



UNIVERSIDAD ANDINA DEL CUSCO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS
Y CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS

**“EVALUACIÓN DEL PROCESO CONTABLE Y LA GESTIÓN FINANCIERA
PARA LA APLICACIÓN DE UN PLANEAMIENTO TRIBUTARIO EN LA
EMPRESA COMBUSTIBLES RENZO E.I.R.L PERIODO 2017.”**

PRESENTADO POR:

Bach. Yanet Dorotea Huampa Cahuana

Bach. Santos Antonio Vilcapaza Zanalea

Para optar al Título Profesional de
Contador Publico

ASESOR:

Mgt. Nelida Paullo Davalos

CUSCO – PERÚ

2019



Presentación

Señor Decano de la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables de la Universidad Andina del Cusco.

En cumplimiento al Reglamento de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables, pongo a vuestra consideración el presente trabajo de investigación intitulado “EVALUACIÓN DEL PROCESO CONTABLE Y LA GESTIÓN FINANCIERA PARA LA APLICACIÓN DE UN PLANEAMIENTO TRIBUTARIO EN LA EMPRESA COMBUSTIBLES RENZO E.I.R.L PERIODO 2017.”, cuyo objetivo principal del presente estudio es evaluar la situación del proceso contable y la gestión financiera para la una propuesta de aplicación de un planeamiento tributario en la empresa Combustibles Renzo E.I.R.L en el periodo 2017.

Con la sustentación del estudio pretendemos optar al título profesional de Contador Público y poner en práctica todos los conocimientos adquiridos en la Universidad Andina del Cusco.

Los tesistas.



Agradecimiento

La elaboración y culminación de este proyecto es solamente un peldaño más de un largo pero seguro recorrido en nuestra preparación como Contadores. Fueron muchas las personas que nos brindaron su ayuda y apoyo a lo largo de esta trayectoria, por lo que les debemos un agradecimiento infinito a cada una de ellas.

A dios, a nuestros padres, hermanos y familiares por su constante apoyo en todos los momentos de nuestras vidas. Un agradecimiento en especial a nuestra asesora por su constante apoyo y atención para la realización de esta investigación y a nuestros docentes de la escuela profesional de Contabilidad por toda su ayuda incondicional.

Los autores.



Dedicatoria

A mi familia por estar presente en cada paso que doy y fortalecerme a cada día, estar a mi lado en los buenos y malos momentos, le doy gracias por darme el regalo más preciado que es mi educación y por lo cual estaré eternamente agradecido.

A mi padre por darme la vida y ser día a día la inspiración para realizar todas las metas que me he propuesto.

Santos



Dedicatoria

Al culminar la meta que me he trazado quiero agradecer a mis padres Vicente y Benancia; y a mis queridos hermanos quienes me alentaron para lograr mis objetivos, en especial a mi querido sobrino Neyder Samir que todo los días me daba la motivación para terminar y seguir adelante.

Yanet



Nombres y Apellidos del Jurado de la Tesis y del Asesor

Dictaminantes:

- MGT. CPC. José Luis Gonzales Zarate
- CPC. Juan José Girón Gutiérrez

Replicantes:

- Dr. Víctor Raúl Acuña Loaiza
- CPC. Abel Tresierra Pantigozo

Asesor (a):

- MGT. Nélida Paullo Davalos



Índice

Presentación.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Dedicatoria	iv
Nombres y Apellidos del Jurado de la Tesis y del Asesor	vi
Índice	vii
Índice de Tablas	x
Resumen	xi
Abstract	xiii

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

1.1 Planteamiento del Problema.....	1
1.2 Formulación del Problema	2
1.2.1 Problema General	2
1.2.2 Problemas Específicos	2
1.3 Objetivos de la Investigación	2
1.3.1 Objetivo General	2
1.3.2 Objetivos Específicos	3
1.4 Justificación	3
1.4.1 Relevancia Social	3
1.4.2 Implicancias Prácticas	3
1.4.3 Valor Teórico	4
1.4.4 Utilidad Metodológica	4
1.4.5 Viabilidad.....	4
1.5 Delimitación del Estudio	5
1.5.1 Delimitación Temporal.....	5
1.5.2 Delimitación Espacial.....	5
1.5.3 Delimitación Conceptual	5

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la Investigación	6
2.1.1 Antecedentes Internacionales.....	6
2.1.2 Antecedentes Nacionales	6



- 2.1.3 Antecedentes Locales. 11
- 2.2 Bases legales 13
 - 2.2.1 Constitución política del Perú -1993 13
 - 2.2.3 Decreto legislativo N° 757, para la inversión privada y la relación con el medio ambiente..... 14
 - 2.2.5 Decreto Supremo 054-2009 TUO del impuesto a la renta..... 15
 - 2.2.6 Decreto Supremo N° 055-99-TUO de la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo. 16
 - 2.2.7 Resolución de Superintendencia N° 058-2006-SUNAT, publicado, Régimen de Percepciones del IGV Aplicable a la Venta de Bienes y Designación de Agente de Percepción. 17
 - 2.2.8 Ley Marco de Comprobantes de Pago. Decreto Ley N° 25632 y su Reglamento Resolución de Superintendencia N° 007-99-SUNAT publicado. 18
- 2.3 Bases Teóricas..... 19
 - 2.3.1 Proceso contable..... 19
 - 2.3.2 Gestión financiera..... 25
 - 2.3.3 Empresa combustible Renzo E.I.R.L..... 30
- 2.4 Marco Conceptual 31
 - 2.4.1 Combustibles..... 31
 - 2.4.2 Comprobantes de pago 31
 - 2.4.3 Cuentas por cobrar..... 31
 - 2.4.4 Documentación Contable..... 31
 - 2.4.6 Gestión financiera..... 32
 - 2.4.7 Inversión 32
 - 2.4.8 Información..... 33
 - 2.4.9 Planeamiento tributario..... 33
 - 2.4.10 Proceso contable..... 33
 - 2.4.11 Rentabilidad 34
 - 2.4.12 Utilidad 34
- 2.5 Formulación de Hipótesis 34
- 2.6 Variables de Estudio 35
 - 2.6.1 Variables 35
 - 2.6.2 Conceptualización de las variables..... 35
 - 2.6.3 Operacionalización de Variables..... 36



CAPÍTULO III: DISEÑO METODOLÓGICO 37

3.1 Tipo de Investigación 37

3.2 Enfoque de Investigación..... 37

3.3 Diseño de Investigación..... 37

3.4 Alcance de Investigación 37

3.5 Población y Muestra de la Investigación 38

3.5.1 Población..... 38

3.5.2 Muestra 38

3.6 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos 38

3.6.1 Técnicas 38

3.6.2 Instrumentos..... 39

3.7 Procesamiento de Datos..... 39

CAPITULO IV: RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

4.1 Resultados de la evaluación del proceso contable..... 40

4.2 Resultados de la evaluación de la gestión financiera 54

CAPÍTULO V: DISCUSIÓN

5.1 Descripción de los hallazgos más relevantes y significativos..... 63

5.2 Limitaciones de estudio 65

5.3 Comparación crítica con la literatura existente 65

5.4 Implicancias del estudio..... 66

CONCLUSIONES 67

RECOMENDACIONES 68

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS..... 69

ANEXOS 71

Matriz de Consistencia..... 72

Matriz de instrumentos para la recolección de datos 73

Instrumentos de Recolección de Datos 74

Validación de Instrumentos..... 76

Estados Financieros 80



Índice de Tablas

Tabla 1. <i>Clasificación y archivo de documentos</i>	41
Tabla 2. <i>Comprobantes de pago</i>	42
Tabla 3. <i>Emisión de comprobantes de pago</i>	43
Tabla 4. <i>Cálculo de ventas mes de enero</i>	43
Tabla 5. <i>Identificación de operaciones</i>	44
Tabla 6. <i>Entrega de información</i>	45
Tabla 7. <i>Documentación ordenada y custodiada</i>	46
Tabla 8. <i>Información completa y resumida</i>	47
Tabla 9. <i>Libros y/o registros actualizados</i>	48
Tabla 10. <i>Evaluación de libros</i>	48
Tabla 11. <i>Registros auxiliares</i>	49
Tabla 12. <i>Registro de estados financieros</i>	50
Tabla 13. <i>Presentación de estados financieros</i>	51
Tabla 14. <i>Fecha de elaboración de estados financieros</i>	51
Tabla 15. <i>Hallazgo de estados financieros</i>	52
Tabla 16. <i>La información contable es elaborada en base a normas y leyes</i>	53
Tabla 17. <i>Incremento de las ventas de la empresa</i>	55
Tabla 18. <i>Comparación de ventas</i>	55
Tabla 19. <i>Rentabilidad de la empresa</i>	56
Tabla 20. <i>Cálculo de rentabilidad</i>	56
Tabla 21. <i>Registro de ventas al crédito</i>	57
Tabla 22. <i>Cobro correcto y oportuno de las ventas al crédito</i>	58
Tabla 23. <i>Políticas de cobranza de créditos otorgados</i>	59
Tabla 24. <i>Incremento de compras y ventas</i>	60
Tabla 25. <i>Comparación de compras</i>	60
Tabla 26. <i>Comparación de ventas</i>	60
Tabla 27. <i>Incremento de capital de trabajo</i>	61
Tabla 28. <i>Compra de activo fijo</i>	62



Resumen

El propósito de la investigación fue evaluar el proceso contable y gestión financiera para la propuesta de aplicación de un planeamiento tributario a futuro en la empresa Combustibles Renzo E.I.R.L.

En nuestro país, gran parte de empresas del sector privado, carga con una innumerable gama de inconvenientes y problemas debido al mal manejo y desconocimiento de los procesos contables aplicados a las empresas en general, así mismo la gestión financiera al ser uno de los puntos importantes en la administración de los recursos económicos empresariales ayuda a tomar decisiones relativas a la administración del dinero.

El presente trabajo de investigación, que lleva por título “EVALUACIÓN DEL PROCESO CONTABLE Y GESTIÓN FINANCIERA PARA LA APLICACIÓN DE UN PLANEAMIENTO TRIBUTARIO EN LA EMPRESA COMBUSTIBLES RENZO E.I.R.L. PERIODO 2017” tiene por objetivo evaluar el proceso contable y la gestión financiera propuesta por la empresa en investigación y así según los resultados se podrá proponer la aplicación de un planeamiento tributario.

La población del presente trabajo de investigación está constituida por toda la documentación contable perteneciente a la empresa Combustibles Renzo E.I.R.L.

La metodología utilizada en la siguiente investigación el presente estudio es de alcance Descriptivo y Evaluativa, el diseño no experimental y con un enfoque Cuantitativo y probatorio.

El presente estudio consta de cinco capítulos:

Capítulo I. Introducción está orientado al planteamiento y formulación del problema, objetivos de la investigación, justificación y delimitación de la investigación.

Capitulo II. Marco Teórico, encierra: antecedentes de a investigación, bases legales, bases teóricas, marco conceptual, formulación de hipótesis y variables de la investigación.



Capítulo III. Diseño Metodológico, que contiene: Tipo, Enfoque, Diseño, Alcance, Población y muestra, técnicas e instrumentos y procesamiento de datos de la investigación.

Capítulo IV. Resultados de la investigación, que contiene: Tablas y gráficos con las respectivas interpretaciones.

Capítulo V. Discusión: Descripción de hallazgos.

Palabras claves: Proceso contable, gestión financiera, planeamiento tributario.



Abstract

The purpose of the investigation was to evaluate the accounting process and financial management for the application of tax planning in fuel trading companies. In our country, a large number of companies in the private sector, with an innumerable range of problems and problems in terms of compliance with their tax obligations, this is the case of the company "Combustibles Renzo EIRL" which presents problems because they present unreliable statements. This research work, entitled "EVALUATION OF THE ACCOUNTING PROCESS AND FINANCIAL MANAGEMENT FOR THE APPLICATION OF A TAX PLANNING IN THE COMBUSTIBLES COMPANY RENZO E.I.R.L. PERIOD 2017" aims to evaluate the accounting process and financial management for the application of a tax planning in the company mentioned. The population of this research work is constituted by all the accounting documents pertaining to the Combustibles Renzo E.I.R.L.

The methodology used in the following investigation the present study is of Descriptive and Evaluative scope, the non-experimental design and with a Quantitative and probative approach.

The present study consists of five chapters:

Chapter I Introduction is oriented to the approach and formulation of the problem, objectives of the investigation, justification and delimitation of the investigation.

Chapter II Theoretical Framework, encloses: antecedents of a research, legal bases, theoretical bases, conceptual framework, hypothesis formulation and research variables.

Chapter III Methodological Design, which contains: Type, Approach, Design, Scope, Population and sample, techniques and instruments and research data processing.

Chapter IV Results of the investigation, which contains: Tables and graphs with the respective interpretations.

Chapter V Discussion: Description of findings.

Keywords: Accounting process, financial management, tax planning.



CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

1.1 Planteamiento del Problema

En nuestro país, gran parte de empresas del sector privado, posee una innumerable carga de inconvenientes y problemas ,debido en muchos casos al deficiente proceso contable aplicado a las empresas en general ,las cuales no toman en cuenta el adecuado procesamiento y análisis de la información , así mismo la gestión financiera al ser uno de los puntos importantes en la administración de los recursos económicos empresariales, el cual ayuda a tomar decisiones relativas a la administración del dinero y los recursos que se posee es alejada de la toma de decisiones en las empresas.

En el caso de la empresa Combustibles Renzo E.I.R.L, se identifica un deficiente proceso contable debido en principio a fallas en las diferentes etapas de todo el proceso contable, así como el desinterés de la empresa por llevar un mejor control de toda la información que genera a lo largo del periodo. Asociado todo esto afecta directamente a la gestión financiera de las empresas no solo dedicadas al suministro de combustible, puesto que es un problema general en todas las pequeñas empresas que no cuentan con un asesoramiento adecuado.

