



FACULTAD DE NEGOCIOS

TESIS

**EL PRESUPUESTO Y SU RELACIÓN CON LA
CONTABILIDAD GERENCIAL EN LAS EMPRESAS
HOTELERAS EN IQUITOS, 2022**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO**

AUTORES:

**ALCÁNTARA DEL AGUILA, SHEYLA IVONNE
RUIZ RAMIREZ, EDSON**

ASESOR:

C.P.C. JOSÉ RUBÉN RUIZ DEL ÁGUILA, Mgr.

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: DESARROLLO SOSTENIBLE
DE ORGANIZACIONES PÚBLICAS Y PRIVADAS**

LORETO- IQUITOS – PERÚ

2022

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'J. Ruiz del Águila', is located in the bottom right corner of the page.

DEDICATORIA

El presente trabajo esta dedicado a mis padres, esposa e hijos, quienes con su apoyo, paciencia y amor hicieron posible la culminacion de mi formacion profesional.

Edson Ruiz Ramirez

Dedico el presente informe a mi familia, por ser el motivo principal de todos mis sacrificios que al final seran satisfactorios en todos los sentidos.

A mis compañeros de trabajo, por que gracias a sus conocimientos y experiencias puedo avanzar en el largo camino del aprendizaje para que finalmente pueda desempeñarme como tal

Sheyla Ivonne Alcántara del Aguila

AGRADECIMIENTO

A Dios, por darme fortaleza y solidez en los momentos de debilidad y momentos donde más lo necesitaba.

A mi familia, por su apoyo, paciencia y amor que me permitieron alcanzar el sueño de ser profesional.

A mi asesor

Mg. Rubén Ruiz, por su seguimiento y retroalimentación constante en el desarrollo del trabajo de investigación.

A los docentes

A cada uno de los docentes de la Universidad Científica del Perú, por cada enseñanza y experiencia que me permiten crecer tanto personal como profesionalmente.

Edson Ruiz Ramirez

Principalmente a Dios, por haberme dado la vida y permitido haber llegado hasta este momento tan importante en mi formación profesional.

También un agradecimiento muy especial a la Universidad Científica del Perú, por albergarnos en sus aulas y adquirir conocimientos por medio de ella.

Sheyla Ivonne Alcántara del Aguila

ACTA DE SUSTENTACIÓN

Con Resolución Decanal N° 499-2023-UCP-FAC.NEGOCIOS, del 18 de agosto de 2023, se autorizó la sustentación para el día jueves 31 de agosto de 2023.

Siendo las 17.00 horas del día 31 de agosto se constituyó de modo presencial el Jurado para escuchar la presentación y defensa de la Tesis EL PRESUPUESTO Y SU RELACIÓN CON LA CONTABILIDAD GERENCIAL EN LAS EMPRESAS HOTELERAS EN IQUITOS, 2022.

Presentado por:

RUIZ RAMIREZ EDSON
Para optar el título profesional de Contador Público

ALCANTARA DEL AGUILA SHEYLA IVONNE
Para optar el título profesional de Contador Público


Asesor: CPC. José Rubén Ruíz Del Águila, Mag.


Luego de escuchar la sustentación y formuladas las preguntas, el Jurado pasó a la deliberación en privado, llegando a la siguiente conclusión:


La sustentación es: Aprobada por unanimidad

A las 6:30 pm horas culminó el acto público.

En fe de lo cual los miembros del Jurado firman el acta.


Dr. Julio Oswaldo Goicochea Espino
Presidente del Jurado


CPC. Jorge González Bardales, Mag.
Miembro del Jurado


CPC. Ali Giuliana Yalta Flores, Mag.
Miembro del Jurado

Contactanos:

Sede Iquitos – Perú
065 - 261088 / 065 - 262240
Av. Abelardo Quiñones Km. 2.5

Filial Tarapoto – Perú
042-564903
Av. Aviación N° 226-228

Universidad Científica del Perú
www.ucp.edu.pe

**CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN
DE LA UNIVERSIDAD CIENTÍFICA DEL PERÚ - UCP**

El presidente del Comité de Ética de la Universidad Científica del Perú - UCP

Hace constar que:

La Tesis titulada:

**"EL PRESUPUESTO Y SU RELACIÓN CON LA CONTABILIDAD
GERENCIAL EN LAS EMPRESAS HOTELERAS EN IQUITOS, 2022"**

De los alumnos: **SHEILA IVONNE ALCÁNTARA DEL AGUILA Y EDSON RUIZ RAMIREZ**, de la Facultad de Negocio, pasó satisfactoriamente la revisión por el Software Antiplagio, con un porcentaje de **15% de plagio**.

