



UNIVERSIDAD PRIVADA TELESUP

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

TESIS

**IMPLEMENTACIÓN DE UN UTILITARIO DE SISTEMA
CONTABLE Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE
CONTABILIDAD DE LA CARTERA DE CLIENTES DEL
ESTUDIO CONTABLE SERVICE ACCOUNT S.A.C. VILLA
EL SALVADOR. 2016.**

PARA OBTENER EL TÍTULO DE:

Contador Público

AUTORES:

Bach. Ubilder, Coronel Agip

Bach. Alan Widver, Janampa Alania

LIMA - PERÚ

2017

ASESOR DE TESIS

Dra. Grisi Bernardo Santiago

JURADO EXAMINADOR

- Dr. Fernando Luis Tam Wong, en calidad de presidente de jurado.

PRESIDENTE

- Dra. Grisi Bernardo Santiago, en calidad de secretario de jurado.

SECRETARIO

- Mg. Jorge Luis Muños Chacabana, en calidad de vocal de jurado.

VOCAL

DEDICATORIA

La presente tesis, lo hemos dedicado a Dios por darnos fuerza y valor para culminar esta etapa de vida, a nuestros padres, hermanos, maestros y amigos a quienes damos gracias por sus consejos, paciencia y perseverancia; gracias por lo que venimos cumpliendo nuestro gran anhelo de ser profesionales y continuar creciendo profesionalmente.

AGRADECIMIENTO

A Dios por darme vida y salud, a mis padres y hermanos por su apoyo moral y económico a lo largo de mi carrera, y de esta manera poder lograr mis objetivos, a los docentes de la Universidad Privada Telesup por guiarme y asesorarme durante todo el tiempo de esta investigación. No sin antes dejar de mencionar, a mis amigos por que día a día me dieron su apoyo cuando más lo necesité.

Bach. Coronel Agip, Ubilder

AGRADECIMIENTO

A mi familia por poner el cimiento de fortaleza y perseverancia, gracias por su apoyo moral y económico a lo largo de mi carrera, a mis maestros de la Universidad Privada Telesup por guiarme y asesorarme durante todo el tiempo de investigación, a mis amigos por brindarme su coraje y valentía para superarme profesionalmente, a Dios por bendecirme día a día.

Bach. Janampa Alania, Alan Widver

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo: Establecer el efecto del Utilitario de Sistema Contable, en la gestión de contabilidad de la cartera de clientes del Estudio Contable Service Account S.A.C. En lo que se refiere al ingreso de comprobantes de ventas, compras, por otro lado, ayudará a realizar los cobros y pagos de facturas, boletas y tickets de manera automática en efectivo, cheque, depósito. Permitiendo de esta manera minimizar tiempo, cargas y gastos laborales lo cual permitirá tener los registros de compras, ventas, cobros y pagos de facturas, boletas y ticket de manera oportuna para la toma de decisiones de la cartera de clientes.

De esta manera permitirá facilitar a la cartera de clientes información oportuna y confiable, lo cual les servirá de gran ayuda para la toma de decisiones y cumplir con sus obligaciones tributarias ante SUNAT y además quedar satisfechos con el servicio brindado por Estudio Contable Service Account S.A. C.

El Utilitario de Sistema Contable es un Utilitario llamado Utilcont; se llegará a evidenciar el tiempo de demora en el ingreso de comprobantes de ventas, compras, cobros y pagos de facturas, boletas, ticket y obtención de Estados Financieros.

Durante la realización de la presente tesis se utilizaron instrumentos como actas de verificación con el fin de tener conocimiento elemental de los lineamientos que tiene el Estudio Contable Service Account S.A.C. para la gestión contable de la cartera de clientes que tiene a su cargo.

Llegando a la siguiente conclusión: La Gerencia del Estudio Contable Service Account S.A.C., debe desarrollar un plan de capacitación permanente al personal del área contable encargado de realizar los registros contables en temas de manejo adecuado, actualizaciones e innovaciones, con la finalidad de aprovechar las diferentes funciones que realiza el utilitario de sistema contable como herramienta estratégica contribuyendo a realizar las diversas operaciones contables de manera oportuna y en un tiempo menor al esperado.

ABSTRACT

The objective of this research is to: Establish the effect of the Accounting System Utility on the accounting management of the Accounting Account Service Account S.A.C. With regard to the receipt of sales vouchers, purchases, on the other hand, will help to collect and pay invoices, tickets and tickets automatically in cash, check, deposit. This allows minimizing time, expenses and labor expenses, which will allow to have the records of purchases, sales, receipts and payments of invoices, tickets and ticket in a timely manner for the decision making of the client portfolio.

In this way, it will provide the client portfolio with timely and reliable information, which will help them to make decisions and fulfill their tax obligations before SUNAT and also be satisfied with the service provided by Estudio Contable Service Account S.A. C.

The Accounting System Utility is a Utility called Utilcont; it will be evidenced the time of delay in the receipt of sales receipts, purchases, collections and payments of invoices, tickets, ticket and obtainment of Financial Statements.

During the execution of this thesis, instruments were used as verifications of verification in order to have elementary knowledge of the guidelines that the Accounting Account Service Account S.A.C. for the accounting management of the client portfolio that it is in charge of.

Concluding the following: The Management of the Accounting Account Service Account SAC, must develop a permanent training plan for accounting staff in charge of accounting records on issues of proper management, updates and innovations, in order to take advantage of different functions that the accounting system utility performs as a strategic tool contributing to perform the various accounting operations in a timely manner and in a shorter time than expected.

INDICE DE CONTENIDOS

CARATULA	i
ASESOR DE TESIS.....	ii
JURADO EXAMINADOR.....	iii
DEDICATORIA.....	iv
AGRADECIMIENTO	v
RESUMEN.....	vii
ABSTRACT	viii
INDICE DE CONTENIDOS.....	ix
INDICE DE FIGURAS	xii
INTRODUCCIÓN.....	14
I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	15
1.1 Planteamiento del problema	15
1.2 Formulación del problema	17
1.2.1 Problema general	17
1.2.2 Problemas específicos.....	17
1.3 Justificación del estudio	18
1.4 Objetivos de la investigación	19
1.4.1 Objetivo general.....	19
1.4.2 Objetivo específicos.....	19
II. MARCO TEÓRICO	20
2.1 Antecedentes de investigación	20
2.2.1 Antecedentes Nacionales	20
2.2.2 Antecedentes Internacionales	24
2.2 Bases teóricas de las Variables.....	26

2.3 Definición de términos básicos	37
III.MARCO METODOLÓGICO	42
3.1 Hipótesis de la investigación	42
3.1.1 Hipótesis general.....	42
3.1.2 Hipótesis específicas.....	42
3.2 Variables de estudio.....	43
3.2.1 Definición conceptual	43
3.2.2 Definición operacional.....	44
3.3 Tipo y nivel de la investigación	45
3.4 Diseño de la investigación.....	46
3.5 Población y Muestra del estudio.....	47
3.5.1 Población	47
3.5.2 Muestra	47
3.6 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	48
3.6.1 Técnicas de recolección de datos	48
3.6.2 Instrumento de recolección de datos.....	48
3.7 Métodos de análisis de datos	49
3.8 Aspectos éticos.....	49
IV.RESULTADOS.....	52
4.1 Presentación de Resultados	52
V. DISCUSIÓN	88
5.1 Discusión de Resultados	88
VI.CONCLUSIONES.....	90
6.1 Conclusiones.....	90
VII.RECOMENDACIONES	92
7.1 Recomendaciones.....	92

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	93
ANEXOS	95
Anexo 1: Matriz de Consistencia.....	95
Anexo 2: Acta de verificación del tiempo de demora para el ingreso de los comprobantes de ventas al Sistema Contable Concar.	96
Anexo 3: Acta de verificación del tiempo de demora para el ingreso de los comprobantes de compras al Sistema Contable Concar.....	97
Anexo 4: Acta de verificación del tiempo de demora para realizar los cobros y pagos de las facturas, boletas, tickets en el Sistema Contable Concar.	98
Anexo 5: Acta de verificación del registro de las actividades económicas para la obtención de los libros contables.....	99
Anexo 6: Acta de verificación de clasificación de la información.	100
Anexo 7: Acta de verificación del resumen de la información.....	101

INDICE DE FIGURAS

<i>Figura 1. Diseño de la investigación para contrastar la hipótesis.....</i>	46
<i>Figura 2.Llenar el formato Excel, una vez llenado de acuerdo a la estructura, guardar sin cambiar el nombre.....</i>	53
<i>Figura 3. Seguidamente ir al menú Herramientas, provisión de ventas, seleccionar la empresa, año, mes, seleccionar la ruta, guardar.</i>	54
<i>Figura 4. Clic en exportar, aparecerá una nueva ventana, Verificar el nombre de la empresa, mes, año, clic en sí.</i>	54
<i>Figura 5.Hacer Clic en aceptar para generar la provisión de ventas.</i>	55
<i>Figura 6.Ingresar al sistema Concar, Reindexar los datos.</i>	55
<i>Figura 7.Seguidamente verificar las ventas en el sistema contable Concar, si las ventas se muestran como en la imagen, las ventas han sido registradas con éxito.....</i>	56
<i>Figura 8.Ingresar al sistema Concar, usuario, clave, seleccionar la empresa y el año, clic en entrar.</i>	57
<i>Figura 9. Comprobantes, comprobante ventas _CTM0VI12, clic.</i>	57
<i>Figura 10. El sistema nos preguntará si deseamos numeración automática, Clic en sí.</i>	58
<i>Figura 11. Seleccionar el código de venta, ingresar código de cliente, tipo de documento, número de documento, fecha de emisión, glosa, seleccionar la cuenta contable, ingresar el monto del comprobante, Enter, desea registrar comprobante, clic en sí.....</i>	58
<i>Figura 12.Nos aparecerá una nueva ventana mostrándonos el asiento realizado, clic en finalizar, el asiento ha concluido.....</i>	59
<i>Figura 13. Ir a reportes, registro de ventas, genera archivo mensual ventas _CTRE GV11, clic en procesar.</i>	59
<i>Figura 14. Reportes, registro de ventas, libros impresos oficiales, formato 14.1 registro de ventas e ingresos_ CTLIBR14.....</i>	60
<i>Figura 15.Genera a pantalla, seguidamente nos mostrará el registro de ventas del mes ingresado, si las ventas se muestran como en la imagen, las ventas han sido registradas con éxito.</i>	60
<i>Figura 16.Llenar el formato Excel, una vez llenado de acuerdo a la estructura, guardar sin cambiar el nombre.....</i>	62
<i>Figura 17.Seguidamente ir al menú Herramientas, provisión de compras, seleccionar la empresa, año, mes, seleccionar la ruta, guardar.</i>	62
<i>Figura 18.Clic en exportar, aparecerá una nueva ventana Verificar el nombre de la empresa, mes, año, clic en sí.</i>	63
<i>Figura 19. Hacer Clic en aceptar para generar la provisión de compras.....</i>	63
<i>Figura 20. Ingresar al sistema Concar, Reindexar los datos.</i>	64
<i>Figura 21. Seguidamente verificar las compras en el sistema contable Concar, si las compras se muestran como en la imagen, las compras han sido registradas con éxito.</i>	64
<i>Figura 22. Ingresar al sistema Concar, usuario, clave, seleccionar la empresa y el año, clic en entrar.....</i>	65
<i>Figura 23.Comprobantes, comprobante compras _CTM0VI09, clic.....</i>	65
<i>Figura 24. El sistema nos preguntará si deseamos numeración automática, Clic en sí.</i>	66
<i>Figura 25.Seleccionar el código de compra, ingresar código de proveedor, tipo de documento, número de documento, fecha de emisión, ingresar IGV, importe total del comprobante, Enter, tipo de conversión V, glosa, Enter, desea registrar comprobante clic en sí.</i>	66
<i>Figura 26.Nos aparecerá una nueva ventana, poner la cuenta contable, centro de costo, Enter, clic en finalizar, el asiento ha concluido.</i>	67
<i>Figura 27. Ir a reportes, registro de compras genera archivo mensual compras _CTRE GV21, clic en procesar.</i>	67
<i>Figura 28. Reportes, registro de compras, libros impresos oficiales, formato 8.1 registro de compras_ CTLIBR81.....</i>	68
<i>Figura 29. Genera a pantalla, seguidamente nos mostrara el registro de compras del mes ingresado, si las compras se muestran como en la imagen las compras han sido registradas con éxito.....</i>	68

Figura 30. Para acceder a esta opción hacer clic en el menú principal en herramientas, clic en cancelación automático.....	70
Figura 31. Seleccionar la empresa, año, mes, Presionar el botón actualizar datos. Luego nos aparece la siguiente ventana para confirmar la actualización de los datos. Hacer clic en sí.	70
Figura 32. Luego nos aparece la lista con los registros actualizados, Presionar el botón procesar cancelación. Luego nos aparece la siguiente ventana para confirmar si queremos procesar la cancelación. Hacer clic en sí.....	71
Figura 33. Luego nos aparece la lista con los registros cancelados, clic en aceptar, el proceso de cancelación ha concluido.....	71
Figura 34. Ingresar al sistema contable Concar, usuario, clave, empresa, año, entrar.....	72
Figura 35. Luego comprobantes, comprobante estándar con conversión_CTMOVI01, clic, numeración automática sí.....	72
Figura 36. Luego seleccionar el subdiario 01 caja efectivo, escoger la moneda soles, poner la glosa, tipo de conversión venta, Enter, clic en desea registrar el comprobante sí.....	73
Figura 37. Luego realizar el asiento contable de cobro, una vez realizado, clic en finalizar, el asiento de cobro ha concluido.....	73
Figura 38. Para acceder a esta opción hacer clic en el menú principal en herramientas, clic en cancelación automático.....	74
Figura 39. Seleccionar la empresa, año, mes, Presionar el botón actualizar datos. Luego nos aparece la siguiente ventana para confirmar la actualización de los datos. Hacer clic en sí.	74
Figura 40. Luego nos aparece la lista con los registros actualizados, Presionar el botón procesar cancelación. Luego nos aparece la siguiente ventana para confirmar si queremos procesar la cancelación. Hacer clic en sí.....	75
Figura 41. Luego nos aparece la lista con los registros cancelados, clic en aceptar, el proceso de cancelación ha concluido.....	75
Figura 42. Ingresar al sistema contable Concar, usuario, clave, empresa, año, entrar.....	76
Figura 43. Luego comprobantes, comprobante estándar con conversión_CTMOVI01, clic, numeración automática sí.....	76
Figura 44. Luego seleccionar el subdiario 01 caja efectivo, escoger la moneda soles, poner la glosa, tipo de conversión venta, Enter, clic en desea registrar el comprobante sí.....	77
Figura 45. Luego realizar el asiento contable de pago, una vez realizado, clic en finalizar, el asiento de pago ha concluido.....	77
Figura 46. Registro de ventas de Villavicencio Estrada Genoveva, persona natural con negocio- mes de diciembre 2016.....	79
Figura 47. Registro de compras de empresa de transportes José Coronel E.I.R.L. -mes de diciembre 2016.	80
Figura 48.....	81
Figura 49. Libro diario, subdiario 11 Registro de compras Empresa de Transportes José Coronel E.I.R.L. - mes de diciembre 2016.	82
Figura 50. Libro diario, subdiario 05 ventas, Villavicencio Estrada Genoveva persona natural con negocio - mes de diciembre 2016.....	83
Figura 51. Libro diario, subdiario 11 compras Empresa de Transportes José coronel E.I.R.L. - mes de diciembre 2016.....	84
Figura 52. Balance de comprobación, Empresa de Transportes José Coronel E.I.R.L. - mes de diciembre 2016.	85
Figura 53. Estado de Situación Financiera, Empresa de Transportes José Coronel E.I.R.L. - mes de diciembre 2016.	86
Figura 54. Estado de Resultados Integrales, Empresa de Transportes José Coronel E.I.R.L. - mes de diciembre 2016.....	87

INTRODUCCIÓN

En la actualidad los Estudios Contables utilizan sistemas de contabilidad que facilitan llevar un control de las operaciones Económicas y Financieras de la cartera de clientes que tienen a su cargo, con la finalidad de brindar un servicio competitivo y de manera oportuna.

Los Estudios Contables de hoy en día necesitan tener información oportuna, para cumplir con las obligaciones tributarias de la cartera de clientes que tienen a su cargo, como por ejemplo; declaración de PDT 621 IGV-Renta mensual, presentación de libros electrónicos, obtención de reportes, etc., con la finalidad de evitar posibles contingencias tributarias (multas - SUNAT), a consecuencia de no contar con información actualizada, por eso es necesario utilizar un Utilitario de Sistema Contable que ayude al sistema contable ya existen a ingresar información de manera más simplificada y en un menor tiempo al esperado. Con la finalidad de llevar una mejor gestión, en lo que se refiere a las operaciones Económicas y Financieras. Todo esto puede mejorar realizando las diversas operaciones a través del Utilitario de Sistema Contable llamado Utilcont el mismo que permite realizar las operaciones de ventas, compras, cobros y pagos de facturas, boletas, tickets, etc., en un tiempo menor a lo esperado.

En el presente trabajo mostraremos el efecto de un utilitario de Sistema contable llamado Utilcont con la finalidad de reducir las cargas y gastos laborales y de esta manera y contribuir en una mejor gestión de contabilidad en el Estudio Contable Service Account S.A. C.

Con el utilitario de sistema contable, lograremos estandarizar procesos, reducir tiempos, brindar información clara, oportuna y de calidad; que actúe como soporte para la toma de decisiones. Con lo mencionado anteriormente, el utilitario de sistema contable, proporciona una plataforma tecnológica en el cual las empresas pueden integrar y coordinar su principal proceso internos.

I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Planteamiento del problema

Los Utilitarios de Sistema Contable son una herramienta de gran ayuda, ya que los estudios contables manejan grandes cantidades de documentos, como, por ejemplo: facturas, boletas, ticket, etc. los cuales pueden ser contabilizados y a su vez analizados para la elaboración de los registros contables, de tal manera que se pueda brindar información oportuna y relevante a la cartera de clientes para la toma de decisiones. En los estudios contables existe una necesidad indispensable de implementar un Utilitario de Sistema Contable como complemento del Sistema Contable ya existente ,a consecuencia de ello tenemos : La falta de estrategias por parte del Estudio Contable para minimizar las cargas y gastos laborales, y de esta manera brindar servicios de alta calidad, los mismos que le permitirán ser más competitivo en el mercado frente a otros Estudios Contables , esto se debe a una falta de innovación en las tecnologías y conocimientos, generando pérdidas de recursos, tiempo e insatisfacción por parte de los clientes y deficiencias en las gestiones contables.

La gran mayoría de Estudios Contables no tienen accesibilidad y adaptación a las tecnologías, debido a varias razones como: Costos elevados, carencias de recursos, falta de acceso a la información, etc.; además los Estudios Contables tienen que cumplir con sus obligaciones a sus clientes en forma oportuna y siendo difícil aplicar y mantener un Utilitario de Sistema Contable que ayude y brinde apoyo en la toma de decisiones para poder ser más competitivos. Permitiendo al Estudio Contable tener los registros contables al día, y obtener información Contable. El Estudio Contable Service Account S.A.C., requiere información de los reportes de compras y ventas, para cumplir con las obligaciones mensuales de la cartera de clientes y por otro lado con las obligaciones tributarias ante SUNAT (declaración de PDT 621 IGV-Renta), las cuales servirán para la toma de decisiones, brindar nuevos servicios, expandirse en otros distritos, etc. Para

brindar la información requerida de manera oportuna a los clientes, por eso es importante la utilización de un Utilitario de Sistema Contable en el área de Contabilidad.

Un problema en el Estudio Contable Service Account S.A.C. Es la falta de tiempo para ingresar los comprobantes de compras y ventas de la cartera de clientes al Sistema Contable, y por otro lado, se requiere de mucho tiempo hacer los cobros y pagos de facturas, boletas, tickets que se han cobrado y pagado en efectivo, cheque, depósito generando cargas y gastos laborales; ya que dicha información requiere más tiempo para procesarlo con el Sistema Contable ya existente. Se observa una deficiencia a la hora de realizar las declaraciones mensuales y al momento de elaborar los Estados Financieros, ya que a falta de tiempo no se tiene toda la información al día, por tal motivo es de gran importancia implementar un Utilitario de Sistema Contable, para facilitar los procedimientos y ayude a llevar una adecuada y ordenada gestión de las diversas operaciones contables de la cartera de clientes.

El Estudio Contable Service Account S.A.C. Cuenta con equipos de oficinas (computadoras, impresoras, libreros, escritorios, sillas), los cuales deben ser cambiados por nuevos equipos de mayor capacidad, para facilitar las labores diarias que se realizan y de esta manera se obtenga la información contable de una manera eficiente, oportuna y confiable.

1.2 Formulación del problema

1.2.1 Problema general

¿Cuál es el efecto del Utilitario de Sistema Contable en la gestión de Contabilidad de la cartera de clientes del Estudio Contable Service Account S.A.C., en el Distrito de Villa El Salvador - Año 2016?

1.2.2 Problemas específicos

- a. ¿Qué efecto tiene el Utilitario de Sistema Contable en el ingreso de comprobantes de ventas de la cartera de clientes del Estudio Contable Service Account S.A.C., en el Distrito de Villa El Salvador - Año 2016?
- b. ¿Qué efecto tiene el Utilitario de Sistema Contable en el ingreso de comprobantes de compras de la cartera de clientes del Estudio Contable Service Account S.A.C., en el Distrito de Villa El Salvador - Año 2016?
- c. ¿Qué efecto tiene el Utilitario de Sistema Contable respecto a los cobros y pagos de facturas, boletas, tickets de la cartera de clientes del Estudio Contable Service Account S.A.C., en el Distrito de Villa El Salvador - Año 2016?
- d. ¿Qué efecto tiene el Utilitario de Sistema Contable en el registro, clasificación y resumen de la información respecto a las operaciones Económicas y Financieras de la cartera de clientes del Estudio Contable Service Account S.A.C., en el Distrito de Villa El Salvador - Año 2016?

1.3 Justificación del estudio

El presente trabajo se justifica teóricamente, porque permitirá conocer las diferentes teorías y conceptos sobre Utilitarios de Sistemas Contables, en donde se observará, que tan necesaria es tener la información contable de forma objetiva, oportuna y confiable en la gestión contable, permitiendo conocer las situaciones en que se encuentran las operaciones contables, en donde se pueden tomar decisiones importantes, que permitan lograr los objetivos establecidos.

Los resultados obtenidos en la ejecución de la presente investigación servirán al Estudio Contable Service Account S.A.C., a su gerente y a todo su personal del área contable, así como a otros Estudios Contables que brinden Servicios Contables.

Asimismo, servirá a profesionales del área de Contabilidad, estudiantes de Contabilidad y a cualquier otra persona interesada en el tema de estudio del presente trabajo.

También servirá como antecedentes para futuras tesis relacionadas con el tema de estudio.

1.4 Objetivos de la investigación

1.4.1 Objetivo general

Establecer el efecto del Utilitario de Sistema Contable, en la gestión de Contabilidad de la cartera de clientes del Estudio Contable Service Account S.A.C., en el Distrito de Villa El Salvador - Año 2016.

1.4.2 Objetivo específicos

- a.** Conocer el efecto del Utilitario de Sistema Contable en el ingreso de comprobantes de ventas de la cartera de clientes del Estudio Contable Service Account S.A.C., en el Distrito de Villa El Salvador - Año 2016.
- b.** Conocer el efecto del Utilitario de Sistema Contable en el ingreso de comprobantes de compras de la cartera de clientes del Estudio Contable Service Account S.A.C., en el Distrito de Villa El Salvador - Año 2016.
- c.** Conocer el efecto del Utilitario de Sistema Contable respecto a los cobros y pagos de facturas, boletas, tickets de la cartera de clientes del Estudio Contable Service Account S.A.C., en El Distrito de Villa El Salvador - Año 2016.
- d.** Conocer el efecto el Utilitario de Sistema Contable en el registro, clasificación y resumen de la información respecto a las operaciones Económicas y Financieras de la cartera de clientes del Estudio Contable Service Account S.A.C., en el Distrito de Villa El Salvador - Año 2016.

II. MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de investigación

2.2.1 Antecedentes Nacionales

Según Salirrosas Rodriguez & Gonzales Carrillo, (2011). En su tesis titulada; "Implementación de un Sistema de Planificación de recursos Empresariales - ERP y su efecto en la Reducción de Costos de la Empresa de Transportes Turismo Directo Asegurado S.A", en la Universidad Privada del Norte Facultad de Estudios de la Empresa Carrera Profesional de Contabilidad y Finanzas presenta las siguientes conclusiones:

La implementación del Sistema de Planificación de Recursos Empresariales logró automatizar el proceso de compras basadas en una sola base de datos brindando información oportuna, clara, ordenada y confiable; para establecer un control de cada una de las áreas de la empresa.

Se demostró a través del indicador de desempeño de eficiencia, la mejora significativa de los procedimientos del proceso de compra, dando como resultado un aumento significativo en los niveles de eficiencia promedio de 88.62%, lo que beneficia a la empresa en el desempeño de la función de sus operaciones. Y además se comprobó que la empresa antes de su implementación del sistema contaba con un costo de S/. 3'744,120.09 por las compras representativas de: combustibles, llantas y lubricantes. Con la implementación del sistema se pudo obtener un control presupuestario obteniendo nuevos proveedores que ofrezcan: calidad, mejores precios y facilidad de pago; obteniendo S/.

3'186,449.90. Logrando una reducción de S/. 557,670.19 solo en la ruta de Trujillo – Cajamarca.

