

**UNIVERSIDAD PERUANA SIMON BOLIVAR**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA Y AUDITORIA**



**TRABAJO DE GRADO PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE**  
**CONTABILIDAD**

**IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA COMPUTARIZADO CONTABLE**  
**EN EL PROCESO DEL REGISTRO DE COMPRAS DE LA EMPRESA**  
**INMOBILIARIA DE TURISMO S.A., SAN ISIDRO**

**CHIRI SALAZAR, SYLVANA HEYDI**

**LIMA – PERU**

## **RESUMEN**

La contabilidad es un sistema de control y registros de las operaciones inherentes de una entidad, que permite obtener a través de ella, resultados de gran interés, que en su gran mayoría sirven de guía para la toma de decisiones.

El presente trabajo de investigación propone implementar un sistema contable computarizado en el proceso del registro de compras de la empresa Inmobiliaria de Turismo S.A. ubicada en San Isidro, cuyo rubro de negocio es brindar servicios hoteleros.

Para el desarrollo del trabajo de investigación se reunirá datos de la empresa, así como información financiera, procesos contables y operativos de las áreas involucradas (área de Contabilidad, área de Recursos Humanos y áreas operativas). Mediante la investigación realizada en la empresa mencionada, se conoció que la entidad ya contaba con un sistema contable computarizado discontinuado "ZEUS" y que en la actualidad está en proceso de implementación de uno nuevo, es decir bajo la modalidad de actualizar su software.

Para poder lograr con éxito este proceso es necesario conocer el proceso del registro de compras, consolidar la información procesada, es decir, hallar el origen de la información, corroborar que la misma sea real a las operaciones que realiza la entidad para que sirva de guía al momento que se ingresen los datos al nuevo sistema y estos procesen la información y como resultado un estado real que ayude a una mejor apreciación por parte de la gerencia.

Establecer el sistema como herramienta para interpretar y procesar información, mejorara a su evolución de la empresa. Se puede decir que la contabilidad es de gran utilidad y se aprovecha al máximo como herramienta de trabajo, que facilita el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

Se seguirá estos pasos para que la implementación dentro del sistema contable sea eficaz dentro de la empresa.

- Conocer los manuales de usuario.
- Realizar el proceso del registro de compras en el sistema de la empresa, verificando que se realice de manera correcta.
- Preparar y analizar la información referente al ingreso de insumos dentro de la empresa.
- Elaborar un informe preliminar de la situación de la empresa.
- Información Contable de personas que toman decisiones actividades Económicas Acciones (Decisiones), reflejado en un organigrama estructural.
- El proceso Contable
- Verificar la aplicación de las normas legales
- Implementar metodologías de recolección de información
- Buscar que la información se aproxime lo mayor posible a la realidad económica de la empresa.
- Preparar los informes pertinentes.
- Registrar las operaciones en los libros correspondientes.
- Elaborar los informes financieros (balance general y estado de resultados).

Palabras claves: Sistema, Implementación, Información contable.

## **AGRADECIMIENTO**

*Agradezco a Dios por permitirme estar en este momento y a mi esposo Gustavo por su apoyo y su confianza, las cuales me han permitido llevar a cabo la ejecución del presente trabajo.*

## **DEDICATORIA**

*Quiero dedicar este proyecto a mi querida hija Nayeli, que ha sido mi motivación de superarme cada día más, y que es por ella que seguiré adelante.*

## ÍNDICE

INTRODUCCIÓN	7
CAPITULO I FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	
1.1 Planteamiento del problema	9
1.2 Formulación del problema	10
CAPITULO II DESARROLLO DEL TEMA	
2.1 Antecedentes del tema de investigación	11
2.2 Marco Teórico	12
2.2.1 Los Sistemas	12
2.2.1.1 Definición	12
2.2.1.2 Tipos de Sistemas	13
2.2.1.3 Característica e importancia de los sistemas	15
2.2.2 Sistema contable	17
2.2.2.1 Definición de sistema contable	17
2.2.2.2 Ventajas y desventajas del sistema contable	18
2.2.2.3 Análisis de los sistemas contables	21
2.2.2.4 Estructura de los sistemas contables	22
2.2.2.5 Cualidades de un sistema contable	24
2.2.2.6 Objetivos de un sistema de información contable	24
2.2.2.7 Limitaciones de un sistema de información contable	25
2.2.3 La Contabilidad	26
2.2.3.1 Definición de la contabilidad	26
2.2.3.2 Tipos de contabilidad	27
2.2.3.3 Función y objetivos de la contabilidad	28
2.2.3.4 Ciclo contable	31
2.2.3.5 Obligación de llevar contabilidad computarizada	33
2.2.3.6 Información Financiera	33
2.2.4 Implementación del sistema contable	35
2.2.4.1 Definición de implementación	35
2.2.4.2 Identificación de necesidades	36

2.2.4.3	Usuarios	37
2.2.4.4	Toma de datos	37
2.2.4.5	Almacenamiento de información	38
2.2.4.6	Procesamiento de información	38
2.2.4.7	Salida de información	38
2.2.4.8	Análisis	39
2.2.4.9	Retroalimentación	40
2.2.5	Implementación de un sistema contable computarizado en el proceso del registro de compras en la empresa Inmobiliaria de Turismo S.A.	42
2.2.5.1	La empresa	42
2.2.5.2	Diagnóstico de la situación actual	46
2.2.5.3	Análisis Costo – Beneficio	47
2.2.5.4	Análisis del proceso del registro de compras	48
2.2.5.5	Estructura de implementación del proceso de registro de compras	53
2.2.5.6	Componentes del sistema contable computarizado	59
2.2.5.7	Situación de la información financiera de la empresa	60
	CONCLUSIONES	67
	RECOMENDACIONES	68
	BIBLIOGRAFÍA	69

## **INTRODUCCION**

Hoy en día un sin número de empresas se ven envueltas en el alto crecimiento económico que conlleva a agilizar sus procesos económicos y administrativos, con la ayuda de poder tener una información rápida, sencilla y real.

Es por ello que es de suma importancia contar con un sistema computarizado adecuado que reúna la información de las actividades que realiza la empresa.

Cabe precisar que un sistema computarizado es solo una herramienta de recaudación de datos de la empresa, que los mismos usuarios introducen al programa para poder analizarlos, esto con el fin de agilizar la presentación de información.

El presente trabajo pretende mostrar a la empresa “Inmobiliaria de Turismo S.A.” los cambios sustanciales en la contabilidad al momento de implementar un sistema contable computarizado en el proceso del registro de compras, así como la presentación informativa contable, con el fin de brindar un mejor conocimiento real de la situación actual de la empresa y conocer la gestión empresarial y rentabilidad del negocio. Dicha información será evaluada por sus altos mandos de la compañía, que les ayudará a dar una mejor apreciación sobre los datos obtenidos del sistema contable computarizado.

En el primer capítulo se definirá el planteamiento del problema y las pautas a considerar para la formulación del problema, en ella distinguiremos cada uno de los pasos a seguir, usándolos como indicadores.

Posterior a ello, el segundo capítulo trata sobre el estudio de los sistemas, clasificación, importancia, tipos de sistemas y análisis de los sistemas contables en la vida actual, acompañados con la definición de la contabilidad, lo que se quiere dar a entender es la unión del proceso de la contabilidad en una empresa con un sistema de información, con el fin de llegar al resultado esperado y conocer con exactitud datos reales.

En el tercer capítulo se indica el planteamiento del desarrollo del tema, los cambios que se suscitarán al momento que se implemente el nuevo sistema contable en el proceso del registro de compras, también sobre la elaboración del ejercicio práctico de la empresa, descripción, desarrollo y análisis del ejercicio, también se ha indicado una breve reseña de la empresa para poder comprender mejor su estructura.

A través del presente trabajo de investigación se contribuye en el seguimiento del trabajo actualmente realizado en el campo contable financiero de la empresa. Varias de las ideas han sido recopiladas de distintos profesionales en el tema contable financiero, aspecto que sumado a las experiencias, ha permitido elaborar el presente trabajo de forma técnica y práctica.

# CAPITULO I

## FORMULACION DEL PROBLEMA

### 1.1 Planteamiento del Problema

El presente trabajo de investigación pretende responder y aportar información de los cambios que se suscitaran al momento de implementar un sistema contable en el proceso del registro de compras, y responder a la siguiente pregunta: ¿En qué medida contablemente, la implementación beneficiará a la empresa?

Este mundo globalizado ha permitido la creación de nuevas empresas y con ellas el incremento de la amplia información de todo tipo que los rodea, esto conlleva a que deben de manejar un tipo de sistema que centralice la información y a la vez permita mostrar de manera clara y precisa la situación real de las empresas.

Sin lugar a dudas mantenerse en el mercado se ha convertido en una tarea de todos los días que las organizaciones tratan como prioridad. Por tal motivo, promueve que sean cada vez más competitivas en todas sus áreas (administrativa, operativa e incluso en la contabilidad).

Las empresas de hoy no pueden ser competitivas si no cuentan con un sistema adecuado y eficiente, debido a que el alto flujo de datos es continuo. Esto con el fin de tomar las decisiones más correctas en el negocio y promover su prosperidad.

Las empresas que dan fe a la mejora continua, muchas veces recurren a los cambios en sus operaciones, adoptan estrategias en base a sus necesidades y se caracterizan también por brindar un servicio de calidad. Todas estas operaciones son manejadas en muchos casos por un sistema afianzado y acompañado de principios y valores que la misma entidad da a conocer.

Los sistemas de contabilidad computarizados han formado parte de las herramientas de trabajo de muchas empresas, hasta tal punto que hoy en día son el motor de las operaciones de muchas de ellas, proporcionando así información oportuna, ahorro de tiempo y dinero. Esta característica ha permitido a los ingenieros en sistemas y a los propios contadores el buscar la forma de satisfacer de una manera más completa las

necesidades en las que se ve envuelta la empresa; por lo que han creado sistemas computarizados de contabilidad que brindan los mismos beneficios que ofrecen los Sistemas de Contabilidad Manual, pero más eficientes y con menos posibilidad de errores.

La implementación de un sistema de contabilidad dentro de las empresas es fundamental, pues permite llevar un control de las negociaciones mercantiles y financieras y además satisfacer la imperante necesidad de información para así obtener mayor productividad y aprovechamiento de los recursos.

Muchas personas todavía creen que la contabilidad es una técnica de recopilación de información y solo basa sus fundamentos en un proceso rutinario de registrar, clasificar y resumir la información de cada una de las transacciones efectuadas por la empresa. Pero esto no es verdad, la contabilidad es mucho más que eso, se constituye en la actualidad como una de las herramientas fundamentales del desarrollo de las organizaciones.

La eficiencia y eficacia en el funcionamiento de un sistema de contabilidad depende de su implementación dentro de la empresa. Este debe estar hecho a base de los objetivos organizacionales y debe estar ligado con los programas y procedimientos que integran el esquema funcional de la empresa.

## **1.2 Formulación del problema**

En atención a la situación problemática antes aplicada, se hace necesario formular lo siguiente:

¿Cuál es el proceso de registro de compras en el sistema contable de la empresa Inmobiliaria de Turismo?

## CAPITULO II

### DESARROLLO DEL TEMA

#### 2.1 Antecedentes del tema de investigación

La implementación de un sistema se ha vuelto un tema reciente, debido a los cambios en los mercados del mundo. Esto resulta del porqué las empresas mantienen como estrategia de negocio la implementación como característica principal de un crecimiento continuo. Por ejemplo Álvarez y Blanco, (1990) nos indica que “la contabilidad de dirección estratégica tiene por objeto: Procesar, interpretar y comunicar a la Alta Dirección información relevante y oportuna (de origen externo e interno) para apoyar la adopción de decisiones estratégicas y estructurales” (p.25)

Pero esto se trata de ver como la contabilidad está siendo procesada y regida bajo un sistema que las mismas empresas solicitan para la interpretación correcta del funcionamiento de la organización.

En contabilidad el sistema de uso, son los llamados ERP, esto lo define Angelo Benvenuto, (2014) en la tesis *implementación de sistemas ERP, su impacto en la gestión de la empresa e integración con otras SIC:*

Estos sistemas comenzaron a desarrollarse en USA durante la segunda guerra mundial, con el objetivo de apoyar la gestión de los recursos materiales que demandaba el ejército. Fueron llamados MRPS (Material Requirements Planning Systems), o sistemas de planeación de requerimientos de materiales. En la década de los 60, las compañías manufactureras retomaron la idea de MRPS con el fin de gestionar y racionalizar sus inventarios y planificar el uso de recursos acorde a la demanda real...

En la década de los 90, producto de la globalización, las empresas comenzaron a requerir de sistemas que apoyaran la gestión empresarial, integraran las partes del negocio, promovieran la eficiencia operativa y sirvieran de soporte aspectos críticos de la administración. Así la industria de software en un comienzo desarrolló aplicaciones para integrar los distintos sistemas MRP I y MRP II, que años más tarde se transformaron en los sistemas empresariales integrados, conocidos actualmente como ERP (Enterprise Resource Planning) o Sistemas de Planeación de Recursos Empresariales. (p.37)

Los grandes proveedores de ERP desarrollan actualmente para empresas que no tienen nada que ver con manufactura, como bancos, casas de bolsa, aseguradoras, empresas de servicios.

A fin de resumir la definición, solo se analizará el impacto que se ocasiona al implementar un sistema contable en la empresa.

## **2.2 Marco Teórico**

### **2.2.1 El Sistema**

#### **2.2.1.1 Definición**

Un sistema es un conjunto de partes o elementos organizados y relacionados que interactúan entre sí para lograr un objetivo. Los sistemas reciben (entrada) datos, energía o materia del ambiente y proveen (salida) información, energía o materia.

Se define también como un conjunto de elementos relacionados entre sí para alcanzar a un mismo objetivo. Pero un grupo de elementos no constituye un sistema si no hay una relación entre los mismos para llegar a un propósito.

En conclusión un sistema no es más que la interrelación entre las partes que las conforman para llegar a un mismo objetivo, tomando en cuenta el fin para que lo que están creados.

### 2.2.1.2 Tipos de Sistemas

Según la tesis de Lorena Calvopiña (2008) de la Universidad Técnica de Cotopaxi “Implementación de un sistema contable en la fábrica alfarera” existen un sin número de tipos de sistemas, las cuales nombraremos las más resaltantes para su mejor entendimiento.

