

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“REESTRUCTURACION DE LAS CUENTAS DE INGRESOS
Y GASTOS EN LA CONTABILIDAD DE LA EMPRESA
CONSORCIO TURISTICO DEL NORTE TRUJILLO EIRL”

Trabajo de suficiencia profesional para optar el título

profesional de:

Contador Público

Autor:

James Yover Rosas Lujan

Asesor:

Mg. C.P.C. María Graciela Zurita Guerrero

<https://orcid.org/0000-0002-0993-5684>

Trujillo - Perú

2023

INFORME DE SIMILITUD

TRABAJO DE SUFICIENCIA_JAMES ROSAS

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

1	www.mef.gob.pe Fuente de Internet	9 %
2	Submitted to Universidad Nacional Abierta y a Distancia, UNAD, UNAD Trabajo del estudiante	5 %
3	idoc.pub Fuente de Internet	2 %

Excluir citas Activo

Excluir bibliografía Activo

Excluir coincidencias < 2%

DEDICATORIA

A mi **Esposa e Hija**, son lo más valioso de mi vida.

A mis **Padres**, que me educaron con tanto amor.

A mis **Hermanos**, por su apoyo incondicional siempre.

AGRADECIMIENTO

A **Dios**, por la vida y oportunidades brindadas.
A mis **Profesores**, por compartir su conocimiento.
Y en especial, a **Mi Familia**, por ser mi soporte
y estar a mi lado en todo momento.

TABLA DE CONTENIDO

INFORME DE SIMILITUD.....	2
DEDICATORIA.....	3
AGRADECIMIENTO.....	4
TABLA DE CONTENIDO.....	5
ÍNDICE DE TABLAS.....	6
ÍNDICE DE FIGURAS.....	7
RESUMEN EJECUTIVO.....	8
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN.....	9
CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO.....	13
CAPÍTULO III. DESCRIPCIÓN DE LA EXPERIENCIA.....	19
CAPÍTULO IV. RESULTADOS.....	36
CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	54
REFERENCIAS.....	57
ANEXOS.....	60

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Cuentas De Ingresos Del Plan Contable Anterior	22
Tabla 2. Cuentas De Gastos Del Plan Contable Anterior	24
Tabla 3. Resultado Cuenta 62 Gastos De Personal Y Directores	37
Tabla 4. Resultado Cuenta 63 Gastos De Servicios Prestados Por Terceros	38
Tabla 5. Resultado Cuenta 64 Gastos Por Tributos.....	41
Tabla 6. Resultado Cuenta 65 Otros Gastos De Gestión.....	43
Tabla 7. Resultado Cuenta 68 Valuación Y Deterioro De Activos Y Provisiones	484
Tabla 8. Resultado Cuenta 70 Ventas.....	49
Tabla 9. Resultado Cuenta 75 Otros Ingresos De Gestión	52

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Organigrama De La Empresa.....	11
--	----

RESUMEN EJECUTIVO

El presente trabajo de suficiencia profesional denominado Reestructuración de las cuentas de ingresos y gastos en la contabilidad de la empresa Consorcio Turístico del Norte Trujillo E.I.R.L., ha sido diseñado y propuesto con el objetivo de brindar información de calidad a los directivos de la empresa. Información que les permita tomar decisiones acertadas para mejorar la gestión empresarial, optimizar recursos, maximizar y diversificar sus fuentes de ingresos.

Para el desarrollo de este trabajo ha sido necesario recurrir a diferentes fuentes de información (libros, revistas, portales web, normas y leyes contables vigentes, etc.) con el fin de obtener el más amplio conocimiento acerca de la propuesta de la mejora planteada.

Del mismo modo, durante el desarrollo del presente proyecto se han utilizado diversas herramientas de trabajo como, por ejemplo: apuntes, notas, cuadros comparativos, diapositivas. Así mismo ha sido fundamental para el desarrollo de este trabajo, el Plan Contable General Empresarial y la dinámica de cuentas contables. Todo esto sumado a los conocimientos técnicos adquiridos durante la formación universitaria.

Como resultado de la aplicación de este trabajo, la empresa Consorcio Turístico del Norte Trujillo E.I.R.L., ha logrado reestructurar los ingresos y gastos de su Plan de Cuentas contables con un nivel de detalle bien específico. Esto permite obtener información precisa, transparente y automatizada de acuerdo con su realidad.

Como conclusión del presente trabajo, se debe recalcar la gran importancia que tiene la reestructuración de ingresos y gastos en la contabilidad de en una empresa, sobre todo cuando se requiere información que permita tomar las mejores decisiones, aunque parezca no tener importancia, son muchos los beneficios que se han logrado al aplicar adecuadamente este proyecto de mejora.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

1.1. IDENTIFICACION Y ACTIVIDAD ECONÓMICA DE LA EMPRESA

1.1.1 Identificación

La empresa Consorcio Turístico del Norte Trujillo EIRL, identificada con RUC Nro. 20397249442, fue constituida en agosto de 1998, inscrita en la partida electrónica Nro. 11014007 del Registro de Personas Jurídicas de la Oficina Registral de la ciudad de Trujillo. Está ubicada en el Jr. Diego de Almagro Nro. 301 del Centro Cívico de la ciudad de Trujillo.

1.1.2 Actividad Económica

La empresa es una Agencia de Viajes y Operador Turístico, dedicada principalmente a la organización, planificación de paseos, excursiones y viajes turísticos nacionales e internacionales. Así mismo, tiene como actividad secundaria, el arrendamiento de bienes inmuebles.

1.1.3 Objetivo General

Crece económicamente en la región como empresa turística a través de las ventas de servicios turísticos con los más altos estándares de calidad, manteniendo la confiabilidad y fidelidad de nuestros clientes.

1.1.4 Misión

Ofrecer un servicio personalizado de calidad a través de la buena atención de nuestro personal debidamente capacitado, organizando viajes únicos, con tarifas accesibles, logrando superar las expectativas de nuestros clientes.

1.1.5 Visión

Ser una Agencia de Viajes y operador turístico reconocido a nivel nacional e internacional por la seguridad y confianza que ofrecemos a nuestros clientes, presentando servicios innovadores, diversos y atractivos paquetes turísticos, asegurando la satisfacción y superando las expectativas de nuestros clientes.

1.1.6 Valores

- ✓ Calidad y excelencia en el servicio.
- ✓ Trabajo en equipo.
- ✓ Puntualidad.
- ✓ Responsabilidad.
- ✓ Pasión y compromiso.

1.1.7 Certificaciones y Afiliaciones

Para poder brindar servicios con elevados estándares de calidad, estamos afiliados y aprobados por las principales Organizaciones de Viajes y Turismo a nivel nacional e internacional, tales como:

- ✓ Certificación IATA (Licencia: 91-501432).
- ✓ Asociado de Cámara de Comercio y Producción La Libertad.
- ✓ Afiliado a la Asociación Peruana de Agencias de Viaje y Turismo |
APAVIT
- ✓ La Dirección General de Turismo del Perú (N° 10097347).

1.1.8 Estructura Organizacional

Figura 1 Organigrama de la empresa:

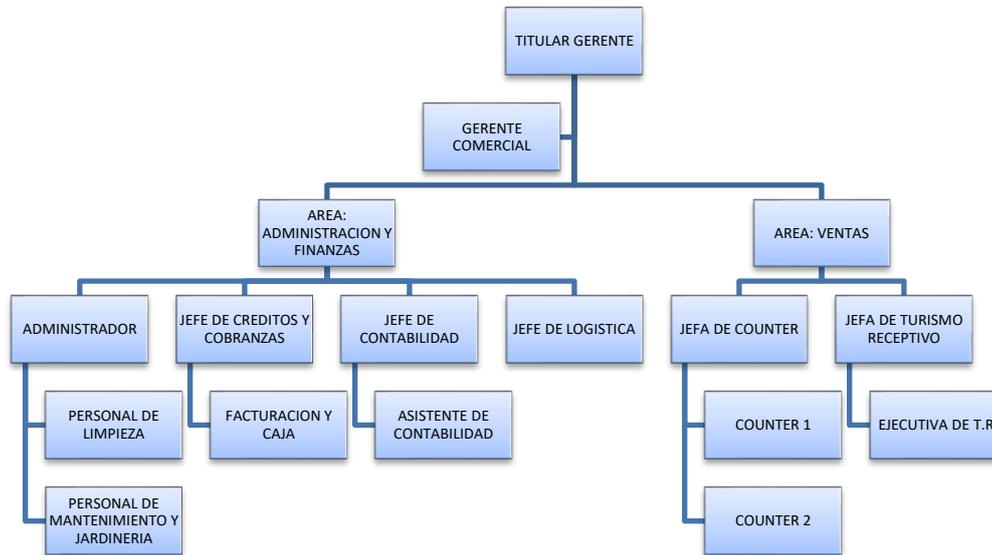


Figura 1. Organigrama de la empresa

1.1.9 Principales Servicios

- ✓ Boletos aéreos y terrestres nacionales e internacionales.
- ✓ Seguros de viajes.
- ✓ Paquetes turísticos nacionales e internacionales.
- ✓ Reservas de hotel en el exterior.
- ✓ Rent car en el exterior.
- ✓ Servicios de turismo receptivo (estadía, guiado, transporte turístico, alimentación).
- ✓ Organización de eventos sociales (catering, local, luces, sonido, etc.).

1.1.10 Principales Clientes

- ✓ Danper Trujillo S.A.C.
- ✓ Agroindustrial Laredo S.A.A.
- ✓ Hortifrut - Peru S.A.C.
- ✓ El Rocío S.A.
- ✓ Chimú Agropecuaria S.A.
- ✓ Caja Municipal de Ahorro y crédito de Trujillo S.A.
- ✓ Universidad Cesar Callejo S.A.C.
- ✓ Universidad Nacional de Trujillo
- ✓ Lima Tours S.A.C.
- ✓ Abercrombie & Kent Perú S.A.C.

1.1.11 Principales Proveedores

- ✓ Iata Sucursal del Perú
- ✓ Latam Airlines Perú S.A.
- ✓ Sky Airline Perú
- ✓ Compañía Panameña de Aviación S.A. (COPA) Sucursal del Perú
- ✓ American Airlines inc. Sucursal del Perú
- ✓ Iberia Líneas Aéreas de España Sociedad Anónima operadora
- ✓ Jetsmart Airlines Perú S.A.C.
- ✓ Costamar Travel Cruise & Tours S.A.C.
- ✓ Ctm Tours S.A.C.
- ✓ Costa del Sol S.A.
- ✓ Blue Marlin Beach Club S.A.
- ✓ Ittsa Bus

CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO

2.1. Conceptos Básicos de la Experiencia Profesional

2.1.1. Concepto de Reestructuración

Antecedente Internacional. En el estudio titulado Plan de reestructuración administrativo y organizacional de la empresa Nikneacorp S.A. para la obtención del Título de Ingeniería Comercial, de la Universidad Politécnica Salesiana Ecuador, la tesista cita a:

Robbins (2005) en donde sostiene que reestructuración es la implementación de un nuevo proceso en una o en todas las áreas de una empresa. Del mismo modo, señala que el proceso de reorganización de una entidad es posible lograrlo teniendo en cuenta una serie de factores.

