



**UNAP**



**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y DE NEGOCIOS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**EXAMEN DE EXPERIENCIA PROFESIONAL**

**“INFORME TÉCNICO DE EXPERIENCIA PROFESIONAL REALIZADO**

**EN EL ÁREA DE CONTABILIDAD DE LA EMPRESA**

**TRANSPORTES AMAZÓNICOS DE TURISMO S.A.”**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE**

**CONTADOR PÚBLICO**

**PRESENTADO POR:**

**MARCIO ANDRE PAOLO ELESPURU GARCIA**

**IQUITOS, PERÚ**

**2015**

## ACTA DE SUSTENTACION



**UNAP**

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y DE NEGOCIOS  
FACEN

"OFICINA DE REGISTROS Y SERVICIOS ACADÉMICOS"



### ACTA DE SUSTENTACION DE EXPERIENCIA PROFESIONAL

En la ciudad de Iquitos, siendo las 9.00 A.M del día 29 del mes de DICIEMBRE del 2015, de acuerdo a lo establecido en la Resolución Decanal N° 2351-2015-FACEN-UNAP, se ha constituido en esta Facultad, el Jurado designado mediante Resolución Decanal N° 1330-2015-FACEN-UNAP, integrado por los docentes CPC. JESÚS RAMÍREZ ENRIQUE (Presidente), LIC.ADM. VÍCTOR REÁTEGUI PAREDES (Miembro) y el CPC. ANDRÉS MURRIETA DÁVILA (Miembro), para proceder al Acto Académico de Sustentación del Informe Técnico de Experiencia Profesional realizado en el "ÁREA DE CONTABILIDAD DE LA EMPRESA TRANSPORTES AMAZÓNICOS DE TURISMO S.A.", presentado por el Bachiller en Ciencias Contables MARCIO ANDRÉ PAOLO ELÉSPURU GARCÍA, para optar el título profesional de CONTADOR PÚBLICO;

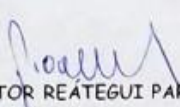
El acto público fue aperturado por el Presidente del jurado, dándose lectura a la Resolución Decanal que fija la realización de la Sustentación del Informe.


De inmediato se procedió a invitar al examinado a realizar una breve exposición sobre el tema del informe y posteriormente a los señores del Jurado a formular las preguntas que crean convenientes relacionadas al acto. Luego de un amplio debate y a criterio del Presidente del Jurado, se dió por concluido la sustentación, pasando el Jurado a la evaluación y deliberación correspondiente en privado; concluyendo que el examinado ha sido:

APROBADO POR MAYORIA

El Jurado dió a conocer el resultado de la sustentación en ACTO PÚBLICO, siendo las 10.30 A.M se dió por terminado el acto académico.

  
CPC. JESÚS RAMÍREZ ENRIQUE  
Presidente

  
LIC.ADM. VÍCTOR REÁTEGUI PAREDES  
Miembro

  
CPC. ANDRÉS MURRIETA DÁVILA  
Miembro

## MIEMBROS DEL JURADO

### MIEMBROS DEL JURADO

**CPC. JESÚS RAMÍREZ ENRIQUE**  
Presidente

**Lic. Adm. VÍCTOR REATEGUI PAREDES**  
Miembro

**CPC. ANDRÉS MURRIETA DÁVILA**  
Miembro

# RESULTADO DEL INFORME DE SIMILITUD



Nombre del usuario:  
Universidad Nacional de la Amazonia Peruana

ID de Comprobación:  
80375798

Fecha de comprobación:  
20.12.2022 18:30:04 -05

Tipo de comprobación:  
Doc vs Internet

Fecha del Informe:  
20.12.2022 19:59:54 -05

ID de Usuario:  
Ocultado por Ajustes de Privacidad

Nombre de archivo: TRABAJO RESUMEN SUF (4)

Recuento de páginas: 32 Recuento de palabras: 6882 Recuento de caracteres: 44165 Tamaño de archivo: 130.04 KB ID de archivo: 914569

## 19.9% de Coincidencias

La coincidencia más alta: 16.7% con la fuente de Internet (<http://repositorio.unapiquitos.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/3903/H..>)

19.9% Fuentes de Internet 584

Página 34

No se llevó a cabo la búsqueda en la Biblioteca

## 3.41% de Citas

Citas 4

Página 35

No se han encontrado referencias

## 0% de Exclusiones

No hay exclusiones

## INDICE

	Pág.
PORTADA	1
ACTA DE SUSTENTACION	2
MIEMBROS DEL JURADO	3
RESULTADO DEL INFORME DE SIMILITUD	4
INDICE	5
RESUMEN	7
INTRODUCCION	8
CAPITULO I	9
1.1.- PLANTEAMIENTO TECNICO DE EXPERIENCIA PROFESIONAL	9
1.1.1.- OBJETIVOS DEL INFORME TECNICO	9
1.1.2.- JUSTIFICACION	9
1.1.3.- VINCULACION DE ASPECTOS TEORICOS CON LA EXPERIENCIA PROFESIONAL	9
CAPITULO II	13
2.1.- DESCRIPCION GENERAL DE LA EMPRESA “TRANSPORTES AMAZONICOS DE TURISMO S.A”.	13
2.1.1.- IDENTIFICACION	13
2.1.2.- LA EMPRESA Y SU ENTORNO	13
2.1.2.1.- MACRO ENTORNO	14
2.1.2.2.- MICRO ENTORNO	16

2.1.3.- SITUACION ECONOMICA Y FINANCIERA	17
2.1.4.- ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL	30
ORGANIGRAMA	30
CAPITULO III	33
3.1.- DEL DESEMPEÑO PROFESIONAL	33
3.1.1.- DESCRIPCION Y CONTRIBUCION DEL AREA DE DESEMPEÑO PROFESIONAL AL OBJETIVO GENERAL DE LA EMPRESA	33
CONCLUSIONES	40
RECOMENDACIONES	42
BIBLIOGRAFIA	43
ANEXOS	

## **RESUMEN**

El presente Informe Técnico fue elaborado de conformidad con el Reglamento de Grados y Títulos, el cual establece que, como alternativa a la selección del Título Profesional de Contador Público, se debe exhibir un Informe Técnico luego de haber prestado servicios periciales a una entidad durante un mínimo de tres años.

El Informe recopila los resultados de la experiencia profesional de la asistente contable, adquirida durante su desempeño en el departamento de contabilidad de la empresa TRANSPORTES AMAZONICOS DE TURISMO S.A. Al hacerlo, sirve como especificación y examen del negocio, resaltando los logros, las debilidades descubiertas y los correspondientes aportes realizados para mejorar las mismas.

## **INTRODUCCION**

El Enfoque técnico de la experiencia profesional, Especialización empresarial general y Desarrollo profesional son los tres capítulos que componen el informe técnico.

Los objetivos se definen y la justificación del informe se ofrece en el primer capítulo, "Enfoque técnico de la experiencia profesional", que también relaciona los conceptos teóricos con la experiencia práctica. De este modo, puedo emplear nuevas estrategias como principio crucial para completar con éxito las tareas asignadas.

El Segundo Capítulo, de la Especificación General de la Compañía Transportes Amazónicos de Turismo S.A, comprende la identificación de la compañía, especificación del macro y micro ámbito, examen de la Circunstancia Económica y Financiera, al final una especificación de la Composición Organizacional. Por medio de los cuales se quiere exhibir una perspectiva descriptiva de la Empresa.

El Tercer Capítulo, del Desarrollo Profesional, comprende una especificación de la vivencia conseguida en el cargo de Contador General que desarrollo en la actualidad, la contribución profesional y técnica al mejoramiento del desempeño del sector y al logro de los objetivos de la empresa.

