



Universidad
Norbert Wiener

FACULTAD DE INGENIERÍA Y NEGOCIOS

Escuela Académico Profesional de Negocios y Competitividad

Trabajo de Suficiencia Profesional

“Importancia de la calendarización de las actividades para la elaboración de los estados financieros en la empresa Playtec Education SAC.”

Para optar el título profesional de Contador Público

Bachiller: Silva Cruz, Christian Roberto

Identificador ORCID:

0000-0002-6095-2156


Asesora: Dra. Chong Silva Mabel Cecilia

Identificador ORCID

0000-0002-7676-1880

Lima, Perú

2023

 Universidad Norbert Wiener	DECLARACIÓN JURADA DE AUTORIA Y DE ORIGINALIDAD DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN		
	CÓDIGO: UPNW-GRA-FOR-033	VERSIÓN: 01 REVISIÓN: 01	FECHA: 08/11/2022

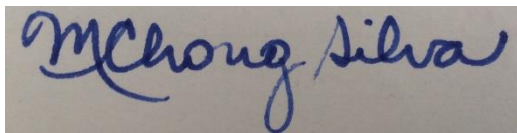
Yo, **Christian Roberto Silva Cruz** egresado de la Facultad de **Ingeniería y Negocios** y Escuela Académica Profesional de **Negocios y Competitividad** de la Universidad privada Norbert Wiener declaro que el trabajo académico **“Importancia de la presentación de los estados financieros para la toma de decisiones en la empresa Playtec Education S.A.C.”** Asesorado por el docente: **Mabel Cecilia Chong Silva** DNI **08123789** ORCID **0000-0002-7676-1880** tiene un índice de similitud de siete (7) % con código oid:14912:231023853 verificable en el reporte de originalidad del software Turnitin.

Así mismo:

1. Se ha mencionado todas las fuentes utilizadas, identificando correctamente las citas textuales o paráfrasis provenientes de otras fuentes.
2. No he utilizado ninguna otra fuente distinta de aquella señalada en el trabajo.
3. Se autoriza que el trabajo puede ser revisado en búsqueda de plagios.
4. El porcentaje señalado es el mismo que arrojó al momento de indexar, grabar o hacer el depósito en el turnitin de la universidad y,
5. Asumimos la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión en la información aportada, por lo cual nos sometemos a lo dispuesto en las normas del reglamento vigente de la universidad.



Firma de autor 1
 Christian Roberto Silva Cruz
 DNI: 46512480



.....
 Firma
 Mabel Cecilia Chong Silva
 DNI: 08123789

Lima, 15 de diciembre de 2022

Resumen

El presente trabajo de investigación desarrolla de manera descriptiva la problemática que tiene la empresa Playtec Education en el desarrollo de sus actividades para la formulación y presentación de los Estados Financieros.

El objetivo del presente “Informe de experiencia profesional”, es demostrar la “Importancia de la calendarización de las actividades para la elaboración de los Estados Financieros en la Empresa Playtec Education SAC.”, sustentado en que, el objetivo de los estados financieros es proporcionar a la empresa, información confiable sobre la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo.

Se analiza el proceso de entrega de información contable y se evalúa las actividades que desarrollan las áreas que alimentan de información e identificar los obstáculos para realizar el proceso del cual cada área tendrá un rol al formular y enviar la documentación en los plazos establecidos para el registro oportuno al sistema contable.

El resultado del presente “Informe de experiencia profesional” es demostrar la importancia en toda empresa, de la calendarización de cada una de las actividades, en la formulación y presentación de los estados financieros, contando con una información veraz, oportuna y confiable, enviada por las áreas involucradas, cuyos Estados Financieros tienen un papel importante en la planificación financiera y toma de decisiones.

Abstract

The present research work develops in a descriptive way the problems that the company Playtec Education has in the development of its activities for the formulation and presentation of the Financial Statements.

The objective of this "Professional experience report" is to demonstrate the "Importance of the scheduling of activities for the preparation of Financial Statements in the Company Playtec Education SAC.", based on the fact that the objective of the financial statements is to provide to the company, reliable information about the financial situation, financial performance and cash flows.

The process of delivery of accounting information is analyzed and the activities carried out by the areas that feed information are evaluated and the obstacles to carry out the process are identified, in which each area will have a role in formulating and sending the documentation within the established deadlines for registration. appropriate to the accounting system.

The result of this "Professional experience report" is to demonstrate the importance in any company of the scheduling of each of the activities, in the formulation and presentation of financial statements, with accurate, timely and reliable information, sent by the areas involved, whose Financial Statements have an important role in financial planning and decision making.

Índice

Carátula	
Resumen (Abstract)	3
Índice	4
Introducción	5
Capítulo I: Antecedentes y Descripción General de la Experiencia	6
1.1 Descripción de la Empresa	6
1.2 Antecedentes	8
1.3 Problemática	9
1.4 Objetivos	10
1.5 Descripción General de la Experiencia	10
Capítulo II: Fundamentos Teóricos	13
2.1 Bases Teóricas	13
2.2 Bases Conceptuales	15
2.3 Información de la Empresa	17
2.4 Descripción del Puesto	19
Capítulo III: Aporte y Desarrollo de la Experiencia	20
3.1 Contextualización	20
3.2 Descripción Detallada de la Experiencia	21
3.3 Análisis de la Experiencia	22
3.4 Aportes	31
Conclusiones	33
Recomendaciones	35
Referencias Bibliográficas	36
Anexos	38

Introducción

El presente “Informe de suficiencia profesional” ha sido formulado con el propósito de demostrar la “Importancia de la calendarización de las actividades para la elaboración de los Estados Financieros en la Empresa Playtec Education SAC.”, cuyo objetivo es proporcionar a la empresa, información real y confiable de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo, cuando lo solicite el directorio de una empresa para la toma de decisiones económicas, por tal motivo se ha desarrollado un proceso de actividades en el orden de entrega de la información contable por parte de las áreas involucradas en dicho proceso.

Para el presente informe se ha analizado los antecedentes de la empresa Playtec Education, su misión, su visión; así como las actividades que desarrolla, los servicios que brinda, la situación económica en la cual se encuentra al no presentar información en forma oportuna y veraz los estados financieros, presentación de información económica, la descripción detallada del puesto de trabajo en donde se define las actividades que se realiza en el área contable, el análisis de la problemática y brindar un proceso de mejora de entrega de información para la formulación y presentación de los estados financieros para la toma de decisiones.

Es importante señalar que una formulación y presentación inadecuada de los Estados Financieros con retrasos e información inexacta originaría obstaculizar los planes de crecimiento de la empresa, los presupuestos, el flujo de efectivo y financiero se verían afectados, no se tendría claro el destino de la inversión de capital de la empresa, errores en los estados de resultados, sobre el detalle de los ingresos, gastos, utilidades y pérdidas.

1. Capítulo I Antecedentes y Descripción General de la Experiencia

1.1 Descripción de la Empresa

Reseña Histórica

La empresa Playtec Edu, con razón social de “Playtec Education Sociedad Anónima Cerrada”, es una empresa peruana localizada en la Calle Mariano Odicio 342 Urb. San Antonio, en el distrito de Miraflores, Provincia de Lima y Departamento de Lima (Figura 1 y figura 2), con el Registro Único del Contribuyente N.º 20606503505, se encuentra inscrita en la Superintendencia Nacional de Registros Públicos y en la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria desde el 12 de setiembre del 2020, dando inicio a sus actividades económicas el 07 de octubre del 2020, Actualmente cuenta como su representante legal el Sr. Ayrton Krickst Nieves Acosta como Gerente General.

Playtec Education se crea con el objetivo de fomentar un entorno y cultura científica tecnológica dirigido a niños y jóvenes, imparte clases de robótica, capacitación a docente; es un startup perteneciente al portafolio de Universidad San Ignacio del Loyola Venture, incubadora y aceleradora del Grupo Educativo San Ignacio de Loyola.

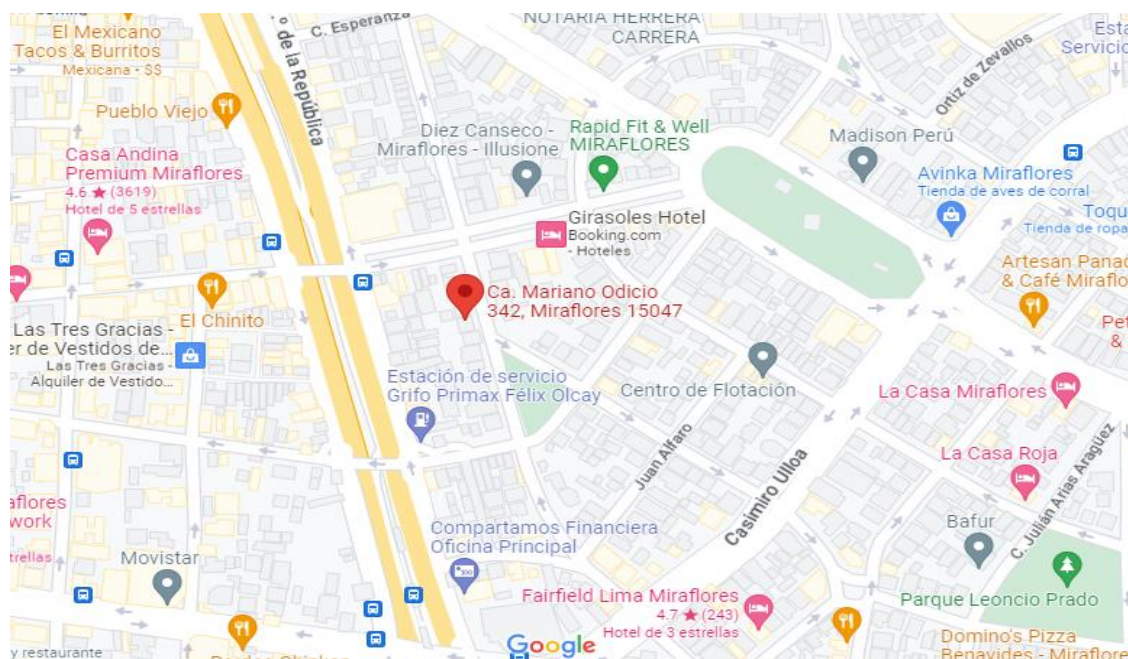
Figura 1

Parte exterior de la Empresa Playtec Education S.A.C.