Según Caballero Velásquez , (2013). En su Tesis titulada “propuesta de implementación del Sistema de Costos por Órdenes de Servicios y su incidencia en la rentabilidad y liquidez de la Clínica del Riñón Santa Lucia de la Ciudad de Trujillo en el período 2012”, en la Universidad Nacional de Trujillo Facultad de Ciencias Económicas Escuela Académico Profesional de Contabilidad y Finanzas presenta las siguientes Conclusiones:

A nivel de procesos administrativos; se observó la falta de formalización de los procedimientos, lo cual conduce al desconocimiento por parte del personal; que labora en el área de procesos y normas que regulan las actividades de control de materiales, elaboración de planilla, control de gastos indirectos de fabricación, control de inventarios, asignación de costos a las órdenes de servicios, lo que impide el control de los elementos del costo, las fallas en el control de los materiales es saltante, pues se realiza poco conteo físico del inventario, creando problemas de faltantes o sobrantes.

A nivel del proceso de prestación de servicios, se encontró que los formatos de registro utilizados en la Empresa son exclusivamente para controlar el consumo de materiales, sin considerar los demás elementos del costo. Por otra parte, la Empresa no determina los desperdicios por órdenes, por lo que las pérdidas por este concepto son distribuidas a todas las órdenes de producción del período, sin importar el tipo de material desechado, asimismo no se tiene criterios establecidos para realizar las devoluciones de los materiales sobrantes, los que no son realizadas de manera oportuna, esto dificulta conocer el costo real de los materiales, no registra los tiempos de producción por órdenes, lo cual impide determinar tiempos de trabajo para las

ordenes específicas.

A nivel costo, se evidencia la inexistencia de un Sistema de Costos, con la información actual de los Estados Financieros de la Empresa que realizó el análisis de los mismos, obteniendo resultados regularmente favorables en cuanto a la rentabilidad, pero hay que considerar la

información con la que se cuenta, no muestra la realidad de la empresa, se debe considerar que la empresa no realiza estimaciones de ventas, estados de flujo, ni ningún tipo de análisis financiero, lo que impide la toma de decisiones gerenciales para mejorar la rentabilidad de la clínica.

Según Yeckle Gerónimo, (2014). En su tesis titulada “Implementación de un Sistema de Control Interno y Su Incidencia en la Rentabilidad de Empresa de Servicios Company Servirent SAC. Periodo 2013-2014”, en la Universidad Nacional de Trujillo Facultad de Ciencias Económicas Escuela Académica Profesional de Contabilidad y Finanzas presenta las siguientes conclusiones.

De la investigación realizada, se puede determinar que la implementación de un buen sistema de control interno incide de manera positiva en la rentabilidad de la empresa de servicios Company Servirent SAC.

determina la importancia de contar con herramientas de gestión, como, por ejemplo: un organigrama y un manual de organización y funciones debidamente actualizadas en la empresa de servicios Company Servirent SAC, para así poder delimitar las funciones de cada colaborador y establecer los niveles jerárquicos. Así como de implementar la propuesta de un Sistema de Control Interno.

La implementación de un sistema de control interno requiere de una serie de desembolsos en los que la empresa Company Servirent SAC, debe incurrir para lograr una mejor rentabilidad, tal y como se muestra en los Estados Financieros; constituyendo dichos desembolsos, una inversión.

Según Reyes vega & Salinas Jara ,(2015). En su tesis titulada “Implementación de un Sistema de Información Contable y su Influencia en la gestión de la Contabilidad en la Empresa de Transportes Turismo Días S.A. año 2015” ,en la Universidad Privada Antenor Orrego Facultad de Ciencia Económicas Escuela Profesional de Contabilidad presentan las siguientes recomendaciones:

La contabilidad de la empresa de transportes Turismo Días S.A ha ido evolucionando en tiempo, logrando que dicha evolución sea para su beneficio, pues empezaron con una contabilidad manual y mecanizada, posteriormente se usaron un sistema contable computarizado, en la actualidad cuenta con un sistema de información contable ERP (Sistema de Gestión Integrado).

La obsolescencia de los equipos de procesamiento de datos y la falta del uso de tecnologías de información comunicación adecuadas, perjudican el normal funcionamiento de los sistemas de información contable en la empresa Turismo Días S.A.

La empresa no cuenta con manual de procedimientos del área contable administrativa, dificultado el normal funcionamiento de las actividades en estas áreas, así como la duplicidad de funciones en muchos casos.

La implementación y aplicación de un sistema de información

contable por parte de la alta gerencia de la empresa TURISMO DÍAS S.A, contable fue la solución más acertada y ha contribuido con la obtención de información contable, financiera y administrativa en forma oportuna y en tiempo real, lo que le permite tomar decisiones oportunas a la alta gerencia.

2.2.2 Antecedentes Internacionales

Según Calvopiña Nuñez , (2010). En su tesis titulada “implementación de un sistema contable computarizado en la fábrica alfarera ubicada en el valle de Tumbaco provincia de Pichincha para el período del 01 al 31 de enero del 2008”, en la Universidad Técnica De Cotopaxi Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas; presenta las siguientes conclusiones:

Se determina establecer, que la empresa no está llevando un control adecuado de inventarios, ya que no se realizan constataciones físicas de forma periódica, ocasionando un desconocimiento de las existencias reales de artículos destinados a la venta.

Como consecuencia de la forma manual de llevar el proceso contable, en fábrica alfarera, el personal implicado dentro del área contable, no está involucrado con el manejo del nuevo Sistema a implementarse.

Dentro del departamento de ventas, no se cuenta con la información oportuna, sobre el stock de la mercadería que dispone la Empresa, lo cual influye directamente en la falta de coordinación y retraso en la entrega de pedidos que realizan los clientes.

Se determina que el Sistema Contable manual, que empleaba

la fábrica alfarera es eficiente, sin embargo, no proporciona la información contable de manera oportuna, limitando el alcance que dicha información tiene dentro de la toma de decisiones financieras.

Según Cruz reyes & Martillo Contreras , (2015). En su tesis titulada “Selección e Implementación de un Software que Permita a la Empresa Comercial Makerjust S.A. de la ciudad de Guayaquil, Optimizar la Administración Financiera, para la toma de decisiones gerenciales”, en la universidad de Guayaquil Facultad de Ciencias Administrativas presentan las siguientes conclusiones:

Implementar el Software Memory en la empresa comercial MakerJust S.A, el mismo que no solo ayudará a la administración financiera si no que le hace un exhausto control a todas las gestiones comerciales que lleva a cabo el negocio.

La presente propuesta sirve como un claro enfoque de las gestiones o actividades que se pueden desarrollar en la empresa con la implementación del software.

Brindarle al personal del área contable de la empresa una capacitación sobre el uso adecuado del software.

Con el software Memory y su correcto manejo se logrará minimizar los inconvenientes que ha tenido con las gestiones financieras, puesto que se podrá controlar de manera sistemática el manejo de las transacciones que se realizan diariamente en el negocio.

2.2 Bases teóricas de las Variables

Bases teóricas de la Variable Independiente

Antecedentes Históricos de los Software Contables

Los software empiezan su historia como ábacos y sumadoras matemáticas. En 1950-1965 el desarrollo del software se realizaba virtualmente sin ninguna planificación, en la segunda era se caracteriza por el establecimiento del software en un mercado multidisciplinario, a mediados de los años 70 llegada y uso de los microprocesadores produciendo en masa sistemas inteligentes como los automóviles. Cumplen características de activos intangibles, las empresas recurren en pasivos para la adquisición de desarrollo y mejoramiento de recursos intangibles tales como el conocimiento científico o tecnológico. (Rincon Botello, 2015).

Historia

El software contable, constituye un Conjunto de soluciones lógicas que permiten operar un equipo. Comprende todo tipo de programas, utilitarios, aplicaciones, sistemas operativos que hacen posible que el consumidor pueda trabajar con la máquina.

Tratamiento Contable de los Software

Son programas de computadora que ayudan a la elaboración de contabilidades, declaraciones de impuestos, control de almacenes, nominas etc. Como por ejemplo: OI (contabilidad integral), NOI (nomina integral), SAE: (sistema de administración empresarial), etc.

- **Utilitario de Sistema Contable.** -Son programas diseñados a medida; es decir son aquellos que los programadores fabrican, especialmente a pedido de una Empresa, un Estudio Contable o una Universidad, y pueden ser utilizados por cualquier usuario. (Galvez, 2013).

- **Los Utilitarios de Sistemas Contables.** - Son programas diseñados, a medida para realizar una función determinada o específica, por ejemplo: Registro de ventas, registro de compras, cobros y pago de facturas, boletas, tickets, etc. (ZGS Service Technologies SAC, 2013).
- **El término Utilitario.** - Se refiere normalmente, a la herramienta que resuelve problemas relacionados con la Administración de un sistema contable, sirviéndole al mismo, como un complemento para realizar operaciones contables específicas. Los Utilitarios nos ayudan a resolver gran cantidad de problemas como, por ejemplo: reducción de cargas y gastos laborales minimizando tiempo, al momento de realizar las diversas operaciones contables. (ZGS Service Technologies SAC, 2013).
- **Importancia del Utilitario de Sistema Contable.** -Es de gran importancia; ya que sirve como una herramienta complementaria, para un determinado Sistema Contable, minimizando las cargas, gastos laborales y reduciendo tiempo. Así como la de obtener información oportuna y emprender alguna acción basada en la toma de decisiones. (ZGS Service Technologies SAC, 2013)

Funciones de un Utilitario de Sistema Contable

Importa desde el formato Excel:

- ✓ **Provisión de ventas.** - Es el proceso que permite registrar de manera sencilla desde una plantilla Excel y en un menor tiempo las facturas, boletas, tickets, etc. Producto de las ventas realizadas en el mes. (ZGS Service Technologies SAC, 2013).
- ✓ **Provisión de compras.** - Es el proceso que permite registrar de manera sencilla y en un menor tiempo desde una plantilla Excel las facturas, boletas, tickets, etc. Producto de las compras que ha realizado la empresa. (ZGS Service Technologies SAC, 2013).
- ✓ **Cobros automáticos.** - permite realizar los cobros de facturas, boletas, tickets en

efectivo, cheque y depósito de manera automática en un tiempo menor al esperado. (ZGS Service Technologies SAC, 2013).

- ✓ **Pagos automáticos.** - permite realizar los pagos de facturas, boletas, ticket a los proveedores en efectivo, cheque y bancos de manera automática en un menor tiempo al esperado. (ZGS Service Technologies SAC, 2013).
- ✓ **Provisión de recibos por honorarios.** - Permite registrar los recibos por honorarios de manera fácil desde una plantilla Excel. (ZGS Service Technologies SAC, 2013).
- ✓ **Carga de Anexos de clientes.** - Permite subir los anexos de los clientes (Ruc, nombre o razón social y dirección) desde una plantilla Excel de manera sencilla. (ZGS Service Technologies SAC, 2013).
- ✓ **Carga de Anexos de proveedores.** - Permite subir los anexos de los proveedores (Ruc, nombre o razón social y dirección) desde una plantilla Excel de manera sencilla. (ZGS Service Technologies SAC, 2013).
- ✓ **Carga de Anexos de honorarios.** - Permite subir los anexos de los trabajadores independientes (Ruc, apellidos, nombres y dirección) desde una plantilla Excel de manera sencilla. (ZGS Service Technologies SAC, 2013).
- **Estructura de un Utilitario de Sistema Contable.** -Un Utilitario de Sistema Contable está estructurado bajo un modelo de una base de datos y parámetros de un Sistema Contable con la finalidad de proveer información necesaria y oportuna, ofreciendo un control, compatibilidad, flexibilidad y una relación aceptable para que dicho sistema mantenga los registros contables actualizados. El Utilitario de Sistema Contable de cualquier Estudio Contable y o Empresa independientemente del Sistema Contable que utilicé, se deben realizar en tres procesos como son: Registrar, clasificar y resumir las operaciones contables de una manera más simplificada y oportuna facilitando información contable a las personas interesadas de interpretar y tomar decisiones de dicha información contable.

- ✓ **Registro de operaciones.** -Es el proceso a través del cual se anotan las operaciones económicas de una empresa en los libros contables, para tener la información necesaria y el control de las operaciones económicas de la empresa.
 - ✓ **Clasificación de información.** -La información se debe clasificar en grupos o categorías como, por ejemplo: (Ventas, compras, ingresos, egresos, etc.) provenientes de las diversas transacciones económicas que realiza una empresa.
 - ✓ **Resumen de la información.** - La Información obtenida debe ser Confiable, relevante comprensible, comparable; con la finalidad de facilitar información veraz y oportuna y de alta calidad que sea útil para la toma de decisiones.
- **La Contabilidad y el Utilitario de Sistema Contable.** -La Contabilidad se remonta desde tiempos muy antiguos, cuando el hombre se ve obligado a llevar registros y controles de sus propiedades porque su memoria no bastaba para guardar la información requerida. Se ha demostrado a través de diversos historiadores que, en épocas como la egipcia o romana, se empleaban técnicas contables que se derivaban del intercambio comercial. (Villasmil , 2002).

El inicio de la literatura contable queda circunscrito a la obra del franciscano Fray Luca Paccioli de 1494 titulado “La Summa de Arithmética, Geometría Proportioniet Proportionalitá”, en donde se considera el concepto de partida doble por primera vez.

Actualmente, dentro de lo que son los sistemas de información empresarial, la contabilidad se erige como uno de los sistemas más notables y eficaces para dar a conocer los diversos ámbitos de la información de las unidades de producción o empresas. El concepto ha evolucionado sobremanera, de forma que cada vez es mayor el grado de “especialización” de ésta disciplina dentro del entorno empresarial.

La contabilidad es una técnica que se ocupa de registrar, clasificar y resumir las operaciones mercantiles de un negocio con el fin de interpretar sus resultados. Por consiguiente, los gerentes o directores a través de la contabilidad podrán orientarse sobre el curso que siguen sus negocios mediante datos contables y estadísticos. Estos datos permiten conocer la estabilidad y solvencia de la compañía, la corriente de cobros y pagos, las tendencias de las ventas, costos y gastos generales, entre otros. De manera que se pueda conocer la capacidad financiera de la empresa

Conforme fue pasando el tiempo, las operaciones realizadas por las empresas iban en aumento, debido a que no era posible registrar oportunamente el aumento de volumen de operaciones, puesto que estas debían ser anotadas por una sola persona. (Wikipedia, 2016).

Algunas de las características eran las siguientes:

- ✓ Por tratarse de un libro encuadernado el registro de las operaciones debía hacerse en forma manuscrita.
- ✓ Los asientos de diario eran pasados uno a uno al libro mayor indicando la fecha, el folio, la contra cuenta, y las cantidades, lo que hacía más lento el registro de este libro.
- ✓ Para hacer los pases a los libros auxiliares se debía hacer formando los datos de libro diario, lo cual significaba interrumpir el registro en este libro, lo cual hacía más grande el retraso.

Debido a esta serie de desventajas fue evolucionando el sistema de contabilidad buscando registrar eficaz y oportunamente las operaciones y ahorrar tiempo en el registro e implantar la división del trabajo. Algunos de los sistemas que fueron surgiendo fueron:

- ✓ Sistema de diario mayor único.
- ✓ Sistema de diario de caja.

- ✓ Sistema centralizador.
- ✓ Sistema de pólizas.
- ✓ Sistema de cuentas por cobrar y cuentas por pagar.
- ✓ Sistema combinado.
- ✓ Sistemas mecánicos de registro.
- ✓ Sistemas computarizados.

En la actualidad debido al mundo globalizado en el que nos encontramos existen una gran variedad de sistemas contables que permiten registrar las operaciones económicas y financiera de un determinado ente, permitiendo de esa manera llevar un control y una administración de las diversas operaciones que se realizan. Algunos de los sistemas contables que se usan hoy en día son los siguientes:

- ✓ Concar.
- ✓ Siscont.
- ✓ Contasis.
- ✓ Starsoft.
- ✓ Visualcont.
- ✓ Contaplus.
- ✓ Abacont.
- ✓ Nexsoft.
- ✓ Adsoft.

Producto de ello en la actualidad se empezaron a crear los Utilitarios de Sistema Contable a medida, los cuales son programas diseñados y/o fabricados por programadores o ingenieros informáticos, a pedido de una Empresa o un Estudio Contable para que dicho Utilitario sea utilizado como una herramienta complementaria de un software y/o programa contable ya existente ayunándole a

realizar las por operaciones contables de una manera más simplificada y oportuna.

- **Objetivos de la Contabilidad.**- Proporcionar información a: Dueños, accionistas, bancos y gerentes, con relación a la naturaleza del valor de las cosas que el negocio deba a terceros, las cosas poseídas por el negocio. Sin embargo, su primordial objetivo es suministrar información razonada, con base en registros técnicos, de las operaciones realizadas por un ente privado o público. Para ello deberá realizar: (Medina, 2010).
 - ✓ Registros y procedimientos técnicos adaptados a la diversidad de operaciones que pueda realizar un determinado ente.
 - ✓ Clasificar las operaciones registradas como medio para obtener objetivos propuestos.
 - ✓ Interpretar los resultados con el fin de dar información detallada y razonable con relación a la información suministrada, esta deberá Cumplir con un objetivo administrativo y uno financiero:
 - **Administrativo.** -Ofrecer información a los usuarios internos para suministrar y facilitar a la administración intrínseca la planificación, toma de decisiones y control de operaciones. Para ello, comprende información histórica presente y futura de cada departamento en que se subdivide la empresa.
 - **Financiero.** -Proporcionar información a usuarios externos de las operaciones realizadas por un ente, fundamentalmente en el pasado por lo que también se le denomina contabilidad histórica.
- **Información contable.** -La información en contabilidad debe permitir a los administradores del negocio identificar, medir, clasificar, registrar, analizar y evaluar todas las operaciones y actividades de la organización.

Las personas que tienen algún negocio en el cual prestan servicios, tiene una empresa de producción o realiza cualquier actividad de comercio debe llevar un registro continuo de su actividad económica, es por ello que se hace necesario que se implemente un tipo de lineamiento que le permita tener la información necesaria para la evaluación de su entidad. (Gómez, 2001).

La información contable debe servir esencialmente para:

- ✓ Conocer los recursos, obligaciones y resultados de las operaciones de la empresa.
 - ✓ Apoyar a los usuarios de esta en la planeación, organización y administración de la actividad empresarial.
 - ✓ Evaluar la gestión de los administradores.
 - ✓ Tomar decisiones de corto y largo plazo.
 - ✓ Establecer las obligaciones con el estado.
 - ✓ Fijar operaciones de control.
 - ✓ Evaluar el impacto social de la empresa.
-
- **Sistema de información contable.** -Según Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, (2014). El sistema contable es un proceso en el cual los datos ingresan, son registrados y almacenados en una base de datos, convertidos en números y tablas, emitidos como programas, informes y otros tipos de información a los usuarios. Los principales datos del sistema contable son:
 - ✓ El costo de los recursos adquiridos y empleados en una organización.
 - ✓ Los precios de los bienes y servicios vendidos.
 - ✓ Las políticas administrativas que influyen en dichas actividades.

La fuente de datos del sistema de información contable es un proceso de transformación de la empresa. Las actividades de financiamiento, de inversión y

de operación son la fuente de datos de la organización, en relación a los recursos adquiridos, transformados y consumidos. Los criterios de medición son normas que determinan las características del proceso de transformación que ingresan al sistema contable.

- **Propósito y naturaleza de la información contable.** -Proporcionar información de los hechos Económicos y Financieros de manera continua, ordenada y sistemática, con la finalidad de llevar un control y razón de la misma, y de esa manera saber en qué situación económica se encuentra la entidad y conocer sus resultados para una buena toma de decisiones y tener un mejor planeamiento y control de empresa para alcanzar los objetivos y metas trazadas.
- **Ciclo contable.** -Según Debitoor, (2012 - 2016). Un ciclo contable es el período de tiempo en el que una Empresa realiza de forma sistemática y cronológica el registro contable de una forma fiable, reflejando la imagen de la actividad. Normalmente un ciclo contable es de un año. En cuanto a registros, hacemos referencia a operaciones en el libro diario, comprobantes de pago, hasta la preparación de los Estados Financieros.

Etapas de un ciclo contable:

- ✓ Apertura. Al comenzar la actividad, la Empresa abre su año contable y comienza a realizar transacciones económicas, que van siendo recogidas en sus libros contables, tanto en los obligatorios como en los auxiliares.
 - ✓ Movimiento. Registro de las transacciones.
 - ✓ Cierre. Al finalizar un período contable, se procede a cerrar las cuentas para determinar el resultado económico del ejercicio.
- **Los registros contables.** -Según Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, (2014). Son un conjunto de registros especiales donde se registran las operaciones que realiza la empresa; en forma cronológica y ordenada, de un período de tiempo determinado.

También se puede decir que son las anotaciones que se realizan en los libros de Contabilidad como, por ejemplo: Las anotaciones de comprobantes como: Facturas, boletas de venta, ticket, recibos por honorarios, ingresos, egresos, etc. En los cuales se asientan y resumen las operaciones de la empresa con el fin de cumplir con las obligaciones de acuerdo a las disposiciones legales.

Los libros y registros contables, básicamente contienen la historia detallada de la empresa y su finalidad es:

- ✓ Permiten al contribuyente llevar un registro y control de la Empresa.
- ✓ Permiten cumplir con las obligaciones tributarias.
- ✓ Permiten conocer nuestras deudas, obligaciones Tributarias y Financieras.
- ✓ Facilitar el control interno de la Empresa (Auditoría Interna).
- ✓ Garantizar el correcto registro de las transacciones.
- ✓ Constituyen elementos de prueba, sustentando con los documentos que existen.
- ✓ Permitir la supervisión a terceros (Auditoría externa, Administración tributaria, Bancos, Proveedores y otros).
- ✓ Facilitar las evaluaciones de activos y pasivos.
- ✓ Brindar información fehaciente para la toma de decisiones.

Bases teóricas de la Variable Dependiente

- **Gestión de Contabilidad.-** En las empresas la gestión de contabilidad permite llevar un registro y un control de las operaciones económicas y financieras que se llevan a cabo en la organización. Se trata de un modelo básico que es complementado con un sistema de información que ofrece compatibilidad, control y flexibilidad, acompañado con una correcta relación de costo y beneficio.

- **La Gestión contable.** -La gestión contable es un mecanismo útil para el control de los movimientos comerciales y financieros de las organizaciones, obteniendo de esta manera un incremento en la productividad y un mejor aprovechamiento de los recursos de la organización. (Ventura, 2011).

Etapas de la gestión contable:

- ✓ Registrar las actividades económicas de la empresa, en donde se lleva un registro de las actividades comerciales de la empresa día a día, con transacciones que se refieren a términos monetarios o no. Todo esto formará parte de los libros contables de la empresa.
- ✓ Clasificar la información contable en diferentes categorías, en donde se procederá a separar las de emisiones y recepciones de dinero (egresos - ingresos).
- ✓ Realizar un resumen de la información contable, para que las personas encargadas puedan tomar decisiones, sin necesidad de tener que leer toda la documentación y transacciones que ha realizado la empresa, sino que les bastará con leer el resumen que se muestra en el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados Integrales.

Las etapas mencionadas son medios utilizados para la creación de la información, que permitirá guiar a la gestión contable de la empresa. Además, también involucra a la comunicación entre sectores de la empresa y a su correcta interpretación para ser utilizada como una herramienta más en la toma de decisiones. La gestión contable debe contar con la información necesaria para los gerentes de área de la empresa como también para los usuarios externos a la organización.

• **Objetivos que persigue la gestión contable:**

- ✓ Predecir el flujo de efectivo.
- ✓ Permitir la toma de decisiones relacionadas con la inversión y los créditos.

- ✓ Brindar apoyo a la administración en las etapas de la planeación, la organización y la dirección de la empresa.
- ✓ Ser base para la determinación del precio de los productos y servicios que comercializa la empresa.
- ✓ Permitir el control de las operaciones financieras que realiza la organización.
- ✓ Contribuir en el impacto social que tenga la empresa en el entorno donde desarrolle sus actividades.

2.3 Definición de términos básicos

- a) **Cargas laborales.** -Son las cargas de trabajo o de esfuerzo físico conformadas por un conjunto de requerimientos psicofísicos a los que se ve sometido el trabajador a lo largo de su jornada laboral.

- b) **Claridad o comprensibilidad.** -La información debe ser entendible y accesible para los acreedores, inversores o usuarios con la finalidad que puedan estudiarla y / o analizarla de manera razonable. La claridad permite tener un conocimiento suficiente de las actividades económicas y de los negocios. Con esto se quiere dar a entender que la información proporcionada debe ser clara y entendible para todos.

- c) **Contabilidad.** -Es una ciencia que establece las normas y procedimientos para registrar, cuantificar, analizar e interpretar los hechos económicos que afectan el patrimonio de cualquier organización económica o entidad, proporcionando información útil, confiable, oportuno y veraz, cuyo fin es lograr el control financiero, la evaluación de la entidad y apoyar en la toma de decisiones (Palomino Hurtado , 2011).

- d) **Control.** -Es el proceso de evaluación y corrección, de las actividades

de los subordinados para asegurarse que lo que se realiza se ajuste a los planes (Palomino Hurtado , 2011).

- e) **Control contable.** -Es un Procedimiento Administrativo, empleado para conservar la exactitud y la veracidad en las transacciones, y en la contabilización de estas, se ejerce tomando como base las cifras de operación presupuestadas; y se les compara con las que se arroja la Contabilidad (Palomino Hurtado , 2011).

- f) **Dato.** -Es el elemento primario, de la información conformado por símbolos que describen condiciones, hechos, situaciones o valores y se caracterizan por no contener ninguna información. Un dato puede hacer referencia a un número, una letra, un signo ortográfico o cualquier símbolo que represente una cantidad, una medida, una palabra o una descripción.

- g) **Estudio contable.** -Un estudio contable es una organización especializada en brindar servicios contables, tributarios, laborales y asesoramiento empresarial a personas naturales, empresas, asociaciones, instituciones, etc.

