 7: Fichas de validación de la propuesta



CERTIFICADO DE VALIDEZ DE LA PROPUESTA

Lima, 5 de diciembre de 2018.

Yo:	Freddy Rogue Fonseca Chávez		
identificado con DNI	06269743	con título profesional en	Contabilidad
el máximo grado académico alcanzado es	Doctor	especialista en	Tributación
laboro en la	Universidad Norbert Wiener		
desempeñándome como	Docente		
procedo a revisar la propuesta titulada			
que tiene como objetivo			

Evaluación

N°	Indicadores	Si	No	Sugerencia
1.	La propuesta responde al diagnóstico.	✓		
2.	Los objetivos de la propuesta son coherentes con la problemática.	✓		
3.	La propuesta indica las actividades a realizarse.	✓		
4.	La propuesta demuestra el costo/beneficio.	✓		
5.	La propuesta incluye el flujo de caja.	✓		
6.	En la propuesta se plantean los indicadores (KPIs)	✓		
7.	La propuesta incluye el cronograma de actividades.	✓		
8.	La propuesta incluye la solución técnica-administrativa.	✓		
9.	La propuesta aporta la ciencia.	✓		
10.	La propuesta evidencia el conocimiento de la profesión.	✓		

Y después de la revisión opino que la propuesta es/debe:

- Factible
 Mejorar
 Replantear

Es todo cuanto informo;


 Firma y sello



CERTIFICADO DE VALIDEZ DE LA PROPUESTA

Lima, 5 de diciembre de 2018.

Yo:	Freddy Roque Fonseca Chávez		
identificado con DNI	06269743	con título profesional en	Contabilidad
el máximo grado académico alcanzado es	Doctor	especialista en	Tributación
laboro en la	Universidad Norbert Wiener		
desempeñándome como	Docente		
procedo a revisar la propuesta titulada			
que tiene como objetivo			

Evaluación

N°	Indicadores	Si	No	Sugerencia
1.	La propuesta responde al diagnóstico.	✓		
2.	Los objetivos de la propuesta son coherentes con la problemática.	✓		
3.	La propuesta indica las actividades a realizarse.	✓		
4.	La propuesta demuestra el costo/beneficio.	✓		
5.	La propuesta incluye el flujo de caja.	✓		
6.	En la propuesta se plantean los indicadores (KPIs)	✓		
7.	La propuesta incluye el cronograma de actividades.	✓		
8.	La propuesta incluye la solución técnica-administrativa.	✓		
9.	La propuesta aporta la ciencia.	✓		
10.	La propuesta evidencia el conocimiento de la profesión.	✓		

Y después de la revisión opino que la propuesta es/debe:

- Factible
 Mejorar
 Replantear

Es todo cuanto informo;


 Firma y sello

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE LA PROPUESTA

Lima, 5 de diciembre de 2018.

Yo:	LUIS AVANOS ALBERTOS		
identificado con DNI	75736143	con título profesional en	CONTADOR PUBLICO
el máximo grado académico alcanzado es	MAGISTER	especialista en	ADMINISTRACION
laboro en la	GRUPO SAN PABLO		
desempeñándome como	JEFE CORPORATIVO DE TENDENCIA		
procedo a revisar la propuesta titulada			
que tiene como objetivo			

Evaluación

N°	Indicadores	Si	No	Sugerencia
1.	La propuesta responde al diagnóstico.	✓		
2.	Los objetivos de la propuesta son coherentes con la problemática.	✓		
3.	La propuesta indica las actividades a realizarse.	✓		
4.	La propuesta demuestra el costo/beneficio.	✓		
5.	La propuesta incluye el flujo de caja.	✓		
6.	En la propuesta se plantean los indicadores (KPIs)	✓		
7.	La propuesta incluye el cronograma de actividades.	✓		
8.	La propuesta incluye la solución técnica-administrativa.	✓		
9.	La propuesta aporta la ciencia.	✓		
10.	La propuesta evidencia el conocimiento de la profesión.	✓		

Y después de la revisión opino que la propuesta es/debe:

- Factible
 Mejorar
 Replantear

Es todo cuanto informo;


 Firma y sello

Anexo 8: Evidencia de la visita a la empresa






Anexo 9: Evidencias de la propuesta

**DIRECTIVA DE POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS
CONTABLES**

Directiva de políticas contables: Gestión contable

 Universidad Norbert Wiener	DIRECTIVA DE POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS		Código: di-001
	Clasificación: Uso interno	Aprobado: 01-2018 del 23/11/2018	interno

1. Definiciones y abreviaturas

Comprobantes de pago (CdP): son los documentos que acredita la transferencia de bienes, la entrega en uso o la prestación de servicio; para ser considerado como tal debe ser emitido e impreso de acuerdo a lo establecido en las normas de comprobantes de pago. ([Resolución de Superintendencia N° 007-99-SUNAT](#)).

Cronograma de control (CdC): Es una herramienta utilizada donde se relacionan las actividades que conformar un determinado proceso versus el tiempo que se emplea para la realización de este. La finalidad de emplear la herramienta es que permite brindar un panorama completo de las actividades y controlar los tiempos.

2. Roles**Ejecutores y participantes**

Subcontadora.

Encargada de proporcionar la información contable de manera oportuna para la toma de decisiones a la gerencia general y finanzas corporativa.

Analista contable.

Responsable del análisis y control de las cuentas contables utilizadas en la empresa si como el apoyo como asesor a las áreas administrativas.

Asistentes contables de sedes: Paracas, Cusco, Colca y Vichayito.

Responsables de los registros de los comprobantes de pagos: boletas, facturas, recibos por honorarios, invoice`s, cajas chicas, e. a rendir, reembolsos y. Revisión de los Cdp provisionados coordinación con las áreas que conforman la estructura operativa y administrativa de cada hotel.

Asistentes contables de oficina de Lima.

Los asistentes son dos colaboradores, estos tendrán a cargo la Revisión de los registros contables ingresados por los contables de cada hotel; para la liquidación de impuestos.

Análisis de cuentas contables.

3. Resumen del proceso.

Roles.	Sub contadora.		
	Analista contable.		
	Analista de recursos humanos		
	Asistente de RR.HH. de la sede X		
	Asistente contable 1		
	Asistente contable 2		

	TIPO DE	DESCRIPCION	PROPIETARIO
PERSONAL	PROCESOS		
A CARGO	PROCESO.	C.1 Gestión contable	Subcontadora.

DE LOS PROCESOS	SUBPROCESO.	C.1.6 Presentación y elaboración de E. financieros.	Subcontadora.
		C.1.5 Declaraciones informativas y determinativas.	Subcontadora.
		C.1.4 Análisis de cuentas contables.	Analista de recursos humanos.
		C.1.3 Provisión de beneficios S.	Asistentes RRHH sedes en
		C.1.2 Calculo de beneficios sociales.	provincia.
		C.1.1 Recopilación de información del personal.	

Descripción del proceso: Gestión contable.

En el proceso de gestión contable se llevan a cabo seis sub procesos relacionados entre sí para verificar, realizar el registro, revisar, conciliar, analizar, unificar y presentar información producto de la gestión realizada por el área contable.

Los subprocesos contenidos en la gestión contable referente al área de recursos humanos son los siguientes:

C.1.1 Recopilación de información del personal: Los asistentes de recursos humanos de cada hotel en provincia serán los responsables de la recolección de información del personal: control de asistencias en el mes número de personal contratado eventualmente, el control de sus recibos por honorarios profesionales la elaboración de la documentación interna que

sustente dicha contratación, servicios y gastos efectuados en el área para llevar a cabo una actividad específica.

C.1.2 Calculo de beneficios sociales: Luego que la documentación cumpla con las especificaciones y se haya elaborado los reportes conteniendo lo establecido en el punto C.1.1; se procederá, con lo especificado en la NIC 19, el calculo de los beneficios sociales CTS truncos, vacaciones del mes, renta de quinta categoría, renta de cuarta categoría, gratificaciones del mes, es salud, sistema de pensiones y otras remuneraciones por pagar siendo estos a corto plazo.

C.1.3 Provisión de los beneficios sociales: luego de haber efectuados los cálculos a los beneficios descritos en el punto C.1.2 se procederá con el registro en el sistema contable IQSOFT tomando en cuenta las normas establecidas referidas a este tema; luego de generado el asiento contable la numeración debe de ser anotada e informada por correo al analista de recursos humanos sede Lima con respecto a los Cdp en el caso de recibos por honorarios en el área se debe contar con un copia de los contenidos en el registro de compras.


C.1.4 Análisis de cuentas contables: luego de realizado el sub proceso C.1.3 la analista de recursos humanos de la oficina central procederá cada 15 días a efectuar la revisión de las cuentas contables utilizadas en cada hotel comparándola con los reportes enviados por los asistentes de recursos humanos acerca de los movimientos en el mes de cada trabajador. el analista de recursos humanos procederá de acuerdo al cronograma de control establecido a iniciar el análisis de cuentas, según la metodología que se establezca y con la aprobación de la subcontadora.

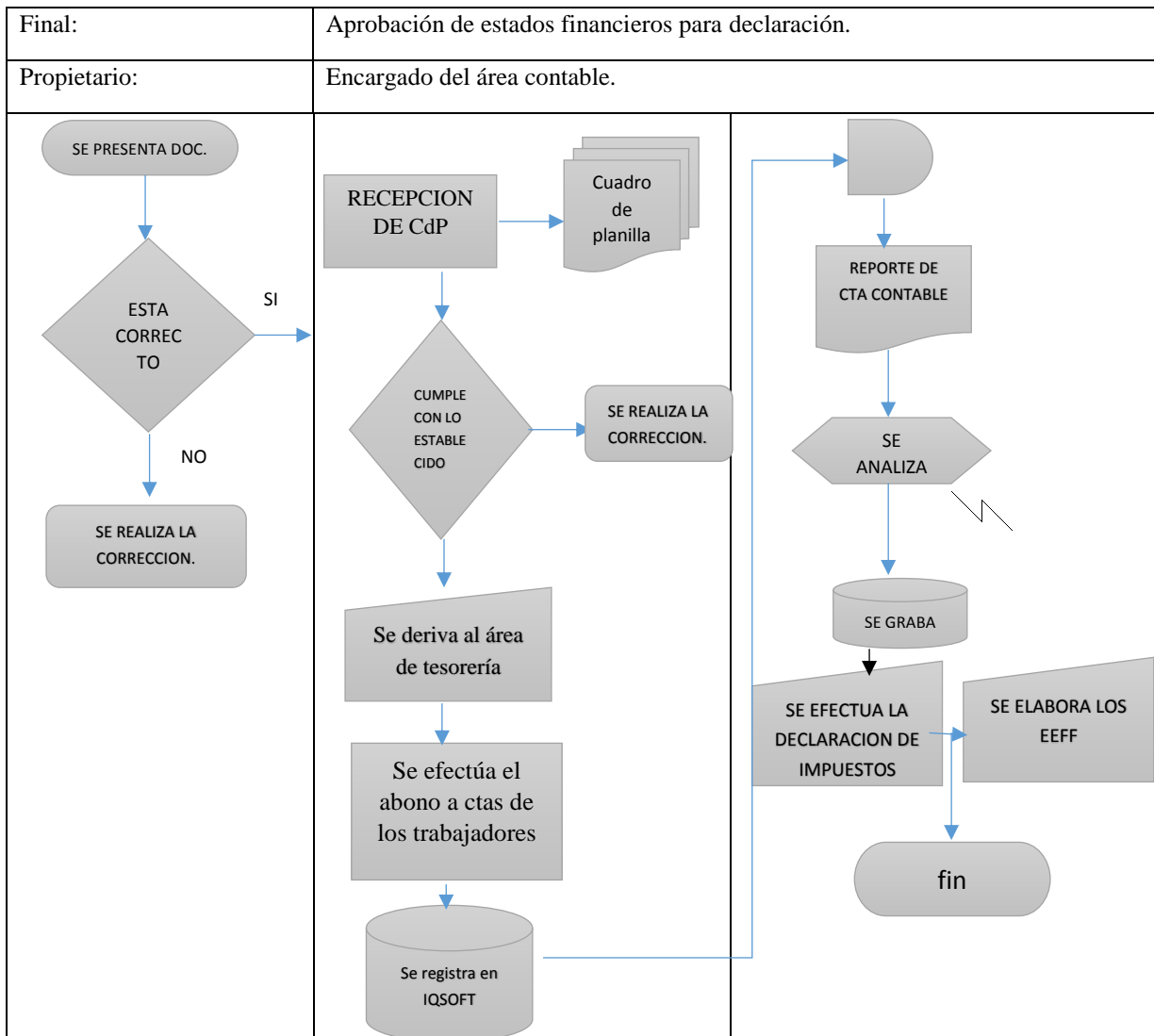
C.1.5 Declaraciones informativas y determinativas: para efectos de declaración de impuestos y o análisis de cuentas contables generando los registros oficiales o libros contables. Luego de la realización del sub proceso C.1.4 el sub contador es el responsable de la declaración de impuestos, así como la presentación de los PDT ante SUNAT.