- **Sistemas Físicos:** Es todo aquel que logramos ver y/o tocar, así como maquinaria, equipos, objetos, etc. Un ejemplo claro es el Hardware
- **Sistemas Abstractos:** Es aquel tipo de sistemas que no percibimos con la mirada y el tacto, compuesto por planes, ideas, etc. El ejemplo podría ser el Software.
- **Sistemas Cerrados:** Se entiende como aquellos sistemas cuyo comportamiento es determinista y programado y que opera con muy pequeño intercambio de energía y materia con el ambiente. Un ejemplo son las máquinas.
- **Sistemas Abiertos:** Tiene una relación con el medio ambiente, en el cual se intercambia energía y materia, a través de entradas y salidas. Como las plantas.
- **Sistemas dinámicos:** Son los que presentan movimiento.
- **Sistemas complejos:** Se caracterizan por estar compuesto por una serie de subsistemas, lo que hace difícil su rápido entendimiento.
- **Sistemas Simples:** a diferencia del sistema complejo, estos no presentan subsistemas lo que permite su fácil identificación a los elementos que lo constituyen.
- **Sistema de Comercialización:** Agrupación de actividades como planeación, promoción y venta de los productos o servicios existentes en los mercados actuales, así como la investigación y desarrollo de nuevos mercados y productos para brindar un mejor servicio a clientes actuales y potenciales.
- **Sistema de Producción:** Conjunto de actividades que involucran directa e indirectamente la planeación, el control de los procesos de fabricación de productos, desarrollo de nuevos productos, determinación de la capacidad

fabril, programación de la producción y control de calidad, manejo de los inventarios.

- Sistema de Finanzas: Manejo, control y aseguramiento de actividades financieras, presupuestos, administración del flujo de efectivo y control de recursos asignados.
- Sistema de Compras: Se ocupa de la adquisición de materias primas, componentes y reparaciones. Incluye el mantenimiento del historial de los archivos de proveedores, y realiza la selección de ellos para cada adquisición en particular.
- Sistema de Recursos Humanos: Incluye el reclutamiento, la contratación, el entrenamiento, la capacitación y la evaluación como también el mantenimiento de registros de los empleados, los pagos y el planeamiento de la fuerza de trabajo.
- Sistema de Contabilidad: Mantienen los registros e informan sobre las transacciones comerciales y otros eventos económicos que afectan a la organización, suministran la información adecuada para la toma de decisiones.

Estos tipos de sistemas ya mencionados dependen en su mayoría del entorno que los rodea, puesto como ya se ha indicado, un sistema va asociado del objetivo al que se quiere llegar.

### 2.2.1.3 Característica e importancia de los sistemas

Los sistemas de información deben ser una herramienta de gestión capaz de resolver los problemas que se generan en la empresa y de facilitar el control y la planificación de las funciones asociadas a cada una de las áreas que la integran. Según la tesis de Lorena Calvopiña (2008) de la Universidad Técnica de Cotopaxi "Implementación de un sistema contable en la fábrica alfarera"

#### a. Característica

- ✓ Todo sistema tiene uno o algunos propósitos. Los elementos, como también las relaciones, definen una distribución que trata siempre de alcanzar un objetivo. Un cambio en una de las unidades del sistema, con probabilidad producirá cambios en las otras.
- ✓ Tienen una tendencia a adaptarse con el fin de alcanzar un equilibrio interno frente a los cambios externos del entorno.
- ✓ La información que se presenta es a tiempo real, que permite al trabajador o al usuario realizar su labor de manera autónoma.

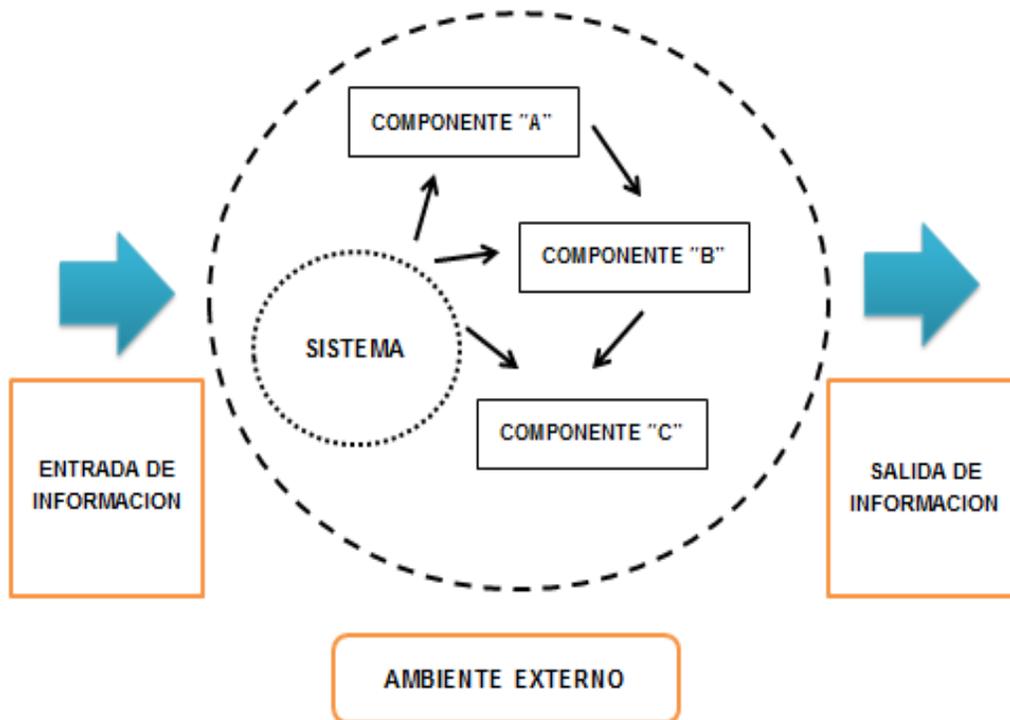
#### b. Importancia de un Sistema

El sistema en si tiene mucha importancia, ya que trabaja en torno a una conclusión y para ello necesita de otros elementos, sabiendo que estos trabajan en conjunto para lograr esa conclusión, que es el objetivo esperado.

Todo el proceso de generación de información en las empresas esta soportado por sistemas que manejan una serie de variables complejas, que ayudan a los gerentes a "generar información". Este proceso no es del todo fácil, ya que llegar a un sistema que soporte cualquier tipo de decisiones, requiere el esfuerzo de muchas personas y horas interminables de trabajo.

El éxito de un sistema se puede medir por ejemplo, por el grado de aceptación que los usuarios le asignan. Hay muchas razones por las cuales vale la pena realizar el esfuerzo de tener un buen sistema de información.

## ESTRUCTURA BASICA DE UN SISTEMA



Fuente: En la pág. Web

[http://wiki.inf.utfsm.cl/index.php?title=Estructura\\_del\\_sistema\\_operativo](http://wiki.inf.utfsm.cl/index.php?title=Estructura_del_sistema_operativo)

Según Donnelly, Gibson e Ivancevich (1994) en su libro “Fundamentals of management,” (p.230) propone que la organización de los sistemas en las empresas debe guiarse por ciertos principios de organización.

1. Especialización del trabajo. El trabajo debe dividirse y subdividirse en el mayor grado posible, de acuerdo con la eficacia económica.
2. Unidad de dirección. Los trabajos deben reunirse según su función o procesos, es decir, los trabajos similares deben agruparse.
3. Centralización de la autoridad. La responsabilidad del uso de la autoridad depende exclusivamente del nivel ejecutivo o de la alta gerencia.

4. Autoridad y responsabilidad. El empleado debe tenerla autoridad que corresponda en proporción a la responsabilidad del trabajo.

## **2.2.2 Sistema contable**

### **2.2.2.1 Definición de los sistemas contables**

Si un sistema es un módulo ordenado de componentes que interactúan entre sí y que se hallan interrelacionados. La idea de contable, por su parte, hace referencia a aquello vinculado a la contabilidad (el método que permite llevar las cuentas de una organización).

La noción de sistema contable, de este modo, puede entenderse de distintas maneras. En su sentido más amplio, se trata del conjunto de elementos que registran la información financiera y las interrelaciones de estos datos. Esta estructura, por sus características, contribuye a la toma de decisiones en el ámbito de la gerencia.

Los sistemas contables se componen de diversos tipos de documentos e implican la participación de especialistas (contadores) que se encargan del registro preciso y del análisis de la información. Los contadores suelen trabajar en conjunto con los gerentes o los responsables de tomar las decisiones de la empresa. Según [www.wikipedia.org/definicion/sistema-contable/](http://www.wikipedia.org/definicion/sistema-contable/)

En la actualidad, el concepto de sistema contable suele asociarse al programa informático que permite registrar la información. El software contable cuenta con diferentes módulos para que una empresa pueda llevar sus libros y balances de manera digital y con herramientas que facilitan los cálculos.

Incluso es posible realizar un sistema contable básico en una planilla de cálculo. Así es posible registrar los ingresos y egresos económicos de una familia, destinando una hoja para el mes en curso. Los movimientos del periodo, a su vez, pueden reflejarse de manera automática en otra hoja donde se incrementan o se reducen los ahorros de la familia. Como se puede advertir, la planilla de cálculo funciona como un sistema contable.

En pocas palabras un sistema contable computarizado es el que se vale de medios informáticos, como computadores, para llevar a cabo movimientos contables de las

organizaciones y estas produzcan informaciones finales que son de gran utilidad para la entidad.

### **2.2.2.2 Ventajas y desventajas del sistema contable**

#### **a. Ventajas**

Los sistemas computarizados tienen muchas ventajas sobre los sistemas manuales.

- Rapidez y oportunidad.

Puede proporcionar información con mayor rapidez que uno manual, porque la computadora realiza en forma instantánea tareas que consumen mucho tiempo cuando se hacen en forma manual.

- Volumen de producción.

Se puede manejar un volumen de operaciones mayor usando un sistema computarizado por su rapidez de procesamiento.

- Protección contra errores.

Se reduce mucho el número de errores, porque la computadora hace los cálculos con mayor exactitud que un ser humano. Están diseñadas con la característica de minimizar los errores.

- Pases automáticos al mayor.

Los pases al mayor se realizan en forma automática en un sistema computarizado, con un enorme ahorro de tiempo. La tarea repetitiva de pasar al mayor, no solo consume bastante tiempo, sino que puede ocasionar muchos errores en un sistema contable manual. El uso de la computadora asegura cada asiento con exactitud. Esto evita errores, como el doble pase, el pase a una cuenta equivocada, pasar un débito como un crédito o viceversa, y pasar una cantidad equivocada.

- Preparación rápida de informes.

En un sistema de contabilidad computarizado, los informes se pueden producir automáticamente, tales como: Diarios, Mayores, Estados Financieros, e Informes especiales que ayuden a la administración a tomar decisiones para la gerencia.

- Impresión automática de documentos.

Un sistema computarizado proporciona mucho de los documentos que se usan en un negocio: tales como facturas, estados mensuales de cuentas por cobrar a clientes, cheques de nóminas, estados de ingresos de los empleados, entre otros de gran importancia para la compañía.

- Menores costos

Se puede reducir el gasto en personal, ya que el trabajo se concentra en menos personas, debido a que muchas actividades que se realizaban ahora son generadas directamente por el software.

#### b. Desventajas

Las principales desventajas son:

- El costo de mantenimiento es alto y complejo.

El costo inicial puede ser demasiado alto para algunas empresas, ya que muchas veces los software y hardware con que cuentan no son suficientemente actualizados tecnológicamente para el software contable a implementar, en todo caso debe hacerse el estudio de factibilidad económica para prever la rentabilidad que tendrá dentro de la empresa.

- El alto costo en el entrenamiento del personal.

Se debe de mantener una constante capacitación del personal que manipulara el sistema, ya que de ellos dependerá la información resultante.

Estos costos se incrementarían si existiera en el puesto una rotación continua del personal.

- Los programas deben ser confiables.

Contar con un programa que reúna los requisitos idóneos que la misma organización pueda entender es indispensable, puesto que se ha visto que existe el mal manejo de programas que no tengan nada que ver con los resultados esperados de la entidad.

- La lógica debe ser comprensible y las aplicaciones adecuadas.

Muchas veces la complejidad de los sistemas impide la mejor manera de entrada de datos por parte de las personas que hacen uso de estas, y trae como consecuencia

una información final errónea y que para poder subsanar estas contrariedades se incrementa la nómina de la empresa creando un puesto de trabajo para la revisión de dicha información.

- Disminución en la confiabilidad de la información contable

Los errores de la computadora son posibles al hacer el registro contable original en el sistema. La posibilidad de error se agrava cuando la entrada se ajusta. El programa puede rechazar el cambio y volver a la cantidad original. El programa no puede guardar el ajuste correctamente. Los errores humanos en las entradas cambiantes no pueden ser recogidos por el equipo, lo que conduce a errores que afectan en última instancia a los ingresos.

- Pérdida de datos

Siempre que las entradas se realizan en un sistema electrónico, la posibilidad de la pérdida de datos aumenta. Los datos pueden ser perdidos por el fuego, la actividad electromagnética y otros acontecimientos imprevisibles. Esto hace que el ajuste de entrada sea aún más difícil, porque no sólo se ha perdido la entrada original, sino también el ajuste, por lo que la recuperación de la cantidad correcta de entrada será mucho más difícil.

- Fraude

El cambio de conexión y funciones de seguridad pueden resolver el problema de tiempo, pero alienta otra dificultad: la posibilidad de fraude. Al ajustar las entradas, puede ser fácil de ajustar mayor o menor que la cantidad real y mover el dinero en diferentes cuentas para lograr malversación de fondos. Las empresas pueden tener dificultades para asegurar el negocio en contra de ese tipo de fraudes, ya que son perpetrados por los empleados que tienen permiso para acceder al sistema.

En conclusión, podríamos afirmar que las desventajas de un sistema contable computarizado son, en la mayor parte es de índole económica, lo cual para muchos no es preocupante, porque se pueden adquirir programas que no sean tan complejos aún menor costo.