Por último, se tienen dentro las Conclusiones y Sugerencias que derivan del examen creado y del aporte de la vivencia profesional; aguardando ayudar a través del presente reporte al fortalecimiento de la Compañía y al enriquecimiento del conocimiento del profesional contable.



## CAPITULO I

### 1.1.- PLANTEAMIENTO TECNICO DE EXPERIENCIA PROFESIONAL

#### **1.1.1.- OBJETIVOS DEL INFORME TECNICO**

Son objetivos del presente informe los siguientes:

a) La formación académica, que se realizó en la escuela de contabilidad de la facultad nacional de la región amazonas peruana, tuvo como objetivo vincularse con el desarrollo profesional en las actividades contables de la empresa.

b) Instruir a los alumnos de la facultad de ciencias económicas y empresariales de la facultad de la región amazonas del Perú para optar por la designación profesional de “contador público” a partir del informe técnico que aquí se presenta.

#### **1.1.2.- JUSTIFICACION**

Dos factores que avalan este informe de experiencia profesional:

1. Ilustrar el valor de la formación académica de un contable profesional en el desempeño de sus funciones contables en cualquier tipo de organización, institución o empresa.

2. Con este relato técnico de la experiencia profesional en una empresa privada, apoyar el crecimiento profesional del contable.

#### **1.1.3.- VINCULACION DE ASPECTOS TEORICOS CON LA EXPERIENCIA PROFESIONAL**

El vínculo entre las posiciones técnicas adquiridas durante la formación académica de un contable profesional se da en diferentes etapas del desarrollo profesional:

- En la aplicación de la actividad de formulación, examen e interpretación de balances económicos a la elaboración del balance, cuenta de pérdidas y ganancias, estado de cambios en el patrimonio neto y estado de flujos de efectivo.
- La determinación de los tributos y la aplicación de los impuestos y contribuciones a la SUNAT, AFP Y EsSalud al momento de la elaboración del estado de situación financiera, así como la tributación efectiva de la empresa.
- En la aplicación de los postulados y principios de la contabilidad, con la intención de realizar los asientos contables y balances económicos, de acuerdo con la normativa legal aplicable.
- La contabilidad puede definirse como la ciencia que proporciona información sobre los hechos económicos y financieros que ocurren en una empresa; acompañada de métodos de catalogación, clasificación, codificación, registro y síntesis en relación con el dinero, “transacciones y hechos”, de forma continua, organizada y sistemática, con el fin de obtener información puntual y veraz sobre la marcha o desarrollo de una empresa u organización en relación con sus misiones y objetivos, para comprender el movimiento de la riqueza y sus resultados.
- Según este criterio contable, mi desarrollo como auxiliar contable consistió en catalogar, clasificar, codificar, registrar y sintetizar los documentos contables de la empresa de forma continua, organizada y sistemática.
- Básicamente en la compañía aplicábamos la contabilidad financiera, que debe ver con el balance general y el estado de resultados, y estos

EEFF, tienen sus elementos al activo, el pasivo y el patrimonio: los capitales y los costos. Ahora defino a todos ellos.

- La contabilidad financiera reúne, registra, categoriza, agrega e informa de todas las transacciones realizadas por una entidad económica que tienen el potencial de cuantificarse en dinero. Al fin y al cabo, el objetivo de la contabilidad es contar la historia económica de una organización. El uso de los estados contables ayuda a los inversores o a los organismos gubernamentales a tomar decisiones sobre la dirección y a comunicar los datos que necesitan.

- **ACTIVO:** Recurso a precio razonable que pertenece a una organización y que se prevé que será rentable en el futuro. El precio de compra del artículo más todos los costes necesarios para su transporte, instalación y puesta en marcha se utilizan para determinar el valor del artículo. En función de la naturaleza de la empresa, existen distintos tipos de activos comerciales.

- **PASIVO:** El pasivo de una empresa son sus deudas con sus acreedores, que son otras personas u organizaciones. Los propietarios siempre serán los últimos en la fila de los activos de la empresa, siendo los acreedores los primeros en reclamar. Cuando una empresa se disuelve o cierra, el dinero obtenido de la venta de sus activos debe destinarse a pagar primero a sus empleados, luego a sus acreedores legales y, por último, a sus propietarios.

- Los fondos propios son la contribución a la propiedad realizada por propietarios conocidos como inversores. Representa la parte de los activos que pertenece a los propietarios de la empresa. Es la discrepancia entre la cantidad de activos y pasivos que tiene una empresa. Otras palabras utilizadas a menudo

para describir la propiedad o la participación de los inversores son fondos propios y fondos propios de los accionistas. Los ingresos son la cantidad de dinero que la empresa obtiene por la venta de bienes o servicios, ya sea en efectivo o a crédito.

- **GASTOS:** Son desembolsos de dinero para compras específicas de productos o servicios. Los gastos son productos o servicios que la empresa ha utilizado o consumido con el fin de generar ingresos.

## **CAPITULO II**

2.1.- DESCRIPCION GENERAL DE LA EMPRESA “TRANSPORTES AMAZONICOS DE TURISMO S.A”.

### **2.1.1.- IDENTIFICACION**

#### **a) Tipo de Empresa**

La Sociedad de Protección de Derechos Privados se constituyó en Iquitos el 22 de agosto de 1997, mediante acto público de inauguración ante el Notario Dr. José M. Salazar Bernedo. Ha sido inscrita con el número 1.627 en el Registro de Empresas Comerciales de Loreto. Transportes Amazónicos de Turismo S.A. es el nombre de la empresa (TRANSTUR).

#### **a) Objeto social**

El objeto de la empresa de acuerdo a sus estatutos, es dedicarse a brindar servicios de Transportes de Turismo de pasajeros y de alojamiento a determinados grupos de huéspedes, cuyas operaciones son dependientes de la naturaleza y el paisaje, de tipo albergue ecolodge turismo, con fines recreacionales incluyendo servicios complementarios, venta de comidas, bebidas alcohólicas y no alcohólicas regionales nacionales e internacionales, prestar servicios complementarios a condición del pago de una contra prestación. .

#### **b) Ámbito Geográfico**

Tiene su domicilio fiscal y sede en la ciudad de Iquitos, provincia de Maynas, departamento de loreto. A fin de ampliar sus operaciones. Tendrá la facultad de establecer sucursales y agencias en toda la República de conformidad con los estatutos.

### **2.1.2.- LA EMPRESA Y SU ENTORNO**

## **2.1.2.1.- MACRO ENTORNO**

### **2.1.2.1.1.- Variables económicas**

Entre las principales variables económicas que afectan a la empresa tenemos:

a) **Tipo de cambio.** – El banco central de reserva regula el tipo de cambio para evitar oscilaciones bruscas que normalmente tendrían un impacto adverso en la economía. El tipo de cambio viene determinado por la oferta y la demanda del mercado libre.

Debido a su endeudamiento con el sistema financiero y los proveedores en divisas, esta variable es negativa para nuestra empresa.

b) **Tasa de Interés.** - Actualmente, los intereses que nos cobran los bancos son superiores a los que pagan por nuestros depósitos, lo que perjudica a la empresa por los altos costes de financiación mediante descubiertos, pagarés y deudas que tenemos con el sistema financiero, lo que afecta a nuestra competitividad. Los tipos de interés vienen determinados por la libre competencia en el mercado financiero.

c) **Oportunidades.** - Las ventajas de la empresa es que tiene conexiones en la ciudad más importante de la república con los mejores resorts tanto nacionales como internacionales, lo que nos da un flujo constante de clientes que utilizan nuestros servicios con el único propósito de conocer y comprender el entorno de la selva peruana.

d) **Amenazas.** - Las amenazas para la empresa están presentes en toda la jungla por parte de nuestros principales rivales, las organizaciones empresariales hoteleras que transportan y alojan a grandes grupos de turistas.