2.1.2. Plan de Reestructuración

En el trabajo de investigación mencionado en el párrafo anterior:

Robbins (2005) sostiene que para elaborar un plan primero se debe realizar un estudio preliminar que permita detectar los problemas y herramientas existentes en la empresa.

2.1.3. Origen y conceptos básicos de la Contabilidad

En la tesis titulada Reestructuración de la información contable y financiera de la microempresa "Transportes RAYDO", por medio de la implementación de las normas internacionales de información financiera y la aplicación de las normas internacionales de auditoría, de la Universidad de la Salle, Bogotá, Colombia. Las autoras citan a:

Godoy (2014) en donde se menciona que la contabilidad tiene su origen en el inicio de las civilizaciones en donde las comunidades primitivas se valían de algunos mecanismos para realizar sus transacciones comerciales, por ejemplo: el trueque. Así

mismo, se utilizaban los árboles para su registro, los dedos para contar, entre otras cosas que dieron nacimiento a una materia indispensable para la estabilidad empresarial.

Tascón-Fernández, (1995) sostiene que la Contabilidad es un conjunto de métodos y procedimientos de información regulados por una serie de principios y normas que garanticen su objetividad frente a los hechos económicos que suceden en la sociedad.

Tiene como finalidad proporcionar información importante para los directivos de una organización y para terceros.

2.1.4. Organización Contable

En el estudio de investigación denominado Reorganización Contable En La Empresa Comercial “Vidriería Continental” De La Ciudad De Loja, Periodo Del 01 De setiembre Al 31 De diciembre 2017, para optar el Grado y Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría en la UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA, ECUADOR, la autora cita a:

Goxens (2008) Sostiene que la organización contable es un estudio de técnicas y procesos aplicables no solo en el área de contabilidad de una empresa, sino también, se extiende en toda la organización recopilando datos y documentos que posteriormente serán útiles para llevar a cabo el proceso de reorganización.

2.1.5. Proceso Contable

Ayala y Pascual (2013) refieren que el proceso contable es un conjunto de pasos relacionados entre sí que permiten un registro eficiente de las operaciones comerciales de una empresa, utilizando los recursos humanos y materiales de acuerdo con las políticas contables vigentes que serán aplicables para casos generales y específicos.

Hernández (2014) por su parte señala que la eficiencia de un proceso contable se logra cuando en el área de contabilidad se reporta información de calidad, real y actualizada de acuerdo con la realidad de la empresa.

2.1.6. Plan Contable General Empresarial

El Consejo Normativo de Contabilidad, es el organismo facultado para aprobar y oficializar las normas de contabilidad aplicables en el Perú.

Entre los años 1960 – 1970 no había un mismo criterio para el registro de las operaciones contables de empresas del mismo sector económico, por ello, durante la década de 1970, fue la Dirección Nacional de Contabilidad la responsable de implementar y expedir los criterios y políticas del que vendría a ser el primer Plan Contable General aplicado en el Perú hasta el año de 1984, en donde la Comisión Nacional Supervisora de Empresas y Valores (CONASEV) aprueba el nuevo Plan de Cuentas de uso general para las siguientes dos décadas.

Ya en el año 2011, teniendo como base las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), se procedería a actualizar nuevamente el Plan Contable.

Para el año 2019, mediante Resolución N° 002-2019-EF/30, publicada el 24 de mayo de 2019, se aprueba una nueva versión del plan contable, denominado Plan Contable

General Empresarial (2020) y su aplicación se haría obligatoria a partir del 01 de enero del 2020.

Como menciona Effio, (2019) la nueva versión del plan contable general para empresas (2020) proporciona una nueva estructura que nos permite clasificar y registrar los hechos económicos de una empresa a un nivel de detalle de tres dígitos y con un contenido basado en la descripción de cada cuenta, mediante la aplicación de las NIIF.

Rincón y Grajales (2012), afirman que para lograr homogenizar procesos o actividades en el mundo globalizado de los negocios se requiere la aplicación general de un mismo lenguaje. Por ello es fundamental contar con un ente que regule los estándares de todos estos procesos.

Quantun Consultores (2019) señala que la finalidad del Plan Contable General Empresarial (PCGE) es estandarizar la información contable de acuerdo con los requerimientos de información de las NIIF. Es decir, que la información contable debe estar elaborada respetando los lineamientos que establecen las NIIF, esto permitirá obtener Estados Financieros con información confiable y transparente.

2.1.7. Ingresos Operativos

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2014), a través de la Norma Internacional de Información Financiera 15 *Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes* (NIIF 15), define al elemento ingreso como:
El aumento en la rentabilidad de una organización en un determinado periodo

económico, aumento del valor de los activos o disminución de los pasivos, sin tomar en cuenta las aportaciones de los socios o propietarios de dicha organización.

Esta norma tiene por objetivo establecer los principios que una empresa deberá aplicar para la presentación de los estados financieros, a fin de que la información que se muestre en estos documentos sea útil para los usuarios.

En la Tesis titulada Reconocimiento De Ingresos Y Rentabilidad En Las Empresas Operadoras De Residuos Sólidos – Lima Sur, 2021, para la obtención del título profesional de contador público, el autor cita a:

Gascó (2019), Donde define a ingreso como las ganancias obtenidas producto de las operaciones comerciales que realiza una empresa en un determinado sector empresarial. Es decir, el ingreso viene a ser el resultado de una transacción comercial que puede ser por la venta de un bien o la prestación de un servicio. Así mismo, permiten evaluar la gestión económica y financiera de una empresa.

2.1.8. Gastos Operativos

General (2017) Define que los gastos operativos son aquellos que se efectúan en el desarrollo de las actividades diarias de una empresa con la finalidad de contribuir en el proceso productivo generador de rentabilidad.

Existen diferentes tipos de gastos operativos por ello es muy importante que las empresas mantengan un registro adecuado de cada uno de ellos con un nivel de detalle que les permita identificar oportunidades para optimizar los recursos, es decir mientras menor sea el costo mayor es la utilidad.

Tuesta (2008) por su parte, también indica que los gastos operativos ayudan a evaluar el desempeño de la gestión empresarial en un determinado periodo económico.

Pérez (2009) proporciona ejemplos de gastos operacionales de una empresa, entre los cuales tenemos: la planilla de remuneraciones, el pago del servicio de alquiler de un local, así mismo, compra de útiles y suministros, entre otros.

CAPÍTULO III. DESCRIPCIÓN DE LA EXPERIENCIA

3.1. Proceso de ingreso a la empresa

A mediados de setiembre del 2015, postulé a una convocatoria para el puesto de asistente de contabilidad que en aquel entonces requería la empresa Consorcio Turístico del Norte Trujillo E.I.R.L. Concluido el proceso de selección, salí seleccionado para ocupar dicho puesto, iniciando mi relación laboral con la empresa el 01 de octubre del 2015.

Dentro de las funciones que se me asignaron en ese momento, puedo destacar las siguientes:

- a) Provisión y registro contable de las facturas de compras.
- b) Revisión y gestión del Registro de Compras Electrónico para la presentación mediante el Programa de Libros Electrónicos (PLE).
- c) Revisión y gestión del Registro de Ventas e Ingresos Electrónico para la presentación mediante el Programa de Libros Electrónicos (PLE).
- d) Revisión de las liquidaciones de caja general.
- e) Análisis de cuentas de ingresos y gastos para la elaboración de estados financieros mensuales.
- f) Conciliaciones bancarias.
- g) Asistencia con informes, cuadros comparativos, y otros documentos solicitados por el jefe de contabilidad.

Transcurridos dos meses de haber ingresado a la empresa, el jefe de contabilidad decide marcharse, quedando mi persona como jefe interino del área de contabilidad.

En enero del 2016, habiendo obtenido un mejor conocimiento sobre la operatividad y dinámica de los procesos de la empresa, Gerencia me brinda la oportunidad de asumir

oficialmente la jefatura de mi área, por lo que decido asumir el reto de ser el responsable de todo el proceso contable de la empresa, y de todas las funciones que recaían sobre el jefe de contabilidad, solicitando para ello la contratación de un asistente contable que brinde soporte en el área de manera que podamos mantener la información actualizada.

Personas involucradas

En la actualidad interactúo con todas las personas de la empresa. Sin embargo, coordino directamente con gerencia general, gerencia comercial, administrador, jefa de counter, jefa de turismo receptivo y jefa de créditos y cobranzas.

3.2. Estructura anterior de ingresos de la empresa

Tabla 1 Cuentas de ingresos del Plan Contable anterior de la empresa

Cuenta	Descripción
70	Ventas
704	Prestación de Servicios
70401	Comisiones
70402	Servicios
70403	Otros Servicios.
70404	Servicios Trujillo tours
709	Devoluciones sobre Ventas
70901	Devoluciones sobre Ventas
73	Descuentos, Rebajas y Bonificaciones Obtenidos
731	Descuentos, rebajas y bonificaciones Obtenidos

73101	Descuentos, rebajas y bonificaciones Obtenidos
74	Descuentos, Rebajas y Bonificaciones Concedidos
741	Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidos
74101	Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidos
75	OTROS INGRESOS DE GESTION
751	Servicios en beneficio del personal
75101	Servicios en beneficio del personal
754	Alquileres
75401	Terrenos
75402	Edificaciones
755	Recuperación de cuentas de valuación
75501	Recuperación de cuentas de valuación
756	Enajenación de activos inmovilizados
75601	Enajenación de activos inmovilizados
759	Otros ingresos de gestión
75901	Subsidios recibidos
77	Ingresos Financieros
771	Ganancia por instrumento financiero derivado
77101	Ganancia por instrumento financiero derivado
772	Rendimientos ganados
77201	Rendimientos ganados
773	Dividendos y otros rendimientos

77301	Dividendos y otros rendimientos
775	Descuentos obtenidos por pronto pago
77501	Descuentos obtenidos por pronto pago
776	Diferencia en cambio
77601	Diferencia en cambio
779	Otros ingresos financieros
77901	Otros ingresos financieros
78	Cargas cubiertas por provisiones
781	Cargas cubiertas por provisiones
78101	Cargas cubiertas por provisiones
79	Gastos Imputables a Cuentas de Costos y
791	Gastos Imputables a Cuentas de Costos y
79101	Gastos Imputables a Cuentas de Costos y

Tabla 1 Cuentas de ingresos del Plan Contable anterior

Le empresa Consorcio Turístico del Norte Trujillo E.I.R.L (Contunor), Además de ser una agencia de viajes, también brinda los servicios de Operador Turístico en nuestra ciudad y el norte del País, utilizando el nombre comercial de Trujillo Tours. Además, también brinda el servicio de alquiler de locales comerciales propios, para oficinas o tiendas comerciales, realización de eventos sociales corporativos en un local campestre.