La estación de servicios Combustibles Renzo E.I.R.L, ubicada en la región del Cusco, es una empresa con un tiempo considerable de funcionamiento en el mercado de los establecimientos de servicio de combustibles y lubricantes. Esta empresa no es ajena, al diagnóstico general antes planteado, ya que el presente tema surge no solamente cuando se incide en errores en el proceso contable. Sino también en la desinformación y falta de experiencia por parte de los responsables de la empresa, identificándose muchos gastos a nivel personal, los cuales no pueden ser incluidos en la contabilidad de la empresa como deducibles, sino simplemente como referenciales u otras situaciones en el plano tributario.



Frente a esto se hace necesario una evaluación a la situación que surge la problemática antes planteada, lo cual podría crear la necesidad de realizar un planeamiento tributario como herramienta para la aplicación de un correcto proceso contable incluyendo dentro de esto el oportuno cumplimiento de las obligaciones tributarias y el pago razonable de impuestos y así mejorar la gestión financiera y la toma de decisiones en la empresa. Ante esta problemática, el grupo de investigación presenta la siguiente interrogante.

1.2 Formulación del Problema

1.2.1 Problema General

¿Cuál es la situación del proceso contable y la gestión financiera de la empresa Combustibles Renzo E.I.R.L. Periodo 2017?

1.2.2 Problemas Específicos

- a) ¿Cuál es la situación del proceso contable de la empresa Combustibles Renzo E.I.R.L periodo 2017?
- b) ¿Cuál es el estado de la gestión financiera de la empresa Combustibles Renzo E.I.R.L periodo 2017?

1.3 Objetivos de la Investigación

1.3.1 Objetivo General

Evaluar el proceso contable y la gestión financiera de la empresa Combustibles Renzo E.I.R.L en la ciudad del Cusco, Periodo 2017.



1.3.2 Objetivos Específicos

- a) Evaluar los procedimientos contables aplicados en las operaciones de la empresa Combustibles Renzo E.I.R.L periodo 2017
- b) Evaluar el estado de la gestión financiera de la empresa Combustibles Renzo E.I.R.L periodo 2017

1.4 Justificación

1.4.1 Relevancia Social

La presente investigación será un referente para investigaciones referidas al proceso contable y la gestión financiera en el rubro de empresas dedicadas a la venta y comercialización de combustibles en la ciudad de Cusco, puesto que se ha identificado una carencia en antecedentes de investigaciones de este tipo en esta ciudad que según estadísticas observadas está atravesando por un importante desarrollo económico en el ámbito de transporte terrestre el cual está ligado al giro del negocio de la empresa en investigación. Por lo tanto esta investigación brindará un importante conjunto de conocimientos en relación a los procedimientos contables aplicados a las empresas y su efecto en la liquidez y toma de decisiones.

1.4.2 Implicancias Prácticas

La investigación presenta a las empresas en general una solución práctica a los problemas que este rubro de empresas adolece en relación al proceso contable y la gestión financiera, derivado de un amplio desconocimiento y mal manejo de documentos e información por lo tanto conlleva a tener efectos financieros en las empresas.



1.4.3 Valor Teórico

Esta investigación pretende brindar las herramientas necesarias que permitan la comprensión total de manera fácil y rápida en cuanto a la problemática de como las empresas mantienen su proceso contable así como su gestión financiera en el rubro de empresas de combustibles. Con la información teórica recolectada en la presente investigación se podrá formular soluciones diversas a la problemática general planteada, la cual en cada empresa tiene aristas diversas, en todo caso la presente investigación servirá de base documental teórica para la formulación de nuevas investigaciones de carácter propositivo en cuanto a soluciones de la problemática planteada.

1.4.4 Utilidad Metodológica

La presente investigación propone un instrumento para la recolección de información y análisis de datos en relación a la problemática, y ayudara a definir de una manera más cercana las variables que se describen y desarrollan, con lo cual se podría trabajar más a fondo cualquiera de ellas y obtener información más exacta si se iniciaría una investigación posterior que profundice en alguna de las variables ya estudiadas.

1.4.5 Viabilidad

La presente investigación es viable y factible puesto que se cuenta con el acceso al lugar, información y documentación de la empresa, también se cuenta con la disponibilidad de tiempo y los recursos económicos necesarios para desarrollar el presente trabajo de investigación.



1.5 Delimitación del Estudio

1.5.1 Delimitación Temporal

El presente trabajo de investigación comprende el periodo 2017 y parte del 2016 para la realización de comparaciones entre ambos periodos.

1.5.2 Delimitación Espacial

La investigación se realizará en el Departamento, provincia del Cusco, distrito de Poroy.

1.5.3 Delimitación Conceptual

La investigación realizada, tuvo como principal motivación la experiencia visual que se ha adquirido en la ciudad de Cusco, en general con las empresas comercializadoras de combustible (grifos) y como resultado de la misma se ha podido identificar los problemas que se consideran deben tener mayor aplicación en su solución. Para lo cual, se realizó una evaluación sobre el proceso contable y la gestión financiera y detectar los procedimientos contables aplicados a las operaciones que realizan la empresa y el estado de la gestión financiera.

Por lo tanto la investigación tuvo como interés evaluar el proceso contable y la gestión financiera referida a la rentabilidad y la gestión propiamente dicha, y así obtener resultados dentro del contexto de la utilidad en el control de la gestión financiera.



CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la Investigación

2.1.1 Antecedentes Internacionales.

No se encontraron antecedentes.

2.1.2 Antecedentes Nacionales

Antecedente N° 01. “APLICACIÓN DE MEJORA CONTINUA DE PROCESOS EN LA GESTIÓN DE LOS GRIFOS ESTRELLA DE DAVID E.I.R.L.”, Autor: Br. Justiniano Bringas, Karla, Universidad Nacional de Trujillo investigación realizada para optar al Título Profesional de Ingeniero Industrial, obteniendo como objetivos y conclusiones. Aplicar la metodología de la mejora continua de procesos para mejorar la Gestión de los Grifos Estrella de David E.I.R.L.

- OE1: Definir los principales procesos, subprocesos y actividades de la empresa.
- OE2: Identificar la interrelación de los procesos mediante el mapa de procesos.
- OE3: Determinar los problemas críticos de la actual gestión de procesos.
- OE4: Determinar los indicadores actuales de gestión, considerando las perspectivas: aprendizaje y crecimiento, procesos internos, cliente y financiera.
- OE5: Analizar las causas más importantes de los problemas críticos evaluados
- OE6: Elaborar e implementar las mejoras a los procesos críticos
- OE7: Definir indicadores de control de los procesos como parte del monitoreo para tomar acciones y velar por el cumplimiento de los objetivos.
- OE8: Determinar los indicadores de gestión y los beneficios obtenidos tras la implementación de las mejoras propuestas.

Conclusiones:



- Como conclusión se mencionó que los Grifos Estrella de David E.I.R.L tiene dentro de sus procesos más importantes: compra, abastecimiento, venta, control interno, gestión del personal y planificación; estos procesos permiten a la empresa realizar su actividad principal, que es la venta de combustible.
- En el mapa de procesos del grifo se logró mostrar todas las actividades que se realizan en la empresa, y la relación estrecha que existe entre sus procesos y subprocesos, y la forma en la que opera su personal.
- Con la definición de cada de los procesos y sus actividades, y la problemática de cada uno de los procesos expuesta en las entrevistas con el personal, permite establecer como problemas principales: la falta de indicadores de gestión, registros escasos o en su mayoría manuales, una deficiente organización de documentos físicos, comprobantes de pago con errores y que en primera instancia no reflejan las ventas y deben ser corregidos en oficina, planificación y gestión de compra escasa.
- Durante la medición con los datos existentes o muestreos de sedes relevantes en cuanto a ventas, se pudieron calcular indicadores de ventas, compras, porcentaje de errores de comprobantes, venta sin comprobantes en primera instancia, porcentaje de archivadores con problemas. Asimismo, se ha detectado que existen indicadores que no se podrán calcular por la falta de datos hasta que se logre implementar las mejoras.
- Se realizó un análisis de los procesos de forma tal que se han identificado las principales causas en los procesos observados: la falta de formatos idóneos para el registro de información, falta de política de compras y planificación adecuada de ventas, no se tienen indicadores, falta de capacitación, registro manual de la información y de forma incompleta, no se cuenta con manuales de procesos.



- En base al análisis realizado, se propusieron una serie de mejoras que fueron priorizadas en base a la factibilidad, el impacto, el compromiso y el costo beneficio que mostraban. Siendo las propuestas elaboradas e implementadas las siguientes: Implementación de 5S's, Estandarización de proceso venta y abastecimiento, Plan de capacitación – Proceso de venta, Sistema de información y pagos de personal, Propuestas de planificación y compra, Elaboración e implementación de base de datos para abastecimiento. Estas mejoras fueron desarrolladas considerándose diversas metodologías de fácil acceso y útiles para el personal que se queda a cargo del seguimiento respectivo.
- Con las mejoras implementadas se definieron los indicadores de control y acciones de garantía que permitirán dar seguimiento, sostenibilidad en el tiempo y velar por la mejora continua en caso de desvíos. Dentro de los indicadores más importantes tenemos: Porcentaje de archivadores con problemas, Porcentaje comprobantes de pago con errores, porcentaje de Cumplimiento de capacitaciones, porcentaje de Volumen de compra, Índice de abastecimiento, porcentaje de reducción de gastos administrativos.
- Con la implementación de mejoras en los procesos más importantes de los Grifos Estrella de David se ha logrado mejorar los siguientes indicadores: disminuyendo el porcentaje de archivadores con problemas en casi un 50%, el porcentaje de ventas sin comprobante en primera instancia en un 6,3%, el porcentaje de comprobantes de pago sin errores en un 1,5%, el porcentaje volumen de compra en un 5,4% y porcentaje de reducción de gastos administrativos en un 6,7%. Asimismo, se ha logrado identificar la línea base de indicadores como cumplimiento de capacitaciones (100%) e índice de abastecimiento (0,80); de esta forma se espera se mantenga y disminuya, respectivamente. Y también se ha logrado identificar



mejoras económicas en cuanto la reducción de gastos administrativos lográndose un VAN de S/5 425,11 y B/C de 1,92; que se espera aumente.

- Por otro lado, la mejora ha permitido evaluar otro tipo de beneficios como mejorar la organización, concientización acerca de la importancia del de la facturación por parte del grifero, dar soporte virtual a gran parte de la información física, una automatización a tres importantes procesos como abastecimiento, ventas y pagos de personal, criterios de planificación y evaluación de sus proveedores; y en general, generar compromiso para dar continuidad a estas mejoras para beneficio propio y de la empresa.

Antecedente N° 02. “PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y LA GESTIÓN EMPRESARIAL EN LAS EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DE COMBUSTIBLE EN EL DISTRITO DE HUANCVELICA, 2016 - 2017”, Autor: Guzmán Jaime Campos Camargo, Universidad Peruana los Andes, investigación realizada para optar al Título Profesional de Contador Público, obteniendo como objetivos.

- OG: Establecer de qué manera, planeamiento tributario se relaciona con la gestión empresarial en las empresas comercializadoras de combustibles en el distrito de Huancavelica, 2016-2017
- OE1: Determinar de qué manera, el conocimiento y análisis de las normas tributarias se relaciona con la gestión empresarial en las empresas comercializadoras de combustibles en el distrito de Huancavelica, 2016-2017.
- OE2: Establecer de qué manera, el planeamiento de ingresos se relaciona con la gestión empresarial en las empresas comercializadoras de combustibles en el distrito de Huancavelica, 2016-2017.



- OE3: Indica de qué manera, el planeamiento de costos y gastos se relaciona con la gestión empresarial en las empresas comercializadoras de combustibles en el distrito de Huancavelica, 2016-2017

Conclusiones:

- Es así que como conclusión se determinó que existe una relación fuerte entre planeamiento tributario y gestión empresarial, tal como muestra el cálculo del coeficiente de correlación Rho de Spearman $r_s = 0.630$. y la prueba de hipótesis donde se rechaza la hipótesis nula con la evidencia de que R_s calculada es mayor que la R_s crítica ($0.630 > 0.350$) condición necesaria para aceptar la hipótesis alterna, se concluye que el coeficiente hallado es significativo, por tanto, se afirma que existe una relación fuerte entre las variables Planeamiento tributario y gestión empresarial. Al mismo tiempo se puede evidenciar que los resultados expuestos, que en un 62.51% de los encuestados respondieron que no realizan el planeamiento tributario y la gestión empresarial no es buena o favorable en las empresas en estudio.
- De acuerdo los resultados obtenidos, se afirma que existe una relación moderada entre conocimiento y análisis e normas tributarias y gestión empresarial, tal como muestra el cálculo del coeficiente de correlación Rho de Spearman de $R_s = 0.464$. y la prueba de hipótesis donde se rechaza la hipótesis nula con la evidencia de que R_s calculada es mayor que la R_s crítica ($0.464 > 0.350$) condición suficiente para aceptar la hipótesis alterna, se concluye que el coeficiente hallado es significativo, por tanto, se afirma que existe una relación moderada entre la dimensión y variable conocimiento y análisis de normas tributarias y gestión empresarial. También se ha podido constatar que el 81.26% encuestados respondió que desconocen la aplicación del conocimiento y análisis de normas tributarias.



- Se determina que existe una relación moderada entre planeamiento de ingresos y gestión empresarial, tal como evidencia el cálculo del coeficiente de correlación Rho de Spearman de $RS = 0.455$. y la prueba de hipótesis donde se rechaza la hipótesis nula con la evidencia de que RS calculada es mayor que la RS crítica ($0.455 > 0.350$) condición suficiente para aceptar la hipótesis alterna, se concluye que el coeficiente hallado es significativo, por tanto, se afirma que existe una relación moderada entre la dimensión y variable planeamiento de ingresos y gestión empresarial. De igual manera al observar los resultados expuestos se puede evidenciar que el 68.75% de los encuestados respondieron que no realizan planeamiento de ingresos.
- Se prescribe que existe una relación fuerte entre planeamiento de costos y gastos y gestión empresarial, tal como muestra el cálculo del coeficiente de correlación Rho de Spearman de $RS = 0.777$ y la prueba de hipótesis donde se rechaza la hipótesis nula con la evidencia de que RS calculada es mayor que la RS crítica ($0.777 > 0.350$) condición necesaria para aceptar la hipótesis alterna, se concluye que el coeficiente hallado es significativo, por tanto, se afirma que existe una relación fuerte entre dimensión y variable planeamiento de costos ,gastos y gestión empresarial. Asimismo, de los resultados obtenidos se concluyen que el 78.13% de los encuestados no realizan Planeamiento de costos y gastos.