### 2.2.2.3 Análisis de los sistemas contables

#### a. Análisis contable:

El análisis de un sistema contable, es verificar que la información procesada por el sistema se está efectuando de acuerdo con los estándares establecidos por la empresa. Esta información es el procesamiento de los documentos, así como las facturas, el movimiento de las cuentas bancarias, desembolsos, etc.

#### b. Principales objetivos del análisis

- ✓ Asegurar la integridad de los datos.
- ✓ Adecuar el registro y procesamiento de las operaciones.
- ✓ Presentar la información financiera en forma confiable.
- ✓ Garantizar la oportunidad en la presentación de la información.

Recordemos que un sistema contable es el eje alrededor del cual se toman la mayoría de las decisiones financieras. Un sistema contable debe enfocarse como un sistema de información que reúne y presenta datos resumidos y detallados acerca de la actividad económica de una empresa.

La importancia de los sistemas de información contable radica en la utilidad que tienen estos tanto como para la toma de decisiones de los socios de las empresas y como para aquellos usuarios externos de la información.

#### *¿En qué consiste el análisis de los sistemas contables?*

En un conjunto de procesos sistémicos relacionados, por medio del cual se desarrollan actividades especiales que requieren abundancia de personas, recursos y conocimientos.

#### **2.2.2.4 Estructura de los sistemas contables**

Es el registro sistemático de las transacciones que se pueden expresar en términos monetarios y que se deben de registrar en los libros de contabilidad.

Un sistema de información contable, sigue un modelo básico y un sistema de información bien diseñado, ofreciendo así control, compatibilidad, flexibilidad y una relación aceptable de costo beneficio. El sistema contable de cualquier, empresa independientemente del sistema contable que utilicé, se deben ejecutar tres pasos básicos relacionada con las actividades financieras; los datos se deben registrar, clasificar y resumir, sin embargo, el proceso contable involucra la comunicación a quienes estén interesados y la interpretación de la información contable para ayudar en la toma de decisiones comerciales.

La información se debe de clasificar en grupos o categorías, es decir se deben de agrupar aquellas transacciones a través de las cuales se recibe o paga dinero.

##### **a. Registro de la Actividad Financiera**

En un sistema contable, se debe llevar un registro sistemático de la actividad comercial diaria en términos económicos. En una empresa, se llevan a cabo todo tipo de transacciones que se pueden expresar en términos monetarios y que se deben registrar en los libros de contabilidad. Una transacción, se refiere a una acción terminada más que a una posible acción a futuro. Ciertamente, no todos los eventos comerciales se pueden medir y describir objetivamente en términos monetarios.

##### **b. Clasificación de la Información**

Un registro completo de todas las actividades, comerciales implica comúnmente un gran volumen de datos, demasiado grande y diverso para que pueda ser útil para las personas encargadas de tomar decisiones. Por tanto, la información de debe clasificar en grupos o categorías. Se deben agrupar, aquellas transacciones a través de las cuales se recibe o paga dinero.

Consiste básicamente en resumir la información de manera tal que pueda ser utilizada por quienes toman decisiones.

### c. Resumen de la Información

Para que la información contable, sea utilizada por quienes toman decisiones, esta debe ser resumida. Por ejemplo, una relación completa de las transacciones de venta de una empresa de servicios sería demasiado larga para que cualquier persona se dedicara a leerla. Los empleados, responsables de comprar mercancías necesitan la información, de las ventas resumidas por producto.

Para poder satisfacer sus objetivos, la información contable debe ser útil comprensible y comparable.



Fuente: En la pág. Web <http://educagratis.cl/moodle/mod/resource/view.php?id=4913>

### **2.2.2.5 Cualidades de un sistema contable**

- La información es comprensible, cuando es clara y fácil de comprender.
- Conocer los recursos controlados por un ente económico, los cambios que hubieren experimentado y el resultado obtenido por ellos.
- Predecir flujos de efectivo, apoyar a los administradores en la planeación, organización y dirección de los negocios.
- Tomar decisiones en materia de inversiones y crédito. Evaluar la gestión de los administradores del ente económico.
- Ejercer control sobre las operaciones del ente económico.
- Fundamentar la determinación de cargas tributarias, precios y tarifas. Ayudar a la conformación de la información estadística nacional.

### **2.2.2.6 Objetivos de un sistema de información contable**

La información es útil cuando es pertinente y confiable. Es pertinente cuando posee el valor de realimentación, valor de predicción y es oportuna.

Un sistema de información bien diseñado ofrece Control y Compatibilidad, una relación aceptable de costo beneficio.

Es confiable cuando es neutral, verificable y en la medida en la cual represente fielmente los hechos económicos.

También permite adquirir experiencia en el manejo de herramientas informáticas, tanto en el área contable como financiera. Se podría decir que es posible familiarizarse con las fuentes de información a través de nuevas tecnologías, por qué adquirir una visión global sobre tecnología permite integrar diferentes conceptos aprendidos.

### **2.2.2.7 Limitaciones de un sistema de información contable**

Van a depender del tipo de información que está utilizando, nos enfocaremos en lo que se refiere al control de los costos y la toma de decisiones;

- Los costos unitarios del producto son costos promedios, generalmente en la toma de decisiones se toman en cuenta los costos incrementales y no los promedios.
- Los costos unitarios totales incluyen los costos directos e indirectos. Desde el punto de vista del control y la toma de decisiones los costos asignados no son pertinentes.
- Los costos indirectos de fabricación incluidos en los costos unitarios generalmente son una aplicación de tasas predeterminadas a los costos indirectos.

Se incluye también las actualizaciones que se deben de realizar al sistema, por que estar siempre a un paso más adelante ante otras organizaciones define la superioridad con la que la entidad se enfrentara en la competitividad.

## **2.2.3 La Contabilidad**

### **2.2.3.1 Definición de contabilidad**

La contabilidad es una ciencia y una técnica que aporta información de utilidad para el proceso de toma de decisiones económicas. Esta disciplina estudia el patrimonio y presenta los resultados a través de estados contables o financieros.

La contabilidad general implica el análisis desde distintos sectores de todas las variables que inciden en este campo. Para esto es necesario llevar a cabo un registro sistemático y cronológico de las operaciones financieras.

La contabilidad general de una empresa, por lo tanto, implica el control de todas sus operaciones diarias: compra, venta, gastos, inversiones, etc. El contador debe registrar, analizar, clasificar y resumir dichas operaciones para volcarlas en un estado o balance con información veraz.

Podemos indicar otras definiciones sobre la contabilidad:

La Real Academia define la contabilidad como "Aptitud de las cosas para poder reducirlos a cuenta o cálculo. Sistema adoptado para llevar la cuenta y razón en las oficinas públicas y particulares".

Para el diccionario Hispano Americano de contabilidad es el "Orden adoptado para llevar la cuenta y razón en las oficinas públicas y particulares"

Comisión de terminología del A.I.A. (Accounting Research Bulletin N°7(Special) - Noviembre 1940 - A.I.A.) "Es el arte de registrar, clasificar y resumir de una manera significativa y en términos monetarios, operaciones y hechos que tienen, por lo menos en parte, un carácter financiero, e interpretar los resultados de dichos hechos y operaciones"

C/Pufus Porem: (Accounting Method - University of Chicago Press - Chicago 1930)

"La contabilidad es una herramienta que se utiliza en el control de la actividad económica. Es un artefacto para medir e interpretar ciertos hechos de una empresa que se expresan en forma cuantitativa.

David Himmelblau:\_(Fundamentos de la contabilidad - Trad. de F. Martínez - México - 1938 – p. 3) "La contabilidad es el lenguaje de los negocios - "La contabilidad está basada en el hecho fundamental que se encuentra en toda empresa mercantil y que consiste en que su activo es igual a su pasivo (tanto a favor de terceros como de los dueños).

En resumen y viendo la trayectoria que ha tenido la contabilidad como definición, podemos indicar que la contabilidad es sinónimo de interpretación de la situación real y financiera de toda organización, puesto que si no hay contabilidad, no existiría hechos reales de las empresas.

### **2.2.3.2 Tipos de contabilidad**

- a. La de costos, se dedica a clasificar y recopilar información de los costos corrientes y en perspectiva.
- b. La fiscal, por su parte, está fundamentada en la legislación impositiva de cada país. El contador debe encargarse de elaborar los informes pertinentes para la presentación de declaraciones ante la Administración Pública y para el pago de los impuestos.
- c. La financiera, es la fase que se centra en la información cuantitativa de las transacciones y de otros eventos económicos que son susceptibles de cuantificación.
- d. La administrativa, por último, está vinculada a la elaboración de informes internos. La información es analizada por los propios responsables de la organización, quienes tomarán decisiones de gestión en base a los datos aportados. Las políticas de una empresa suelen basarse en estos informes de la contabilidad administrativa.

Todo negocio que busque funcionar correctamente debe apoyarse en la contabilidad.

### **2.2.3.3 Función y objetivos de la contabilidad**

#### **a. Función**

- **Controlar:** Para que los recursos de las entidades puedan ser administrados en forma eficaz, es necesario que sus operaciones sean controladas plenamente, requiriéndose establecer antes el proceso contable y cumplir con sus fases de: sistematización, valuación y registro.
- **Informar:** El informar a través de los estados financieros los efectos de las operaciones practicadas, independientemente de que modifiquen o no al patrimonio de las entidades, representa para sus directivos y propietarios:
  1. Conocer cuáles son y a cuánto ascienden sus recursos, deudas, patrimonio, productos y gastos.
  2. Observar y evaluar el comportamiento de la entidad.
  3. Comparar los resultados obtenidos contra los de otros períodos y otras entidades.
  4. Evaluar los resultados obtenidos previamente determinados.
  5. Planear sus operaciones futuras dentro del marco socioeconómico en el que se desenvuelve.

La información contable pues es básica para la toma de decisiones de los propietarios y directivos de las entidades, además de otros usuarios, lo que determina que la información sea de uso general.

La contabilidad tiene diversas funciones, pero su principal objetivo es suministrar, cuando sea requerida o en fechas determinadas, información razonada, en base a registros técnicos, de las operaciones realizadas por un ente público o privado.

#### **b. Objetivos**

Es suministrar información de la situación económica y financiera de la empresa lo cual es necesario para conocer el patrimonio de las mismas y ejercer un control sobre ellas. De acuerdo a eso podemos resumir sus objetivos:

- ✓ Medir los recursos.
- ✓ Reflejar los derechos de las partes, es decir los componentes de la empresa.
- ✓ Medir los cambios de los recursos y de los derechos.
- ✓ Determinar los periodos específicos de dichos cambios.
- ✓ Tener la información usando la unidad monetaria como común denominador.
- ✓ Controlar las propiedades de la entidad.
- ✓ Programar el uso que se dé a estas propiedades.

El objetivo en general va en relación a donde las organizaciones piensan llegar a un corto o largo plazo, siguiendo sus principios y valores propios que los distinguen de las demás empresas.

Estos dependerán en su mayoría en el rubro en el que están y las diferentes áreas donde se desenvuelven, así como:

- La Administración, mediante los procedimientos que sugiere la buena gerencia de las empresas, establece que uno de los objetivos de la contabilidad debe ser suministrar información para maximizar el aprovechamiento de los recursos mediante la adecuada distribución de los mismos con la mejor administración.
- El Derecho, es una de las disciplinas que tiene una mayor relación con la contabilidad por intermedio de sus diferentes ramas. 1. Así tenemos el Derecho Mercantil, que regula todo lo referente a las actividades mercantiles en general, desde el momento en que se constituye una sociedad, hasta su liquidación. 2. El Derecho Laboral, regula todas las relaciones que una empresa o patrimonio tiene con sus trabajadores. La ley del Trabajo, establece diferentes obligaciones para los dueños que la contabilidad debe registrar periódicamente, el derecho que adquieren los trabajadores sobre sus prestaciones sociales, La Ley del Seguro Social Obligatorio, entre otras. 3. El Derecho Tributario, regula todas las obligaciones que tienen las empresas por tributos que son establecidos en diferentes leyes, como lo son la Ley del Impuesto Sobre la Renta, la ley a las Ventas y las ordenanzas

municipales especialmente las de patente de industria y comercio, para la cual la contabilidad establece los respectivos registros y tratamientos.

- La Economía, mediante dos (2) ramas la macroeconomía y la microeconomía, ayuda a entender las operaciones que se deben registrar y que la contabilidad debe informar por medio de su inclusión en los estados financieros.
- Las Finanzas, informan en muchos casos las decisiones que toma una empresa y que tienen incidencia en el cambio de los activos, pasivos y el patrimonio, por lo cual, toda decisión que se tome en el área financiera, debe estar soportada por análisis de los estados financieros que emite la contabilidad.
- La Informática, es la disciplina que auxilia a la contabilidad al poner al servicio de ésta, todos los avances que proporciona la tecnología para el procesamiento de la información financiera, con la utilización de los programas de contabilidad.
- La Matemática, se relaciona con la contabilidad por cuanto ayuda suministrando métodos cuantitativos para calcular razones y proporciones que se derivan de las diferentes partidas de los estados financieros o para establecer un punto de equilibrio entre ingresos, costos y gastos.
- La Estadística auxilia a la contabilidad, ya que el uso o empleo de cálculos de tipo estadístico, permite establecer diferentes registros contables que afectan los estados financieros; un ejemplo se tiene cuando se desea proyectar las cifras de los estados financieros o al efectuar una selección de una muestra representativa de movimientos o partidas de una cuenta.

#### **2.2.3.4 Ciclo contable**

El ciclo contable, por lo tanto, es el conjunto de pasos o fases de la contabilidad que se repiten en cada período contable, durante la vida de un negocio. Se inicia con el registro de las transacciones, continúa con la labor de pase de las cantidades registradas del diario al libro mayor, la elaboración del balance de comprobación, la hoja de trabajo, los estados financieros, la contabilización en el libro diario de los asientos de ajuste, su traspaso a las cuentas del libro mayor y, finalmente el balance de comprobación posterior al cierre.