En ese sentido, se logró identificar que una de las fortalezas con las que cuenta la empresa es la diversidad de sus fuentes de ingreso. A la vez, se pudo notar también, que la estructura de sus ingresos en el catálogo de cuentas de Plan Contable de la

empresa no estaba alineada con estas fuentes de ingreso, convirtiéndose en una debilidad para la empresa.

Es así como nace la propuesta de reestructurar el plan de cuentas de la empresa, en donde se pueda detallar todas las partidas de ingresos que posee, con lo cual estábamos convencidos de que esta mejora iba a proporcionar información muy importante y valorada para la toma de decisiones. Para ello, fue necesario diseñar un plan de ejecución, de manera que se pueda ejecutar en el menor tiempo posible teniendo en cuenta todos los aspectos necesarios y respetando los principios contables que se requieran aplicar en este proceso.

Sin embargo, aprovechando este proyecto de reestructuración en la partida de Ingresos, se decidió echar un vistazo también a la partida de gastos en donde se logró identificar que efectivamente, tampoco estaba alineada a giro comercial de la empresa.

3.3. Estructura anterior de gastos de la empresa

Tabla 2 Cuentas de gastos del Plan Contable anterior de la empresa

Cuenta	Descripción	Destino	
62	Gastos de Personal, directores y Gerente		
621	Empleados		
62101	Remuneraciones		
621011	Sueldos.	942211	791011
621012	Comisiones remunerativas	942212	791011
621013	Remuneraciones en especie	942213	791011
621014	Gratificaciones	942214	791011
621015	Vacaciones	942215	791011
622	Otras remuneraciones		
62201	Otras remuneraciones		
622010	Otras remuneraciones	942226	791011
623	Indemnizaciones al personal		
62301	Indemnizaciones al personal		
623010	Indemnizaciones al personal	942230	791011
624	CAPACITACIONES		
624011	Cursos y Seminarios	942231	791011
624012	Certificados	942232	791011
625011	Atención de Personal	942225	791011

627	Seguridad y previsión social		
62701	Seguridad y previsión social		
627011	Régimen de prestaciones de salud	942271	791011
627012	Régimen de pensiones	942272	791011
627013	Accidentes de trabajo y enfermedades pro	942273	791011
627014	Seguro de vida	942274	791011
627015	Seguros particulares de prestaciones de	942275	791011
628	Remuneraciones al directorio		
62801	Remuneraciones al directorio		
628010	Remuneraciones al directorio	942282	791011
629	Beneficios sociales de los trabajadores		
62901	Beneficios sociales de los trabajadores		
629011	Compensación por tiempo de servicio	942291	791011
629012	Pensiones y jubilaciones	942292	791011
63	Gastos por Servicios Prestados por Terceros		
631	Transporte, correos y gastos de viaje		
63101	Transporte, correos y gastos de viaje		
631011	Traslados Transporte Chárter	953311	791011
631012	Boleto aéreo	953312	791011
631013	Movilidad Turismo Receptivo	953313	791011
631015	Servicio de Alojamiento	953315	791011
631016	Servicio de guía turística	953316	791011

631019	Alimentación Turismo Receptivo	953319	791011
632	Honorarios, comisiones y corretajes		
63201	Honorarios		
632010	Honorarios Servicios. Marketing	943320	791011
632011	Honorarios Servicios Administrativos	943321	791011
632012	Honorarios Servicios Legales	943322	791011
632013	Honorarios Servicios Contables	943323	791011
632014	Honorarios Servicios de Sistemas	943324	791011
632015	Honorarios Servicios de Vigilancia	943325	791011
632016	Gastos Notariales	943326	791011
632017	Servicio de Limpieza	943327	791011
632018	Servicios de Mensajería	943328	791011
632019	Comisiones POS	943329	791011
633	Producción encargada a terceros		
63301	Producción encargada a terceros		
634	Mantenimiento y reparaciones		
63401	Pizarro		
634011	Mantenimiento y reparaciones de Local	943341	791011
634012	Mantenimiento y reparaciones de Muebles	943342	791011
634013	Mantenimiento y reparaciones de Vehículo	943343	791011
634014	Mantenimiento y Reparación de Equipos de Computo	943344	791011
634015	Mantenimiento y Reparación de Equipos Diversos	943345	791011

634016	Mantenimiento Sistema Softours.	943346	791011
63402	San Martin y Almagro		
634021	Mantenimiento y Reparación de Local	943341	791011
635	Alquileres		
63501	Alquileres		
635011	Alquiler de Oficina	943351	791011
635012	Alquiler de equipos diversos	943352	791011
636	Servicios básicos		
63601	Servicios básicos		
636011	Energía eléctrica	943361	791011
636012	Agua	943362	791011
636013	Teléfono fijo	943363	791011
636014	Teléfonos Celulares	943364	791011
636015	Internet	943365	791011
637	Publicidad, Publicaciones, Relaciones Pu		
63701	Publicidad, Publicaciones, Relaciones Pu		
637011	Publicidad en porta boletos	943371	791011
637012	Publicidad en Guías, Revistas y Diarios	943372	791011
637013	Gastos de Promoción, Relaciones Publicas	943373	791011
637014	Gastos de representación	943374	791011
639	Otros servicios prestados por terceros		
63901	Otros servicios prestados por terceros		

639011	Gastos Bancarios	943391	791011
639012	Otros servicios prestados por terceros	943392	791011
64	Gastos por Tributos		
641	Impuesto general a las ventas		
64101	Impuesto general a las ventas		
641011	Impuesto General a las Ventas	944411	791011
641011	Impuesto General a las Ventas	954411	791011
641012	Impuestos a las Transacciones Financiera	979012	791011
642	Tributos del Gobierno Regional		
643	Tributos del Gobierno Local		
6431	Impuesto Predial		
643111	Impuesto Predial	944431	791011
6432	Arbitrios municipales y seguridad ciudad		
643211	Arbitrios municipales y seguridad ciudad	944462	791011
6433	Impuesto al patrimonio vehicular		
643311	Impuesto al patrimonio vehicular	944433	791011
645	Tributos a gobiernos regionales y locales		
64501	Tributos a gobiernos regionales y locales		
645011	Licencia Municipal	944461	791011
645012	Arbitrios Municipales	944462	791011
645013	Serenazgo	944463	791011
645014	Anuncios y Propaganda	944464	791011

645015	Impuesto Automotriz	944465	791011
645019	Otros Tributos Municipales	944469	791011
649	Otros Tributos		
64901	Otros Tributos		
649011	Otros Tributos	944491	791011
65	Otros Gastos de Gestión		
651	Seguros		
65101	Seguros		
651011	Seguro de Automóvil	945511	791011
651012	Seguros de Local	945512	791011
651013	Seguro Contra Incendio	945513	791011
651014	Seguro contra Robo Y asalto	945514	791011
651015	Seguros de equipos diversos	945515	791011
651016	Seguro de Deshonestidad	945516	791011
651017	SEGURO VIDA LEY	945516	791011
651019	Otros Seguros	945519	791011
653	Subscripciones y cotizaciones		
65301	Subscripciones y cotizaciones		
653011	Trafico	955531	791011
653012	Apavit	955532	791011
653013	Amadeus	955534	791011
653014	Apai	955535	791011

653019	Cámara de Comercio	955539	791011
654	Licencias y derechos de vigencia		
65401	Licencias y derechos de vigencia		
654011	Indeci	955541	791011
655	Costo neto de enajenación de activos inmovilizados		
656	Suministros		
65601	Suministros		
656011	Útiles de oficina	945561	791011
656012	Fotocopias y anillados	945562	791011
656013	Gastos de imprenta	945563	791011
656014	Útiles de aseo y limpieza	945564	791011
656015	Combustible	945565	791011
656016	Gastos de redondeo	945566	791011
656017	Gastos de Ferretería	945567	791011
656018	GASTOS DE MOVILIDAD	945590	791011
656019	Otros	945569	791011
656020	Suministro de Canastas - Regalos	905570	791011
656021	Equipos de computo	905571	791011
659	Otros gastos diversos de gestión		
65901	Otros gastos diversos de gestión		
659010	Otros Gastos de Gestión	945590	791011
659011	Donaciones	945591	791011

659012	Sanciones administrativas fiscales	945592	791011
659013	Obsequios a clientes	955593	791011
659015	Gastos de tkt anulados	955595	791011
659016	Cargos de BSPlink	955596	791011
659017	Gastos de Legalizaciones	955597	791011
659018	Gastos de fee	955598	791011
659019	Activo enviado al gasto	945599	791011
67	Gastos Financieros		
671	Gastos en operaciones de endeudamiento y		
67101	Gastos en operaciones de endeudamiento y		
671011	Prestamos	971011	791011
671012	Sobregiros	971012	791011
671013	Emisión y colocación de instrumentos rep	971013	791011
671014	Documentos vendidos o descontados	971014	791011
673	Intereses por préstamos y otras obligaciones		
67301	Intereses por préstamos y otras obligaciones		
673011	Prestamos de instituciones financieras	973011	791011
673012	Sobregiros bancarios	973012	791011
673013	Obligaciones emitidas	973013	791011
673014	Documentos vendidos o descontados	973014	791011
673015	Obligaciones comerciales	973015	791011
673016	Obligaciones tributarias	973016	791011

675	Descuentos concedidos por pronto pago		
67501	Descuentos concedidos por pronto pago		
675011	Descuentos concedidos por pronto pago	975011	791011
676	Diferencia de cambio		
67601	Diferencia de cambio		
676011	Pérdida por diferencia de cambio	976011	791011
679	Otros gastos financieros		
67901	Otros gastos financieros		
679011	Otros gastos financieros	979011	791011
68	Valuación de Activos y Provisiones		
681	Valuación de activos		
68101	Depreciación de inmuebles, maquinaria y		
681011	Edificaciones	948810	791011
681013	Equipos de transporte	948811	791011
681014	Muebles y enseres	948812	791011
681015	Equipos diversos	948813	791011
682	Amortización de intangibles		
68201	Amortización de intangibles		
682011	Amortización de intangibles	948821	791011
68401	Fluctuación de valores		
684011	Fluctuación de valores	948841	791011
684012	Provisión cuentas de cobranza dudosa	948842	791011

686	Otras provisiones		
68601	Otras provisiones		
686011	Otras provisiones	948861	791011

Tabla 2 Cuentas de gastos del Plan Contable anterior

Se logró identificar que la estructura de gastos del plan de cuentas de la empresa tenía ciertos vacíos que no permitían registrar los gastos de manera correcta, por ejemplo, el destino de las cuentas de gastos estaba direccionado únicamente a una sola cuenta contable, esto generaba que al momento de preparar los estados financieros se trabajase utilizando la técnica del prorrateo para clasificar dichas partidas como gastos de administración, gastos de ventas o gastos financieros.