Se expide la presente, a solicitud de la parte interesada para los fines que estime conveniente.

San Juan, 14 de Marzo del 2023.



Dr. César J. Ramal Asayag
Presidente del Comité de Ética – UCP

Document Information

Analyzed document	UCP_ContabilidadyFinanzas_2022_Tesis_SheylyAlcántara_EdsonRuiz_V1.pdf (D160661872)
Submitted	3/10/2023 3:53:00 PM
Submitted by	Comisión Antiplagio
Submitter email	revision.antiplagio@ucp.edu.pe
Similarity	15%
Analysis address	revision.antiplagio.ucp@analysis.arkund.com

Sources included in the report

W	URL: http://repositorio.upagu.edu.pe/bitstream/handle/UPAGU/1467/TESIS%20INFLUENCIA%20DE%20LA%20CON... Fetched: 3/10/2023 3:55:00 PM	 3
W	URL: http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/381/1/BONILLA%20CONCHA%20-%20DELGADO%20CHAVIN.pdf Fetched: 3/10/2023 3:55:00 PM	 2
W	URL: http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/2422/COpamegd.pdf?sequence=1&isAllowed=y Fetched: 3/10/2023 3:57:00 PM	 5
SA	Universidad Científica del Perú / UCP_Administración_2022_TESIS_MaxMarin_ClaudiaMozombite_V1.pdf Document UCP_Administración_2022_TESIS_MaxMarin_ClaudiaMozombite_V1.pdf (D158183660) Submitted by: revision.antiplagio@ucp.edu.pe Receiver: revision.antiplagio.ucp@analysis.arkund.com	 8
W	URL: https://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/6646/1/T2870-MBA-Aulestia-Gestion.pdf Fetched: 3/10/2023 3:53:00 PM	 2
W	URL: http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/806/Trabajo%20de%20Bachiller%20vf%... Fetched: 3/10/2023 3:54:00 PM	 1
W	URL: https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/handle/10893/14330/CB-0597284.pdf?sequence=1 Fetched: 3/10/2023 3:54:00 PM	 1

Entire Document

FACULTAD DE NEGOCIOS TESIS EL PRESUPUESTO Y SU RELACIÓN CON LA CONTABILIDAD GERENCIAL EN LAS EMPRESAS HOTELERAS EN IQUITOS, 2022 AUTORES. BACH. SHEYLA IVONNE ALCÁNTARA DEL AGUILA. BACH. EDSON RUIZ RAMIREZ ASESOR MAG.

RUBÉN RUIZ DEL ÁGUILA PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO REGION LORETO- IQUITOS – PERÚ 2022

-i- Dedicatoria

El Presente trabajo esta dedicado a mis padres, esposa e hijos quienes con su apoyo, paciencia y amor me permites la culminacion de mi formacion profesional. EDSON RUIZ RAMIREZ Agradecimiento A Dios Por darme fortaleza y solidez en los momentos de debilidad y momentos donde más lo necesitaba. A mi familia Quienes con su apoyo, paciencia y amor me permitieron alcanzar el sueño de la formación profesional. A mi asesor Mg. Rubén Ruiz, por su seguimiento y retroalimentación constante en el desarrollo del trabajo de investigación. A los Docentes A cada uno de los docentes de la Universidad Científica del Perú, por cada enseñanza y experiencia que me permiten crecer tanto personal como profesionalmente. Nonbre

ÍNDICE DE CONTENIDO

PORTADA	
DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
ACTA DE SUSTENTACIÓN	iv
CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD	v
ÍNDICE DE CONTENIDO	vii
ÍNDICE DE TABLAS	ix
RESUMEN	x
ABSTRACT	xi
CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO.....	1
1.1. Antecedentes del estudio	1
1.2. Bases teóricas	7
1.2.1. El sector hotelero	7
1.2.2. Contabilidad hotelera	10
1.3. Definición de términos básicos	23
CAPÍTULO II. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	25
2.1. Descripción del problema	25
2.2. Formulación del problema	26
2.2.1. Problema general.....	26
2.2.2. Problemas específicos.....	26
2.3. Objetivos	26
2.3.1. Objetivo general.....	26
2.3.2. Objetivos específicos	27
2.4. Hipótesis.....	27
2.4.1. Hipótesis general	27
2.4.2. Hipótesis específicas	27
2.5. Variables	28
2.5.1. Identificación de variables.....	28
2.5.2. Operacionalización de variables	28
CAPÍTULO III: METODOLOGÍA	29
3.1. Tipo y diseño de investigación	29