Figura 2

Croquis de la ubicación de la Empresa Playtec Education S.A.C.



Actividad Económica

La empresa Playtec Edu es una empresa dedicada a fomentar y desarrollar servicios de asesoría tecnológica y provee de los insumos a los participantes con un valioso componente de investigación, ingeniería e innovación en los campos de la educación, el entretenimiento y la tecnología; la metodología de enseñanza que aplica es ágil y entretenida, está orientada a niños, jóvenes y docentes; el desarrollo de la enseñanza lo realizan mediante juegos, ejercicios prácticos y proyectos que unen la programación y creatividad, estimulando habilidades de forma didáctica, dinámica y divertida.

Misión

La Empresa Playtec Edu, tiene como misión liderar la cuarta revolución tecnológica en el Perú con programas educativos a través de nuestra plataforma Playtec Edu, orientados a niños, jóvenes estudiantes y docentes de educación básica regular.

Visión

La Empresa Playtec Education, tiene como visión ser reconocidos como los amautas tecnológicos innovadoras que incuban y empoderan a estudiantes y docentes.

1.2 Antecedentes

Según Santiago Hermitaño (2022) menciona que el objetivo principal son los indicadores financieros los cuales brindan la información para la toma de decisiones. En su investigación aplica la encuesta y el análisis para determinar y analizar la información recopilada en cómo influye de manera directa o indirecta en las decisiones proyectadas. Como resultado de su investigación determina que la administración de la organización se encuentra preparada para tomar decisiones oportunas, ya que cuenta con toda la información que ha sido recopilada oportunamente y se ve reflejado en el control de la empresa.

Según Bravo Piza (2019) en su investigación, tiene como principal objetivo la planificación en la toma de decisiones. Menciona que la organización no cuenta con la información necesaria al momento de la presentación de impuestos y se halla un control inadecuado en la organización la cual conlleva a tomar decisiones incorrectas. En su investigación aplica la recopilación de información mediante encuestas y entrevistas, esto ayudo a saber cuáles son las carencias de la organización y la importancia de contar con una planificación tributaria. La cual tendrá como consecuencia contar con una información veraz, para llevar un mejor control en las diferentes actividades de la organización.

Según José Vergara (2019) plantea que los estados financieros es una agrupación de informes que tienen como propósito brindar la información contable de una organización a todos los terceros interesados, como los socios, accionistas, proveedores, clientes, como un instrumento que les va a permitir a los empresarios a conseguir un claro entendimiento de la situación financiera de la organización que se da en un periodo determinado para poder evaluar y determinar cómo va el desempeño, con el objetivo de interpretar e identificar de donde se aplica y obtienen todos los recursos de la organización.

Los antecedentes mencionados son fuente de información para destacar la importancia que tiene los estados financieros y su propósito de brindar la información económica y financieras a los gerentes, accionistas y terceros; el cual será utilizado como instrumento para permitir el claro entendimiento de los estados financieros y evaluar su desempeño en un periodo determinado para identificar la situación actual de la empresa. Teniendo como objetivo optar por una planificación en la toma de decisiones con información real y veraz, para tener un control adecuado en las diferentes áreas de la organización que alimente de información al área contable.

1.3 Problemática

Los Estados Financieros son formulados y presentados mensualmente y anualmente, observando que en la empresa Playtec Education SAC, no es presentado según la calendarización de las actividades para la elaboración de los Estados Financieros, establecido (quinto día del mes siguiente), a fin de contar con una información financiera confiable, oportuna y veraz, ya que como resultado de su análisis se tomarán decisiones financieras, las mismas que alteraran de modo positivo negativo en la marcha de la empresa, por consiguiente tenga un crecimiento sostenible en el tiempo.

Por otro lado, debo precisar que durante las actividades realizadas he verificado que se dan las situaciones siguientes:

- a. Retraso en la información de las compras a proveedores, comprobantes de pago facturas, boletas, recibos por honorarios, no formulados, ni registrados en el momento se realiza una operación.
- b. Las ventas y compras no son reportados oportunamente, originando que no se tenga una información veraz y oportuna para la liquidación de impuesto, pudiendo obtener crédito fiscal.
- c. Los correos sobre las operaciones y transacciones bancarias que realizan, como los préstamos de los accionistas terceros o entidades financieras o públicas, los aportes de los accionistas, los pagos de detracciones, no son registrados en el mismo de realizado la operación.

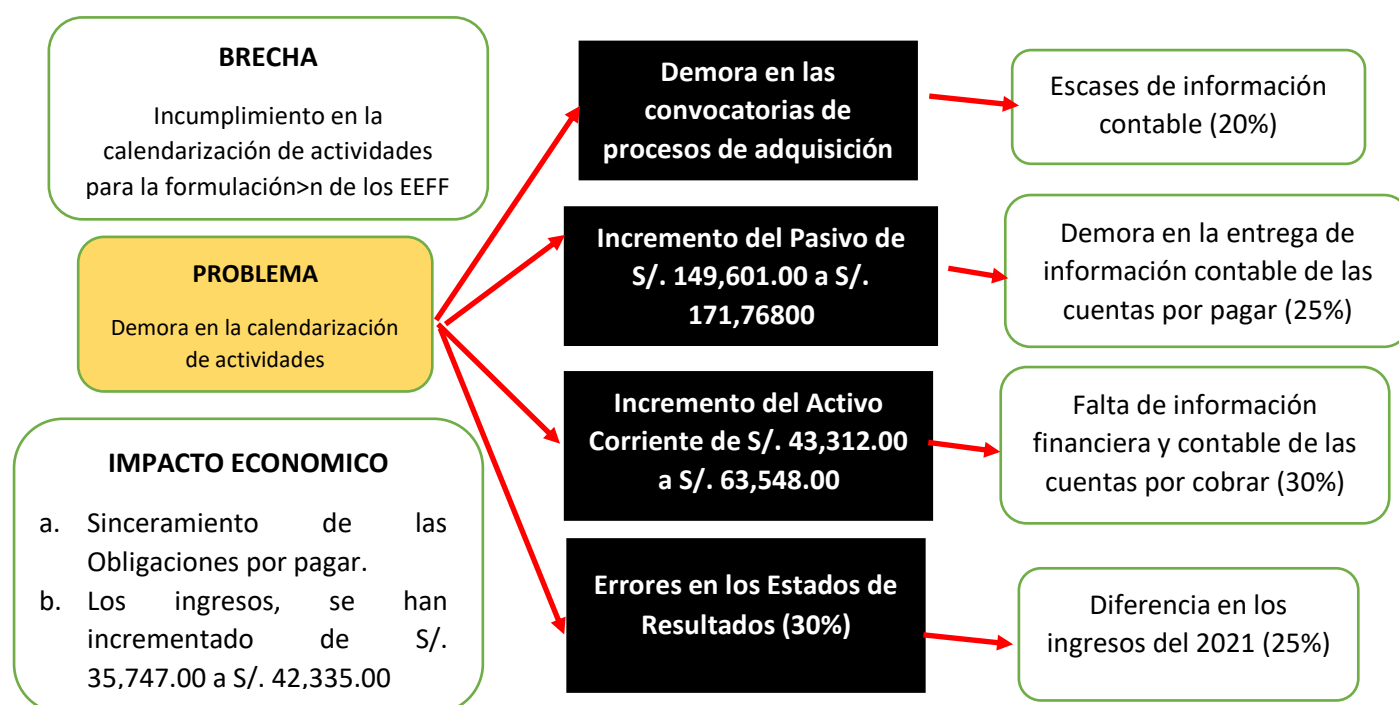
- d. El área de recursos humanos envía la información de la planilla fuera del calendario de actividades para la formulación de los Estados Financieros, lo que ocasiona problemas en el Programa de Declaración Telemática (PDT) para posibles rectificaciones o multa.

Al contar con la información al mes siguiente del periodo a registrar y poder ingresar al sistema contable, la información contable se obtiene de manera incompleta y a la vez se va acumulando con las actividades del mes siguiente, lo que ocasiona la formulación y presentación de los Estados Financieros sin contar con la información exacta, originando;

- Obstaculización de los planes de crecimiento de la empresa, al no contar con información real y confiable de los presupuestos y el flujo de efectivos.
- Retrasos en las convocatorias y realización de los procesos de adquisiciones y prestación de servicios, al no contar con información real y confiable de los presupuestos y el flujo de efectivos.
- Errores en la formulación de los estados de flujos de efectivo.
- Errores en los estados de resultados, en los detalles de los ingresos. Gastos, utilidades y pérdidas.

Figura 3

Croquis de la ubicación de la Empresa Playtec Education S.A.C.



1.4 Objetivos

Objetivo General

Optimizar la calendarización de las actividades para la elaboración de los Estados Financieros Contar con los Estados Financieros en la empresa Playtec Education S.A.C., para una adecuada y correcta toma de decisiones en la empresa.

Objetivo Especifico

Organizar, mediante un Manual de Procedimientos las actividades para registrar la información y sea entregada a tiempo al área de contabilidad de la empresa Playtec Education S.A.C.

Organizar un Manual de Organización y Funciones, determinando responsabilidades de las áreas involucradas en el registro de información financiera y contable. de la empresa Playtec Education S.A.C.

1.5 Descripción General de la Experiencia

Organización

La empresa Playtec Edu está organizado de la siguiente manera:

Sr Ayrton Krickst Nieves Acosta, como Gerente General.