#### **2.1.2.1.2.- VARIABLES POLITICO LEGALES**

Un cambio en la posición del cliente se evidencia con la creación de organismos estatales contemporáneos como INDECOPI, OSIPTEL, OSINERG, etc.; estos organismos otorgan al consumidor derechos de custodia legal.

Puntos Legales La Ley General de Sociedades y los estatutos de la empresa, que rigen las acciones de la empresa tanto interna como externamente -desde el objeto público hasta el manejo de las utilidades y el cierre y liquidación de la empresa como persona jurídica- proporcionan la estructura legal de la empresa.

#### **2.1.2.1.3.- ASPECTOS TRIBUTARIOS Y LABORALES**

Los impuestos sí importan. Dado que los impuestos representan grandes desembolsos que repercuten en la liquidez de la empresa, son un factor crucial en la gestión financiera. La empresa está sujeta al régimen del impuesto sobre la renta de la Amazonia, pagando el impuesto sobre la renta a una tasa del 0,04% mensual hasta junio de 2012; a partir de agosto, pagará la cuota mayor del 0,03% con el procedimiento del coeficiente, impuesto calculado entre el capital total, de conformidad con el D.L. nº 1120 de 18-07-2012. Adicionalmente, no puede acogerse a ninguna exención tributaria debido a que su actividad económica es la venta de servicios de hospedaje a grupos específicos de huéspedes.

Accidentes de trabajo. El impacto de este factor en los costes laborales de la empresa es negativo. Los programas de estrechamiento de la mano de obra,

como las prácticas de expertos, la formación laboral de jóvenes, los contratos sujetos a modalidad, etc., así como las reducciones de plantilla cuando las circunstancias de la empresa lo exigen, tienden a flexibilizar la legislación laboral.

#### **2.1.2.1.4.- VARIABLES TECNOLOGICOS**

Todas las facetas de la actividad humana experimentan avances tecnológicos a un ritmo tan rápido que las empresas deben disponer de recursos financieros esenciales para seguir siendo competitivas. La empresa utiliza un sistema de contabilidad informatizado. Además, incluye plataformas de comunicaciones electrónicas (correo electrónico) conectadas a Internet, que es como se realizan actualmente los negocios y se espera que se generalicen en los próximos años.

#### **2.1.2.2.- MICRO ENTORNO**

##### **2.1.2.2.1.- Competidores**

Las organizaciones empresariales hoteleras que transportan y alojan a grandes grupos de turistas son nuestros principales rivales en toda la región selvática.

##### **2.1.2.2.2.- Clientes**

Nuestros principales clientes son los turistas nacionales y extranjeros que se alojan en nuestras instalaciones.

Asimismo, tenemos clientes nacionales y extranjeros que desean servicios turísticos al interior de nuestra amazonia.

- **Oportunidades**



Las oportunidades que tiene la empresa son de brindar un buen servicio de transportes turísticos y alojamiento a nuestros clientes cautivos que desean conocer los alrededores de nuestra selva peruana.

- **Amenazas**

La empresa en toda la región de la Selva, tiene amenaza que son la competencia que brindan los mismos servicios de transportes de Servicios Turísticos que brindan transportes turísticos y alojamiento a grupos de huéspedes.

Con nuestros proveedores de clientes no hay ningún problema, porque el servicio que brindamos es de primera y cada día aumenta más los clientes por el efecto del calentamiento global.

En nuestro rubro no hay sustitutos porque nuestra razón social está en la actividad económica que brindamos, Servicios de Transportes Turísticos y alojamiento a grupos de huéspedes.

### ***2.1.3.- SITUACION ECONOMICA Y FINANCIERA***

#### ***2.1.3.1.- INFORMACION FINANCIERA***

La empresa debe preparar sus estados financieros al final de cada ejercicio fiscal de acuerdo con sus estatutos, las leyes tributarias aplicables y otros requisitos legales a fin de cumplir con las instituciones de control fiscal (SUNAT).

Al cierre del ejercicio, los Estados Financieros, preparados de acuerdo con las normas de contabilidad generalmente aceptadas, muestran la situación económica y financiera de la empresa. Esto permite comparar fácilmente el desempeño de la administración y los resultados alcanzados.

La información financiera correspondiente a los años 2012, 2013 y 2014 se puede apreciar en los anexos y no se puede analizarlos porque en la actualidad están en proceso de auditoría por los auditores de la SUNAT y de acuerdo a las normas de contabilidad y auditoría no se emitir o analizarlos sin haber concluido dicho examen.

La información financiera corresponde a los ejercicios 2010 y 2011, y comprende lo siguiente:

- Los estados financieros:
  - a) Balance general
  - b) Estado de ganancias y pérdidas por función
  - c) Estados de cambios en el patrimonio neto
  - d) Estados de flujo de efectivo
- Análisis e interpretación de los estados financieros
  - a) Análisis vertical (porcentajes)
  - b) Análisis horizontal (aumento, disminución, crecimiento y decrecimiento)
  - c) Ratios o razones financieras

LA SITUACION FINANCIERA ESTA REPRESENTADA POR EL BALANCE, QUE ES UN ESTADO FINANCIERO QUE EXPRESA LA SITUACION DE LOS DERECHOS (ACTIVO), LAS OBLIGACIONES (PASIVO) Y EL CAPITAL (APORTACIONES) A UNA FECHA DETERMINADA.

**a) BALANCE GENERAL**

La evolución de los componentes del Balance General a lo largo de los años 2,011 y 2,010 se puede apreciar en los Anexos N° 01 y N° 2. Dado que el

activo total de la empresa al 31.12.2011 asciende a S/. 686,591, un incremento de 0.002596% respecto al año 2,010, es lo que podemos decir de los mismos.

El activo circulante está constituido por 35.575 dólares suizos, es decir, el 0,05% del activo total de la empresa. La Cuenta de Usuarios merece Especial Atención (0.02%) en Relación al Año 2011, Tenemos el monto de SI.12,385, Cuentas por Cobrar a Inversionistas y Personal con 0.0092% representado por los Saldos Cuidados de Reembolso de Préstamos Otorgados a Inversionistas y Personal por S/.6,318 al Activo No Circulante, el Ingrediente Principal es el Activo Fijo con S/. 648,520, representando el 94.45% del Activo Total con Presencia Considerable (hospedaje).

El capital operativo al 31.12.11 fue de 34,325 S/.325 S, el cual se calculó restando el capital operativo del pasivo a corto plazo para llegar a un valor de 2,846%, lo que nos demuestra una respetable capacidad de pago de nuestras obligaciones a corto plazo.

Al cierre del 31.12.011, las obligaciones contractuales de la empresa ascienden a 2,974 S/. Esto representa un incremento de 0.0012% en comparación con el año 2010, o 0.00433% del total de obligaciones.

Al 31 de diciembre de 2001, el pasivo corriente de la empresa, que ascendía a S/. 1,250, o 0.0018% de su pasivo total y patrimonio, representaba sus deudas a corto y mediano plazo.

Al haberse retirado el capital popular de una parte del principal colega del año 2,011, el patrimonio de la empresa ha disminuido respecto al año anterior, particularmente en el capital popular, S/. 431,539. Al 31 de diciembre de 2010, nuestro Capital Popular nos ofrecía la suma de S/. 482,268; esto representa el

70.42% del total del Pasivo y Patrimonio, indicando una fuerte posición familiar respecto a nuestro Pasivo. Pesa 7.52% del total del Pasivo y Patrimonio en relación a la herramienta del año, lo que representa un incremento de 2.56% respecto al valor alcanzado en 2 011. Teníamos una herramienta neta de S\$50.395.000 a 31 de diciembre de 2010.

- **SITUACIÓN ECONÓMICA:** Demuestra cómo ha crecido la empresa para producir la herramienta. La capacidad de la dirección para reunir capital, controlar los costes y generar beneficios se mide en la cuenta de pérdidas y ganancias. Está claro que disponer del instrumento adecuado (rentabilidad) es esencial para que una empresa pueda seguir siendo competitiva en el mercado y cumplir su objetivo de ser más relevante.