2.1.3 Antecedentes Locales.

Antecedente N° 01. “CONTROL INTERNO Y EL PROCESO CONTABLE EN LA EMPRESA CORPORACIÓN GRIFERA EDUARDO S.C.R.L CANCHS – CUSCO PERIODO 2016” Autor: Bach. Rosmery Cayllahua Otazu, Universidad Andina del Cusco, para optar al Título Profesional de Contador Público, obteniendo como objetivos y conclusiones.



- OE1: Determinar la situación del Control Interno en la empresa “Corporación Grifera Eduardo SCRL” de la provincia de Canchis Cusco periodo 2016.
- OE2: Establecer la situación del proceso contable de la empresa “Corporación Grifera Eduardo SCRL”, de la provincia de Cachis Cusco periodo 2016.

Conclusiones:

- De acuerdo al objetivo general se concluye que la práctica del control interno y componentes de proceso contable en la empresa “Corporación Grifera Eduardo SCRL”, de la provincia de Canchis Cusco, no es eficiente, con respecto al control interno, se cumple con la administración de los componentes como Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Comunicación e Información y Supervisión, técnicas que son aplicados durante el examen de los procesos contables, así mismo el proceso contable, durante el ciclo contable, se desarrollan de manera deficiente, es decir con la aplicación de normas generalmente aceptadas, aun así en el proceso contable no se aplica la normas internacionales de contabilidad, por lo que el proceso contable es muy eficiente, conforme se aprecia en los resultados, Tabla No 05 y figura N° 06, en donde se observa sobre la situación de control interno en la empresa que del total de los encuestados indican el 70% que es eficiente y el 30% indican que es muy eficiente. En consecuencia, se indica que el control interno que se aplica en la empresa no corrige en su totalidad las deficiencias que existe en el proceso contable.
- Se concluye que el control la situación de Control Interno en la empresa “Corporación Grifera Eduardo SCRL” de la provincia de Canchis Cusco, se encuentra implementada y cuya aplicación es periódica. permitiendo corregir las deficiencias que existen en el proceso contable, conforme se evidencia en los resultados de la investigación capítulo IV, tabla No 07 y figura No 08, se observa



que del total de los encuestados indican el 100% que si es necesario la aplicación de control interno. Con esta opinión se precisa que el proceso contable de la empresa “Corporación Grifera Eduardo SCRL” requiere corregir algunas deficiencias con la aplicación de un Control Interno.

- De acuerdo al objetivo Especifico 2 se concluye que el proceso contable de la empresa “Corporación Grifera Eduardo SCRL” de la Provincia de Canchis Cusco, los resultados de la investigación indican que el proceso contable es eficiente, quiere decir que la contabilidad manual que se lleva en la empresa es con la aplicación de las normas y principios generalmente aceptados, faltando la implementación de las normas internacionalmente de contabilidad.

2.2 Bases legales

2.2.1 Constitución política del Perú -1993

Artículo 22°. - El trabajo es un deber y un derecho. Es base del bienestar social y un medio de realización de la persona.

Artículo 58°. - La iniciativa privada es libre. Se ejerce en una economía social de mercado. Bajo este régimen, el estado orienta el desarrollo del país, y actúa principalmente en las áreas de promoción de empleo, salud, educación, seguridad, servicios públicos e infraestructura.

Artículo 59°.- El Estado estimula la creación de riqueza y garantiza la libertad de trabajo y la libertad de empresa, comercio e industria.

Artículo 60°. - El Estado reconoce el pluralismo económico. La economía nacional se sustenta en la coexistencia de diversas formas de propiedad y de empresa



2.2.2 Ley N° 26221, Ley orgánica de hidrocarburos que norma las actividades de hidrocarburos en el territorio nacional.

Artículo 2. - el estado promueve el desarrollo de las actividades de hidrocarburos sobre la base de la libre competencia y el libre acceso a la actividad económica con la finalidad de lograr el bienestar de la persona humana y el desarrollo nacional.

Artículo 3. - El Ministerio de Energía y Minas es el encargado de elaborar, aprobar, proponer y aplicar la política del Sector, así como de dictar las demás normas pertinentes. El Ministerio de Energía y Minas y el OSINERG son los encargados de velar por el cumplimiento de la presente Ley.

Artículo 4. - Las normas o dispositivos reglamentarios que dicten otros Sectores que tengan relación con las actividades de hidrocarburos deberán contar con la opinión favorable del Ministerio de Energía y Minas, salvo lo dispuesto en la Norma XIV del Título Preliminar del Código Tributario.

Artículo 5. - El OSINERGMIN es el organismo encargado de fiscalizar los aspectos legales y técnicos de las actividades de hidrocarburos en el territorio nacional.

Artículo 76.- El transporte, la distribución mayorista y minorista y la comercialización de los productos derivados de los Hidrocarburos se regirán por las normas que apruebe el Ministerio de Energía y Minas.

Artículo 77.- Las actividades y los precios relacionados con petróleo crudo y los productos derivados, se rigen por la oferta y demanda.

2.2.3 Decreto legislativo N° 757, para la inversión privada y la relación con el medio ambiente.

Artículo 49.- El Estado estimula el equilibrio racional entre el desarrollo socio-económico, la conservación del ambiente y el uso sostenido de los recursos naturales,



garantizando la debida seguridad jurídica a los inversionistas mediante el establecimiento de normas claras de protección del medio ambiente. En consecuencia, el estado promueve la participación de empresas o instituciones privadas en las actividades destinadas a la protección del medio ambiente y la reducción de la contaminación ambiental.

2.2.4 TUO del Código Tributario Decreto Supremo N° 133-2013-EF

Las personas naturales o jurídicas, sociedades conyugales, sucesiones indivisas u otros entes colectivos, nacionales o extranjeras, domiciliados en el Perú, están sometidos al cumplimiento de las obligaciones establecidas en este código y en las leyes y reglamentos tributarios.

También están sometidas a dichas normas, las personas naturales o jurídicas sociedades conyugales, sucesiones indivisas u otros entes colectivos, nacionales o extranjeras no domiciliados en el Perú, sobre patrimonios, rentas, actos o contratos que están sujetas a tributación en el país. Para efecto, deberán constituir domicilio en el país o nombrar representante con domicilio en él.

2.2.5 Decreto Supremo 054-2009 TUO del impuesto a la renta.

Artículo 1°.- El Impuesto a la Renta grava:

- Las rentas que provengan del capital, del trabajo y de la aplicación conjunta de ambos factores, entendiéndose como tales aquellas que provengan de una fuente durable y susceptible de generar ingresos periódicos.
- Las ganancias de capital.
- Otros ingresos que provengan de terceros, establecidos por esta Ley.
- Las rentas imputadas, incluyendo las de goce o disfrute, establecidas por esta Ley.

Están incluidas dentro de las rentas previstas en el inciso a), las siguientes:

- Las regalías.



- Los resultados de la enajenación de: Terrenos rústicos o urbanos por el sistema de urbanización o lotización Inmuebles, comprendidos o no bajo el régimen de propiedad horizontal, cuando hubieren sido adquiridos o edificados, total o parcialmente, para efectos de la enajenación.
- 3) Los resultados de la venta, cambio o disposición habitual de bienes.

Artículo 2°.- Para efectos de esta Ley, constituye ganancia de capital cualquier ingreso que provenga de la enajenación de bienes de capital. Se entiende por bienes de capital a aquellos que no están destinados a ser comercializados en el ámbito de un giro de negocio o de empresa.

2.2.6 Decreto Supremo N° 055-99-TUO de la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo.

El Impuesto General a las Ventas grava las siguientes operaciones:

- La venta en el país de bienes muebles;
- La prestación o utilización de servicios en el país;
- Los contratos de construcción;
- La primera venta de inmuebles que realicen los constructores de los mismos.

Asimismo, la posterior venta del inmueble que realicen las empresas vinculadas con el constructor, cuando el inmueble haya sido adquirido directamente de éste o de empresas vinculadas económicamente con el mismo.

El ISC es un impuesto indirecto que, a diferencia del IGV, solo grava determinados bienes (es un impuesto específico); una de sus finalidades es desincentivar el consumo de productos que generan externalidades negativas en el orden individual, social y medioambiental, como por ejemplo: las bebidas alcohólicas, cigarrillos y combustibles.



Otra finalidad del ISC es atenuar la regresividad del IGV al exigir mayor carga impositiva a aquellos consumidores que objetivamente evidencian una mayor capacidad contributiva por la adquisición de bienes suntuosos o de lujo, como por ejemplo la adquisición de vehículos automóviles nuevos, agua embotellada, bebidas rehidratantes, energéticas, entre otras.

2.2.7 Resolución de Superintendencia N° 058-2006-SUNAT, publicado, Régimen de Percepciones del IGV Aplicable a la Venta de Bienes y Designación de Agente de Percepción.

La presente ley regula el régimen de percepciones del IGV aplicable a las operaciones de adquisición de combustibles líquidos derivados del petróleo, por el cual el agente de percepción percibirá del cliente un monto por concepto del IGV, que este último causará en sus operaciones posteriores.

El cliente que adquiera dichos combustibles está obligado a aceptar la percepción que corresponda.

A efecto del presente capítulo se entiende por:

- a) Agente de percepción, a todo aquel sujeto que actúa en la comercialización de combustibles líquidos derivados del petróleo.
- b) Cliente, a todo aquel sujeto que adquiera de un agente de percepción cualquiera de los combustibles líquidos derivados del petróleo, excluyéndose a los siguientes:
 - i. Otro agente de percepción.
 - ii. Consumidor directo que cuente con registro habilitado en la dirección general de hidrocarburos.



iii. Consumidor final, entendido como aquel sujeto que no comercializa el combustible adquirido.

2.2.8 Ley Marco de Comprobantes de Pago. Decreto Ley N° 25632 y su Reglamento Resolución de Superintendencia N° 007-99-SUNAT publicado.

Se considera comprobante de pago a los documentos que acreditan la transferencia de bienes, entrega en uso o la prestación de servicios, siempre que:

- Reúnan todos los requisitos y las características mínimas establecidas
- Hayan sido impresos o importados por imprentas; empresas graficas o importadores que se encuentren inscritos en el registro de las imprentas

Alguno de los siguientes documentos:

- Facturas
- Recibos por Honorarios
- Boletas de Ventas
- Liquidaciones de compra
- Tickets o cintas emitidas por máquinas registradoras
- Documentos autorizados conforme al núm. 6 art. 4 del reglamento
- Otros documentos que por su contenido y sistema de emisión permitan un adecuado control tributario y se encuentren expresamente autorizados, de manera previa por la SUNAT.

Comprobante de Pago es la denominación que se le asigna a los documentos que sustentan las operaciones comerciales que realizan las empresas en el desarrollo de su actividad, estos comprobantes de pago se registran en los libros de contabilidad. El

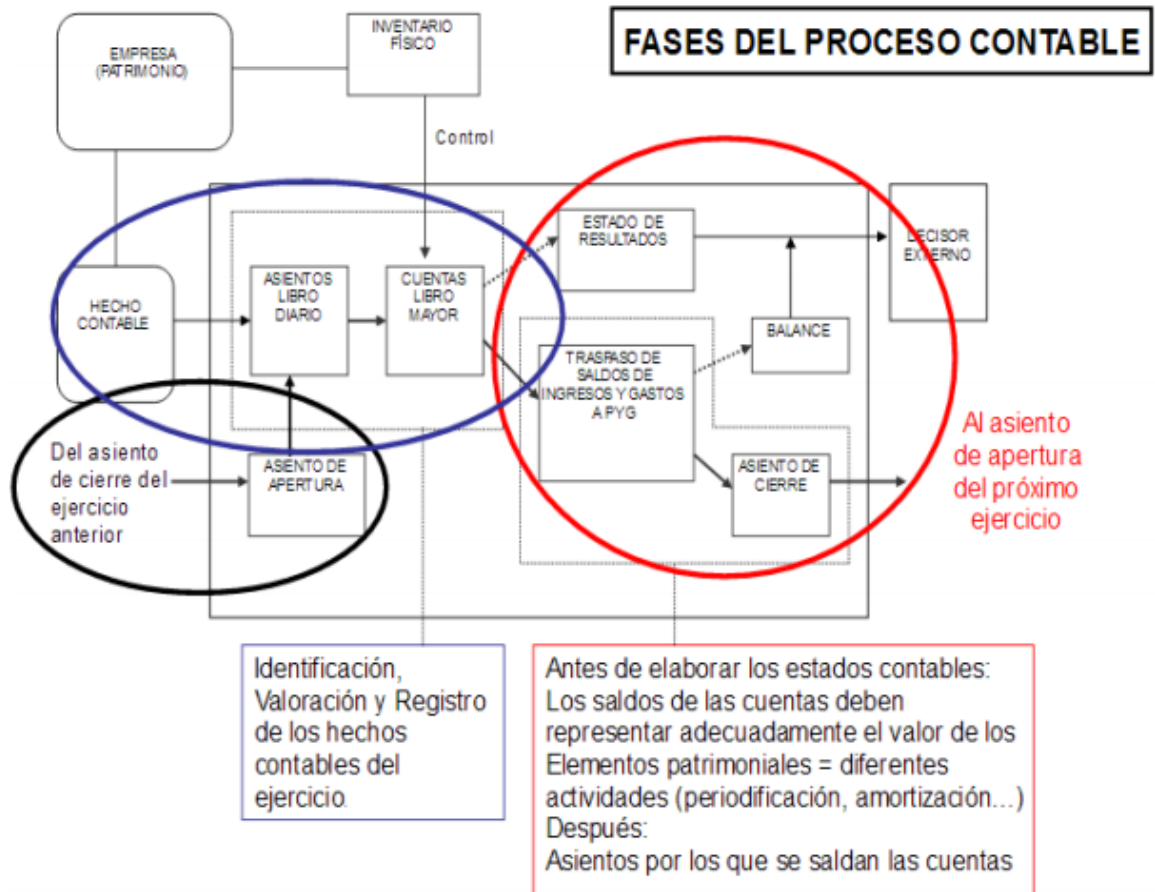


comprobante de pago es un documento que acredita la transferencia de bienes, la entrega en uso, o la prestación de servicios