3.2. Población y muestra	29
3.2.1. Población	29
3.2.2. Muestra	30
3.3. Técnicas, instrumentos y procedimientos de recolección de datos. 30	
3.3.1. Técnicas	30
3.3.2. Instrumento de recolección de datos	31
3.3.3. Procedimientos de recolección de datos	31
3.4. Procesamiento y análisis de datos	31
CAPÍTULO IV: RESULTADOS	32
4.1. Análisis descriptivo	32
4.2. Análisis correlacional	38
4.2.1. Resultados respecto al objetivo 1:	38
4.2.2. Resultados respecto al objetivo 2:	40
4.2.3. Resultados respecto al objetivo 3:	42
CAPÍTULO V: DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	
.....	44
5.1. Discusión	44
5.2. Conclusiones	46
5.3. Recomendaciones	47
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	49
ANEXOS 54	
Anexo 1. Cuestionario. Presupuesto y la Contabilidad Gerencial	55
Anexo 2. Relación de hoteles tres estrellas en Iquitos	59
Anexo 3. Base de datos en Excel	60
Anexo 4: Base de datos en SPSS-V27	61
Anexo 5. Monografía Contable abril 2023	62
Anexo 6. Matriz de Consistencia	79

ÍNDICE DE TABLAS

N°	TÍTULO	PÁG.
Tabla 1.	Regímenes Tributarios en el Perú 2023	12
Tabla 2.	Libros y registros que llevan las empresas en el Perú	13
Tabla 3.	Diferencia entre contabilidad gerencial y contabilidad financiera	22
Tabla 4.	Apreciación de los administradores o gerente respecto al presupuesto en las empresas hoteleras de Iquitos en el año 2022	32
Tabla 5.	Apreciación de administradores o gerentes respecto a los flujos financieros en la contabilidad gerencial de las empresas hoteleras de Iquitos en el año 2022	33
Tabla 6.	Apreciación de administradores o gerentes respecto a los desvíos financieros en la contabilidad gerencial de las empresas hoteleras de Iquitos en el año 2022	34
Tabla 7.	Apreciación de administradores o gerentes respecto a la situación financiera en la contabilidad gerencial de las empresas hoteleras de Iquitos en el año 2022	35
Tabla 8.	Apreciación de administradores o gerentes respecto al control interno en las empresas hoteleras de Iquitos en el año 2022	36
Tabla 9.	Apreciación de administradores o gerentes respecto a la Toma de decisiones en las empresas hoteleras de Iquitos en el año 2022	37
Tabla 10.	Relación del presupuesto financiero con el estado de situación financiera en las empresas hoteleras de Iquitos en el año 2022.....	38
Tabla 11.	Relación de los Flujos financieros con el Control interno en las empresas hoteleras en Iquitos 2022.....	40
Tabla 12.	Relación de los desvíos financieros con la toma de decisiones en las empresas hoteleras en Iquitos en el año 2022	42

RESUMEN

El presupuesto y su relación con la contabilidad gerencial en las empresas hoteleras en Iquitos, 2022.

Sheyla Ivonne Alcántara-del Águila

Edson Ruiz-Ramírez

El objetivo fue determinar el presupuesto y su relación con la contabilidad gerencial en las empresas hoteleras en Iquitos, 2022. La metodología fue investigación de tipo descriptivo explicativo, diseño cuantitativo, correlacional prospectivo. La muestra constituida por 19 gerentes/ o administradores de las empresas hoteleras de Iquitos,

Los resultados muestran que el presupuesto financiero está relacionado con el estado de situación financiera en las empresas hoteleras en Iquitos; con prevalencia del presupuesto financiero y la situación financiera en el rubro hotelero de 57.9%. Los flujos financieros si están relacionados con el control interno en las empresas hoteleras en Iquitos, con prevalencia del flujo financiero y el control interno del orden del 52.6% en el rubro hotelero.

Los desvíos financieros si tienen relación con la toma de decisiones en las empresas hoteleras en Iquitos en el año 2022, con prevalencia del desvío financiero y toma de decisiones en el rubro hotelero del 57.9%

Palabras claves: presupuesto, desvío financiero, control interno.