**b) ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS POR FUNCION**

Informe financiero detallado que describe la situación financiera de la empresa al final del ejercicio. Se demuestra por el resultado, que está representado por el beneficio o la pérdida realizada en un plazo determinado. La información correspondiente a los ejercicios 2011 y 2010 se muestra en los Anexos N° 03 y N°04.

El capital por ventas, que se ha incrementado en 0,05% respecto de los ejercicios 2011 y 2010, está representado por las ventas realizadas a nuestros usuarios en los ciclos comprendidos entre el 1 de enero del 2011 y el 31 de diciembre de 2010, por un total de S/. 308,985 y S/. 295,160, respectivamente.

Los costes de explotación -que incluyen los costes administrativos y de ventas- se definen como los gastos en los que se incurre para obtener los resultados alcanzados.

Estos gastos incluyen sueldos y comisiones, así como gastos de alquiler, energía, agua, servicio telefónico, atención y depreciación. Los gastos de ventas ascienden a S/. 81,554, lo que equivale al 26.39% de los ingresos totales, y los gastos administrativos ascienden a S/. 174,309, lo que equivale al 56.41% del capital total.

Gastos financieros, que incluyen comisiones por sobregiro en cuentas corrientes, precios de cartas fianzas y comisiones por mantenimiento de cuentas. Ascienden a S/.646 al 31 de diciembre de 2001 y representan el 0.00209% del total del capital.

Otros gastos, que en su mayoría consisten en sanciones administrativas y tributarias (intereses por impuestos no pagados oportunamente), así como gastos que no cumplieron con los requisitos para ser aprobados como gasto. Este monto asciende a S/. 793, es decir el 0.0025% de todo el capital al 31.12.2011.

El término "impuesto a la renta" se refiere a la tercera categoría del impuesto a la renta, que grava con una tasa de 0,5% la renta neta anual. El valor antes de impuestos de la Herramienta al 31 de diciembre de 2011, fue de S/. 51,683, lo que nos da un 16.73% del capital total de la Empresa, según Anexo N°03.

En relación al impuesto a la renta del ejercicio 2011 esta ha sido calculada de la siguiente forma:

En nuevos soles

Utilidad antes de Participaciones e Utilidades

Impuesto a la renta	51,683
---------------------	--------

Renta Neta Imponible	51,683
----------------------	--------

Impuesto a la Renta 5% 2,584

### **c) EVALUACION FINANCIERA Y ECONOMICA: RATIOS**

#### **FINANCIEROS**

Las razones financieras a aplicar se dividen en 4 grupos:

- Ratios de liquidez
- Ratios de gestión
- Ratios de rentabilidad
- Ratios de solvencia

#### **DICIEMBRE 2011 - DICIEMBRE 2010**

El objetivo es establecer la relación entre los elementos más importantes del balance general y el estado de pérdidas y ganancias. Estos indicadores permiten comprender cómo evolucionan las funciones financieras y económicas de la empresa.

#### **SITUACION FINANCIERA**

1) **Ratios de Liquidez.** - Estas ratios evalúan la capacidad de la empresa para pagar deudas a corto plazo. El capital circulante, que se calcula como el activo circulante menos el pasivo circulante, revela los recursos a corto plazo de la empresa y sirve como financiación de la gestión para las operaciones en curso.

- **Liquidez general**

Para cumplir sus obligaciones en curso, la empresa tenía una capacidad de pago de 28,46 a diciembre de 2011. En comparación con 2010, cuando se trataba de 29,69, esta situación es ligeramente mejor. Estas elevadas cotizaciones son consecuencia de que la empresa no utiliza capital ajeno (crédito

bancario). Sin embargo, las cotizaciones deben estar entre 1,5 y 1,9 para ser aceptadas en el estándar de negociación, por lo que es importante vigilar estas cotizaciones elevadas. Esta evaluación demuestra un defecto financiero, como un excedente de capital no utilizado, que afecta negativamente a la capacidad de la empresa para pagar su renta.

**Activo corriente =**

**Pasivo corriente**

2011	<u>35.575</u> = 28.46
	1,250
2010	<u>29,688</u> = 25.82
	1,150

- **Liquidez inmediata o prueba defensiva**

La ratio ideal es 1, que se determina dividiendo Bargeld y Bankgeld por Obligaciones Contractuales a Corto Plazo. En 2011, recibimos un 1,349,76%, una ratio superior al de 2010, que fue de 1,217,39. Con estos ratios no podemos multiplicar el número de días naturales (30) para determinar cuántos días tenemos para pagar nuestras deudas porque la empresa utiliza recursos propios. Según lo explicado en el apartado anterior, las altas cotizaciones se deben a que la empresa está invirtiendo su propio capital en lugar de pedir dinero prestado a los bancos.

**Caja y bancos =**

**Pasivo corriente**

2011	<u>16,872</u> = 1,349.76%
	1,250

2010	$\frac{14,000}{1,150} = 1,217.39\%$
------	-------------------------------------

- **Prueba acida**

Este método pretende medir la liquidez de la empresa o su capacidad para pagar sus deudas, considerándose una ratio de 1 a 1 como una medida razonable. En comparación con 2010, que tuvo una ratio de 2,581,56%, 2011, la empresa tuvo una ratio de 2,846%, una ratio alto.

Esto se debe al hecho de que la empresa utiliza sus propios recursos para financiar sus operaciones en lugar de depender de préstamos bancarios, por lo que no vemos ningún recurso financiero en las obligaciones a corto plazo.

**ACTIVO CORRIENTE-(EXISTENCIAS + GASTOS PAGADOS CON ANTICIP.) =**

**PASIVO CORRIENTE**

2011	$\frac{35,575 - (0 + 0)}{1,250} = 2,846\%$
2010	$\frac{29,688 - (0 + 0)}{1,150} = 2,581.56\%$

2) **RATIOS DE GESTION.** - Estos índices miden la rapidez con la que una determinada cantidad de riqueza se convierte en dinero. O, dicho de otro modo, miden el grado de liquidez y eficacia de la actividad que la empresa utiliza para respaldar sus ventas, como peticiones, acuerdos y promesas.



- **Rotación de Existencias o inventario**

Se obtiene dividiendo el Coste de Ventas por el inventario típico de mercancías. En la situación actual de la empresa no existe porque se dedica a actividades de tipo servicio sin tener existencias, mercancías ni costes de ventas.

$$\frac{\text{COSTO DE VENTAS}}{\text{PROMEDIO DE INVENTARIO}} =$$

- **ROTACION DE CUENTAS POR COBRAR**

Al 31 de diciembre de 2011, el plazo medio de cobro de la empresa desde la fecha de la venta hasta el momento del cobro era de 11 días. En 2010, el plazo medio de cobro fue de 10 días, lo que no difiere significativamente del de 2011. El resultado ganado de 10 a 11 días sería ideal y ventajoso para la empresa, suponiendo que la corporación conceda créditos por un plazo de 10 días.

$$\frac{\text{Ventas}}{\text{Promedio de cuentas por cobrar}} =$$

**Promedio de cuentas por cobrar**

2011	<u>308,985</u>	=	<u>308,985</u>	=	33.04	=	<u>360</u>	=	10.90
	12,385+6,318		9,352				33.04		
2010	<u>295,160</u>	=	<u>295,160</u>	=	37.63	=	<u>360</u>	=	9.57
	10,270+5,418		7,844				37.63		

- **Volumen de negocios en cuentas por pagar**

**Formula:**

**Compras =**

**Promedio de cuentas por pagar**

## **SITUACION ECONOMICA**

1) **Ratios de rentabilidad.** - estas ratios son útiles para juzgar hasta que punto las empresas utilizan eficientemente sus activos, estas ratios son:

- **Rentabilidad de costo de ventas sobre ventas netas**

Se calcula dividiendo el coste de las ventas por las ventas netas. El cociente muestra el porcentaje de ventas netas que ha consumido el coste de ventas. El escenario es mejor cuanto menor sea el porcentaje alcanzado, ya que es posible obtener un mayor margen de beneficios. Dado que la empresa no tiene coste de ventas, este cociente no se aplica en este caso del tema de investigación.