2.3 Bases Teóricas

2.3.1 Proceso contable

El proceso contable general, o ciclo contable anual, es el conjunto ordenado de tareas desarrolladas por el contador a lo largo de un ejercicio. El objetivo del Proceso Contable es que la información contable refleje una imagen fiel del patrimonio, la situación financiera y los resultados de la empresa: que cada elemento patrimonial se encuentre correctamente valorado. La correcta valoración de los elementos patrimoniales se consiguen aplicando los PRINCIPIOS CONTABLES (normas básicas que buscan la imagen fiel) y las NORMAS DE VALORACIÓN (aplicación de los principios contables a elementos patrimoniales concretos). Algunas operaciones del proceso contable vienen “directamente inducidas” por hechos económicos muy obvios como compras, ventas, cobros y pagos. Otras se deben a la aplicación de principios contables a hechos económicos menos obvios. Es el caso de las amortizaciones, personificaciones, etc. O a razones técnicas como los traspasos a resultados. De aquí la importancia de conocer en detalle el proceso contable general, por lo tanto las fases de un proceso contable (Sicilia, 2017)



2.3.1.1 Fases del proceso contable

2.3.1.1.1 Hechos económicos

Un hecho económico es cualquier actividad u operación que realice la empresa. Una compra, una venta, un crédito, un abono, etc. Cada hecho económico u operación, debe ser identificado y clasificado para luego proceder a registrarlo en la contabilidad.

Por ejemplo, cuando se realiza una compra, hay que determinar en qué rubro se ha de clasificar: activo fijo, activo movible, costo o gasto, por ejemplo.

Una correcta identificación y clasificación de los hechos económicos garantizan una información contable ajustada a la realidad, confiable y adecuada para servir como sustento en la toma de decisiones. (Sicilia, 2017)



2.3.1.1.2 Identificación de las operaciones

Cuando la empresa proporciona productos y servicios a su entorno, cada acción se describe con un registro de datos. Si en la acción interviene un elemento del entorno (gobierno, comunidad financiera, sindicatos, comunidad global, clientes, proveedores, competencia, accionistas), la acción recibe el nombre de transacción; en donde se dice que hay un procesamiento de transacciones. (Sicilia, 2017)

El contador debe de introducir la totalidad de las operaciones económicas hechas por la organización. Las operaciones que tiene que tener en cuenta son:

A. Operaciones rutinarias

Aquellas que se presentan de manera frecuente y constante en las actividades de la organización. Estas a su vez se dividen en: (Da Silva, 2016)

- Básicas: son aquellas que sirven para la obtención de bienes o servicios de la empresa. Generalmente se estipulan en ellas a los usuarios o clientes externos.
- De apoyo: sirven como soporte para la prestación de las operaciones básicas. Aquí se encuentran los usuarios o clientes internos y externos.

B. Operaciones no rutinarias

Son aquellas que no ocurren permanentemente en una organización. En esta se estipula:

- Los daños o pérdidas por casos inesperados. (Da Silva, 2016)
- Las pérdidas por fallos judiciales.
- Las adquisiciones o remodelaciones.
- Procesos de investigación para el desarrollo de nuevos productos o servicios.



2.3.1.1.3 *Recolección de la información*

Sistema de captura a través de información o recolecta los medios que para c/u contable información de las operaciones se defina debe asegurarse que toda responsable la información llegue, con las condicione de: integridad, oportunidad, confiabilidad (Amoros Rica, 2002)

2.3.1.1.4 *Clasificación y registro de las operaciones*

La clasificación y el registro de toda la información se genera en los asientos de contabilidad. Se llama así al esquema basado en el principio de partida doble (causa – efecto) la cual tiene dos tratados: el deber y el haber. El deber o cargo se coloca a la izquierda del cuadro, mientras que a la derecha de coloca el haber. Para la realización de los asientos contables, el deber y haber se combinan con las cuentas contables que son: (Hurtado, 2013)

- A. Reales o del balance.** Aquí se registran las operaciones que afecten la situación financiera de la empresa (Activos, pasivos, patrimonio).
- B. De resultados, de ganancias y pérdidas o nominales.** En ella se registran las operaciones que afecten los resultados financieros de la organización (Ingresos, costos y gastos).

2.3.1.1.5 *Estados financieros*

Son el producto final del estado contable y tiene como objeto presentar la información financiera a los jefes de la empresa para que puedan tomar decisiones económicas eficientes. La información que se encuentra en los estados financieros se enfoca en la rentabilidad, posición financiera, capacidad de crecimiento y el flujo de fondos.



Estos comprenden cinco partes, balance general, estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio neto y estado de flujos de efectivo. (Palomino Hurtado, Plan Contable General Empresarial - Tomo I, 2013)

A. Balance general

El balance general, balance de situación o estado de situación patrimonial es un informe financiero contable que refleja la situación económica y financiera de una empresa en un momento determinado.

El estado de situación financiera se estructura a través de tres conceptos patrimoniales, el activo, el pasivo y el patrimonio neto, desarrollados cada uno de ellos en grupos de cuentas que representan los diferentes elementos penales.

El activo incluye todas aquellas cuentas que reflejan los valores de los que dispone la entidad. Todos los elementos del activo son susceptibles de traer dinero a la empresa en el futuro, bien sea mediante su uso, su venta o su cambio. Por el contrario, el pasivo: muestra todas las obligaciones ciertas del ente y las contingencias que deben registrarse. Estas obligaciones son, naturalmente, económicas: préstamos, compras con pago diferido, entre otros.

El patrimonio neto puede calcularse como el activo menos el pasivo y representa los aportes de los propietarios o accionistas más los resultados no distribuidos. Del mismo modo, cuando se producen resultados negativos (pérdidas), harán disminuir el Patrimonio Neto. El patrimonio neto o capital contable muestra también la capacidad que tiene la empresa de autofinanciarse. (Palomino Hurtado, Plan Contable General Empresarial - Tomo I, 2013)



B. Estado de resultados

Conocido también como estado de pérdidas y ganancias, registra tanto los ingresos como los gastos de la empresa.

El estado de resultados, estado de rendimiento económico o estado de pérdidas y ganancias, es un estado financiero que muestra ordenada y detalladamente la forma de cómo se obtuvo el resultado del ejercicio durante un periodo determinado.

El estado financiero es cerrado, ya que abarca un período durante el cual deben identificarse perfectamente los costos y gastos que dieron origen al ingreso del mismo. Por lo tanto debe aplicarse perfectamente al principio del periodo contable para que la información que presenta sea útil y confiable para la toma de decisiones.

Es un documento de obligada creación por parte de las empresas, junto con la memoria y el balance. Consiste en desglosar los gastos e ingresos en distintas categorías y obtener el resultado antes y después de impuestos. (Palomino Hurtado, Estados Financieros, 2013)

C. Estado de cambios en el patrimonio neto

Comprende las razones de la variación en el patrimonio de la empresa.

El Estado de cambios en el patrimonio neto, para todas las empresas, existiendo un modelo normal y otro abreviado con los mismos límites que el balance y cuya única diferencia es la incorporación o no de un desglose adicional en las partidas precedidas por números romanos. Tiene dos partes: (Palomino Hurtado, Plan Contable General Empresarial - Tomo I, 2013)

- La primera parte, denominada "Estado de ingresos y gastos reconocidos", recoge los cambios en el patrimonio neto por todos los ingresos y gastos, tanto los incluidos en el resultado del ejercicio de la cuenta de pérdidas y ganancias



como los que, según las normas de registro y valoración, deban imputarse directamente al patrimonio neto de la empresa y la contabilidad

- La segunda parte, se denomina "Estado total de cambios en el patrimonio neto", informa de todos los cambios habidos en el patrimonio neto. Al total de ingresos y gastos reconocidos obtenido en la primera parte del estado de cambios en el patrimonio neto se añaden las variaciones originadas en el patrimonio neto por operaciones con los socios o propietarios de la empresa cuando actúen como tales y los ajustes al patrimonio neto debidos a cambios en criterios contables y correcciones de errores.

Las cifras correspondientes a cada una de las partidas incluidas en el estado total de cambios en el patrimonio neto se desglosarán por columnas atendiendo a la clasificación de los componentes del patrimonio neto en el modelo de balance.

D. Estado de flujos de efectivo

Comprenden las actividades de operación, las de inversión y las actividades financieras. Mediante estas se verifica el impacto de las operaciones de la empresa. (Palomino Hurtado, Estados Financieros, 2013)

2.3.2 Gestión financiera

La gestión financiera emplea una diversidad de procedimientos que permiten evaluar la rentabilidad de las instituciones. Por lo tanto, logra suministrar los recursos necesarios que permitan la inversión eficaz y eficiente para el desarrollo y crecimiento de las instituciones, siendo capaz de alcanzar los objetivos y metas programadas. (Soria, 2017)

“La gestión financiera orienta a como se debe conseguir y utilizar los recursos financieros para la tomar decisiones acertadas y que apoyen a mejorar el rendimiento de la



empresa” Por lo que Córdoba (2012) señala que la gestión financiera o las finanzas abarcan tres áreas importantes:

- La gestión financiera utilice eficientemente los recursos financieros.
- Los mercados financieros, la conversión de ahorros e inversión.
- La inversión financiera debe retribuir los recursos financieros de manera eficiente.

La gestión financiera permite fijar el valor de la empresa, así como las buenas decisiones, en la que, la función principal de las finanzas es delegar recursos, adquirirlos, y acertar invertirlos, y así mismo administrarlos eficientemente. Requiere analizar las decisiones y acciones que tienen que ver con los medios financieros necesarios para el cumplimiento de las tareas propuestas en la organización; es decir, es la que se encarga de convertir a la misión y visión en inversión monetaria.

El estado de flujo de efectivo es uno de los estados financieros básicos que informa sobre las variaciones y los movimientos de efectivo y sus equivalentes en un periodo dado. Muestra el efectivo que ha sido generado y aprovechado en las actividades operativas, de inversión y financiamiento de la empresa.

En este caso el flujo de caja operativo muestra el efectivo que se ha recibido o gastado como parte de las actividades cotidianas del negocio, por otro lado el flujo de caja de inversión te indica los movimiento relacionados a las inversiones realizadas y el flujo de caja de financiamiento considera el efectivo que es resultado de recibir o pagar préstamos bancarios, pago de dividendos, emisiones o compra de acciones, etc. Para garantizar el buen funcionamiento de una empresa es muy importante mantener un nivel de liquidez óptimo, cuidar el tema del flujo de efectivo y analizarlo constantemente, esto con el fin de tener la capacidad de poder cubrir sus operaciones y afrontar los imprevistos que pueden



presentarse en los negocios. Mantener un flujo de efectivo saludable te permitirá realizar previsiones para evitar soluciones de emergencia como puede ser adquirir financiamientos no planeados para resolver alguna situación apremiante.

Gestionar la empresa con la previsión de un flujo de efectivo hecho a conciencia y con información real al día contribuirá sin lugar a dudas a incrementar la rentabilidad que buscas para tu empresa. Esta práctica se centra alrededor de dos áreas muy importantes: el presupuesto de efectivo y el control interno de la contabilidad (Soria, 2017)

2.3.2.1 Importancia de la gestión financiera.

La importancia de la gestión financiera es evidente al enfrentar y resolver el dilema Liquidez – Rentabilidad, para proveer los recursos necesarios en la oportunidad precisa; con la toma de decisiones más eficiente de dicha gestión y para que se aseguren los retornos financieros que permitan el desarrollo de la empresa. La gestión financiera es de gran importancia para cualquier organización, teniendo que ver con el control de sus operaciones, la consecución de nuevas fuentes de financiación, la efectividad y eficiencia operacional, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. En las organizaciones, la gestión financiera está estrechamente ligada a las definiciones relativas al tamaño y composición de los activos, al nivel y estructura de la financiación y a la política de dividendos; enfocándose en dos factores primordiales, como la maximización del beneficio y la maximización de la riqueza. Para lograr estas metas, una herramienta eficaz para la gestión financiera es el control de gestión, que garantiza en un alto grado la consecución de los objetivos fijados por los creadores, responsables y ejecutores del plan financiero. (Cordoba Padilla, 2016)

2.3.2.2 Herramientas financieras.

La gestión financiera en la organización requiere del uso de algunas herramientas para poder llevar a la administración de los negocios o recursos económicos. Estas



herramientas son aplicadas en las operaciones comerciales, industriales y de servicios, entre otros; y se llevan a cabo e incluso en nuestra actividad personal. Estas ofrecen estructuras, informáticas y recursos para sus decisiones relacionadas con el dinero y de estas manera reducir el temor de la incertidumbre financiera y aumentar la capacidad de la toma de decisiones, en el lugar de tener que reaccionar continuamente ante la crisis (Cordoba Padilla, 2016)

2.3.2.3 La Planeación Financiera.

Según Córdoba (2016) la planeación financiera permite mantener el un equilibrio en el aspecto económico de las instituciones empresariales, abarcando el área operativa y estratégica. La planeación financiera es el cual se encarga de definir el rumbo que tiene que seguir la organización para alcanzar sus objetivos y metas estratégicas, en el que se planea a corto y largo plazo teniendo como referencia la realidad de la organización y proponiendo mejoras para el desarrollo de la organización.