Sr. Andree Franklin Salazar Rojas, como Administrador.

Sra. Gloria Chumacero Jiménez de Rojas, como jefa de Contabilidad.

Sr. Christian Silva, como Asistente Contable.

Srta. Cinthia Juro Chumpisuca, como Auxiliar de operaciones.

Srta. Leyla Espino Román., como Asistente administrativo.

Srta. Cinthia Paola Quispe Dávila, como jefe de Recursos Humanos

Figura 4

Colaboradores oficina de Playtec Education S.A.C

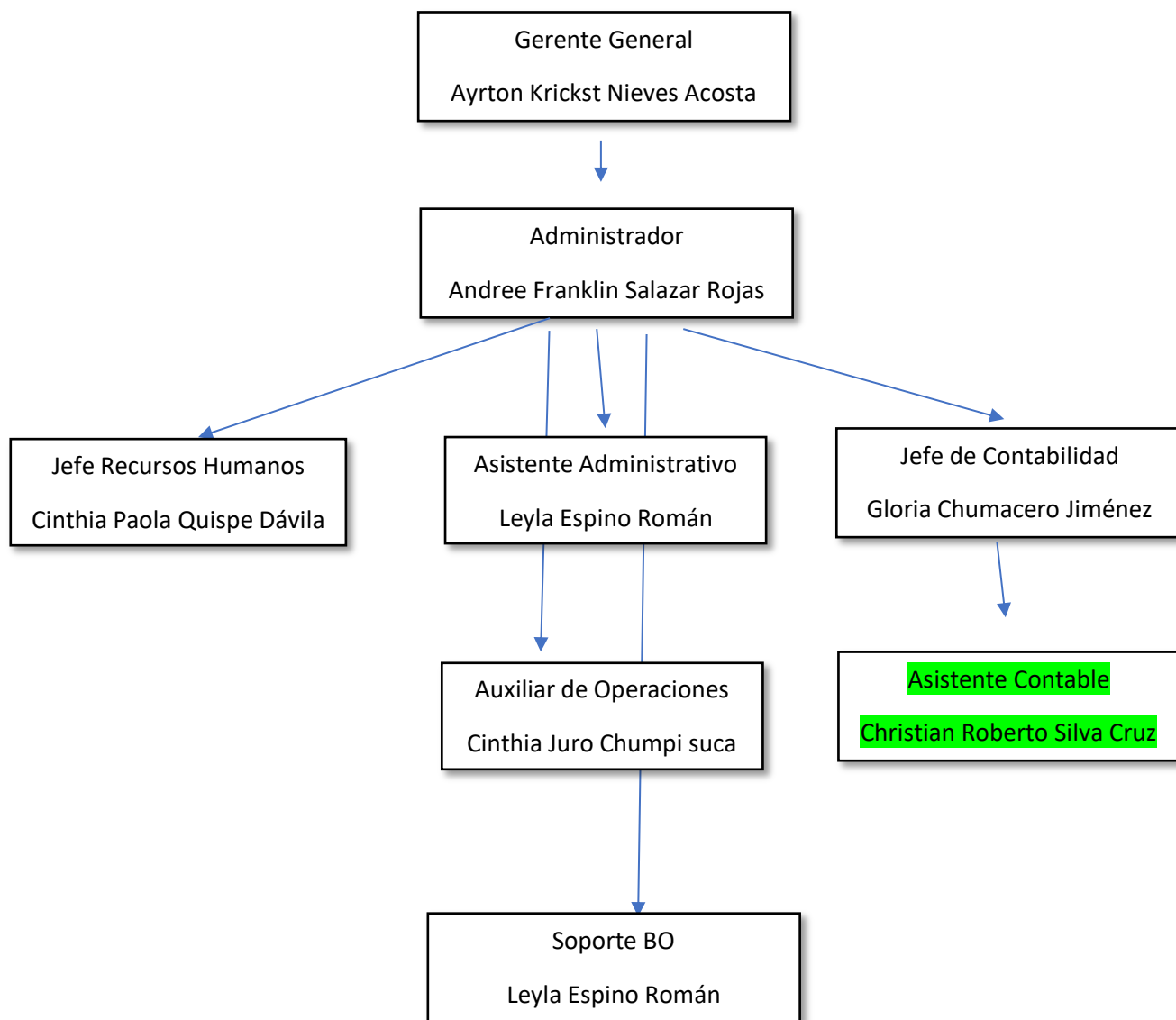


Actualmente, tengo la responsabilidad del área de contabilidad de la empresa Playtec Education, en donde tengo la función del registro de los comprobantes de pago, conciliación bancaria, registro de los pagos y cobranzas, registro de la planilla, provisiones de compensación por tiempo de servicio y gratificaciones, presentación del Programa de declaración telemática (PDT) Planilla mensual de pagos (PLAME) para el llenado y declaración, preparación de las liquidaciones de impuesto para su presentación y declaración, la realización de los estados financieros como el estado de resultados y el estado de situación financiera u otro reporte o informe que requieran.

Todas las funciones y actividades que se realiza en el área de contabilidad son supervisadas por la jefa de Contabilidad, Sra. Gloria Chumacero Liliana Jiménez de Rojas, que se encarga de la revisión de los reportes contables y si hay alguna observación será notificada por mi persona por correo electrónico y algunas veces de manera verbal la cual tiene que ser corregida para el reenvío y pueda realizar la presentación de información al área gerencial.

Figura 5

Organigrama de la Empresa Playtec Education



Valores

La empresa Playtec Education se rige en 4 valores fundamentales las cuales denomina 4 C:

- a. Comunicación, punto de partida de nuestros crecimientos, una buena y ágil comunicación bidireccional es primordial para el trabajo en equipo y la mejora de todo lo que nos compete.
- b. Confianza, la cual se tiene que ganar al realizar todas las tareas que hacemos, es cimiento para nuestro deseo de superación y sustento de nuestra autoestima.
- c. Compromiso, el que se asume recíprocamente como individuos y como empresa nuestras responsabilidades en el cumplimiento de nuestros deberes y obligaciones para lograr las metas propuestas.
- d. Competitividad, la cual todo colaborador y equipo contribuye a la optimización de los resultados. Buscamos la mejora continua de la empresa, de nuestras familias y la sociedad.

Decálogo del desarrollo

Respeto a la ley y a los derechos de los demás. Imagen brindando orden y limpieza. Principios como la honradez y puntualidad. Calidad, con amor al trabajo y la responsabilidad. Desarrollo de los colaboradores en el deseo de superación.

7 P Organizacional

Política, proceso, procedimientos, programa, plan, performance y la persona.

2. Fundamentos Teóricos

2.1 Bases Teóricas

Teoría de toma de la decisión

Según Chiavenato (2009) la teoría de la toma de decisiones, es el desarrollo del análisis y la escogencia entre varias alternativas, para poder determinar en trayecto o curso a seguir.

Según Amaya (2010) en su libro define a la toma de decisiones como la actividad más fundamental para las diferentes actividades de las personas, hace mención que para tomar una decisión correcta tiene que haber un proceso de razonamiento, en donde incluye varias disciplinas como la filosofía, la ciencia y la creatividad.

Según Ahmad (2015) define la toma de decisiones al proceso de comparación de alternativas, de producir, comparar, adquirir una parte de la información de la empresa, es elegir entre diversos métodos.

La teoría de la Toma de decisiones se basa en el análisis de las alternativas para una oportuna y buena toma de decisiones, esto puede influir en que se tenga la información contable y financiera a tiempo, se podrá desarrollar y analizar los estados financieros para adoptar una buena decisión entre varias alternativas para la empresa.

Teoría de los estados financieros

Según Dávila (2018) sostiene que los estados financieros es la elaboración de informes financieros que se realizan mensualmente, semestralmente y anualmente, con el objetivo de brindar la información financiera y económica a los socios y accionistas de una empresa. Define como principal propósito que los estados financieros se encarga de suministrar la información para saber cuál es la posición financiera que se encuentra la organización.

Según Flores & Montoya (2021) define a los estados financieros, como una serie de documentos que refleja el rendimiento económico y financiero de una organización en un periodo, se elaboran con base de las normas internacional de informacion financiera, los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Según Carhuajulca (2018) la parte principal de la informacion financiera se refleja en los estados financieros, que es la que suministra toda la informacion financiera y contable de la organización, ya que son elaborados por el registro de las actividades diarias durante un periodo, se encuentra conformado por el estado de situación financiera, el estado de resultado, el estado de cambios en el patrimonio neto y el flujo de efectivo.

La teoría de los estados financieros es muy importante para la empresa ya que si se tiene la información contable y financiera se puede realizar el estado de situación financiera, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio neto y el flujo de efectivo de manera mensual y brinda dicha información a los dueños o accionistas para que vean cuál es el estado financiero de la empresa para poder analizar y optar alternativas para la mejor toma de decisión en un periodo de corto y largo plazo.

Teoría contable

Según Tarodo & Sánchez (2012) definen la gestión contable como una acción que plasma las operaciones de manera ordenada y cronológica, con la finalidad de emitir la información de datos reales para la mejora de la toma de decisiones, por consiguiente si la información proporcionada y la recopilación de datos sea veraz y sin algún error la información registrada va ser óptima para las decisiones de la organización.

Según Vásquez & Bongianino (2008) la contabilidad es una serie de sucesos pasados y proyecciones a futuro teniendo como base la información financiera del presente periodo, tiene como relación la información del sistema informático en donde destaca las normas contables como base.

Según Benjamín (2021) es un grupo de conceptos particulares y generales, que tiene como función en servir de marco de referencia en el conocimiento contable.

La teoría contable se relaciona con la empresa ya que la contabilidad es el grupo de los acontecimientos y actividades de la organización que día tras día se va registrando en el sistema contable, la cual toda la información se relaciona para tener como objetivo final la preparación de los estados financieros, para poder analizar y optar por tomar decisiones para la organización.