Formula:

**Costo de ventas=**

**Ventas netas**

- **Rentabilidad sobre las ventas**

Se calcula dividiendo el Beneficio Neto por las ventas brutas multiplicado por 100. Según la investigación actual, la ratio para el año 2011 es del 15,89%, mientras que la ratio para el año 2010 es del 16,22%. La ratio ponderada adecuado es de 1 a 10

Formula:

**Utilidad neta x 100=**

**Ventas**

2011	$\frac{49,099}{308,985} \times 100 = 15.89\%$
2010	$\frac{47,875}{295,160} \times 100 = 16.22\%$

- **Rentabilidad de gastos operativos sobre ventas netas**

Esta cifra representa el porcentaje de ingresos netos que se obtuvo de los gastos de explotación. La publicidad y las provisiones para ventas son gastos fijos que varían en función del nivel de ingresos. Sin embargo, independientemente del volumen de ventas, los gastos administrativos y generales se mantienen generalmente al mismo nivel independientemente del volumen de ventas.

Formula:

**Gastos operativos=**

**Ventas netas**

2011	$\frac{257,402}{308,985} = 0.833\%$
2010	$\frac{244,765}{295,160} = 0.829\%$

En este caso de la investigación la ratio del año 2011 es igual al periodo 2010, porque la empresa no tiene costo de ventas y las ventas no se incrementaron significativamente en el año 2011.

2) **Ratios de Solvencia.** - Estas ratios son importantes porque analizan las deudas de la empresa, tanto en el corto plazo como en el largo plazo,

y permiten a las entidades que otorgan préstamos analizar qué tan endeudada se encuentra la empresa, estas ratios son:

- **ratio de capital social sobre pasivo total o solvencia patrimonial**

describe la posición de la empresa en relación con sus accionistas y propietarios. En otras palabras, demuestran que en medida las inversiones del propietario superan a las del propietario y viceversa. Un porcentaje elevado

indica que la empresa esta adoptando un enfoque prudente y que los inversores pueden estar más seguros de que sus préstamos serán reembolsados en caso de impago.

Formula:

**Capital social =**

**Pasivo total**

2011	$\frac{431,539}{2,974} = 14,510.39\%$
2010	$\frac{482,268}{2,150} = 22,431.06\%$

En este caso de la investigación la ratio del año 2011 es 14,510.39% y del periodo 2010, es 22,431.06%. las ratios que apreciamos en estos dos periodos son demasiados altos, esto se debe porque la empresa no tiene y no utiliza dinero ajeno de los bancos para trabajar como capital de trabajo. La ratio aceptable es de 100 a 1000.

- **Ratio de activo circulante sobre pasivo total**

Mide el grado de liquidez del pasivo a largo plazo. Es decir, si el pasivo que se tiene podrá ser pagado por la empresa.

Formula:

**Activo circulante =**

**Pasivo total**

2011	<u>31,575</u> = 1,196.20%
	2,974
2010	<u>29,688</u> = 1,380.84%
	2,150

En este caso de la investigación la ratio del año 2011 es 1,196.20% y del periodo 2010, es 1,380.84%. las ratios que apreciamos en estos dos periodos son altos, esto también se debe porque la empresa no tiene y no utiliza dinero ajeno de los bancos para trabajar como capital de trabajo. La ratio es de 11 a 5000.

- **Ratio de activo fijo sobre pasivo a largo plazo**

Esta ratio muestra el grado de garantía del pasivo a largo plazo con los activos fijos. Es decir, muestra el margen de seguridad de los acreedores a largo plazo.

Formula:

**Activo fijo =**

**Pasivo a largo plazo**

2011	<u>783,754</u> = 45,461.37%
	1,724

2010  $783,754 = 78,375.40\%$   
1,000

En este caso de la investigación la ratio del año 2011 es 45,461.37% y del periodo 2010, es 78,375.40%. las ratios que apreciamos en estos dos periodos son demasiados altos, esto se debe por la empresa no tiene y no utiliza dinero ajeno de los bancos para trabajar como capital de trabajo. La ratio aceptable es de 100 a 1,000.

#### 2.1.4.- ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

##### **ORGANIGRAMA**

La estructura organizativa funcional de la organización se desarrolló de acuerdo con sus requisitos operativos para alcanzar sus objetivos. Hay que señalar que la empresa está ampliando sus operaciones. A continuación, se describe esta estructura:

- Alta dirección
- Socios de la empresa (S.A.)
- Administración general

La administración general esta a cargo del gerente general designado por los socios de la sociedad mediante escritura pública.

- Secretaria

La secretaria realiza la función de apoyo a la administración general.

- Áreas operativas
  - a) Finanzas
  - b) Ventas

c) Compras

En la actualidad, la empresa emplea a un total de diez personas, repartidas entre sus distintos departamentos. El local cuenta con los siguientes empleados, todos ellos fijos: un director general, un contable, un auxiliar de contabilidad, un responsable de compras, un responsable de ventas y cinco empleados encargados de la limpieza, el mantenimiento y la seguridad del local.

### Descripción de funciones por departamentos

#### I. Administración general

➤ Funciones;

- Obtención de los datos económicos necesarios para las decisiones financieras más importantes de la empresa. Organización, gestión y aplicación de medidas de control interno en toda la organización.
- Apoyo a la dirección de la empresa en asuntos relacionados con la



organización, las finanzas, los impuestos y otros temas.

## **II. FINANZAS**

### ➤ Funciones:

- Crear los informes anuales y sus anexos; ser responsable de todos los aspectos contables, fiscales y de legislación laboral de la empresa.
- Garantizar el cumplimiento de la normativa fiscal y laboral vigente, así como de las normas de control interno.

## **III. VENTAS**

### ➤ Funciones:

- creación y apoyo continuo del presupuesto de ventas trimestral.
- Planificación y aplicación de la estrategia anual de marketing.
- planificación y consideración de las zonas de venta y los vendedores.
- creación de informes de rendimiento de mercado sobre ventas, afluencia y transacciones.

## **IV. COMPRAS**

### ➤ Funciones:

- Elaboración y apoyo del presupuesto cuatrienal de compras.
- Elabora y calcula tus gastos diarios y, a continuación, presenta tus precios de venta.
- Vigila y controla al personal de tu zona.



### **CAPITULO III**

#### **3.1.- DEL DESEMPEÑO PROFESIONAL**

##### **3.1.1.- DESCRIPCION Y CONTRIBUCION DEL AREA DE DESEMPEÑO PROFESIONAL AL OBJETIVO GENERAL DE LA EMPRESA**

El objetivo institucional de la empresa en el aspecto financiero y tributario es tener los estados financieros saneados y al día y no tener impuestos atrasados o multas con la administración tributaria- SUNAT y ello depende del contador y auxiliar contable de la empresa con la finalidad de que los bancos y proveedores nos garanticen una atención preferente y de esa manera la empresa alcance los objetivos institucionales con sus clientes.

#### **1) Desempeño Profesional**

##### **➤ FINANZAS**

##### **Misión**

Para reflejar con exactitud la verdadera situación económica y financiera de la empresa a la administración y crear una herramienta de gestión eficaz, el departamento financiero se encarga de recopilar, analizar y supervisar todas las operaciones de la empresa.