Así mismo hacía falta implementar el uso de la cuenta 90 - Costo de Servicio, ya que, al ser una empresa de servicios, era de vital importancia saber identificar, diferenciar y clasificar costos y gastos.

3.4 Plan de Trabajo

3.4.1 Objetivo Principal:

El objetivo principal de este proyecto es reestructurar las cuentas de ingresos y gastos en la contabilidad de la empresa Consorcio Turístico del Norte Trujillo E.I.R.L., de manera que podamos obtener:

- Precisión y transparencia en los informes financieros.
- Mejorar la capacidad de la toma de decisiones.
- Mayor eficiencia en las operaciones y procesos contables.

3.4.2. Descripción del Plan de Trabajo

Para lograr nuestro objetivo y sobre todo para llevar a cabo nuestro plan de trabajo, en el área de contabilidad tuvimos que investigar acerca de los beneficios que podía tener la empresa con esta mejora, para ello se tenía que consultar distintas bibliografías. Así mismo, recopilar testimonios de contadores (amigos) que laboren en empresas del mismo sector empresarial.

Del mismo modo, se tenía que revisar y tener en cuenta la normatividad vigente. Por ejemplo: Dentro del marco conceptual de Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, indica que los registros contables tienen que estar debidamente sustentados con documentos fidedignos obtenidos de manera interna o externa. Y que deben de conservarse conforme a ley.

Así mismo, debíamos conocer todo lo relacionado al Plan Contable General Empresarial, ya que el objetivo principal de este proyecto está basado principalmente en el catálogo de cuentas y para ello era necesario considerar que el manejo de las cuentas, debía ser lo suficientemente detallada en las partidas de ingresos y gastos para mostrar los saldos con mayor precisión en la generación de los reportes e informes financieros.

Igualmente, se tenía que recopilar información en las demás áreas de la empresa para ello había que recurrir primero al Manual de Obligaciones y Funciones (MOF) de la empresa para conocer las funciones del personal y luego coordinar reuniones con las jefaturas de cada área, a fin de identificar y actualizar las fuentes de ingresos que se tenía producto de la prestación de servicios. Así mismo, se tenía que identificar los recursos que se necesitaban en cada área para la prestación de dichos servicios y/o

para la realización de sus funciones, de esa manera poder clasificar dichos recursos como costo o gasto en nuestra propuesta de mejora.

Luego de ello, era necesario expresar toda la información obtenida en cuadros comparativos, básicamente en Excel y Power Point, en donde podamos reflejar y exponer de la mejor manera nuestra propuesta.

Teniendo un amplio conocimiento de lo descrito en los párrafos anteriores, se tenía que coordinar, una reunión con gerencia en donde podamos exponer nuestra propuesta de mejora y definir la viabilidad de la misma. Teniendo en cuenta además que esta mejora no iba a significar ningún desembolso de dinero para la empresa por lo que estábamos convencidos de poder obtener la autorización de gerencia para la ejecución de este proyecto.

CAPÍTULO IV. RESULTADOS

Los resultados que se han obtenido luego de la ejecución del plan de trabajo descrito en el capítulo anterior, respecto a la reestructuración de las cuentas de ingresos y gastos en la contabilidad de la empresa Consorcio Turístico del Norte Trujillo EIRL.

Son los siguientes:

4.1. Resultados en las cuentas de gastos

4.1.1. Cuenta: 62 - GASTOS DE PERSONAL Y DIRECTORES

Tabla 3 Resultado de la mejora en la cuenta: 62 - Gastos De Personal Y directores

ANTES				AHORA			
Cuenta	Descripción	Destino		Cuenta	Descripción	Destino	
62	Gastos de Personal, directores y Gerente			62	Gastos de Personal, directores y Gerente		
621	Empleados			621	Empleados		
62101	Remuneraciones			62101	Remuneraciones		
621011	Sueldos.	942211	791011	621011	Sueldos	942211	791011
621012	Comisiones remunerativas	942212	791011	621011	Sueldos	952211	791011
621013	Remuneraciones en especie	942213	791011	621011	Sueldos	902211	791011
621014	Gratificaciones	942214	791011	621012	Comisiones remunerativas	952212	791011
621015	Vacaciones	942215	791011	621012	Comisiones remunerativas	942212	791011
622	Otras remuneraciones			621012	Comisiones remunerativas	902212	791011
62201	Otras remuneraciones			621013	Remuneraciones en especie	942213	791011
622010	Otras remuneraciones	942226	791011	621013	Remuneraciones en especie	952213	791011
623	Indemnizaciones al personal			621013	Remuneraciones en especie	902213	791011
62301	Indemnizaciones al personal			621014	Gratificaciones	902214	791011
623010	Indemnizaciones al personal	942230	791011	621014	Gratificaciones	942214	791011
624	CAPACITACIONES			621014	Gratificaciones	952214	791011
624011	Cursos y Seminarios	942231	791011	621015	Vacaciones	942215	791011
624012	Certificados	942232	791011	621015	Vacaciones	952215	791011
625011	Atención de Personal	942225	791011	621015	Vacaciones	902215	791011
627	Seguridad y previsión social			622	Otras remuneraciones		
62701	Seguridad y previsión social			62201	Otras remuneraciones		
627011	Régimen de prestaciones de salud	942271	791011	622010	Otras remuneraciones	942226	791011
627012	Régimen de pensiones	942272	791011	622010	Otras remuneraciones	952226	791011
627013	Accidentes de trabajo y enfermedades pro	942273	791011	622010	Otras remuneraciones	902226	791011
627014	Seguro de vida	942274	791011	623	Indemnizaciones al personal		
627015	Seguros particulares de prestaciones de	942275	791011	62301	Indemnizaciones al personal		
628	Remuneraciones al directorio			623010	Indemnizaciones al personal	942230	791011
62801	Remuneraciones al directorio			623010	Indemnizaciones al personal	952230	791011
628010	Remuneraciones al directorio	942282	791011	623010	Indemnizaciones al personal	902230	791011

629	Beneficios sociales de los trabajadores			624	Capacitaciones		
62901	Beneficios sociales de los trabajadores			624011	Cursos y Seminarios	942231	791011
629011	Compensación por tiempo de servicio	942291	791011	624011	Cursos y Seminarios	952231	791011
629012	Pensiones y jubilaciones	942292	791011	624011	Cursos y Seminarios	902231	791011
				624012	Certificados	942232	791011
				624012	Certificados	952232	791011
				624012	Certificados	902232	791011
				625011	Atención de Personal	942225	791011
				625011	Atención de Personal	952225	791011
				625011	Atención de personal	902225	791011
				627	Seguridad y previsión social		
				62701	Seguridad y previsión social		
				627011	Régimen de prestaciones de salud	942271	791011
				627011	Régimen de prestaciones de salud	952271	791011
				627011	Régimen de prestaciones de salud	902271	791011
				627012	Régimen de pensiones	942272	791011
				627012	Régimen de pensiones	952272	791011
				627012	Régimen de pensiones	902272	791011
				627013	Accidentes de trabajo y enfermedades pro	942273	791011
				627013	Accidentes de trabajo y enfermedades pro	952273	791011
				627013	Accidentes de trabajo y enfermedades pro	902273	791011
				627014	Seguro de vida	942274	791011
				627014	Seguro de vida	952274	791011
				627014	Seguro de vida	902274	791011
				627015	Seguros particulares de prestaciones de	942275	791011
				627015	Seguros particulares de prestaciones de	952275	791011
				627015	Seguros particulares de prestaciones de	902275	791011
				628	Remuneraciones al directorio		
				62801	Remuneraciones al directorio		
				628010	Remuneraciones al directorio	942282	791011
				628010	Remuneraciones al directorio	952282	791011
				628010	Remuneraciones al directorio	902282	791011
				629	Beneficios sociales de los trabajadores		
				62901	Beneficios sociales de los trabajadores		
				629011	Compensación por tiempo de servicio	942291	791011
				629011	Compensación por tiempo de servicio	952291	791011
				629011	Compensación por tiempo de servicio	902291	791011
				629012	Pensiones y jubilaciones	942292	791011
				629012	Pensiones y jubilaciones	952292	791011
				629012	Pensiones y jubilaciones	902292	791011

Tabla 3 Resultado cuenta 62 Gastos De Personal Y directores

Como se puede apreciar en la Tabla 3, se ha insertado en el plan de cuentas de la empresa nuevas cuentas sub-divisionarias cuyo destino iría en función a la naturaleza del gasto (pudiendo ser, costo de servicio, gasto administrativo o gasto de ventas).

Para ello se ha generado 03 cuentas sub-divisionarias con el mismo nombre pero con diferente cuenta de destino. De esta manera logramos registrar con mayor precisión los costos o gastos relacionados a esta cuenta, asignándole el tratamiento contable correspondiente.

Es importante la reestructuración de esta cuenta porque su correcta aplicación y análisis permite en la actualidad que la empresa pueda optimizar sus gastos de personal y dirección, Así mismo, permite que gerencia pueda identificar áreas de mejora en la gestión de recursos humanos, y asegurar el cumplimiento de sus obligaciones laborales, legales y tributarias.

4.1.2. Cuenta: 63 - GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS

Tabla 4 Resultado de la mejora en la cuenta: 63 - Gastos De Servicios Prestados Por Terceros.

ANTES				AHORA			
Cuenta	Descripción	Destino		Cuenta	Descripción	Destino	
63	Gastos por Servicios Prestados por Terceros			63	Gastos por Servicios Prestados por Terceros		
631	Transporte, correos y gastos de viaje			631	Transporte, correos y gastos de viaje		
63101	Transporte, correos y gastos de viaje			63101	Transporte, correos y gastos de viaje		
631011	Traslados Transporte charter	953311	791011	631011	Boletos aéreos charter	903311	791011
631012	Boleto aéreo	953312	791011	631012	Boleto aéreo a todo costo	901012	791011
631013	Movilidad Turismo Receptivo	953313	791011	631013	Servicios de transporte turístico - Receptivo	903313	791011
631015	Servicio de Alojamiento	953315	791011	631014	Servicios de Asistencia al pasajero - seguros de viaje	903314	791011
631016	Servicio de guía turística	953316	791011	631015	Servicio de alojamiento en paquetes	903315	791011
631019	Alimentación Turismo Receptivo	953319	791011	631016	Servicio de guiado turístico - Receptivo	903316	791011
632	Honorarios, comisiones y corretajes			631017	Comisiones en venta de boletos aéreos	953317	791011
63201	Honorarios			631018	Servicios se parqueo y peajes	945594	791011
632010	Honorarios Serv. Marketing	943320	791011	631019	Servicio de alimentación - Receptivo	903319	791011
632011	Honorarios Serv. Administrativos	943321	791011	631020	Paquetes turísticos nacionales - operadores	903320	791011
632012	Honorarios Serv. Legales	943322	791011	631021	Paquetes turísticos internacionales - operadores	903320	791011
632013	Honorarios Serv. Contables	943323	791011	631022	Tickets de ingreso a museos arqueológicos -Receptivo	901022	791011

Reestructuración de las cuentas de ingresos y gastos en la contabilidad de la empresa Consorcio Turístico del Norte Trujillo EIRL.