C.1.6 Presentación y elaboración de E. financieros: la elaboración y presentación de los estados financieros está a cargo del sub contador este deberá apoyarse de la información que le brinde el analista contable que a su vez efectuó el análisis de las partidas con el apoyo de los asistentes contables del área.

Al estar las provisiones de beneficios según la NIC 19 a cargo de los asistentes contables de cada sede estos deben ser capacitados y auditados constantemente en el campo de trabajo es decir en el hotel donde laboran; esta función estará a cargo del analista contable quien programará las visitas, con sugerencia de la subcontadora, a los hoteles ubicados en Paracas, Cusco, Colca y Vichayito trimestralmente para ver los temas referentes a la gestión contable.

Ficha del proceso: Gestión contable.

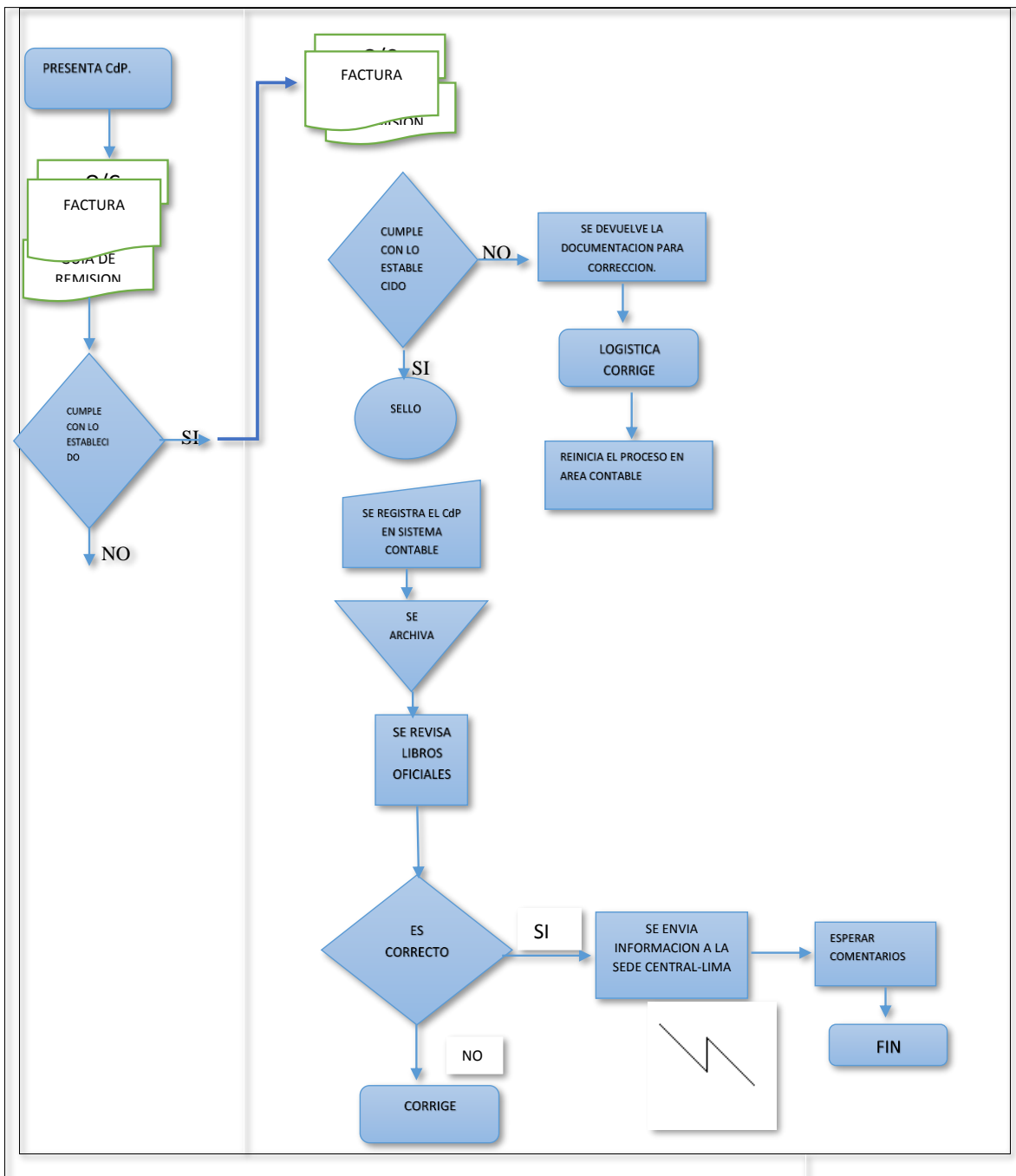
 Universidad Norbert Wiener	C.1 Gestión contable, aplicado a las remuneraciones por pagar.	Version:1.0
		Fecha :27.11.18
		Código: C.1
Misión:	Realizar el registro de las operaciones desarrolladas en la empresa, revisar, conciliar, analizar, unificar y presentar información producto de la recaudación de información realizada por el área de recursos humanos que acorde con las normas establecidas.	
Alcance:	Presentación de libros oficiales.	
Inicio:	Recopilación de información del personal.	

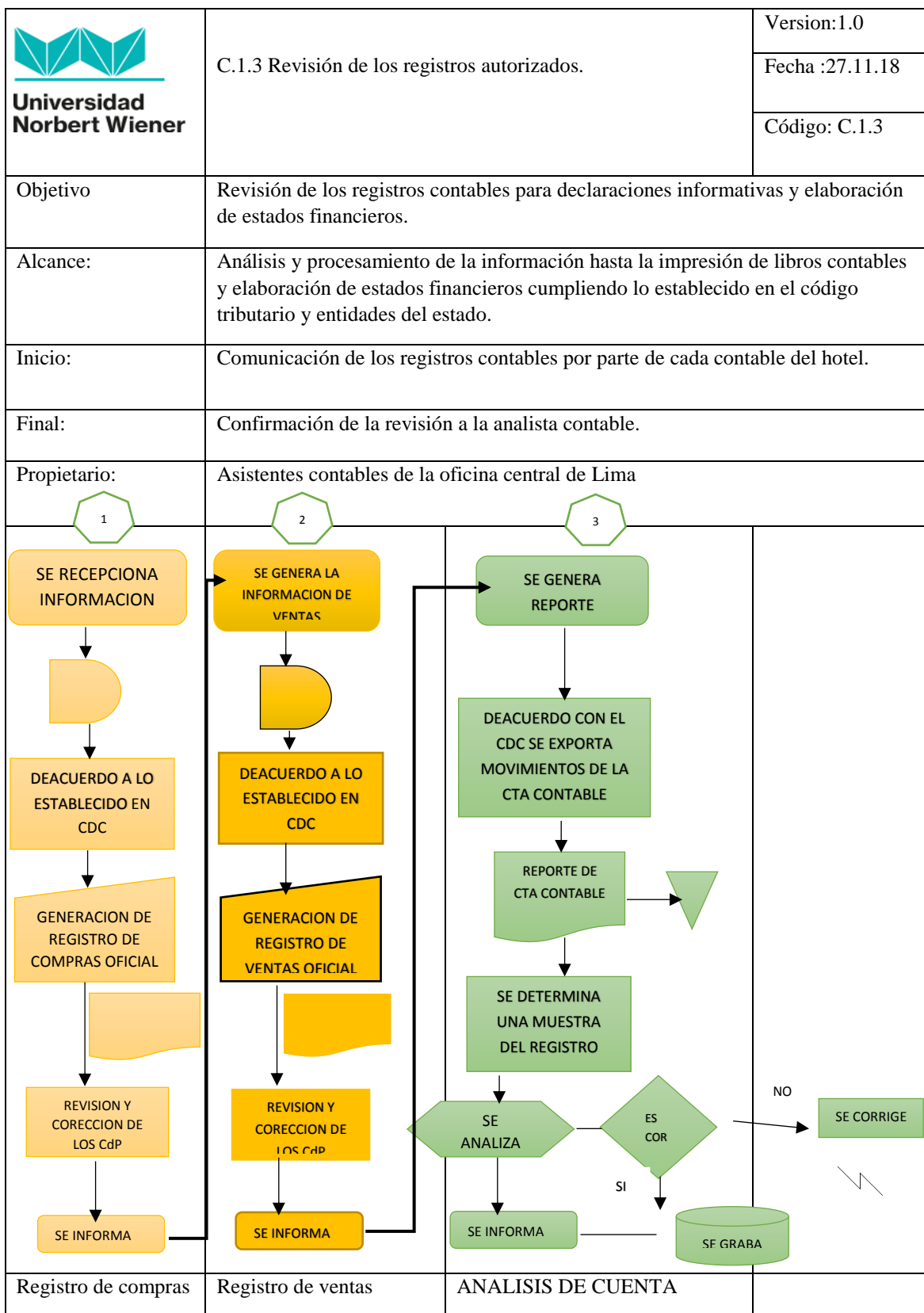


 Universidad Norbert Wiener	C.1.1 Revisión documentaria C.1.2 Registro de CdP de sedes.	Version:1.0
		Fecha :27.11.18
		Código: C.1.1; C.1.2
Objetivo:	Registrar adecuadamente la información contable verificando la documentación que la respalda.	
Alcance:	Registrar y verificar los asientos generados producto del registro contable.	
Inicio:	Entrega de documentación por parte del área de logística.	
Final:	Revisión de asientos contables generados en registros oficiales.	
Propietario (s)	Asistentes contables de las sedes.	

Representación gráfica de los sub procesos C.1.1 y C.1.2.

LOGISTICA	CONTABILIDAD
Personal del hotel X	Asistente contable a cargo de la revisión contable de la sede X





Anexo 10: Artículo de investigación

**FACULTAD DE INGENIERÍA Y NEGOCIOS
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE INGENIERÍAS**

**La influencia positiva de los documentos de gestión en el área contable de una
empresa hotelera**

Para optar el título profesional de Contabilidad y Auditoría

AUTORA

Br. Huaman Chavez gloria Vanesa

Bachiller

Gloria.hchavez@gmail.com

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN DE LA UNIVERSIDAD

Economía, Empresa y Salud

LIMA - PERÚ

2018

Introducción

El presente artículo de investigación está desarrollado para dar a conocer la influencia que tienen los documentos de gestión en el área contable de una empresa perteneciente al rubro hotelero estas son herramientas base para la elaboración de políticas y procedimientos para mejorar la gestión contable en una empresa hotelera, con cinco hoteles distribuidos estratégicamente al interior del país teniendo la centralización de acciones administrativas en Lima, 2018. En la investigación que se realizó a la organización la categoría problema es la gestión contable producto de ello se desprendieron las subcategorías mediante estas se pudo identificar cada componente de la gestión contable se utilizaron herramientas para desarrollarnos en el trabajo de campo para sustentar la base teórica se tomó lo indicado por la Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas AECA, citada por Ureta, (2017) quienes afirman que la gestión contable idónea de toda empresa permite llevar un registro y un control de las actividades contables y financieras que se llevan a cabo en la

organización. Luego de efectuarse el reembolso.