2.2 Bases Conceptuales

Los Estados Financieros

Se definen como el informe financiero preparado y realizado por el área de contabilidad de manera mensual, trimestral, Semestral y anual, con el propósito de brindar la situación

económica y financiera. A la vez representa la estructura y situación financiera en un periodo definido, teniendo como principal objetivo suministrar información financiera y económicas a una organización

Estado de situación Financiera

El estado de situación financiera es la agrupación de todos los bienes de la organización y sus obligaciones a terceros y los accionistas de la organización.

Estado de Resultado

El estado de resultado es también llamado estado de ganancia y pérdida, donde se muestra el detalle total de los ingresos, gastos y costos, en un determinado periodo con el propósito de demostrar si la organización obtuvo ganancia o pérdida. En donde detallan el total de las ventas, costo de servicio, costo de venta, gastos administrativos, gastos operativos.

Activo

Es el conjunto de recursos de una empresa, con el propósito que en un futuro genere rentabilidad y beneficios económicos. El activo es un bien que tiene la organización y que en un tiempo de largo o corto plazo determinado se convierte en dinero.

Pasivo

Es el conjunto de obligaciones y deudas de la empresa que están pendientes de pago contraídas con terceros, en un periodo de tiempo corto y largo plazo, por causa de generadas de actividades pasadas.

Patrimonio

Es la inversión de los accionistas de una empresa el cual está conformado con el capital, la reserva y el resultado del ejercicio. También es la obligación que tiene la empresa con los socios y accionistas.

Capital

Es el financiamiento de una empresa por medio de los socios, es el patrimonio neto de la organización, son los bienes destinados a la producción con el propósito de generar beneficios por encima de la actividad económica

Ingreso

Son los incrementos en los beneficios económicos, desarrollado a lo largo del ejercicio contable generado por la venta de bienes, prestación de servicios.

Gasto

Es la partida contable en donde disminuye el efectivo y aumenta la pérdida de una organización. Se utiliza para las funciones operativas de la empresa, con el propósito de comercializar el producto terminado.

Costo

Se refiere al valor del consumo de los recursos que fueron necesarios para producir un producto o prestar servicio. Tiene como finalidad generar un retorno del efectivo.

Empresa

Es una organización que está conformada por personas para desarrollar una actividad económica con ánimo de lucro.

Perdida

Es un estado contable en donde explica y refleja el resultado negativo de una empresa que ha tenido durante el ejercicio, la cual es la diferencia entre los ingresos y los gastos.

2.3 Información de la Empresa

La empresa Playtec Education S.A.C. está conformado por un equipo multidisciplinario con aptitudes tecnológicas dedicada a la innovación y desarrollo nuevas tecnologías. Ofrecen servicios tecnológicos en las áreas de la educación, la tecnología y

entretenimiento, aplicando la experiencia adquirida en tecnología y negocios con metodologías adquiridas alrededor del mundo.

Ofrece una plataforma de capacitación tecnológica para niños y jóvenes, con el objetivo de fomentar la cultura científico tecnológico por medio de cursos que promueven la creatividad, el pensamiento crítico, computacional y lógico matemático.

Figura 6

Plataforma Playtec Education S.A.C.



Figura 7

Página gratuita en youtube de Playtec Education

YouTube PE

Buscar

Acceder

Principal

Shorts

Suscripciones

Biblioteca

Historial

Accede para dar "Me gusta" a los videos, realizar comentarios y suscribirte.

Acceder

Explorar

Tendencias

Música

Videojuegos

Noticias

PlayTec EDU

@PlayTecEDU

3,020 suscriptores

Suscribirse

PÁGINA PRINCIPAL VIDEOS SHORTS EN VIVO LISTAS DE REPRODUCCIÓN COMUNIDAD CANAL

Transmisiones en vivo anteriores

Estamos de vuelta!! - Clase Demo de SCRATCH!!

143 vistas

Transmitido hace 0 meses

Micro Taller - Classroom

188 vistas

Transmitido hace 1 año

Micro Taller - PowerPoint

537 vistas

Transmitido hace 1 año

Micro Taller - Google Form

242 vistas

Transmitido hace 1 año

Micro Taller - ClassDojo

843 vistas

Transmitido hace 1 año

Figura 8

Página en linkedin de Playtec Education

linkedin.com/company/playtecgroup/posts/?feedView=all

Inicio Mi red Empleos Mensajes Notificaciones Yo Productos

PlayTec

PlayTec Group

PlayTec EDU 4.0

Industry 4.0 - Mechatronics and Robotics. - EdTech para docentes y capacitadores. Programas de gestión educativa - Miraflores, Lima - 404 seguidores

Ver los 12 empleados en LinkedIn

+ Seguir Ir al sitio web Más

Inicio Acerca de Publicaciones Empleos Personas Eventos Videos

Todo Imágenes Videos Artículos Documentos

Anuncios

PlayTec EDU 4.0

404 seguidores

3 meses

Impulsar la Ciencia y Tecnología en nuestros países es muy importante. Desde PlayTec EDU 4.0 venimos trabajando día a día en nuestro objetivo de empoderar docentes y estudiantes con Ciencia y Tecnología. Gracias Conytec Perú. ...ver más

PLAYTEC EDU

See who's hiring on LinkedIn.

Otras páginas vistas

MultiPacha 4.0

Servicios de TI y consultoría de TI

52 seguidores

+ Seguir

MultiSim XR

Tecnología, información e internet

10 seguidores

+ Seguir

ALINTI

Fabricación de semiconductores de energías renovables

1,216 seguidores

+ Seguir

Mensajes

Durante el verano brindan cursos de programación de videojuegos, experimentos de electrónica por medio de simuladores, dibujo digital en 3D, creación de app y robótica con entorno virtual. Como la también la enseñanza de curso de mecatrónica para estudiantes de nivel secundaria.

Durante el 2021 el Consejo nacional de ciencia y tecnología e innovación tecnológica (CONCYTEC) y Playtec Education llevaron a cabo la inauguración del proyecto Revolución Steam Bicentenario, la cual fue dirigido a clubes de ciencia y tecnología. El objetivo fue promover el desarrollo de la cultura científica en la sociedad y despertar el interés por la tecnología, ciencia y la innovación en los niños jóvenes y adultos.

2.4 Descripción del Puesto

Actualmente pertenezco al área contable con el cargo de asistente contable de la empresa Playtec Education S.A.C. el área contable está liderado por la contadora CPC Gloria Liliana Chumacero Jiménez de Rojas que se encarga de la revisión de la contabilidad de la empresa, cumpla con la función de ejecutar la contabilidad con el registro de las compras de todos los comprobantes de pagos, registro de ventas el cual es enviado por el área de facturación, registro de los productos al almacén, registro de entregas a rendir como a los colaboradores y a terceros, reposición de gasto de los colaboradores los accionistas y terceros, el registro de todas las transacciones bancarias como prestamos por entidades financieras o públicas, los ingresos de aportes por parte de los accionistas, los gastos financieros como comisiones impuestos a las transacciones financieras extracto bancarios mantenimientos emisión de estado de cuenta, realizo la conciliación bancaria de las cuentas bancarias del Banco Internacional del Perú. Registro de las provisiones como la compensación por tiempo de servicio, gratificaciones, depreciación entre otras provisiones. Todas las operaciones mencionadas las registro en el sistema contable Galexito, el cual es un ERP (planificación de recursos empresariales) que contiene varios módulos de los cuales manejo el módulo de cuentas por pagar, el módulo comercial, el módulo de contabilidad. Realizo la conciliación bancaria con la entidad financiera Interbank y el banco de la nación, así como también la preparación de los estados financieros como el de situación financiera y el estado de ganancia y perdidas. Realizo el registro de los pagos a los proveedores, pago de las

detracciones y autodetracciones por el portal Sunat, así como también el registro de las cobranzas y los anticipos por el servicio brindado a entidades educativas, o pequeños grupos de jóvenes, realizo la preparación y declaración de Plame y la liquidación de impuesto que se lleva mes a mes.

3. Aporte y Desarrollo de la Experiencia

3.1 Contextualización

El presente estudio ha sido realizado en la empresa Playtec Education S.A.C. básicamente porque he observado que no desarrolla la entrega de información financiera y contable en forma relevante y confiable durante los dos (2) últimos años y por consiguiente no se tiene los registros contables precisos y confiables para formular y presentar los estados financieros y evaluar su presentación, lo que originó:

- a. Una inadecuada planificación económica y financiera, en el mediano y largo plazo.
- b. Una distorsión en el flujo de efectivo y financiero, dificultando la toma de decisiones para los procesos de adquisiciones y prestación de servicios.
- c. No se tiene claro el destino de la inversión de capital en la empresa, toda vez que existen prestamos al personal y terceros.
- d. Asimismo, no hay claridad en los ingresos, gastos. Utilidades y perdidas.

Asimismo, he evidenciado que la información financiera y contable es formulado y entregado sin darle la debida importancia a la calendarización de las actividades para la elaboración de los Estados Financieros, situación que preocupa, puesto que se han generado pérdidas en los últimos dos (02) años, por lo que sostengo que es importante contar con unos estados financieros confiables, en el tiempo y momento oportuno, para conocer la situación económica existente en la cual se encuentra la empresa, para la toma de decisiones óptimas por parte del directorio de la empresa.

Para ello considero que, es imprescindible optimizar los procedimientos de las actividades para cada una de las áreas involucradas, de tal forma que se cumpla con la entrega de

información financiera y contable y contar con los estados financieros durante el cuarto o quinto día del mes siguiente, a fin de facilitar el análisis de, los resultados financieros y poder adoptar decisiones correctas en el manejo económico y financiero de la organización. El procedimiento de la entrega de información financiera y contable empezó a desarrollarse a mediados del año 2022.