632014	Honorarios Serv. de Sistemas	943324	791011	631023	Otros costos - Receptivo	901023	791011
632015	Honorarios Serv. de Vigilancia	943325	791011	631024	Costos servicios turísticos compartidos - Receptivo	901024	791011
632016	Gastos Notariales	943326	791011	632	Honorarios, comisiones y corretajes		
632017	Servicio de Limpieza	943327	791011	63201	Honorarios		
632018	Servicios de Mensajería	943328	791011	632010	Honorarios Serv. Marketing	953320	791011
632019	Comisiones POS	943329	791011	632010	Honorarios Serv. Marketing	903320	791011
633	Producción encargada a terceros			632011	Honorarios Serv. Administrativos	943321	791011
63301	Producción encargada a terceros			632012	Honorarios Serv. Legales	943322	791011
634	Mantenimiento y reparaciones			632012	Honorarios Serv. Legales	953322	791011
63401	Pizarro			632012	Honorarios Serv. Legales	903322	791011
634011	Mantenimiento y reparaciones de Local	943341	791011	632013	Honorarios Serv. Contables	943323	791011
634012	Mantenimiento y reparaciones de Muebles	943342	791011	632014	Honorarios Serv. de Sistemas	943324	791011
634013	Mantenimiento y reparaciones de Vehículo	943343	791011	632014	Honorarios Serv. de Sistemas	953324	791011
634014	Mant. y Reparac. de Equipos de Computo	943344	791011	632014	Honorarios Serv. de Sistemas	903324	791011
634015	Mant. y Reparac. de Equipos Diversos	943345	791011	632015	Honorarios Serv. de Vigilancia	943325	791011
634016	Mantenimiento Sistema Softours.	943346	791011	632016	Gastos Notariales	943326	791011
63402	San Martin y Almagro			632016	Gastos Notariales	953326	791011
634021	Mantenimiento y Reparación de Local	943341	791011	632016	Gastos Notariales	903326	791011
635	Alquileres			632018	Servicios de Mensajería	943328	791011
63501	Alquileres			632018	Servicios de Mensajería	953328	791011
635011	Alquiler de Oficina	943351	791011	632019	Comisiones POS	953329	791011
635012	Alquiler de equipos diversos	943352	791011	633	Producción encargada a terceros		
636	Servicios básicos			63301	Producción encargada a terceros		
63601	Servicios básicos			634	Mantenimiento y reparaciones		
636011	Energía eléctrica	943361	791011	63401	Pizarro		
636012	Agua	943362	791011	634011	Mantenimiento y reparaciones de Local	943341	791011
636013	Teléfono fijo	943363	791011	634012	Mantenimiento y reparaciones de Muebles	943342	791011
636014	Teléfonos Celulares	943364	791011	634013	Mantenimiento y reparaciones de Vehículo	943343	791011
636015	Internet	943365	791011	634014	Mant. y Reparac. de Equipos de Computo	943344	791011
637	Publicidad, Publicaciones, Relaciones Pu			634015	Mant. y Reparac. de Equipos Diversos	943345	791011
63701	Publicidad, Publicaciones, Relaciones Pu			634016	Mantenimiento Sistema Softours.	943346	791011
637011	Publicidad en porta boletos	943371	791011	63402	San Martin y Almagro		
637012	Publicidad en Guías, Revistas y Diarios	943372	791011	634021	Mantenimiento y Reparación de Local	943341	791011
637013	Gastos de promoción, Relaciones Publicas	943373	791011	635	Alquileres		
637014	Gastos de representación	943374	791011	63501	Alquileres		
639	Otros servicios prestados por terceros			635011	Alquiler de Oficina	943351	791011
63901	Otros servicios prestados por terceros			635011	Alquiler de Oficina	953351	791011
639011	Gastos Bancarios	943391	791011	635012	Alquiler de equipos diversos	943352	791011
639012	Otros servicios prestados por terceros	943392	791011	635013	Cesión de Uso - TRUJILLO TOURS	903353	791011
				635014	Alquiler Terreno Moche	903354	791011
				635015	Local de Eventos MOCHE	903354	791011
				636	Servicios básicos		
				63601	Servicios básicos		
				636011	Energía eléctrica	943361	791011
				636012	Agua	943362	791011
				636013	Teléfono fijo	943363	791011
				636014	Teléfonos Celulares	943364	791011

				636015	Internet	943365	791011
				637	Publicidad, Publicaciones, Relaciones Pu		
				63701	Publicidad, Publicaciones, Relaciones Pu		
				637011	Publicidad en porta boletos	953371	791011
				637012	Publicidad en guías, Revistas y Diarios	953372	791011
				637012	Publicidad en guías, Revistas y Diarios	903372	791011
				637013	Gastos de promoción, Relaciones Publicas	953373	791011
				637013	Gastos de promoción, Relaciones Publicas	903373	791011
				637014	Gastos de representación	943374	791011
				639	Otros servicios prestados por terceros		
				63901	Otros servicios prestados por terceros		
				639011	Gastos Bancarios	973391	791011
				639012	Otros servicios prestados por terceros	943392	791011
				639012	Otros servicios prestados por terceros	953392	791011
				639012	Otros servicios prestados por terceros	903392	791011

Tabla 4 Resultado cuenta 63 Gastos De Servicios Prestados Por Terceros

Siguiendo el mismo criterio de la cuenta 62, en la Tabla 4, podemos apreciar el resultado de la mejora en la cuenta: **63 - Gastos De Servicios Prestados Por Terceros**. En el cual, la modificación principal es la implementación del uso de la cuenta 90 – Costo de Servicios, (cuenta de orden) de esa manera podemos sincerar los costos y/o gastos contabilizados en esta cuenta que se verán reflejados en los reportes financieros.

La reestructuración de esta cuenta contable ha permitido llevar un mejor control acerca de los gastos de servicios prestados por terceros a la empresa. Un control detallado de cada uno de estos servicios permite que gerencia pueda optimizar estos gastos y gestionar de mejor manera estos recursos en beneficio de la empresa.

Así mismo, la implementación de la cuenta 90 – Costo de Servicios, ha permitido expresar de manera correcta los saldos contables en el Estado de Resultados de la empresa.

4.1.3. Cuenta: 64 - GASTOS POR TRIBUTOS

Tabla 5 Resultado de la mejora en la cuenta: 64 - Gastos Por Tributos.

ANTES				AHORA			
Cuenta	Descripción	Destino		Cuenta	Descripción	Destino	
64	Gastos por Tributos			64	Gastos por Tributos		
641	Impuesto general a las ventas			641	Impuesto general a las ventas		
64101	Impuesto general a las ventas			64101	Impuesto general a las ventas		
641011	Impuesto General a las Ventas	944411	791011	641011	Impuesto General a las Ventas	944411	791011
641011	Impuesto General a las Ventas	954411	791011	641011	Impuesto General a las Ventas	954411	791011
641012	Impuestos a las Transacciones Financiera	979012	791011	641012	Impuestos a las Transacciones Financiera	979012	791011
642	Tributos del Gobierno Regional			642	Tributos del Gobierno Regional		
643	Tributos del Gobierno Local			643	Tributos del Gobierno Local		
6431	Impuesto Predial			6431	Impuesto Predial		
643111	Impuesto Predial	944431	791011	643111	Impuesto Predial	944431	791011
6432	Arbitrios municipales y seguridad ciudad			643111	Impuesto Predial	954431	791011
643211	Arbitrios municipales y seguridad ciudad	944462	791011	6432	Arbitrios municipales y seguridad ciudad		
6433	Impuesto al patrimonio vehicular			643211	Arbitrios municipales y seguridad ciudad	944462	791011
643311	Impuesto al patrimonio vehicular	944433	791011	6433	Impuesto al patrimonio vehicular		
645	Tributos a gobiernos regionales y locales			643311	Impuesto al patrimonio vehicular	944433	791011
64501	Tributos a gobiernos regionales y locales			644	Otros gastos por tributos		
645011	Licencia Municipal	944461	791011	64401	Tributos a gobiernos regionales y locales		
645012	Arbitrios Municipales	944462	791011	644011	Licencia Municipal	944461	791011
645013	Serenazgo	944463	791011	644012	Arbitrios Municipales	944462	791011
645014	Anuncios y Propaganda	944464	791011	644013	Serenazgo	944463	791011
645015	Impuesto Automotriz	944465	791011	644014	Anuncios y Propaganda	944464	791011
645019	Otros Tributos Municipales	944469	791011	644014	Anuncios y Propaganda	954464	791011
649	Otros Tributos			644015	Impuesto Automotriz	944465	791011
64901	Otros Tributos			644019	Otros Tributos Municipales	944469	791011
649011	Otros Tributos	944491	791011	644019	Otros Tributos Municipales	954469	791011
				645	Gastos en deuda tributaria		
				645101	Intereses	945101	791011
				645102	Intereses – fraccionamiento	945102	791011
				645103	Multas	945103	791011
				645104	Costas y otros	945104	791011

Tabla 5 Resultado cuenta 64 Gastos Por Tributos

En la cuenta 64 - Gastos Por Tributos, fue necesario reclasificar algunas cuentas sub divisionarias a fin de facilitar y automatizar el registro contable.

Mejorar la estructura de esta cuenta ha permitido a la empresa, llevar un mejor control acerca de los gastos por concepto de arbitrios, impuesto predial, licencias y demás tasas y contribuciones administrados por el gobierno nacional, regional y local. De

esta manera, en contabilidad se provisiona correctamente estos gastos y la vez se reporta a tesorería para que cumpla puntualmente con los pagos por ejemplo de arbitrios e impuesto predial, evitando el pago de intereses innecesarios.

Esta mejora también ha permitido identificar con mayor facilidad que los gastos registrados en esta cuenta por concepto del impuesto predial y arbitrios municipales sean devengados en el periodo que corresponde. Cumpliendo con la correcta aplicación del principio contable universal llamado: principio del devengado.

4.1.4. Cuenta: 65 - OTROS GASTOS DE GESTION

Tabla 6 Resultado de la mejora en la cuenta: 65 - Otros Gastos De Gestión.