Si se habla sobre los documentos fuente se precisa que estos deben ser emitidos previo análisis y estar vigentes realizando las actualizaciones de acuerdo a las necesidades de la empresa.

II. Método

El método que se empleo fue no experimental, tipo de investigación: teórica.

III. Resultados

Análisis cuantitativo

Con respecto al ratio de liquidez indica un aumento del 50% en el último año.

Respecto al análisis horizontal de la cuenta de remuneraciones se hayo que el periodo 2017 se declaró en cero a comparación del periodo anterior se presume que el área contable tomo una mala decisión ya que mes a mes de provisiona gastos de cargos al personal es recurrente.

Respecto a obligaciones con terceros el ratio indica que esta incrementaron en un 50%.

El indicador de apalancamiento financiero podemos decir que en el periodo 2016 el 10.03% del total de los activos fue financiado por el pasivo total.

el ratio de solvencia no varían en los periodos analizados ,2016 y 2017 el porcentaje del 11% permanece constante

Análisis cualitativo

La sub categoría: Sistema de información contable ha sido muy utilizada por los encuestados; ellos indicaron que no hay un Sistema realmente en la entidad

El entrevistado número dos, asistente contable, indico que de manera mensual se presentaban las cuentas analizadas esta forma parte de sus principales funciones además por encargo de gerencia financiera está a cargo de la emisión de facturas electrónicas y revisión de estas se realiza de manera semanal y manualmente, tomando en cuenta que la empresa factura mensualmente cerca de 3.000.000.00 millones de dólares.

La subcontadora reconoce también la composición, así como la persona que utiliza dicha partida e indica que es una sola persona a cargo de la elaboración de la planilla de más de treientos cincuenta colaboradores de la cadena hotelera, la

encargada de área contable afirma que no se han estado efectuando los análisis a la partida cuarenta y uno e indica que a la persona que las cuentas y su naturaleza contable. Los entrevistados refirieron que el software contable no brinda la ayuda necesaria y al solicitar un puntaje del 1 al 5 siendo uno el puntaje muy malo y cinco excelentes; la subcontadora le brindo un tres de puntaje, la analista de recursos humano le brindo un puntaje dos y el asistente contable le brindo un punto 1 además de que este último entrevistado indico que el software influye y limita la gestión contable que se da en la empresa. Con respecto a la gestión contable se elaboró una calificación de la escala del uno al cinco donde los entrevistados debían de seleccionar según sus apreciaciones y experiencias

I. Discusión

En base a los resultados encontrados en investigación donde se muestran claramente el incumplimiento de las normas, RTF o infracciones que se están transgrediendo: Según lo establecido en el art.178 numeral 1 del código tributario es calificada una infracción relacionada con el cumplimiento de las obligaciones :No

incluir en las declaraciones ingresos y/o remuneraciones y/o retribuciones y/o, rentas y/o, patrimonio y/o actos gravados y/o tributos retenidos o percibidos, y/o aplicar tasas o porcentajes o coeficientes distintos a los que les corresponde en la determinación de los pagos a cuenta o anticipos, o declarar cifras o datos falsos u omitir circunstancias en las declaraciones que influyan en la determinación y el pago de la obligación tributaria; y/o que generen aumentos indebidos de saldos o pérdidas tributarios o créditos a favor del deudor tributario y/o que generen la obtención indebida de Notas de Crédito Negociables u otros valores similares. Concretizando lo estipulado en el código tributario en la empresa al no declarar el saldo de lo contenido en la partida contable periodo 2017 además de que si bien esto se ve reflejado en el estado de situación financiera también estaría la omisión en el estado de resultados por ser las provisiones de sueldos ,de acuerdo a la dinámica contable, un producto de la provisión en la cuenta 6 como gastos de personal por naturaleza y como es de conocimiento de todos los estudiados en la materia contable afecta a la utilidad neta y esta a su vez a la partida de resultados acumulados ;por lo tanto se estaría infringiendo la disposición producto de ello la empresa

obtendría una multa ,está de acuerdo a lo establecido en dicha ley el importe varia si la empresa opta y se acoge al régimen de gradualidad.

Al revisar los instrumentos de esta subcategoría los indicadores :declaraciones juradas, aplicación de PCGE y NIIFS guardan estrecha relación ya que forman parte de normas y decretos emitidos para un correcto procedimiento contable y elaboración de los estados financieros ;de acuerdo con los resultados, producto de la aplicación de los instrumentos, es preocupante que la empresa no tome medidas preventivas para salvaguardar la información que se presenta por medio de las DDJJ a los entes del estado y privadas por ser estas determinantes para futuras oportunidades en el mercado o la procedencia de alguna infracción ;es decir es importante como otros nos miren y la percepción que estos tengan con nuestro negocio. Las normas contables están implantadas en el área contable pero no de manera constante ,ya que producto de la preparación de los profesionales ellos obtienen un criterio o conocimiento sin embargo este se adecua cuando se emplean en el campo y de acuerdo al rubro al cual se encuentra laborando es por ello que es suma mente

importante que se cuente con un profesional idóneo que sirva como soporte y pueda retroalimentar estos conocimientos para que se utilice los criterios de acuerdo a los establecido y no basándose en creencia o alusiones personales, esto con respecto al criterio de provisiones de beneficios sociales,CTS.problemática que está vigente en la empresa y en la actualidad no se ha establecido alguna directiva de registro al respecto.

[DORES/INF REGISTRO CONTROL ASISTENCIA.pdf.](#)

Extraído el 01 de Diciembre del 2018

Ureta Delso. (2017). *Gestión contable para la toma de decisiones de Marsano Home Center surquillo 2017*. (Tesis para optar el título profesional de Contador público) Perú: Universidad Norbert Wiener. Lima, Perú.

Referencias

Ministerio de economía y finanzas

(2016), *normas contables de contabilidad oficializadas*.

Recuperado de:

https://www.mef.gob.pe/es/cons_ejo-normativo-de-contabilidad/nics?id=5255.

Extraído el 01 de diciembre del 2018.

Ministerio de economía y finanzas

(2008), *normas contables de contabilidad oficializadas*.

Recuperado de:

<https://www.trabajo.gob.pe/archivos/file/informacion/TRABAJA>

Anexo 11: Matrices de trabajo

Matriz de teorías

Nro.	Teoría	Autor de la teoría	Cita textual (fuente, indicar apellido, año, página)	Parfraseo	¿Cómo la teoría se aplicará en su Tesis?	Referencia	Link
1	Teoría contabilidad	Vásquez, Bongianino	Tua (citado por Vásquez ,2008), (p.14):Conjunto de hipótesis sobre lo que tienen en común todos los sistemas contables. García (citado por Vásquez ,2008) describió a la teoría contable como: “Una ciencia factual cultural aplicada que se ocupa de explicar y normar las tareas de descripción. Mattessich (citado en Vásquez,2008) quien conceptualizo: La teoría contable se ocupa de la descripción y proyección cuantitativas de la circulación del ingreso y de la acumulación de riqueza por medio del método basado en el siguiente conjunto de supuestos básicos (una vez estos supuestos hayan sido completamente testeados, podrían ser	Interpretando lo señalado por los investigadores Tua, J; García, C; mattessich, Conocedores de la materia contable podemos decir que la teoría de contabilidad se basa en los principios y parámetros que con el tiempo se han ido elaborando a fin de poder diferenciar los procesos contables, actividades y las herramientas que se utilizaran para el registro y análisis de las mismas. La teoría también permitirá predecir hechos ya que gracias a la globalización y tecnología se van creando actividades de negocio innovadoras.	Se aplicará cuando se lleve a cabo el análisis de los estados financieros y en la revisión del proceso contable de la empresa Peruvian tours Agency SAC	Vásquez, R; Bongianino, C. (2008) <i>principios de la teoría contable</i> . Argentina: aplicación tributaria SA	https://books.google.com.pe/books?id=EM437XxnrxC&printsec=frontcover&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false

2	Teoría de la administración Financiera.	Van Horne; Wachowicz	<p>Van Horne; Wachowicz (2002) pag.2.</p> <p>La administración financiera se refiere a la adquisición, el financiamiento y la administración de activos con algún propósito en general en mente. Entonces la función de los administradores financieros en lo tocante a la toma de decisiones se puede dividir en tres áreas: las decisiones de inversión, las de financiamiento y la de administración de los activos.</p>	<p>La función principal de los administradores financieros en relación a la toma de decisiones es: administrar los activos, financiamiento e inversión de la empresa.</p> <p>La decisión de inversión es la más importante de las tres decisiones principales los administradores deberán decidir que activos se venderán y cuales seguirán formando parte de la cuenta 33 como inventario, la toma de decisiones para este caso muy importante ya que una mala evaluación puede traer la perdida en ventas o la baja de producción o la rotura en la cadena de valor de la empresa.</p> <p>La segunda decisión importante es la de financiamiento ya que el tipo de financiamiento a tomar será crucial en el futuro de la organización.</p> <p>No es lo mismo endeudarse a mediano plazo que celebrar un contrato leasing el administrador deberá avaluar la capacidad de pago, proyecciones de ventas, ingresos, flujo de caja en base a estas herramientas deberá decir si se debe recurrir al endeudamiento y de que tipo.</p> <p>Cuando se ha decidido la mezcla de financiamiento, los administradores financieros aún deben determinar la forma más aconsejable de conseguir físicamente los fondos necesarios.</p>	<p>La teoría aporta en el presente trabajo de investigación por su definición de funciones en lo relacionada a administración financiera, nos permite conocer la importancia de las funciones que recaen en el administrador financiero</p>	<p>Van Horne, J., Wachowicz, J (2002). <i>fundamentos de la administración financiera</i>. Undécima ed. México DF: Marisa de Anta.</p>	<p>https://books.google.com.pe/books?id=ziiCVbfGK3UC&printsec=frontcover&source=gbg_summary_r&cadco=0#v=onepage&q&f=false</p>
---	---	----------------------	---	---	---	--	--