ABSTRACT

The budget and its relationship with managerial accounting in hotel companies in Iquitos, 2022.

Sheyla Ivonne Alcántara-del Águila

Edson Ruiz-Ramirez

The objective was to determine the budget and its relationship with managerial accounting in hotel companies in Iquitos, 2022. The methodology was descriptive explanatory research, quantitative design, prospective correlational. The sample constituted by 19 managers/or administrators of the hotel companies of Iquitos,

The results show that the financial budget is related to the state of financial situation in the hotel companies in Iquitos; with prevalence of the financial budget and the financial situation in the hotel business of 57.9%. Financial flows are related to internal control in hotel companies in Iquitos, with a prevalence of financial flow and internal control of the order of 52.6% in the hotel business.

Financial deviations are related to decision-making in hotel companies in Iquitos in the year 2022, with a prevalence of financial deviation and decision-making in the hotel industry of 57.9%.

Keywords: budget, financial deviation, internal control.

CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO

1.1. Antecedentes del estudio

A nivel internacional

Cándelo Calderón (2021), en su Informe *Apoyo técnico en la elaboración de presupuesto y su control de costos implementando la aplicación SINCO en los proyectos de León Aguilera S.A., en Neiva, Colombia.*

Concluye que, los problemas que acrecienta las necesidades de toda empresa constructora se relacionan a los malos procedimientos en la planeación, manejo de costos y presupuesto de un proyecto, razón por la cual les generan gastos innecesarios y sobrecostos (1).

Aulestia Freire (2019), en su investigación *Gestión financiera en las empresas ecuatorianas del sector de servicios de transporte pesado de carga por carretera del cantón Quito*, tuvo como objetivo desarrollar una propuesta mediante un modelo de gestión financiera para empresas ecuatorianas del sector de servicios de transporte pesado de carga por carretera del cantón Quito, que permita mejorar la toma de decisiones gerenciales oportunas. La metodología utilizada es de tipo documental descriptivo en un diseño cuantitativo-deductivo.

Concluye que, el control interno está diseñado para proporcionar una garantía razonable que se cumplirán con los objetivos estratégicos en las empresas, orientándose a cumplir con eficacia y eficiencia de las operaciones, fiabilidad de los informes financieros y cumplimiento con leyes y regulaciones aplicables en el país. Se identificó que un 51% de las empresas no mantienen implementadas herramientas de control de presupuestos (2).

Castro Angulo y Jhoana Montenegro (2017), en su investigación *Aplicación de herramientas de la contabilidad gerencial como instrumento financiero de gestión para la toma de decisiones por parte de la gerencia en el sector hotelero de Buenaventura*, tuvieron como objetivo describir el uso de las herramientas de contabilidad gerencial como instrumento de gestión para la toma de decisiones por parte de la gerencia en el sector hotelero de Buenaventura.

Concluye que, las herramientas de contabilidad gerencial, determinaron la importancia para la toma de decisiones. Es preciso resaltar que, los ejemplos plasmados son fuente propia debido al hermetismo que posee este sector en cuanto a la divulgación de su información financiera por tal motivo con la información financiera recibida de uno de los hoteles (estado de resultado, presupuestos, flujo de caja, amortización entre otros) se determinó las variaciones que se presentaron por consumos excesivos de bienes y materiales o precios de compra superiores a los presupuestados; con respecto al talento humano se identificó si todo el personal contratado era necesario, si el rendimiento era el esperado, también con respecto a los gastos fijos si se estaban aprovechando de manera presupuestada (3).

Salazar Benavides (2017), en su investigación *Diseño de un modelo presupuestario para la gestión de riesgos en la empresa DEMACO Cía. Ltda., ubicada en la ciudad de Ambato*, tuvo como objetivo diseñar un modelo presupuestario para la gestión de riesgos en la empresa.

Concluye que, el direccionamiento estratégico que tiene la empresa está obsoleto porque la administración de la empresa no actualiza objetivos acordes a sus necesidades, esto dificulta la elaboración de un presupuesto y posteriormente su ejecución. El

proceso de compras no se controla, para la realización de compras de mercadería no existe un control de lo que se requiere en almacén, además los gastos de cada área se manejan de manera empírica por la gerencia. La base de stock está desactualizada, la empresa no maneja un kárdex como parte del control de inventarios, a falta de este se controla únicamente por la contabilidad de la empresa, de tal forma la información no es confiable y oportuna (4).