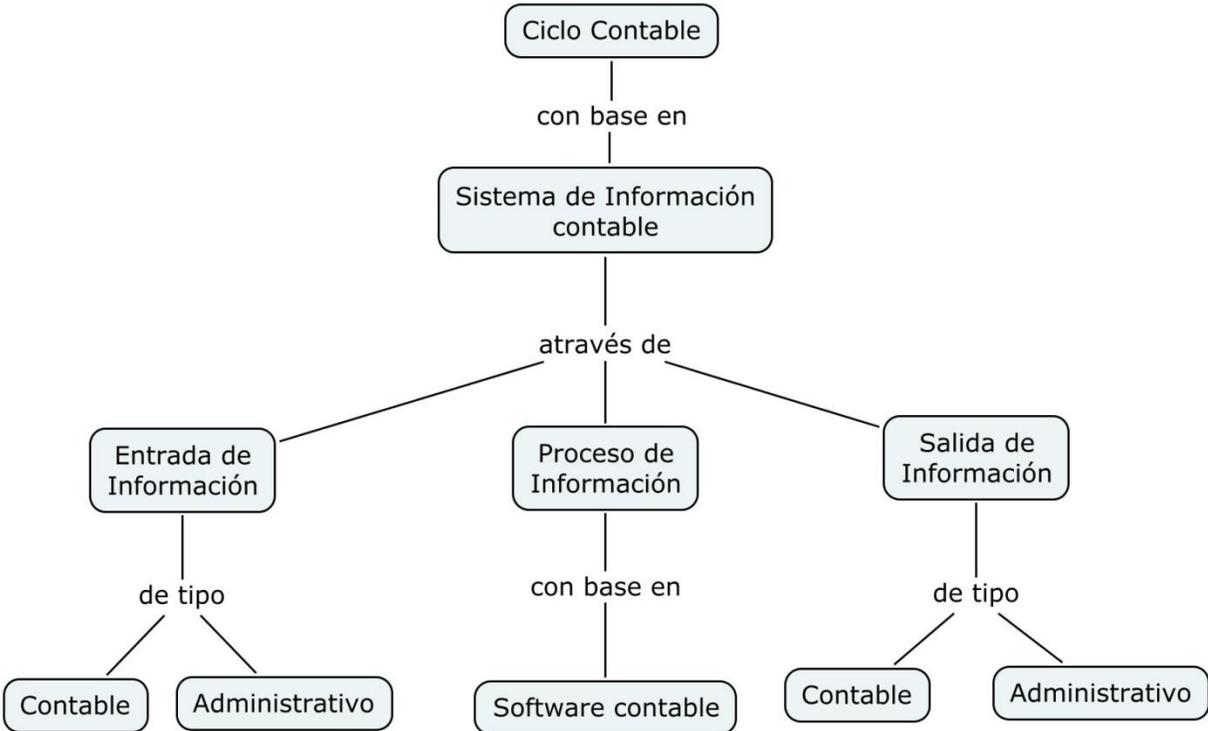
Es importante destacar que el ciclo contable se refiere al proceso de registros que va desde el registro inicial de las transacciones hasta los estados financieros finales. Además de registrar las transacciones explícitas conforme van ocurriendo, el ciclo contable incluye los ajustes para las transacciones implícitas. Es importante reconocer cómo los ajustes para las transacciones implícitas en el período anterior pueden afectar la contabilidad adecuadamente en el período actual para las transacciones explícitas relativas. Por ejemplo, si se han acumulado salarios al final del período anterior, la primera nómina del periodo actual eliminará esa cuenta por pagar.

El pasar a un nuevo período contable se facilita cerrando los libros, que es un procedimiento de oficina que transfiere los saldos de ingresos y gastos a la utilidad acumulada, y prepara los libros para el comienzo de un nuevo ciclo contable.

Sin embargo, no solamente cerrar los libros y preparar los estados financieros completa el ciclo contable, los auditores con frecuencia revisan los estados antes que estos se revelen al público. Una auditoría le agrega credibilidad a los estados financieros.

Por lo general, se cometen errores al registrar los datos en libros. Tales errores se deben corregir cuando se descubren, ajustando los saldos de las cuentas, de manera que sean iguales a las cantidades que hubieran existido si se hubiera hecho el registro correcto.

Las cuentas “T” ayudan a organizar el pensamiento y a descubrir las cantidades desconocidas. La idea clave es la de llenar las cuentas relativas con todos los cargos, abonos y saldos conocidos, y luego resolver para encontrar las cantidades desconocidas.



Fuente: En la pág. Web <http://www.ficaconsulting.com.do/cw/publicaciones/12-contabilidad/247-la-importancia-del-ciclo-contable>

### **2.2.3.5 Obligación de llevar contabilidad computarizada**

Los libros de contabilidad son registros especiales que sirven para anotar las operaciones mercantiles y administrativas en forma cronológica y ordenada. Sirven para conocer la situación económica - financiera de una empresa y demostrar si las operaciones comerciales fueron realizadas.

Referente al tipo de sistema de contabilidad como sabemos todo contribuyente que esta inscrito en el Registro Único de Contribuyentes (**RUC**) se encuentra obligado a comunicar a la SUNAT el sistema contable bajo el cual lleva sus libros y registros contables.

En resumen es opción de la organización en llevar contabilidad computarizada.

### **2.2.3.6 Información Financiera**

Muchas entidades de todo el mundo preparan y presentan estados financieros para usuarios internos y externos. Aunque estos estados financieros pueden parecer similares entre un país y otro, existen en ellos diferencias causadas probablemente por una amplia variedad de circunstancias sociales, económicas y legales, y por el hecho de que cada país tiene en cuenta las necesidades de los distintos usuarios de los estados financieros al establecer la normativa contable nacional. Estas circunstancias diferentes han llevado a utilizar una variedad de definiciones de los elementos de los estados financieros, como por ejemplo los términos activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos. Esas mismas circunstancias han dado también como resultado el uso de diferentes criterios para el reconocimiento de partidas en los estados financieros, así como unas preferencias sobre las diferentes bases de medida. Asimismo, tanto el alcance de los estados financieros como las informaciones reveladas en ellos se han visto afectadas por esa conjunción de circunstancias. El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad tiene la misión de reducir tales diferencias por medio de la búsqueda de la armonización entre las regulaciones, normas contables y procedimientos relativos a la preparación y presentación de los estados financieros.

El objetivo de la información financiera con propósito general es proporcionar información financiera sobre la entidad que informa que sea útil a los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes y potenciales para tomar decisiones sobre el suministro de recursos a la entidad. Esas decisiones conllevan comprar, vender o mantener patrimonio e instrumentos de deuda, y proporcionar o liquidar préstamos y otras formas de crédito. Las decisiones que tomen inversores existentes o potenciales sobre la compra, venta o mantenimiento de patrimonio e instrumentos de deuda dependen de la rentabilidad que esperen obtener de una inversión en esos instrumentos, por ejemplo dividendos, pagos de nómina e intereses o incrementos del precio de mercado.

La gerencia de una entidad que informa también está interesada en información financiera sobre la entidad. Sin embargo, la gerencia no necesita confiar en informes financieros con propósito general porque es capaz de obtener la información financiera que necesita de forma interna.

Los elementos relacionados directamente con la medida de la situación financiera son los activos, los pasivos y el patrimonio. Estos se definen como sigue: (a) Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos. (b) Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. (c) Patrimonio es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.



Fuente: En la pág. Web <https://dorajimenez13.wordpress.com/2014/04/04/el-ciclo-contable-y-la-utilidad-de-la-contabilidad/>

En lo esencial la información financiera está representada en los estados financieros que las entidades reflejan, así como:

- a. El Balance General
- b. Estado de resultado
- c. Cambio en el capital contable
- d. Estado de flujo de Efectivo

## 2.2.4 Implementación

### 2.2.4.1 Definición de implementación

La palabra implementar permite expresar la acción de poner en práctica, medidas y métodos, entre otros, para concretar alguna actividad, plan, o misión, en otras alternativas.

Implementar es una palabra que forma parte de nuestro lenguaje cotidiano y que entonces como tal la solemos emplear en diversos contextos y ámbitos. En nuestra vida cotidiana cuando ponemos en marcha alguna nueva acción; en una empresa, cuando se dispone la aplicación de un plan para conseguir aumentar las ventas; en materia política, cuando un gobierno decide darle pasó a una medida tendiente a disminuir el alto índice de desempleo, como puede ser la creación de mil nuevos puestos de trabajo, entre otros.

En el presente trabajo se realizara la implementación bajo un proceso, que esto incluye como herramienta principal los datos de información financiera, sistemas informáticos y computadores que sirven para almacenar dicha información.

#### **2.2.4.2 Identificación de necesidades**

En esta fase es tratar de distinguir el motivo, el por qué implementar y que se va a implementar. Es preciso tener claro estos puntos antes de poder avanzar.

En este caso es la de un sistema computarizado y para ello se rige bajo un proceso, que la entidad encargada deberá de precisar.

Para que esto exista, se tiene que identificar las partes involucradas en el proceso y conocer su labor que dependerá cada uno de sus componentes.

Tales como los perfiles a crear, el tipo de sistema a implementar, el tiempo y los costos.

Ahora porque surge la necesidad de implementar, como ya lo hemos visto en su definición debemos recordar que implementar es progresar procesos que beneficien al usuario que requiera de ellos, porque no solo las empresas necesiten y puedan implementar sino también los mismos usuarios.

Para el presente trabajo la empresa desea implementar porque necesita mejorar sus procesos operativos y administrativos, de ellos dependerá la nueva reorganización que elevara sus índices económicos, debido que estos cambios ayudarán a un mejor manejo operativo en sus actividades, así como el proceso de tesorería, el proceso de compras, los indicadores de calidad, y los procesos contables.

### **2.2.4.3 Usuarios**

Algunas definiciones:

Según la Real Academia Española, un usuario es aquél que usa algo o que usa ordinariamente algo.

Un usuario anónimo en informática es aquel que navega en sitios web (o usa cualquier servicio de la Internet) sin identificarse como usuario registrado. En algunos servicios de Internet se dispone de un modo de uso como usuario registrado y otro como usuario anónimo; normalmente, el usuario registrado goza de mayores privilegios.

En informática, un usuario es un individuo que utiliza una computadora, sistema operativo, servicio o cualquier sistema informático. Por lo general es una única persona.

Por lo general y en resumen, un usuario es aquella persona que usa algo para una función en específico. Cabe precisar que el usuario debe de tener conciencia, que lo que está haciendo siga un fin lógico y conciso.

### **2.2.4.4 Toma de datos**

Un “dato” es un documento, una información o un testimonio que permite llegar al conocimiento de algo o deducir las consecuencias legítimas de un hecho.

En informática la toma de datos o recaudación de las mismas es indispensable para comenzar algún proceso en específico, y necesario para su elaboración.

Al momento de procesar dicha información se convertirá en los resultados que se deseen obtener del sistema.

Estos datos pueden ser obtenidos de los propios usuarios y estos serán objeto de análisis. Estas son las entradas que pueden ser manuales o automáticas. Las manuales son aquellas que se proporcionan en forma directa por el usuario, mientras

que las automáticas son datos o información que provienen o son tomados de otros sistemas o módulos.

#### **2.2.4.5 Almacenamiento de información**

El almacenamiento es una de las actividades o capacidades más importantes que tiene una computadora, ya que a través de esta propiedad el sistema puede recordar la información guardada en la sección o proceso anterior. Esta información suele ser almacenada en estructuras de información denominadas archivos. La unidad típica de almacenamiento son los discos magnéticos o discos duros, los discos flexibles o diskettes y los discos compactos (CD-ROM).

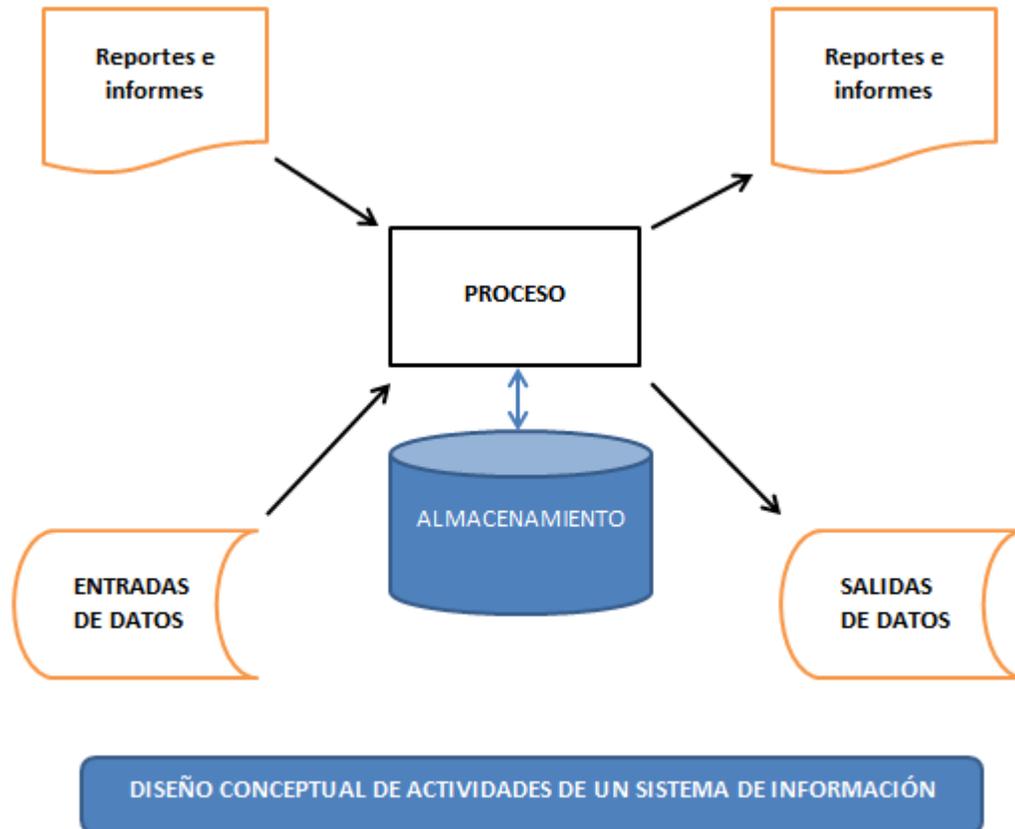
#### **2.2.4.6 Procesamiento de información**

Es la capacidad del Sistema de Información para efectuar cálculos de acuerdo con una secuencia de operaciones preestablecidas. Estos cálculos pueden efectuarse con datos introducidos recientemente en el sistema o bien con datos que están almacenados. Esta característica de los sistemas permite la transformación de datos, fuente en información que puede ser utilizada para la toma de decisiones, lo que hace posible, entre otras cosas, genere una proyección financiera a partir de los datos que contiene un estado de resultados o un balance general de un año base.