				<p>Se debe entender la mecánica de obtención de un préstamo a corto plazo, y de suscripción de un contrato de arrendamiento a largo plazo, o la venta de bonos y acciones.</p> <p>La tercera decisión más importante sería la administración de activos. Queda en poder del administrador financiero velar por la correcta utilización y aprovechamiento de los activos tanto a nivel monetarios, circulantes, como activos fijos.</p>			
3	Teoría de los principios de contabilidad	Gavelan	<p>Gavelan (2000), pág. 123-124 define a los PCGA:</p> <p>Principio: cualquiera de las máximas o normas por las que cada uno se guía. Regla general adoptada para seguir como guía de una acción. General: común, usual, frecuente, prevaleciente. Aceptar: aprobar, dar por bueno, admitir. En consecuencia, los PCGA constituyen reglas generales adoptadas como guías y fundamentos de aplicaciones contables, aprobados como buenos y prevalecientes. ¿Qué efectos o cualidades tienen los PCGA? Han de ser razonables y prácticos en su</p>	<p>Los contables al decidir registrar la información en cual fuese su sistema contable deben primero tener en cuenta los principios contables establecidos. Detallando más cada principio iniciaremos analizando cada componente.</p> <p>Equidad: este principio nos indica que la información contable debe de ser registrada de forma justa para ambas partes.</p> <p>Partida doble: este principio indica que cada operación tiene un cargo, así como un abono, cada deudor tiene un acreedor y viceversa. Por ejemplo, en Peruvian en el hotel de Paracas adquiere un equipo de aire acondicionado al registrar la operación contablemente se carga el activo en la cuenta 33 y se abona el activo más IGV a la cuenta de proveedores por pagar, así nace la</p>	<p>Conceptualizar los principios de contabilidad generalmente aceptados aporta en la tesis los parámetros que se deben seguir antes, durante y posteriormente de registrar las operaciones de una empresa.</p>	<p>Gavelan, J (2000) principios de contabilidad generalmente aceptados vigencia y aplicación. Recuperado de: http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtual/publicaciones/quipukamayoc/2000/primer/princi_conta.htm#arriba. Extraído el 11 de Setiembre.</p>	<p>http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtual/publicaciones/quipukamayoc/2000/primer/princi_conta.htm#arriba.http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtual/publicaciones/quipukamayoc/2000/primer/princi_conta.htm</p>

			<p>aplicación; han de producir resultados equitativos y comprensibles; han de ser aplicables bajo circunstancias variables; Han de ser susceptibles de observarse uniformemente. Han de producir resultados comparables de periodo a periodo y entre compañías. Han de ajustarse a los resultados generalmente aceptados que sustentan los principios de contabilidad general. El Plan Contable General Revisado reconoce que los principios que se exponen a continuación, son los fundamentales y básicos para el adecuado cumplimiento de los fines de la contabilidad. Equidad, partida doble, ente, bienes económicos, moneda común, denominador, empresa en marcha, valuación al costo, período, devengado, objetividad, realización, prudencia, uniformidad, significación o importancia relativa, exposición.</p>	<p>adquisición de un activo versus una obligación con terceros. Ente: se define a ente como un elemento subjetivo se habla de la empresa misma y separando las actividades que se realiza en esta a la de los accionistas por medio del ente se discriminada las actividades que se ejecutan en la empresa. Bienes económicos: es todo lo que posee la empresa y pueda medirse para fines en valores económicos. Estos bienes que están asentados o inventariados pertenecen al patrimonio de la entidad. Moneda común denominador: nos indica el principio de utilización de una moneda en especial para expresar los valores económicos puesto que la empresa muchas veces adquiere activos o servicios que están valorizados en diferentes monedas. Generalmente se trabaja con la moneda que rige en la economía actual en este caso soles. Empresa en Marcha: este principio está relacionado con la trayectoria o vigencia que tiene la empresa en el mercado entendiéndose su situación de activa y la permanencia de sus operaciones en él. Valuación al costo: constituye el criterio el criterio principal y básico de valuación, que condiciona la formulación de estados financieros.</p>			
--	--	--	---	---	--	--	--

			<p>Periodo: también denominado ejercicio es el lapso de tiempo que se establece para medir las actividades generadas por la empresa y declararlas ante el fisco.</p> <p>Devengado: refiere a la aplicación de gastos o ingresos independientemente si estos hayan sido adquiridos de manera total o con antelación, por ende, todo ingreso o gastos debe ser devengado en el mes que corresponda aun si estos se hayan pagado totalmente.</p> <p>Objetividad: el principio de objetividad se refiere a que toda información que se emita acerca de hechos ocurridos en la empresa deben ser elaborados de manera objetiva y parcial sin dejarse llevar por factores subjetivos.</p> <p>Realización: los resultados económicos se registran cuando estos hayan concluido con el proceso de realización y se hayan transferido todas los beneficios y derechos.</p> <p>Prudencia: este principio nos indica el cuidado que se debe tener al momento de registrar los comprobantes se debe hacer de manera prudente dándole más relevancia a las perdidas, cuando se conocen, y a las ganancias solamente cuando estas se hayan realizado que a las ganancias.</p> <p>Uniformidad: este principio nos habla de uniforme que debe tener la estructura y todo lo relacionado</p>			
--	--	--	---	--	--	--

			<p>con registro, presentación de estados financieros.</p> <p>Significación o importancia relativa: está referido a que debe haber flexibilidad para admitir mediciones que no respondan a lo prescrito por la disciplina contable (errores, violación de los principios, etc.), que incidan en los resultados del ejercicio, pese a lo cual, sin mediar los ajustes correspondientes, los estados financieros pueden ser admitidos como instrumentos informativos válidos de la situación patrimonial, financiera y económica del ente a que están referidos.</p> <p>Exposición: también denominado revelación suficiente indica que toda empresa debe de tener o contar con la información al detalle y concisa para que esta pueda ser analizada o evaluada a detalle</p>			
--	--	--	---	--	--	--

4	Teoría de la toma de decisiones.	Chiavenato (2006)	<p>Chiavenato (2006) pag.300</p> <p>Señala que la decisión es un proceso de análisis y elección entre las alternativas disponibles de cursos de acción que la persona deberá seguir. toda decisión involucra seis elementos:</p> <p>Tomador de decisiones Objetivos Preferencias Estrategias Situación Resultado</p> <p>Etapas de la decisión:</p> <p>Percepción de la situación Análisis y definición del problema Definición de los objetivos Búsqueda de alternativas Selección de la alternativa más adecuada. Evaluación de la alternativa. Implementación de la alternativa.</p>	<p>Decidir involucra un proceso de análisis y elección de una alternativa, entre tantas, la persona guiada por su raciocinio deberá evaluar cada alternativa disponible proyectándose en los efectos o consecuencias que contraerán dicha decisión esto permitirá el desarrollo y realización en los diversos aspectos de la vida humana. Toda decisión involucra seis elementos: Tomador de decisiones, es el individuo o persona encargada de seleccionar la alternativa que a su parecer sea la más adecuada; objetivos, son los objetivos que el tomador quiere alcanzar ;preferencia, son los criterios que se utilizaran para brindar luego una decisión y por el último la estrategia, serán las opciones que se tomaran para poder cumplir con los objetivos,situación;es es ambiente o hecho en el que el tomador se desarrolla.Resultado,es el punto más esperado resultante de la aplicación de una o más estrategias. Chiavenato (2006).</p>	<p>La teoría de la toma de decisiones es importante definirla ya que nos ayudara a determinar los procesos que se dan antes de decidir por una cosa o situación, así como los factores que intervien</p>	<p>Chiavenato (2006). <i>Introducción a la teoría general de la administración.</i> Séptima edición. México DF: McGraw-Hill.</p>	
---	----------------------------------	-------------------	--	--	--	--	--

Matriz de antecedentes.

Nro .	Apellido del autor/es	Año	Título de la investigación	Link	Método	Resultados	Conclusiones.
1	Ureta Delso.	2017	Gestión contable para la toma de decisiones de Marsano Home Center surquillo 2017.	http://repositorio.wiener.edu.pe/bitstream/handle/123456789/700/T%C3%8DTULO%20-%20Ureta%20Del%20Margot%20Eveling.pdf?sequence=1&isAllowed=y	Enfoque: mixto Diseño: no experimental Método: Población:15 colaboradores Técnica de muestreo: censal Muestra:15 colaboradores Técnica/encuesta Instrumento/:	Luego de la aplicación del cuestionario a los quince colaboradores arrojó los siguiente: I. En relación a los sistemas contables el 87% de los encuestados indicaron que tiene un nivel regular II. En relación a los niveles de gestión contable, procesos contables, el 53 % de los encuestados indicaron que los niveles de estos son regulares, un 34% indico que eran eficientes. III. Con relación al software contable: el 93 % de los encuestados indicaron un nivel regular de este instrumento mientras que un 7 % indico que era una herramienta eficiente.	Las conclusiones que se desprenden luego de la aplicación del instrumento son las siguientes: La empresa o asociación tiene una leve deficiencia en el sistema contable utilizado. Los trabajadores perciben que la asociación lleva de manera regular sus procesos contables y eso se plasma en la elaboración de sus estados financieros también con un nivel regular. El software contable que se utiliza en la asociación en la actualidad es aprobado por más del 90 % de los trabajadores. En términos generales se concluye que la asociación puede darle una mejor gestión a sus procesos contables y software es por ello que el autor de la tesis propone una nueva herramienta que permitirá unificar la información de los registros y disminuir el trabajo operativo; que en la presente investigación es uno de los objetivos también.

Nro .	Apellido del autor/es	Año	Título de la investigación	Link	Método	Resultados	Conclusiones.
2	Cordova Yacolca.	2017	Gestión financiera y contable para incrementar la rentabilidad en una empresa industrial, Lima 2017	http://repositorio.wiener.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1550/TITULO%20Cordova%20Yacolca%2c%20Ana%20Karina.pdf?sequence=1&isAllowed=y	Enfoque: mixto Diseño: no experimental Método: Población:8 expertos. Técnica de muestreo: censal Técnica/encuesta	<p>Luego de aplicar los análisis vertical y horizontal a los estados financieros de los periodos 2014,2015 y 2016, estos arrojaron lo siguiente:</p> <p>Durante los periodos 2014-2015 el efectivo y equivalente de efectivo vario en un 67.28% mientras que para el año 2016 la variación se redujo a un 33.86%.</p> <p>El pasivo corriente en los años 2014-2015 vario un 18.93% para luego disminuir en casi un 50% en el periodo 2016.</p> <p>Analizando verticalmente la representación del activo corriente con el total activo este indicador se ha venido creciendo o ascendiendo. Lo mismo ocurre con el patrimonio neto en relación al total pasivo y patrimonio.</p> <p>En cuanto al ratio de liquidez en los años 2014,2015 y 2016 la capacidad de liquidez a corto plazo a mejorado, de S/ 1.64, S/1.68 y S/2.14.</p> <p>Según los resultados que arroja el ratio de gestión de cuentas por cobrar en el año 2014 roto 2.95 veces mientras que en los años siguientes la rotación disminuyo lo que quiere decir que la gestión de cobranzas ha ido cayendo en estos tres últimos años.</p>	<p>Las conclusiones que provienen de este análisis son los siguientes:</p> <p>Las variaciones y descendencia que se da en el elemento efectivo y equivalente de efectivo durante los periodos 2014-2016 no siempre impactaran de manera negativa en la compañía ya que se puede pensar que en la entidad se está trabajando un plan de financiamiento.</p> <p>En el caso de la disminución del 50 % del pasivo corriente en relación a los años 2014-2016 este resultado favorece y da buena presencia a la buena gestión ya que la empresa se está disminuyendo sus obligaciones con trabajadores y terceros.</p>

Nro.	Apellido del autor/es	Año	Título de la investigación	Link	Método	Resultados	Conclusiones.
3	Choy Zeballos	2016	Construcción de la teoría contable a partir del análisis de casos.	http://dx.doi.org/10.15381/quipu.v24i45.12468	Tipo de investigación: teórica Método: deductivo	<p>En la recopilación y descripción de casos permite establecer métodos de trabajo para poder desarrollar y aplicar la contabilidad, como ciencia, los pasos o procedimientos y características de selección, ventajas e inconveniente que se dan al estudiar los casos para enriquecer la doctrina contable.</p> <p>Los conceptos y definiciones de algunos autores entendidos en la materia han permitido sustentar el marco teórico de la investigación.</p>	<p>En el presente trabajo de investigación se llegó a concluir lo siguiente:</p> <p>Incentivar los jóvenes en formación a la investigación de hechos contables ocurridos el día a día para que se pueda actualizar la doctrina contable y lograr sus semejanzas más a la realidad. Se debe brindar estímulos en la casa de estudio acerca del uso de método de casos como una alternativa de investigación en el área contable con la finalidad de que se logre una mayor comprensión y el nacimiento de conceptos. La contabilidad como ciencia social va formando en el transcurrir del tiempo su teoría a partir de situación o hechos reales, empresa en marcha, los mismos que merecen la atención y estudios de los interesados en esta rama social con ello se lograra una mejor actualización de la teoría contable.</p>