ANTES				AHORA			
Cuenta	Descripción	Destino		Cuenta	Descripción	Destino	
65	Otros Gastos de Gestión			65	Otros Gastos de Gestión		
651	Seguros			651	Seguros		
65101	Seguros			65101	Seguros		
651011	Seguro de automóvil	945511	791011	651011	Seguro de automóvil	945511	791011
651012	Seguros de Local	945512	791011	651011	Seguro de automóvil	955511	791011
651013	Seguro Contra Incendio	945513	791011	651012	Seguros de Local	945512	791011
651014	Seguro contra Robo Y asalto	945514	791011	651012	Seguros de Local	955512	791011
651015	Seguros de equipos diversos	945515	791011	651013	Seguro Contra Incendio	945513	791011
651016	Seguro de Deshonestidad	945516	791011	651013	Seguro Contra Incendio	955513	791011
651017	Seguro vida ley	945516	791011	651014	Seguro contra Robo Y asalto	945514	791011
651019	Otros Seguros	945519	791011	651014	Seguro contra Robo Y asalto	955514	791011
653	Subscripciones y cotizaciones			651015	Seguros de equipos diversos	945515	791011
65301	Subscripciones y cotizaciones			651015	Seguros de equipos diversos	955515	791011
653011	Trafico	955531	791011	651016	Seguro de Deshonestidad	945516	791011
653012	Apavit	955532	791011	651016	Seguro de Deshonestidad	955516	791011
653013	Amadeus	955534	791011	651016	Seguro de Deshonestidad	905516	791011
653014	Apai	955535	791011	651017	Seguro vida ley	945516	791011
653019	Cámara de Comercio	955539	791011	651019	Otros Seguros	905519	791011
654	Licencias y derechos de vigencia			651019	Otros seguros - financieros	979014	791011
65401	Licencias y derechos de vigencia			651019	Otros Seguros	945519	791011
654011	Indeci	955541	791011	651019	Otros Seguros	955519	791011
655	Costo neto de enajenación de activos inmovilizados			653	Subscripciones y cotizaciones		
656	Suministros			65301	Subscripciones y cotizaciones		
65601	Suministros			653011	Trafico	955531	791011
656011	Útiles de oficina	945561	791011	653012	Apavit	955532	791011
656012	Fotocopias y anillados	945562	791011	653013	Amadeus	955534	791011
656013	Gastos de imprenta	945563	791011	653014	Apai	955535	791011
656014	Útiles de aseo y limpieza	945564	791011	653019	Cámara de Comercio	955539	791011
656015	Combustible	945565	791011	654	Licencias y derechos de vigencia		

Reestructuración de las cuentas de ingresos y gastos en la contabilidad de la empresa Consorcio Turístico del Norte Trujillo EIRL.

656016	Gastos de redondeo	945566	791011	65401	Licencias y derechos de vigencia		
656017	Gastos de Ferretería	945567	791011	654011	Indeci	955541	791011
656018	Gasto de movilidad	945590	791011	655	Costo neto de enajenación de activos inmovilizados		
656019	Otros	945569	791011	656	Suministros		
656020	Suministro de Canastas - Regalos	905570	791011	65601	Suministros		
656021	Equipos de computo	905571	791011	656011	Útiles de oficina	945561	791011
659	Otros gastos diversos de gestión			656011	Útiles de oficina	955561	791011
65901	Otros gastos diversos de gestión			656011	Útiles de oficina	905561	791011
659010	Otros Gastos de Gestión	945590	791011	656012	Fotocopias y anillados	945562	791011
659011	Donaciones	945591	791011	656012	Fotocopias y anillados	955562	791011
659012	Sanciones administrativas fiscales	945592	791011	656012	Fotocopias y anillados	905562	791011
659013	Obsequios a clientes	955593	791011	656013	Gastos de imprenta	945563	791011
659015	Gastos de tkt anulados	955595	791011	656013	Gastos de imprenta	955563	791011
659016	Cargos de BSPlink	955596	791011	656013	Gastos de imprenta	905563	791011
659017	Gastos de Legalizaciones	955597	791011	656014	Útiles de aseo y limpieza	945564	791011
659018	Gastos de fee	955598	791011	656015	Combustible	945565	791011
659019	Activo enviado al gasto	945599	791011	656015	Combustible	955565	791011
				656017	Gastos de Ferretería	945567	791011
				656017	Gastos de Ferretería	955567	791011
				656017	Gastos de Ferretería	905567	791011
				656018	Gastos de movilidad	945590	791011
				656018	Gastos de movilidad	955590	791011
				656018	Gastos de movilidad	905590	791011
				656019	Otros suministros	945569	791011
				656019	Otros suministros	955569	791011
				656019	Otros suministros	905569	791011
				656020	Suministro de Canastas - Regalos	905570	791011
				656020	Suministro de Canastas - Regalos	945570	791011
				656020	Suministro de Canastas - Regalos	955570	791011
				656021	Equipos de computo	905571	791011
				656021	Equipos de computo	945571	791011
				656021	Equipos de computo	955571	791011
				659	Otros gastos diversos de gestión		
				65901	Otros gastos diversos de gestión		
				659010	Otros Gastos de Gestión	945590	791011
				659010	Otros Gastos de Gestión	955590	791011
				659010	Otros Gastos de Gestión	905590	791011
				659011	Donaciones	945591	791011
				659011	Donaciones	955591	791011
				659011	Donaciones	905591	791011
				659012	Sanciones administrativas fiscales	945592	791011
				659012	Sanciones administrativas fiscales	955592	791011
				659012	Sanciones administrativas fiscales	905592	791011
				659013	Obsequios a clientes	955593	791011
				659013	Obsequios a clientes	905593	791011
				659014	Gastos de Representación	945594	791011
				659015	Gastos ADM por anulación de tkt	955595	791011
				659016	Cargos de BSPlink	955596	791011
				659019	Activo enviado al gasto	945599	791011
				659019	Activo enviado al gasto	955599	791011
				659911	Ajuste por redondeo	975594	791011

Tabla 6 Resultado cuenta 65 Otros Gastos De Gestión

En la cuenta: 65 - Otros Gastos De Gestión, fue necesario continuar con la implementación de la cuenta 90 – costo de servicio, en la contabilidad de la empresa,

de esa manera se tendrían distribuidos de manera correcta y con mayor precisión los gastos que se registren en esta cuenta.

En esta cuenta contable, se registra y acumula todos los gastos que incurren en la operatividad de la empresa, excepto gastos de personal, tributos, intereses, depreciaciones y provisiones del ejercicio. En tal sentido, la reestructuración de esta cuenta es una de las más importantes porque ha permitido desglosar y detallar cada partida de gasto en una cuenta sub divisionaria, el cual permite llevar un mejor control sobre cada uno de estas partidas y brinda a gerencia la oportunidad de tomar las mejores decisiones en beneficio de la empresa.

4.1.5. Cuenta: 68 - VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES

Tabla 7 Resultado de la mejora en la cuenta: 68 - Valuación Y Deterioro De Activos Y Provisiones.

ANTES				AHORA			
Cuenta	Descripción	Destino		Cuenta	Descripción	Destino	
68	Valuación de Activos y Provisiones			68	Valuación y deterioro de activos y provisiones		
681	Valuación de activos			681	Depreciación de propiedades de inversión		
68101	Depreciación de inmuebles, maquinaria y			6811	Edificaciones		
681011	Edificaciones	948810	791011	68111	Costo	948111	791011
681013	Equipos de transporte	948811	791011	68112	Revaluación	948112	791011
681014	Muebles y enseres	948812	791011	68113	Costo de financiación	948113	791011
681015	Equipos diversos	948813	791011	682	Depreciación de activos por derecho de uso - arrendamiento financiero		
682	Amortización de intangibles			6821	Propiedades de inversión		
68201	Amortización de intangibles			68211	Edificaciones		
682011	Amortización de intangibles	948821	791011	682111	Costo	948211	791011
68401	Fluctuación de valores			682112	Revaluación	948212	791011
684011	Fluctuación de valores	948841	791011	682113	Costo de financiación	948213	791011
684012	Prov. Cuenta de cobranza dudosa	948842	791011	6822	Propiedad, planta y equipo		
686	Otras provisiones			68221	Edificaciones		

Reestructuración de las cuentas de ingresos y gastos en la contabilidad de la empresa Consorcio Turístico del Norte Trujillo EIRL.

68601	Otras provisiones			682211	Costo	9482211	791011
686011	Otras provisiones	948861	791011	682212	Revaluación	9482212	791011
				682213	Costo de financiación	9482213	791011
				68222	Maquinarias y equipos de explotación		
				682221	Costo	9482221	791011
				682222	Revaluación	9482222	791011
				682223	Costo de financiación	9482223	791011
				68223	Unidades de transporte		
				682231	Costo	9482231	791011
				682232	Revaluación	9482232	791011
				68225	Equipos diversos		
				682251	Costo	9482251	791011
				682252	Revaluación	9482252	791011
				683	Depreciación de activos por derecho de uso - arrendamiento operativo		
				6831	Depreciación de activos por derecho de uso - arrendamiento operativo		
				68311	Edificaciones		
				683111	Costo	9483111	791011
				683112	Revaluación	9483112	791011
				68312	Maquinarias y equipos de explotación		
				683121	Costo	9483121	791011
				683122	Revaluación	9483122	791011
				68313	Unidades de transporte		
				683131	Costo	9483131	791011
				683132	Revaluación	9483132	791011
				68315	Equipos diversos		
				683151	Costo	9483151	791011
				683152	Revaluación	9483152	791011
				684	Depreciación de propiedad, planta y equipo		
				6841	Depreciación de propiedad, planta y equipo - Costo		
				68410	Plantas productoras	948410	791011
				68411	Edificaciones	948411	791011
				68412	Maquinarias y equipos de explotación	948412	791011
				68413	Unidades de transporte	948413	791011
				68414	Muebles y enseres	948414	791011
				68415	Equipos diversos	948415	791011
				68416	Herramientas y unidades de reemplazo	948416	791011
				6842	Depreciación de propiedad, planta y equipo - Revaluación		
				68420	Plantas productoras		
				68421	Edificaciones	948421	791011
				68422	Maquinarias y equipos de explotación	948422	791011
				68423	Unidades de transporte	948423	791011
				68424	Muebles y enseres	948424	791011
				68425	Equipos diversos	948425	791011
				68426	Herramientas y unidades de reemplazo	948426	791011
				6843	Depreciación de propiedad, planta y equipo - Costos de financiación		
				68430	Plantas productoras	948430	791011
				68431	Edificaciones	948431	791011
				68432	Maquinarias y equipos de explotación	948432	791011

Reestructuración de las cuentas de ingresos y gastos en la contabilidad de la empresa Consorcio Turístico del Norte Trujillo EIRL.