- h) **Gastos laborales.** -Son los gastos del personal, por el hecho de prestar o brindar un servicio, los mismos que están compuestos por todas las retribuciones, así como los salarios, indemnizaciones, Seguridad Social a cargo de la empresa, entre otros gastos.

- i) **Gerencia.** -Persona o conjunto de personas que se encargan de dirigir, gestionar o administrar una sociedad, Empresa u otra Entidad.

Es el conjunto de empleados de alta calificación que se encarga de

dirigir y gestionar los asuntos de una Empresa. El término también permite referirse al cargo que ocupa el Director General (o gerente) de la Empresa, quien cumple con distintas funciones: coordinar los recursos internos, representar a la compañía frente a terceros y controlar las metas y objetivos.

- j) Gestión.** -Se denomina gestión al correcto manejo de los recursos de los que dispone una determinada organización para lograr objetivos.

- k) Gestión Contable.**-La gestión contable es el proceso que permite llevar un registro y control de las operaciones económicas y financieras que se llevan a cabo en una determinada entidad y / o empresa, registrando las actividades económicas, clasificando la información y realizando un resumen de la información.

- l) Implementar.** - Es la acción de poner en práctica y / o en funcionamiento, medidas y métodos, entre otros, para concretar alguna actividad, plan, o misión.

- m) Información.**- La información es un conjunto organizado de datos procesados, que constituyen un mensaje, que cambia el estado de conocimiento del sujeto o sistema que recibe dicho mensaje. Sirve para construir un mensaje basado en un cierto fenómeno o Ente. La información permite resolver problemas y tomar decisiones.

- n) Información contable.** -Es un proceso que permite identificar, medir y comunicar la información de carácter económico para que los usuarios de dicha información puedan tomar decisiones y formular juicios.

(Palomino Hurtado , 2011)

- o) Información oportuna.** - Es aquella que obtienen el momento más adecuado, de una manera precisa y confiable.

- p) Influir.** -Es el efecto, consecuencia o cambio que produce una cosa en otra.

- q) Innovación.** -Es la aplicación de nuevas técnicas o procesos productivos o introducción de nuevos productos en el mercado. (Palomino Hurtado , 2011).

- r) Insatisfacción.** -Es el malestar o disgusto que se tiene cuando no se cumple un deseo o no se satisface una necesidad en su cabalidad.

- s) Procedimientos de control.** -Constituyen el medio mediante el cual se logra, de forma eficiente, documentar el funcionamiento integral de una Empresa mediante procedimientos y Políticas de control implementadas por la Gerencia general sobre las operaciones de una Empresa.

- t) Registro contable.** -Es un apunte contable y / o asiento contable que se realiza en un libro de contabilidad para registrar un movimiento económico producto de una transacción comercial o financiera que realiza una entidad.

- u) Reportes contables.** -Son informes en base a información ya procesada y / o registrada estos documentos pueden ser impresos, digitales, audiovisual, etc. Los cuales transmiten información a sus

usuarios para la toma de decisiones.

- v) **Sistema Contable.** -Un sistema contable es medio para recolectar, procesar, analizar y presentar, una información relativa de la empresa, un sistema de información contable sigue un modelo básico y un sistema de información bien diseñado, ofreciendo así un control de compatibilidad, flexibilidad y una relación aceptable de costo / beneficio. (Palomino Hurtado , 2011)

- w) **Sistema de Información.** -Un sistema de información identifica y recoge datos de una fuente apropiada y lo convierte en información utilizable para la adopción de decisiones. Entre sus principales funciones de un sistema de información se mencionan las siguientes: Entrada de información, almacenamiento de la información, procesamiento de la información Y la salida de la información. (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2014)

- x) **Utilitario.** -Son programas diseñados para realizar una función determinada y o específica simplificando procesos engorrosos.

- y) **Verificabilidad.** -Es el criterio utilizado, por varios usuarios para examinar información con la finalidad de comprobar su verdad.

III. MARCO METODOLÓGICO

3.1 Hipótesis de la investigación

3.1.1 Hipótesis general

El Utilitario de Sistema Contable tiene efecto positivo en la Gestión de Contabilidad de la cartera de clientes del Estudio Contable Service Account S.A.C., en el Distrito de Villa El Salvador - año 2016.

3.1.2 Hipótesis específicas

- a.** El Utilitario de Sistema Contable tiene efecto positivo en ingreso de comprobantes de ventas de la cartera de clientes de del Estudio Contable Service Account S.A.C., en el Distrito de Villa El Salvador - año 2016.

- b.** El Utilitario de Sistema Contable tiene efecto positivo en el ingreso de comprobantes de compras de la cartera de clientes del Estudio Contable Service Account S.A.C., en el Distrito de Villa El Salvador - año 2016.

- c.** El Utilitario de Sistema Contable tiene efecto positivo respecto a los cobros y pagos de facturas, boletas, tickets de la cartera de clientes del Estudio Contable Service Account S.A.C., en el Distrito de Villa El Salvador - año 2016.

- d. El Utilitario de Sistema Contable tiene efecto positivo en el registro, clasificación y resumen de la información respecto a las operaciones económicas y financieras de la cartera de clientes del Estudio Contable Service Account S.A.C., en el Distrito de Villa El Salvador -año 2016.

3.2 Variables de estudio

3.2.1 Definición conceptual

V.I. Utilitario de Sistema Contable

Es un programa diseñado a medida para provisionar registros de ventas, compras, honorarios, carga de anexos, etc. Además, permite realizar cobros y pagos de facturas, boletas, ticket de manera automática en un lapso de tiempo menor al esperado. (ZGS Service Technologies SAC, 2013).

V.D. Gestión de contabilidad

Es el proceso que permite llevar un registro y control de las operaciones económicas y financieras que se llevan a cabo en una determinada entidad y o empresa. (ZGS Service Technologies SAC, 2013).

- ✓ Registrando las actividades económicas, para luego ser reflejadas en los libros contables.
- ✓ Clasificando la información en ingresos y egresos.
- ✓ Realizando un resumen de la información para que de esta

manera las personas encargadas de tomar decisiones sin tener que leer toda la documentación y transacciones que ha realizado la empresa, sino que

les bastara con leer el resumen que se muestra en el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados Integrales.

3.2.2 Definición operacional

TABLA DE OPERACIONALIZACION DE VARIABLES				
VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	
1. VI: UTILITARIO DE SISTEMA CONTBALE	1.1. PROVISIÓN DE VENTAS	1.1.1. FACTURAS, BOLETAS, TICKETS	CONFIRMACIÓN (ACTA DE VERIFICACIÓN)	
		1.1.2. TEIMPO DE DEMORA INGRESO DE VENTAS		
	1.2. PROVISÓN DE COMPRAS	1.2.1. FACTURAS, BOLETAS, TICKETS	CONFIRMACIÓN (ACTA DE VERIFICACIÓN)	
		1.2.2. TIEMPO DE DEMORA INGRESO DE COMPRAS		
	1.3. COBROS Y PAGOS AUTOMATICOS	1.3.1. FACTURAS, BOLETAS, TICKETS	CONFIRMACIÓN (ACTA DE VERIFICACIÓN)	
		1.3.2. EFECTIVO, CHEQUE, DEPOSITO		
		1.3.3. TIEMPO DE DEMORA		
	2. VD: GESTIÓN DE CONTABILIDAD	2.1. REGISTRO DE ACTIVIDADES ECONOMICAS	2.1.1. LIBROS CONTABLES	CONFIRMACIÓN (ACTA DE VERIFICACIÓN)
		2.2. CLASIFICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	2.2.1. INGRESOS	CONFIRMACIÓN (ACTA DE VERIFICACIÓN)
2.2.2. EGRESOS				
2.3. RESUMEN DE LA INFORMACIÓN		2.3.2. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	CONFIRMACIÓN (ACTA DE VERIFICACIÓN)	
		2.3.3. ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES		

3.3 Tipo y nivel de la investigación

Tipo de Estudio

La presente tesis hace referencia a una Investigación Mixta. Según (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2014, págs. 04-07). Cuantitativo, utiliza recolección de datos para probar hipótesis con base a la medición numérica, cualitativo; utiliza la recolección y análisis de datos para afinar las preguntas de investigación o revelar nuevas interrogantes en el proceso de interpretación.

Nivel de investigación

El presente estudio hace referencia a un nivel correlacional , porque se realizarán verificaciones respecto a las operaciones económicas y financieras de la cartera de clientes del Estudio Contable Service Account S.A.C. Para conocer el efecto del Utilitario de Sistema Contable.

Según (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2014, pág. 93).

Define lo siguiente:

- ✓ Estudios correlacionales son aquellos que asocian variables mediante un patrón predecible para un grupo o población.

3.4 Diseño de la investigación

Hace referencia a un diseño transeccionales descriptivos. Según Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, (2014, pág. 152). Define lo siguiente; Los diseños transeccionales descriptivo tienen como objetivo indagar la incidencia de las modalidades o niveles de una o más variables en una población. El procedimiento consiste en ubicar en una o diversas variables a un grupo de personas u otros seres vivos, objetos, situaciones, contextos, fenómenos, comunidades; y así proporcionar su descripción. Son, por tanto, estudios puramente descriptivos y cuando establecen hipótesis, éstas son también descriptivas (de pronóstico de una cifra o valores). Se realizará una verificación de la situación contable respecto a las operaciones económicas y Financieras de la cartera de clientes del Estudio Contable Service Account S.A.C., correspondiente al año 2016. (Utilitario de Sistema Contable Utilcont versus Sistema Contable Concar), en el cual se verificará:

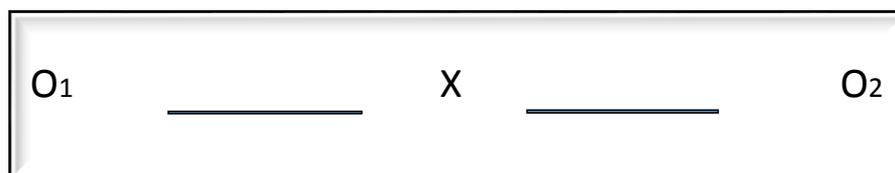


Figura 1. Diseño de la investigación para contrastar la hipótesis
Fuente: Reyes, Salinas; (2015)

- ✓ O1= Situación de las operaciones realizadas a través del Sistema Contable Concar.
- ✓ O2=Situación de las operaciones realizadas a través del Utilitario de Sistema Contable Utilcont.
- ✓ X=Implementación del Utilitario de Sistema Contable Utilcont.

3.5 Población y Muestra del estudio

3.5.1 Población

En esta investigación se trabajó con una población de 30 clientes del Estudio Contable Service Account S.A.C., ubicado en Sector 2 Grupo 14 Villa El Salvador – Lima. A los cuales se les brinda servicios contables.

3.5.2 Muestra

Se utilizó comprobantes de pago como: facturas, boletas, tickets de 30 clientes del Estudio Contable Service Account S.A.C., de los cuales se toma como muestra relevante solo 2 clientes a fin de evidenciar resultados, en Sector 2 Grupo 14 Villa el Salvador – Lima. Tomándose como muestra:

- ✓ 167 comprobantes de ventas (boletas) correspondientes al mes de diciembre 2016 del cliente VILLAVICENCIO ESTRADA GENOVEVA, identificado con RUC: 10083949371 persona natural con negocio dedicada a la venta de artículos de ferretería, pinturas y productos de vidrio en general.

- ✓ 547 comprobantes de compras (facturas, tickets) correspondientes al mes de diciembre 2016 del cliente EMPRESA DE TRANSPORTES JOSE CORONEL E.I.R.L., Identificado con RUC: 20521482436, empresa dedicada a prestar servicios de transporte de carga por carretera.

3.6 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

3.6.1 Técnicas de recolección de datos

- **Confirmación.** -Consiste en la obtención de una comunicación escrita de un tercero independiente de la empresa examinada y que se encuentra en posibilidad de conocer la naturaleza y condiciones del hecho económico y de informar válidamente sobre la misma. (MariaKarla, 2013).

3.6.2 Instrumento de recolección de datos

Los únicos instrumentos de recolección de datos que se utilizó en la presente investigación fueron:

- **Acta de verificación.** – Consiste en la elaboración de actas para mostrar los resultados obtenidos después de una investigación . (MariaKarla, 2013).
 - ✓ Se realizaron actas de verificación aplicadas al personal responsable encargado de llenar los registros contables de la cartera de clientes del Estudio Contable Service Account S.A.C., las mismas que nos facilitaron obtener información clara y precisa.
 - ✓ Se realizó el levantamiento de actas para demostrar la veracidad de la información.

3.7 Métodos de análisis de datos

Los métodos que se utilizaron para el análisis de datos fueron los siguientes:

- ✓ Se seleccionó la población del trabajo de investigación.
- ✓ La información se obtuvo mediante la técnica de recolección de datos tales como: la confirmación.
- ✓ Se hizo una observación de la variable dependiente.
- ✓ Se aplicó la variable independiente.
- ✓ Se compararon los resultados de las evaluaciones de la variable independiente y variable dependiente.
- ✓ Recolección de información se procesarán haciendo uso de los programas Word.
- ✓ Se elaboraron las conclusiones y recomendaciones de la tesis.

3.8 Aspectos éticos

La presente tesis tiene como compromiso reservar la confidencialidad de la información que se reúna respecto a la investigación realizada honrando la propiedad intelectual.

Basándose en la ética profesional de acuerdo a los principios fundamentales de moral individual y social, a través de normas y reglas de conducta para satisfacer el bien común, con juicio de valor que se atribuye a las cosas por su fin existencial y a las personas por su naturaleza racional, las cuales están establecidas por la junta de decanos de los colegios de contadores públicos del Perú en el código de ética profesional del contador público peruano, donde se establece que el Contador Público Colegiado, deberá cumplir obligatoriamente los siguientes Principios Fundamentales:

- **Integridad.** -El principio de Integridad impone sobre todo Contador Público Colegiado, la obligación de ser justo y honesto en sus relaciones profesionales. La Integridad obliga a que el Contador Público Colegiado, sea

probo e intachable en todos sus actos.

- **Objetividad.** -El Contador Público Colegiado, no debe permitir que los favoritismos, conflictos de interés o la influencia indebida de otros elimine sus juicios profesionales o de negocios. El Contador Público Colegiado, debe actuar siempre con independencia

en su manera de pensar y sentir, manteniendo sus posiciones sin admitir la intervención de terceros.

- **Competencia profesional y debido cuidado.** -El Contador Público Colegiado, tiene el deber de mantener sus habilidades y conocimientos profesionales en el más alto nivel, para asegurar que el cliente o empleador reciba un servicio profesional competente basado en la práctica, técnicas y legislación vigente. El mantenimiento de la Competencia Profesional requiere de conocimientos actualizados y de un entendimiento adecuado a las técnicas y normas profesionales.

- **Confidencialidad.** -El Contador Público Colegiado, debe respetar la confidencialidad de la información obtenida como resultado de sus relaciones profesionales, y no debe revelar esa información a terceros, salvo que exista un deber legal o profesional. El Contador Público Colegiado, debe tomar todas las medidas necesarias para asegurar que el equipo bajo su control y las personas de las cuales obtiene asesoría o apoyo, respeten el deber de Confidencialidad.

- **Comportamiento profesional.** -El Contador Público Colegiado, debe cumplir en forma obligatoria las leyes y reglamentos, y debe rechazar cualquier acción que desacredite a la profesión. El Contador Público Colegiado, debe ser honesto y sincero y no debe realizar afirmaciones exageradas sobre los servicios que pueden ofrecer, las calificaciones que posee, o la experiencia obtenida. El Contador Público Colegiado, debe tratar

a su Colega con consideración, deferencia y manifestaciones de cortesía. El Contador Público, debe colaborar con sus Colegas u otras personas en la difusión de los conocimientos, para la consecución de un mismo fin.

En conclusión, la presente investigación ha sido elaborada en base a valores éticos como: la objetividad, confidencialidad, responsabilidad, lealtad, etc. con el propósito de contribuir al desarrollo de la contabilidad.

IV. RESULTADOS

4.1 Presentación de Resultados

Siendo el objetivo general, Establecer el efecto del Utilitario de Sistema Contable en la gestión de contabilidad de la cartera de clientes del Estudio Contable Service Account S.A.C., en el Distrito de Villa El Salvador - año 2016. Para dar respuesta a este objetivo se seleccionó una muestra de:

- ✓ 167 comprobantes de ventas (boletas) correspondientes al mes de diciembre 2016 del cliente VILLAVICENCIO ESTRADA GENOVEVA, identificado con RUC: 10083949371, persona natural con negocio dedicada a la venta de artículos de ferretería, pinturas y productos de vidrio en general.
- ✓ 547 comprobantes de compras (facturas, tickets) correspondientes al mes de diciembre 2016 del cliente EMPRESA DE TRANSPORTES JOSE CORONEL E.I.R.L., Identificado con RUC: 20521482436, empresa dedicada a prestar servicios de transporte de carga por carretera.

Solución Temática

Conocer el efecto del Utilitario de Sistema contable en el ingreso de comprobantes de ventas de la cartera de clientes del Estudio Contable Service Account S.A.C., en el Distrito de Villa El Salvador - Año 2016.

En el Anexo 2 se aprecia la comparación del ingreso de comprobantes de ventas a través del Utilitario de Sistema contable versus el Sistema Contable Concar dónde se muestra diferencias significativas a favor del Utilitario de Sistema Contable las mismas que representan 240 operaciones por hora.

Conclusión: El registro de una operación de venta, a través del Utilitario Utilcont, es aproximadamente de 10 segundos por operación, lo que nos puede calcular 360 operaciones por hora, ingresando directamente a través del Sistema Contable Concar las mismas operaciones de ventas, el tiempo de demora es aproximadamente 30 segundos por operación, lo que nos puede calcular 120 operaciones por hora.

Caso: Villavicencio Estrada Genoveva; persona natural con negocio (rubro comercial) - mes diciembre 2016.

Ingreso de ventas a través del Utilitario Utilcont.

ITEM	FECHA	TIPO	NUMERO	MONEDA	CODIGO(RUC)DNI	CLIENTE	VALOR	EXONERADO	IGV	PERCEPCIÓN	TOTAL	SUB	COSTO	CTACBLE
1	01/12/16	03	004-013300	SI.	0000000000	BOLETA DE VENTA	30.08		5.42		35.50	05		701111
2	01/12/16	03	004-013301	SI.	0000000000	BOLETA DE VENTA	66.10		11.90		78.00	05		701111
3	01/12/16	03	004-013302	SI.	0000000000	BOLETA DE VENTA	25.42		4.58		30.00	05		701111
4	01/12/16	03	004-013303	SI.	0000000000	BOLETA DE VENTA	8.47		1.53		10.00	05		701111
5	01/12/16	03	004-013304	SI.	0000000000	BOLETA DE VENTA	101.69		18.31		120.00	05		701111
6	01/12/16	03	004-013305	SI.	0000000000	BOLETA DE VENTA	47.71		8.59		56.30	05		701111
7	01/12/16	03	004-013306	SI.	0000000000	BOLETA DE VENTA	42.37		7.63		50.00	05		701111
8	01/12/16	03	004-013307	SI.	0000000000	BOLETA DE VENTA	57.29		10.31		67.60	05		701111
9	01/12/16	03	004-013308	SI.	0000000000	BOLETA DE VENTA	36.44		6.58		43.00	05		701111
10	01/12/16	03	004-013309	SI.	0000000000	BOLETA DE VENTA	67.80		12.20		80.00	05		701111
11	01/12/16	03	004-013310	SI.	0000000000	BOLETA DE VENTA	29.66		5.34		35.00	05		701111
12	02/12/16	03	004-013311	SI.	0000000000	BOLETA DE VENTA	83.05		14.95		98.00	05		701111
13	02/12/16	03	004-013312	SI.	0000000000	BOLETA DE VENTA	11.02		1.98		13.00	05		701111
14	02/12/16	03	004-013313	SI.	0000000000	BOLETA DE VENTA	203.39		36.61		240.00	05		701111
15	02/12/16	03	004-013314	SI.	0000000000	BOLETA DE VENTA	23.73		4.27		28.00	05		701111
16	02/12/16	03	004-013315	SI.	0001	ANULADO	0.00		0.00		0.00	05		701111
17	02/12/16	03	004-013316	SI.	0000000000	BOLETA DE VENTA	186.44		33.56		220.00	05		701111
18	02/12/16	03	004-013317	SI.	0000000000	BOLETA DE VENTA	11.86		2.14		14.00	05		701111
19	01/12/16	03	004-013318	SI.	0000000000	BOLETA DE VENTA	29.66		5.34		35.00	05		701111
20	01/12/16	03	004-013319	SI.	0000000000	BOLETA DE VENTA	23.73		4.27		28.00	05		701111
21	02/12/16	03	004-013320	SI.	0000000000	BOLETA DE VENTA	55.08		9.92		65.00	05		701111
22	02/12/16	03	004-013321	SI.	0000000000	BOLETA DE VENTA	55.93		10.07		66.00	05		701111
23	02/12/16	03	004-013322	SI.	0000000000	BOLETA DE VENTA	338.98		61.02		400.00	05		701111

*Figura 2. Llenar el formato Excel, una vez llenado de acuerdo a la estructura, guardar sin cambiar el nombre.
Fuente: Propia.*

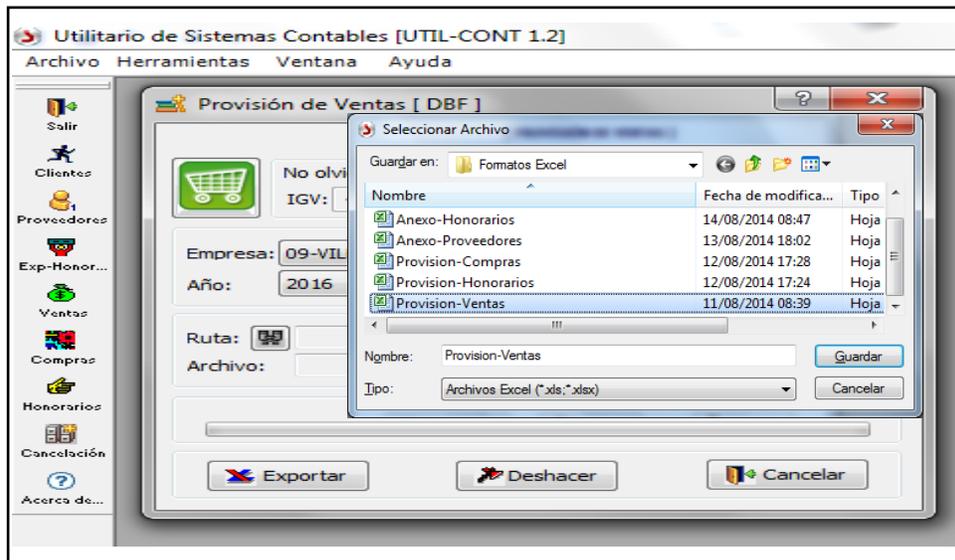


Figura 3. Seguidamente ir al menú Herramientas, provisión de ventas, seleccionar la empresa, año, mes, seleccionar la ruta, guardar.
 Fuente: Propia.

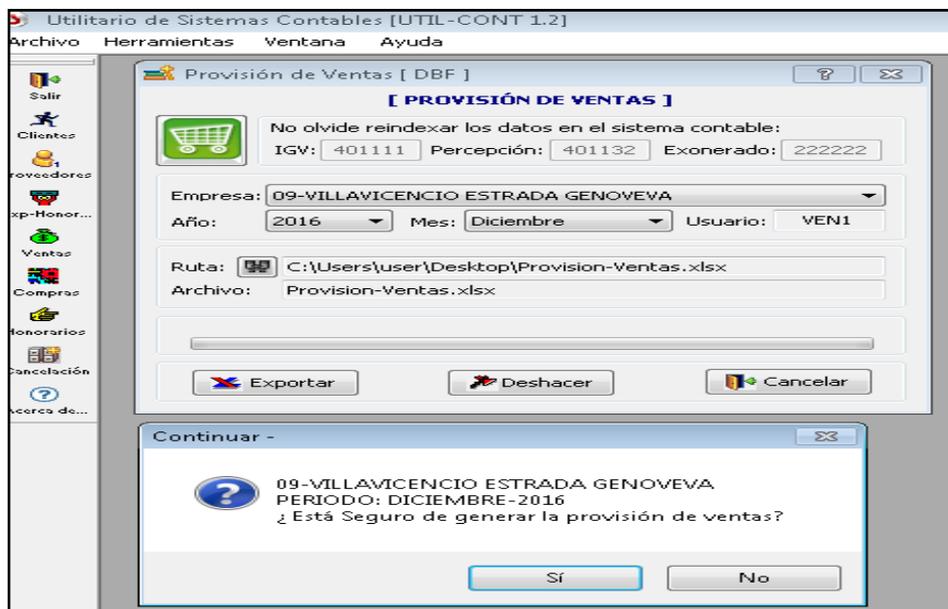


Figura 4. Clic en exportar, aparecerá una nueva ventana, Verificar el nombre de la empresa, mes, año, clic en sí.
 Fuente: Propia

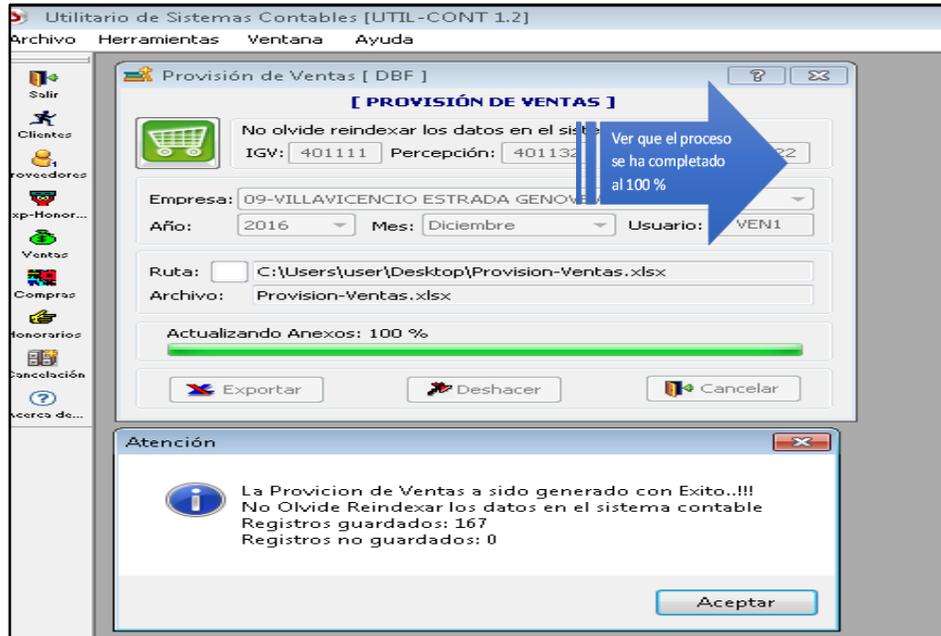


Figura 5. Hacer Clic en aceptar para generar la provisión de ventas.
Fuente: Propia.