#### **2.2.4.7 Salida de Información**

La salida es la capacidad de un Sistema de Información para sacar la información procesada o bien datos de entrada al exterior. Las unidades típicas de salida son las impresoras, terminales, diskettes, cintas magnéticas, la voz, los graficadores y los plotters, entre otros. Es importante aclarar que la salida de un Sistema de Información puede constituir la entrada a otro Sistema de Información o módulo. En este caso, también existe una interface automática de salida. Por ejemplo, el Sistema de Control de Clientes tiene una interface automática de salida con el Sistema de

Contabilidad, ya que genera las partidas contables de los movimientos procesales de los clientes.



Fuente: En la pág. Web

<http://www.monografias.com/trabajos/ciclocontable/ciclocontable.shtml>

#### 2.2.4.8 Análisis

En este punto el análisis no es más que la revisión diminuta de los resultados que muestra el sistema y la implementación realizada, para que en su defecto todo el proceso esté trabajando de manera correcta, caso contrario estos se deberán de corregir oportunamente y evitar contratiempos futuros que puedan afectar a la organización.

Estos análisis son realizados por los mismos usuarios que se encargarán de validar si la información es la adecuada para que otros usuarios puedan entenderla.

Dicha información tendría las siguientes características:

- Independencia lógica y física de los datos.
- Redundancia mínima.
- Acceso concurrente por parte de múltiples usuarios.
- Integridad de los datos.
- Seguridad de acceso y auditoria.
- Respaldo y recuperación.

Un paso importante en la implementación es el mapeo de la estructura de la empresa utilizando las unidades organizativas que tiene. La selección y las especificaciones de uso de las unidades organizativas.

Por lo general, hay varias posibilidades de mapeo para las unidades de organización específicas de una empresa. Se pueden definir escenarios alternativos a fin de comparar y seleccionar el más adecuado.

#### **2.2.4.9 Retroalimentación**

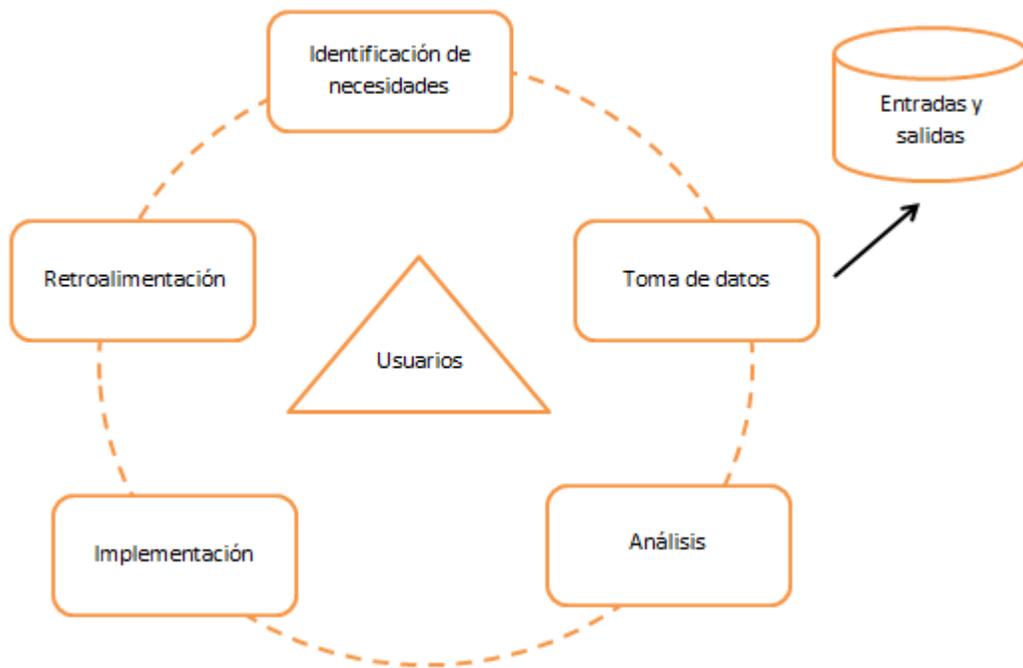
El objetivo de esta fase es que el sistema quede configurado y parametrizado, a fin de obtener una solución integrada y documentada que cumpla todos los requerimientos de negocio definidos previamente.

No se debe olvidar la formación del equipo del proyecto, que debe reflejar el alcance de la implementación y las necesidades de cada uno de los miembros del equipo. Es importante que todos los miembros del equipo tengan la capacitación adecuada. Llegados a este punto, aparece un paquete de trabajo nuevo: es necesario instalar y configurar correctamente los sistemas de desarrollo y de pruebas/calidad.

Los usuarios finales recibirán la formación de la forma más completa posible. Este proceso en su mayoría va acompañado de capacitaciones a los usuarios finales. La formación a los usuarios es una de las zonas donde la empresas generalmente suele gastar más tiempo y dinero, ya que es un punto muy crítico para el éxito del proyecto. Si bien en la fase de Preparación se ha definido un plan de formación de alto nivel, en este punto se debe bajar hasta el detalle. El programa de formación se debe

establecer según el número de usuarios que asistirán, la localización y las tareas. Cuando se haya definido todo esto, incluso quienes serán los formadores (pueden ser tanto del equipo de proyecto como externos), puede comenzar la formación propiamente dicha.

## RESUMEN DE IMPLEMENTACION



Fuente: En la pág. Web <http://paredcalle.blogspot.pe/2013/11/el-ciclo-contable-vision-general.html>

## **2.2.5 Implementación de un sistema contable computarizado en el proceso del registro de compras en la empresa Inmobiliaria de Turismo S.A.**

### **2.2.5.1 La empresa**

La empresa Inmobiliaria de Turismo S.A. se encuentra en el mercado desde el 17 de setiembre de 1979, su domicilio legal se encuentra ubicado en Pancho Fierro N°194, San Isidro, Lima, Perú. La actividad económica de la empresa es prestar servicios en el sector turístico y hotelero a través de la operación de las siguientes unidades hoteleras:

Hotel Sonesta El Olivar	San Isidro – Lima
Hotel Sonesta Posadas del inca Miraflores	Miraflores – Lima
Hotel Sonesta Posadas del inca Cuzco	Ciudad del Cuzco
Hotel Sonesta Posadas del inca Yucay	Urubamba – Cuzco
Hotel Sonesta Posadas del inca Arequipa	Arequipa
Hotel Sonesta Posadas del inca Puno	Puno

A lo largo de los años ha tenido cambios tanto en infraestructura como en su organización.

Cuenta con una nómina de entre 100 a 120 colaboradores en la Sede de Lima, siendo esta sede la que genera más ingresos a comparación de sus otras sucursales.

#### Trayectoria de la empresa:

ITUSA (Abreviado de Inmobiliaria de Turismo S.A.) es una entidad que empezó con un capital extranjero proveniente de Colombia, siendo su único y principal rubro el de brindar servicios de hotelería, así como el servicio de alquiler de habitaciones, servicio de restaurant y alquileres de ambientes para actividades diversas.

En el entorno Hotelero está dirigido a personas provenientes del extranjero y sector corporativo.

Con el transcurso de los años y con el aumento de la producción y mejoramiento de los índices de calidad, la empresa ha optado por modernizar su sistema contable, puesto que el mercado hotelero ha tenido un aumento en su capacidad, además que existe diversas empresas de este mismo rubro que están entrando al mercado hotelero con altos índices de expectativas al público, como su impacto tecnológico y el énfasis de brindar un servicio de primera calidad. Además que como se ha visto en la realidad actual, al aplicar mejoramiento continuo en las áreas de impacto de la empresa estas serán beneficiosos e implicara la estancia en el mercado. Cabe resaltar que para que haya un mejoramiento continuo en toda la empresa, este debe ser económico y certero, es decir, no dar más de lo que se pueda ganar.

Como medida de mejoramiento en la empresa y siendo aprobada por su gerencia, esta ha optado por mejorar el sistema contable que viene trabajando (ZEUS) y este mismo ha sido actualizando su sistema operativo, puesto que el sistema contable debe de ir acorde con las leyes vigentes de nuestro país, además que con el proceso de transferencias tecnológicas en las últimas décadas ha sido necesario analizar y actualizar una buena implementación computarizada en todas las áreas competentes y finalmente delimitar las características fundamentales, para que estos procesos hagan ver los objetivos de la empresa.

#### Obligaciones tributarias:

La empresa pertenece al régimen general, siendo obligatoria la presentación de los siguientes impuestos:

- ✓ Impuesto general a las ventas (I.G.V.)
- ✓ Impuesto a la Renta
- ✓ Adicionalmente, IGV no domiciliados e ITAN

Dichos impuestos son declarados ante la Superintendencia nacional de administración tributaria (SUNAT), entidad recaudadora del estado.

Estos impuestos son presentados de manera mensual siguiendo un cronograma brindado por la SUNAT a través de un portal vía web.

Dentro del esquema de desarrollo organizacional de GHL Hoteles la misión y visión representan los objetivos estratégicos que dan a traducir las expectativas de los inversionistas, huéspedes y colaboradores y el compromiso con la protección del medio ambiente.

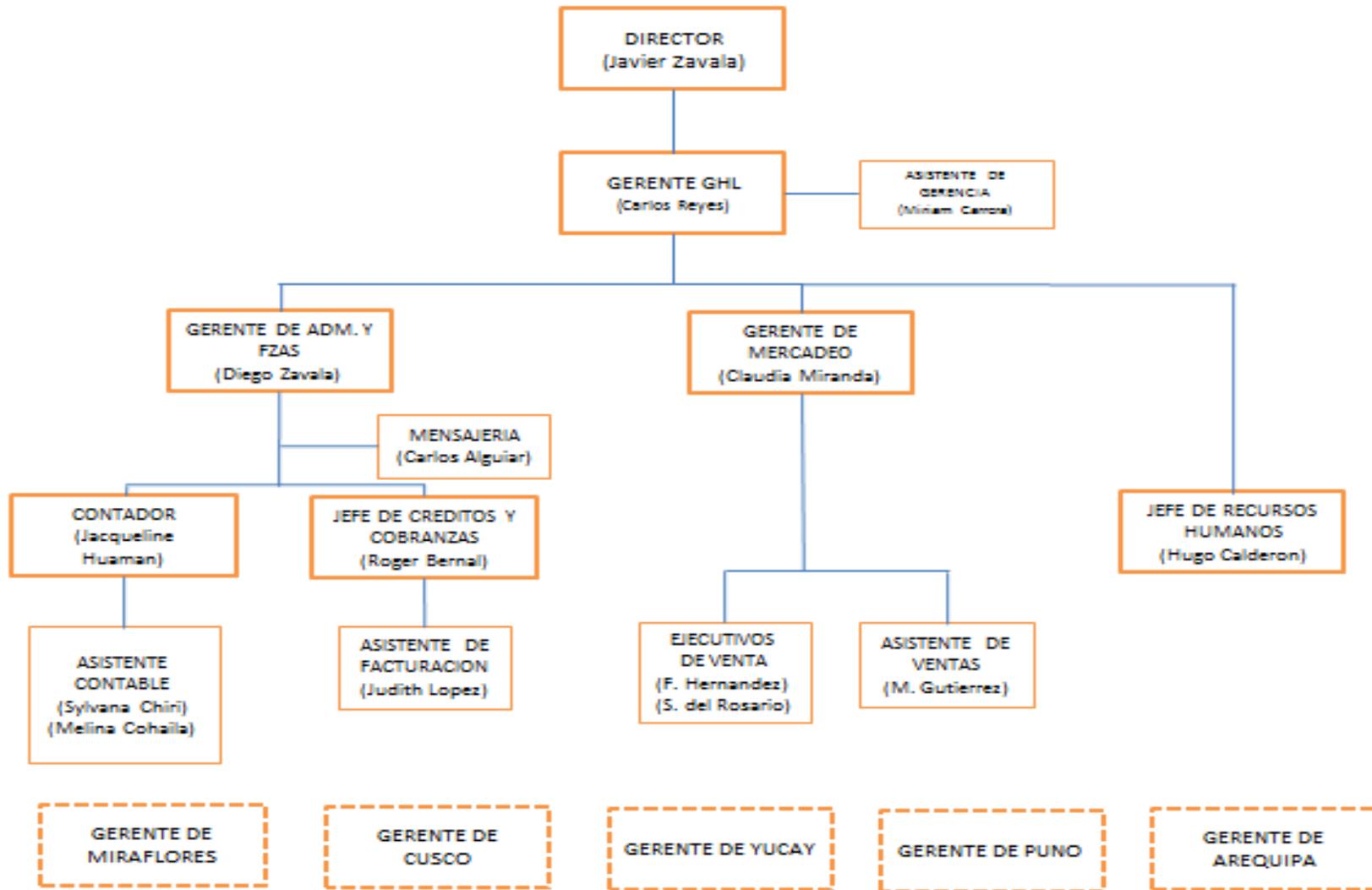
### Misión

*La alta concepción que SENTIMOS del noble ejercicio de la HOSPITALIDAD nos COMPROMETE a buscar la excelencia en el servicio, brindando las más apropiadas SOLUCIONES (alojamiento, alimentos, comunicación, recreación y otras soluciones) a las necesidades de nuestros huéspedes.*

### Visión

*Participar del desarrollo económico de nuestra región promoviendo la industria hotelera y turística, consolidando la más importante cadena hotelera latinoamericana, reconocida por el más alto nivel de tecnología, que en conjunto con nuestros socios internacionales proyecte una imagen de confianza, solidez y excelencia, frente a nuestros clientes, colaboradores, proveedores e inversionistas.*

## ORGANIGRAMA CORPORATIVO



*Fuente: Área contable de Inmobiliaria de Turismo S.A.*

### **2.2.5.2. Diagnóstico de la situación actual**

Como ya se había indicado en párrafos anteriores, la empresa cuenta con un sistema contable computarizado “ZEUS”. La gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros, esto con la ayuda del área de contabilidad. En la preparación de los estados financieros, la gerencia de la empresa ha cumplido con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú. Estos principios corresponden a las normas internacionales de información financiera (NIIF), y ciertas prácticas contables de uso normal regidas bajo las leyes de nuestro país.