				685	Depreciación de activos biológicos en producción		
				6851	Depreciación de activos biológicos en producción - costo		
				68511	Activos biológicos de origen animal	948511	791011
				68512	Activos biológicos de origen vegetal	948512	791011
				6852	Depreciación de activos biológicos en producción - costo de financiación		
				68521	Activos biológicos de origen animal	948521	791011
				68522	Activos biológicos de origen vegetal	948522	791011
				686	Amortización de intangibles		
				6861	Amortización de intangibles – Costo		
				68611	Concesiones, licencias y otros derechos	948611	791011
				68612	Patentes y propiedad industrial	948612	791011
				68613	Programas de computadora (software)	948613	791011
				68614	Costos de exploración y desarrollo	948614	791011
				68615	Fórmulas, diseños y prototipos	948615	791011
				68619	Otros activos intangibles	948616	791011
				6862	Amortización de intangibles – Revaluación		
				68621	Concesiones, licencias y otros derechos	948621	791011
				68622	Patentes y propiedad industrial	948622	791011
				68623	Programas de computadora (software)	948623	791011
				68624	Costos de exploración y desarrollo	948624	791011
				68625	Fórmulas, diseños y prototipos	948625	791011
				68629	Otros activos intangibles	948626	791011
				687	Valuación de activos		
				6871	Estimación de cuentas de cobranza dudosa		
				68711	Cuentas por cobrar comerciales – Terceros	948711	791011
				68712	Cuentas por cobrar comerciales – Relacionadas	948712	791011
				68713	Cuentas por cobrar al personal, a los accionistas (socios) y directores	948713	791011
				68714	Cuentas por cobrar diversas – Terceros	948714	791011
				68715	Cuentas por cobrar diversas – Relacionadas	948715	791011
				6873	Desvalorización de inversiones mobiliarias	948716	791011
				68731	Inversiones a ser mantenidas hasta el vencimiento	948717	791011
				68732	Instrumentos financieros representativos de derecho patrimonial	948718	791011
				688	Deterioro del valor de los activos		
				6882	Desvalorización de propiedad de inversión		
				68812	Edificaciones	948812	791011
				68813	Construcciones en curso	948813	791011
				6882	Desvalorización de activos por derecho de uso - arrendamiento financiero		
				68820	Planta productora en producción	948820	791011
				68821	Planta productora en desarrollo	948821	791011
				68822	Terrenos	948822	791011
				68823	Edificaciones	948823	791011

Reestructuración de las cuentas de ingresos y gastos en la contabilidad de la empresa Consorcio Turístico del Norte Trujillo EIRL.

				68824	Maquinarias y equipos de explotación	948824	791011
				68825	Unidades de transporte	948825	791011
				68826	Muebles y enseres	948826	791011
				68827	Equipos diversos	948827	791011
				68828	Herramientas y unidades de reemplazo	948828	791011
				6883	Desvalorización de propiedad, planta y equipo		
				68830	Planta productora en producción	948830	791011
				68831	Planta productora en desarrollo	948831	791011
				68832	Terrenos	948832	791011
				68833	Edificaciones	948833	791011
				68834	Maquinarias y equipos de explotación	948834	791011
				68835	Unidades de transporte	948835	791011
				68836	Muebles y enseres	948836	791011
				68837	Equipos diversos	948837	791011
				68838	Herramientas y unidades de reemplazo	948838	791011
				6884	Desvalorización de intangibles		
				68841	Concesiones, licencias y otros derechos	948841	791011
				68842	Patentes y propiedad industrial	948842	791011
				68843	Programas de computadora (software)	948843	791011
				68844	Costos de exploración y desarrollo	948845	791011
				68845	Fórmulas, diseños y prototipos	948845	791011
				68846	Otros activos intangibles	948846	791011
				68847	Plusvalía mercantil	948847	791011
				6889	Desvalorización de activos biológicos en producción		
				68891	Activos biológicos de origen animal	948891	791011
				68892	Activos biológicos de origen vegetal	948892	791011
				689	Provisiones		
				6891	Provisión para litigios		
				68911	Provisión para litigios – Costo	948911	791011
				68912	Provisión para litigios – Actualización financiera	948912	791011
				6892	Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado		
				68921	Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado – Costo	948921	791011
				68922	Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado – Actualización financiera	948922	791011
				6893	Provisión para reestructuraciones		
				6894	Provisión para protección y remediación del medio ambiente		
				68941	Provisión para protección y remediación del medio ambiente – Costo	948941	791011
				68942	Provisión para protección y remediación del medio ambiente – Actualización financiera	948942	791011
				6896	Provisión para garantías		
				68961	Provisión para garantías – Costo	948961	791011
				68962	Provisión para garantías – Actualización financiera	948962	791011
				6897	Provisión por activos por derecho de uso		

				68971	Provisión por activos por derecho de uso arrendamiento operativo	948971	791011
				68972	Provisión por activos por derecho de uso arrendamiento operativo - actualización financiera	948972	791011
				6899	Otras provisiones		

Tabla 7 Resultado cuenta 68 Valuación Y Deterioro De Activos Y Provisiones

Es la cuenta 68 - Valuación Y Deterioro De Activos Y Provisiones, se realizó una reestructuración integral, ya que el plan de cuentas que se venía utilizando no se ajustaba a los últimos cambios y actualizaciones que se habían dado de acuerdo a la normatividad vigente relacionada al Plan Contable General Empresarial. Para ello fue necesario crear también las cuentas sub divisionarias correspondientes para automatizar el destino de cada operación que se registre en esta cuenta contable.

En la actualidad, la empresa está buscando diversificar aún más sus fuentes de ingresos, inclinándose más por el sector inmobiliario y todo lo relacionado a este rubro, con inversiones en activos a largo plazo, es por ello que la reestructuración de esta cuenta 68 - Valuación Y Deterioro De Activos Y Provisiones, ha resultado de mucha importancia porque se encuentra apta para albergar todos los registros contables que se generen producto de las operaciones en este nuevo sector empresarial.

4.2. Resultados en las cuentas de ingresos

4.1.1. Cuenta: 70 - VENTAS

Tabla 8 Resultado de la mejora en la cuenta: 70 - Ventas

ANTES		AHORA	
Cuenta	Descripción	Cuenta	Descripción
70	Ventas	70	Ventas
704	Prestación de Servicios	701	Mercaderías
70401	Comisiones	7011	Mercaderías - venta de exportación
70402	Servicios	70111	Terceros
70403	Otros Servicios.	70112	Relacionadas
70404	Servicios Trujillo tours	7012	Mercaderías - venta local
709	Devoluciones sobre Ventas	70111	Terceros
70901	Devoluciones sobre Ventas	70112	Relacionadas
		702	Productos terminados
		7021	Productos terminados - venta de exportación
		70211	Terceros
		70212	Relacionadas
		7022	Productos terminados - venta local
		70221	Terceros
		70222	Relacionadas
		703	Servicios terminados
		7031	Servicios – exportación
		70311	Terceros
		70312	Relacionadas
		7032	Servicios – local
		70321	Terceros - comisiones e incentivos
		703211	Comisiones por venta de boletos aéreos
		703212	Comisiones por venta de seguros
		703213	Comisiones por venta de paquetes turísticos nacionales
		703214	Comisiones por venta de paquetes turísticos internacionales
		703215	Comisiones por venta de boletos terrestres
		703216	Incentivos recibidos por operadores turísticos
		703217	Incentivos recibidos por venta de boletos aéreos
		70322	Terceros - servicios turismo emisivo
		703221	Boletos aéreos a todo costo
		703222	Paquetes turísticos a todo costo nacionales
		703223	Paquetes turísticos a todo costo internacionales
		703224	Seguros a todo costo
		703225	Servicio de emisión de boletos - fee
		703226	Servicio de reservas en hoteles
		703227	Servicio de asesoría y trámites
		703229	Otros servicios en plan de viajes.
		70323	Terceros - servicios turismo receptivo
		703231	Turismo receptivo - privados full
		703232	Turismo receptivo - cruceros full
		703233	Turismo receptivo - transporte turístico
		703234	Turismo receptivo - guiado turístico
		703235	Turismo receptivo - alojamiento
		70324	Terceros - organización de eventos
		703241	Organización de eventos - full
		703242	Organización de eventos - catering

		703243	Organización de eventos - ambientación
		703244	Organización de eventos - ambientación
		70329	Relacionadas
		704	Subproductos, desechos y desperdicios
		7041	Subproductos
		70411	Terceros
		70412	Relacionadas
		7042	Desechos y desperdicios
		70421	Terceros
		70422	Relacionadas
		709	Devoluciones sobre ventas
		7091	Mercaderías - Venta de exportación
		70911	Terceros
		70912	Relacionadas
		7092	Mercaderías - Venta local
		70921	Terceros
		70922	Relacionadas
		7093	Productos terminados - Venta de exportación
		70931	Terceros
		70932	Relacionadas
		7094	Productos terminados - Venta local
		70941	Terceros
		70942	Relacionadas
		7095	Inventarios de servicios rechazados
		70951	Terceros
		70952	Relacionadas
		7096	Subproductos, desechos y desperdicios
		70961	Terceros
		70962	Relacionadas

Tabla 8 Resultado cuenta 70 Ventas

Como se había mencionado en el Capítulo I, Consorcio Turístico del Norte Trujillo E.I.R.L. es una empresa que brinda diversos servicios, es por ello que luego de identificar las diferentes partidas de ingresos, se tuvo que clasificar y asignar una cuenta sub divisionaria para cada fuente de ingreso. Y de esa manera se pueda registrar de manera automatizada todos los servicios que brinda la empresa en la cuenta contable respectiva. Esta mejora sin duda alguna, permite en la actualidad determinar con mucha precisión nuestra fortaleza en ventas. Así mismo, permite identificar e impulsar, en caso sea necesario, las partidas que por alguna razón no están generando los ingresos esperados.

Las decisiones que toma gerencia en relación a la diversificación de sus ingresos, depende mucho del nivel de detalle de la cuenta 70 - Ventas, es por ello que la reestructuración de esta cuenta ha sido de mucha importancia para la empresa, porque

a través de cuadros comparativos de ventas en los últimos años, informes detallados de ingresos, evolución de ingresos, le ha permitido analizar y buscar en otros sectores empresariales oportunidades comerciales a fin de mantener la empresa a flote. Más aún, luego de haber experimentado una dura crisis económica originada por la pandemia que como bien sabemos ha golpeado mucho la economía de todos los sectores empresariales, especialmente al turismo, que estuvo paralizado durante mucho tiempo.