Figura 6. Ingresar al sistema Concar, Reindexar los datos.
Fuente: Propia.

Formato 14.1- Registro de Ventas e Ingresos										
Periodo : DICIEMBRE 2016										
CUC : 10083949371										
Razón Social : VILLAVICENCIO ESTRADA GENOVEVA										
Expresado en : SOLES										
NUMERO CORRELATIVO DEL REGISTRO	FECHA DE EMIS. DE	FECHA DE	COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO	INFORMACION DEL CLIENTE DOC. IDENTIDAD	VALOR FACTURADO	BASE IMPONIBLE	IMPORTE EN			
DE PAGO	Y/O PAGO	TI	SERIE O NRO. MAQ. REGIST.	NUMERO	O RAZON SOCIAL	EXPORTACION	OPERACION	EXONE		
DE OPERACION	O DOCUM.	PO			TP		GRAVADA			
05-120001	01/12/16	03	004	013611	6	00000000000	BOLETA DE VENTA			210.59
05-120002	01/12/16	03	004	013612	6	00000000000	BOLETA DE VENTA			32.20
05-120003	01/12/16	03	004	013613	6	00000000000	BOLETA DE VENTA			23.73
05-120004	01/12/16	03	004	013614	6	00000000000	BOLETA DE VENTA			31.36
05-120005	01/12/16	03	004	013615	6	00000000000	BOLETA DE VENTA			10.17
05-120006	01/12/16	03	004	013616	6	00000000000	BOLETA DE VENTA			13.56
05-120007	01/12/16	03	004	013617	6	00000000000	BOLETA DE VENTA			4.24
05-120008	01/12/16	03	004	013618	6	00000000000	BOLETA DE VENTA			169.49
05-120168	01/12/16	01	004	003291						
05-120169	01/12/16	01	004	003292	6	10107523605	ESPINOZA RODRIGUEZ S			16.95
05-120009	02/12/16	03	004	013619	6	00000000000	BOLETA DE VENTA			16.95
05-120010	02/12/16	03	004	013620	6	00000000000	BOLETA DE VENTA			135.59
05-120011	02/12/16	03	004	013621	6	00000000000	BOLETA DE VENTA			25.42
05-120012	02/12/16	03	004	013622	6	00000000000	BOLETA DE VENTA			33.90
05-120013	02/12/16	03	004	013623	6	00000000000	BOLETA DE VENTA			309.32
05-120170	02/12/16	01	004	003293	6	20512000801	CRISALTEMP E.I.R.L.			351.69
05-120171	02/12/16	01	004	003294	6	20551719988	TANTUM S.A.C.			38.14
05-120014	03/12/16	03	004	013624	6	00000000000	BOLETA DE VENTA			15.68
05-120015	03/12/16	03	004	013625	6	00000000000	BOLETA DE VENTA			245.76
05-120016	03/12/16	03	004	013626	6	00000000000	BOLETA DE VENTA			13.98
05-120017	03/12/16	03	004	013627	6	00000000000	BOLETA DE VENTA			33.05
05-120018	03/12/16	03	004	013628	6	00000000000	BOLETA DE VENTA			93.22
05-120019	03/12/16	03	004	013629	6	00000000000	BOLETA DE VENTA			24.58
05-120020	03/12/16	03	004	013630	6	00000000000	BOLETA DE VENTA			65.25
05-120021	03/12/16	03	004	013631	6	00000000000	BOLETA DE VENTA			27.12
05-120022	05/12/16	03	004	013632	6	00000000000	BOLETA DE VENTA			6.78

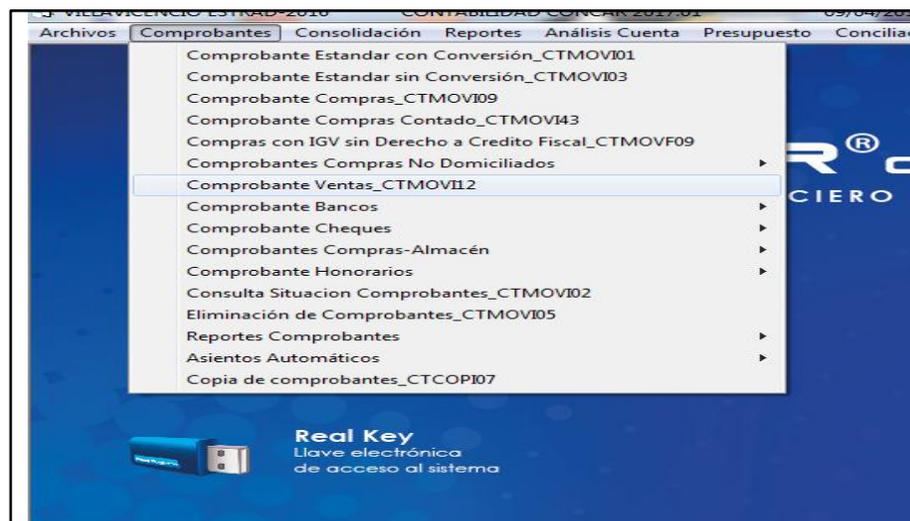
Figura 7. Seguidamente verificar las ventas en el sistema contable Concar, si las ventas se muestran como en la imagen, las ventas han sido registradas con éxito.

Fuente: Propia.

Ingreso de ventas directamente al Sistema Contable Concar.



*Figura 8. Ingresar al sistema Concar, usuario, clave, seleccionar la empresa y el año, clic en entrar.
Fuente: Propia.*



*Figura 9. Comprobantes, comprobante ventas _CTMOVI12, clic.
Fuente: Propia.*

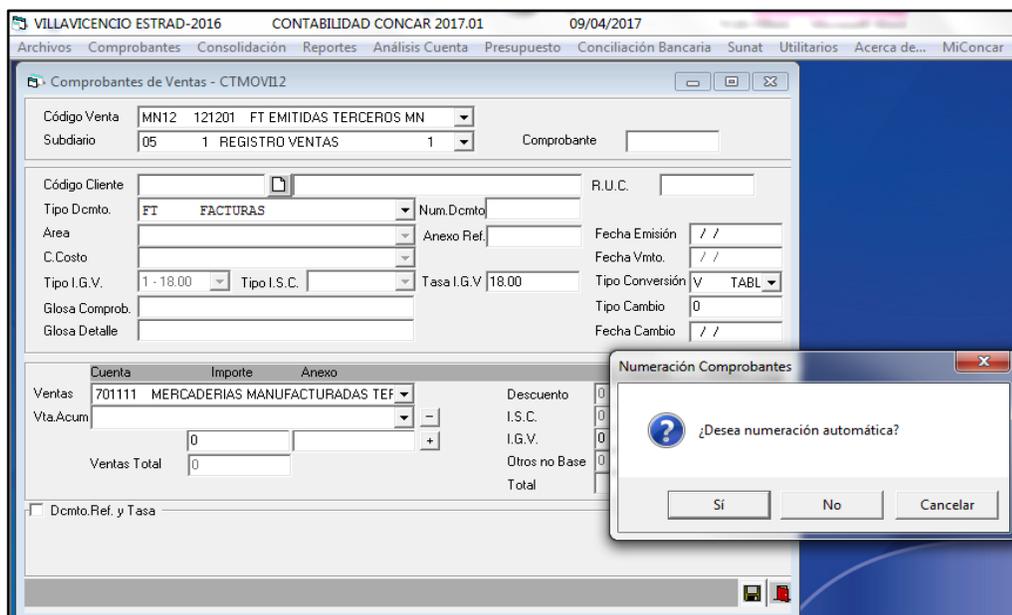


Figura 10. El sistema nos preguntará si deseamos numeración automática, Clic en sí.
 Fuente: Propia.

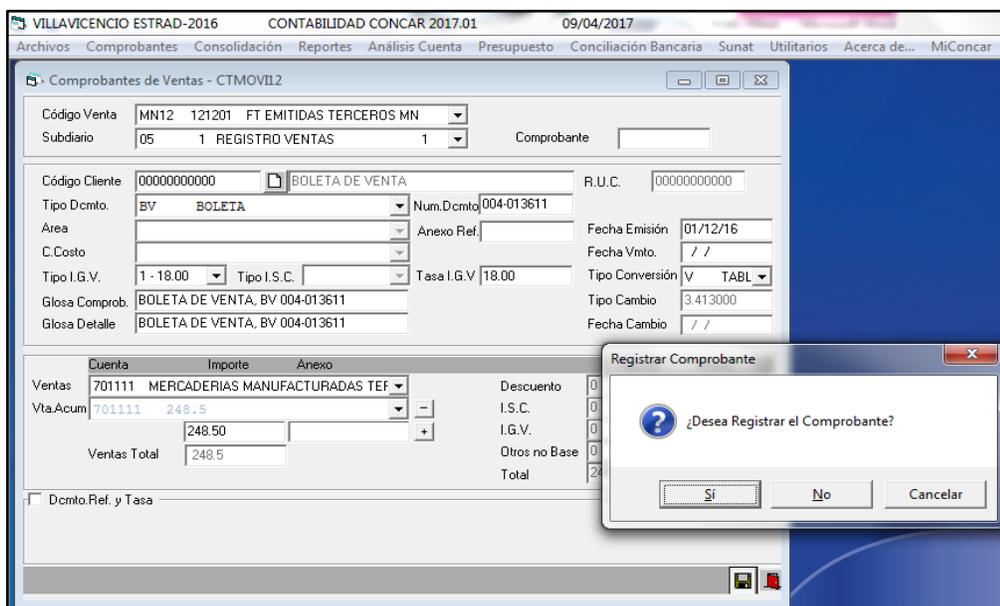


Figura 11. Seleccionar el código de venta, ingresar código de cliente, tipo de documento, número de documento, fecha de emisión, glosa, seleccionar la cuenta contable, ingresar el monto del comprobante, Enter, desea registrar comprobante, clic en sí.
 Fuente: Propia.

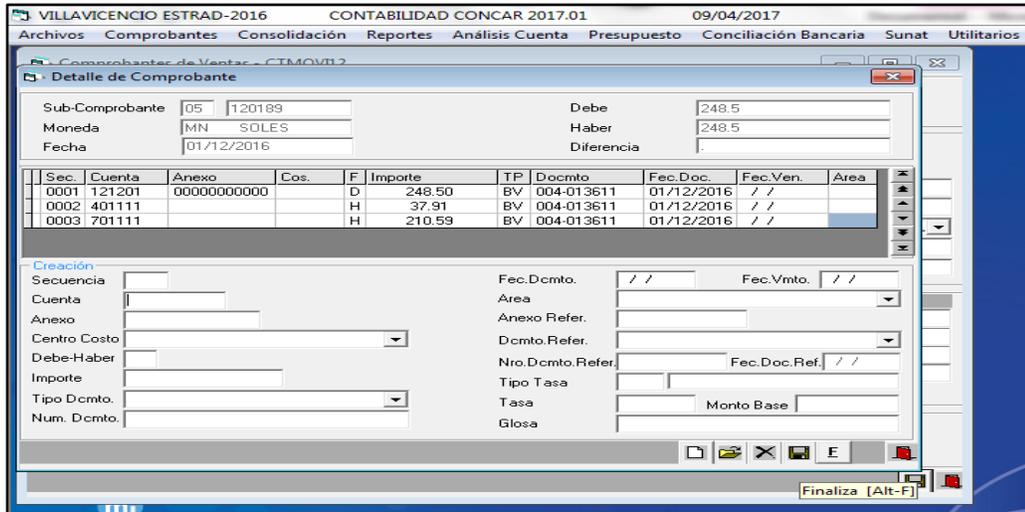


Figura 12. Nos aparecerá una nueva ventana mostrándonos el asiento realizado, clic en finalizar, el asiento ha concluido.
Fuente: Propia.

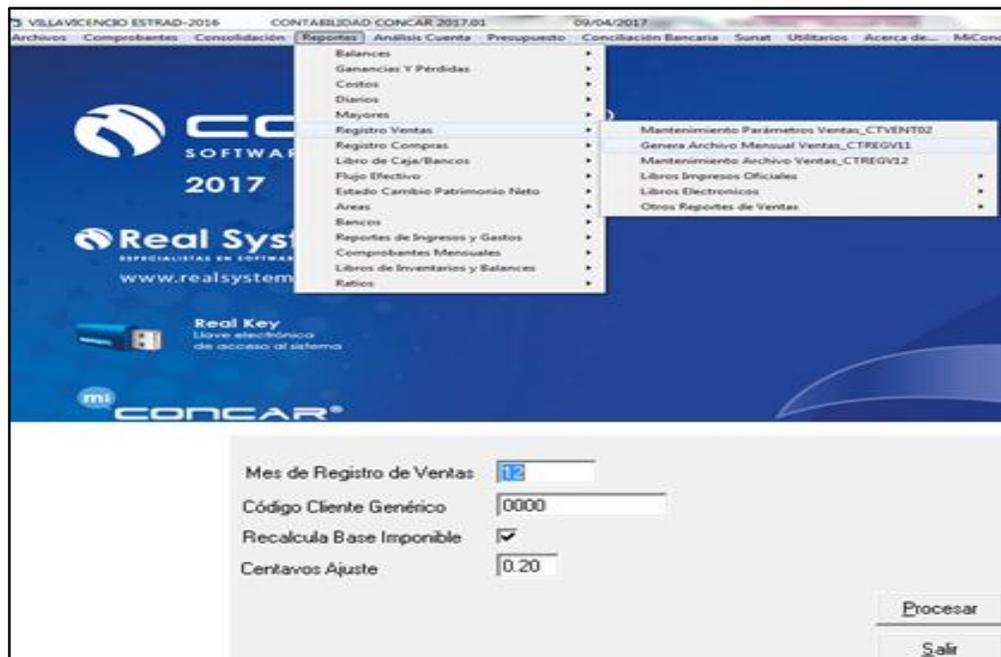


Figura 13. Ir a reportes, registro de ventas, genera archivo mensual ventas _CTRE GV11, clic en procesar.
Fuente: Propia.

Conocer el efecto del Utilitario de Sistema Contable en el ingreso de comprobantes de compras de la cartera de clientes del Estudio Contable Service Account S.A.C., en el Distrito de Villa El Salvador - Año 2016.

En el Anexo 3 se aprecia que al compararse la muestra de ingreso de comprobantes de compras Utilitario versus el Sistema Contable Concar, se encuentra diferencias significativas de 150 operaciones por hora, a favor de Utilitario Utilcont.

Conclusión: El registro de una operación de compra, a través del Utilitario Utilcont, es aproximadamente de 15 segundos por operación, lo que nos puede calcular 240 operaciones por hora, mientras que ingresándolo directamente a través del Sistema Contable Concar, las mismas operaciones de compras, el tiempo de demora es aproximadamente 40 segundos por operación, lo que nos puede calcular 90 operaciones por hora.

Caso: Empresa de transportes José Coronel E.I.R.L. (Rubro Servicios) - mes diciembre 2016.

Nº	EMISIÓN	VERIFICADO	TIPO	NUMERO	MONEDA	RUC	RAZON SOCIAL	VALOR	IGV	INAFECTO	PERCEPCION	TOTAL	SUB	COSTO	CTACBLE	GLOSA
1	01/12/16		01	F254-758688	S/	20523621212	LINEA AMARILLA S.A.C	3.81	0.69			4.50	11	200		631123
2	01/12/16		01	F154-659286	S/	20523621212	LINEA AMARILLA S.A.C	3.81	0.69			4.50	11	200		631123
3	01/12/16		01	F252-752827	S/	20523621212	LINEA AMARILLA S.A.C	7.63	1.37			9.00	11	200		631123
4	01/12/16		01	F153-869941	S/	20523621212	LINEA AMARILLA S.A.C	7.63	1.37			9.00	11	200		631123
5	01/12/16		01	F254-770359	S/	20523621212	LINEA AMARILLA S.A.C	7.63	1.37			9.00	11	200		631123
6	01/12/16		01	F151-890491	S/	20523621212	LINEA AMARILLA S.A.C	7.63	1.37			9.00	11	200		631123
7	01/12/16		01	F252-753907	S/	20523621212	LINEA AMARILLA S.A.C	3.81	0.69			4.50	11	200		631123
8	01/12/16		01	F253-895782	S/	20523621212	LINEA AMARILLA S.A.C	7.63	1.37			9.00	11	200		631123
9	01/12/16		01	F154-860915	S/	20523621212	LINEA AMARILLA S.A.C	7.63	1.37			9.00	11	200		631123
10	01/12/16		01	F252-755303	S/	20523621212	LINEA AMARILLA S.A.C	7.63	1.37			9.00	11	200		631123
11	01/12/16		01	F154-861189	S/	20523621212	LINEA AMARILLA S.A.C	3.81	0.69			4.50	11	200		631123
12	02/12/16		01	F253-897609	S/	20523621212	LINEA AMARILLA S.A.C	3.81	0.69			4.50	11	200		631123
13	02/12/16		01	F154-861504	S/	20523621212	LINEA AMARILLA S.A.C	3.81	0.69			4.50	11	200		631123
14	02/12/16		01	F153-872040	S/	20523621212	LINEA AMARILLA S.A.C	3.81	0.69			4.50	11	200		631123
15	02/12/16		01	F256-544622	S/	20523621212	LINEA AMARILLA S.A.C	3.81	0.69			4.50	11	200		631123
16	02/12/16		01	F153-874236	S/	20523621212	LINEA AMARILLA S.A.C	3.81	0.69			4.50	11	200		631123
17	02/12/16		01	F254-772383	S/	20523621212	LINEA AMARILLA S.A.C	7.63	1.37			9.00	11	200		631123
18	02/12/16		01	F153-873475	S/	20523621212	LINEA AMARILLA S.A.C	7.63	1.37			9.00	11	200		631123
19	02/12/16		01	F154-862168	S/	20523621212	LINEA AMARILLA S.A.C	7.63	1.37			9.00	11	200		631123
20	02/12/16		01	F254-771965	S/	20523621212	LINEA AMARILLA S.A.C	7.63	1.37			9.00	11	200		631123
21	02/12/16		01	F154-862020	S/	20523621212	LINEA AMARILLA S.A.C	7.63	1.37			9.00	11	200		631123
22	03/12/16		01	F154-863068	S/	20523621212	LINEA AMARILLA S.A.C	7.63	1.37			9.00	11	200		631123
23	03/12/16		01	F251-363177	S/	20523621212	LINEA AMARILLA S.A.C	7.63	1.37			9.00	11	200		631123
24	03/12/16		01	F153-875970	S/	20523621212	LINEA AMARILLA S.A.C	3.81	0.69			4.50	11	200		631123
25	03/12/16		01	F258-285317	S/	20523621212	LINEA AMARILLA S.A.C	3.81	0.69			4.50	11	200		631123
26	03/12/16		01	F154-864501	S/	20523621212	LINEA AMARILLA S.A.C	7.63	1.37			9.00	11	200		631123
27	03/12/16		01	F254-775517	S/	20523621212	LINEA AMARILLA S.A.C	3.81	0.69			4.50	11	200		631123
28	05/12/16		01	F253-903990	S/	20523621212	LINEA AMARILLA S.A.C	7.63	1.37			9.00	11	200		631123
29	05/12/16		01	F259-248016	S/	20523621212	LINEA AMARILLA S.A.C	3.81	0.69			4.50	11	200		631123

Ingreso de compras a través del Utilitario Utilcont.

Figura 16. Llenar el formato Excel, una vez llenado de acuerdo a la estructura, guardar sin cambiar el nombre.
Fuente: Propia.

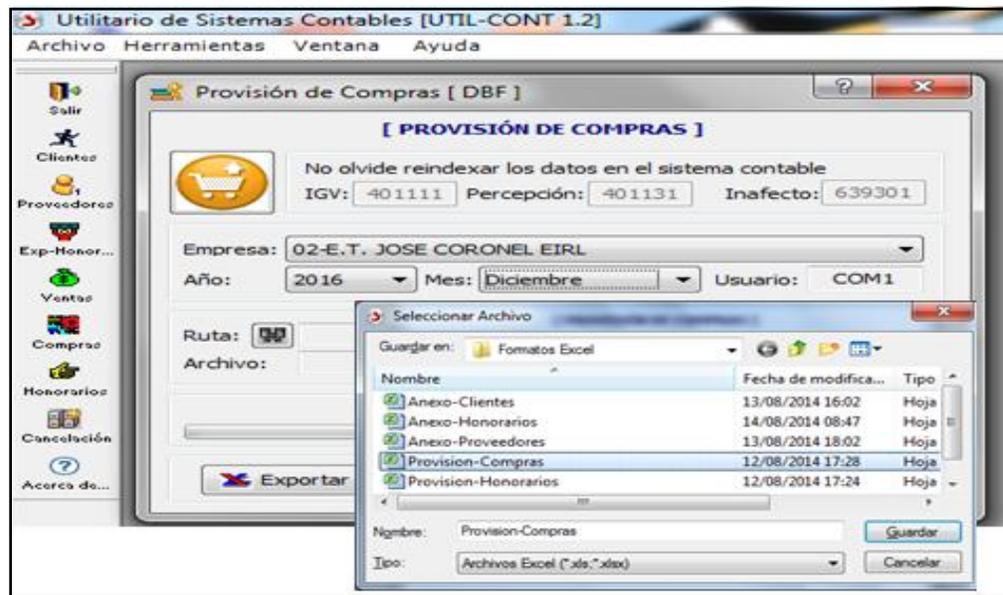


Figura 17. Seguidamente ir al menú Herramientas, provisión de compras, seleccionar la empresa, año, mes, seleccionar la ruta, guardar.
Fuente: Propia.

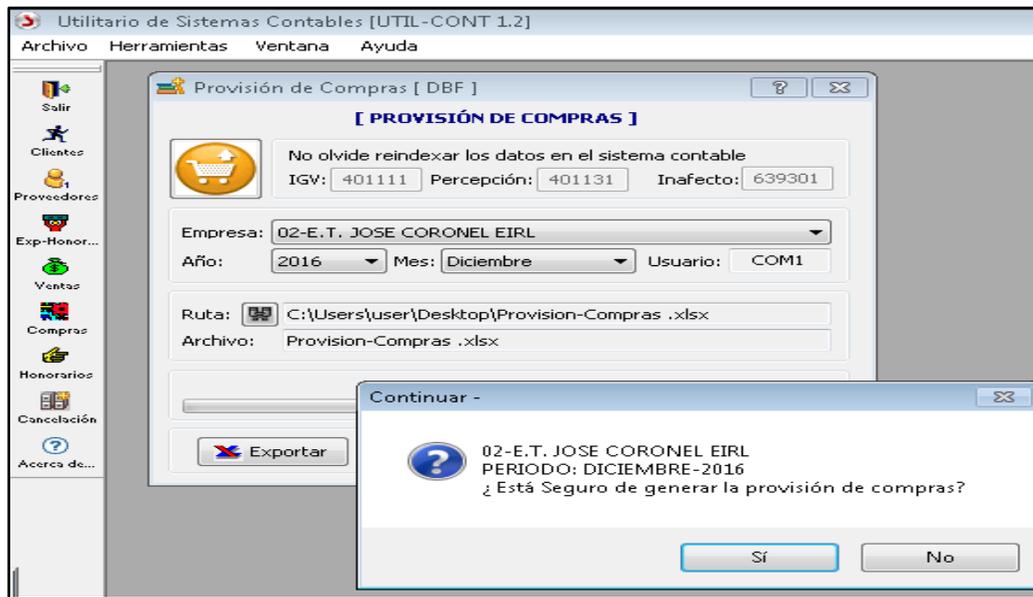


Figura 18. Clic en exportar, aparecerá una nueva ventana Verificar el nombre de la empresa, mes, año, clic en sí.
Fuente: Propia.

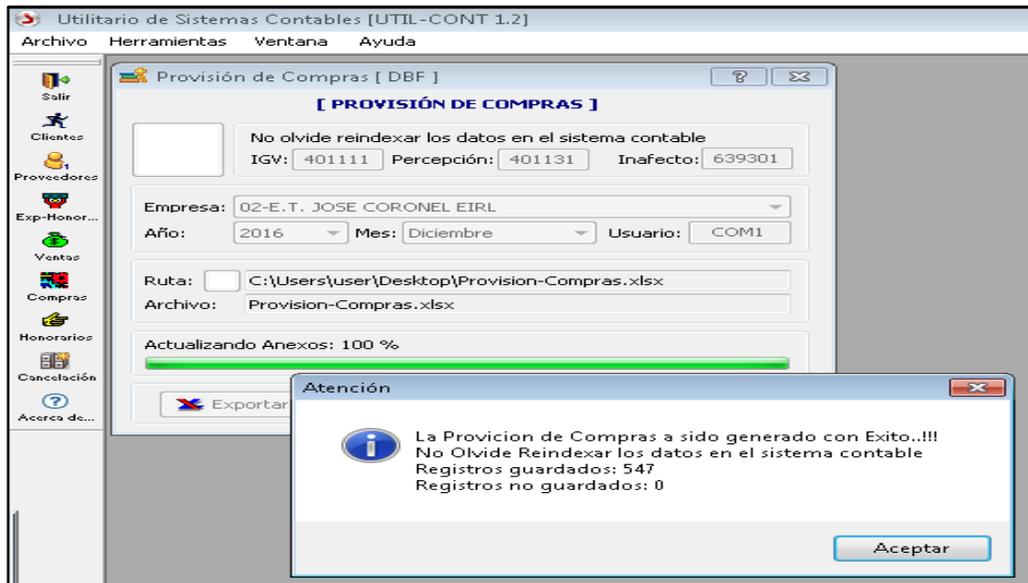


Figura 19. Hacer Clic en aceptar para generar la provisión de compras.
Fuente: Propia.