3.2 Descripción Detallada de la Experiencia

En la empresa Playtec Education el área de contabilidad está a cargo de la Sra. Gloria Liliana Chumacero Jiménez de Rojas ocupando el cargo de Contadora General, teniendo como funciones de supervisar la contabilidad. El Sr. Christian Silva Cruz asumiendo el cargo de asistente contable cumple con las funciones de organizar el proceso contable, desde el registro de los comprobantes hasta la preparación de los estados financieros las cuales se registran en el sistema contable, la cual cuenta con varios módulos.

Para el registro de compras uso el módulo de cuentas por pagar donde registro los comprobantes de pago las cuales son enviadas a mi persona mediante correo electrónico o de manera física. También los reportes de gastos que realizan los colaboradores o accionistas los cuales también son registrados adjuntado los comprobantes o recibos que fundamente el gasto para su reposición, las entregas a rendir que es el efectivo entregado a los colaboradores para que en un tiempo determinado se rinda y por ultimo todas las transacciones bancarias realizadas sea por ingreso de préstamos por parte de los accionistas o entidades financieras y aportes por parte de los accionistas, las devoluciones de los préstamos por parte de los colaboradores, comisiones bancarias, mantenimiento de la cuenta, impuesto a las transacciones financieras, emisión de estado cuenta entre otros.

Para el registro de ventas en el sistema contable uso el módulo comercial en donde se desarrolla el registro de las boletas y facturas que han sido emitidas por el área de facturación por el servicio que brindan del curso de tecnología, como también los anticipos de los clientes que pagan de manera parcial, el cual será emitido al culminar el pago completo del curso y que son enviados al área contable al final del mes o al mes siguiente.

La preparación de los estados financieros lo realizo en el módulo de contabilidad para la realización del estado de resultado donde refleja la situación de la empresa en ganancia o pérdida y detallar cuales son los gastos operativos como los suministros, los gastos generales y administrativos que viene hacer la nómina de los trabajadores, la depreciación de los activos fijos, administración oficina y taller como la asesoría profesional y los servicios de BackOffice, los gastos médicos como los exámenes ocupacional a los colaboradores y los gastos no deducibles, otros ingresos y egresos y gastos financieros. Al culminar el estado de resultados adjunto una copia en el Excel al estado de situación financiera. Para la realización del estado de situación financiera se analiza cada cuenta contable para el análisis en donde se detalla cada movimiento o actividad que realiza la empresa y haya sido registrada en el módulo de cuentas por pagar y el módulo de comercial exportadas por medio de una generación de voucher, e ir realizando los anexos del estado de situación financiera. En el activo con el anexo de cuentas por cobrar comerciales terceros en donde se detalla el registro de las facturas y boletas de ventas los anticipos por los cursos de tecnología que dicta, el anexo cuenta por cobrar al personal accionistas que son los las suscripciones por cobrar a los accionistas u otras cuentas por cobrar a los colaboradores, el anexo de existencia el cual detalle los activos que van a sufrir una transformación o consumo, el anexo de inmueble maquinaria y equipo se ve reflejado el costo de los equipos de cómputo y otros equipo como también la depreciación neta de los activos fijos que han sido adquiridos como portátil impresoras. En el pasivo con los anexos de cuentas por pagar comerciales tercero en donde se refleja las compras y gastos realizados por las diferentes actividades de la empresa, los anticipos y honorarios profesionales por dictar los cursos que se registran en el módulo de cuentas por pagar que también son exportados por la generación de voucher al módulo de contabilidad, el anexo de remuneración y participaciones que son los sueldos de los trabajadores como gratificaciones y compensación por tiempo de servicios que son registrado y provisionados mes a mes en el módulo de cuentas por pagar como obligaciones. El anexo de cuentas por pagar diversos terceros que son los préstamos por parte de terceros y otras cuentas por pagar a terceros, el anexo de provisiones donde se registran las provisiones de las facturas que no son pagadas la detracción en el mes, las provisiones de gratificación y compensación por tiempo de servicios, el anexo del capital social en donde se detalla a los accionistas y los montos que

representan sus acciones en la empresa y por último el anexo de resultados acumulados en donde se detalla los resultados acumulados de los años anteriores y la ganancia o pérdida de la empresa mes a mes.

3.3 Análisis de la Experiencia

Como asistente contable de la empresa Playtec Education, observe que, a partir del mes de julio del año 2022 se estaban realizando mensualmente rectificaciones (Adiciones y/o deducciones) a lo declarado en los estados financieros del año 2021, por lo que con la finalidad de identificar las causas que originaban dichas rectificatorias, solicite a la Gerencia general, a través de la jefa de contabilidad, se me otorgue facilidades para realizar un análisis económico y financiero a los estados financieros del año 2021 y año 2022.

Como primera acción, presente un cronograma de trabajo, el mismo que fue aprobado, según detalle:

Figura 9

Cronograma de actividades al plan de trabajo del análisis

N.º	Actividad	Jul-22							
		11	13-15	14-16	18-21	18-21	25-27	25-27	25-27
1	Otorgamiento de facilidades para realizar el análisis financiero.								
2	Área comercial y ventas								
3	Área de compras								
4	Área administrativa								
5	Área de recursos humanos								
6	Área de gerencia								
7	Desarrollo del análisis								
8	Presentación del Informe								

Como resultado del análisis a los estados financieros del año 2021, del flujo contable y financiero, se concluyó en lo siguiente:

- a. La entrega de información financiera al área contable no se realiza de acuerdo con el calendario de actividades para la formulación de los Estados Financieros. Dispuesto por la empresa.
- b. Mensualmente se realizan rectificatorias de declaración de impuestos de periodos anteriores, originando una distorsión en el flujo contable y financiero.
- c. Cerrar un periodo anual, sin tener toda la información contable registrado en el periodo declarado, ocasionando la presentación de reparos tributarios para el siguiente periodo anual a declarar.
- d. Realizada la comparación entre el estado de situación financiera y el estado de resultados del periodo 2021 con la información enviada a marzo del año 2022 se realizó el registró adiciones y/o deducciones lo que generó una variación en los resultados de los estados financieros, según detalle:

Para el estado de situación financiera, se identificó:

- 1) En el año 2021, no se contabilizó el envío de una factura del mes de diciembre por el monto de S/ 8,482.00 la cual fue enviada recién en mayo del año 2022 la cual originó realizar una rectificatorias para dicho periodo contable y que la cuenta contable sufra una variación de S/. 17,463.00 (4.83%) a S/. 25,945.00 (6.79%)
- 2) Se entregaron documentos de contratos mutuos con fecha octubre del año 2021, enviados en el mes de junio del año 2022, en donde indican contratos por préstamos con la empresa Soluciones Específicas por el monto de S/ 8,000.00 soles que representa (2.07%).
- 3) Facturas por compras de suministros y demás facturas de compras las cuales fueron trasapelados con la documentación de otras áreas por S/. 3,750.00, originando una variación de existencia en el almacén (Otros suministros) de S/ 13,939.00 (3.85%) a S/ 17,689.00 (4.63%).
- 4) Facturas por compras de suministros y demás facturas de compras las cuales fueron trasapelados con la documentación de otras áreas por S/. 9,300.00, originando una

variación en las cuentas por pagar diversas-terceros de S/ 6,107.00 (1.69%) a S/ 15,407.00 (4.03%).

- 5) Préstamo recibido del accionista Ayrton Nieves Acosta que no fue entregado y registrado en el periodo 2021 por S/. 3,750.00, la cual generó un incremento en las obligaciones con los accionistas (Cuentas por pagar diversas-terceros) al generar una variación de S/ 60,707.00 (16.78%) a S/ 64,457.00 (16.87%).

e. Habiendo concluido con el análisis programado y con la información proporcionada, faltantes de entregar y registrar en los Estados financieros del año 2021, durante el mes de agosto del año 2022 se identificó una inversión innecesaria de tiempo, recursos humanos y materiales en el proceso de registrar, autorizar y contabilizar las transacciones de ingresos y gastos de cada periodo mensual, trimestral y anual, procediendo a realizar los ajustes (adiciones y deducciones), obteniendo un balance rectificado del año 2021, reflejando una situación financiera confiable y veraz, el mismo que se ve reflejado de la siguiente manera:

Figura 10

Comparativo del estado de situación financiera del año 2021, Empresa Playtec Education

PLAYTEC EDUCATION S.A.C.
20606503505

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2021
(Expresado en soles)

ACTIVO	S/	ADICIONES Y DEDUCCIONES	%	INFORMACION		PASIVO Y PATRIMONIO	S/	ADICIONES Y DEDUCCIONES	%	INFORMACION	
				COMPLETA						COMPLETA	
ACTIVOS CORRIENTES						PASIVOS CORRIENTES					
Efectivo y equivalentes de efectivo	3,169	-	0.88	3,169	0.83	Tributos por Pagar	18,562	9,117	5.13	27,679	7.24
Cuentas por Cobrar Comerciales - Terceros	17,463	8,482	4.83	25,945	6.79	Cuentas por Pagar Comerciales - Terceros	6,107	9,300	1.69	15,407	4.03
Cuentas por Cobrar a Accionista	1,000	-	0.28	1,000	0.26	Remuneraciones y Participaciones por pagar	7,786	-	2.15	7,786	2.04
Cuentas por Cobrar diversas - Terceros	2,035	8,000	0.56	10,035	2.63	Cuentas por Pagar Diversas - Terceros	60,707	3,750	16.78	64,457	16.87
Impuestos a favor	5,706	-	1.58	5,706	1.49						0.00
Servicios y otros contratados por anticipado	-	-	-	-	-	TOTAL PASIVOS	93,163	22,167	25.75	115,330	30.19
Otros suministros	13,939	3,750	3.85	17,689	4.63						0.00
ACTIVOS CORRIENTES	43,312	20,232	11.97	63,544	16.63	PASIVOS NO CORRIENTES					0.00
ACTIVOS NO CORRIENTES						Cuentas por Pagar a Largo Plazo	56,438	-	15.60	56,437.85	14.77
Inversiones Mobiliarias	-	-	-	-	-	Pasivo Diferido	-	-	-	-	-
Inversiones Inmobiliarias	-	-	-	-	-	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	56,438	-	15.60	56,437.85	14.77
Inmueble Maquinaria y Equipo (Neto de Depre	4,678	-	1.29	4,678	1.22						0.00
Intangibles	306,902	-	84.82	306,902	80.33	TOTAL PASIVOS	149,601	22,167	41.34	171,768	44.96
Activo Diferido	6,948	-	1.92	6,948	1.82						0.00
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	318,528	-	88.03	318,528	83.37	PATRIMONIO					0.00
						Capital	357,613		98.83	357,613	93.60
						Capital Adicional	39,737		10.98	39,737	10.40
						Pérdidas acumuladas	-102,993		-28.46	-102,993	-26.96
						Resultados Ejercicio	- 82,118	- 1,935	-22.69	-84,053	-22.00
						TOTAL PATRIMONIO	212,239	- 1,935	58.66	210,304.03	55.04
TOTAL ACTIVO	361,840	20,232	100	382,072	100	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	361,840	20,232	100	382,072	100