2.3.2.4 Indicador de Desempeño.

2.3.2.4.1 Incrementos de las ventas

Evalúa el incremento de las ventas del año actual en proporción a las ventas del año pasado y determina la eficiencia de los administradores, en cuando se utilice estrategias de gestión para implementar nuevos productos, se quiera ir a nuevos mercados; en las que se tiene en cuenta la imagen que tienen los clientes de la organización. Formula es:

$$\frac{\text{ventas del año actual}}{\text{ventas del año anterior}} - 1 \times 100$$

2.3.2.4.2 Margen bruto de la utilidad

El margen de beneficio bruto es una medida financiera utilizado para determinar la salud financiera de una empresa. Indica el porcentaje de los fondos que quedan después de la eliminación del costo de los productos vendidos a partir de las cifras de ingresos. Cuanto



mayor sea el porcentaje de margen de utilidad bruta, mayor cantidad de fondos estarán disponibles para reinvertir, guardar o pagar los gastos.

Por lo tanto el margen bruto de la utilidad señala en que porcentaje de la utilidad bruta de la empresa que se obtiene de las ventas realizadas en un determinado tiempo.

Formula es:

$$\frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas netas}} \times 100$$

2.3.2.4.3 Rotación de cuentas por cobrar (días)

Este ratio determina el número de días que demora la empresa en cobrar las ventas realizadas al crédito.

$$\frac{\text{Cuentas por Cobrar Comerciales} \times 360}{\text{ventas netas}}$$

2.3.2.4.4 Rotación de cuentas por cobrar (veces)

Determina el número de veces en el periodo que cobra la empresa las ventas realizadas a crédito.

$$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Cuentas por Cobrar Comerciales}}$$

2.3.2.5 Inversión

Desde el punto de vista contable, se habla inversiones en activo fijo y en activo circulante. La inversión en circulante se refiere a las partidas que componen o integran el Fondo de Maniobra, que como se sabe, financian el ciclo de explotación de la empresa.

Se distinguen entre inversiones a **corto plazo** (las relacionadas con tesorería, existencias, clientes, etc.), e inversiones a **largo plazo**, relacionadas con equipo e instalaciones. (Garrido Martos, 2019)



2.3.2.5.1 Inversiones a corto plazo

Las inversiones a corto plazo o inversiones temporales, son aquellas que tienen un lapso de tiempo de meses o como máximo un año, ya que como su nombre lo indica estas transacciones suelen ser de manera sencilla y rápida. Una de las características que representan a este tipo de inversión es que se realizan con dinero en efectivo, con el fin de obtener un dinero extra cuando se necesite realizar operaciones corrientes e incluso de emergencia.

2.3.2.5.2 Inversiones a largo plazo

Las inversiones a largo plazo son colocaciones de dinero en las cuales una empresa u organización, decide mantenerlas por un periodo mayor a un año, contados a partir de la fecha de presentación del balance general. Estas inversiones requieren de mucho tiempo, pero normalmente se pueden obtener mayores beneficios.

Estas inversiones se encuentran relacionadas con el inicio de cualquier empresa, cuando estas comienzan a desarrollarse. Al invertir a largo plazo, no se pretende obtener utilidades inmediatas, su objetivo es simplemente generar una base, que en el futuro genere los beneficios deseados.

2.3.3 Empresa combustible Renzo E.I.R.L

La empresa comercializadora de combustible “combustibles Renzo E.I.R.L” de nombre comercial **SERVICENTRO SANTA ROSA** con **RUC N° 20491223732** tributariamente registrada en el régimen MYPE tributario desde el año 2017. Tiene como representante legal a la Sra. **FELICITAS ZANALEA FLORES** identificada con número de DNI N° 23953751.

La empresa se encuentra localizada en el distrito de Poroy, carretera Cusco Abancay km 13 s/n, inicio sus actividades económicas el 01 de marzo de año 2013 en la



cual a partir de la fecha se encuentra dedicada a la comercialización de combustibles tales como el petróleo BD-2 y la gasolina de 90 octanos.

2.4 Marco Conceptual

2.4.1 Combustibles

Un combustible es un material que, por sus propiedades, arde con facilidad. El concepto suele aludir a la sustancia que, al oxidarse cuando se enciende, desprende calor y libera energía que pueda aprovecharse. (Perez Porto & Gardey, definicion de combsutible, 2018)

2.4.2 Comprobantes de pago

El Comprobante de Pago es un documento que acredita la transferencia de bienes, la entrega en uso o la prestación de servicios. El comprobante de pago es un documento formal que avala una relación comercial o de transferencia en cuanto a bienes y servicios se refiere (Valenzuela Baraona, 2016)

2.4.3 Cuentas por cobrar

Cuentas por cobrar es el nombre de la cuenta donde se registran los incrementos y los recortes vinculados a la venta de conceptos diferentes a productos o servicios. Esta cuenta está compuesta por letras de cambio, títulos de crédito y pagarés a favor de la empresa. (Perez Porto & Marino, 2014)

2.4.4 Documentación Contable

Los documentos contables son los soportes de contabilidad que sirven de base para registrar las operaciones comerciales de una empresa. Se elaboran en original y tantas copias como las necesidades de la empresa lo exijan. Como es lógico también están organizados en carpetas contenedoras según el tipo y concepto, para un fácil acceso a la



información, en ellas se aplica el filtro del periodo de trabajo, estableciendo una selección de documentos cuya fecha de expedición esté dentro de ese periodo (Velasco, 2016).

2.4.5 Estados financieros

Los estados financieros, también denominados estados contables, informes financieros o cuentas anuales, son informes que utilizan las instituciones para dar a conocer la situación económica y financiera y los cambios que experimenta la misma a una fecha o periodo determinado. Esta información resulta útil para la Administración, gestores, reguladores y otros tipos de interesados como los accionistas, acreedores o propietarios. La mayoría de estos informes constituyen el producto final de la contabilidad y son elaborados de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados, normas contables o normas de información financiera. (Montesinos Julve & Vela Pastor, 2012)

2.4.6 Gestión financiera

La Gestión financiera es una de las tradicionales áreas funcionales de la gestión, hallada en cualquier organización, compitiéndole los análisis, decisiones y acciones relacionadas con los medios financieros necesarios a la actividad de dicha organización. Así, la función financiera integra todas las tareas relacionadas con el logro, utilización y control de recursos financiero (Nunez, 2016) .

2.4.7 Inversión

Todas las inversiones que una persona realiza para iniciar sus operaciones en una empresa, son recursos económicos o bienes de la entidad, clasificados en activos circulantes y de largo plazo. Los primeros son bienes, derechos o inversiones de corto plazo y los segundos son bienes, inversiones o derechos de largo plazo. Por ejemplo, con respecto a la cartera de préstamo, el principal vencido y el que se piensa recuperar en el término de un año, se clasifica como de corto plazo y el resto a largo plazo. (Palomino Hurtado, Estados Financieros, 2013)



2.4.8 Información

Es la presentación de la información financiera para identificar el estudio analítico de los balances del negocio entre una fecha o en comparación con las de otras fechas u otras empresas, considerando útil para ayudar a la gerencia o como base para medir los riesgos de crédito e inversión. (Palomino Hurtado, Plan Contable General Empresarial - Tomo I, 2013)

2.4.9 Planeamiento tributario

El Colegio de Contadores Públicos de Lima, define el Planeamiento Tributario como un conjunto coordinado de comportamientos orientados a optimizar la carga fiscal, ya sea para reducirla o para eliminarla, o para gozar de algún beneficio tributario. Así, se constituye como una herramienta de gestión empresarial que tiene que ver con la toma de decisiones en el presente y con consecuencias futuras en el ámbito tributario. (Colegio de contadores de Lima, 2019).

2.4.10 Proceso contable

El proceso contable general, o ciclo contable anual, es el conjunto ordenado de tareas desarrolladas por el contador a lo largo de un ejercicio. El objetivo del Proceso contable es que la información contable refleje una imagen fiel del patrimonio, la situación financiera y los resultados de la empresa: que cada elemento patrimonial se encuentre correctamente valorado. La correcta valoración de los elementos patrimoniales se consigue aplicando los PRINCIPIOS CONTABLES (normas básicas que buscan la imagen fiel) y las NORMAS DE VALORACIÓN (aplicación de los procesos contables a elementos patrimoniales concretos). Algunas operaciones del proceso contable vienen “directamente inducidas” por hechos económicos muy obvios como compras, ventas, cobros y pagos. Otras se deben a la aplicación de principios contables a hechos económicos menos obvios.



Es el caso de las amortizaciones, personificaciones, etc. O a razones técnicas como los trasposos a resultados. (Sicilia, 2017)

2.4.11 Rentabilidad

La rentabilidad es la capacidad de generar renta (beneficio, ganancia, provecho, utilidad). La rentabilidad, por lo tanto, está asociada a la obtención de ganancias a partir de una cierta inversión. Lo habitual es que la rentabilidad haga referencia a las ganancias económicas que se obtienen mediante la utilización de determinados recursos. Por lo general se expresa en términos porcentuales. (Perez Oporto & Gardey, 2016)

2.4.12 Utilidad

La utilidad es el concepto de remuneración del empresario por la aceptación de riesgos y la gestión administrativa. En las operaciones comerciales, la utilidad es la ganancia proveniente de los procesos de fabricación, organización y venta, después de cubrir todos los gastos. Como quiera que normalmente la utilidad se adiciona al activo neto ésta puede medirse por el incremento en el activo neto sobre el período contable anterior, Por consiguiente, el importe de las utilidades de una empresa puede determinarse no sólo por el Estado de Ganancias y Pérdidas, sino también por una comparación del superávit ganado o activo neto en el balance de situación que, por otra parte, resulta el sobrante de las utilidades después del pago de los dividendos y de cualesquiera otras asignaciones, y no revela los detalles de las fuentes de ingresos y gastos, tal como aparece en el Estado de Ganancias y Pérdidas. (Perez Oporto & Gardey, 2016)

2.5 Formulación de Hipótesis

El planteamiento de la hipótesis en el trabajo de investigación está en función al alcance y planteamiento del investigador y lo que se desea demostrar al finalizar el proceso. Constituyen una explicación tentativa que tendrá que ser comprobada. “No todas



las investigaciones cuantitativas plantean hipótesis. El hecho de que formulemos o no hipótesis depende de un factor esencial: el alcance inicial del estudio. Las investigaciones cuantitativas que formulan hipótesis son aquellas cuyo planteamiento define que su alcance será correlacional o explicativo, o las que tienen un alcance descriptivo, pero que intentan pronosticar una cifra o un hecho” (Hernandez Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2014)

2.6 Variables de Estudio

2.6.1 Variables

Variable 1: Proceso contable

Variable 2: Gestión financiera

2.6.2 Conceptualización de las variables

Variable 1.- Proceso contable

El proceso contable es el conjunto de pasos que permite expresar a través de estados financieros las operaciones económicas de una entidad u organización.

Dicho ciclo es esencial para toda empresa ya que gracias a ella podrán ver sus gastos e ingresos, y así realizar proyecciones, evitando muchas veces crisis que pueden llevar al cierre de la compañía. (Instituto Certus, 2016)

Variable 2.- Gestión financiera

La Gestión financiera es una de las tradicionales áreas funcionales de la gestión, hallada en cualquier organización, compitiéndole los análisis, decisiones y acciones relacionadas con los medios financieros necesarios a la actividad de dicha organización. Así, la función financiera integra todas las tareas relacionadas con el logro, utilización y control de recursos financieros para el aumento de la rentabilidad y la inversión. (Nunez, 2016)

2.6.3 Operacionalización de Variables

VARIABLES	DEFINICIÓN	DIMENSIONES	INDICADORES
Proceso contable	<p>El proceso contable es el conjunto de pasos que permite expresar a través de estados financieros las operaciones económicas de una entidad u organización. Dicho ciclo es esencial para toda empresa ya que gracias a ella podrán ver sus gastos e ingresos, y así realizar proyecciones, evitando muchas veces crisis que pueden llevar al cierre de la compañía. (Instituto Certus, 2016)</p>	<p>Hechos económicos</p> <p>Identificación de las operaciones</p> <p>Recolección y captura de la información</p> <p>Clasificación y registro de la información</p> <p>Estados financieros</p>	<p>Comprobantes de pago</p> <p>Operaciones rutinarias</p> <p>Operaciones no rutinarias</p> <p>Oportunidad Orden</p> <p>Información real Información de resultado</p> <p>Estados financieros Exactitud Normas y leyes</p>
Gestión financiera	<p>La Gestión financiera es una de las tradicionales áreas funcionales de la gestión, hallada en cualquier organización, compitiéndole los análisis, decisiones y acciones relacionadas con los medios financieros necesarios a la actividad de dicha organización. Así, la función financiera integra todas las tareas relacionadas con el logro, utilización y control de recursos financieros para el aumento de la rentabilidad y la inversión. (Nunez, 2016)</p>	<p>Incremento de la rentabilidad</p> <p>Inversión</p>	<p>Incremento en las ventas</p> <p>Margen bruto de la utilidad</p> <p>Rotación de las cuentas por cobrar</p> <p>Inversión a corto plazo</p> <p>Inversión a largo plazo</p>



CAPÍTULO III: DISEÑO METODOLÓGICO

3.1 Tipo de Investigación

Para el desarrollo de la presente investigación se propuso el tipo de investigación básica, en razón de que con los resultados de la investigación no se generarán teorías, sino solo se aplicarán las teorías existentes para poder solucionar el problema de la investigación. (Hernandez Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2014)

3.2 Enfoque de Investigación

La presente investigación tiene el enfoque cuantitativo, es secuencial y probatoria. Cada etapa procede a la siguiente y no podemos eludir paso, el orden es riguroso, aunque desde luego podemos redefinir alguna fase. Parte de una idea que va acotándose y una vez delimitada se deriva objetivos y preguntas de investigación. (Hernandez Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2014)

3.3 Diseño de Investigación

La presente investigación tiene el diseño no experimental, puesto que no se manipuló las variables, solo se observó los hechos y las actividades tal como se presenta en la realidad para luego analizar. (Hernandez Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2014)

3.4 Alcance de Investigación

Desde el punto de vista de alcance, la investigación es descriptiva y evaluativa, en razón de que se establecieron y se describieron las variables como: proceso contable y gestión financiera en la Empresa de Combustibles Renzo E.I.R.L. (Hernandez Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2014)



3.5 Población y Muestra de la Investigación

3.5.1 Población

La población del presente trabajo de investigación está constituida por toda la documentación contable perteneciente a la Empresa Comercializadora de Combustible “Combustibles Renzo E.I.R.L” de la ciudad del Cusco.