Antecedentes a nivel nacional

Condori Nina (2022), en su tesis *El presupuesto financiero y su incidencia en la contabilidad gerencial en las empresas del sector construcción en Lima Metropolitana 2019-2020*, tuvo como objetivo determinar si el presupuesto financiero incide en la contabilidad gerencial en las empresas del sector construcción en Lima Metropolitana 2019-2020.

Concluye que, los presupuestos financieros y su aplicación con los flujos reales dan como resultados informes analíticos de desvíos financieros, a la vez que estos análisis causan efectos en la contabilidad gerencial, teniendo posiciones más sólidas en cuanto a la situación financiera, aplicando políticas mediante un control interno y finalmente tomando acciones decisivas en la toma de decisiones (5).

Lozada Silva (2019) en su investigación *El presupuesto financiero como herramienta para la toma de decisiones en la empresa Agro PBS, en el distrito de San Martín de Porres en el año 2019*, tuvo como objetivo determinar en qué medida el presupuesto financiero influye en la toma de decisiones en la empresa Agro PBS en el año 2019. En la metodología utilizó el tipo descriptivo histórico, análisis de la información contable que sirvieron como datos

históricos, así mismo se consideró la envergadura de la empresa, los aspectos sociales, económicos, financieros, sociales.

Concluye que, para la empresa es muy importante este trabajo, ya que se requiere implementar un presupuesto financiero para mejorar la gestión financiera y contable, además de contribuir a tomar decisiones de manera oportuna y eficaz (6).

López Campos y Vargas Ortiz (2018), en su estudio *Influencia de la contabilidad gerencial como instrumento de gestión en la empresa Vidriería y Aluminios Caxamarca E.I.R.L., del distrito de Cajamarca*, tuvieron como objetivo determinar si la contabilidad gerencial influye en la gestión de la empresa Vidriería y Aluminios Caxamarca E.I.R.L en el distrito de Cajamarca. En el proceso utilizó el análisis *de las ratios de* liquidez, rentabilidad y gestión donde se verifica que, si existe una adecuada gestión, utilizó un diseño de investigación de nivel descriptivo, porque mediante la observación de los resultados obtenidos mediante el análisis de las razones financieras permitió llegar a las conclusiones que contribuirán al desarrollo de la empresa.

Concluye que, en el año 2018 hubo una disminución de rotación de existencias. Se determinó las razones financieras, que permitió conocer la situación financiera, el planeamiento empresarial incide en las metas de la empresa, el control gerencial es un elemento importante dentro de la empresa, permite el uso eficiente de los recursos de la empresa (7).

Bonilla Concha y Delgado Chavín (2018), en su investigación *La contabilidad gerencial para la toma de decisiones gerenciales en las empresas de servicios del distrito de Chaupimarca, Pasco-2018*, tuvieron como objetivo general determinar la manera en que la

contabilidad gerencial mejora la toma de decisiones gerenciales en las empresas de servicios del Distrito de Chaupimarca, en Cerro de Pasco. En la metodología utilizaron la investigación aplicada, de nivel explicativo.

Concluye que, existe correlación positiva alta entre la contabilidad gerencial y toma de decisiones gerenciales, asimismo existe correlación positiva muy baja entre la contabilidad gerencial y la condición decisional, existe correlación positiva moderada entre los informes gerenciales y la toma de decisiones del decisor (8).

Ore Flores y Quispe Hilario (2017), en su investigación *La contabilidad gerencial y su incidencia en las finanzas de las pequeñas empresas restaurantes en el distrito de Huancavelica-2013*, tuvieron como objetivo determinar la relación entre la contabilidad gerencial y las finanzas de las pequeñas empresas restaurantes en el distrito de Huancavelica. La investigación por su finalidad es básica, por su alcance temporal transversal y por su carácter cuantitativa, el nivel de investigación alcanzado fue correlacional, el método usado fue deductivo-inductivo, analítico-sintético; el diseño que oriento el proceso de investigación fue no experimental, transversal, correlacional.