Para el estado de resultados

- a. Para los ingresos se encontró una variación de S/ 7,188.00 por las ventas no declaradas con fecha de diciembre 2021.
- b. Los gastos de administración los cuales tuvieron una variación por el monto de S/ 4,623.00, por las facturas que no fueron entregadas a contabilidad en el debido tiempo de la recepción del comprobante por el área de compras.

Figura 11

Comparativo del estado de resultados del año 2021, empresa Playtec Education

PLAYTEC EDUCATION S.A.C.
20606503505

ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
(Expresado en soles)

CUENTA	DESCRIPCION	SALDO ACUMULADO	%	ADICIONES Y DEDUCCIONES	INFORMACION COMPLETA	%
INGRESOS		47,608	100.00	7,188	54,796	100
INGRESOS		47,608	100.00	7,188		
Comercio		11,861	24.91	-	11,861	22
701510001	Vtas Otras Mercaderias - Terceros	11,861	24.91	-	11,861	22
Manufactura		35,747	75.09	2,230	37,977	69
703210001	Servicio de Taller Programacion Video ju	10,593	22.25	2,230	12,823	23
703210002	Servicio Aplicativos	25,154	52.83	-	25,154	46
Servicios		0	0.00	4,958	4,958	9
704110015	Servicio de Taller Programacion Video ju	0	0.00	4,958	4,958	9
704110017	Servicio Aplicativos	-	-	-	-	-
	INGRESOS	35,747	75.09	7,188	42,935	78
COSTO OPERATIVOS		-683	-1.43	-4,500	-5,183	-9
COSTO OPERATIVOS		-683	-1.43	-4,500	-5,183	-9
Servicio de Terceros		-683	-1.43	-4,500	-5,183	-9
911210001	Materiales y suministros indirectos	-683	-1.43	-4,500	-5,183	-9
	UTILIDAD OPERATIVA	35,064	73.65	2,688	37,752	69
GASTOS GENERALES Y ADMINISTRATIVOS		-78,233	-164.33	-4,623	-82,856	-151
GASTOS GENERALES Y ADMINISTRATIVOS		-78,233	-164.33	-4,623	-82,856	-151
Nomina Indirecta		-45,884	-96.38	-	-45,884	-84
942110001	Sueldos y salarios	-25,050	-52.62	-	-25,050	-46
942140001	Gratificaciones	-9,650	-20.27	-	-9,650	-18
942150001	Vacaciones	-6,444	-13.53	-	-6,444	-12
942210003	Bonif Ley 29351	-864	-1.81	-	-864	-2
942710001	Régimen de prestaciones de salud	-2,834	-5.95	-	-2,834	-5
942730001	Seguro complementario de trabajo de riesgo, accide	-609	-1.28	-	-609	-1
942740001	Seguro de vida	-432	-0.91	-	-432	-1
Depreciación		-1,888	-3.96	-	-1,888	-3
948144001	Deprec. Muebles y enseres	-186	-0.39	-	-186	-0
948145001	Depreci. Equipos diversos	-1,701	-3.57	-	-1,701	-3
Administración Oficina y Taller		-63,459	-133.29	-8,623	-72,082	-132
943112001	Movilidad facturada	-1,144	-2.40	-	-1,144	-2
943112002	Movilidad sin sustento	-1,127	-2.37	-	-1,127	-2
943151001	Gastos de viajes - pasajes	-50	-0.11	-	-50	-0
943210001	ADMINISTRATIVA	-2,525	-5.30	-1,500	-4,025	-7
943221003	Gastos Notariales	-3,906	-8.21	-	-3,906	-7
923221004	Tramites Legales	-30	-0.06	-	-30	-0
943221007	Honorarios servicios informaticos	-31,216	-65.57	-	-31,216	-57
943291003	Asesoría Profesionales Varios	-11,125	-23.37	-3,750	-14,875	-27
943810001	Servicios Abogados	-652	-1.37	-	-652	-1
943911004	Manten Cta Cte	-1,278	-2.68	-	-1,278	-2
943911006	Comision Bancaria	-3,582	-7.52	-	-3,582	-7
943911008	Emision Estado Cuenta	-7	-0.01	-	-7	-0
945611001	Suministros	-576	-1.21	-	-576	-1
945911002	Gastos Médicos	-2,568	-5.39	-	-2,568	-5
945921001	Multas	-229	-0.48	-	-229	-0
945921002	Intereses	-94	-0.20	-	-94	-0
945991001	Otros gastos de gestion	-547	-1.15	-530	-1,077	-2
945991002	Gastos no deducibles	-2,192	-4.60	-2,843	-5,035	-9
945991003	Activos menores a 1/4 de UIT	-125	-0.26	-	-125	-0
953291001	Otros	-36	-0.08	-	-36	-0
953731004	Gastos de ventas	-450	-0.95	-	-450	-1
Otros Ingresos y Egresos		33,013	69.34	4,000	37,013	68
759910001	Otros ingresos de gestión	14	0.03	4,000	4,014	7
772310002	Interes Ganado	0	0.00	-	0	0
776110001	Diferencia en cambio	32,998	69.31	-	32,998	60
Tributos		-16	-0.03	-	-16	-0
944121001	Impuesto a las transacciones financieras	-16	-0.03	-	-16	-0
	UTILIDAD O PERDIDA ANTES DEL IMP. A LA RENTA	-43,169	-90.67	-1,935	-45,104	-82
GASTOS FINANCIEROS		-35,062	-73.65	-	-35,062	-64
GASTOS FINANCIEROS		-35,062	-73.65	-	-35,062	-64
Gastos Financieros		-35,062	-73.65	-	-35,062	-64
977312002	Intereses prestamos terceros MN	-2,269	-4.77	-	-2,269	-4
977611001	Diferencia en cambio	-32,793	-68.88	-	-32,793	-60
	UTILIDAD O PERDIDA ANTES DEL IMP. A LA RENTA	-82,118	-172	-1,935	-84,053	-153

Tal como se muestra en la (figura 9), se realizó los ajustes (Adicciones y deducciones), obteniendo un estado de resultado con una variación S/ 82,118.00 (-172%) a S/ 84.053.00 (-153%), por eso se concluye que se están tomando decisiones financieras inadecuadas como resultado se están tomando decisiones financieras no adecuadas.

ANÁLISIS DE LA PROPUESTA

Habiendo analizado la situación de la empresa teniendo como problema la entrega de información financiera fuera de fecha, se plantea organizar un manual de procedimientos, cumplir con la calendarización de las actividades para la elaboración de los Estados Financieros y determinar claramente las funciones y responsabilidades, mediante un Manual de Organización y Funciones y obtener un orden en el flujo de información para él envió al área de contabilidad, según detalle:

a. El área comercial y de ventas:

Se encargará de vender el servicio del curso de tecnología, la enseñanza del curso de mecatrónica a instituciones educativas para el desarrollo de proyectos en robótica y programación. Precisar que al momento de realizar la venta realicen inmediatamente la emisión de la factura o boleta electrónica la cual se tiene que ir almacenando la información en una carpeta clasificando las boletas de las facturas.

b. El área de compras:

Se encargará de realizar la adquisición de los insumos para los cursos de enseñanza de tecnología y mecatrónica. De la misma manera clasificar los comprobantes de pagos según la adquisición sea de insumos o materiales para el debido registro en la cuenta contable correspondiente.

c. El área de administración:

Se encargará de contabilizar las facturas y boletas que han sido recibidas y emitidas por parte del área de compras y el área comercial. Deben de realizar un reporte de anticuamiento (anexo 2) de las obligaciones pendientes por pagar y las facturas pendientes de cobrar llevando un orden en los pagos y las cobranzas. Planteando un día en específico en la semana en la cual se va a realizar los pagos

a los proveedores que estarían pendientes. De igual manera con las cobranzas que se realizan en el día a día, pudiendo llevar un control en el área de contabilidad al momento de la entrega de información.

d. El área de recursos humanos:

Debe enviar la información de los trabajadores dos (2) días antes de culminar el mes para poder realizar la planilla de los colaboradores y gestionar el pago correspondiendo al área de administración, para luego registrar la planilla y las provisiones correspondientes como compensación de tiempo de servicio y gratificación.

e. El área de gerencia:

Se encarga de los temas legales como los servicios de abogados o notariales u otros gastos de gestión que realicen deben proporcionar la información de los comprobantes de pago como facturas, recibos por honorarios, para poder clasificarlos por el servicio que estén adquiriendo.