3.5.2 Muestra

La muestra del presente trabajo de investigación lo constituye toda la información documental perteneciente al año 2017 de la empresa Combustibles Renzo E.I.R.L.

3.6 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

3.6.1 Técnicas

Se utilizaron todas las técnicas que resulten de la operacionalización de las variables:

- **Técnica de análisis documental**

Se utilizará como técnicas: guías de análisis documental; recurriendo como fuentes a consignar información sobre el tema de investigación, otros relacionados al tema

- **Técnica de observación**

Se utilizó como técnica la observación, analizando todos los documentos que se pudo recolectar para así poder obtener información sobre el estado actual de la empresa y poder dar opinión para proponer la aplicación de un planeamiento tributario a futuro así mismo se realizaron visitas al establecimiento para la recolección de información.



3.6.2 Instrumentos

Son un medio específicamente diseñado, construido para ayudar a buscar, adquirir, medir, observar y almacenar datos reproducibles y verificables.

En la investigación como instrumentos de recolección de información se tomaron en cuenta los siguientes instrumentos:

- a) guía de análisis documental sobre ambas variables, aplicados a toda la información correspondiente al periodo 2017 de la empresa Combustibles Renzo E.I.R.L.
 - Para la variable 1, se utilizó la técnica de guía de análisis documental según los indicadores y dimensiones planteados.
 - Para la variable 2, se utilizó también la técnica de guía de análisis documental según los indicadores y dimensiones planteados.
- b) Vistas al establecimiento de despacho de combustibles, al área contable y a la oficina de la gerente de la empresa Combustibles Renzo E.I.R.L.

El instrumento que se utilizó en la investigación, están relacionados con las técnicas mencionadas, del siguiente modo:

TÉCNICA	INSTRUMENTO
ANÁLISIS DOCUMENTAL	GUÍA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL
OBSERVACIÓN	VISITAS

3.7 Procesamiento de Datos

Los resultados obtenidos mediante la aplicación del cuestionario fueron procesados mediante el uso del EXCEL tanto para la realización de tablas y/o gráficos si fueran necesarios.

CAPITULO IV: RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN**4.1 Resultados de la evaluación del proceso contable.**

Para los resultados de la revisión documentaria aplicada, se realizó la solicitud de los estados financieros y toda la documentación correspondiente al periodo 2017, obteniendo como resultado los siguientes datos:

	PREGUNTAS	RESULTADOS DE LA REVISIÓN DOCUMENTARIA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Se clasifica y/o archivan los documentos fuentes de acuerdo a los hechos económicos?		X	
2	¿En los comprobantes de pago se encuentran consignados los datos según lo establece la SUNAT?		X	
3	¿Se emite comprobantes de pago a todos los usuarios del servicio?		X	
4	¿La empresa identifica correctamente las operaciones adicionales al giro del negocio?	X		
5	¿La información se entrega oportunamente al área contable?		X	
6	¿Los documentos se encuentran debidamente ordenados y custodiados para su posterior solicitud?	X		
7	¿La información contable se encuentra registrada en su totalidad en los registros contables?		X	
8	¿La empresa cuenta con libros y/o registros actualizados?		X	
9	¿La empresa cuenta con libros y/o registros auxiliares?	X		
10	¿Los montos registrados en los registros coinciden con los libros contables?		X	
11	¿Los estados financieros son presentados a la gerencia?		X	
12	¿La gerencia analiza los estados financieros para la toma de decisiones?		X	
13	¿La información contable es preparada y presentada según normas y leyes vigentes?	X		

Fuente: Elaboración Propia



Tabla 1.
Clasificación y archivo de documentos

PREGUNTAS	RESULTADOS DE LA REVISIÓN DOCUMENTARIA		OBSERVACIONES
	SI	NO	
¿Se clasifica y/o archivan los documentos fuentes de acuerdo a los hechos económicos?		X	

Fuente: Elaboración Propia

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

En la tabla N°1 de acuerdo a la revisión documentaria realizada a la empresa Combustibles Renzo E.I.R.L. con respecto a, si la empresa clasifica y/o archiva los documentos fuente de acuerdo a los hechos económicos que se suscitan en la empresa, se detectó que en varios de los meses observados, el área contable no archiva el total de las compras realizadas en el mes correspondiente, por lo tanto se indica que al estar archivados los comprobantes de pago en meses distintos, estos fueron registrados en meses distintos al de su emisión, este proceso no trae consigo multa o infracción alguna para la SUNAT, en cambio para el control de la gerencia de sus ingresos y gastos mensuales podría llevar a una mala información y control de los gastos que realiza la empresa en un mes determinado.

En relación a las ventas realizadas la empresa si realiza debidamente la clasificación y archivo de los documentos fuente en el área contable.



Tabla 2.
Comprobantes de pago

PREGUNTAS	RESULTADOS DE LA REVISIÓN DOCUMENTARIA		OBSERVACIONES
	SI	NO	
¿En los comprobantes de pago se encuentran consignados los datos según lo establece la SUNAT?		X	

Fuente: Elaboración Propia

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

En la tabla N°2 de acuerdo a la pregunta si en los comprobantes de pago se encuentran consignados los datos según lo establece la SUNAT, al realizar la revisión documentaria al archivo de los documentos fuente se halló que la empresa en el periodo 2017 emitió comprobantes de pago manuales y por lo tanto al revisar la emisión de estos, en muchos casos no se encuentran consignados con los datos mínimos requeridos para su emisión, como son en caso de las boletas el nombre de la persona o empresa e incluso la fecha de la emisión del comprobante corregida, además en las facturas los montos del valor de la venta o importe del servicio prestado, sin incluir los tributos que afectan la operación ni otros cargos corregidas y en otras no se coloca el monto en letras lo cual hace que la empresa no se encuentran consignados los datos para una correcta emisión de estos comprobantes y que en caso de una fiscalización podría caer en una infracción por este motivo.



Tabla 3.
Emisión de comprobantes de pago

PREGUNTAS	RESULTADOS DE LA REVISIÓN DOCUMENTARIA		OBSERVACIONES
	SI	NO	
¿Se emite comprobantes de pago a 3 todos los usuarios de consumo de combustible?		X	

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 4.
Cálculo de ventas mes de enero

	ENERO	DICIEMBRE
REPORTE DE VENTA MENSUAL	s/ 137,560.3	s/ 158,324.00
REGISTRO DE VENTAS CONTABLE	s/ 135,646.5	s/ 155,246.60
	s/ 1,913.8	s/ 3,077.40

Fuente: Elaboración Propia

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

En la tabla N° 3 de acuerdo a la revisión documentaria realizada a la empresa Combustibles Renzo E.I.R.L se tomó como referencia dos meses del periodo 2017 para dar respuesta a la pregunta N°3, para lo cual se realizó la comparación del total de las ventas realizadas según el kardex y/o reporte de venta diario de la gerencia con los registros contables que posee el área contable, en los cuales se halló diferencias considerables de los montos diarios y mensuales que la empresa vende por lo cual se dice que la empresa no realiza la emisión de los comprobantes de pago a todos los usuarios del consumo de combustible tanto en facturas como en boletas de venta, por lo tanto no se estaría realizando el pago de total de los impuestos que la empresa percibe por la venta de combustibles además de no llevar un control de emisión de comprobantes de pago.



Tabla 5.
Identificación de operaciones

PREGUNTAS	RESULTADOS DE LA REVISIÓN DOCUMENTARIA		OBSERVACIONES
	SI	NO	
4 ¿La empresa identifica correctamente las operaciones adicionales al giro del negocio?	X		

Fuente: Elaboración Propia

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

En la tabla N° 5 de acuerdo a la pregunta, si la empresa identifica correctamente las operaciones adicionales al giro del negocio, al realizar la revisión documentaria exactamente a los libros contables y/o registros, la empresa en el periodo 2017 realizo diferentes compras de materiales de construcción y otros enseres para el funcionamiento y mantenimiento del establecimiento de despacho del combustible, así se halló que por parte del área contable se realiza la identificación y el uso de las cuentas contables correspondientes para estas operaciones adicionales al giro del negocio.



Tabla 6.
Entrega de información

PREGUNTAS	RESULTADOS DE LA REVISIÓN DOCUMENTARIA		OBSERVACIONES
	SI	NO	
5 ¿La información se entrega oportunamente al área contable?	...	X	

Fuente: Elaboración Propia

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

La tabla N°6 de acuerdo a la revisión documentaria realizada para la pregunta con respecto a si ,la información es entregada oportunamente al área contable para su registro correspondiente, se tomó en cuenta los registros de compras en todos los meses del periodo 2017 hallando que en todo el periodo se hallaron registradas operaciones de meses pasados al del registro e incluso comprobantes aun sin ser registradas halladas en el despacho de la gerencia, por lo que se dice que la información no llega oportunamente al área contable para su registro, retrasando esto en muchas ocasiones la declaración mensual en las fechas establecidas por la SUNAT.



Tabla 7.
Documentación ordenada y custodiada

PREGUNTAS	RESULTADOS DE LA REVISIÓN DOCUMENTARIA		OBSERVACIONES
	SI	NO	
¿Los documentos se encuentran debidamente ordenados y custodiados para su posterior solicitud?	X		

Fuente: Elaboración Propia

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

En la tabla N°7 al realizar la revisión documentaria se hallaron los archivadores de todos los documentos tanto como comprobantes de pago así como de declaraciones efectuadas pertenecientes a la empresa Combustibles Renzo E.I.R.L del periodo 2017 e incluso de periodos pasados a este, ya que es obligación del contribuyente tener evidencia de las operaciones realizadas durante periodos pasados, por lo tanto se dice que la empresa si cumple con el debido orden y custodia de todos los documentos fuente que posee.



Tabla 8.
Información completa y resumida

PREGUNTAS	RESULTADOS DE LA REVISIÓN DOCUMENTARIA		OBSERVACIONES
	SI	NO	
¿La información contable se encuentra registrada en su totalidad en los registros contables?		X	

Fuente: Elaboración Propia

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

En la tabla N°8 con relación a la pregunta, si la información contable se encuentra registrada en su totalidad en los registros contables, al realizar la revisión documental se hallaron registros auxiliares en el área contable los cuales son usados como resúmenes intermedios de los libros que posee la empresa, dichos registros están al alcance del contador, los documentos encontrados en varios de los meses revisados poseían información incompleta y con fechas registradas aleatoriamente por lo tanto se tenía dificultad al realizar los cálculos, por lo tanto se dice que la información no se encuentra completa para su análisis



Tabla 9.
Libros y/o registros actualizados

PREGUNTAS	RESULTADOS DE LA REVISIÓN DOCUMENTARIA		OBSERVACIONES
	SI	NO	
	8 ¿La empresa cuenta con libros y/o registros actualizados?		

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 10.
Evaluación de libros

LIBROS Y/O REGISTROS	ACTUALIZADO	
	SI	NO
Registro de Ventas		X
Registro de Compras		X
Libro Diario	X	
Libro Mayor		X

Fuente: Elaboración Propia

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

De acuerdo a la tabla N°9 al realizar la revisión documentaria y tomar en consideración los libros y registros que posee la empresa, se halló que los libros y registros no se encuentran actualizados pues se encontraron registros incompletos, y solamente los libros llenados y presentados aun cuando la información solicitada fue de un periodo pasado el cual debería de estar correctamente registrado, por lo tanto no se pudo revisar con más detalles todos los registros encontrados, entonces decimos que la empresa no cuenta con sus libros y registros actualizados.



Tabla 11.
Registros auxiliares

PREGUNTAS	RESULTADOS DE LA REVISIÓN DOCUMENTARIA		OBSERVACIONES
	SI	NO	
9 ¿La empresa cuenta con registros auxiliares?	X		

Fuente: Elaboración Propia

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

De acuerdo a la tabla N° 11 al realizar la revisión documentaria y solicitar los registros auxiliares se nos proporcionó los registros de compra y venta pertenecientes a la empresa Combustibles Renzo E.I.R.L, así mismo en el establecimiento la gerencia maneja un registro propio de ventas y gastos diarios usado para el control exclusivo de los trabajadores de planta y la gerencia los cuales realizan el control del kardex de mercadería, por lo tanto se dice que la empresa si cuenta con los registros auxiliares.



Tabla 12.
Registro de estados financieros

PREGUNTAS	RESULTADOS DE LA REVISIÓN DOCUMENTARIA		OBSERVACIONES
	SI	NO	
10		X	

Fuente: Elaboración Propia

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

En la tabla N° 12 a la pregunta, si los montos registrados en los registros contables son iguales a los presentados en los libros contables para la elaboración de los estados financieros, al proceder con la comparación y revisión documentaria se encontró diferencias considerables no solamente entre los libros y registros, sino también el error parte de la elaboración de los registros contables los cuales no poseen orden cronológico y la información se encuentra incompleta en muchos de los meses comprendidos en el periodo 2017.