Concluye que, la Contabilidad Gerencial se relaciona de forma positiva y significativa con las finanzas de las pequeñas empresas restaurantes en el distrito de Huancavelica. La intensidad de la relación hallada es de $r= 96.63\%$. Se ha determinado que la contabilidad gerencial en su dimensión, planeación se relaciona de forma positiva y significativa con las finanzas de las pequeñas empresas restaurantes en el distrito. La intensidad de la relación hallada es de $r= 57.18\%$. Se ha determinado que la contabilidad gerencial en su dimensión pronóstico no se relaciona de forma alguna

con las finanzas de las pequeñas empresas restaurantes en el distrito. Por lo que la intensidad de la relación hallada es cero ($r= 0.00\%$). – Se ha determinado que la contabilidad gerencial en su dimensión organización se relaciona de forma positiva y significativa con las finanzas de las pequeñas empresas restaurantes en el distrito. La intensidad de la relación hallada es de $r= 74.55\%$. – Se ha determinado que la contabilidad gerencial en su dimensión control se relaciona de forma positiva y moderada con las finanzas de las pequeñas empresas restaurantes en el distrito. La intensidad de la relación halla es de $r= 42.42\%$. vii – Se ha determinado que la contabilidad gerencial en su dimensión toma de decisiones no se relaciona de forma alguna con las finanzas de las pequeñas empresas restaurantes en el distrito. – El modelo de predicción es Finanzas = $1.4362 + 0.9468 * \text{Contabilidad gerencial}$. (9)

Parí Mendoza (2017), en su investigación *Propuesta para la formulación de un presupuesto maestro basado en actividades en la empresa Concretera Ecocret S.A. Arequipa 2017*, tuvo como objetivo determinar la necesidad de contar con información que integra el proceso de formulación del presupuesto maestro con un enfoque basado en actividades en la empresa Concretera Ecocret S.A. de la ciudad de Arequipa. En su metodología utilizó el método investigación de campo a través de una entrevista a profundidad al gerente para conocer sus inquietudes respecto a la información financiera proporcionada, un cuestionario dirigido al Contador de la empresa para obtener información acerca del cumplimiento de tareas requeridas por la gerencia y una encuesta dirigida al gerente, jefes de área y personal administrativo de la empresa para conocer las necesidades de información existentes en la empresa.

Concluye que, se ha identificado la necesidad de generar mayor información a través de la formulación de un presupuesto maestro

basado en actividades, cuyos factores más relevantes son: información amplia y detallada de las operaciones futuras. Se realizaron proyecciones de las ventas para el año 2017, y con esa data se dio inicio a la formulación del presupuesto maestro, se obtuvieron los Estados Financieros presupuestados al 2017 y se hizo un análisis comparativo con los Estados Financieros del 2016 a través del análisis vertical, horizontal y ratios financieros (10).

Jesús Laureano (2015), en su investigación *Contabilidad gerencial para la efectividad de las empresas constructoras de Lima Metropolitana, propuesta actual*, tuvo como objetivo determinar la manera como la contabilidad gerencial podrá facilitar la efectividad de las empresas constructoras de Lima Metropolitana.

Concluye que, el 96 por ciento de los encuestados acepta que la contabilidad gerencial facilita la efectividad de las empresas constructoras de Lima Metropolitana, mediante la amplia información financiera, económica, patrimonial, estadística, de mercado y otra de las empresas respectivas (11).

1.2. Bases teóricas

1.2.1. El sector hotelero

Un hotel es un edificio planificado y acondicionado para otorgar servicios de alojamiento a las personas y que permite a los visitantes sus desplazamientos. Los hoteles proveen a los huéspedes de servicios adicionales como restaurantes, piscinas y guarderías.

Las empresas que brindan servicios de hospedaje o establecimientos de hospedaje, son definidas por el Decreto Supremo N° 029- 2004-MINCETUR (27.11.2004), "Reglamento de Establecimientos de Hospedaje", como aquellas que poseen un

lugar destinado a prestar habitualmente el servicio de alojamiento no permanente, para que sus huéspedes pernocten en el local, con la posibilidad de incluir otros servicios complementarios, a condición del pago de una contraprestación previamente establecida en las tarifas del establecimiento (22).

Como es de conocimiento, mediante el Decreto Supremo N° 122-2001-EF se dictaron normas para la aplicación de beneficios tributarios a los establecimientos de hospedaje que brinden servicios a sujetos no domiciliados. El principal beneficio es que el servicio de hospedaje y alimentación se considere como exportación de servicio” no gravado con el IGV y que permite la devolución del saldo a favor.

El Perú cuenta con una diversidad de atracciones turísticas. Sin embargo, la falta de infraestructura adecuada, la inseguridad ciudadana, entre otros factores, no han permitido que el sector se desarrolle adecuadamente. Es por ello, que desde hace un tiempo se han venido otorgando una serie de beneficios a las empresas de este sector para que puedan hacerlo (22).