Figura 20. Ingresar al sistema Concar, Reindexar los datos.
Fuente: Propia.

Formato 8.1 - Registro de Compras
 Período : DICIEMBRE 2016
 UC : 20521482436
 Razón Social : E.T. JOSE CORONEL E.I.R.L.
 Expresado en : SOLES

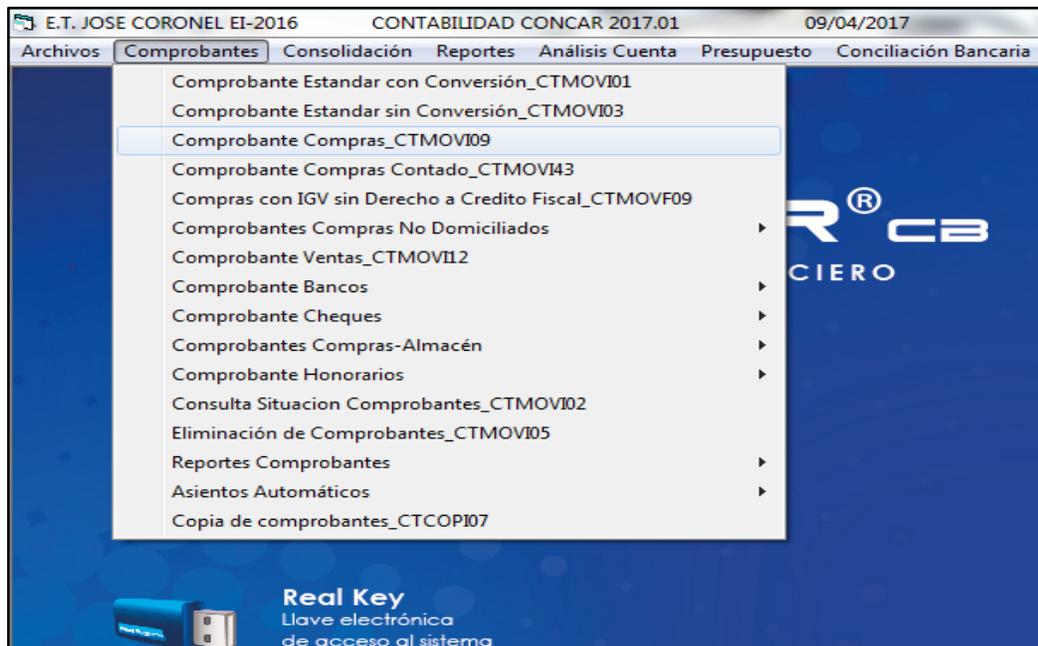
CORRELATIVO DEL REGISTRO	EMISION	FECHA DE	COMPROBANTE DE PAGO		INFORMACION DEL PROVEEDOR			ADQUISICIONES GRAVADAS		ADQUISICIONES GRAVADAS		
			O DOCUMENTO	O DOCUMENTO	DOC. IDENTIDAD	APELLIDOS Y NOMBRES,	GRAVADAS Y/O DE EXPORTACIÓN	GRAVADAS Y/O DE EXPORTACIÓN	DESTINADAS A OPERACIONES	DESTINADAS A OPERACIONES		
O CODIGO UNICO DE LA OPERACION	DE PAGO	FECHA DE	AÑO	SERIE O NRO.	NUMERO	TP	NUMERO	O RAZON SOCIAL	BASE	IGV	BASE	IGV
									IMPONIBLE	IGV	IMPONIBLE	IGV
11 120025	03/12/16	01 F300	00114949		6 20550372640			RUTAS DE LIMA S.A.C	4.24	0.76		
11 120026	03/12/16	01 F611	00561582		6 20550372640			RUTAS DE LIMA S.A.C	7.63	1.37		
11 120027	03/12/16	01 F403	00271064		6 20550372640			RUTAS DE LIMA S.A.C	7.63	1.37		
11 120028	05/12/16	01 F209	00326807		6 20550372640			RUTAS DE LIMA S.A.C	4.24	0.76		
11 120029	05/12/16	01 F401	00293145		6 20550372640			RUTAS DE LIMA S.A.C	7.63	1.37		
11 120030	05/12/16	01 F300	00115592		6 20550372640			RUTAS DE LIMA S.A.C	7.63	1.37		
11 120031	05/12/16	01 F303	00019833		6 20550372640			RUTAS DE LIMA S.A.C	4.24	0.76		
11 120032	05/12/16	01 F203	00398222		6 20550372640			RUTAS DE LIMA S.A.C	7.63	1.37		
11 120033	05/12/16	01 F208	00261065		6 20550372640			RUTAS DE LIMA S.A.C	4.24	0.76		
11 120034	05/12/16	01 F300	00115529		6 20550372640			RUTAS DE LIMA S.A.C	4.24	0.76		
11 120035	05/12/16	01 F204	00196546		6 20550372640			RUTAS DE LIMA S.A.C	7.63	1.37		
11 120036	05/12/16	01 F301	00111329		6 20550372640			RUTAS DE LIMA S.A.C	4.24	0.76		
11 120037	05/12/16	01 F300	00115591		6 20550372640			RUTAS DE LIMA S.A.C	7.63	1.37		
11 120038	05/12/16	01 F204	00196534		6 20550372640			RUTAS DE LIMA S.A.C	7.63	1.37		
11 120039	05/12/16	01 F402	00216640		6 20550372640			RUTAS DE LIMA S.A.C	4.24	0.76		
11 120040	06/12/16	01 F210	00363592		6 20550372640			RUTAS DE LIMA S.A.C	4.24	0.76		
11 120041	06/12/16	01 F301	00111878		6 20550372640			RUTAS DE LIMA S.A.C	7.63	1.37		
11 120042	06/12/16	01 F300	00115883		6 20550372640			RUTAS DE LIMA S.A.C	7.63	1.37		
11 120043	06/12/16	01 F204	00196800		6 20550372640			RUTAS DE LIMA S.A.C	7.63	1.37		
11 120044	06/12/16	01 F301	00111990		6 20550372640			RUTAS DE LIMA S.A.C	4.24	0.76		

Figura 21. Seguidamente verificar las compras en el sistema contable Concar, si las compras se muestran como en la imagen, las compras han sido registradas con éxito.
Fuente: Propia.

Ingreso de compras directamente al Sistema Contable Concar.



*Figura 22. Ingresar al sistema Concar, usuario, clave, seleccionar la empresa y el año, clic en entrar.
Fuente: Propia.*



*Figura 23. Comprobantes, comprobante compras _CTMOVI09, clic.
Fuente: Propia.*

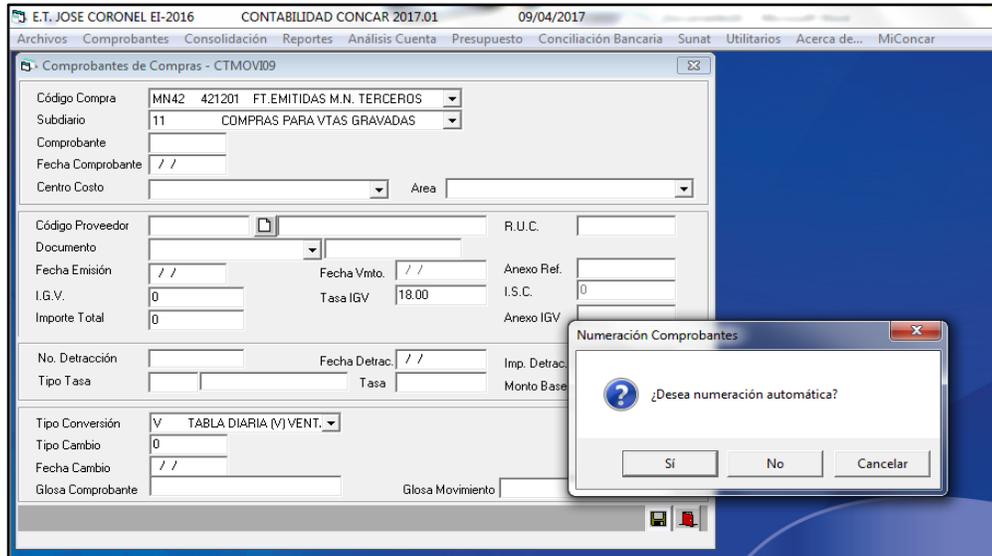


Figura 24. El sistema nos preguntará si deseamos numeración automática, Clic en sí.
Fuente: Propia.

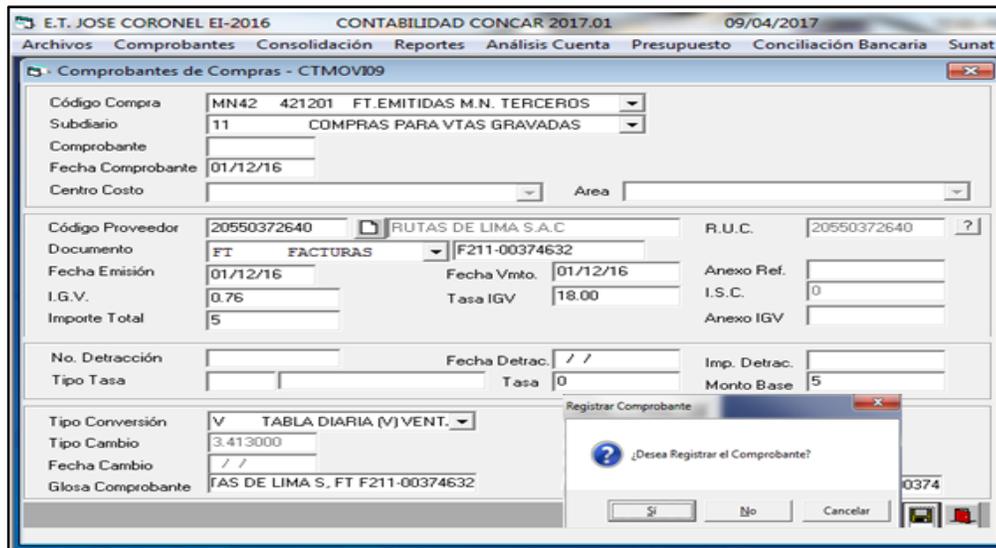


Figura 25. Seleccionar el código de compra, ingresar código de proveedor, tipo de documento, número de documento, fecha de emisión, ingresar IGV, importe total del comprobante, Enter, tipo de conversión V, glosa, Enter, desea registrar comprobante clic en sí.
Fuente: Propia.

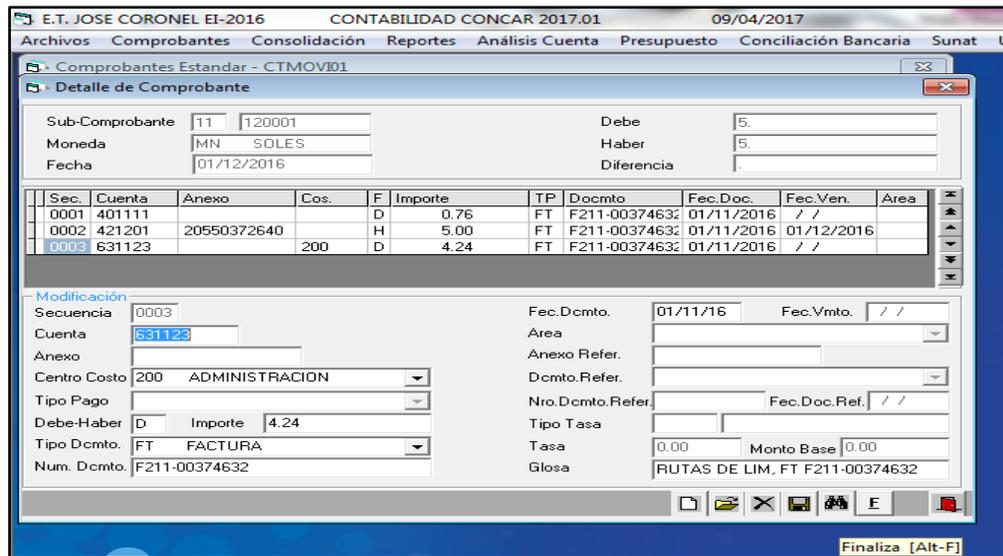


Figura 26. Nos aparecerá una nueva ventana, poner la cuenta contable, centro de costo, Enter, clic en finalizar, el asiento ha concluido.

Fuente: Propia.

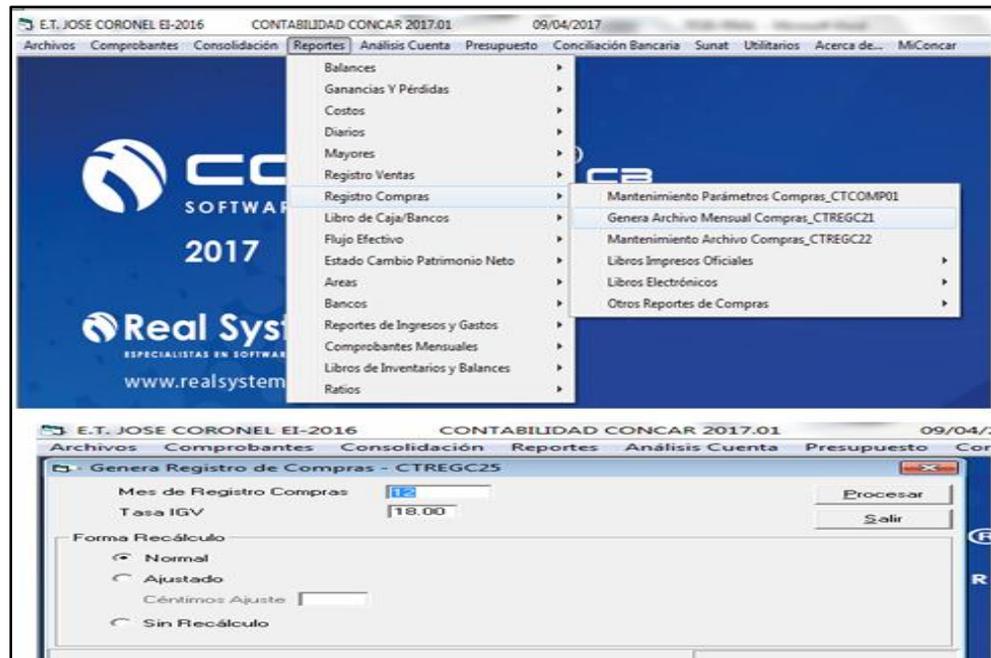


Figura 27. Ir a reportes, registro de compras genera archivo mensual compras_CTREGV21, clic en procesar.

Fuente: Propia.

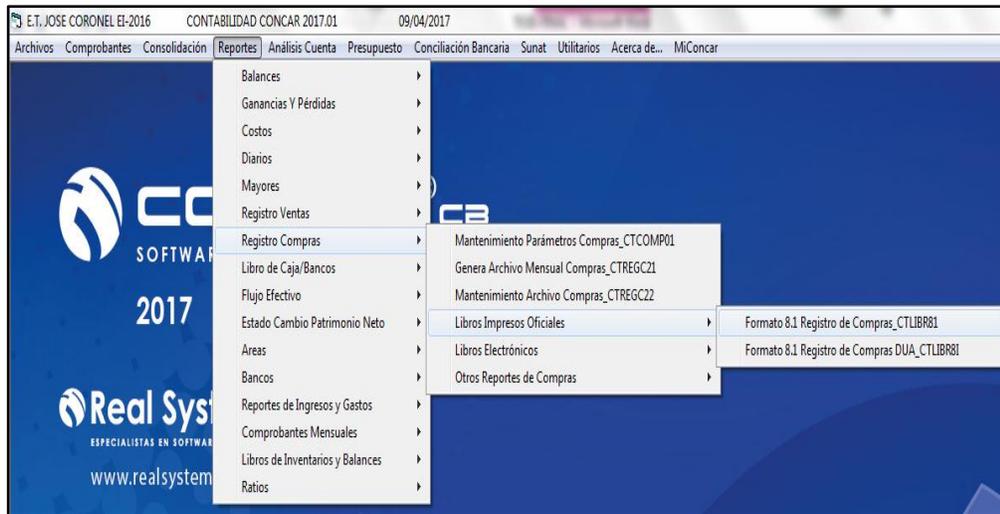


Figura 28. Reportes, registro de compras, libros impresos oficiales, formato 8.1 registro de compras _ CTLIBR81.
Fuente: Propia.

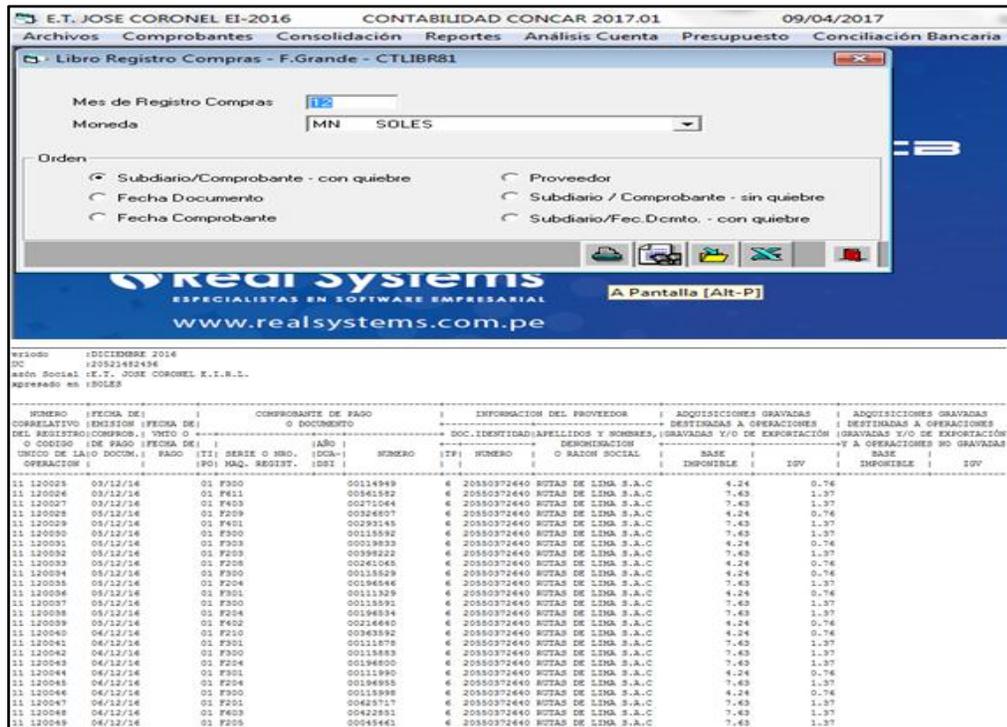


Figura 29. Genera a pantalla, seguidamente nos mostrara el registro de compras del mes ingresado, si las compras se muestran como en la imagen las compras han sido registradas con éxito.
Fuente: Propia.

Conocer el efecto del Utilitario de Sistema Contable respecto a los cobros y pagos de facturas, boletas, tickets de la cartera de clientes del Estudio Contable Service Account S.A.C., en el Distrito de Villa El Salvador - Año 2016.

En el Anexo 4 se aprecia la muestra de un cobro y un pago de facturas, boletas y tickets a través del Utilitario contable versus el Sistema Contable Concar, se muestran diferencias significativas de 660 operaciones por hora, a favor de Utilitario Utilcont.

Anexo 4

Al realizar los cobros y pagos de facturas, boletas y tickets, con el Utilitario Utilcont, el proceso de cobros y pagos es aproximadamente de 5 segundos por operación, lo que nos puede calcular 720 operaciones por hora, mientras que a través del Sistema Contable Concar las mismas operaciones, se realizan en un tiempo aproximadamente 60 segundos por operación, lo que nos puede calcular 60 operaciones por hora.

Caso: Villavicencio Estrada Genoveva; persona natural con negocio (rubro comercial) - mes diciembre 2016.

Cobros a través del Utilitario de Sistema Contable.

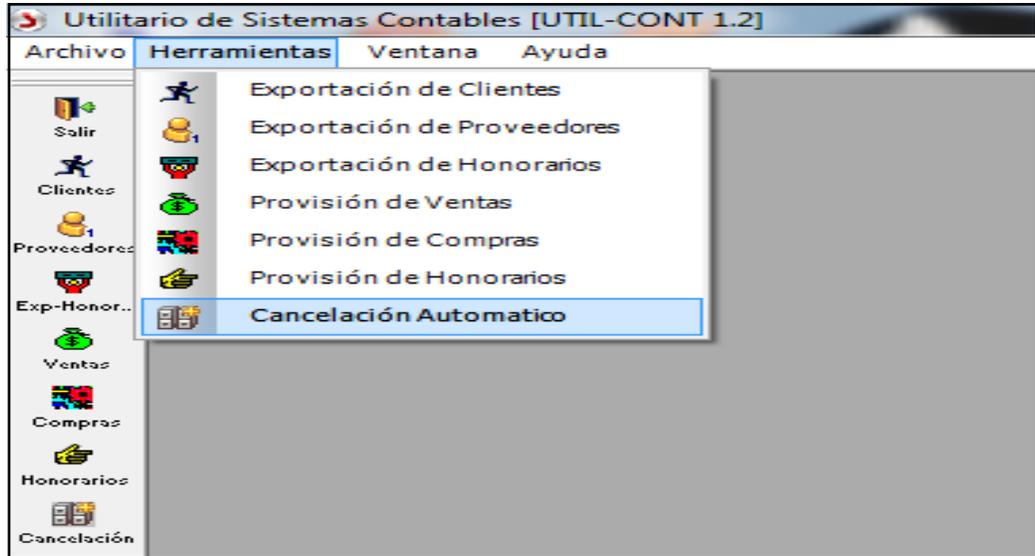


Figura 30. Para acceder a esta opción hacer clic en el menú principal en herramientas, clic en cancelación automático.

Fuente: Propia.

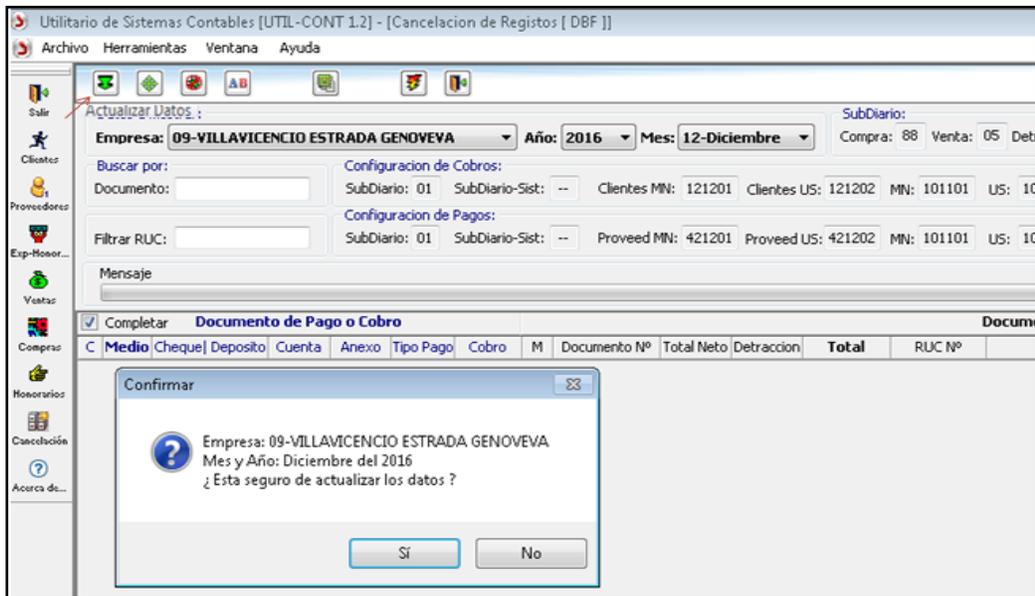


Figura 31. Seleccionar la empresa, año, mes, Presionar el botón actualizar datos. Luego nos aparece la siguiente ventana para confirmar la actualización de los datos. Hacer clic en sí.

Fuente: Propia.

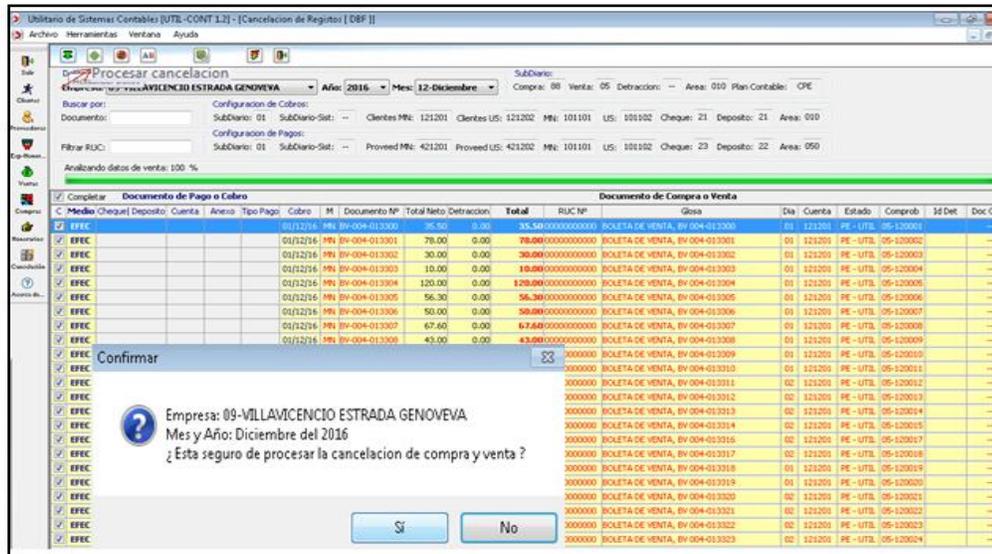


Figura 32. Luego nos aparece la lista con los registros actualizados, Presionar el botón procesar cancelación. Luego nos aparece la siguiente ventana para confirmar si queremos procesar la cancelación. Hacer clic en sí.
Fuente: Propia.