La preparación de los estados financieros también requiere que la Gerencia lleve a cabo estimaciones y juicios para la determinación de los saldos del activo y pasivos, de ingresos y gastos. El uso de estimaciones razonables es una parte esencial de la preparación de estados financieros y no se menosprecia su fiabilidad. Dichas estimaciones y juicios determinados son continuamente evaluados y están basadas en la experiencia histórica y toda información que sea considerada relevante. En el caso que dichas estimaciones variaran en el futuro como resultado de cambios de las premisas que la sustentaron en su momento, lo siguiente sería que dichos saldos de los estados financieros serán corregidos en la fecha en la que el cambio se produzca.

Dentro de la preparación de los estados financieros han sido preparados a partir de los registros contables de la empresa, las cuales se llevan en términos monetarios nominales de la fecha de transacciones. Para expresar sus estados financieros la empresa ha determinado su moneda funcional sobre la base del entorno económico principal donde opera, el cual influye fundamentalmente en la determinación de los precios de los servicios que presta y de los costos que se incurren para prestar estos servicios. Los estados financieros se presentan en nuevos soles, que es su vez su moneda funcional y la moneda de presentación de la empresa. Todas las transacciones son medidas en la moneda funcional y por el contrario, las

operaciones en moneda extranjera se registran en nuevos soles aplicando los tipos de cambio del día de la transacción. Las diferencias de cambio que se generan entre el tipo de cambio registrado al inicio de una operación y el tipo de cambio de liquidación de la operación o el tipo de cambio de cierre del año se presentan en el estado de situación financiera.

Se incluye también los instrumentos financieros a emplear, de las cuales estos son contratos que dan lugar simultáneamente a un activo y pasivo financiero en una empresa. Como la implementación a dar entender es del proceso del registro de compras de la empresa, solo se medirá las cuentas por pagar que den su reconocimiento en los estados financieros como obligación de la empresa. Se debe de recordar que un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación de pago se termina, se cancela o expira.

El área de contabilidad es el encargado de brindar la información de la gestión y operaciones de la empresa.

### 2.2.5.3 Análisis de Costo - Beneficio

COSTO DE IMPLEMENTACION	BENEFICIO DE IMPLEMENTACION
Asesoría del diseño de implementación	Representa calidad ante los clientes, es decir, nos permite responder al cliente de una manera muchísima más rápida, brindando confiabilidad y seguridad.
Máquinas adecuadas para el programa en proceso.	Consultoría asistida para evitar que la implementación falle.
Instalación del software.	Sustitución de mantener un personal adecuado, es decir, la empresa proveedora del sistema se encargará de asistir a las fallas, contingencias que se puedan producir.

Mantenimiento y optimización del sistema.	La información crucial de la empresa estará debidamente protegida en todos los sentidos (robo, acceso desautorizado, etc.)
Tiempo de integración y prueba del sistema.	Debido que este sistema optimiza la gestión de procesos, por consiguiente aumenta la productividad de los trabajadores.
Análisis de los datos del sistema, es decir, comparar la nueva información con datos externos, esto conlleva a sobrecarga de tiempo.	Impulsa a crecer ordenadamente, pues el sistema posibilita un crecimiento más ordenado.

#### **2.2.5.4 Análisis del proceso del registro de compras**

Dentro del proceso de compras que viene desempeñando la empresa, se indicara lo más resaltante de su gestión, empezando por definir su función. Como bien se sabe el área de compras es el encargado de adquirir un producto o servicio que realiza el consumidor o cliente; en este caso es consumidor, pagando un precio estipulado por el vendedor.

En la empresa existe un encargado del área de compras y esta es responsable de gestionar todas las adquisiciones solicitadas por las áreas operativas. Las operaciones que maneja la empresa tienen que ser reflejadas en soportes materiales para que exista constancia de los hechos producidos en la empresa, hay que llevar un control interno de estos, de las cuales la empresa las mantiene.

Para que esto se lleve a cabo es necesario seguir este proceso.

- a. Solicitud del pedido; para que exista este primer paso es necesario que exista una necesidad, de ello parte el inicio del proceso. Dicha solicitud se ve reflejada en una Orden de compra y/o servicio, que son aprobadas por la jefatura del área correspondiente. En dicha solicitud se detalla específicamente lo que se requiere y el tiempo en que se solicita, ya que de ello dependerá la importancia de su adquisición.
- b. Recepción del pedido; una vez determinada la necesidad el área solicitante envía la orden de compra y/o servicio al área de compras, y esta es constatada en su recepción del documento, para que sea procesada en la adquisición del bien o servicio.
- c. Envío de la Orden de compra y/o servicio a los proveedores; luego que el encargado de compras constate que la orden de compra y/o servicio este correctamente emitida y aprobada, enviara a los proveedores competentes la cotización respectiva de los bienes y servicios, para que sean requeridos. Es responsabilidad del área de compras conocer bien el producto que va a adquirir y que llene las expectativas del área solicitante del bien y/o servicio, para poder evitar así las contingencias futuras y/o devoluciones.
- d. Recepción de los bienes y/o servicios; en este momento el proveedor recibió la orden de compra y/o servicio con las características requeridas por parte de la empresa, y procedió a suministrar lo requerido, las cuales serán recepcionados por parte del almacén de la empresa y constatados a su vez (si fuese en el caso de la adquisición de un bien), en el caso de un servicio este será derivado al área que solicito el servicio. De acuerdo a las políticas de la empresa, una copia de la orden de compra emitida deberá de estar en almacén para garantizar que el producto llegue de acuerdo a lo acordado.
- e. Registro de la entrada o recepción del servicio; una vez recibidos los bienes o servicios, y luego que el área de compras dé la conformidad de recepción, se debe realizar el correspondiente registro de entrada del bien y/o servicio.

Para realizar esto, es necesario remitir al área de contabilidad la siguiente documentación para su registro:

- Copia de la orden de compra
- Factura original del proveedor
- Entrada de almacén
- Documentos aduanales, en caso de tratarse de importaciones

Se debe clasificar y codificar los bienes o servicios recibidos, a fin de registrarlos en la cuenta correspondiente de inventario, activo fijo, suministros o gastos por servicios.

Dentro de la clasificación en donde se registren las operaciones y transacciones de la empresa, deberán de estar contemplados dentro del Plan de General de cuentas que la empresa mantiene.

*Muestra de códigos del plan de cuentas*

631111	Fletes
631121	Movilidad local
631122	Parqueo - Peaje
631211	Servicio mensajería
631311	Alojamiento
631411	Alimentación
631511	Pasajes nacionales
631512	Pasajes internacionales
631513	Viáticos
632211	Asesoría Legal
632311	Auditoria Externa

Se debe de considerar además la naturaleza de la operación que se destinara en la cuenta contable de la empresa. Así como, determinar si la adquisición de un bien y servicio sea mercadería, gasto y/o Activo fijo.

### Mercadería:

Como definición se puede determinar que la mercadería es todo artículo o productos que fueron adquiridos con el objeto de ser vendidos y que genera un beneficio al negocio.

Sabiendo que la empresa pertenece al rubro hotelero y que este busca brindar un servicio con altos índices de calidad hacia el consumidor, se ha visto envuelta en controlar los artículos que van dirigidos al almacén, por ejemplo para el área de operaciones encargada de la cocina de la empresa, toma mucha consideración en seleccionar sus insumos con mucho cuidado, así como controlar las fechas de vencimiento de productos perecibles y evitar quedarse sin stock.

### Gastos:

Son todas las salidas y desembolsos de la empresa, están compuestas por la Nómina, Mantenimiento del local, pago de servicios, y entre otros indispensables para el buen funcionamiento de la organización.

Dichos gastos en su mayoría son considerados para el cálculo de deducción del impuesto a la renta.

Estos gastos a su vez están clasificados según su naturaleza de origen, pueden ser Gastos Operativos; están relacionados directamente a la venta y prestación de un servicio inherente al negocio, ejemplo, publicidad, mantenimiento de las áreas de recepción. Gastos Administrativos; son los que están relacionados con la parte administrativa de la empresa, como los sueldos administrativos, teléfono, luz agua.

La empresa requiere el uso de servicios (agua, Luz, Telefono, etc) entre otros para generar ingresos y que estos a su vez estén bien administrados, pues lo que se quiere evitar es generar gastos innecesarios.

A continuación se detalla a través del Plan de cuentas de la empresa una muestra de los gastos incurridos durante el periodo 2015.

651111	Seguro incendio/todo riesgo	230,385.99
651112	Seguro vehiculo	12,617.48
651113	Seguros varios	190.69
651114	Seguro de accidentes personales	12,642.94
651115	Seguro multisalud	21,042.25
651121	Deshonestidad	15,697.11
651131	Responsabilidad Civil	36,066.45
652111	Regalías - Sonesta	606,340.72
653111	Suscripciones diarios y revistas	27,427.98
654111	Licencias y derechos de vigencia	107,602.14
655131	Costo Enajenacion Activo- Equip Diversos	277,246.29
656111	Sum. Mantenimiento edificio	196,711.23
656112	Sum. Mantenimiento electrico	140,459.03
656113	Sum. Mantenimiento calderas	18,235.57
656114	Sum. Mantenimiento plomeria - hidraúlica	45,933.02
656115	Sum. Mantenimiento refrigeracion	25,590.04
656116	Sum. Mantenimiento aire acondicionado	6,240.00
656121	Sum. Mantenimiento muebles	24,336.56
656122	Sum. Mantenimiento equipos de cocina	5,645.21
656123	Sum. Mantenimiento pintura	57,848.86
656124	Sum. Mantenimiento quimicos	24,445.42
656125	Sum. Mantenimiento herramientas	10,472.27
656126	Sum. Equipos de comunicacion	9,867.09
656127	Sum. Mantenimiento equipos de computo	11,301.67
656128	Sum. Mantenimiento equipo de lavanderia	21,709.70
656129	Sum. Mantenimiento otros	27,273.15
656131	Suministros huesped	475,325.42
656132	Suministros papeleria y utiles de oficin	103,546.25
656133	Combustible para Vehiculo	14,339.12
656134	Otros suministros	25,241.57

### Activo fijo:

Un activo fijo es un bien de la empresa que no puede convertirse en liquidez a corto plazo. Dentro de la empresa un activo fijo es un bien, ya sea tangible o intangible, que no puede convertirse en líquido a corto plazo y que normalmente son necesarios para el funcionamiento de la empresa y no se destinan a la venta.

Son ejemplos de activos fijos: bienes inmuebles, maquinaria, material de oficina, etc. Se encuentran recogidos en el balance de situación.

Para la determinación de un activo dentro de la empresa esta debe ser analizada rigurosamente, además que debe ser regida bajo las NIIF y criterios y juicios contables. Cabe señalar que la empresa tiene como Activos fijos los siguientes conceptos contemplados en el plan de cuentas.

331111	Terrenos - Costo
332111	Edificaciones Costo de adquisición
334111	Vehículos Motorizados-Costo
335111	Muebles - Costo
335211	Enseres - Costo
336111	Equipos Proces. Información-Costo
336211	Equipo de Comunicación-Costo
336311	Equipos de seguridad-Costo
336411	Equipos Diversos-Costo

Una vez determinado finalmente la naturaleza de la operación, se procederá con su respectivo registro al sistema, generando nuevos saldos contables.

- f. Pago del bien y/o servicio; se origina luego de haberse emitido la orden de pago por la unidad solicitante. El pago de los pasivos está sujeto a lo establecido al respecto en las políticas de la Empresa con relación al manejo del efectivo; estas pueden tener una variación de 30 a 60 días y en otros casos es de pago inmediato por parte del área de tesorería.

#### **2.2.5.5 Estructura de implementación del proceso de registro de compras**

Como ya se ha observado, dentro de la empresa se ha ido ejecutando correctamente el proceso del registro de compras, por ende la información ha sido almacenada en el sistema contable computarizado y este debe de reflejar la información que se requiera en su momento para la toma de decisiones por parte del directorio. Como el proceso a tratar es del registro de compras, solo hare hincapié al movimiento del pasivo reflejado en las obligaciones a terceros que la empresa mantiene y que representa lo adeudado.

Toda empresa puede usar cualquier tipo de sistema independiente, pero no si antes ejecutar los siguientes pasos básicos para su implementación y que están relacionados con las actividades financieras.

Los datos se deben de identificar, registrar, y presentar, esta última muestra la información como los usuarios lo desean ver. Este proceso involucra a las áreas interesadas para su interpretación de la información final, habiendo entre cada uno de ellos una continua comunicación.

a. Identificar los datos informativos:

En esta fase, los datos ya están establecidos para ser ingresados al sistema por parte de los usuarios encargados de dicha labor. Estas pueden ser facturas contables, desembolsos de caja, movimiento entre las cuentas bancarias de la empresa, pago de Nómina, entre otros hechos económicos que generen cambios en el patrimonio de la empresa.

Para el proceso del registro de compras estos datos son las ordenes de compras y/o servicios que las áreas las solicitan.

b. Registro de la actividad financiera:

Es el registro completo de todas las actividades comerciales que implica comúnmente un gran volumen de datos, demasiado grande y diverso para que pueda ser útil para las personas encargadas de tomar decisiones. Para dicha implementación se registraran todos los documentos inherentes de la empresa.

Este registro debe ir asociado al plan de cuentas que la empresa tiene.

➤ El plan de cuentas

Es un listado que se asigna a las cuentas necesarias para registrar un hecho económico, estas cuentas pueden interpretar bienes, servicios, derechos, gastos, obligaciones, etc. de la entidad.