El saldo a favor del exportador es un beneficio tributario que otorga a los establecimientos de hospedaje, la posibilidad de solicitar la devolución y/o compensación del IGV de las compras de bienes y servicios, que afectaron los servicios prestados. Ello significa que el crédito fiscal de las adquisiciones tanto de bienes y servicios, que fueron destinados a prestar los servicios de hospedaje y alimentación al sujeto no domiciliado, otorgará el derecho al saldo a favor del exportador (22).

El establecimiento de hospedaje (exportador), a efecto de solicitar la devolución del saldo a favor deberá presentar la siguiente documentación (ver Procedimiento N° 16 del TUPA de SUNAT):

- a. Formulario 4949 “Solicitud de Devolución” debidamente firmado por el deudor tributario o representante legal acreditado en el RUC.
- b. Copia simple de la Declaración Pago donde conste el saldo a favor o escrito en el que se detallen el número y la fecha de dicha declaración.
- c. Constancia de aceptación de la información que se señala en el siguiente punto, en el PDB Exportadores.

Los establecimientos de hospedaje emitirán a los sujetos no domiciliados y a las agencias de viajes y turismo, en caso que aquellos opten por un paquete turístico, la factura correspondiente en la que deberá consignarse en forma separada, las sumas que correspondan a los siguientes conceptos:

- Servicio de hospedaje
- Servicio de alimentación prestado dentro del establecimiento de hospedaje al sujeto no domiciliado alojado.
- Se debe tener en cuenta además que el establecimiento de hospedaje tiene la obligación de consignar en la factura que emita la leyenda “Exportación de servicios – Decreto Legislativo N° 919”.

Los contribuyentes titulares de establecimientos de hospedaje deben llevar un registro de huéspedes, el que deberá estar firmado por el huésped no domiciliado, y estar a disposición de la SUNAT cuando esta lo requiera.

A partir del 1 de setiembre de 2022, entró en vigencia la **Ley N° 31556**, ley que tiene por objeto establecer una tasa especial y temporal de impuesto general a las ventas (IGV), denominado “8% del IGV para rescatar el empleo”, para las micro y pequeñas empresas dedicadas a las actividades de restaurantes, hoteles, alojamientos turísticos, servicios de catering y concesionarios de alimentos.

De otro lado, se estableció que la tasa del impuesto general a las ventas (IGV) del ocho por ciento (8 %), establecida en la Ley N° 31556, entró en vigencia desde el primer día del mes siguiente al de la publicación de la ley (01.09.2022) hasta el 31 de diciembre del 2024.

1.2.2. Contabilidad hotelera

Contabilización en empresas de hospedajes

A efectos de reconocer las operaciones en una empresa de hospedaje, se deberá tener en cuenta las siguientes normas:

- a. **NIC 1 presentación de estados financieros**, el mismo que considera los siguientes componentes o estados financieros básicos:
 - El Estado de Situación Financiera
 - El Estado de Resultados Integrales
 - El Estado de cambios en el patrimonio neto, y
 - El Estado de flujo de efectivo

- b. **NIC 2 Inventarios**. Definición de inventarios.

- Mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación
 - En proceso de producción con vistas a esa venta
 - En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.
- c. **NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo.** La información es útil porque suministra a los usuarios de los estados financieros las bases para evaluar la capacidad que tiene la entidad para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las necesidades que ésta tiene de utilizar dichos flujos de efectivo. Para tomar decisiones económicas, los usuarios deben evaluar la capacidad que la entidad tiene de generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las fechas en que se producen y el grado de certidumbre relativa de su aparición.
- d. **NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo.** Métodos aceptables de depreciación y amortización.
- e. **NIC 18 de ingresos de actividades ordinarios: reconocimiento de ingresos por la prestación de servicios.** Cuando el resultado de una transacción, que suponga la prestación de servicios, pueda ser estimado con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación final del periodo sobre el que se informa. El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción;
- El grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad; y,
- Los costos ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