Nro.	Apellido del autor/es	Año	Título de la investigación	Link	Método	Resultados	
4	Cotera	2017	Mejoramiento de la gestión contable a través de la integración de los procesos contables en la empresa Hanzo, San Isidro 2016.		Enfoque: mixto Diseño: no experimental Método: Inductivo-deductivo. Población;50 Muestra:30 Técnica de muestreo: censal Técnica/encuesta	<p>En relación al cuestionario, encuesta: El 93% de los encuestados perciben un nivel regular del sistema contable utilizado.</p> <p>Con relación a nivel de los procesos contables que se emplean el 96.67% indican que existe un nivel regular mientras que el 3.3% de los encuestados indican que existe un nivel deficiente.</p> <p>En cuanto al nivel de percepción en la elaboración de los estados financieros el 70% de los encuestados indica que la elaboración de los estados financieros tiene un nivel regular mientras que el 30% indica existe un nivel deficiente.</p> <p>En cuanto a los niveles de percepción en los informes contables, el 53.33% de los encuestados indican un nivel de percepción regular en los informes contables mientras que un 43.33 % indica que son deficientes, el 3.33% contestaron que son eficientes. En cuanto al indicador de la gestión contable el 90% de los encuestados indican que el nivel de percepción de la gestión contable es regular mientras que el 10% indicó que existe ineficiencia.</p>	Conclusiones.
							En el presente trabajo de investigación se concluyó con los siguientes puntos: En la encuesta aplicada a los treinta colaboradores con relación a indicador sistema contable el 93.33% perciben un nivel regular en el sistema contable empleado ,se concluye que el personal no está satisfecho con el software que emplea la empresa con respecto al nivel de los procesos contables el 96.67% de

							<p>los encuestados que existe un nivel regular en los procesos contables mientras que un 3.3% indica que es deficiente por lo que se concluye que el personal no está satisfecho con los procesos contables que se dan en la organización.</p> <p>Con relación a la elaboración de los estados financieros el más del 50 % precisa que la elaboración tiene un nivel regular mientras que un 30 % indica que es deficiente por lo tanto se concluye que la elaboración de estados financieros no es eficiente y esto desencadena una serie de malas decisiones empresariales. En el último punto relacionado a la gestión contable el 90% le da un nivel regular a la gestión contable llevada a la empresa Hanzo mientras que un 10% indica que el nivel es deficiente; por ende, se concluye que el personal percibe una deficiente gestión a nivel contable</p>
Nro.	Apellido del autor/es	Año	Título de la investigación	Link	Método	Resultados	Conclusiones.
5	Palma Cristóbal	2017	El sistema de control interno y su incidencia en la gestión contable de la municipalidad	file:///C:/Users/Marcosantonio/Downloads/TESIS%20ALDO%20PALMA%20CRISTOBAL.pdf	<p>Enfoque: investigación aplicada</p> <p>Diseño: descriptivo explicativo</p> <p>Método: descriptivo, explicativo, estadístico, análisis, síntesis, entre otros.</p> <p>Población:70 funcionarios</p> <p>Muestra:59</p> <p>Instrumento/: técnica y entrevista</p>	<p>Luego de la aplicación de los instrumentos: entrevista y encuesta, se denoto los siguientes puntos:</p> <p>El 88% de los encuestados indican que existe un apropiado ambiente de control, el 10% opina el contrario. De igual manera cuando se les consulta si se lleva a cabo la evaluación de riesgos. Cuando se les consulta sobre el cumplimiento de las actividades de control el 94% afirma que si se cumple y un 3% indican o contrario el 3% desconoce sobre el tema. Con respecto en la fluidez en la información y comunicación el 90% opina que si la hay y el 7% no lo cree el 3% desconoce. Cuando se les consulta su opinión sobre la importancia del</p>	<p>Luego de la aplicación de los instrumentos y el diagnostica de la investigación se llegaron a las siguientes conclusiones:</p> <p>El control interno impacta en la revisión de los recursos que en la municipalidad se captan.</p> <p>La evolución de riesgos influye en el análisis de las cuentas contables de la municipalidad provincial de Pasco.</p> <p>Las actividades de control influyen en el acontrol de gastos.</p>

						control interno el 93% cree que si es importante mientras que el 7% desconoce el tema. Opinan, sobre el coherente control de recursos propios, el 68% afirma que si existe mientras que el 24% opina que no existe coherencia, el 8% desconoce del tema en consulta. Con respecto a la gestión contable, cuando se les pregunto sobre si se lleva a cabo el análisis de cuentas contables en la municipalidad el 71% opino que si se analiza las cuentas sin embargo el 20% opina lo contrario mientras que un 9% desconoce del tema. Cuando se les consulto sobre la elaboración de las conciliaciones bancarias el 88% confirma que si se elaboran mientras que un 7 % niega la elaboración. Cuando se les pregunto sobre si se realiza oportunamente los estados financieros el 86% afirman que si mientras un 9% opina lo contrario. Con respecto a la coherencia en la gestión contable vivida en la institución el 73% afirma que si existe coherencia mientras que un 24% niega la coherencia.	Se concluye que la información y comunicación influyen en las conciliaciones bancarias. El monitoreo y supervisión influyen en la revisión de los gastos efectuados. Se concluye que la retroalimentación y evaluación afectan en la elaboración de estados financieros. El sistema de control interno impacta directamente en la gestión contable. Se concluye que a la fecha la municipalidad no rigue su sistema de control interno establecido en la ley N.º 28716 por el estado.
	Apellido del autor/es	Año	Título de la investigación	Link	Método	Resultados	Conclusiones.
6	León, Sosa	2013	Diseño de un manual de políticas y procedimientos en el área contable de la compañía Prompexa S.A ubicado en la ciudad de Guayaquil.	https://drive.google.com/drive/my-drive	Diseño: Investigación mixta Método: inductivo deductivo, estadístico. Población: 20 personas Técnica de muestreo: probabilístico	Los resultados que se detectaron luego de la aplicación de la encuesta a los trabajadores del área administrativa: en cuanto a la consulta si en la empresa en el área contable se maneja o manejó manuales de políticas y procedimientos el 75% indicaron que no se ha manejado manuales mientras que un 25% lo afirma. Respecto a la pregunta: que efectos tendría la ausencia de un manual de políticas y procedimientos en la empresa el 50% de los encuestados indico que retrasos en los estados financieros y el otro 50% marco irregularidades en los procesos. Cuando se les consulto sobre los beneficios que traería realizar una	La presente investigación que se realizó a la empresa Prompexa S.A desarrollaron las siguientes conclusiones: Se concluye que la empresa carece de manuales oficiales conllevando a realizar doble esfuerzos en las actividades contables. Se concluye que el personal del área investigada tiene conocimiento sobre la utilización de dichos documentos internos.

					<p>Técnica: observación y aplicación de cuestionario.</p> <p>Instrumento: entrevista</p>	<p>implementación de una manual de políticas y procedimientos en la compañía el 50% cree que traerá mayor liquidez, el 25% cree que traerá mayor eficiencia y el otro 25% cree que traerá mayor organización. cuando se les consulto sobre si consideran que la ausencia de procesos y manuales interfiere mucho en las actividades del personal el 75% considera que mucho, el 25% indica que poco. El 100% de los encuestados indicaron la falta de guías funcionales además del 100% afirmar la importancia de un manual en los procesos contables para tener un mejor control financiero. ¿Al personal que labora en la empresa se le pregunto con que se direcciona para la realización de sus actividades? El 50% resolvió que con indicaciones mientras que un 30% con organigrama y la diferencia organigrama.</p>	<p>Se concluye que más del 75% conoce la importancia de políticas y procedimientos en la empresa sin embargo no lo aplica en la empresa y un 25% desconoce del tema y su importancia.</p> <p>El 100% de los encuestados reafirma que los efectos de no utilizar manuales internos, son muy nocivos y creen que la utilización de estos trae mayor control financiero.</p> <p>Se concluye que el 50% de los trabajadores que laboran activamente en la empresa direccionan sus funciones en base a indicaciones y un 30% al organigrama.</p>
Nro.	Apellido del autor/es	Año	Título de la investigación	Link	Método	Resultados	Conclusiones.
7	Alarcón	2014	El proceso contable: análisis e interpretación de la información contable en las organizaciones actuales	file:///C:/Users/Marcosantonio/Downloads/10-22-1-SM.pdf	<p>Enfoque:</p> <p>Diseño: Método:</p> <p>Población:</p> <p>Muestra:</p> <p>Instrumento:</p>	<p>En la revista científica se define al proceso contable como indispensable para tener una interpretación y operatividad de la empresa, el proceso se elabora por las innumerables transacciones comerciales que se realizan en la empresa en marcha el propósito consiste en tener una estructura que mantenga la información al día, los pasos que forman parte del ciclo contable son: Registrar las operaciones en el diario general, pasarlo al mayor general ,obtener el balance de comprobación registrar los asientos de ajuste, obtener el balance de comprobación ,formar los estados</p>	<p>Se concluye que:</p> <p>El proceso contable es indispensable para mantener viva a la empresa en el mercado.</p> <p>El proceso contable es el producto de numeradas actividades comerciales</p> <p>Se concluye que los procesos contables pasan por diferentes transacciones comerciales.</p> <p>Se concluye que los efectos negativos y pérdida de tiempo provienen de los controles internos y falta de políticas.</p>

					<p>financieros ,hacer los asientos de cierre, obtener el balance de comprobación luego del cierre. Existen efectos negativos el interior de las organizaciones el no contar con la aplicación e interpretación concisa del proceso contable, adecuado y estructurado, conducirá a decisiones erróneas con efectos negativos para la empresa, así como la falta de control interno y la alteración de la información trae consigo la pérdida de tiempo y poca confianza en las operaciones por ende en los informes.</p> <p>El proceso contable se debe realizar de forma clara y efectiva. Los elementos referenciales a tener en cuenta en la ejecución del proceso contable son los documentos fuente y un sistema de información.</p>	<p>Los documentos fuente son elementos referenciales en la ejecución del proceso contable. Se concluye en la investigación que lo que se propone es una serie de técnicas que permita mejorar los procesos contables.</p>
--	--	--	--	--	--	---

Nro.	Apellido del autor/es	Año	Título de la investigación	Link	Método	Resultados	Conclusiones.
-------------	------------------------------	------------	-----------------------------------	-------------	---------------	-------------------	----------------------

8	Obispo, Gonzales.	2013	Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013.	https://drive.google.com/drive/recuent	Diseño: no experimental Método: revisión bibliográfica y documental. Población: Muestra: Instrumento:	El control interno permite evaluar el grado de eficiencia y eficacia en una empresa, así como minimizar riesgos errores e irregularidades de forma oportuna. En el sector comercial es muy importante tener un control interno de los inventarios y procedimientos ya que con esto permitirá preservar los bienes contra futuros hechos. El control interno constituye una herramienta de apoyo para la alta dirección al aplicar esta herramienta los usuarios si cumplen sus objetivos planteados	Se concluye que el control interno permite evaluar el grado de eficiencia y eficacia en una empresa, así como minimizar riesgos errores e irregularidades de forma oportuna. Se concluye que en el sector comercial es muy importante tener un control interno de los inventarios y procedimientos ya que con esto permitirá preservar los bienes contra futuros hechos. Se concluye que el control interno constituye una herramienta de apoyo para la alta dirección al aplicar esta herramienta los usuarios si cumplen sus objetivos planteados.
---	-------------------	------	--	---	---	---	--

Según la investigación de Ureta (2017) referente a la Gestión contable para la toma de decisiones de Marsano home center Surquillo 2017; tuvo como objetivo Diagnosticar la situación contable, categorizar los componentes de la gestión contable para diseñar una propuesta de mejoramiento. La metodología que se utilizó fue cualitativa con enfoque mixto, diseño no experimental y se basó en entrevistas a los quince colaboradores de la asociación. Las conclusiones que se desprenden luego de la aplicación del instrumento son las siguientes:

La empresa o asociación tiene una leve deficiencia en el sistema contable utilizado. Los trabajadores perciben que la asociación lleva de manera regular sus procesos contables y eso se plasma en la elaboración de sus estados financieros también con un nivel regular. El software contable que se utiliza en la asociación en la actualidad es aprobado por más del 90 % de los trabajadores. En términos generales se concluye que la asociación puede darle una mejor gestión a sus procesos contables y software es por ello que el autor de la tesis propone una nueva herramienta que permitirá unificar la información de los registros y disminuir el trabajo operativo; que en la presente investigación es uno de los objetivos también.