La responsabilidad del departamento financiero de proporcionar información financiera, fiscal y laboral a los usuarios internos (Eigentümer) y externos (público, proveedores, bancos y sunat) era de suma importancia para el desempeño profesional del Underzeichner. Por lo tanto, tener acceso a información contable actualizada era esencial para poder desempeñar mi trabajo como asistente contable, financiero y fiscal, así como para poder completar esta tarea para mi certificación como auditor de empresas.

Como auxiliar contable ayudé al contador a elaborar los estados financieros de la empresa, clasificando, codificando y registrando en los respectivos libros informatizados de la empresa, con la finalidad de obtener los estados financieros saneados y los impuestos pagados oportunamente a la SUNAT, para tener una visión favorable con los bancos, proveedores, clientes y público en general.

### Funciones

Las funciones que debe cumplir el área de Finanzas, son:

1) Organización, gestión y supervisión de todos los procesos contables de la empresa.

2) Establecimiento del plan anual y realización de las medidas de control necesarias, como auditorías rutinarias y especiales, como comprobaciones bancarias, evaluaciones de activos, revisiones de solicitudes, etc.

3) Presentación mensual y trimestral a la dirección de la empresa de los estados financieros (balance, cuenta de pérdidas y ganancias y anexos correspondientes), así como de los informes financieros (evaluación del hogar, flujo de caja, etc.).

4) Control y supervisión de los procesos financieros y administrativos, así como evaluación del trabajo del contable y de la gestión del verwalter.

5) Análisis y evaluación de las influencias de variables externas e internas en la evolución de los procesos operativos, contables y administrativos (como los tipos de cambio, los tipos de interés, la compra y venta de valores, etc.), así como elaboración de informes sobre los resultados.

➤ ORGANIZACIÓN

El departamento esta organizado de la siguiente manera:

- ◆ Contador (jefe del Departamento de Finanzas)
- ◆ Contadores
- ◆ Asistentes Contables
- ◆ Digitadores

➤ COORDINACION CON LOS DEPARTAMENTOS

El Departamento de Finanzas trabaja coordinadamente con las siguientes Oficinas y

Departamentos:

- Oficina de Administración General, considerada como Jefatura en el primer orden de la Jerarquía de la empresa recibe fuente de información contable e informes financieros del Departamento de Finanzas, con la finalidad de tomar decisiones oportunas y confiables para satisfacer a los accionistas, proveedores, bancos, Sunat y público.
- Para garantizar que no queden gastos reembolsables al final del periodo, el departamento de compras sirve de fuente de información fiable para revisar los gastos personales y empresariales.
- La sección principal del departamento financiero es la contabilidad, que se encarga de todos los asuntos monetarios, fiscales y laborales de la empresa. En esta área se realiza la centralización y registro diario de todas las actividades relacionadas con el negocio, así como la consolidación de los datos contables mensuales para la elaboración de los informes financieros mensuales.

- La empresa Transportes Amazónicos de Turismo S.A., con sede en la ciudad de Iquitos, cuenta con un contador que se encarga de procesar los datos contables, tributarios y laborales y apoya a la gerencia en el funcionamiento de la empresa. Contabilidad, es la sección principal del departamento de finanzas y es el responsable de todo el aspecto contable, tributario y laboral de la empresa.

- Contribución del área al objetivo de la empresa

- El área de contabilidad, constituye un área muy importante de la empresa, produciendo información financiera de manera oportuna para la toma de decisiones:

- La prestación por parte de la administración de los informes anuales, que sirven como herramienta eficaz de gestión al reflejar la situación económica y financiera real de la empresa mensual y anualmente.

- Asegurar los activos y recursos de la empresa mediante procedimientos eficaces de control interno y auditoría.

- Controlar y evaluar el gasto del presupuesto y el cumplimiento de los objetivos establecidos.

- Analizar, evaluar e informar sobre cómo los factores internos y externos han afectado a la evolución de los procedimientos operativos, contables y administrativos.

- Asistencia en cuestiones organizativas, fiscales, tributarias y de otro tipo que solicite la administración dentro del ámbito de nuestra autoridad profesional.

-

➤ **CARGOS Y FUNCIONES DESEMPEÑADOS**

**CARGOS DESEMPEÑADOS**

El cargo y funciones desempeñados por el suscrito desde el ingreso a la empresa Transportes Amazónicos de Turismo S.A son las siguientes:

Auxiliar Contable

Del 01.07.2009 hasta la fecha. Transportes Amazónicos de Turismo S.A:

a) Talisman Perú S.A – Como Auxiliar Contable Del 15.04.2008 al 31.12.2008

- En esta empresa me desempeñe como codificador, clasificador y registrador de documentos en los libros contables, así como calculador de impuestos, también cuando los bancos solicitaban los EEFF, el suscrito los elaboraba y lo hacía firmar a un Contador Público Colegiado.

b) Skanska del Perú S.A- Auxiliar de Contabilidad Del 04.01.2007 al 31.01.2008

- En esta empresa me desempeñe como codificador, clasificador y registrador de documentos en los libros contables, así como calculador de impuestos, también cuando los bancos solicitaban los EEFF, el suscrito los elaboraba y lo hacía firmar a un Contador Público Colegiado.

✓ **Funciones en el cargo de Auxiliar Contable en la empresa Transportes Amazónicos de Turismo S.A**

Identificación de los procedimientos contables en el sistema y creación y aplicación de los procedimientos contables y financieros necesarios para controlar los procedimientos.

Tener en cuenta la captura de todas las transacciones contables, financieras y fiscales.

Aplicar la observancia de las normas de control interno, fiscales y laborales. Participar en la revisión de la formulación de los resultados anuales.

Controlar y evaluar el rendimiento de los operarios, practicantes y auxiliares contables asignados a mis subordinados en el desempeño de sus funciones.

Realización de los controles internos rutinarios, como los controles de caja, los controles de inventario externo y los inventarios de la cartera de inversiones y de los almacenes.

Verificación y aprobación de las declaraciones de pago de empleados, contratistas y contratistas independientes.

SUNAT, EsSalud, AFP, municipalidades, etc. deben estar preparadas y recibir a tiempo los pagos de impuestos.

Verificación de todos los registros y libros oficiales de la empresa, así como la conservación de todas las notas sobre la contabilidad organizada en una base de datos de seguridad.

## ✓ **CONTRIBUCIÓN PROFESIONAL A LOS OBJETIVOS EMPRESARIALES**

Se me encargó que examinara los registros contables cuando entré por primera vez en la empresa. h. las cuentas relacionadas con Salden, como solicitudes, corbatas, etc. Procedí del siguiente modo en mi análisis de los beneficios de las cuentas de cierre del ejercicio: Emití y fijé el balance de cierre de las cuentas contables de Aktiva y Passiva con el fin de elaborar una

contabilidad mensual adecuada e iniciar la administración a más tardar el 12 de diciembre anunciando una con explicaciones cada mes que sirviera de herramienta de gestión para la toma de decisiones de la empresa.

Para evitar que la administración se venga abajo cuando un empleado se va de vacaciones o se pone enfermo, también se formó a otra persona encargada de la contabilidad.

La instrucción abarcó el PDT 601, el sistema informático de contabilidad, el programa de tables calculation y la presentación de informes en línea a la AFP. Además, se desarrollaron formularios (vouchers) para la entrada de documentos fuente (como cheques o gastos) y flujos de trabajo de procesos para la información contable para permitir el funcionamiento del sistema.

Nuestra segunda tarea importante consistió en contribuir a la creación de un nuevo sistema de gestión de ventas que sustituyera al programa anterior de la empresa.

Se trata de un importante sistema de tratamiento de la información y elaboración de informes compuesto por los siguientes módulos: generación de facturas, inkasso, bar money, bancos y proveedores. Todos estos procedimientos están conectados con el sistema informático de contabilidad CONCAR, que elabora los cierres anuales fundamentales solicitados por la Sunat, así como el Kassenbook, Mainbook, Inventar y Bilanzen, además de llevar automáticamente el control de compras, ventas y gastos.