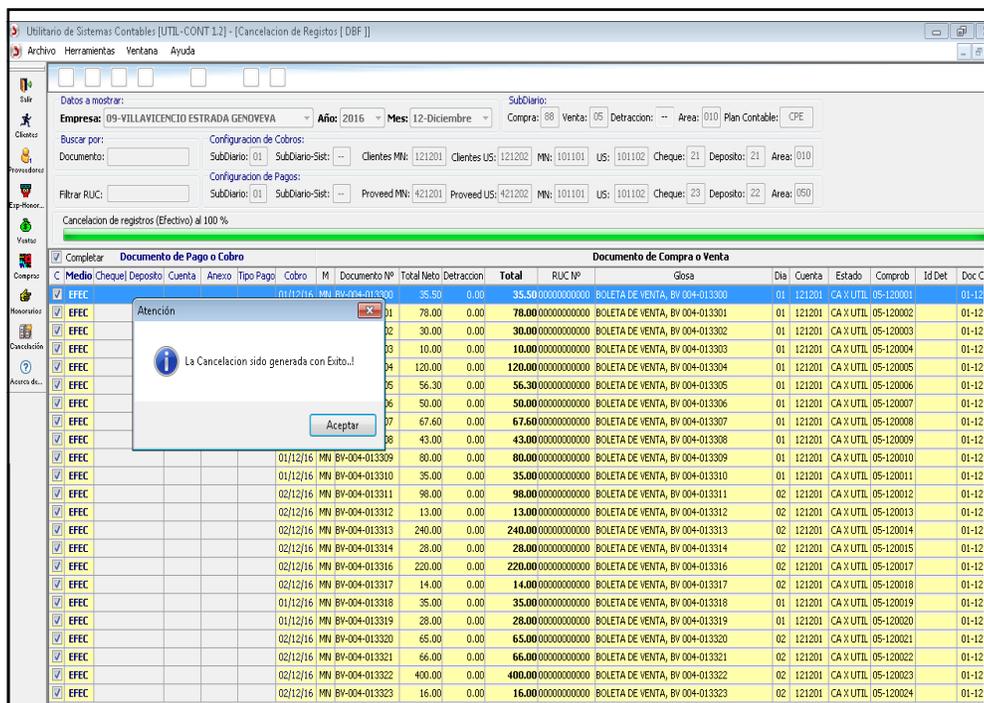


Figura 33. Luego nos aparece la lista con los registros cancelados, clic en aceptar, el proceso de cancelación ha concluido.
Fuente: Propia.

Cobros a través del Sistema Contable Concar.

Real Systems S.A. Especialistas en Software Empresarial

Versión Codebase: 2017.01

CONCAR® CB
SOFTWARE CONTABLE FINANCIERO
2017

www.realsystems.com.pe

Registrado a : en
HK Serie :
HK Versión :

Usuario: SIST
Password: [masked]
Compañía: 0009 VILLAVICENCIO E
Ejercicio: 2016

Propiedad Intelectual Protegida y Registrada por:
Real Systems S.A. Todos los Derechos Reservados

Entrar Salir

Figura 34. Ingresar al sistema contable Concar, usuario, clave, empresa, año, entrar.

Fuente: Propia.

VILLAVICENCIO ESTRAD-2016 CONTABILIDAD CONCAR 2017.01 09/04/2017

Archivos Comprobantes Consolidación Reportes Análisis Cuenta Presupuesto Conciliación Bancaria Sunat Utilitarios Acerca de... MiConcar

Comprobantes Estandar - CTMOVI01

Subdiano
Comprobante
Fecha Comprobante
Código Moneda
Glosa

Conversión
Tipo Conversión: M TABLA DIARIA (M) COMPRA
Tipo Cambio: 0
Fecha Cambio

Situación
Total Comprobante
Fecha/Hora Control
Usuario

Numeración Comprobantes
¿Desea numeración automática?
Sí No Cancelar

Llave electrónica de acceso al sistema

Figura 35. Luego comprobantes, comprobante estándar con conversión_CTMOVI01, clic, numeración automática sí.

Fuente: Propia

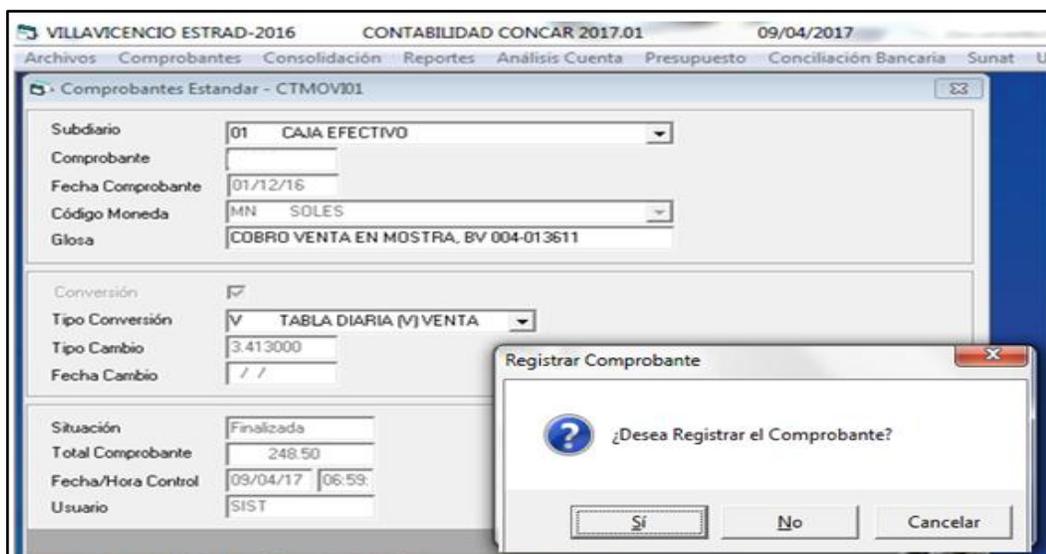


Figura 36. Luego seleccionar el subdiario 01 caja efectivo, escoger la moneda soles, poner la glosa, tipo de conversión venta, Enter, clic en desea registrar el comprobante sí.
Fuente: Propia.

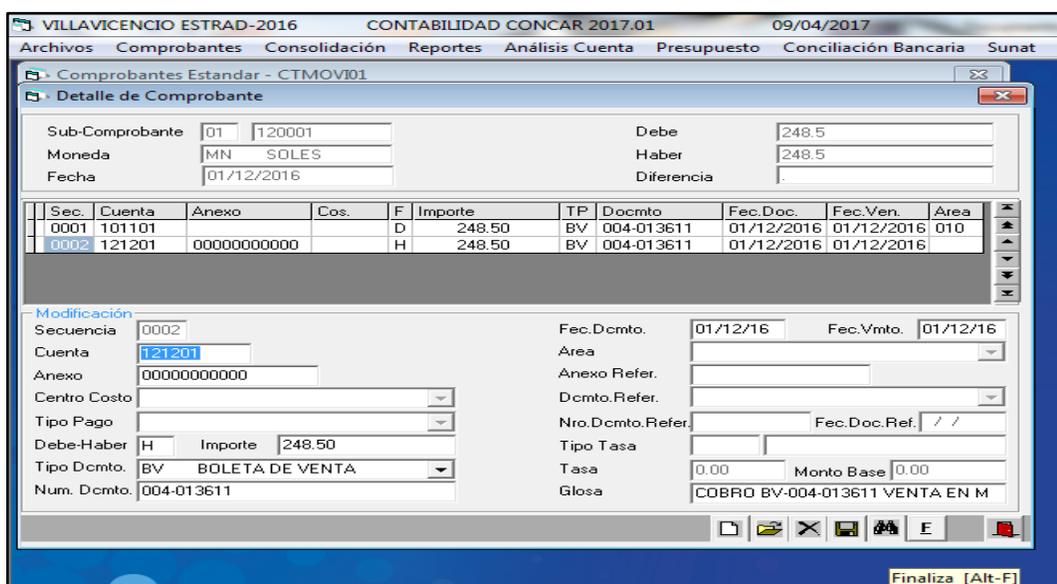


Figura 37. Luego realizar el asiento contable de cobro, una vez realizado, clic en finalizar, el asiento de cobro ha concluido.
Fuente: Propia.

Caso: Empresa de transportes José Coronel E.I.R.L. (Rubro Servicios) - mes diciembre 2016.

Pagos a través del Utilitario Utilcont.

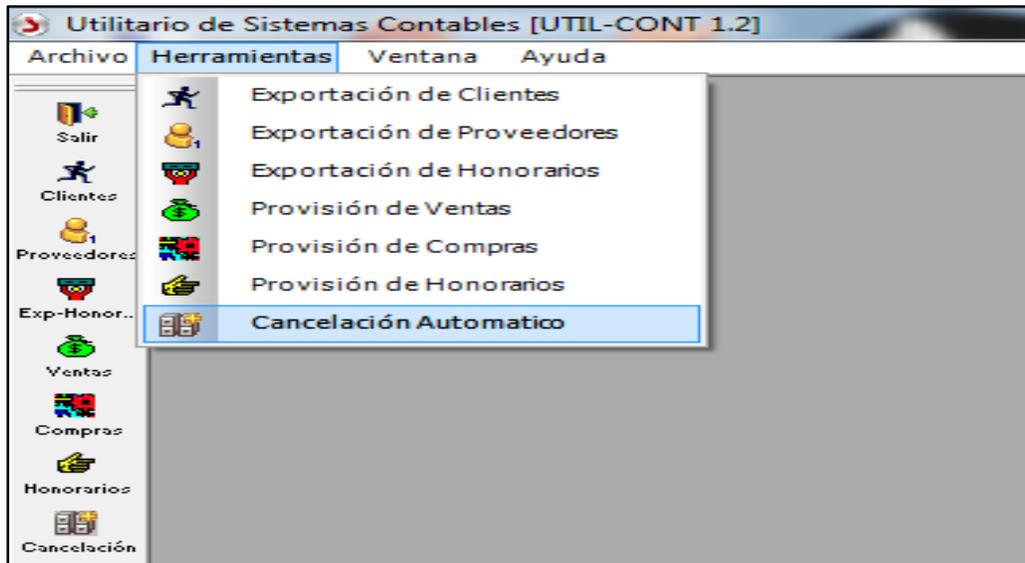


Figura 38. Para acceder a esta opción hacer clic en el menú principal en herramientas, clic en cancelación automático.
Fuente: Propia.

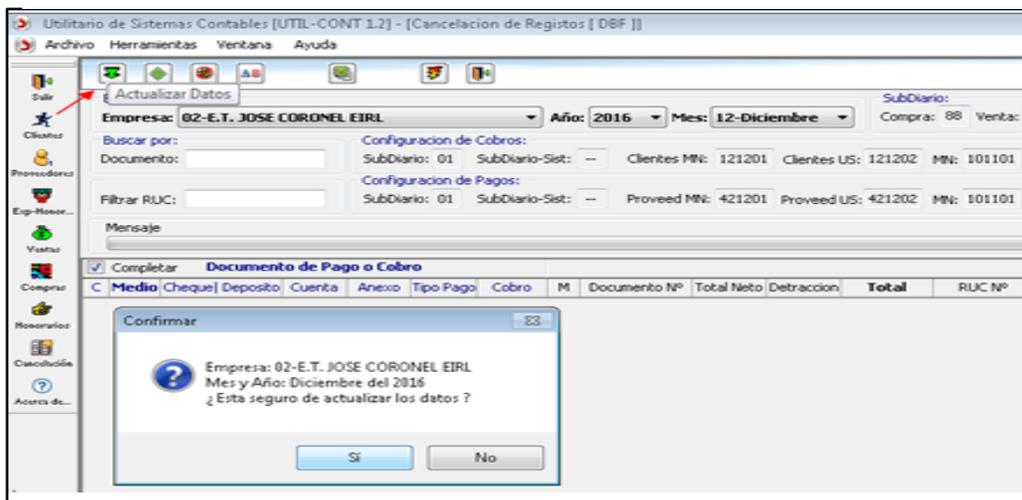


Figura 39. Seleccionar la empresa, año, mes, Presionar el botón actualizar datos. Luego nos aparece la siguiente ventana para confirmar la actualización de los datos. Hacer clic en sí.
Fuente: Propia.

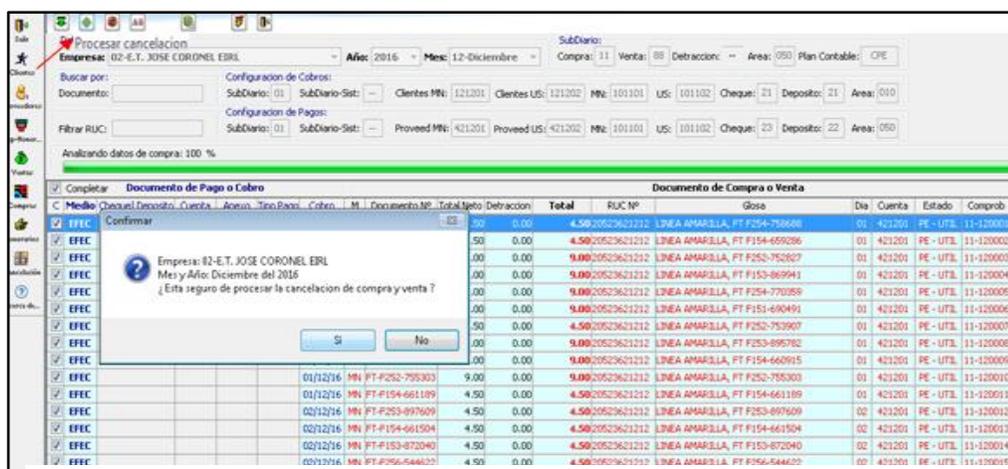


Figura 40. Luego nos aparece la lista con los registros actualizados, Presionar el botón procesar cancelación. Luego nos aparece la siguiente ventana para confirmar si queremos procesar la cancelación. Hacer clic en sí.
Fuente: Propia.

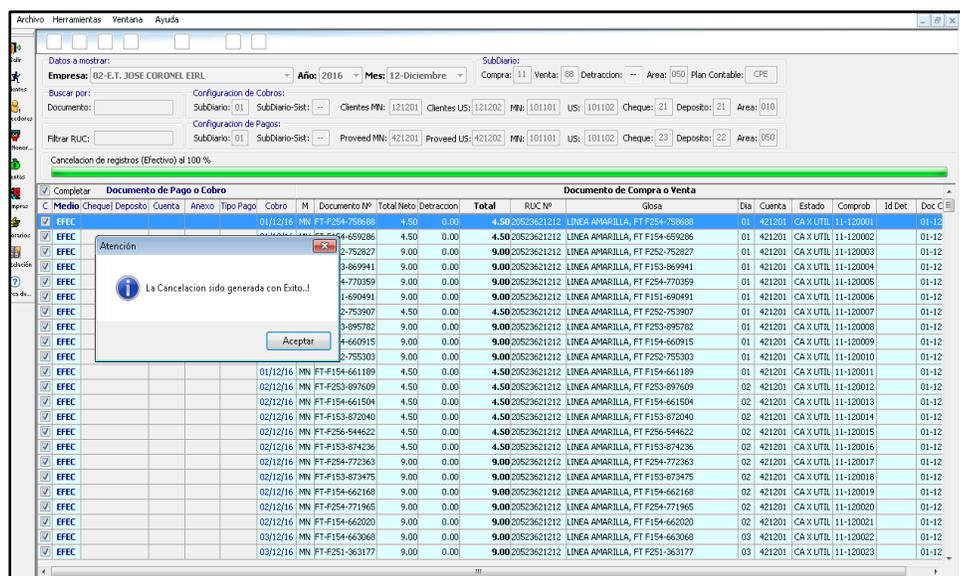


Figura 41. Luego nos aparece la lista con los registros cancelados, clic en aceptar, el proceso de cancelación ha concluido.
Fuente: Propia.

Pagos a través del Sistema Contable Concar.



Figura 42. Ingresar al sistema contable Concar, usuario, clave, empresa, año, entrar.

Fuente: Propia.

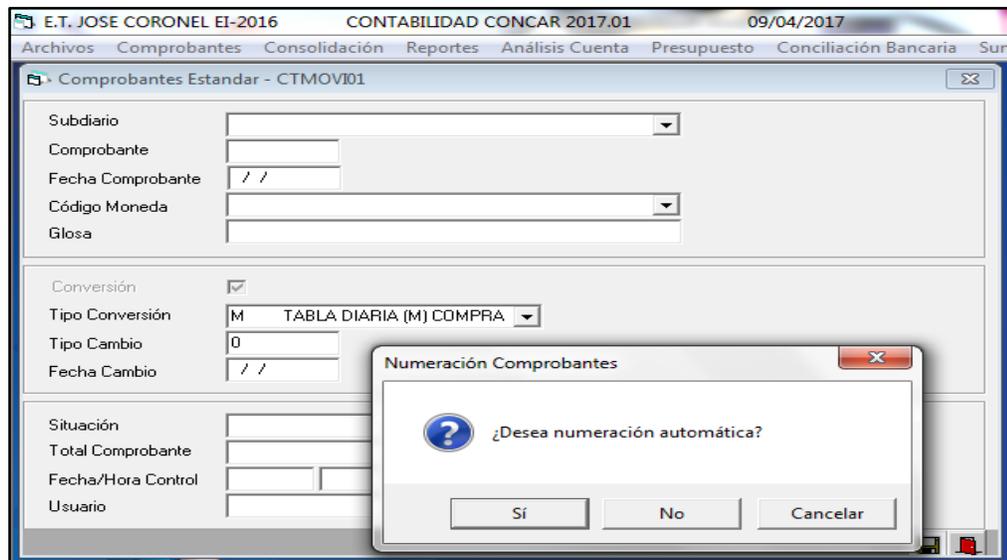


Figura 43. Luego comprobantes, comprobante estándar con conversión_CTMOVI01, clic, numeración automática sí.

Fuente: Propia.



Figura 44. Luego seleccionar el subdiario 01 caja efectivo, escoger la moneda soles, poner la glosa, tipo de conversión venta, Enter, clic en desea registrar el comprobante sí.

Fuente: Propia.

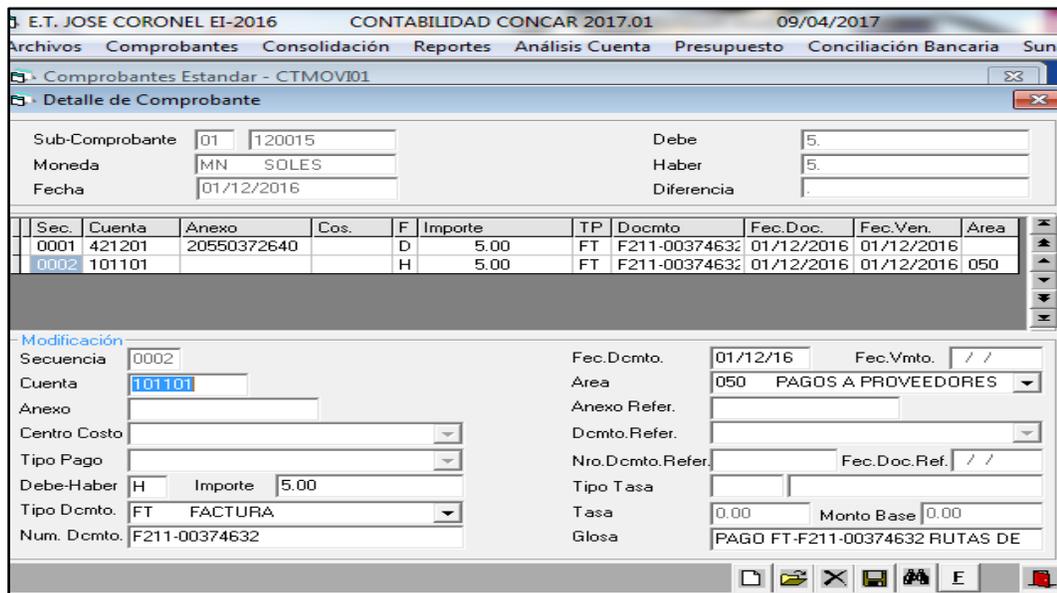


Figura 45. Luego realizar el asiento contable de pago, una vez realizado, clic en finalizar, el asiento de pago ha concluido.

Fuente: Propia.

Conocer el efecto del Utilitario de Sistema Contable en el registro, clasificación y resumen de la información respecto a las operaciones económicas y Financieras de la cartera de clientes del Estudio Contable Service Account S.A.C., en el Distrito de Villa El Salvador - Año 2016.

Según la información obtenida a través del acta de verificación (ANEXO 5,6 y 7) que se realizó al personal encargado de llenado de los registros contables de la cartera de clientes del Estudio Contable Service Account S.A.C. Se llegó a verificar lo siguiente:

- ✓ Evidenciar si las actividades económicas han sido registradas en los libros contables, informe inicial y conclusión.

- ✓ Evidenciar si las actividades económicas han sido clasificadas (ingresos - egresos) de manera correcta, informe inicial y conclusión.

- ✓ Evidenciar si la información ha sido resumida reflejando en los Estados Financieros, informe inicial y conclusión.

EVIDENCIAS DE LAS ACTIVIDADES ECONÓMICAS EN LOS LIBROS CONTABLES

REGISTRO DE VENTAS:

Se llegó a verificar que las operaciones de ventas del cliente Villavicencio Estrada Genoveva, hayan sido registradas. El Tiempo de demora para el ingreso de ventas al sistema es el apropiado, ayudando a simplificar las excesivas cargas laborales. El tiempo del procesamiento de la información es rápido debido a que el Utilitario Utilcon está diseñado de una manera sencilla y adaptable para cualquier usuario.

VILLAVICENCIO ESTRADA GENOVEVA										PAG. 1
REGISTRO DE VENTAS										
R.U.C. 10083949371										CRREGV15
MES DE DICIEMBRE 2016										
*** SOLES ***										
***** DOCUMENTO *****	***** RAZON SOCIAL *****	R.U.C.	VALOR VENTA	INAFACTO	I.G.V.	TOTAL	TIPO	*** COMPROBANTE *		
COD SER. NUMERO	DIA		APECTO			FACTURADO	CAMBIO	SD NUMERO	FECHA	
BV 03 004 013611	01	BOLETA DE VENTA	00000000000	210.59		37.91	248.50	05-120001	01/12/16	
BV 03 004 013612	01	BOLETA DE VENTA	00000000000	32.20		5.80	38.00	05-120002	01/12/16	
BV 03 004 013613	01	BOLETA DE VENTA	00000000000	23.73		4.27	28.00	05-120003	01/12/16	
BV 03 004 013614	01	BOLETA DE VENTA	00000000000	31.36		5.64	37.00	05-120004	01/12/16	
BV 03 004 013615	01	BOLETA DE VENTA	00000000000	10.17		1.83	12.00	05-120005	01/12/16	
BV 03 004 013616	01	BOLETA DE VENTA	00000000000	13.56		2.44	16.00	05-120006	01/12/16	
BV 03 004 013617	01	BOLETA DE VENTA	00000000000	4.24		0.76	5.00	05-120007	01/12/16	
BV 03 004 013618	01	BOLETA DE VENTA	00000000000	169.49		30.51	200.00	05-120008	01/12/16	
BV 03 004 013619	02	BOLETA DE VENTA	00000000000	16.95		3.05	20.00	05-120009	02/12/16	
BV 03 004 013620	02	BOLETA DE VENTA	00000000000	135.59		24.41	160.00	05-120010	02/12/16	
BV 03 004 013621	02	BOLETA DE VENTA	00000000000	25.42		4.58	30.00	05-120011	02/12/16	
BV 03 004 013622	02	BOLETA DE VENTA	00000000000	33.90		6.10	40.00	05-120012	02/12/16	
BV 03 004 013623	02	BOLETA DE VENTA	00000000000	309.32		55.68	365.00	05-120013	02/12/16	
BV 03 004 013624	03	BOLETA DE VENTA	00000000000	15.68		2.82	18.50	05-120014	03/12/16	
BV 03 004 013625	03	BOLETA DE VENTA	00000000000	245.76		44.24	290.00	05-120015	03/12/16	
BV 03 004 013626	03	BOLETA DE VENTA	00000000000	13.98		2.52	16.50	05-120016	03/12/16	
BV 03 004 013627	03	BOLETA DE VENTA	00000000000	33.05		5.95	39.00	05-120017	03/12/16	
BV 03 004 013628	03	BOLETA DE VENTA	00000000000	93.22		16.78	110.00	05-120018	03/12/16	
BV 03 004 013629	03	BOLETA DE VENTA	00000000000	24.58		4.42	29.00	05-120019	03/12/16	
BV 03 004 013630	03	BOLETA DE VENTA	00000000000	65.25		11.75	77.00	05-120020	03/12/16	
BV 03 004 013631	03	BOLETA DE VENTA	00000000000	27.12		4.88	32.00	05-120021	03/12/16	
BV 03 004 013632	05	BOLETA DE VENTA	00000000000	6.78		1.22	8.00	05-120022	05/12/16	
BV 03 004 013633	05	BOLETA DE VENTA	00000000000	19.49		3.51	23.00	05-120023	05/12/16	
BV 03 004 013634	05	BOLETA DE VENTA	00000000000	8.47		1.53	10.00	05-120024	05/12/16	
BV 03 004 013635	05	BOLETA DE VENTA	00000000000	110.17		19.83	130.00	05-120025	05/12/16	
BV 03 004 013636	05	BOLETA DE VENTA	00000000000	11.44		2.06	13.50	05-120026	05/12/16	
BV 03 004 013637	05	BOLETA DE VENTA	00000000000	41.10		7.40	48.50	05-120027	05/12/16	
BV 03 004 013638	05	BOLETA DE VENTA	00000000000	67.80		12.20	80.00	05-120028	05/12/16	
BV 03 004 013639	05	ANULADO	0001				0.00	05-120029	05/12/16	

Figura 46.Registro de ventas de Villavicencio Estrada Genoveva, persona natural con negocio- mes de diciembre 2016.