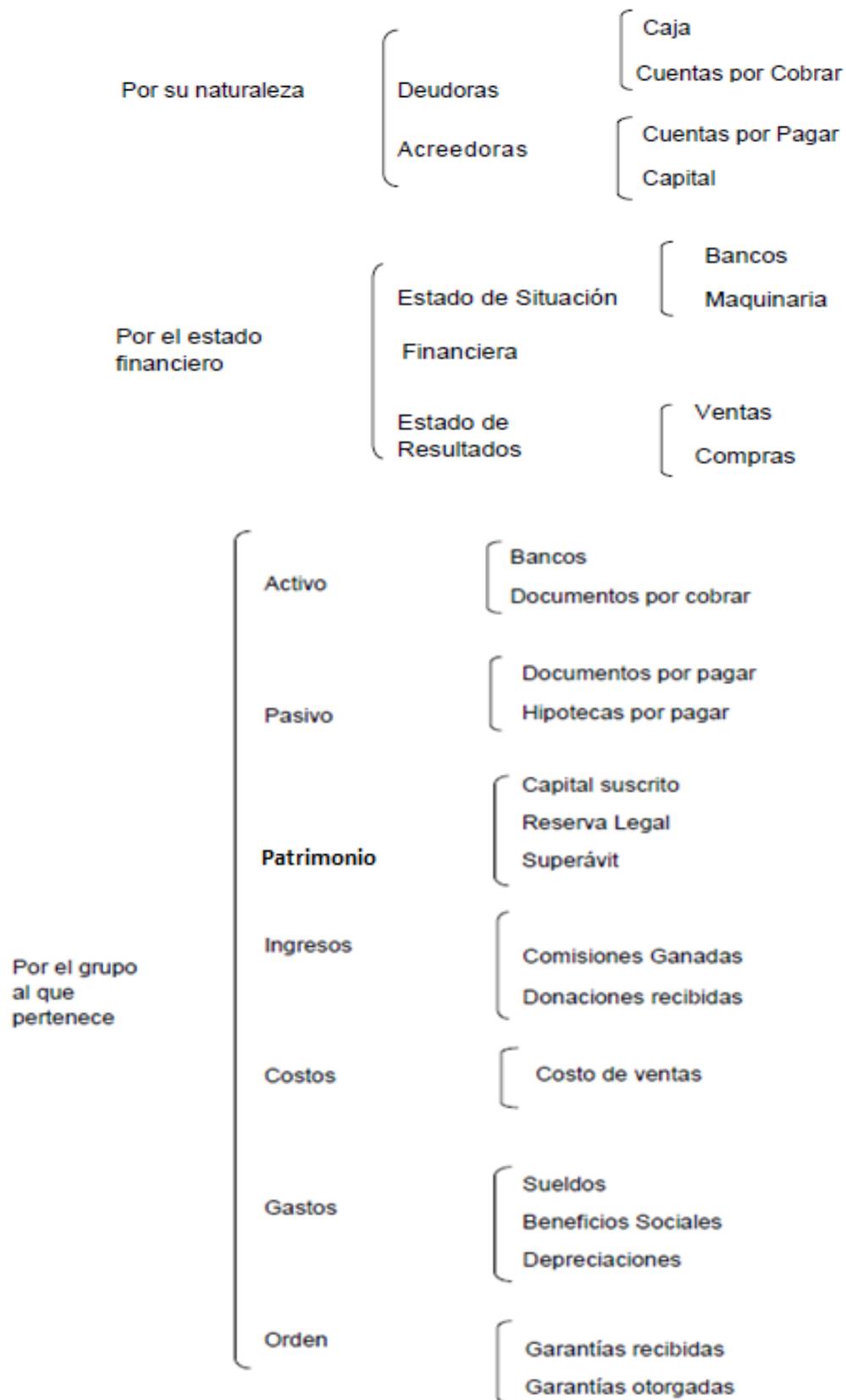
La cuenta contable es el instrumento que permite identificar, clasificar y registrar una determinada operación en dependencia de su naturaleza.

*Muestra del plan de cuentas de la empresa*

N° Cuenta	Denominación
101110	Caja MN
101129	Caja ME
101219	Caja Anticipo MN
101229	Caja Anticipo ME
102110	Fondos Fijos MN
102118	Fondos Fijos ME
104110	Bco. De Crédito MN 000-072046036
121310	En cobranza MN Olivar
121319	En cobranza MN Puno
121630	Cliente Cierre de Hotel Olivar MN
122110	Anticipos de clientes MN Olivar
122112	Anticipos de clientes MN Miraflores
122117	Anticipos de clientes MN Yucay
122118	Anticipos de clientes MN Arequipa
122119	Anticipos de clientes MN Puno
123120	En cartera ME Olivar
141111	Préstamos MN Olivar
141115	Préstamos MN Yucay
141116	Préstamos MN Puno
162411	Solicitud de devolución de IGV
162920	Otros Reclamos Corporativo ME
162924	Otros Reclamos Puno ME
162933	Otros Reclamos Yucay MN
164432	Depósitos en garantía ME PC
171131	Asociadas MN Corporativo
171133	Asociados M.E Corporativo
182110	Seguros Corporativo MN
182210	Seguros Corporativo ME
182214	Seguros Yucay ME
189110	Otros gastos contr. anticip. Corpo. MN
191110	Fact., bol. y otros comp. por cobrar HO
208111	Costo HO
244115	Alimentos PP
252465	Activos de Operación PP
281110	Mercaderías por recibir Olivar
322411	Equipo de transporte leasing
331111	Terrenos - Costo
331121	Revaluación
332111	Edificaciones Costo de adquisición
332121	Revaluación
334111	Vehículos Motorizados-Costo
335111	Muebles - Costo
335211	Enseres - Costo
336111	Equipos Proces. Información-Costo
336211	Equipo de Comunicación-Costo
336311	Equipos de seguridad-Costo

336411	Equipos Diversos-Costo
336510	Cubertería HO
391241	Inmu, maq y equip – Equipos Transporte
391311	Edificaciones
391331	Equipo de transporte
391341	Muebles y enseres
391351	Equipos diversos
391371	Otros equipos
391372	Activos de Operacion
391373	Activos de Operación HO
391377	Activos de Operación PY
392121	Patentes y propiedad industrial
392131	Programas de computadora (software)
392191	Otros Activos Intangibles
401112	IGV por Facturar
403101	Essalud
403111	Essalud-Vida
403201	ONP
406151	Impuesto predial
406341	Servicios públicos o arbitrios
407100	AFP-Fondo
407110	AFP-Comisión
407120	AFP-Prima Seguro
411110	Sueldos Por Pagar
411310	Vale Alimentos Por Pagar
411410	Gratificaciones Por Pagar
411510	Vacaciones Por Pagar
413110	Participacion de Trabajadores
415110	C.T.S.
419110	Bonific.Extraordinaria 9%
421110	No emitidas MN
421210	Emitidas MN
421220	Emitidas ME
422110	Anticipos a proveedores MN
424110	Honorarios por pagar MN
469415	Ctas.por Pagar Diversas ME
469510	Detracción
469611	Vueltos
469711	Retenciones Judiciales
469811	Propinas
469911	Porcentaje al Consumo
469921	Liq.de Beneficios Soc.por Pagar
491211	Impuesto Diferido
501111	Capital social
582111	Reserva Legal
591111	Utilidades no distribuidas acumuladas
591211	Ingreso de años anteriores
592211	Gastos de años Anteriores

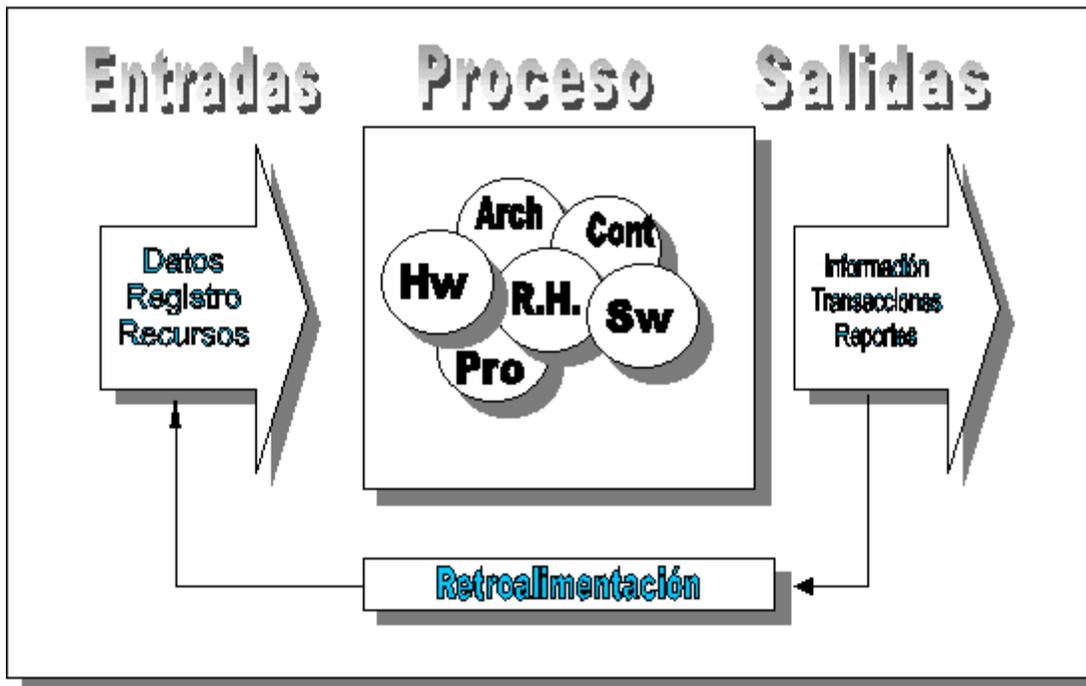
Estas cuentas contables principales se clasifican según su naturaleza, es decir representan los activos, pasivos y patrimonio de la empresa.



C. Presentación de la información:

Este último punto permitirá ver y presentar los datos ingresados al sistema en reportes que reúnen los requisitos que la entidad desea mostrar para una mejor apreciación de la realidad financiera. Estos a su vez se interpretara de manera concisa.

Dentro del proceso del registro de compras está representado por el Libro de compras; para un mayor alcance también se puede presentar el mayor de las cuentas de obligación que la empresa mantiene con terceros, este último con el fin de conocer lo adeudado.



Fuente: *pág. Web* <http://slideplayer.es/slide/2333409/>

### 2.2.5.6 Componentes del sistema contable computarizado

#### a. Equipo electrónico (hardware):

Son los elementos físicos de un ordenador (unidades de disco, monitores, impresoras, los periféricos y la red de comunicaciones). Proporcionan la capacidad de proceso y la potencia de cálculo del sistema, así como la interfaz con el mundo exterior.

Se observa que en la empresa cada colaborador presenta un computador en donde realizan la operación de su gestión. Estas áreas están distribuidas de la siguiente manera:

- Área administrativa: En ella están el departamento de contabilidad y el departamento de Recursos Humanos.
- Área Operativa: En ella están el departamento de Calidad, el área de almacén, el área de cocina y el área de habitaciones. Cada una de estas áreas velan el bienestar del huésped.

#### b. Programas (software):

Conjuntos de instrucciones escritas en lenguajes especiales y organizados en programas, que hacen que el sistema físico pueda trabajar realizando diferentes tareas sobre los datos. El software se encuentra distribuido en el ordenador, los periféricos y el sistema de comunicación.

La empresa mantiene manuales de usuario para el buen manejo del software. El sistema computarizado de la empresa es “ZEUS” de las cuales se ha analizado el motivo del por qué se debe de cambiar el sistema para mejorar los procesos en la empresa.

#### Ventajas del sistema computarizado “ZEUS”

- Es un sistema que lleva más de 15 años en el mercado.
- Su funcionamiento se acopla al manejo y rubro de la empresa.

- El manejo del sistema es práctico y rápido, no requiere de una extensa capacitación para dominar el sistema.
- Es un sistema que se ha especializado en crear módulos que ayuden al rubro hotelero.

#### Desventajas del sistema computarizado “ZEUS”

- No presenta módulos que se asocien unos con otras áreas, es decir, cada módulo es independiente.
- La información con el proveedor no es fluida y la respuesta ante alguna contingencia no es inmediata.
- Requiere de un servidor adecuado con aumento de capacidad en cada actualización que requiera el sistema, esto influye en aumentar un presupuesto alternativo.

#### **2.2.5.7 Situación de la información financiera de la empresa**

Luego de determinar la cantidad de recursos generados por parte de las operaciones y transacciones de la empresa, estas se verán reflejadas en los informes financieros.

Como definición podemos indicar que son los resultados finales a un determinado periodo y reflejan el estado actual de la empresa. En la empresa está representado por el balance general, estado de resultados, cambios en el patrimonio neto, en ella podemos ver la composición del capital de la empresa; y flujo de efectivo que muestra el efectivo generado y utilizado en las actividades de operación, inversión y financiación.

- a. Balance General: Es un estado financiero que refleja la situación económica de la empresa en un determinado periodo, está conformado por tres partes esenciales:
  - Activo; incluye todas aquellas cuentas que reflejan los valores que dispone la empresa, se consideran partidas capaces de traer dinero a la empresa en el futuro.

- Pasivo; muestra todas las obligaciones ciertas de la entidad y las contingencias que deben registrarse. Estas obligaciones son, naturalmente, económicas: préstamos, compras con pago diferido, etc.
- El patrimonio neto; puede calcularse como el activo menos el pasivo y representa los aportes de los propietarios o accionistas más los resultados no distribuidos. Del mismo modo, cuando se producen resultados negativos (pérdidas), harán disminuir el Patrimonio Neto. El patrimonio neto o capital contable muestra también la capacidad que tiene la empresa de autofinanciarse.

Las normas contables definen un instrumento financiero como cualquier activo y pasivo de una empresa, considerando como tales el efectivo, las cuentas por cobrar y por pagar.

En opinión, lo que la política de la empresa mantiene es asegurarse de contar con suficiente efectivo que le permita cumplir con sus obligaciones en su vencimiento. La empresa controla la liquidez requerida mediante una adecuada gestión de los vencimientos de los pasivos, de tal forma en lograr el calce entre el flujo de ingresos y pagos futuros. Asimismo mencionar que la empresa cuenta con capacidad crediticia suficiente que le permite tener acceso a líneas de crédito en bancos de primer orden, a un valor razonable.

Se muestra el balance general de la empresa Inmobiliaria de Turismo S.A. al 31.12.2015 expresado en nuevos soles.