La herramienta de gestión más crucial para la toma de decisiones en la empresa hoy en día es la información oportuna, que hace a la empresa más competitiva y capaz de hacerse un hueco en el mercado.

## CONCLUSIONES

Del análisis efectuado a la situación económica y financiera, organizacional y operativa, se desprende las siguientes conclusiones:

1. La implantación del sistema contable con un nuevo programa informático ha mejorado la eficacia y el control de los procesos, lo que se ha traducido en la presentación puntual de los resultados anuales (el quinto día del mes siguiente) y la consolidación de los datos financieros en el departamento financiero, que sirve de herramienta de toma de decisiones para la administración.

2. El proceso presupuestario se está implementando con la intención de gestionar y optimizar los recursos financieros de la empresa; sin embargo, no se está utilizando eficazmente como herramienta de gestión porque todavía no ha sido posible coordinar los esfuerzos entre los distintos departamentos para alcanzar las metas y objetivos establecidos.

3. La empresa está estructurada de forma tradicional, con un organigrama vertical y sistémico y una toma de decisiones centralizada. Esto se debe principalmente a la falta de personal directivo y ejecutivo, así como a la falta de definición de funciones operativas, además de objetivos y metas escritos pero no cumplidos, que impulsan la centralización de la toma de decisiones en la Administración, aunque muchas decisiones puedan tomarse en otros niveles.

4. Debido a la administración centralizada de esta Gerencia, que provoca desorden en la gestión de los recursos financieros, el Departamento Financiero no recibe la ayuda necesaria de la Administración para que el trabajo sea eficaz en cuanto al control y registro de las operaciones contables. El



Departamento Financiero debe filtrar los ingresos y los gastos, y la Administración debe comprenderlo. La contabilidad es responsable como ciencia de proteger y salvaguardar los activos y obligaciones de la empresa de forma razonable y darles un buen uso en beneficio de la organización.

5. la situación financiera de la empresa puede considerarse aceptable. Además, muestra un capital de explotación saneado que le permite hacer frente a sus obligaciones a corto plazo. Debido a la falta de capital ajeno (crédito bancario utilizado como capital de explotación) y a la no utilización de dicho capital, la empresa presenta unos indicadores de solvencia elevados en la ratio. Esto es ventajoso ya que no existen deudas con los bancos, pero también es desfavorable porque impide a la empresa generar beneficios al no estar financiada por fuentes externas.

## RECOMENDACIONES

Del análisis efectuado y en base a la conclusión, sugiero las siguientes recomendaciones:

1. Se aconseja la contratación de un ingeniero informático para proteger y actualizar las últimas versiones del PDT-SUNAT y del Programa de Libros Electrónicos (PLE), que se suministran a la SUNAT a través de Internet.

2. Utilizar el presupuesto y el flujo de caja como herramientas de gestión, dándoles el peso que requieren, para el cumplimiento de los objetivos y metas predeterminadas.

3. La gerencia debe decidir cómo organizar los equipos directivos y ejecutivos con roles y funciones claras que nos permitan operar eficazmente para cubrir los puestos indicados en el organigrama.

4. Integrar los sistemas contables con los de gestión de ventas y nóminas para mejorar la velocidad de procesamiento de la información. Esto nos permitirá obtener rápidamente estados financieros y estadísticas operativas para utilizarlas en la toma de decisiones.

5. Se aconseja capitalizar los beneficios del ejercicio anterior para reforzar la posición patrimonial de la empresa y posicionarla mejor ante bancos y proveedores.

## **BIBLIOGRAFIA**

1. La Dinámica del Plan Contable General Empresarial- Asesores y Empresas, 2008, Lima- Perú.
2. Comentarios y Aplicación del Plan Contable General Empresarial- CONASEV, 2009, LIMA-Perú.
3. Contabilidad de Sociedades Mercantiles, Victorias Sevillano Díaz, 2009, Lima-Perú.
4. Aspectos Legales Tributarios y Contables de la Ley General de Sociedades, Dra. Lourdes Calderón Aguilar. 2003, Lima-Perú
5. Plan Contable General para Empresas Tomo I y II, Mag. Econ. Demetrio Giraldo Jara, 2009, Lima-Perú.
6. Nuevo Plan Contable General Empresarial y su Dinámica- Pedro Pablo Chapi Choque, 2009, Lima-Perú
7. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF, NIC, CINIIF Y SIC), 2011, Lima-Perú.

**ANEXOS**

TRANSPORTES AMAZONICOS DE TURISMO S.A.

BALANCE GENERAL

(Expresado en nuevos soles)

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

<b>ACTIVO</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>
Caja y Bancos	16,872
Cuentas por Cobrar Comerciales	12,385
Cuentas por cobrar a accionistas y personal	<u>6,318</u>
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>35,575</b>
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	783,754
Activo diferido	2,496
Depreciación Acumulada	<u>(135,234)</u>
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>651,016</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>686,591</b>
	=====
<b>PASIVO</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>
Tributos por Pagar	1,250
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>1,250</b>
Beneficios Sociales de los Trabajadores	1,724
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>2,974</b>
<b>PATRIMONIO</b>	
Capital Social	431,539
Utilidades Acumuladas	200,395
Resultado del Ejercicio	51,683
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>683,617</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>686,591</b>
	=====

TRANSPORTES AMAZONICOS DE TURISMO S.A.

BALANCE GENERAL

(Expresado en nuevos soles)

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

<b>ACTIVO</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>
Caja y Bancos	14,000
Cuentas por Cobrar Comerciales	10,270
Cuentas por cobrar a accionistas y personal	<u>5,418</u>
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	29,688
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	783,754
Activo diferido	1,496
Depreciación Acumulada	<u>(130,125)</u>
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	655,125
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<u>684,813</u>
=====	
<b>PASIVO</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>
Tributos por Pagar	1,150
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<u>1,150</u>
Beneficios Sociales de los Trabajadores	1,000
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<u>2,150</u>
<b>PATRIMONIO</b>	
Capital Social	482,268
Utilidades Acumuladas	150,000
Resultado del Ejercicio	50,395
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<u>682,663</u>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<u>684,813</u>

**TRANSPORTES AMAZONICOS DE TURISMO S.A.**

**ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS**

(Expresado en nuevos soles)

AL 31 Diciembre de 2011

VENTAS	308,985
COSTOS DE VENTAS	( _____ )
UTILIDAD BRUTA	308,985
GASTOS DE VENTAS	( 81,554)
GASTOS DE ADMINISTRACION	( 174,309)
GASTOS FINANCIEROS	( 646)
GASTOS DIVERSOS	( <u>793</u> )
RESULTADO DEL EJERCICIO ANTES DE PARTICIP E	
IMPUESTO A LA RENTA	51,683
IMPUESTO A LA RENTA X 0.05	( <u>2,584</u> )
UTILIDAD DEL EJERCICIO	49,099
	=====

**TRANSPORTES AMAZONICOS DE TURISMO S.A.**

**ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS**

**(Expresado en nuevos soles)**

**Al 31 de Diciembre de 2010**

VENTAS	295,160
COSTOS DE VENTAS	( _____ )
UTILIDAD BRUTA	295,160
GASTOS DE VENTAS	( 75,123)
GASTOS DE ADMINISTRACION	( 168,092)
GASTOS FINANCIEROS	( 700)
GASTOS DIVERSOS	( <u>850</u> )
RESULTADO DEL EJERCICIO ANTES DE PARTICIP E	
IMPUESTO A LA RENTA	50,395
IMPUESTO A LA RENTA X 0.05	( <u>2,520</u> )
UTILIDAD DEL EJERCICIO	47,875