Fuente: Propia.

REGISTRO DE COMPRAS:

Se llegó a verificar que las operaciones de compras del cliente Empresa de Transportes José Coronel E.I.R.L. Fueron registradas en los libros. Se realizó de manera rápida, agilizando la información, siendo una herramienta de apoyo para el área de contabilidad y para la gestión del Estudio Contable ayudando a tener los registros de compra de manera oportuna.

E.T. JOSE CORONEL E.I.R.L.													PAG. 2	
REGISTRO DE COMPRAS													CTREGC34	
R.U.C. 20521482436														
MES DE DICIEMBRE 2016														
* SOLES *														
FECHA	FECHA	TP	COMPROBANTE	DE PAGO	NUMERO	NOMBRE O	BASE	ADQUISICIONES	T O T A L	NUMERO	NUMERO	TIPO		
EMISION	VMTO./	DC	SER.	NUMERO	R.U.C.	RAZON SOCIAL	COL	IMPONIBLE	I.G.V.	NO	GRAVADAS	COMPROB.	CAMBIO	
	PAGO											CONTAB.		
05/12/16		01	F209	00326807	20550372640	RUTAS DE LIMA S.A.C	1	4.24	0.76			5.00	11 120028	
05/12/16		01	F401	002993145	20550372640	RUTAS DE LIMA S.A.C	1	7.63	1.37			9.00	11 120029	
05/12/16		01	F300	00115592	20550372640	RUTAS DE LIMA S.A.C	1	7.63	1.37			9.00	11 120030	
05/12/16		01	F303	00019833	20550372640	RUTAS DE LIMA S.A.C	1	4.24	0.76			5.00	11 120031	
05/12/16		01	F203	00398222	20550372640	RUTAS DE LIMA S.A.C	1	7.63	1.37			9.00	11 120032	
05/12/16		01	F208	00261065	20550372640	RUTAS DE LIMA S.A.C	1	4.24	0.76			5.00	11 120033	
05/12/16		01	F300	00115529	20550372640	RUTAS DE LIMA S.A.C	1	4.24	0.76			5.00	11 120034	
05/12/16		01	F204	00196546	20550372640	RUTAS DE LIMA S.A.C	1	7.63	1.37			9.00	11 120035	
05/12/16		01	F301	00111329	20550372640	RUTAS DE LIMA S.A.C	1	4.24	0.76			5.00	11 120036	
05/12/16		01	F300	00115591	20550372640	RUTAS DE LIMA S.A.C	1	7.63	1.37			9.00	11 120037	
05/12/16		01	F204	00196534	20550372640	RUTAS DE LIMA S.A.C	1	7.63	1.37			9.00	11 120038	
05/12/16		01	F402	00216640	20550372640	RUTAS DE LIMA S.A.C	1	4.24	0.76			5.00	11 120039	
06/12/16		01	F210	00363592	20550372640	RUTAS DE LIMA S.A.C	1	4.24	0.76			5.00	11 120040	
06/12/16		01	F301	00111878	20550372640	RUTAS DE LIMA S.A.C	1	7.63	1.37			9.00	11 120041	
06/12/16		01	F300	00115883	20550372640	RUTAS DE LIMA S.A.C	1	7.63	1.37			9.00	11 120042	
06/12/16		01	F204	00196800	20550372640	RUTAS DE LIMA S.A.C	1	7.63	1.37			9.00	11 120043	
06/12/16		01	F301	00111990	20550372640	RUTAS DE LIMA S.A.C	1	4.24	0.76			5.00	11 120044	
06/12/16		01	F204	00196955	20550372640	RUTAS DE LIMA S.A.C	1	7.63	1.37			9.00	11 120045	
06/12/16		01	F300	00115998	20550372640	RUTAS DE LIMA S.A.C	1	4.24	0.76			5.00	11 120046	
06/12/16		01	F201	00625717	20550372640	RUTAS DE LIMA S.A.C	1	7.63	1.37			9.00	11 120047	
06/12/16		01	F603	00422851	20550372640	RUTAS DE LIMA S.A.C	1	7.63	1.37			9.00	11 120048	
06/12/16		01	F205	00045461	20550372640	RUTAS DE LIMA S.A.C	1	7.63	1.37			9.00	11 120049	
06/12/16		01	F204	00196973	20550372640	RUTAS DE LIMA S.A.C	1	4.24	0.76			5.00	11 120050	
06/12/16		01	F702	00252733	20550372640	RUTAS DE LIMA S.A.C	1	7.63	1.37			9.00	11 120051	
06/12/16		01	F400	00419183	20550372640	RUTAS DE LIMA S.A.C	1	7.63	1.37			9.00	11 120052	
06/12/16		01	F203	00399191	20550372640	RUTAS DE LIMA S.A.C	1	7.63	1.37			9.00	11 120053	

Figura 47. Registro de compras de empresa de transportes José Coronel E.I.R.L. -mes de diciembre 2016.

Fuente: Propia.

LIBRO DIARIO:

Representa las operaciones de ventas, compras, cobros, pagos, etc. de los documentos contabilizados los mismos que pueden ser visualizados en el libro diario. Se llegó a verificar que las operaciones del cliente Villavicencio Estrada Genoveva, y del cliente Empresa de Transportes José Coronel E.I.R.L.

Formato 5.1 - Libro Diario											Pag. 1	
Periodo : DICIEMBRE DE 2016											CTLIBR51	
RUC : 10083949371												
Razon Social : VILLAVICENCIO ESTRADA GENOVEVA												
Expresado en : SOLES												

SUB-DIARIO : 05 REGISTRO VENTAS												

NUMERO	FECHA	DESCRIPCION	REFERENCIA OPERACION	CUENTA CONTABLE ASOCIADA	ANEXO	MOVIMIENTOS						
REGISTRO	OPERACION	OPERACION	ID NUMERO	FECHA	CODIGO	DENOMINACION		DEBE	HABER			

05	120001	01/12/16	VENTA EN MOSTRADOR, BV 004-0 BV 004-013611	01/12/2016	121201	FACTURAS POR COBRAR EMITII 00000000000		248.50				
05	120001	01/12/16	VENTA EN MOSTRADOR, BV 004-0 BV 004-013611	01/12/2016	401111	IGV - CUENTA PROPIA				37.91		
05	120001	01/12/16	VENTA EN MOSTRADOR, BV 004-0 BV 004-013611	01/12/2016	701111	MERCADERIAS MANUFACTURADA					210.59	
								TOTAL	248.50		248.50	
05	120002	01/12/16	VENTA EN MOSTRADOR, BV 004-0 BV 004-013612	01/12/2016	121201	FACTURAS POR COBRAR EMITII 00000000000		38.00				
05	120002	01/12/16	VENTA EN MOSTRADOR, BV 004-0 BV 004-013612	01/12/2016	401111	IGV - CUENTA PROPIA				5.80		
05	120002	01/12/16	VENTA EN MOSTRADOR, BV 004-0 BV 004-013612	01/12/2016	701111	MERCADERIAS MANUFACTURADA					32.20	
								TOTAL	38.00		38.00	
05	120003	01/12/16	VENTA EN MOSTRADOR, BV 004-0 BV 004-013613	01/12/2016	121201	FACTURAS POR COBRAR EMITII 00000000000		28.00				
05	120003	01/12/16	VENTA EN MOSTRADOR, BV 004-0 BV 004-013613	01/12/2016	401111	IGV - CUENTA PROPIA				4.27		
05	120003	01/12/16	VENTA EN MOSTRADOR, BV 004-0 BV 004-013613	01/12/2016	701111	MERCADERIAS MANUFACTURADA					23.73	
								TOTAL	28.00		28.00	
05	120004	01/12/16	VENTA EN MOSTRADOR, BV 004-0 BV 004-013614	01/12/2016	121201	FACTURAS POR COBRAR EMITII 00000000000		37.00				
05	120004	01/12/16	VENTA EN MOSTRADOR, BV 004-0 BV 004-013614	01/12/2016	401111	IGV - CUENTA PROPIA				5.64		
05	120004	01/12/16	VENTA EN MOSTRADOR, BV 004-0 BV 004-013614	01/12/2016	701111	MERCADERIAS MANUFACTURADA					31.36	
								TOTAL	37.00		37.00	
05	120005	01/12/16	VENTA EN MOSTRADOR, BV 004-0 BV 004-013615	01/12/2016	121201	FACTURAS POR COBRAR EMITII 00000000000		12.00				
05	120005	01/12/16	VENTA EN MOSTRADOR, BV 004-0 BV 004-013615	01/12/2016	401111	IGV - CUENTA PROPIA				1.83		
05	120005	01/12/16	VENTA EN MOSTRADOR, BV 004-0 BV 004-013615	01/12/2016	701111	MERCADERIAS MANUFACTURADA					10.17	
								TOTAL	12.00		12.00	
05	120006	01/12/16	VENTA EN MOSTRADOR, BV 004-0 BV 004-013616	01/12/2016	121201	FACTURAS POR COBRAR EMITII 00000000000		16.00				
05	120006	01/12/16	VENTA EN MOSTRADOR, BV 004-0 BV 004-013616	01/12/2016	401111	IGV - CUENTA PROPIA				2.44		
05	120006	01/12/16	VENTA EN MOSTRADOR, BV 004-0 BV 004-013616	01/12/2016	701111	MERCADERIAS MANUFACTURADA					13.56	
								TOTAL	16.00		16.00	
05	120007	01/12/16	VENTA EN MOSTRADOR, BV 004-0 BV 004-013617	01/12/2016	121201	FACTURAS POR COBRAR EMITII 00000000000		5.00				
05	120007	01/12/16	VENTA EN MOSTRADOR, BV 004-0 BV 004-013617	01/12/2016	401111	IGV - CUENTA PROPIA				0.76		
05	120007	01/12/16	VENTA EN MOSTRADOR, BV 004-0 BV 004-013617	01/12/2016	701111	MERCADERIAS MANUFACTURADA					4.24	
								TOTAL	5.00		5.00	

Figura 48. Libro diario, subdiario 05 Registro de ventas Villavicencio Estrada Genoveva, persona natural con negocio - mes de diciembre 2016.

Fuente: Propia.

Formato 5.1 - Libro Diario
 Periodo : DICIEMBRE DE 2016
 UC : 20521482436
 Razón Social : E.T. JOSE CORONEL E.I.R.L.
 Expresado en : SOLES

Pag. 45
 CTLIBR51

UB-DIARIO : 11 REGISTRO COMPRAS LOCALES - VTAS GRAVADAS

NUMERO REGISTRO	FECHA OPERACION	DESCRIPCION OPERACION	REFERENCIA OPERACION		CUENTA CONTABLE ASOCIADA		ANEXO	MOVIMIENTOS	
			(TD)	NUMERO	FECHA	CODIGO		DENOMINACION	DEBE
11 120001	01/12/16	RUTAS DE LIMA S.A.C.,	FT F21	FT F211-00374632	01/11/2016	401111	IGV - CUENTA PROPIA	0.76	
11 120001	01/12/16	RUTAS DE LIMA S.A.C.,	FT F21	FT F211-00374632	01/11/2016	421201	FACTURAS EMITIDAS POR PAG 20550372640		5.00
11 120001	01/12/16	RUTAS DE LIMA S.A.C.,	FT F21	FT F211-00374632	01/11/2016	631123	PEAJE Y ESTACIONAMIENTO	4.24	
11 120001	01/12/16	RUTAS DE LIMA S.A.C.,	FT F21	FT F211-00374632	01/11/2016	941101	GASTOS DE ADMINISTRACION	4.24	
11 120001	01/12/16	RUTAS DE LIMA S.A.C.,	FT F21	FT F211-00374632	01/11/2016	791101	CARGAS IMPUTABLES A CUENT		4.24
							TOTAL	9.24	9.24
11 120002	01/12/16	RUTAS DE LIMA S.A.C.,	FT F60	FT F602-00582799	01/12/2016	401111	IGV - CUENTA PROPIA	1.37	
11 120002	01/12/16	RUTAS DE LIMA S.A.C.,	FT F60	FT F602-00582799	01/12/2016	421201	FACTURAS EMITIDAS POR PAG 20550372640		9.00
11 120002	01/12/16	RUTAS DE LIMA S.A.C.,	FT F60	FT F602-00582799	01/12/2016	631123	PEAJE Y ESTACIONAMIENTO	7.63	
11 120002	01/12/16	RUTAS DE LIMA S.A.C.,	FT F60	FT F602-00582799	01/12/2016	941101	GASTOS DE ADMINISTRACION	7.63	
11 120002	01/12/16	RUTAS DE LIMA S.A.C.,	FT F60	FT F602-00582799	01/12/2016	791101	CARGAS IMPUTABLES A CUENT		7.63
							TOTAL	16.63	16.63
11 120003	01/12/16	RUTAS DE LIMA S.A.C.,	FT F20	FT F203-00394956	01/12/2016	401111	IGV - CUENTA PROPIA	1.37	
11 120003	01/12/16	RUTAS DE LIMA S.A.C.,	FT F20	FT F203-00394956	01/12/2016	421201	FACTURAS EMITIDAS POR PAG 20550372640		9.00
11 120003	01/12/16	RUTAS DE LIMA S.A.C.,	FT F20	FT F203-00394956	01/12/2016	631123	PEAJE Y ESTACIONAMIENTO	7.63	
11 120003	01/12/16	RUTAS DE LIMA S.A.C.,	FT F20	FT F203-00394956	01/12/2016	941101	GASTOS DE ADMINISTRACION	7.63	
11 120003	01/12/16	RUTAS DE LIMA S.A.C.,	FT F20	FT F203-00394956	01/12/2016	791101	CARGAS IMPUTABLES A CUENT		7.63
							TOTAL	16.63	16.63
11 120004	01/12/16	RUTAS DE LIMA S.A.C.,	FT F21	FT F212-00535321	01/12/2016	401111	IGV - CUENTA PROPIA	1.37	
11 120004	01/12/16	RUTAS DE LIMA S.A.C.,	FT F21	FT F212-00535321	01/12/2016	421201	FACTURAS EMITIDAS POR PAG 20550372640		9.00
11 120004	01/12/16	RUTAS DE LIMA S.A.C.,	FT F21	FT F212-00535321	01/12/2016	631123	PEAJE Y ESTACIONAMIENTO	7.63	
11 120004	01/12/16	RUTAS DE LIMA S.A.C.,	FT F21	FT F212-00535321	01/12/2016	941101	GASTOS DE ADMINISTRACION	7.63	
11 120004	01/12/16	RUTAS DE LIMA S.A.C.,	FT F21	FT F212-00535321	01/12/2016	791101	CARGAS IMPUTABLES A CUENT		7.63
							TOTAL	16.63	16.63

Figura 49. Libro diario, subdiario 11 Registro de compras Empresa de Transportes José Coronel E.I.R.L. - mes de diciembre 2016.

Fuente: Propia.

LIBRO MAYOR:

Muestra la misma información que el libro diario, pero de manera más concreta. En el libro mayor podemos ver los movimientos que se han realizado en una cuenta contable específica, teniendo así un control de lo que ha entrado y salido en esa cuenta en particular. Se llegó a verificar que las operaciones del cliente Villavicencio Estrada Genoveva, y del cliente Empresa de Transportes José Coronel E.I.R.L.

Formato 6.1 - Libro Mayor								Pag. 21
Periodo : DICIEMBRE DE 2016								CTLIBR61
RUC : 10083949371								
Razon Social : VILLAVICENCIO ESTRADA GENOVEVA								
Expresado en : SOLES								
FECHA	NUMERO	DESCRIPCION DE LA OPERACION	DOCUMENTO REFERENCIA	CODIGO	MOVIMIENTO			
OPERACION	COMPROBANTE		ID NUMERO	FECHA	ANEXO	DEBE	HABER	
21/12/16	05-120180	DIRECCION REGIO, FT 004-003303	FT 004-003303	21/12/2016				17.97
24/12/16	05-120181	LAZO CARRASCO S, FT 004-003304	FT 004-003304	24/12/2016				106.36
26/12/16	05-120184	DIRECCION REGIO, FT 004-003307	FT 004-003307	26/12/2016				237.29
29/12/16	05-120185	INDUSTRIAS KAEI, FT 004-003308	FT 004-003308	29/12/2016				132.20
30/12/16	05-120186	RODRIGUEZ CALD, FT 004-003309	FT 004-003309	30/12/2016				3,389.83
30/12/16	05-120187	SERVIS GRUPO GA, FT 004-003310	FT 004-003310	30/12/2016				167.63
30/12/16	05-120188	VILLAVICENCIO , FT 004-003311	FT 004-003311	30/12/2016				762.71
TOTAL MOVIMIENTO CUENTA						0.00		18,659.24
SALDO ACTUAL								250,283.50

791101	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS							
SALDO MES ANTERIOR								1,480.41
SALDO ACTUAL								1,480.41

941101	GASTOS DE ADMINISTRACION							
SALDO MES ANTERIOR						1,480.41		
SALDO ACTUAL						1,480.41		

TOTAL GENERAL						106,379.99		106,379.99

Figura 50. Libro diario, subdiario 05 ventas, Villavicencio Estrada Genoveva persona natural con negocio - mes de diciembre 2016.

Fuente: Propia.

Formato 6.1 - Libro Mayor
 Periodo : DICIEMBRE DE 2016
 RUC : 20521482436
 Razon Social : E.T. JOSE CORONEL E.I.R.L.
 Expresado en : SOLES

Pag. 108
 CTLIBR61

FECHA OPERACION	NUMERO COMPROBANTE	DESCRIPCION DE LA OPERACION	DOCUMENTO REFERENCIA TD NUMERO	FECHA	CODIGO ANEJO	DEBE	MOVIMIENTO HABER	
16/12/16	11-120401	LINEA AMARILLA S.A.C.,	FT F253 FT F253-1268910	16/12/2016			8.47	
16/12/16	11-120402	LINEA AMARILLA S.A.C.,	FT F252 FT F252-1038293	16/12/2016			8.47	
16/12/16	11-120403	LINEA AMARILLA S.A.C.,	FT F252 FT F252-1038139	16/12/2016			8.47	
17/12/16	11-120404	LINEA AMARILLA S.A.C.,	FT F255 FT F255-955438	17/12/2016			4.24	
17/12/16	11-120405	LINEA AMARILLA S.A.C.,	FT F252 FT F252-1039476	17/12/2016			4.24	
18/12/16	11-120406	LINEA AMARILLA S.A.C.,	FT F153 FT F153-1226046	18/12/2016			4.24	
18/12/16	11-120407	LINEA AMARILLA S.A.C.,	FT F253 FT F253-1272354	18/12/2016			4.24	
20/12/16	11-120408	LINEA AMARILLA S.A.C.,	FT F153 FT F153-1228848	20/12/2016			8.47	
20/12/16	11-120409	LINEA AMARILLA S.A.C.,	FT F153 FT F153-1228485	20/12/2016			4.24	
20/12/16	11-120410	LINEA AMARILLA S.A.C.,	FT F252 FT F252-1043068	20/12/2016			8.47	
20/12/16	11-120411	LINEA AMARILLA S.A.C.,	FT F153 FT F153-1229048	20/12/2016			8.47	
20/12/16	11-120412	LINEA AMARILLA S.A.C.,	FT F253 FT F253-1275056	20/12/2016			8.47	
20/12/16	11-120413	LINEA AMARILLA S.A.C.,	FT F252 FT F252-1042767	20/12/2016			8.47	
21/12/16	11-120414	LINEA AMARILLA S.A.C.,	FT F153 FT F153-1229928	21/12/2016			8.47	
21/12/16	11-120415	LINEA AMARILLA S.A.C.,	FT F154 FT F154-947760	21/12/2016			8.47	
21/12/16	11-120416	LINEA AMARILLA S.A.C.,	FT F251 FT F251-485394	21/12/2016			8.47	
22/12/16	11-120417	LINEA AMARILLA S.A.C.,	FT F252 FT F252-1045023	22/12/2016			8.47	
22/12/16	11-120418	LINEA AMARILLA S.A.C.,	FT F154 FT F154-949290	22/12/2016			8.47	
22/12/16	11-120419	LINEA AMARILLA S.A.C.,	FT F154 FT F154-949077	22/12/2016			8.47	
22/12/16	11-120420	LINEA AMARILLA S.A.C.,	FT F253 FT F253-1278426	22/12/2016			8.47	
23/12/16	11-120421	LINEA AMARILLA S.A.C.,	FT F252 FT F252-1046120	23/12/2016			8.47	
23/12/16	11-120422	LINEA AMARILLA S.A.C.,	FT F153 FT F153-1233323	23/12/2016			8.47	
23/12/16	11-120423	LINEA AMARILLA S.A.C.,	FT F153 FT F153-1233670	23/12/2016			8.47	
23/12/16	11-120424	LINEA AMARILLA S.A.C.,	FT F251 FT F251-496550	23/12/2016			8.47	
23/12/16	11-120425	LINEA AMARILLA S.A.C.,	FT F154 FT F154-950184	23/12/2016			8.47	
26/12/16	11-120426	LINEA AMARILLA S.A.C.,	FT F153 FT F153-1236125	26/12/2016			8.47	
26/12/16	11-120427	LINEA AMARILLA S.A.C.,	FT F154 FT F154-952353	26/12/2016			8.47	
26/12/16	11-120428	LINEA AMARILLA S.A.C.,	FT F252 FT F252-1048142	26/12/2016			8.47	

971101	GASTOS FINANCIEROS		SALDO MES ANTERIOR			8,995.76		
19/12/16	01-120002	PAGO CUOTA 22 PREST.EDYFICAR	PR 104642334	18/02/2015		4.50		
01/12/16	31-120001	POR EL INTERES DEVENGADO 2016	PR 944953	01/12/2016		240.93		
20/12/16	31-120002	POR EL INTERES DEVENGADO 2016	PR 104642334	20/12/2016		126.96		
						TOTAL MOVIMIENTO CUENTA	372.39	0.00
						SALDO ACTUAL	9,368.15	

976101	PERDIDA POR DIFERENCIA DE CAMBIO		SALDO MES ANTERIOR			4,917.42		
31/12/16	56-120001	AJUSTE FASB 52 POR DIFER.CAMBI				276.82		
						TOTAL MOVIMIENTO CUENTA	276.82	0.00
						SALDO ACTUAL	5,194.24	

						TOTAL GENERAL	878,951.84	878,951.84

Figura 51. Libro diario, subdiario 11 compras Empresa de Transportes José coronel E.I.R.L. - mes de diciembre 2016.

Fuente: Propia.

EVIDENCIAS DE LA INFORMACIÓN RESUMIDA REFLEJADA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS (ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Y ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES).

CASO: Empresa de Transportes José Coronel E.I.R.L. (Rubro Servicio) – mes diciembre 2016.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

MES DICIEMBRE 2016

E.T. JOSE CORONEL E.I.R.L. R.U.C. 20521482436			
BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016			
* SOLES *			
ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Efectivo y Equivalente de Efectivo	75,232.32	Tributos por Pagar	5,155.13
Cuentas por Cobrar Comerciales Tercero	78,541.76	Remuneraciones por Pagar	0.00
Cuentas por Cobrar Accionistas y Perso	(0.00)	Cuentas por Pagar Comerciales	66,964.20
Cuentas por Cobrar Diversas Terceros	3,372.50	Cuentas por Pagar Accionistas Corto Pl	43,496.00
Servicios y Otros Contratados por Anti	899.81	Obligaciones Financieras Corto Plazo	33,506.19
Materias Primas y Auxiliares	44,900.00	Cuentas por Pagar Diversas	90.00
	-----		-----
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	202,946.39	TOTAL PASIVO CORRIENTE	149,211.52
ACTIVO FIJO NETO		PASIVO NO CORRIENTE	
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	335,361.76	PATRIMONIO	
Depreciacion, Amortizacion Acumulados	(178,477.08)	Capital	81,610.00
	-----	Resultados Acumulados	87,628.91
ACTIVO FIJO NETO	156,884.68	RESULTADO DEL EJERCICIO	41,380.64

		TOTAL PATRIMONIO	210,619.55
TOTAL ACTIVO	----- 359,831.07 =====	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	----- 359,831.07 =====

Figura 53. Estado de Situación Financiera, Empresa de Transportes José Coronel E.I.R.L. - mes de diciembre 2016.

Fuente: Propia.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
MES DICIEMBRE 2016

E.T. JOSE CORONEL E.I.R.L.	
R.U.C. 20521482436	
ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016	
* SOLES *	
VENTAS:	
Ventas	1,042,649.24
Descuentos, rebajas y bonificaciones	0.00

Ventas netas	1,042,649.24
COSTO DE VENTAS:	
Costo de Ventas	(953,865.17)

Total costo de ventas	(953,865.17)
UTILIDAD BRUTA	88,784.07
Gastos Operativos	0.00
Gastos Administrativos	(68,997.08)
Gastos de Ventas	0.00
Gastos Financieros	(9,368.15)
UTILIDAD DE OPERACION	10,418.84
Ingresos financieros	4,410.42
Otros ingresos	50,148.62
Otros Egresos	0.00
Diferencia de Cambio	(5,194.24)
Resultado por Exposicion a Inflacion	0.00
RESULTADO ANTES DE IMPTO RENTA	59,783.64
Impuesto a la renta	(18,403.00)

RESULTADO DEL EJERCICIO	41,380.64

Figura 54. Estado de Resultados Integrales, Empresa de Transportes José Coronel E.I.R.L. - mes de diciembre 2016.