En la investigación realizada por Córdova(2017) referente a la Gestión financiera y contable para incrementar la rentabilidad en una empresa industrial, Lima 2017; tuvo como objetivo Incrementar la rentabilidad de una empresa industrial aplicando procesos de gestión financiera y contable, Diagnosticar la situación financiera y contable, para incrementar la rentabilidad en una empresa industrial en Lima, Identificar los beneficios económicos que tendría la aplicación de una buena gestión financiera y contable en una empresa industrial, conceptualizar las categorías de la gestión financiera y contable de una empresa industrial, validar los instrumentos de investigación a través de una ficha de registro documental y del juicio de expertos, evidenciar el resultado de la investigación con una ficha de registro documental y entrevistas realizadas a expertos en el tema. La metodología que se empleó fue cualitativa con enfoque mixto, diseño no experimental y se basó en análisis de las partidas que conforman los estados financieros con la respectiva venia de los asesores. Las conclusiones que provienen de este análisis son las siguientes: Las variaciones y descendencia que se da en el elemento efectivo y equivalente de efectivo durante los periodos 2014-2016 no siempre impactaran de manera negativa en la compañía ya que se puede pensar que en la entidad se está trabajando un plan de financiamiento. En el caso de la disminución del 50 % del pasivo corriente en relación a los años 2014-2016 este resultado favorece y da buena presencia a la buena gestión ya que la empresa se está disminuyendo sus obligaciones con trabajadores y terceros. El resultado de la aplicación del ratio de liquidez nos indica que la empresa cuenta con dinero para afrontar sus obligaciones y que esta disponibilidad de dinero se incrementa con los años. En el caso del ratio de cuentas por cobrar podemos decir que en la empresa debe retroalimentar los procesos de cobro o en todo caso plantear una nueva estrategia que se pueda mejorar la rotación de cuentas por pagar.

Es importante tomar atención a la investigación realizada por Choy (2016) referente a la construcción de la teoría contable a partir del análisis de casos.; esta investigación tuvo como objetivos: Comprender la particularidad del estudio de casos a través de la observación y análisis de los diferentes métodos. Añadir conocimiento a los conceptos que la teoría contable viene utilizando en sus técnicas y procedimientos. La metodología que se empleó fue cualitativa siendo un estudio descriptivo y método inductivo. Los resultados que se logró luego del análisis fueron: En la recopilación y descripción de casos permite establecer métodos de trabajo para poder desarrollar y aplicar la contabilidad, como ciencia, los pasos o procedimientos y características de selección, ventajas e inconveniente que se dan al estudiar los casos para enriquecer la doctrina contable Los conceptos y definiciones de algunos autores entendidos en la materia han permitido sustentar el marco teórico de la investigación. Se conceptualiza la ciencia y la contabilidad vinculándolas en torno a la función fundamental de esta que es el hecho económico con la ciencia. En el presente trabajo de investigación se llegó a concluir lo siguiente: Incentivar los jóvenes en formación a la investigación de hechos contables ocurridos el día a día para que se pueda actualizar la doctrina contable y lograr sus semejanzas más a la realidad. Se debe brindar estímulos en la casa de estudio acerca del uso de método de casos como una alternativa de investigación en el área contable con la finalidad de que se logre una mayor comprensión y el nacimiento de conceptos. La contabilidad como ciencia social va formando en el transcurrir del

tiempo su teoría a partir de situación o hechos reales, empresa en marcha, los mismos que merecen la atención y estudios de los interesados en esta rama social con ello se lograra una mejor actualización de la teoría contable.

La investigación realizada por Cotera (2017) Mejoramiento de la gestión contable a través de la integración de los procesos contables en la empresa Hanzo, San Isidro 2016. Esta investigación fue encabezada por el objetivo principal de: Proponer el mejoramiento de la gestión contable a través de la integración de procesos contables. Objetivos específicos: Diagnosticar la situación de la gestión contable y las deficiencias que existen en la empresa, categorizar la gestión contable y demás que emergerán en el diagnóstico. Validar una propuesta efectiva con la opción de expertos en el tema. La metodología empleada en este trabajo, con enfoque mixto, diseño no experimental método inductivo-deductivo la población para el trabajo de campo estuvo conformada por 50 colaboradores la muestra que se utilizó para la aplicación de cuestionario la conformaron 30 trabajadores en cuanto a la entrevista fue aplicada a tres personas: contador, administrador y asistente contable instrumento empleado Escala de likert los resultados que se desprendieron ,luego de la aplicación fueron los siguientes: En el trabajo de investigación se realiza con la finalidad proponer un nuevo sistema contable ya que se identificó deficiencia en la gestión contable en la empresa dedicada al servicio de comidas .En la empresa Hanzo se evaluaron por medio de un cuestionario (cuantitativo) y una entrevista (cualitativo) a treinta trabajadores con referente a la gestión contable y sistema contable utilizados, sistema principal Siscont y cuatro de apoyo. Los resultados que arrojó fueron los siguientes: En relación al cuestionario, encuesta:

El 93% de los encuestados perciben un nivel regular del sistema contable utilizado. Con relación a nivel de los procesos contables que se emplean el 96.67% indican que existe un nivel regular mientras que el 3.3% de los encuestados indican que existe un nivel deficiente. En cuanto al nivel de percepción en la elaboración de los estados financieros el 70% de los encuestados indica que la elaboración de los estados financieros tiene un nivel regular mientras que el 30% indica existe un nivel deficiente. En cuanto a los niveles de percepción en los informes contables, el 53.33% de los encuestados indican un nivel de percepción regular en los informes contables mientras que un 43.33 % indica que son deficientes, el 3.33% contestaron que son eficientes. En cuanto al indicador de la gestión contable el 90% de los encuestados indican que el nivel de percepción de la gestión contable es regular mientras que el 10% indicó que existe ineficiencia. En relación a la entrevista: se entrevistó a tres personas: contador, administrador y asistente contable. El contador indica que el sistema contable, siscont, es un sistema muy básico que no permite una presentación oportuna de la información y que existen dos sistemas adicionales que son de facturación y control de almacén. Al contador le parece que el sistema actual tiene limitaciones debido a que el plan de cuentas no se ajusta a los requerimientos contables es por ello que se requiere mejorar los procesos a través de la implementación de un programa que involucre a todas las áreas para que de esta manera se realice un proceso integrado. El administrador de la empresa indico que el sistema contable es eficiente en cuanto al ingresos y registro de documentos de las áreas, pero no es seguro es por ello que se tiene que revisar constantemente la información que este emite además de este sistema contable cuentan con dos sistemas adicionales el de almacén y el de facturación y caja. Indicó además su deseo de implementar un sistema integrado. sobre los dos sistemas con el que cuentan indican que los reportes emitidos por estos son más trabajosos por qué se debe de comparar en paralelo. Los procesos y políticas contables se han ido ajustando con el tiempo sim embargo estos no se encuentran plasmados por escritos. El asistente contable comentó en la entrevista que el sistema contable con el que se trabaja no se encuentra al nivel de la empresa y no es tan eficiente como otros softwares; indica que cuentan con dos sistemas más, pero considera que se debe trabajar con uno solo que permita llevar un mejor orden y control de los recursos. En cuanto a si le parece seguro y adecuado considera que no lo es, el plan de cuentas no se encuentra ordenado, algunas cuentas se encuentran configuradas con tres otras con cuatro y otras con seis considera se deberían de ordenar indica que se debería de implementar un sistema integrado indica que sería factible evaluar cada función de los puestos. Además, confirma que los reportes e informes son adecuados ya que se alimentan diariamente, precisa que hasta el momento de la entrevista no se le ha hecho de conocimiento las políticas y normas. En el presente trabajo de investigación se concluyó con los siguientes puntos: En la encuesta aplicada a los treinta colaboradores con relación a indicador sistema contable el 93.33% perciben un nivel regular en el sistema contable empleado ,se concluye que el personal no está satisfecho con el software que emplea la empresa con respecto al nivel de los procesos contables el

96.67% de los encuestados que existe un nivel regular en los procesos contables mientras que un 3.3% indica que es deficiente por lo que se concluye que el personal no está satisfecho con los procesos contables que se dan en la organización. Con relación a la elaboración de los estados financieros el más del 50 % precisa que la elaboración tiene un nivel regular mientras que un 30 % indica que es deficiente por lo tanto se concluye que la elaboración de estados financieros no es eficiente y esto desencadena una serie de malas decisiones empresariales. En el último punto relacionado a la gestión contable el 90% le da un nivel regular a la gestión contable llevada a la empresa Hanzo mientras que un 10% indica que el nivel es deficiente; por ende, se concluye que el personal percibe una deficiente gestión a nivel contable. Todo ello conlleva a deducir que la empresa necesita redefinir sus procesos, políticas y gestión, así como la implementación de nuevos softwares que se adecuen a la necesidad de la organización. En relación a la entrevista que se realizó al contador, administrador y asistente contable los entrevistados consideraron que el sistema contable es deficiente y no se ajusta a la realidad empresarial además de no ser confiable la información que este genera.