Toda esa información mencionada anteriormente va ayudar a optimizar la información para el proceso de realización de los estados financieros, en concordancia con la calendarización de las actividades para la elaboración de los Estados Financieros, según:

- a. Para el área comercial y de ventas, enviar los lunes de cada semana un reporte clasificado por las facturas y boletas que han sido emitidas durante la semana anterior como también los anticipos de los clientes de sus pagos parciales que realizan, el cual va ser registrado al día siguiente para ir alimentando la base del sistema contable.
- b. Para el área de compras, debe enviar los días lunes un reporte detallando la lista de las facturas, boletas y reportes de gastos al área de administración para que pueda alimentar el reporte de anticuamiento que se está siendo enviado el día martes de cada semana al área de contabilidad para el debido registro y clasificar según la cuenta contable correspondiente a cada comprobante.

- c. Para el área de administración, los martes de cada semana debe enviar el reporte de anticuamiento de las comprobantes de pagos que han sido emitidos y recibidos, por el área de compras y comercial, la cual será enviado el mismo día al área de contabilidad para el debido registro. El día miércoles de cada semana administración se encargará de realizar los pagos a los proveedores con la autorización del área de gerencia y aprobación para su realización, el cual tendrá que enviar un reporte detallando la lista de los pagos realizados para la cancelación de los comprobantes que están siendo almacenados en el sistema contable, entre ellos estaría las facturas, los recibos por honorarios, los reportes de gastos, los pagos de detracciones, pagos de préstamos.
- d. Para el área de recursos humanos, la encargada debe enviar el veintiocho (28) de cada mes la información de los colaboradores en planilla para poder realizar el registro en el sistema y el veintinueve (29) enviar por correo al área de administración el detalle de cada boleta de pago cada colaborador para la realización del depósito en su cuenta sueldo de cada entidad financiera a la cual se acogen, respondiendo el correo con el soporte de cada operación.
- e. El área de gerencia, debe enviar los lunes de cada semana un reporte detallando los gastos administrativos que hayan realizado durante la semana anterior al área de administración para que vaya alimentando su reporte de anticuamiento.

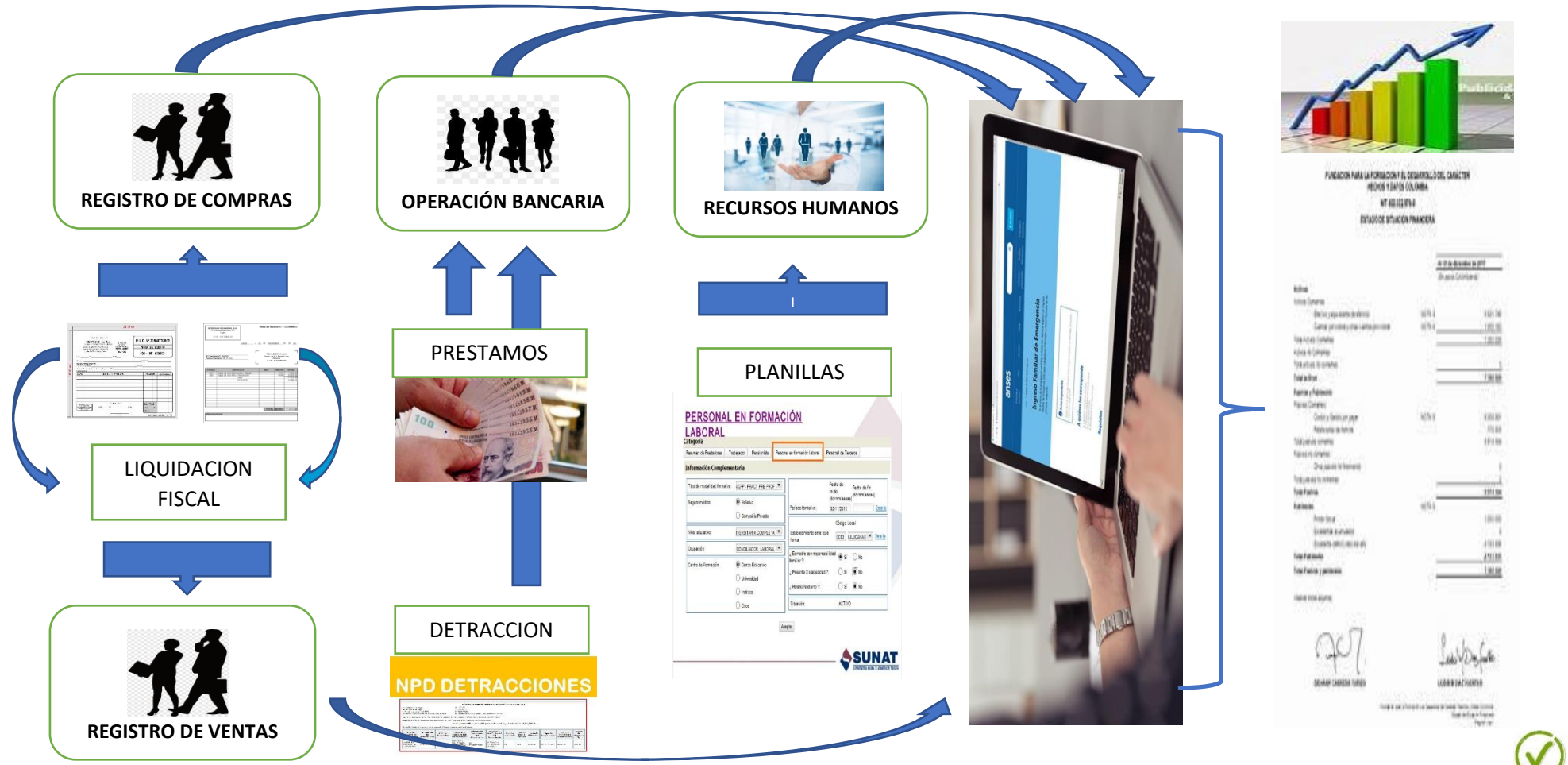
Por último, al seguir el proceso de orden de información de entrega y fechas establecidas de envío, se podrá realizar los estados financieros en el día cuarto o quinto del mes siguiente y poder ser enviado al jefe inmediato al quinto día, para que realice la presentación e informe la situación económica actual que la empresa está pasando a través de los estados financieros. Para poder optimizar gastos innecesarios, invertir en publicidad y marketing para que haya una planificación o estrategias de ventas la cual tenga como propósito vender más el servicio que brinda la empresa. Tener un proyectado de impuestos mandando la pre liquidación, el cual será de mucha ayuda para las obligaciones ante Superintendencia Nacional de Administración Tributaria.

3.4 Aportes

- a. Organizar un Manual de Procedimientos para cada una de las áreas involucradas que proporcionan la información al área contable de tal forma se obtiene un orden para la entrega a tiempo de la información.
- b. Organizar u Manual de Organización y Funciones, que determine responsabilidades y meritocracia.
- b. Optimización del calendario de actividades para la elaboración de los Estados Financieros.
- c. Sinceramiento de las obligaciones por pagar.
- d. Contar con un Estado Financiero, debidamente saneado y confiable, que permite tomar decisiones para generar rentabilidad en la empresa.
- e. Facilitar el análisis, lo que permite formular una pre liquidación de impuesto los veintiocho (28) de cada mes teniendo un proyectado del pago de los tributos de Ley.

Figura 12

Flujo de información contable propuesto



CONCLUSIONES

1. La empresa no cuenta con liquidez; asimismo, se analizó que no cuenta con un Patrimonio que respalde sus obligaciones y responsabilidades en el corto plazo.
2. Realiza mensualmente rectificatorias (Adiciones y deducciones) para la liquidación de impuesto, por no facilitar información financiera y contable confiable. Falta de responsabilidad de las áreas involucradas en la formulación de registros auxiliares, facturas, boletas, recibos, actas de recepción, conformidad, guías, para su remisión al área de contabilidad para la formulación de los Estados Financieros.
3. Congestión en el área administrativa, por un deficiente flujo de información en los pagos y cobranza semanal.
4. Falta de responsabilidad en el cumplimiento del calendario de actividades para la formulación de los Estados Financieros.
5. Incurrir en una falsa formulación de una preliquidación de impuestos los 28 de cada mes.
6. Declarar incorrectamente los tributos y exoneraciones tributarias, podría acarrear sanciones administrativas y hasta multas por incumplimiento en el código tributario y normas afines.
7. Las adiciones y deducciones, se dan en las Cuentas por Pagar y Cuentas por Cobrar.

RECOMENDACIONES

1. Refinanciar las Cuentas por Pagar que tiene la empresa, ampliando el tiempo de cancelación.
2. Establecer una directiva para la recuperación de las Cuentas por Cobrar a los deudores en un tiempo, menor a lo establecido.
3. Disminuir los préstamos a accionistas y terceros y destinarlos a inversiones.
4. Organizar un Manual de Procedimientos para cada una de las áreas involucradas que proporcionan la información al área contable de tal forma se obtenga un orden para la entrega a tiempo de la información.
5. Organizar un Manual de Organización y Funciones, que determine responsabilidades en las áreas responsables de enviar información financiera y contable, en concordancia con el Calendario de actividades para la formulación de los Estados financieros.
6. Contar con una información y registro contable oportuna y veraz, permitirá una correcta y óptima toma de decisiones en la planificación económica de la empresa.