4.1.2. Cuenta: 75 - OTROS INGRESOS DE GESTIÓN

Tabla 9 Resultado de la mejora en la cuenta: 75 - Otros Ingresos De Gestión

ANTES		AHORA	
Cuenta	Descripción	Cuenta	Descripción
754	Alquileres	75	Otros ingresos de gestión
75401	Terrenos	751	Servicios en beneficio del personal
75402	Edificaciones	752	Comisiones y corretajes
754021	Alquiler Local Av. España 307	753	Regalías
754022	Alquiler Local Jr. Almagro 301	754	Alquileres
754023	Paneles Publicitarios Av. España 307	7540	Plantas productoras
755	Recuperación de cuentas de valuación	7541	Terrenos
75501	Recuperación de cuentas de valuación	7542	Edificaciones
755011	Recuperación de cuentas de valuación	75421	Local comercial Av. España 307
756	Enajenación de activos inmovilizados	75422	Local comercial Jr. Almagro 305
75601	Enajenación de activos inmovilizados	75423	Panel publicitario Av. España 307
756011	Enajenación de activos inmovilizados	7543	Maquinarias y equipos de explotación
759	Otros ingresos de gestión	7544	Unidades de transporte
75901	Subsidios recibidos	7545	Equipos diversos
759011	Subsidios recibidos	755	Recuperación de cuentas de valuación
759012	Diferencia por Redondeo	7551	Recuperación – Cuentas de cobranza dudosa
759013	Servicio de Teléfono Celular	7552	Recuperación – Desvalorización de inventarios
759014	Otros Ingresos Diversos	7553	Recuperación – Desvalorización de inversiones mobiliarias
		756	Enajenación de activos inmovilizados
		7561	Inversiones mobiliarias
		7562	Propiedades de inversión
		7563	Activos adquiridos en arrendamiento financiero
		7564	Propiedad, planta y equipo
		7565	Intangibles
		7566	Activos biológicos
		757	Recuperación de deterioro de cuentas de activos inmovilizados
		7571	Recuperación de deterioro de propiedades de inversión
		7572	Recuperación de deterioro de propiedad, planta y equipo
		7573	Recuperación de deterioro de intangibles
		7574	Recuperación de deterioro de activos biológicos
		759	Otros ingresos de gestión
		7591	Subsidios gubernamentales
		75911	Essalud
		75912	Turismo emprende
		7592	Reclamos al seguro
		7593	Donaciones
		7594	Devoluciones tributarias
		7599	Otros ingresos de gestión

Tabla 9 Resultado cuenta 75 Otros Ingresos De Gestión

En Esta cuenta 75 – Otros ingresos de gestión, se ha logrado reclasificar las partidas provenientes del alquiler de los locales comerciales y habilitando las demás cuentas del catálogo del actual Plan Contable General Empresarial para que la empresa pueda

explotarlo en un futuro. Esto es importante porque al tener diversas fuentes de ingresos, la empresa extiende sus posibilidades de generar mayor utilidad y como consecuencia lograr sus objetivos a corto y largo plazo, considerando que, si una fuente deja de generar ingresos, tendrá muchas más como respaldo. El hecho de ampliar sus fuentes de ingresos le permitirá también salvaguardar sus intereses de los cambios que se produzcan en los mercados socio económicos.

Del mismo modo, con los ingresos adicionales, gerencia y los directivos de la empresa podrán tomar decisiones para mantener el crecimiento de esta, o proponer una solución que le permita pagar en el menor tiempo posible sus créditos comerciales. No depender de una sola fuente de ingresos le brindará a gerencia y a los directivos mayor seguridad económica y permitirá realizar una adecuada gestión financiera de su empresa.

CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones:

Después de haber desarrollado y aplicado esta propuesta de mejora titulada reestructuración de las cuentas de ingresos y gastos en la contabilidad de la empresa Consorcio Turístico del Norte Trujillo E.I.R.L. se puede obtener las siguientes conclusiones:

En la empresa ha sido de mucha importancia implementar una estructura de ingresos y de gastos bien definida porque además de aportar orden a los registros de las operaciones, permite tener un control más eficiente de los costos y/o gastos de la empresa. Esto ha permitido evaluar cada uno de estos conceptos contables, realizar proyecciones a mediano y largo plazo para determinar si el modelo de negocio es rentable.

La reestructuración de cuentas de ingresos y gastos en la contabilidad de la empresa, ha permitido que se pueda diseñar y adaptar un Plan Contable de acuerdo a su necesidad, convirtiéndose en una de las principales herramientas con la que cuenta el área de contabilidad para poder presentar a gerencia información de calidad, con precisión y transparencia en los informes y estados financieros. Con esta información gerencia ha podido conocer las fuentes de ingresos que generan mayores beneficios económicos para la empresa, así mismo, le ha permitido impulsar y reforzar aquellas fuentes de ingresos que no vienen generando los resultados esperados. Por el lado de los costos y/o gastos, ha permitido optimizar los recursos logrando que la empresa obtenga mayor rentabilidad al final de cada ejercicio económico.

La reestructuración de ingresos y gastos en la contabilidad de la empresa, ha sido el principio de una serie de mejoras que se han desarrollado en el área de contabilidad

en beneficio de la empresa. Proporcionando mayor eficiencia y sistematización en las operaciones y procesos contables de la empresa. Esto ha permitido que gerencia o cualquier otro directivo de la empresa, pueda consultar y tomar decisiones basadas en información real, precisa y actualizada, realizar comparaciones con periodos anteriores y proyecciones a futuro.

Recomendaciones:

Se recomienda a la gerencia de la empresa, continuar aplicando esta mejora en la contabilidad de la empresa ya que ha permitido obtener información muy importante para la toma de decisiones. Aportando un mejor orden a los registros de las operaciones comerciales que día a día se desarrollan dentro de la empresa.

Se recomienda realizar un estudio interno en la empresa, cada año, a fin de identificar nuevas fuentes de ingresos que requieran ser incluidas dentro de la estructura de ingresos del Plan de Cuentas de la empresa, para mantener la información correctamente actualizada.

Así mismo, se recomienda a la gerencia de la empresa continuar con el proceso de reestructuración de las cuentas del activo y pasivo del Plan Contable de la empresa con el fin de mantener actualizada la contabilidad de acuerdo a los principios y normas contables vigentes. La reestructuración de estas cuentas permitirá tener un mejor control sobre cada activo o pasivo que registre la empresa. Este proceso es clave para la gestión y planificación estratégicamente efectiva. En esta misma línea, se recomienda también, brindar al personal de contabilidad las facilidades correspondientes para la realización de estas mejoras.

REFERENCIAS

- Ayala y Pascual: Tesis Aplicación de los Procesos Contables en los Estados Financieros de la Empresa Industria SCORSA SAC, Universidad Peruana Los Andes, Junín 2018.
https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/4066/T037_45633319_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y (consultado el 17 de noviembre del 2023)
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad: Norma Internacional de Información Financiera 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes (NIIF 15)
<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niiif-2019/NIIF%2015%20-%20Ingresos%20de%20Actividades%20Ordinarias%20Procedentes%20de%20Contratos%20con%20Clientes.pdf> (consultado el 16 de noviembre del 2023)
- Effio: Tesis Principales problemas en la aplicación del concepto del devengo introducido por el Decreto Legislativo n° 1425 frente a la NIIF 15 en las empresas constructoras en el Perú, Pontificia Universidad Católica Del Perú (PUCP)
[https://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/20.500.12404/21045/VALDIVIA_SOTO_MIGUEL_%C3%81NGEL1.pdf?sequence=1&isAllowed=y#:~:text=Como%20menciona%20Effio%20\(2019%3A23,la%20aplicaci%C3%B3n%20de%20las%20NIIF.](https://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/20.500.12404/21045/VALDIVIA_SOTO_MIGUEL_%C3%81NGEL1.pdf?sequence=1&isAllowed=y#:~:text=Como%20menciona%20Effio%20(2019%3A23,la%20aplicaci%C3%B3n%20de%20las%20NIIF.) (consultado el 18 de noviembre del 2023)
- Gascó: Reconocimiento De Ingresos Y Rentabilidad En Las Empresas Operadoras De Residuos Sólidos – Lima Sur, 2021.
<https://repositorioslatinoamericanos.uchile.cl/handle/2250/6602264> (consultado el 15 de noviembre del 2023)

- General: Tesis Gastos de operación en una empresa del sector de Transporte Turístico, Cusco. Universidad Cesar Vallejo
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/64170/Quispe_ARE-V%C3%A1squez_DLM-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y (consultado el 17 de noviembre del 2023)
- Godoy: Tesis Reestructuración de la información contable y financiera de la microempresa "Transportes RAYDO", por medio de la implementación de las normas internacionales de información financiera y la aplicación de las normas internacionales de auditoría, Universidad de la Salle, Bogotá, Colombia.
https://ciencia.lasalle.edu.co/cgi/viewcontent.cgi?article=2311&context=contaduria_publica (consultado el 17 de noviembre del 2023)
- Goxens: Tesis Reorganización Contable En La Empresa Comercial “Vidriería Continental” De La Ciudad De Loja, Periodo Del 01 De setiembre Al 31 De diciembre 2017. Obtenido del Repositorio Digital de la Universidad Nacional de Loja, Ecuador <https://dspace.unl.edu.ec/jspui/handle/123456789/20901> (consultado el 23 de noviembre del 2023)
- Hernández: Tesis Aplicación de los Procesos Contables en los Estados Financieros de la Empresa Industria SCORSA SAC, Universidad Peruana Los Andes, Junín 2018.
https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/4066/T037_45633319_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y (consultado el 23 de noviembre del 2023)
- Pérez: Tesis Gastos de operación en una empresa del sector de Transporte Turístico, Cusco. Universidad Cesar Vallejo
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/64170/Quispe_ARE-V%C3%A1squez_DLM-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y (consultado el 24 de noviembre del 2023)

- Quantun Consultores: Instructivo sobre “El impacto del nuevo Plan Contable General Empresarial 2020 (PCGE)” <https://quantumconsultores.com/blog/blog-cont/instructivo-sobre-el-impacto-del-nuevo-plan-contable-general-empresarial-2020/> (consultado el 25 de noviembre del 2023)
- Rincón y Grajales: Tesis Principales problemas en la aplicación del concepto del devengo introducido por el Decreto Legislativo n° 1425 frente a la NIIF 15 en las empresas constructoras en el Perú, Pontificia Universidad Católica Del Perú (PUCP) [https://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/20.500.12404/21045/VALDIVIA_SOTO_MIGUEL_%C3%81NGEL1.pdf?sequence=1&isAllowed=y#:~:text=Como%20menciona%20Effio%20\(2019%3A23,la%20aplicaci%C3%B3n%20de%20las%20NIIF](https://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/20.500.12404/21045/VALDIVIA_SOTO_MIGUEL_%C3%81NGEL1.pdf?sequence=1&isAllowed=y#:~:text=Como%20menciona%20Effio%20(2019%3A23,la%20aplicaci%C3%B3n%20de%20las%20NIIF) (consultado el 18 de noviembre del 2023)
- Robbins: Tesis Plan de reestructuración administrativo y organizacional de la empresa Nikneacorp S.A. Universidad Politécnica Salesiana, Ecuador <http://dspace.ups.edu.ec/> (consultado el 18 de noviembre del 2023)
- Tascón-Fernández: Cuadernos de Contabilidad, Caracterización de la evolución en el concepto de contabilidad de 1990 a 2010. <https://www.redalyc.org/pdf/3836/383668918010.pdf> (consultado el 17 de noviembre del 2023)
- Tuesta: Tesis Gastos de operación en una empresa del sector de Transporte Turístico, Cusco. Universidad Cesar Vallejo https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/64170/Quispe_ARE-V%C3%A1squez_DLM-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y (consultado el 24 de noviembre del 2023)

ANEXOS