Tabla 13.
Presentación de estados financieros

PREGUNTAS	RESULTADOS DE LA REVISIÓN DOCUMENTARIA		OBSERVACIONES
	SI	NO	
11 ¿Los estados financieros son presentados a la gerencia?		X	

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 14.
Fecha de elaboración de estados financieros

	fecha de elaboración de los estados financieros	fecha de entrega de los estados financieros a gerencia
Estado de Situación	26 de Marzo 2019	X
Estado de Resultados	26 de Marzo 2019	X

Fuente: Elaboración Propia

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

En la tabla N° 13 al realizar la revisión documentaria, en la oficina de la gerencia no se encontró un registro o dato alguno de los estados financieros del periodo 2017 o de periodos pasados, por lo tanto, la gerencia no estaría siendo informada sobre el estado en el que se encuentra la empresa al cierre de los periodos contables y no se tomarían decisiones tomando en cuenta los datos de los estados financieros para la mejora en el estado de la empresa Combustibles Renzo E.I.R.L.



Tabla 15.
Hallazgo de estados financieros

PREGUNTAS	RESULTADOS DE LA REVISIÓN DOCUMENTARIA		OBSERVACIONES
	SI	NO	
12 ¿La gerencia analiza los estados financieros para la toma de decisiones?		X	

Fuente: Elaboración Propia

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

En la tabla N° 15 al realizar la revisión documentaria y proceder con la consulta en la gerencia si, finalizando el periodo se toma en consideración los estados financieros para la toma de decisiones y el análisis correspondiente por parte de la gerencia, se halló que en el área contable se analizan los datos obtenidos al final de cada periodo, pero no es de conocimiento de la gerencia para la toma de decisiones debido a que se posee un registro auxiliar en el establecimiento de despacho de combustible de manejo exclusivo de la gerencia el cual es el único documento tomado en cuenta para la toma de decisiones en la gerencia, por lo tanto decimos que la empresa no analiza los estados financieros para la toma de decisiones en la empresa Combustibles Renzo E.I.R.L.



Tabla 16.

La información contable es elaborada en base a normas y leyes

PREGUNTAS	RESULTADOS DE		OBSERVACIONES
	LA REVISIÓN DOCUMENTARIA		
	SI	NO	
¿La información contable es preparada y presentada según normas y leyes vigentes?	X		

Fuente: Elaboración Propia

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

En la tabla N° 16 de acuerdo a la revisión documentaria realizada a los estados financieros de la empresa Combustibles Renzo E.I.R.L. se halló que efectivamente se cumple con los requisitos y características propuestas por la SUNAT en base a la NIC 1 para la presentación y elaboración de todos los estados financieros que posee la empresa, es así que el área contable aplica la normativa expuesta para la elaboración de toda la información reflejada en los estados financieros, por lo tanto se dice que la información contable es preparada según las normas y leyes vigentes.

**4.2 Resultados de la evaluación de la gestión financiera**

PREGUNTAS	RESULTADOS DE LA REVISIÓN DOCUMENTARIA		OBSERVACIONES
	SI	NO	
1 ¿En el periodo 2017 las ventas de la empresa incrementaron en relación al periodo 2016?	X		
2 ¿La empresa en el periodo 2017 fue rentable?	X		
3 ¿Se encuentran registrados las ventas al crédito en los registros contables?		X	
4 ¿El cobro de las ventas al crédito se realiza cumpliendo las políticas de cobranza?		X	
5 ¿la empresa posee políticas de cobranza para los créditos otorgados		X	
6 ¿La empresa en el periodo 2017 incremento sus compras y/o ventas de mercadería?	X		
7 ¿La empresa aumento el capital de trabajo en el periodo 2017?		X	
8 ¿La empresa durante el periodo 2017 realizo compras de equipos (activos fijos)?		X	

Fuente: Elaboración Propia



Tabla 17.

Incremento de las ventas de la empresa

PREGUNTAS	RESULTADOS DE LA REVISIÓN DOCUMENTARIA		OBSERVACIONES
	SI	NO	
1 ¿En el periodo 2017 las ventas de la empresa incrementaron en relación al periodo 2016?	X		

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 18.

Comparación de ventas

	2016	2017
Venta Anual	S/ 1,623435.40	S/1,852053.09

Fuente: Elaboración Propia

$$\frac{\text{ventas del año actual}}{\text{ventas del año anterior}} - 1 \times 100 = \frac{1,852053.09}{1,623435.40} - 1 * 100 = 14.08\%$$

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

En la tabla N° 18 de acuerdo a la revisión documentaria a la pregunta, si las ventas en el periodo 2017 incrementaron con respecto al periodo 2016 se obtuvo un resultado positivo hallando que las ventas en el periodo 2107 incrementaron en un 14.8% reflejado esto en los estados financieros de la empresa, como también en la utilidad que obtuvo en el periodo 2017, por lo que decimos que en el periodo 2017 las ventas de la empresa incrementaron en relación al periodo 2016.



Tabla 19.
Rentabilidad de la empresa

PREGUNTAS	RESULTADOS DE LA REVISIÓN DOCUMENTARIA		OBSERVACIONES
	SI	NO	
	2 ¿La empresa en el periodo 2017 fue rentable?	X	

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 20.
Cálculo de rentabilidad

RENTABILIDAD 2017	CALCULO	TOTAL
RENDIMIENTO SOBRE LOS ACTIVOS=utilidad antes de intereses e impuestos/activo total	$ROA=51,456/16,6951=0.31$	31%

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

De acuerdo a la revisión documentaria aplicada a la empresa Combustibles Renzo E.I.R.L y utilizando el ratio de rendimiento sobre los activos (ROA), se pudo evidenciar que la empresa en cuestión de rentabilidad tiene una rentabilidad relativamente sostenible ya que por cada sol invertido en la empresa, esta puede sacarle un 30% de rendimiento y así este resultado es totalmente favorable para la empresa puesto que este resultado es el evaluado por las entidades financieras para la evaluación de las empresas, ya que si el ROA es mayor que el interés del préstamo ofrecido, la empresa lo puede soportar y llegar a pagarlo, en caso de la empresa Combustibles Renzo E.I.R.L a pesar de no tener cuentas financieras por pagar pues podría ser considerado como una empresa con probabilidades altas de obtener préstamos en entidades financieras.



Tabla 21.
Registro de ventas al crédito

PREGUNTAS	RESULTADOS DE		OBSERVACIONES
	LA REVISIÓN		
	DOCUMENTARIA		
	SI	NO	
¿Se encuentran registrados las 3 ventas al crédito en los registros contables?		X	

Fuente: Elaboración Propia

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

Según a la revisión documentaria realizada a la empresa Combustibles Renzo E.I.R.L al solicitar un registro de créditos otorgados a los clientes, se halló un cuaderno donde se registra los créditos otorgados a diferentes empresas, de acuerdo a la revisión se halló el llenado de manera indistinta separada únicamente por hojas, no encontrando otro registro contable adicional ni una identificación correcta de todos los clientes deudores a la empresa, así mismo la empresa no posee con un método de cobranza adecuado que permita recuperar con certeza los créditos otorgados, por lo tanto se dice que el registro de las ventas al crédito no es el correcto.



Tabla 22.

Cobro correcto y oportuno de las ventas al crédito

PREGUNTAS	RESULTADOS DE LA REVISIÓN DOCUMENTARIA		OBSERVACIONES
	SI	NO	
¿El cobro de las ventas al crédito se realiza cumpliendo las políticas de cobranza?		X	

Fuente: Elaboración Propia

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

De acuerdo a la revisión documental realizada a la empresa Combustibles Renzo E.I.R.L al proceder con la revisión al cuaderno de créditos se detectó que existen varios créditos aun sin ser cobrados durante todos los meses del periodo 2017 debido a la falta de un políticas de cobranza y el mal manejo de las cuentas por cobrar en el área contable reflejando una pérdida de ingresos para la empresa, por lo tanto decimos que la empresa no realiza el cobro de las ventas al crédito.



Tabla 23.
Políticas de cobranza de créditos otorgados

PREGUNTAS	RESULTADOS DE LA REVISIÓN DOCUMENTARIA		OBSERVACIONES
	SI	NO	
5 ¿la empresa posee políticas de cobranza para los créditos otorgados		X	

Fuente: Elaboración Propia

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

La tabla N° 23 refleja que de acuerdo a la revisión documentaria no se halló una política de cobranza adecuado e implementado por parte de la empresa Combustibles Renzo E.I.R.L, puesto que solo se espera la voluntad de los clientes para poder recuperar las deudas que poseen, por lo tanto, existen deudas registradas desde el mes de enero en el cuaderno de créditos encontrado en la empresa.



Tabla 24.

Incremento de compras y ventas

PREGUNTAS	RESULTADOS DE LA REVISIÓN DOCUMENTARIA		OBSERVACIONES
	SI	NO	
6 ¿La empresa en el periodo 2017 incremento sus compras y/o ventas de mercadería?	X		

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 25.

Comparación de compras

TOTAL COMPRAS 2016	TOTAL VENTAS 2017
1,548340.60	1,700222.49

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 26.

Comparación de ventas

TOTAL DE VENTAS 2016	TOTAL DE VENTAS 2017
1,723435.4	1,852053.09

Fuente: Elaboración Propia

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS

De acuerdo a la revisión documentaria realizada a la empresa Combustibles Renzo E.I.R.L en el periodo 2017 en comparación con el periodo 2016 las ventas y compras que realizo la empresa aumentaron significativamente, es así que se obtuvo en cuestión de compras un incremento de 151,881.89 y 128,617.69 en ventas, esto debido a muchos factores que influyeron que esto sucediera, por lo tanto se dice que las utilidades que obtuvo en el periodo fueron superiores a las del periodo pasado y por lo tanto se evidencio el crecimiento en los ingresos de la empresa.



Tabla 27.

Incremento de capital de trabajo

PREGUNTAS	RESULTADOS DE LA REVISIÓN DOCUMENTARIA		OBSERVACIONES
	SI	NO	
7 ¿La empresa aumento el capital de trabajo en el periodo 2017?		X	

Fuente: Elaboración Propia

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

En la tabla N°28 con relación a la pregunta, si la empresa en el periodo 2017 aumento su capital de trabajo, al revisar los estados financieros, la empresa posee un capital de S/ 30,000 soles los cuales en el periodo 2017 y 2016 se mantienen sin ser incrementados por lo tanto se indica que la empresa no aumenta su capital manteniendo el valor de la empresa inmovilizado durante varios periodos de acuerdo a la revisión documentaria.



Tabla 28.
Compra de activo fijo

PREGUNTAS	RESULTADOS DE LA REVISIÓN DOCUMENTARIA		OBSERVACIONES
	SI	NO	
¿La empresa durante el periodo 2017 realizo compras de equipos (activos fijos)?		X	

Fuente: Elaboración Propia

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

De acuerdo a la revisión documentaria la empresa Combustibles Renzo E.I.R.L en el periodo 2016 tuvo un valor en la cuenta de inmuebles maquinaria y equipos de S/ 3,304.07 soles y en el periodo 2017 el monto no tuvo variación , así mismo al realizar la revisión de los registros de compras , la empresa en el periodo 2017 no realizo al compra de ningún equipo para la mejora de la tecnología de la empresa ya que tan solo hizo la compra de materiales de construcción para la refacción de las instalaciones ,por lo tanto decimos que la empresa no realizo el aumento de sus activos fijos en el periodo 2017.



CAPÍTULO V: DISCUSIÓN

5.1 Descripción de los hallazgos más relevantes y significativos

El trabajo presenta los resultados obtenidos a través del instrumento aplicado de esta investigación, se presenta a través de las tablas en donde se evidencia la información que nos permite alcanzar los objetivos planteados respecto a la evaluación del proceso contable y la gestión financiera de la empresa Combustibles Renzo E.I.R.L periodo 2017.

- La empresa Combustibles Renzo E.I.R.L de acuerdo a las tablas N° 1 ,2 y 3 no realiza el debido llenado de los comprobantes de pago así como también la clasificación y/o archivo de estos, además al momento de realizar la comparación del registro de ventas diarias que se tiene en el establecimiento con los registros de ventas se hallaron diferencia de montos el cual indica que no se emiten comprobantes de pago a todos los usuarios del combustible, por lo tanto se estaría evitando el pago de los tributos por parte de la empresa, como también el mal control de las ventas que realiza en el periodo.
- La información contable al ser revisada, de acuerdo a las tablas N°9 ,10 Y 11 no se encuentra resumida para el análisis de la gerencia, además no se registran oportunamente todas las compras realizadas en todos los meses del periodo 2017 evidenciando una falta de compromiso por parte de la gerencia para la entrega de todos los comprobantes de pago y el registro oportuno para el pago de los impuestos y cálculo del crédito fiscal que la empresa podría aprovechar en el mes a declarar.
- Las ventas e ingresos en la empresa Combustibles Renzo E.I.R.L en el periodo 2017 fueron superiores a relación de periodos pasados según las tablas N°17 y N°18 esto debido no solamente al incremento en los ingreso por ventas reflejado en el cálculo, sino también a que la empresa en periodos pasados declaraba como



empresa perteneciente al régimen general en el cual los impuestos a pagar fueron demasiado elevados de acuerdo al ingreso que la empresa podía percibir, es así que en el periodo 2017, la SUNAT incorporo de oficio a los contribuyentes que al 31 de diciembre del periodo 2016 no superaron las 1700 UIT al nuevo régimen MYPE disminuyendo así los impuestos y calculándose según los ingresos que la empresa podía obtener en el periodo, es así que la empresa en el periodo 2017 pago tributos mensuales con el coeficiente del 1.5% de los ingresos y además al presentar la declaración jurada anual al no superar las 15UIT exigidas por la SUNAT la empresa realizo el pago de 10% en tributos lo cual favoreció en demasía a la empresa y de esta manera se pudo calcular más equitativamente los tributos y realizar un pago de acuerdo a los ingresos que se obtuvieron en el periodo 2017.