Referencias Bibliográficas

- Ahmad H Juma. (2015). *Introducción a la información contable, estimación y aplicación para la toma de decisiones*. Editorial Área de Innovación y Desarrollo, S.L. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=AwNrCAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false
- Alban Diaz del castillo, F. (2013). *Errores Frecuentes en la toma de decisiones*. La República.
- Amaya, J. (2010). *Métodos cuantitativos para la administración*. ECOE ediciones. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=1ZvFAQAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>
- Begoña Villanueva, V. (s.f.). *Teoría de la decisión con incertidumbre y riesgo*. Obtenido de https://pascua.iit.comillas.edu/aramos/simio/transpa/t_dt_bv.pdf
- Benjamín Salomón, J. (2021). *Teoría contable navegar mar adentro*. Obtenido de http://www.ucse.edu.ar/wp-content/uploads/2021/06/46-TEORA_CONTABLE_NAVEGAR_MAR_ADENTRO.pdf
- Bravo Piza, L. J. (2019). *Planificación Tributaria como herramienta financiera para la toma de decisiones en Negocios Saul Rizzo Vera periodo 2017-2019*. Obtenido de <http://181.39.139.68:8080/bitstream/handle/123456789/1241/Planificaci%c3%b3n%20tributaria%20como%20herramienta%20financiera%20para%20la%20toma%20de%20decisiones%20en%20Negocios%20Sa%c3%ba%20Rizzo%20Vera%20periodo%202017-2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Carhuajulca Vallejos, C. (2018). *Análisis de los estados financieros y su influencia en la toma de decisiones en boticas y salud S.A.C. Chiclayo 2016-2017*. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/5718/Carhuajulca%20Vallejos%20Cristhian%20Eduardo.pdf?sequence=1>
- Chiavenato, I. (2009). *Administración de recursos humanos*. México. Obtenido de https://www.sijufor.org/uploads/1/2/0/5/120589378/administracion_de_recursos_humano_s_-_chiavenato.pdf
- Copeland, T., & Weston, F. (2016). Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v10n1/cofin06116.pdf>
- Dávila Gómez, K. R. (2018). *Los estados financieros como herramienta y su influencia en la toma de decisiones de la empresa nexos operador logístico S.A.C*. Obtenido de http://190.119.244.198/bitstream/handle/upa/644/14.06.19%20BACHILLER%20-%20Proyecto_Keisy%20Davila.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Dávila Gómez, K. R. (2018). *Los estados Financieros como herramienta y su influencia en la toma de decisiones de la empresa Nexos Operador Logístico S.A.C. 2018 - Lima - Lurín*. Obtenido de http://190.119.244.198/bitstream/handle/upa/644/14.06.19%20BACHILLER%20-%20Proyecto_Keisy%20Davila.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Flores Taza, E., & Montoya Bernal, H. (2021). *Análisis de los estados financieros y su incidencia en la toma de decisiones gerenciales de la cooperativa agraria cafetalera san juan del oro 2019-*

2022. Obtenido de <http://repositorio.uprit.edu.pe/bitstream/handle/UPRIT/576/CF-TESIS-%20EUGENIO%20FLORES-HUGO%20MONTTOYA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Martínez Astocondor, L., & Villarruel Cotrina, R. U. (2019). *Análisis de los Estados Financieros y toma de decisiones Financieras de la empresa Comercial Tres Estrellas S.A.* Obtenido de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1217/MARTINEZ%20-%20VILLARUEL.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Novoa Velasco, P. (2020).
- Novoa Velasco, P. (2020). *Propuesta Societarias y concursales para mitigar el impacto económico del covid 19, en Ecuador.*
- Pascale, R., & Pascale, G. (2021). *Teoría de las Finanzas sus supuestos, neoclasicismo y psicología cognitiva.* Obtenido de https://www.economicas.unsa.edu.ar/afinan/informacion_general/sadaf/xxxi_jornadas/xxxi-j-pascale.pdf
- Pizan Reyes, K. A. (2021). *El análisis financiero y la toma de decisiones de una empresa hotelera de Trujillo, 2021.*
- Santiago Hermitaño, N. J. (2022). Obtenido de http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/2389/1.TESIS_FINAL_NILTON_SANTIAGO.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Santiago Hermitaño, N. J. (2022). *Estados Financieros y Toma de decisiones en los colaboradores de las empresas de construcción del distrito de Ate Vitarte Lima, 2022.* Obtenido de http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/2389/1.TESIS_FINAL_NILTON_SANTIAGO.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Sayaverde Tuicima, J. N., Delgado Huamán, G. R., & Sambrano Reategui, R. E. (2021). *Los estados Financieros, su importancia y relevancia en la toma de decisiones económicas y financieras en las empresas comerciales del distrito de Callería provincia de coronel Portillo departamento de Ucayali 2019.* Obtenido de http://repositorio.unu.edu.pe/bitstream/handle/UNU/4971/B69_UNU_CONTABILIDAD_2021_T_JUNIOR-SAYAVERDE_GERSON-DELGADO_ROY-SAMBRANO.pdf?sequence=1
- Seguil Huamán, & Tello Pérez. (2020). *Análisis e interpretación de estados financieros como instrumento para la toma de decisiones en la empresa de servicios electrónicos mecánico y mineros Ubaldo Guerra S.R.L. de la provincia de Huancayo.*
- Soluciones Específicas Tecnológicas. (2022). Organigrama.
- Tarodo Pisonero, C., & Sánchez Estella, O. (2012). *Gestión contable.* Obtenido de https://books.google.com.pe/books?redir_esc=y&hl=es&id=JiBKZJKNMQkC&q=ges#v=onepage&q=ges&f=false
- Tecnológicas, S. E. (2022). Organigrama.
- Vásquez, R., & Bongianino, C. (2008). *Principios de teoría contable.* Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=EM437XxnrxC&printsec=frontcover&dq=te#v=onepage&q=te&f=false>
- Vergara, J. (2019). *Análisis Financiero, enfoque en su evolución.*

Anexo 1



CONSTANCIA

La empresa Playtec Education S.A.C. con ruc 20606503505, con domicilio fiscal calle Mariano Odicio 342 Urbanización San Antonio, en el Distrito de Miraflores, Lima, dejamos constancia que:

El Sr. Christian Roberto Silva Cruz con DNI 46512480 se encuentra laborando actualmente en nuestra empresa con el cargo de Asistente Contable y se encuentra realizando el trabajo de suficiencia profesional con el nombre de: "Importancia de la presentación de los Estados Financieros para la toma de decisiones en la Empresa Playtec Educación S.A.C.", donde se estará realizando propuesta de mejora para el area de contabilidad.

Sin otro particular, y agradeciendo su amable atención, le reiteramos nuestros sentimientos de especial consideración

Atentamente



Gloria Chumacero Jiménez de Rojas

Contadora General

Anexo 3

REPORTE DE VENTAS

PERSONA	DOCUMENTO	MONEDA	TOTAL S/	FECHA DOCUMENTO	CONCEPTO DE COMPROBANTE
COSAPI S A	FC-001-0000358	LO	1,584.00	30/09/2019	TAPA CIRCULAR TERMOPLASTICO, DN4 CM
GOLD FIELDS LA CIMA S.A.	FC-001-0000037	LO	1,109.20	30/12/2021	ACTUALIZACION DEL APLICATIVO
GOLD FIELDS LA CIMA S.A.	FC-E001-0000030	EX	20.27	04/06/2021	VENTA DE SISTEMA MECATRONICO DE ESCANE0 3D LASER L
GOLD FIELDS LA CIMA S.A.	FC-E001-0000035	EX	3,752.40	28/12/2021	SERVICIO DE IMPLEMENTACION DE UN SISTEMAMECATRONICO
GOLD FIELDS LA CIMA S.A.	FC-E001-0000036	EX	4,690.50	28/12/2021	SERVICIO DE IMPLEMENTACION DE UN SISTEMAMECATRONICO
GOLD FIELDS LA CIMA S.A.	FC-E001-0000037	EX	4,409.07	30/12/2021	ACTUALIZACION DEL APLICATIVO DEL SISTEMAMECATRON
ARIAS AGUILA MAVIX RODNEY	ER-PERU-000194	LO	106.60	22/01/2021	COMPRA DE MATERIALES
ARIAS AGUILA MAVIX RODNEY	ER-PERU-000201	LO	649.00	17/03/2021	REPOSICION DE GASTOS MAVIX ARIAS
DEL POZO VALDEZ, JULIO ANTONIO	AP-PERU-000556	LO	1,000.00	17/12/2021	GASTOS NOTARIALES
FLORES NAVARRO STEVEN LOUIS	AP-PERU-000538	LO	141.60	18/01/2021	PAGO TRANSPORTE ELECTRICO
TOTAL			S/17,462.64		

Anexos 4

REPORTE DE COMPRAS

PERSONA	DOCUMENTO	MONEDA	TOTAL S/	FECHA DOCUMENTO	CONCEPTO DE COMPROBANTE
VARIOS	AC-0000203	LO	1,536.48	04/03/2021	VARIOS
ARIAS AGUILA MAVIX RODNEY	ER-PERU-000194	LO	106.60	31/03/2021	RECLASIFICACION DE CUENTA POR PAGAR
ARIAS AGUILA MAVIX RODNEY	ER-PERU-000201	LO	649.00	31/03/2021	REPOSICION DE GASTOS MAVIX ARIAS
MAYS RETIS MARY MARIVEL	FP-E001-00000099	LO	95.00	28/12/2021	SERVICIO DE TAXI
AVILA MALASQUEZ MIGUEL ANGEL	RH-E001-00000076	LO	20.00	28/02/2021	MANTENIMIENTO DE LAPTOP
BARRERA CAMARENA JOSE LUIS	RH-E001-9	LO	1,200.00	30/12/2019	APOYO EN LABORES DE DISEÑO Y DESARROLLO
DELGADO MORALES WALTER MIGUEL	RH-E001-51	LO	500.00	30/09/2019	DESARROLLO DE MODELADO Y ANIMACION
FLORES BENDEZU JORGE ALFREDO	RH-E001-00000016	LO	700.00	30/03/2020	APOYO EN LABORES DE INFORMATICA
GAVE BALAREZO GIANLUCA	RH-E001-00000001	LO	300.00	30/03/2020	APOYO POR DESARROLLO DE APLICACIONES
HUAYNATES SOTO CARLOS ALDAIR	RH-E001-00000001	LO	500.00	11/12/2020	DESARROLLO DE APLICACIONES WEB
MINCHEZ DE LA CRUZ ALFREDO IGNACIO	RH-E001-00000007	LO	500.00	30/01/2020	APOYO EN LABORES COMERCIALES