**INMOBILIARIA DE TURISMO S.A.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**  
**(Cifras expresadas en nuevos soles)**

	<b>Valores Historicos</b>		<b>Valores Historicos</b>
<b>ACTIVO</b>	<b>S/.</b>		<b>S/.</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	1,568,490	Anexo 1	
Cuentas por cobrar comerciales - Terceros	2,717,498	Anexo 2	
Cuentas por cobrar a Partes Relacionadas	4,072	Anexo 3	
Otras cuentas por cobrar	790,954	Anexo 4	
Existencias	601,127	Anexo 5	
Gastos contratados por anticipado	145,279	Anexo 6	
Activo diferido	923,392	Anexo 6	
Otros Activos	664,759	Anexo 7	
<b>Total Activos corrientes</b>	<b><u>7,415,571</u></b>		
 <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
Impuesto a la Renta Diferido	0	Anexo 8	
Activo diferido	2,263,451	Anexo 6	
Inmueble, maquinaria y equipo neto	81,300,737	Anexo 9	
Intangible neto	121,160	Anexo 10	
<b>Total Activos no corrientes</b>	<b><u>83,685,348</u></b>		
 <b>TOTAL ACTIVOS</b>	 <b><u><u>91,100,919</u></u></b>		
 <b>PASIVO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Cuentas por pagar comerciales	1,829,465	Anexo 11	
Cuentas por pagar a partes relacionadas	604,198	Anexo 12	
Otras cuentas por pagar	1,975,261	Anexo 13	
Obligaciones financieras	3,681,583	Anexo 14	
<b>Total pasivos corrientes</b>	<b><u>8,090,508</u></b>		
 <b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
Obligaciones financieras	16,624,081	Anexo 14	
Impuesto a la Renta Diferido	12,199,919	Anexo 15	
<b>Total pasivos no corrientes</b>	<b><u>28,824,000</u></b>		
 <b>TOTAL PASIVOS</b>	 <b><u>36,914,508</u></b>		
 <b>PATRIMONIO</b>			
Capital	3,642,395	Anexo 16	
Reservas legales	728,479	Anexo 17	
Resultados acumulados	46,944,869	Anexo 18	
Resultado del ejercicio	2,870,667		
<b>Total Patrimonio</b>	<b><u>54,186,411</u></b>		
 <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	 <b><u><u>91,100,919</u></u></b>		

En el Balance General se puede apreciar que cada partida está representada por un anexo adjunto en donde se detalla su composición. Por ejemplo El Anexo14 “Obligaciones financieras” presenta lo siguiente:

**Anexo No. 14**

**INMOBILIARIA DE TURISMO S.A.  
OBLIGACIONES FINANCIERAS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

		<u>IMPORTE</u> US\$	<u>IMPORTE</u> S/.
<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS CORRIENTE</b>			
451111	CREDITO HIPOTECARIO BCP	-650,001	-2,218,453
452112	LEASEBACK - COFIDE MIRAFLORES	-74,238	-253,375
452117	LEASEBACK - COFIDE YUCAY	-172,168	-587,610
452119	LEASEBACK - COFIDE PUNO	-162,607	-554,977
452121	ARRENDAMIENTO FINANCIERO BCP PUNO	-1,126	-3,843
452122	ARRENDAMIENTO FINANCIERO BCP Yucay	-18,554	-63,326
			<u>-3,681,583</u>
<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS NO CORRIENTE</b>			
451111	CREDITO HIPOTECARIO BCP	-4,840,856	-16,521,840
452112	LEASEBACK - COFIDE MIRAFLORES	0	0
452117	LEASEBACK - COFIDE YUCAY	0	0
452119	LEASEBACK - COFIDE PUNO	0	0
452121	ARRENDAMIENTO FINANCIERO BCP Puno	0	0
452122	ARRENDAMIENTO FINANCIERO BCP Yucay	-29,956	-102,241
			<u>-16,624,081</u>
<b>TOTAL</b>			<u><u>-20,305,665</u></u>

Como se observa hay una parte financiera que es corriente y la otra no corriente, esto dentro del balance general está presentado en dos partes del pasivo; la parte corriente significa todas las obligaciones a corto plazo y la parte no corriente es a largo plazo.

- b. Estado de resultados, es un estado financiero que muestra ordenada y detalladamente la forma de cómo se obtuvo el resultado del ejercicio durante un periodo determinado.

El estado financiero es cerrado, ya que abarca un período durante el cual deben identificarse perfectamente los costos y gastos que dieron origen al ingreso del

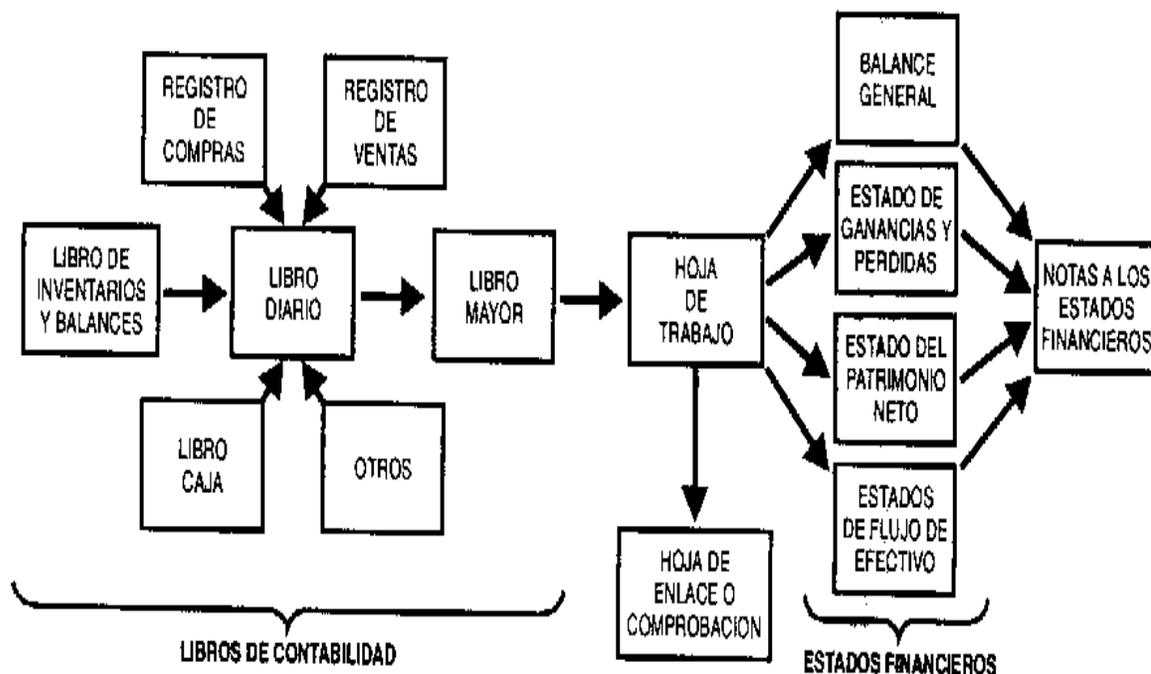
mismo. Por lo tanto debe aplicarse perfectamente al principio del periodo contable para que la información que presenta sea útil y confiable para la toma de decisiones. Es un documento de obligada creación por parte de las empresas, junto con el balance. Consiste en desglosar los gastos e ingresos en distintas categorías y obtener el resultado antes y después de impuestos.

<b>INMOBILIARIA DE TURISMO S.A.</b>	
<b>ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES POR NATURALEZA</b>	
<b>POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01.01.2015 al 31.12.2015</b>	
<b>(Cifras expresadas en nuevos soles)</b>	
	<b>IMPORTE S/.</b>
	<b><u>2015</u></b>
<b>VENTAS</b>	
70 Ventas	42,018,054
75 Otros ingresos de gestión	2,136,518
<b>MARGEN COMERCIAL</b>	<b><u>44,154,571</u></b>
<b>CONSUMOS</b>	
69 Costo de Ventas	-3,060,801
63 Gastos de servicios prestados por terceros	-14,596,508
<b>VALOR AGREGADO</b>	<b><u>26,497,261</u></b>
62 Gastos de personal, directores y gerentes	-12,310,543
64 Gastos por tributos	-627,230
<b>EXCEDENTE BRUTO DE EXPLOTACION</b>	<b><u>13,559,489</u></b>
65 Otros gastos de gestión	-4,022,770
68 Valuación y deterioro de activos y provisiones	-2,441,619
<b>RESULTADO DE EXPLOTACION</b>	<b><u>7,095,100</u></b>
77 Ingresos financieros	6,331,150
67 Gastos financieros	-9,935,827
<b>RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b><u>3,490,424</u></b>
Impuesto a la Renta 30%	-619,757
<b>RESULTADO NETO DEL EJERCICIO 2015</b>	<b><u><u>2,870,667</u></u></b>

En definitiva para cumplir que este proceso computarizado contable del registro de compras sea efectivo, deberá también de seguir el ciclo contable que la empresa mantiene, pues llevar un orden y control evitara que haya errores que modifiquen la información financiera.

### CICLO CONTABLE DE LA EMPRESA

EL CICLO CONTABLE	LIBROS
1. Asientos de apertura	Diario / Mayor
2. Operaciones durante el ejercicio	Diario / Mayor / Cuentas anuales
3. Regularización	Diario / Mayor
4. Asiento de cierre	Diario / Mayor
5. Presentación de las cuentas	Cuentas anuales



Fuente: pág. Web <http://es.slideshare.net/edivaldoramirez/cfakepathsistemas-operativos>

En decisiva, posterior al ingreso correcto de la información financiera, el sistema hará su labor de presentar los datos que han sido transformados en resultados y plantados en esquemas que la empresa requiere para un mejor entendimiento.

Hay que comentar que todo cambio en la empresa y especialmente si se trata de aspectos administrativos, suele provocar un rechazo entre los miembros del departamento especialmente si se introducen nuevos equipos y programas informáticos. Por tanto, la transición de uno a otro modelo debe realizarse del modo más pedagógico posible para con las personas que en él van a intervenir.

En algunas empresas se opta por mantener transitoriamente, elementos del antiguo sistema, como contabilizar en el equipo nuevo y el viejo, aunque esto duplica esfuerzos, pero va dando confianza en el nuevo sistema. Así mismo, para que la implementación sea un éxito, las tareas y procedimientos deben estar suficientemente explicadas siendo incluso muy conveniente elaborar el manual de procedimientos, ya que en caso de duda, el trabajador recurrirá a ella.

Por último, es importante realizar un seguimiento muy cercano del sistema, para introducir mejoras en el mismo, y corregir deficiencias. Esto con el único propósito de prevenir contingencias.

## CONCLUSIONES

1. La empresa busca crecer, es por ello que se encuentra en la necesidad de implementar un sistema contable computarizado que permita obtener la perspectiva del negocio y así poder adecuar sus decisiones en relación a la situación de la empresa.
2. Se concluye que el plan de cuentas es un listado lógico y ordenado de cuentas determinadas que se utilizan para el desarrollo de los procesos contables. Un plan de cuentas debe ser amplio de manera que abarque todas las actividades de la empresa y flexible para que se adapte a su evolución, además desde un punto de vista formal debe tener un sistema de codificación numérico para su identificación.
3. En el sistema contable se puede manejar grandes cantidades de información contable y financiera, llevando cálculos que simplifique las operaciones que realiza la empresa, labor que una persona o gestores contables podrían ejecutar de manera eficiente con la ayuda de un sistema adecuado.
4. La contabilidad es de gran importancia porque todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieras, de esta manera se logrará una mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio. Por otra parte, los servicios reportados por la contabilidad son imprescindibles para obtener información de carácter legal.
5. En relación a los indicadores económicos de la empresa con la información dada, se concluye que los gastos son valores relacionados con el nivel de ingresos operativos de una empresa.
6. Por los datos encontrados se determina que es de suma importancia contar con un presupuesto necesario para llevar a cabo este proyecto, ya que todo avance que se tenga en mente debe contar con herramientas necesarias, como es el factor económico, siendo el más importante para la realización del mismo.

## RECOMENDACIONES

1. La empresa debe de contratar a personas idóneas con las habilidades necesarias y requeridas para que utilicen de manera correcta el sistema contable
2. Implementar una política de capacitaciones continuas para el personal que labore con el sistema.
3. Contar con un cronograma de actualizaciones del sistema que evite la desactualización de las mismas.
4. Es necesario que la empresa mantenga un archivo de la documentación para respaldar los procesos que se hayan realizado en la implementación, esto con el fin de mantener un control interno contable.
5. Se recomienda que al momento de implementar el sistema computarizado, esta contenga los parámetros de funcionabilidad adaptado a la legislación peruana vigente.

## BIBLIOGRAFÍA

1. Benvenuto Angelo, (2014) tesis de la Universidad de Buenos Aires *implementación de sistemas ERP*. Buenos Aires.
2. Cáceres Fernando, (1997) tesis de la Universidad de Venezuela *Sistemas y Procedimientos Contables*. Caracas.
3. Calvopiña Lorena, (2008) tesis de la Universidad Técnica de Cotopaxi *Implementación de un sistema contable en la fábrica alfarera*. Cotopaxi.
4. Charles H. y Walter H. (2011) tesis de la Universidad de México *Contabilidad y entorno de negocios*. Ciudad de México.
5. Donnelly, Gibson e Ivancevich (1994) *Fundamentals of management*. Madrid, edición I.
6. Fure Christian. (2012) tesis *Diseño e implementación de un sistema contable tributario y nomina aplicado a microempresa Texdura*. Quito.
7. Willian W. y Larson K. (1985) tesis de la Universidad de Ecuador *Contabilidad Básica*. Quito.
8. Concepto básico de contabilidad, características e importancia , recuperado de: <https://es.wikipedia.org/wiki/Contabilidad>
9. Concepto de información financiera y detalles de principios de contabilidad, recuperado de: <http://www.monografias.com/trabajos87/politicas-contables-informacion-financiera/politicas-contables-informacion-financiera2.shtml>
10. El ciclo contable financiero en los negocios del nuevo siglo, recuperado de: <http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/31/ciclo.htm>.
11. Como interpretar la información financiera en las empresas, recuperado de: <http://www.monografias.com/trabajos5/contab/contab.shtml><http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/no%2016/libroscontables.html>.