**TRANSPORTES AMAZONICOS DE TURISMO S.A.**

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

(Expresado en nuevos soles)

**Al 31 de Diciembre de 2011**

**ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

Ventas de Bienes o Servicios (Ingresos Operacionales)	308,985
Otros Cobros relativos a la actividad	
Menos:	
Proveedores de Bienes y Servicios	- 150,000
Tributos	
AUMENTO (DISM) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACION	<u>158,985</u>

**ACTIVIDADES DE INVERSION**

Venta de Inmuebles, Maquinarias y Equipos	
Menos:	
Compra Inmuebles, Maquinaria y Equipo	- 142,113
Inversiones Intangibles	
AUMENTO (DISM) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSION	<u>- 142,113</u>

**ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO**

Emisión y Aceptación de Obligaciones Financieras	0
Menos:	
Dividendos pagados a accionistas	0
AUMENTO (DISM) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	<u>0</u>

AUMENTO (DISM) NETO DE EFECTIVO 16,872

SALDO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINALIZAR EL EJERCICIO 16,872

**TRANSPORTES AMAZONICOS DE TURISMO S.A.**

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

(Expresado en nuevos soles)

Al 31 de Diciembre de 2010

**ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

Ventas de Bienes o Servicios (Ingresos Operacionales)	295,160
Otros Cobros relativos a la actividad	
Menos:	
Proveedores de Bienes y Servicios	- 281,160
Tributos	
AUMENTO (DISM) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACION	<u>14,000</u>

**ACTIVIDADES DE INVERSION**

Venta de Inmuebles, Maquinarias y Equipos	
Menos:	
Compra Inmuebles, Maquinaria y Equipo	0
Inversiones Intangibles	
AUMENTO (DISM) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSION	<u>0</u>

**ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO**

Emisión y Aceptación de Obligaciones Financieras	0
Menos:	
Dividendos pagados a accionistas	0
AUMENTO (DISM) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	<u>0</u>

AUMENTO (DISM) NETO DE EFECTIVO 14,000

SALDO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINALIZAR EL EJERCICIO 14,000

**TRANSPORTES AMAZONICOS DE TURISMO S.A.**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO**

(Expresado en nuevos soles)

Al 31 de Diciembre de 2011

	<b>CAPITAL</b>	<b>CAPITAL ADICIONAL</b>	<b>RESERVA LEGAL</b>	<b>RESULTAD ACUMULAD</b>	<b>TOTAL</b>
<b>SALDO AL 01 de ENE-2010</b>	482,268			150,000	632,268
<b>UTILIDAD DEL EJERCIC</b>				50,395	50,395
<b>SALDO AL 31 DE DIC DIC2010 y 01 ENE-2011</b>	482,268			200,395	682,663
<b>REDUCCION CAPITAL</b>	(50,729)				( 50,729)
<b>UTILIDAD DEL EJERCIC</b>				51,683	51,683
<b>SALDO 31 AL DIC-2011</b>	431,539			252,078	683,617

TRANSPORTES AMAZONICOS DE TURISMO S.A.

BALANCE GENERAL

(Expresado en nuevos soles)

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

<b>ACTIVO</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>
Caja y Bancos	19,780
Cuentas por Cobrar Comerciales	16,050
Cuentas por cobrar a accionistas y personal	<u>11,198</u>
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	47,028
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	789,534
Activo diferido	13,056
Depreciación Acumulada	<u>(135,905)</u>
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	666,685
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<u>713,713</u>
=====	
<b>PASIVO</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>
Tributos por Pagar	<u>9,820</u>
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	9,820
Beneficios Sociales de los Trabajadores	<u>3,890</u>
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	13,710
<b>PATRIMONIO</b>	
Capital Social	<u>488,048</u>
Utilidades Acumuladas	<u>155,780</u>
Resultado del Ejercicio	<u>56,175</u>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<u>700,003</u>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<u>713,713</u>

**TRANSPORTES AMAZONICOS DE TURISMO S.A.**  
**BALANCE GENERAL**

(Expresado en nuevos soles)

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

<b>ACTIVO</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>
Caja y Bancos	25,560
Cuentas por Cobrar Comerciales	21,830
Cuentas por cobrar a accionistas y personal	<u>16,978</u>
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	64,368
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	798,204
Activo diferido	21,726
Depreciación Acumulada	<u>( 141,685)</u>
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	678,245
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<u>742,613</u>
=====	
<b>PASIVO</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>
Tributos por Pagar	15,600
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	15,600
Beneficios Sociales de los Trabajadores	9,670
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<u>25,270</u>
<b>PATRIMONIO</b>	
Capital Social	493,828
Utilidades Acumuladas	161,560
Resultado del Ejercicio	61,955
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<u>717,343</u>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<u>742,613</u>

TRANSPORTES AMAZONICOS DE TURISMO S.A.

BALANCE GENERAL

(Expresado en nuevos soles)

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

<b>ACTIVO</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>
Caja y Bancos	31,340
Cuentas por Cobrar Comerciales	27,610
Cuentas por cobrar a accionistas y personal	<u>22,758</u>
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	81,708
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	801,094
Activo diferido	36,176
Depreciación Acumulada	<u>(147,465)</u>
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	689,805
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<u>771,513</u>
=====	
<b>PASIVO</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>
Tributos por Pagar	24,270
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<u>24,270</u>
Beneficios Sociales de los Trabajadores	12,560
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<u>36,830</u>
<b>PATRIMONIO</b>	
Capital Social	499,608
Utilidades Acumuladas	167,340
Resultado del Ejercicio	67,735
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<u>734,683</u>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<u>771,513</u>

TRANSPORTES AMAZONICOS DE TURISMO S.A.

ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS

(Expresado en nuevos soles)

Al 31 de Diciembre de 2012

VENTAS	394,060
COSTOS DE VENTAS	( _____ )
UTILIDAD BRUTA	394,060
GASTOS DE VENTAS	( 80,903)
GASTOS DE ADMINISTRACION	( 173,872)
GASTOS FINANCIEROS	( 6,480)
GASTOS DIVERSOS	( <u>6,630</u> )
RESULTADO DEL EJERCICIO ANTES DE PARTICIP E	
IMPUESTO A LA RENTA	56,175
IMPUESTO A LA RENTA X 0.05	( <u>2,809</u> )
UTILIDAD DEL EJERCICIO	53,366

TRANSPORTES AMAZONICOS DE TURISMO S.A.

ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS

(Expresado en nuevos soles)

Al 31 de Diciembre de 2013

VENTAS	352,960
COSTOS DE VENTAS	( _____ )
UTILIDAD BRUTA	352,960
GASTOS DE VENTAS	( 86,683)
GASTOS DE ADMINISTRACION	( 179,652)
GASTOS FINANCIEROS	( 12,260)
GASTOS DIVERSOS	( <u>12,410</u> )
RESULTADO DEL EJERCICIO ANTES DE PARTICIP E	
IMPUESTO A LA RENTA	61,955
IMPUESTO A LA RENTA X 0.05	( <u>3,098</u> )
UTILIDAD DEL EJERCICIO	58,856



TRANSPORTES AMAZONICOS DE TURISMO S.A.

ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS

(Expresado en nuevos soles)

Al 31 de Diciembre de 2014

VENTAS	381,860
COSTOS DE VENTAS	( _____ )
UTILIDAD BRUTA	381,860
GASTOS DE VENTAS	( 92,463)
GASTOS DE ADMINISTRACION	( 185,432)
GASTOS FINANCIEROS	( 18,040)
GASTOS DIVERSOS	( <u>18,190</u> )
RESULTADO DEL EJERCICIO ANTES DE PARTICIP E	
IMPUESTO A LA RENTA	67,735
IMPUESTO A LA RENTA X 0.05	( <u>3,387</u> )
UTILIDAD DEL EJERCICIO	64,348