Fuente: Propia.

V. DISCUSIÓN

5.1 Discusión de Resultados

El presente trabajo de investigación fijo como meta principal conocer el efecto del Utilitario de Sistema Contable en la gestión de la contabilidad de la cartera de clientes del Estudio Contable Service Account S.A.C. - Año 2016. Reduciendo las cargas y gastos laborales con la finalidad de brindar servicios de alta calidad, satisfacer las necesidades de la cartera de clientes y ser más competitivos en el mercado frente a otros estudios contables.

Los objetivos específicos fijados son:

- ✓ Conocer el efecto del Utilitario de Sistema Contable en el ingreso de comprobantes de ventas de la cartera de clientes del Estudio Contable Service Account S.A.C., en el Distrito de Villa El Salvador - Año 2016.
- ✓ Conocer el efecto del Utilitario de Sistema Contable en el ingreso de comprobantes de compras de la cartera de clientes del Estudio Contable Service Account S.A.C., en el Distrito de Villa El Salvador - Año 2016.
- ✓ Conocer el efecto del Utilitario de Sistema Contable respecto a los cobros y pagos de facturas, boletas, tickets de la cartera de clientes del Estudio Contable Service Account S.A.C., en el Distrito de Villa El Salvador - Año 2016.
- ✓ Conocer el efecto del Utilitario de Sistema Contable en el registro, clasificación y resumen de la información respecto a las operaciones Económicas y Financieras de la cartera de clientes del Estudio Contable Service Account S.A.C., en el Distrito de Villa El Salvador - Año 2016.

Para lograr los resultados obtenidos se elaboró 06 actas como evidencias, al personal responsable encargado de llenar los registros contables de la cartera de clientes del Estudio Contable Service Account S.A.C., ubicado en Avenida Revolución cuadra 18 ubicado en sector 2 grupo 14 - Villa El Salvador, dichas actas nos permitió obtener información relevante respecto a las operaciones Contables y Financieras de la cartera de clientes. Pese a las limitaciones nuestros resultados consideramos que son válidos, porque se llegó a evidenciar mediante actas el efecto del Utilitario de Sistema Contable según la evaluación de los resultados se afirma que la gestión de contabilidad mejoró poniendo en uso el Utilitario de Sistema Contable Utilcont. Lo cual permitió solucionar las diversas dificultades que se presentaban al momento de realizar la provisión de ventas, compras, cobros y pagos de facturas, boletas, tickets etc.

Este trabajo puede ser aplicado o servir como guía para otros estudios contables y/o empresas que manejen grandes volúmenes de documentos, permitiendo reducir cargas y gastos laborales, permitiendo la obtención de registros contables oportunos.

Según los resultados obtenidos el Utilitario de Sistema Contable Utilcont, ha contribuido en la mejora significativa respecto a la gestión de contabilidad de la cartera de clientes del Estudio Contable Service Account S.A.C., lo cual podemos afirmar que nuestra hipótesis se confirma y por lo tanto se acepta.

VI. CONCLUSIONES

6.1 Conclusiones

El objetivo de esta tesis establecer el efecto del Utilitario de Sistema Contable, en la gestión de Contabilidad de la cartera de clientes del Estudio Contable Service Account S.A.C., en el Distrito de Villa El Salvador –año 2016, con la finalidad de reducir cargas y gastos laborales en el ingreso de comprobantes de ventas y compras (facturas, boletas y tickets, etc.) en grandes cantidades, permitiendo obtener información contable, de forma objetiva, oportuna y confiable para la gestión contable de la cartera de clientes del Estudio Service Account S.A.C.

- ✓ Debido a que las empresas comerciales emiten grandes cantidades de facturas y boletas de venta; el Utilitario Utilcont es una herramienta ventajosa, ya que su contabilidad se centra en provisión de comprobantes de ventas en grandes cantidades, por concepto de artículos de ferretería, pinturas y productos de vidrio en general, etc. En consecuencia, el Utilitario reduce el tiempo de ingreso de comprobantes, encontrándose diferencias significativas a favor del Utilitario Utilcont; 20 segundos de ventaja respecto al Sistema Contable Concar. Con el Utilitario Utilcont, la demora por operación es aproximadamente 10 segundos, mientras que con el sistema Concar, la demora por operación es 30 segundos.

- ✓ Según el objetivo de la investigación respecto al ingreso de comprobantes de compras; se demostró tomando como muestra operaciones de un cliente dedicado a prestar servicios de transporte de carga por carretera, en este caso el Utilitario Utilcont, es una herramienta beneficiaria ya que su contabilidad se centra en

provisión de comprobantes de compras en grandes cantidades, por concepto de peajes, combustibles, etc. En consecuencia, el Utilitario reduce el tiempo de ingreso de comprobantes, encontrándose diferencias significativas a favor del Utilitario Utilcont; 25 segundos de ventaja respecto al Sistema Contable Concar. Con el Utilitario Utilcont la demora por operación es aproximadamente 15 segundos, mientras que con el Sistema Contable Concar la demora por operación es 40 segundos.

- ✓ Según el objetivo de investigación respecto a cobros y pagos de facturas, boletas y tickets, se demostró que dicho proceso se realizó de manera rápida, según el caso tomado como ejemplo para los clientes del estudio Service Account S.A.C., el Utilitario Utilcont, es una herramienta ventajosa ya que realiza cobros y pagos de manera automática; se encontraron diferencias significativas a favor del Utilitario Utilcont 55 segundos de ventaja respecto a al Sistema Contable Concar. Con el Utilitario Utilcont, la demora por operación es aproximadamente de 5 segundos, mientras que con el Sistema Contable Concar, la demora por operación es 60 segundos.

- ✓ Según el objetivo de investigación respecto al registro, clasificación y resumen de la información, se tomó muestra dos clientes del Estudio Contable Service Account S.A.C. (Villavicencio Estrada Genoveva y E.T. José coronel E.I.R.L.).Se concluye dando fe que dichas operaciones han sido registradas en libros contables (compras, ventas, libro diario y mayor), clasificadas en ingresos y egresos (Balance de comprobación) y resumidas (Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados Integrales) de manera oportuna.

VII. RECOMENDACIONES

7.1 Recomendaciones

- ✓ Dentro de un proyecto tan ambicioso que fue este, se sugiere planificar estrategias constantes en el Estudio Contable Service Account S.A.C., hacer uso del Utilitario de Sistema Contable Utilcont como herramienta estratégica para reducir las cargas y gastos laborales; y por otro lado para ser más competitivo y eficiente en su gestión contable, toma decisiones y calidad de servicio y de esta manera poder proveer de información oportuna y veraz a su cartera de clientes para la toma de decisiones y cumplimiento de obligaciones tributarias de manera oportuna.

- ✓ Aplicar el Utilitario de Sistema Contable para que se realice las operaciones de ventas, compras, cobros- pagos de una manera sencilla, y de esta manera pueda disponer de mayor tiempo para realizar otras labores de mayor importancia a fin de tener toda la información actualizada de la cartera de clientes.

- ✓ Desarrollar capacitaciones constantes en el Estudio Contable Service Account S.A.C., a fin de que su personal, tenga conocimientos actualizados de comprobantes de pagos respecto a la utilización del Utilitario de Sistema Contable Utilcont.

- ✓ Evaluar periódicamente los comprobantes y hacer uso del Utilitario de Sistema Contable Utilcont, con la finalidad de poder mejorar su gestión contable de acuerdo al giro de negocio, ya sea de producción, comercio servicio, etc.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Caballero Velásquez , K. Y. (2013). “propuesta de implementación del Sistema de Costos por Órdenes de Servicios y su incidencia en la rentabilidad y liquidez de la Clínica del Riñón Santa Lucia de la Ciudad de Trujillo en el período 2012”. Trujillo - Perú.
- Calvopiña Nuñez , L. A. (2010). “implementación de un sistema contable computarizado en la fábrica alfarera ubicada en el valle de Tumbaco provincia de Pichincha para el período del 01 al 31 de enero del 2008.”. En la Universidad Técnica De Cotopaxi Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas, Latacunga - Ecuador.
- Castillo Felix , M. Y. (2014). “Sistema de Control de Gestión Empresarial y Toma de Decisiones en las Empresas de Industria Química del Distrito de Ate Vitarte – año 2013”. Lima - Perú.
- Chávez Ackerman , P. (2003). *Contabilidad para la toma de decisiones*. Lima: Editorial San Marcos.
- Cruz reyes , L., & Martillo Contreras , M. (2015). “Selección e Implementación de un Software que Permita a la Empresa Comercial Makerjust S.A. de la ciudad de Guayaquil, Optimizar la Administración Financiera, para la toma de decisiones gerenciales”.
- Debitoor. (2012 - 2016). *Glosario de contabilidad*. Obtenido de <https://debitoor.es/glosario/definicion-ciclo-contable>
- Galvez, G. (19 de Agosto de 2013). *Programas Utilitarios*. Obtenido de Archivo de Blog: <http://gersongalvez96.blogspot.pe/2013/08/programas-utilitarios.html>
- Gómez, G. (11 de Marzo de 2001). *La información contable y el análisis financiero*. Obtenido de <http://www.gestiopolis.com/informacion-contable-analisis-financiero/>
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. d. (2014). *Metodología de la Investigación*. México: McGRAW-HILL/Interamericana Editores, S.A. DE C.V.
- Manrique Pintado , J., & Montiel Rojas , C. (2015). “Implementación Contable de SAP Business One Para Asegurar la Integración, Fiabilidad y Obtención de la Información en tiempo real en la Empresa Etna S.A.”. Lima - Perú.
- MariaKarla. (29 de 08 de 2013). *Técnica de la confirmación*. Obtenido de <https://www.clubensayos.com/Temas-Variados/Tecnica-De-La-Confirmacion/992393.html>
- Medina, L. (26 de 01 de 2010). *Objetivos de la Contabilidad*. Obtenido de <http://empresaslian.wikidot.com/objetivos-de-la-contabilidad>
- Palomino Hurtado , C. (2011). *Diccionario de Contabilidad*. Lima - Perú: Editorial Calpa SAC.

- Reyes vega , D. E., & Salinas Jara , A. N. (2015). "Implementación de un Sistema de Información Contable y su Influencia en la gestión de la Contabilidad en la Empresa de Transportes Turismo Días S.A. año 2015". Trujillo - Perú.
- Rincon Botello, A. E. (17 de Febrero de 2015). Antecedentes Historicos de los Software Contables.
- Salirrosas Rodriguez , C. Y., & Gonzales Carrillo, P. A. (2011). "Implementación de un Sistema de Planificación de recursos Empresariales - ERP y su efecto en la Reducción de Costos de la Empresa de Transportes Turismo Directo Asegurado S.A".
- Ventura, S. (30 de mayo de 2011). <http://www.gestion.org/gestion-tecnologica/3240/la-gestion-contable/>.
- Villasmil , J. (29 de Abril de 2002). *Definición y origen de la contabilidad*. Obtenido de <http://www.gestiopolis.com/definicion-y-origen-de-la-contabilidad/>
- Wikipedia. (29 de Octubre de 2016). *Wikipedia*. Obtenido de Wikipedia: https://es.wikipedia.org/wiki/Sistema_contable#Historia
- Yeckle Gerónimo, A. L. (2014). "Implementación de un Sistema de Control Interno y Su Incidencia en la Rentabilidad de Empresa de Servicios Company Servirent SAC. Periodo 2013-2014". Trujillo - Perú.
- ZGS Service Technologies SAC. (2013). Utilitario de Sistema Contable Utilcont-1.2. Lima, Villa Salvador, Perú.

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de Consistencia

Implementación de un Utilitario de Sistema Contable y su influencia en la Gestión de Contabilidad de la Cartera de Clientes del Estudio Contable Service Account S.A.C. Villa El Salvador . 2016.

PROBLEMAS DE INVESTIGACIÓN	OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	HIPOTESIS DE LA INVESTIGACIÓN	VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN	INDICADORES DE V.I.	METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN
Problema General:	Objetivo General:	Hipótesis General:	Variable Independiente		
¿Cuál es el efecto del Utilitario de Sistema Contable en la gestión de contabilidad de la cartera de clientes del Estudio Contable Service Account S.A.C., en el Distrito de Villa El Salvador - Año 2016?	Establecer el efecto del Utilitario de Sistema Contable, en la gestión de contabilidad de la cartera de clientes del Estudio Contable Service Account S.A.C., en el Distrito de Villa El Salvador - Año 2016.	El Utilitario de Sistema Contable tiene efecto positivo en la gestión de contabilidad de la cartera de clientes del Estudio Contable Service Account S.A.C., en el Distrito de Villa El Salvador - año 2016.	X. Utilitario de Sistema Contable: Es un programa diseñado a medida para provisionar registros de ventas, compras, realizar cobros y pagos de facturas, boletas, tickets de manera automática ayudando a realizar dichas operaciones en un lapso de tiempo menor al esperado.	X1. Registro de Facturas, boletas, tickets, tiempo de demora ingreso de ventas. X2. Registro de Facturas, boletas, tickets, tiempo de demora ingreso de compras. X3. Facturas, boletas, tickets, efectivo, cheque, depósito, tiempo de demora.	Tipo: - Mixto Nivel: - Correlacional Método: - Inductivo, deductivo Diseño: - No experimental
PROBLEMAS ESPECIFICOS	OBJETIVOS ESPECIFICOS	HIPÓTESIS ESPECIFICOS	Variable Dependiente	INDICADORES DE V.D.	
a) ¿Qué efecto tiene el Utilitario de Sistema Contable en el ingreso de comprobantes de ventas de la cartera de clientes del Estudio Contable Service Account S.A.C., en el Distrito de Villa El Salvador - Año 2016?	a) Conocer el efecto del Utilitario de Sistema Contable en el ingreso de comprobantes de ventas de la cartera de clientes del Estudio Contable Service Account S.A.C., en el Distrito de Villa El Salvador - Año 2016.	a) El Utilitario de Sistema Contable tiene efecto positivo en el ingreso de comprobantes de ventas de la cartera de clientes del Estudio Contable Service Account S.A.C., en el Distrito de Villa El Salvador - Año 2016.	Y. Gestión de Contabilidad: Es el proceso que permite llevar un registro y control de las operaciones Económicas y Financieras, que se llevan a cabo en una determinada entidad y/o empresa. -registrando las actividades económicas, para luego ser reflejadas en los libros contables. -clasificando la información en ingresos y egresos.	Y1. Libros contables.	Población: - La población está conformada por 30 clientes del Estudio Contable Service Account S.A.C.
b) ¿Qué efecto tiene el Utilitario de Sistema Contable en el ingreso de comprobantes de compras de la cartera de clientes del Estudio Contable Service Account S.A.C., en el Distrito de Villa El Salvador - Año 2016?	b) Conocer el efecto del Utilitario de Sistema Contable en el ingreso de comprobantes de compras de la cartera de clientes del Estudio Contable Service Account S.A.C., en el Distrito de Villa El Salvador - Año 2016.	b) El Utilitario de Sistema Contable tiene efecto positivo en el ingreso de comprobantes de compras de la cartera de clientes del Estudio Contable Service Account S.A.C., en el Distrito de Villa El Salvador - Año 2016.	-realizando un resumen de la información para que de esta manera las personas encargadas de tomar decisiones sin tener que leer toda la documentación y transacciones que ha realizado la empresa, sino que les bastará con leer el resumen que se muestra en el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados Integrales.	Y2. Ingresos, egresos.	Muestra: - La muestra estará conformada 30 clientes, de los cuales se tomó solo 2 clientes los más relevantes como muestra por: facturas, boletas, tickets de clientes del Estudio Contable Service Account S.A.C.
c) ¿Qué efecto tiene el Utilitario de Sistema Contable respecto a los cobros y pago de facturas, boletas, tickets de la cartera de clientes del Estudio Contable Service Account S.A.C., en el Distrito de Villa El Salvador - Año 2016?	c) Conocer el efecto del Utilitario de Sistema Contable respecto a los cobros y pagos de facturas, boletas, tickets de la cartera de clientes del Estudio Contable Service Account S.A.C., en el Distrito de Villa El Salvador - Año 2016.	c) El Utilitario de Sistema Contable tiene efecto positivo respecto a los cobros y pagos de facturas, boletas, tickets de la cartera de clientes del Estudio Contable Service Account S.A.C., en el Distrito de Villa El Salvador - Año 2016.			Técnica: - Confirmación.
d) ¿Qué efecto tiene el Utilitario de Sistema Contable en el registro, clasificación y resumen de la información respecto a las operaciones económicas y financieras de la cartera de clientes del Estudio Contable Service Account S.A.C., en el Distrito de Villa El Salvador - Año 2016?	d) Conocer el efecto del Utilitario de Sistema Contable en el registro, clasificación y resumen de la información respecto a las operaciones económicas y financieras de la cartera de clientes del Estudio Contable Service Account S.A.C., en el Distrito de Villa El Salvador - Año 2016.	d) El Utilitario de Sistema Contable tiene efecto positivo en el registro, clasificación y resumen de la información respecto a las operaciones económicas y financieras de la cartera de clientes del Estudio Contable Service Account S.A.C., en el Distrito de Villa El Salvador - Año 2016.		Y3. Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales.	Instrumentos: - Acta de verificación

Anexo 2: Acta de verificación del tiempo de demora para el ingreso de los comprobantes de ventas al Sistema Contable Concar.

Aplicado al personal responsable encargado del llenado de los registros contables de la cartera de clientes del Estudio Contable Service Account S.A.C.

Fecha de verificación: 10 de diciembre 2016 Hora: 02:00pm

- ✓ Verificar el tiempo de demora para el ingreso de comprobantes de ventas al Sistema Contable Concar.

1. INFORME INICIAL

Siendo las 02:00 pm se realiza la verificación del tiempo que demora para el llenado del registro de ventas a través del Utilitario Utilcont, en este caso se tomó como ejemplo el registro de una operación de venta, el tiempo promedio para el ingreso de la información es aproximadamente de 10 segundos por operación, lo que nos puede calcular 360 operaciones por hora.

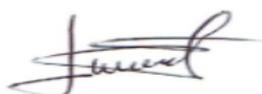
Se pide a la misma persona que realice el llenado de los registros de ventas directamente al Sistema Contable Concar, de las mismas operaciones de ventas, el tiempo de demora es aproximadamente 30 segundos por operación, lo que nos puede calcular 120 operaciones por hora.

2. CONCLUSIÓN

Al verificar las dos formas de registro, se concluye dando fe que el tiempo de demora para el ingreso de la información al Sistema Contable mediante el Utilitario Utilcont, es mucho menor que ingresarlo directamente al Sistema Contable Concar.

En señal de aceptación y conformidad firmo la presente declaración conjuntamente con el personal responsable del llenado de los registros contables.

Preparado por: Ubilder Coronel Agip.



Ubilder Coronel Agip



Elizabeth Gómez Llactahuamani

Anexo 3: Acta de verificación del tiempo de demora para el ingreso de los comprobantes de compras al Sistema Contable Concar.

Aplicado al personal responsable encargado del llenado de los registros contables de la cartera de clientes del Estudio Contable Service Account S.A.C.

Fecha de verificación: 10 de diciembre 2016 Hora: 02:30pm

- ✓ Verificar el tiempo de demora para el ingreso de comprobantes de compras al Sistema Contable Concar.

1. INFORME INICIAL

Siendo las 2:30 pm se realiza la verificación del tiempo que demora para el llenado del registro de compras a través del Utilitario Utilcont, en este caso se tomó como ejemplo el registro de una operación de compra, el tiempo promedio para el ingreso de la información es aproximadamente de 15 segundos por operación, lo que nos puede calcular 240 operaciones por hora.

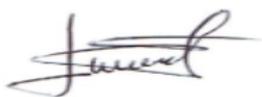
Se pide a la misma persona que realice el llenado de los registros directamente al Sistema Contable Concar, de las mismas operaciones de compras, el tiempo de demora es aproximadamente 40 segundos por operación, lo que nos puede calcular 90 operaciones por hora.

2. CONCLUSIÓN

Al verificar las dos formas de registro, se concluye dando fe que el tiempo de demora para el ingreso de la información al Sistema Contable mediante el Utilitario Utilcont, es mucho menor que ingresarlo directamente al Sistema Contable Concar.

En señal de aceptación y conformidad firmo la presente declaración conjuntamente con el personal responsable del llenado de los registros contables.

Preparado por: Ubilder Coronel Agip.



Ubilder Coronel Agip



Elizabeth Gómez Llactahuamaní

Anexo 4: Acta de verificación del tiempo de demora para realizar los cobros y pagos de las facturas, boletas, tickets en el Sistema Contable Concar.

Aplicado al personal responsable encargado del llenado de los registros contables de la cartera de clientes del Estudio Contable Service Account S.A.C.

Fecha de verificación: 10 de diciembre 2016 Hora: 03:00pm

- ✓ Verificar el tiempo de demora para realizar los cobros y pagos de facturas, boletas, tickets en el sistema contable Concar.

1. INFORME INICIAL

Siendo las 3:00 pm se realiza la verificación del tiempo que demora para realizar los cobros y pagos de facturas, boletas y tickets a través del Utilitario Utilcont, en este caso se tomó como ejemplo un cobro y un pago, el tiempo promedio para dicho proceso es aproximadamente de 5 segundos por operación, lo que nos puede calcular 720 operaciones por hora.

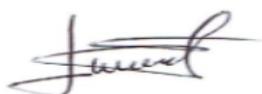
Se pide a la misma persona que realice un cobro y un pago directamente en Sistema Contable Concar de las mismas operaciones, el tiempo de demora es aproximadamente 60 segundos por operación, lo que nos puede calcular 60 operaciones por hora.

2. CONCLUSIÓN

Al verificar las dos formas, se concluye dando fe que el tiempo de demora para realizar los cobros y pagos, mediante el Utilitario Utilcont, es mucho menor que realizándolo directamente a través del Sistema Contable Concar.

En señal de aceptación y conformidad firmo la presente declaración conjuntamente con el personal responsable del llenado de los registros contables.

Preparado por: Ubilder Coronel Agip.



Ubilder Coronel Agip



Elizabeth Gómez Llactahuamani

Anexo 5: Acta de verificación del registro de las actividades económicas para la obtención de los libros contables.

Aplicado al personal responsable encargado del llenado de los registros contables de la cartera de clientes del Estudio Contable Service Account S.A.C.

Fecha de verificación: 10 de diciembre 2016 Hora: 03:30pm

✓ Verificar si las actividades económicas han sido registradas en los libros contables.

1. INFORME INICIAL

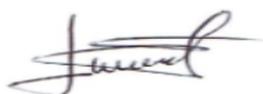
Siendo las 3:30 pm se realiza la verificación las actividades económicas, donde se comprobó que dichas actividades fueron registradas de manera oportuna; como prueba de ello tenemos los libros contables de compras, ventas, diario y mayor.

2. CONCLUSIÓN

Al verificar el registro de las actividades económicas, se concluye dando fe que dichas actividades han sido registradas en los libros contables de manera oportuna.

En señal de aceptación y conformidad firmo la presente declaración conjuntamente con el personal responsable del llenado de los registros contables.

Preparado por: Ubilder Coronel Agip.



Ubilder Coronel Agip



Elizabeth Gómez Llactahuamani

Anexo 6: Acta de verificación de clasificación de la información.

Aplicado al personal responsable encargado del llenado de los registros contables de la cartera de clientes del Estudio Contable Service Account S.A.C.

Fecha de verificación: 10 de diciembre 2016 Hora: 04:30pm

- ✓ Verificar si las actividades económicas han sido clasificadas (ingresos - egresos) de manera correcta.

1. INFORME INICIAL

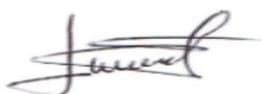
Siendo las 4:30 pm se realiza la verificación las actividades económicas, donde se comprobó que dichas actividades fueron clasificadas de manera correcta; como prueba de ello tenemos los libros contables diario y mayor.

2. CONCLUSIÓN

Al verificar la clasificación de las actividades económicas, se concluye dando fe que dichas actividades han sido clasificadas en los libros contables de manera oportuna.

En señal de aceptación y conformidad firmo la presente declaración conjuntamente con el personal responsable del llenado de los registros contables.

Preparado por: Ubilder Coronel Agip.



Ubilder Coronel Agip



Elizabeth Gómez Llactahuamaní

Anexo 7: Acta de verificación del resumen de la información.

Aplicado al personal responsable encargado del llenado de los registros contables de la cartera de clientes del Estudio Contable Service Account S.A.C.

Fecha de verificación: 10 de diciembre 2016 Hora: 05:00pm

- ✓ Verificar si la información ha sido resumida reflejando en los Estados Financieros.

1. INFORME INICIAL

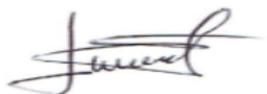
Siendo las 5:00 pm se realiza la verificación del resumen de la información, donde se comprobó que dichas actividades fueron resumidas de manera correcta; como prueba de ello tenemos el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados Integrales.

2. CONCLUSIÓN

Al verificar la información de las actividades económicas, se concluye dando fe que dichas actividades han sido resumidas reflejando en los Estados Financieros de manera oportuna.

En señal de aceptación y conformidad firmo la presente declaración conjuntamente con el personal responsable del llenado de los registros contables.

Preparado por: Ubilder Coronel Agip.



Ubilder Coronel Agip



Elizabeth Gómez Llactahuamaní