Según Palma (2017) en su tesis titulada: *El sistema de control interno y su incidencia en la gestión contable de la municipalidad provincial de Pasco*; Para optar por el título de contador público la cual tuvo como objetivo principal: determinar si el sistema de control interno índice en la gestión contable de la municipalidad provincial de Pasco; objetivos específicos: Establecer si el ambiente de control incide en la revisión de los recursos propios que capta la Institución, Precisar si la evaluación de riesgos incide en el análisis de las cuentas contables de la Municipalidad Provincial de Pasco - Pasco. c. Conocer si las actividades de control, incide en el control de los gastos Municipales. Establecer si la información y comunicación, en este sistema de control, incide en las conciliaciones bancarias de los saldos de gastos efectuados. e. Demostrar si el monitoreo y supervisión, incide en la revisión de los gastos efectuados en la Municipalidad Provincial de Pasco – Pasco. f. Establecer si la evaluación y retroalimentación de las acciones de control, incide en la elaboración de los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Pasco – Pasco. La metodología empleada fue Enfoque: investigación aplicada con diseño descriptivo explicativo, método descriptivo, explicativo, estadístico, análisis, síntesis, entre otros. Población:70 funcionarios, muestra:59. Instrumento o técnica: entrevista y encuesta. Luego de la aplicación de los instrumentos: entrevista y encuesta, se denoto los siguientes puntos: El 88% de los encuestados indican que existe un apropiado ambiente de control, el 10% opina el contrario. De igual manera cuando se les consulta si se lleva a cabo la evaluación de riesgos. Cuando se les consulta sobre el cumplimiento de las actividades de control el 94% afirma que si se cumple y un 3% indican o contrario el 3% desconoce sobre el tema. Con respecto en la fluidez en la información y comunicación el 90% opina que si la hay y el 7% no lo cree el 3% desconoce. Cuando se les consulta su opinión sobre la importancia del control interno el 93% cree que si es importante mientras que el 7% desconoce el tema. Opinan, sobre el coherente control de recursos propios, el 68% afirma que si existe mientras que el 24% opina que no existe coherencia, el 8% desconoce del tema en consulta. Con respecto a la gestión contable, cuando se les pregunto sobre si se lleva a cabo el análisis de cuentas contables en la municipalidad el 71% opino que si se analiza las cuentas sin embargo el 20% opina lo contrario mientras que un 9% desconoce del tema. Cuando se les consulto sobre la elaboración de las conciliaciones bancarias el 88% confirma que si se elaboran mientras que un 7 % niega la elaboración. Cuando se les pregunto sobre si se realiza oportunamente los estados financieros el 86% afirman que si mientras un 9% opina lo contrario. Con respecto a la coherencia en la gestión contable vivida en la institución el 73% afirma que si existe coherencia mientras que un 24% niega la coherencia. Al culminar con la investigación las conclusiones que se desprender fueron la siguientes: El control interno impacta en la revisión de los recursos que en la municipalidad se captan. La evolución de riesgos influye en el análisis de las cuentas contables de la municipalidad provincial de Pasco. Las actividades de control influyen en el control de gastos. Se concluye que la información y comunicación influyen en las conciliaciones bancarias. El monitoreo y supervisión influyen en la revisión de los gastos efectuados. Se concluye que la retroalimentación y evaluación afectan en la elaboración de estados financieros. El sistema de control interno impacta directamente en la gestión contable. Se concluye que a la fecha la municipalidad no rigüe su sistema de control interno establecido en la ley N.º 28716 por el estado.

Es importante mencionar el trabajo de investigación realizado por León y Sosa en su tesis titulada: *Diseño de un manual de políticas y procedimientos en el área contable de la compañía Prompexa S.A ubicado en la ciudad de Guayaquil*; para optar por el título de ingeniería en contaduría pública y auditoría. Este trabajo de investigación tuvo como objetivo general: efectuar un análisis de la situación actual de la empresa, mediante flujogramas, organizadas y complementar con los actuales contables, que nos permita dar a conocer la deficiencia de estos procesos. Así como específicos: Indagar las causas del incorrecto manejo de los documentos contables, definir los motivos por el cual no se ha establecido las existencias de procesos que describan las actividades del personal, realizar los estudios que nos permita conocer los efectos que tendría un personal no capacitado e identificar los valores vencidos de los clientes. La metodología que se empleo fue: Diseño, investigación mixta; método, inductivo- deductivo, estadístico; población: 20 personas; técnica de muestreo; muestreo: probabilístico; técnica: observación y aplicación de cuestionario e instrumento: entrevista. Luego del trabajo de campo aplicado se llegaron a las siguientes conclusiones: Se concluye que la empresa carece de manuales oficiales conllevando a realizar doble esfuerzos en las actividades contables. Se concluye que el personal del área investigada tiene conocimiento sobre la utilización de dichos documentos internos. Se concluye que más del 75% conoce la importancia de políticas y procedimientos en la empresa sin embargo no lo aplica en la empresa y un 25% desconoce del tema y su importancia. El 100% de los encuestados reafirma que los efectos de no utilizar manuales internos, son muy nocivos y creen que la utilización de estos trae mayor control financiero. Se concluye que el 50% de los trabajadores que laboran activamente en la empresa direccionan sus funciones en base a indicaciones y un 30% al organigrama.

Según Alarcón (2014) en su revista científica titulada *:El proceso contable: análisis e interpretación de la información contable en las organizaciones actuales*, los resultados que arrojaron la investigación y en la revista científica se define al proceso contable como indispensable para tener una interpretación y operatividad de la empresa, el proceso se elabora por las innumerables transacciones comerciales que se realizan en la empresa en marcha el propósito consiste en tener una estructura que mantenga la información al día, los pasos que forman parte del ciclo contable son: Registrar las operaciones en el diario general, pasarlo al mayor general ,obtener el balance de comprobación registrar los asientos de ajuste, obtener el balance de comprobación ,formar los estados financieros ,hacer los asientos de cierre, obtener el balance de comprobación luego del cierre. Existen efectos negativos el interior de las organizaciones el no contar con la aplicación e interpretación concisa del proceso contable, adecuado y estructurado, conducirá a decisiones erróneas con efectos negativos para la empresa, así como la falta de control interno y la alteración de la información trae consigo la pérdida de tiempo y poca confianza en las operaciones por ende en los informes. El proceso contable se debe realizar de forma clara y efectiva. Los elementos referenciales a tener en cuenta en la ejecución del proceso contable son los documentos fuente y un sistema de información. Se concluye que el control interno permite evaluar el grado de eficiencia y eficacia en una empresa, así como minimizar riesgos errores e irregularidades de forma oportuna. Se concluye que en el sector comercial es muy importante tener un control interno de los inventarios y procedimientos ya que con esto permitirá preservar los bienes contra futuros hechos y por último el control interno constituye una herramienta de apoyo para la alta dirección al aplicar esta herramienta los usuarios si cumplen sus objetivos planteados.

Según Obispo (2013) en su trabajo de investigación titulado: *Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013*.La metodología que se empleó, diseño: no experimental método: revisión bibliográfica y documental. Las conclusiones que se desprendieron son: Se concluye que el control interno permite evaluar el grado de eficiencia y eficacia en una empresa, así como minimizar riesgos errores e irregularidades de forma oportuna. El sector comercial es muy importante tener un control interno de los inventarios y procedimientos ya que con esto permitirá preservar los bienes contra futuros hechos. Se concluye que el control interno constituye una herramienta de apoyo para la alta dirección al aplicar esta herramienta los usuarios si cumplen sus objetivos planteados.

Referencia

Ureta Delso. (2017). *Gestión contable para la toma de decisiones de Marsano Home Center surquillo 2017*. (Tesis para optar el título profesional de Contador público) Perú: Universidad Norbert Wiener. Lima, Perú.

Cotera, G. (2017). *Mejoramiento de la gestión contable a través de la integración de los procesos contables en la empresa Hanzo, San Isidro 2016*. (tesis para optar el título profesional de contador público) Perú Universidad Norbert Wiener. Lima, Perú.

Córdova, A. (2017). *Gestión financiera y contable para incrementar la rentabilidad de una empresa industrial Lima 2017*. (tesis para optar el título profesional de contador público) Perú Universidad Norbert Wiener. Lima, Perú.

Choy, E. (2016). *construcción de la teoría contable a partir del análisis de casos*. Recuperado de: <http://dx.doi.org/10.15381/quipu.v24i45.12468>. Extraído el 24 de septiembre del 2018.

Palma, C.(2017). *El sistema de control interno y su incidencia en la gestión contable de la municipalidad*. (Tesis para optar el título profesional de Contador público)Peru: Universidad inca Garcilaso de la vega,Lima,Peru.

León, Sosa(2013). *Diseño de un manual de políticas y procedimientos en el área contable de la compañía Prompexa S.A ubicado en la ciudad de Guayaquil*.(tesis para optar el título de ingeniería en contaduría pública y auditoría)Ecuador: Universidad estatal de Milagro.Guayaquil,Ecuador.

Alarcón (2014). *El proceso contable: análisis e interpretación de la información contable en las organizaciones actuales*. (publicación revista científica)Colombia: Colegio mayor de Bolivar,Cartagena Colombia.

Obispo, G (2013). *Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013*. (publicación revista científica): Lima Perú.

1. Matriz de conceptos

Nr o.	Categoría	Autor	Cita textual (fuente, indicar apellido, año, página)	Parfraseo	¿Cómo el concepto se aplicará en su Tesis?	Referencia	Link
1	Cuentas contables	Sánchez O. Tarodo C.	Sánchez, Tarodo (2015) p 14 La cuenta es un instrumento de representación y medida de un elemento patrimonial, que capta la situación inicial de este y las sucesivas variaciones que se produzcan en el mismo. Habrá tantas cuentas como elementos patrimoniales existan.	Se define a las cuentas contables como instrumentos de medición de elementos patrimoniales por lo que cada elemento patrimonial tendrá una determinada cuenta contable y en el transcurso del ejercicio o periodos estos sufrirán variaciones dependiendo de las actividades que realizara la entidad.	La definición actualizada que los autores brindan a las cuentas contables permite tener una base más concreta para la clasificación de los elementos patrimoniales que conforman la empresa, en esta investigación esta definición nos permitirá comprobar si la clasificación y medida se están llevando de manera adecuada.	Sánchez, O; Tarodo, C (2015). <i>Gestión contable</i> . España: Paraninfo.	https://books.google.com/p/books?id=TmwHCwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=gesti%C3%B3n+contable&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwiYstSopYndAhVBtlkKH TxNDg0Q6AEIJzAA#v=onepage&q=gesti%C3%B3n%20contable&f=false
2	Cargo y abono de las cuentas	Sánchez O. Tarodo C.	Sánchez, Tarodo (2015) p.16. El convenio de cargo y abono de las cuentas lleva consigo manejar correctamente los siguientes términos: Abrir una cuenta: es colocar el título y la cantidad inicial. Cargar una cuenta: es colocar las cantidades de la operación en él debe de la misma. Abonar una	Cuando una cuenta contable se registra esta inicia su registro aperturando la cuenta luego de acuerdo a su naturaleza esta se puede cargar o abonar. Al término de cada ejercicio la cuenta se debe saldar dependiendo de las operaciones que se	La asignación de términos que los autores emplean permitirá reconocer o detectar si la información financiera presentada por peruvian. Es la correcta ya que este convenio es universal es decir aplica para todas las empresas	Sánchez, O; Tarodo, C (2015). <i>Gestión contable</i> . España: Paraninfo.	