- La empresa no cuenta con un adecuado método de otorgamiento de créditos así como de cobranza de los mismos de acuerdo a las tablas N° 21,22 y 23 debido al mal registro de las deudas que la empresa posee de todos los deudores, lo cual hace que la información presentada en los registros no sea del todo verídica ya que, según los registros todas las ventas que realiza la empresa son inmediatamente cobradas, omitiendo así el uso de las cuentas por cobrar, esto hace que la empresa no tenga la utilidad figurada en su totalidad en los estados financieros y por los que se debe de pagar un tributo de un dinero que aún no ingresa a la caja de la empresa. Por lo tanto, al no poseer la información verídica de la utilidad real, la gerencia de la empresa Combustibles Renzo E.I.R.L caería en la obtención de una información no completa de la utilidad que la empresa posee en el curso del periodo, por lo que en ese punto cuenta con una importante desventaja para poder realizar inversiones futuras o incluso el cálculo de utilidades posteriores.



5.2 Limitaciones de estudio

La única limitación de estudio fue la disposición de tiempo por parte de la gerencia y el área contable debido a la carencia de disponibilidad del tiempo necesario para la realización de la revisión documentaria, siendo propicia una previa coordinación.

5.3 Comparación crítica con la literatura existente

“APLICACIÓN DE MEJORA CONTINUA DE PROCESOS EN LA GESTIÓN DE LOS GRIFOS ESTRELLA DE DAVID E.I.R.L.” (Br. Justiniano Bringas, Karla) se concluye que con la definición de cada uno de los procesos y sus actividades, así como la problemática de cada uno de los procesos expuesta en las entrevistas con el personal, permite establecer como problemas principales: la falta de indicadores de gestión, registros escasos o en su mayoría manuales, una deficiente organización de documentos físicos, comprobantes de pago con errores y que en primera instancia no reflejan las ventas y deben ser corregidos en oficina, planificación y gestión de compra escasa, Se realizó un análisis de los procesos de forma tal que se han identificado las principales causas en los procesos observados: la falta de formatos idóneos para el registro de información, falta de política de compras y planificación adecuada de ventas, no se tienen indicadores, falta de capacitación, registro manual de la información y de forma incompleta, no se cuenta con manuales de procesos .

En la investigación realizada a la empresa Combustibles Renzo E.I.R.L se concluye que el proceso contable es deficiente debido a la falta de aplicación de procedimientos contables correctos para llevar a cabo un buen manejo y toma de decisiones en la la gerencia, además que la empresa no posee una proyección de crecimiento a futuro por la falta de control documentario y la revisión de los estados financieros para la toma de decisiones en la empresa.



Así mismo, la gestión financiera de la empresa posee deficiencias en cuanto al cobro y registro de las cuentas por pagar que se posee, ocasionando pérdidas significativas para la empresa Combustibles Renzo E.I.R.L.

5.4 Implicancias del estudio

Desde el punto de vista práctico las conclusiones de esta investigación permiten la toma de decisiones empresariales para la puesta en marcha de un planeamiento tributario que mejore el proceso contable y la gestión financiera así de esta manera tenga un efecto positivo en esta actividad empresarial.



CONCLUSIONES

1. La empresa Combustibles Renzo E.I.R.L en el periodo 2017 no realizó el debido proceso contable como lo demuestran las tablas N° 1,2,3,4 con referencia al hecho económico y la identificación de las operaciones, además que las tablas N°13,14 la gerencia no se mantiene informada del estado financiero de la empresa, además la empresa no posee una correcta gestión financiera que le permita llevar un control de la información contable y de todos los ingresos que la empresa percibe por la venta de combustibles, ocasionando que la información reflejada en los estados financieros no sean del todo razonable para la toma de decisiones que permita elevar el nivel empresarial que se posee al finalizar el periodo.
2. El proceso contable en la empresa Combustibles Renzo E.I.R.L es deficiente debido al mal manejo de todos los procedimientos que debe de llevar, pues se evidencia retraso en el registro de operaciones así como diferencias en los registros auxiliares y los libros contables según las tablas N°6,8 y 9, esta acción retrasa la elaboración de los estados financieros al concluir el periodo contable. Además se evidencia la ausencia de control en las compras y ventas según figura la tabla N°12 ocasionando que se desconozca las existencias reales a pesar de poseer un registro por lo tanto el pago de los tributos no sería calculado correctamente.
3. La gestión financiera de la empresa Combustibles Renzo E.I.R.L es deficiente puesto que, a pesar de haberse comprobado ser rentable y haber obtenido ingresos superiores al periodo pasado, la información obtenida no es del todo verídica por la existencia de deudas pendientes por cobrar a los clientes comprobados en las tablas N°22 y 23, ocasionando que la información presentada en los registros e incluso en los estados financieros no sean del todo correctas, además la empresa mantiene su patrimonio y activos inmovilizados durante varios periodos de acuerdo a las tablas N°27 y 28 ocasionando que la empresa no aumente de valor, así como no invierta en la mejora de la tecnología empleada para la venta de combustible.



RECOMENDACIONES

1. Se recomienda que la empresa Combustibles Renzo E.I.R.L tome en cuenta la creación de un planeamiento tributario que pueda mejorar el proceso contable en todos los aspectos posibles a su alcance en la empresa, así como también en la gestión financiera, para el incremento en el control de ingresos y gastos que permita el aumento de la calidad de los ingresos y utilidad respectivamente.
2. Se debe aplicar un sistema de comunicación más constante con el área contable para evitar errores en las declaraciones, pagos y todo proceso contable, así también crear un cronograma para todas las operaciones que se realizan y evitar multas y/o sanciones que solamente retrasan el desarrollo empresarial, de igual forma se recomienda realizar un control más continuo por parte de la gerencia para poder conocer el valor real y total de las compras y ventas que genera mensualmente, independientemente del área contable y así poder tomar decisiones en favor del crecimiento empresarial
3. Se recomienda elaborar métodos de control en los ingresos y egresos que genera la empresa de tal forma que, aumentará la calidad de información que actualmente se posee, así mismo se podrá obtener mejores resultados en el control de la información y los movimientos que se realizan en el manejo del efectivo al otorgar créditos a los clientes y realizar el cobro de ellos, en consecuencia, se podrá contribuir al crecimiento empresarial a un determinado plazo.



REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Amoros Rica, N. (2002). *financiacion contabilidad*.
- Colegio de contadores de Lima. (2019). el planeamiento tributario y requerimientos para implementarlo.
- Cordoba Padilla, M. (2016). *gestion financiera*. ecoe ediciones.
- Da Silva, O. (2016). Obtenido de <http://www.escuelamanagement.eu/direccion-general-2/que-es-gestion-empresarial-y-cuales-son-sus-funciones>
- Garrido Martos, L. (2019). *La inversion desde el punto de vista contable*.
- Hernandez Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. (2014). *Metodologia de la Investigacion*. Mexico: Interamericana Editores.
- Hurtado, C. P. (2013). *plan contable general empresarial*. lima: calpa sac.
- Instituto Certus. (octubre de 2016). *certus*.
- Montesinos Julve, V., & Vela Pastor, M. (2012). *manual de contabilidad*.
- Nunez, P. (2016). Obtenido de <http://knoow.net/es/cieeconcom/gestion/gestion-financiera/>
- Palomino Hurtado, C. (2013). *Estados Financieros*. Peru: Editorial Calpa.
- Palomino Hurtado, C. (2013). *Plan Contable General Empresarial - Tomo I*. Peru: Editorial Calpa.
- perez oporto, j., & gardey, a. (2011). Obtenido de <https://definicion.de/obligacion-tributaria/>
- Perez Oporto, J., & Gardey, A. (2016). *definicion.pe*. Obtenido de <https://definicion.de/combustible/>
- Perez Porto, J., & Gardey, A. (2018). *definicion de combsutible*.
- Perez Porto, J., & Marino, M. (2014). Recuperado el 07 de octubre de 2019, de <https://definicion.de/cuentas-por-cobrar/>
- Sicilia, A. (2017). *El proceso contable general*. Lima.



Soria, J. (2017). *Gestion financiera*. Lima: centro especializado en contabilidad y finanzas.

Valenzuela Baraona, J. C. (2016). *elusion tributaria ,normas antielusivas y facultades fiscalizadoras otorgadas al servicio de impuestos internos, en relacion al impuesto a la renta*. Universidad de Chile.

Velasco, L. (2016). *Documentos contables y organizacionales de una empresa*. blogspot.



ANEXOS



Matriz de Consistencia

“EVALUACIÓN DEL PROCESO CONTABLE Y LA GESTIÓN FINANCIERA PARA LA APLICACIÓN DE UN PLANEAMIENTO TRIBUTARIO EN LA EMPRESA COMBUSTIBLES RENZO E.I.R.L PERIODO 2017.”

<i>PROBLEMA</i>	<i>OBJETIVOS</i>	<i>HIPÓTESIS</i>	<i>VARIABLES</i>	<i>INDICADORES</i>	<i>METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN</i>
<p>PROBLEMA GENERAL ¿Cuál es la situación del proceso contable y la gestión financiera de la empresa COMBUSTIBLES RENZO E.I.R.L. Periodo 2017?</p> <p>PROBLEMAS ESPECÍFICOS ¿Cuál es la situación del proceso contable para la aplicación del planeamiento tributario de la empresa combustibles Renzo E.I.R.L periodo 2017?</p> <p>¿Cuál es el estado de la gestión financiera de la empresa combustibles Renzo E.I.R.L periodo 2017?</p>	<p>OBJETIVO GENERAL Evaluar el proceso contable y la gestión financiera de la empresa Combustibles Renzo E.I.R.L en la ciudad del Cusco, Periodo 2017.</p> <p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS c) Evaluar los procedimientos contables aplicados en las operaciones de la empresa Combustibles Renzo E.I.R.L periodo 2017 a) Evaluar el estado de la gestión financiera de la empresa Combustibles Renzo E.I.R.L periodo 2017</p>	<p>El planteamiento de la hipótesis en el trabajo de investigación está en función al alcance y planteamiento del investigador y lo que se desea demostrar al finalizar el proceso. Constituyen una explicación tentativa que tendrá que ser comprobada. “No todas las investigaciones cuantitativas plantean hipótesis. El hecho de que formulemos o no hipótesis depende de un factor esencial: el alcance inicial del estudio. Las investigaciones cuantitativas que formulan hipótesis son aquellas cuyo planteamiento define que su alcance será correlacional o explicativo, o las que tienen un alcance descriptivo, pero que intentan pronosticar una cifra o un hecho” (Hernandez Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2014)</p>	<p>VARIABLE 1 Proceso Contable</p> <p>VARIABLE 2 Gestión Financiera</p>	<p>Comprobantes de pago Operaciones rutinarias Operaciones no rutinarias Oportunidad Orden Información real Información de resultado Estados financieros Exactitud Normas y leyes</p> <p>Incremento de las ventas Margen bruto de la utilidad Rotación de las cuentas por cobrar Inversión a corto plazo Inversión a largo plazo</p>	<p>TIPO DE INVESTIGACIÓN: cuantitativa TÉCNICA DE COLECCIÓN DE DATOS: La principal técnica será el análisis documental TÉCNICAS: Observación. Análisis documental. INSTRUMENTOS: Guía de análisis documental. POBLACIÓN: La población está constituida por toda la documentación contable perteneciente a la empresa comercializadora de combustible “combustibles Renzo E.I.R.L” de la ciudad del cusco.</p>



Matriz de instrumentos para la recolección de datos

VARIABLE		DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
PROCESO CONTABLE	el proceso contable general, o ciclo contable anual, es el conjunto ordenado de tareas desarrolladas por el contador a lo largo de un ejercicio. El objetivo del Proceso Contable es que la información contable refleje una imagen fiel del patrimonio, la situación financiera y los resultados de la empresa: que cada elemento patrimonial se encuentre correctamente valorado. Sicilia A. (2017)	HECHOS ECONOMICOS	COMPROBANTES DE PAGO	¿Se clasifica y/o archivan los documentos fuentes de acuerdo a los hechos económicos?
			¿Los comprobantes de pago se encuentran llenados debidamente?	
		IDENTIFICACION DE LAS OPERACIONES	OPERACIONES RUTINARIAS	¿Se emite comprobantes de pago a todos los usuarios del servicio?
			OPERACIONES NO RUTINARIAS	¿La empresa identifica correctamente las operaciones adicionales al giro del negocio?
		RECOLECCION O CAPTURA DE LA INFORMACION	OPORTUNIDAD	¿La información se entrega oportunamente al área contable?
			ORDEN	¿Los documentos se encuentran debidamente ordenados y custodiados para su posterior solicitud?
		¿La información contable se encuentra registrada en su totalidad en los registros contables?		
		CLASIFICACION Y REGISTRO DE LA INFORMACION	INFORMACION REAL	¿La empresa cuenta con libros y/o registros actualizados?
			¿La empresa cuenta con libros y/o registros auxiliares?	
		PREPARACION Y PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	INFORMACION DE RESULTADO	¿Los montos registrados en los registros coinciden con los libros contables?
			ESTADOS FINANCIEROS	¿Los estados financieros son presentados a la gerencia?
			EXACTITUD	¿Se brinda información contable a la gerencia para la toma de decisiones?
NORMAS Y LEYES	¿La información contable es preparada y presentada según normas y leyes vigentes?			
GESTION FINANCIERA	INCREMENTO DE LA RENTABILIDAD	INCREMENTO DE LAS VENTAS	¿En el periodo 2017 las ventas de la empresa incrementaron en relación al periodo 2016?	
		MARGEN BRUTO DE LA UTILIDAD	¿La empresa en el periodo 2017 fue rentable?	
		ROTACION DE LAS CUENTAS POR COBRAR	¿El registro de las ventas al crédito es correcto?	
			¿El cobro de las ventas al crédito se realiza de manera correcta y oportuna?	
	INVERSION	¿la empresa posee un método de cobranza para los créditos otorgados		
		INVERSION A CORTO PLAZO	¿La empresa en el periodo 2017 incremento sus compras y/o ventas de mercadería?	
		INVERSION A LARGO PLAZO	¿La empresa aumento el capital de trabajo en el periodo 2017?	
¿La empresa durante el periodo 2017 realizo compras de equipos (activos fijos)?				