			<p>cuenta: es colocar las cantidades de la operación en el haber de la misma. Las cuentas de activo, Pasivo, patrimonio neto gastos e ingreso, al recibir anotaciones al debe y haber, pueden cargarse y abonarse. Saldo de una cuenta: Es la diferencia entre el debe y haber en un momento determinado. Saldo acreedor, cuando el haber es mayor al debe, entonces el saldo acreedor es la diferencia entre el haber y el debe. En la mayoría de las ocasiones las cuentas del pasivo y neto tienen saldo acreedor.</p>	<p>hayan dado en el periodo</p>	<p>independiente mente el rubro, actividad o tipo de sociedad en que la empresa pudiese encontrar</p>		
3	Partida doble	Sánchez O. Tarodo C	<p>Sánchez, Tarodo (2015) p.17. Se basa en que todo hecho económico tiene origen en otro hecho de igual valor, pero de naturaleza contraria. Para aplicar este principio, se han desarrollado los siguientes principios fundamentales: En todo hecho contable siempre hay una anotación, o más, en él debe y una</p>	<p>Los autores describen que el método de partida doble se basa en el hecho de contrapartida es decir que siempre un hecho económico tiene origen en otro hecho de igual valor, pero de naturaleza contraria.</p>	<p>Esta definición permite conceptualizar y brindar una dinámica contable de este principio que nos permitirá aplicarlo a la empresa.</p>	<p>Sánchez, O; Tarodo, C (2015). <i>Gestión contable</i>. España: Paraninfo</p>	

			<p>anotación, o más, en el haber.</p> <p>La anotación hace según e l convenio de funcionamiento de las cuentas: se carga por él debe y se abona por el haber.</p> <p>La suma de las cantidades anotadas en el debe es igual a la suma de las cantidades anotadas en el haber</p>				
4	Sistema de contabilidad	Zevallos E.	<p>Zevallos (2013) p.101. es un sistema de contabilidad que permite registrar una operación mercantil doblemente, una llamada DEUDORA y otra llamada ACREEDORA. El importe de la cuenta deudora será registrado como cargo en el DEBE y el importe de la cuenta acreedora será registrado como abono en el HABER. La suma de los valores anotados en el DEBE como cargos serán iguales a la suma de los valores anotados en el HABER como abono</p>	<p>La empresa adquirirá un sistema más actualizado y que vaya a la par emitiendo más informando más detallada para poder tomar decisiones de manera acertada. Los sistemas contables tienen necesariamente cuatro características éstas son: Control, compatibilidad, flexibilidad y una relación favorable costo/beneficio. Un sistema es compatible cuando trabaja o se desarrolla a la par con las operaciones, el personal y la estructura organizacional del negocio.</p>	<p>Es necesario definir todo lo referente a los sistemas de información contable ya que el presente trabajo de investigación se refiere a la gestión contable y en esta se encuentra el registro y análisis de las actividades diarias por lo que es necesario tocar este punto sus características y otros que guarden relación con el tema.</p>	<p>Zevallos, E (2013). <i>Contabilidad general</i>. Perú: Ediciones Erly.</p>	

5	Sistema de información contable.	Horngren C.Harrison W. Robinson M.	<p>Horngren C.Harrison W. Robinson M. (1997) p. 254.</p> <p>El sistema de información contable es la combinación del personal, de los registros y de los procedimientos que un negocio utiliza para satisfacer sus necesidades de información financiera.</p> <p>Algunas características de diseño hacen que los sistemas contables trabajen eficientemente. Un buen sistema contable ya sea computarizado o manual incluye cuatro características: Control, compatibilidad, flexibilidad y una relación favorable costo/beneficio.</p> <p>Tres componentes forman el corazón de un sistema contable computarizado: Hardware, Software y el personal de la compañía.</p>	<p>Todo negocio o empresa utiliza necesariamente un sistema de información contable sea este manual ya que en sus inicios el volumen de operaciones generalmente no es significativa. La empresa adquirirá un sistema más actualizado y que vaya a la par emitiendo más informando más detallada para poder tomar decisiones de manera acertada. Los sistemas contables tienen necesariamente cuatro características éstas son: Control, compatibilidad, flexibilidad y una relación favorable costo/beneficio. Un sistema es compatible cuando trabaja o se desarrolla a la par con las operaciones, el personal y la estructura organizacional del negocio. Para que se pueda alcanzar las</p>	<p>Es necesario definir todo lo referente a los sistemas de información contable ya que el presente trabajo de investigación se refiere a la gestión contable y en esta se encuentra el registro y análisis de las actividades diarias por lo que es necesario tocar este punto sus características y otros que guarden relación con el tema.</p>	<p>Horngren, C; Harrison, W; Robinson. (1997). <i>Contabilidad México</i> D.F: Prentice-Hall Hispanoamérica</p>	
---	----------------------------------	------------------------------------	--	--	---	---	--

6	Sistema de control de asistencia	Ministerio de trabajo y promoción del empleo. (2014)	<p>En la web del ministerio de trabajo indican sobre el sistema de control de asistencia: La finalidad es tener el control permanente de las horas elaboradas por los trabajadores. Todo empleador sujeto al régimen laboral de la actividad privada tiene la obligación de tener un registro permanente de control de asistencia. El registro de control de asistencia deberá contener como mínimo: nombre, denominación, o razón social del empleador, RUC, DNI del trabajador; fecha hora y minutos de ingreso y salida de la jornada de trabajo. Las horas y minutos de permanencia fuera de la jornada de trabajo (horas extras). este control puede ser llevado en soporte físico o digital, adoptándose a las medidas de seguridad que no permitan la adulteración, deterioro o pérdida. Asimismo, debe exhibirse a todos los</p>	<p>características en un sistema contable la empresa deberá de desembolsar sumas importantes estos costos reducen la utilidad de la compañía y corresponde a los gestores a cargo realizar lo necesario que permita contar con los sistemas contables efectivos cumpliendo con lo establecidos, pero a bajos costos.</p> <p>Toda empresa debe de contar con un registro de asistencia sea esta manual o sistematizada en el contenido de esta se debe de detallar información que ayudara a identificar puntos importantes como la hora de ingreso o salida que servirá como respaldo ante cualquier fiscalización que se le realice a la empresa. La finalidad de contener esta información en la empresa es llevar un</p>	<p>Es importante definir la variable sistema de control de asistencia debido a que en el presente trabajo se presenta la problemática de análisis de cuentas contables aplicadas a las remuneraciones por pagar y esta cuenta es utilizada de manera constante por el área de recursos humanos, en dicha área se llevan a cabo diferentes actividades una de estas, es la actividad que con lleva más tiempo según a analista de planillas, es el control de asistencia.</p>	<p>Ministerio de economía y finanzas (2008), normas contables de contabilidad oficializadas. Recuperado de: https://www.trabajo.gob.pe/archivos/file/informacion/TRABAJADORES/INF_REGISTRO_CONTROL_ASISTENCIA.pdf. Extraído el 01 de Diciembre del 2018.</p>	<p>https://www.trabajo.gob.pe/archivos/file/informacion/TRABAJADORES/INF_REGISTRO_CONTROL_ASISTENCIA.pdf.</p>
---	----------------------------------	--	--	---	--	--	---

7	Gestión contable	La AECA (Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas) (citada por Ureta (2017))	<p>trabajadores incluso en el tiempo de tolerancia.</p> <p>define a la gestión contable como: el sistema de gestión contable está dirigido por un modelo básico complementado por un sistema de información bien planificado y diseñado, ofreciendo de esta manera, compatibilidad, control, flexibilidad y una relación aceptable entre costo y beneficio. El sistema de gestión contable de cualquier empresa, sin depender del sistema contable.</p>	<p>control de los movimientos efectuados por el personal con los datos que brinda este sistema permitirá calcular los beneficios sociales y horas extras, etc. Las empresas sujetas al régimen general están sujetas y obligada a llevar un registro de asistencia hasta por cinco años, el registro o sistema de asistencia debe contener datos generales de la empresa fecha y hora de salida de la jornada laboral horas o minutos extra de la jornada laboral.</p> <p>La gestión contable contiene una serie de procesos que involucra recursos materiales y de mano de obra, esta serie de sucesos se ve a diario en el área administrativa de la empresa y la gestión se planifica y elabora con antelación por el profesional contable a cargo los procesos</p>	<p>La definición de la gestión contable permite establecer parámetros para este modelo y al comprarlo con la gestión desarrollada en la empresa se establecerá lineamientos.</p>	La AECA (Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas) (citada por Ureta (2017))	<p>http://repositorio.uwienner.edu.pe/bitstream/handle/123456789/700/T%C3%8DTULO%20-%20Ureta%20Delzo%20Margot%20Eveling.pdf?sequence=1&isAllowed=y</p>
---	------------------	--	---	--	--	--	--

8	Estados financieros	Zevallos,E.	<p>Zevallos E. (2013) comentó acerca de los estados financieros: Estos son medios de comunicación que las empresas utilizan para exponer la situación de los recursos económicos y financiero a base de los registros contables, juicios y estimaciones que son necesarios para su preparación. Los estados financieros condensan la información que ofrecen cuentas contables de acuerdo a lo establecido en los principios de contabilidad generalmente aceptados expresados en una unidad monetaria.</p> <p>-,</p>	<p>contables deben guardar compatibilidad, control y flexibilidad además de una relación aceptable de costo. Los procesos que se llevan a cabo dentro de la gestión contable es el tramite documentario que no es otro sino la recepción de comprobantes de pago, el registro de estos documentos en el software contable la posterior revisión de las cuentas para la elaboración de los estados financieros. En peruvian estos pasos se brindan básicamente y se desarrolla otros procesos adicionales como: revisión documentaria generación de reportes para revisión.</p>	<p>Describir todo lo relacionado a los estados financieros nos permite establecer modelos para aplicarlos a los medios de información que se llevan a cabo en la empresa Peruvian tours.</p>	<p>Zevallos, E (2013). <i>contabilidad general</i>. Perú: Ediciones Erly.</p>	
---	---------------------	-------------	---	--	--	---	--

9	NIC 19 Beneficios a los empleados.	Ministerio de economía y finanzas,2014)	La Norma requiere que una entidad reconozca: (a) un pasivo cuando el empleado ha prestado servicios a cambio de beneficios a los empleados a pagar en el futuro; y (b) un gasto cuando la entidad consume el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios a los empleados.	Los estados financieros son herramientas comúnmente utilizada a nivel nacional de acuerdo a lo establecido por las entidades del estado que condicionan la aplicación generalmente a las empresas del sector privado, los formatos que contiene cada informe fueron elaborados y adecuados a las normas contables establecidas por el consejo internacional de contabilidad es por ello que cada formato es estandarizado .estos pueden utilizarse para presentar información mensual sin embargo los estados financieros están obligados a presentarse o declararse de manera anual estos contendrán			https://www.mef.gob.pe/contenidos/contabilidad/con_nor_co/vigentes/nic/NIC_019_2014.pdf
---	---	---	---	---	--	--	---

10	NIC 8 Políticas contables, cambios en estimaciones contables y errores.	Ministerio de economía y finanzas,2014)	<p>El objetivo de esta Norma es prescribir los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, de los cambios en las estimaciones contables y de la corrección de errores. La Norma trata de realzar la relevancia y fiabilidad de los estados financieros de una entidad, así como la comparabilidad con los estados financieros emitidos por ésta en periodos anteriores, y con los elaborados por otras entidades.</p> <p>Los requerimientos de información a revelar relativos a políticas contables, excepto los referentes a cambios en las políticas contables, han sido establecidos en la NIC 1 Presentación de Estados Financieros.</p>	<p>información acerca de los recursos económicos y profesional plasmando los movimientos en los registro contable oficiales estos deben ser presentados en la unidad monetaria de cada país en este caso la expresión monetaria de soles.</p> <p>Dentro de los beneficios a corto plazo son los sueldos, salarios, aportaciones de salud, remuneraciones concebidas por enfermedad, participaciones en ganancias pagadas dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo y beneficios no monetarios; el registro contable de los beneficios a corto plazo a los empleados</p>			https://www.mef.gob.pe/contenidos/contabilidad/con_normas/vigentes/nic/NIC_008_2014.pdf
----	---	---	---	---	--	--	---

				<p>es inmediato ya que no es necesario establecer alguna hipótesis para medir las obligaciones por lo que no existe opción de alguna ganancia o pérdida. La empresa puede optar por remunerar a los empleados dándole derecho a ausentarse dentro de esto se encuentran las ausencias por toma de vacaciones, enfermedad o incapacidad temporal, maternidad o paternidad y otros clasificándose como acumulativos y no acumulativo.</p> <p>En cuanto a las políticas contables, una empresa cambiara de políticas contables solo si: una norma o ley lo requiera o si tal cambio conlleva a tener estados financieros veraces y confiables. Los usuarios serán</p>		
--	--	--	--	--	--	--

				<p>capaces de comparar en los estados financieros durante su vida jurídica en el mercado. Hay situaciones que no requerirán Cambios en las políticas contables, estos son: transacciones externas y otros eventos que difieren con el objetivo principal de la norma. La aplicación de una nueva política contable para transacciones externas que carecen de materialidad.</p>			
--	--	--	--	---	--	--	--