Tabla 1. Regímenes Tributarios en el Perú 2023

Denominación	Nuevo Régimen Único Simplificado (NRUS)	Régimen Especial de Impuesto a la Renta (RER)	Régimen MYPE Tributario (RMT)	Régimen General (RG)
Persona natural	SI	SI	SI	SI
Persona jurídica	NO	SI	SI	SI
Límite de ingresos	Hasta S/ 96,000 anuales u S/ 8,000 mensuales	Hasta S/ 525,000 anuales	Ingresos netos que no superen las 1700 UIT en el ejercicio gravable (proyectado o del ejercicio anterior)	Sin límite
Límite de compras	Hasta S/ 96,000 anuales u S/ 8,000 mensuales	Hasta S/ 525,000 anuales	Sin límite	Sin límite
Comprobantes de pagos que pueden emitir	Boleta de venta y tickets que no dan derecho a crédito fiscal, gasto o costo	Factura, boleta y todos los demás permitidos	Factura, boleta y todos los demás permitidos	Factura, boleta y todos los demás permitidos
Declaración anual a la renta	NO	NO	SI	SI
Valores activos fijos	S/ 70,000 con excepción de los predios y vehículos	S/ 126,000 con excepción de los predios y vehículos	Sin límite	Sin límite
Trabajadores	Sin límite	10 POR TURNO	Sin límite	Sin límite

Fuente: <https://www.gob.pe/280-regimenes-tributarios>

Tabla 2. Libros y registros que llevan las empresas en el Perú

Nuevo Registro Único Simplificado (NRUS)	No se encuentran obligados a llevar libros. Solo conservar los comprobantes de pago que se hubieran emitido y aquellos que sustenten las adquisiciones realizadas, en orden cronológico.			
Régimen Especial de Renta (RER)	Según el artículo 124 de la ley del impuesto a la renta. Solo llevan: <ul style="list-style-type: none"> • Registro de compras • Registro de ventas 			
Régimen MYPE Tributario (RMT)	Teniendo en cuenta el nivel de ingresos anuales, los contribuyentes del RMT deberán llevar los siguientes libros y registros contables.			
	Menos de 300 UIT 1. Registro de Ventas 2. Registro de Compras 3. Libro Diario de Formato Simplificado	De 300 UIT hasta 500 UIT 1. Registro de Ventas 2. Registro de Compras 3. Libro Diario 4. Libro Mayor	De 500 UIT hasta 1 700 UIT 1. Registro de Ventas 2. Registro de Compras 3. Registro de Compras 4. Libro Mayor 5. Libro de Inventarios y Balances	
Régimen General (RG)	Los libros contables que estarás obligado a llevar dependen del volumen de tus ingresos anuales:			
	Menos de 300 UIT 1. Registro de Ventas 2. Registro de Compras 3. Libro Diario de Formato Simplificado	De 300 UIT hasta 500 UIT. 1. Registro de Ventas 2. Registro de Compras 3. Libro Diario 4. Libro Mayor	De 500 UIT hasta 1 700 UIT 1. Registro de Ventas 2. Registro de Compras 3. Libro Diario 4. Libro Mayor 5. Libro de Inventarios y Balances	Más de 1 700 UIT 1. Registro de Ventas 2. Registro de Compras 3. Libro Diario 4. Libro Mayor 5. Libro de Inventarios y Balances 6. Libro Caja y Bancos

Fuente: www.percuentable.com

El presupuesto

El presupuesto es un documento en el que se detallan los gastos y/o ingresos que se prevé que pueda tener un organismo, empresa u entidad ya puede ser privada o estatal en un lapso de tiempo determinado.

La elaboración y ejecución de un presupuesto cuenta con cuatro pasos o requisitos: su confección, la aprobación por los individuos u organismos correspondientes, la ejecución y el control.

El objetivo central de un presupuesto es tener control sobre las compras y ventas, y cuantificar el ingreso y egreso del dinero. Además, tiene la finalidad de prevenir y corregir errores y realizar los controles financieros del ente u organización. El presupuesto permite llevar un control para establecer prioridades y perseguir objetivos.

Los presupuestos se clasifican en base a diferentes criterios:

Según el tiempo:

- **Presupuestos a corto plazo.** Abarcan un período de tiempo que no supera el año.
- **Presupuestos a largo plazo.** Abarcan un período mayor a un año, son utilizados por las grandes empresas y por los estados.

Según la flexibilidad:

- **Presupuestos flexibles.** Permiten realizar modificaciones según las circunstancias que puedan acontecer.

- **Presupuestos rígidos.** No permiten realizar modificaciones a pesar de los cambios que puedan darse.

Según el sector económico:

- **Presupuestos del sector público.** Son llevados a cabo dentro de entes u organismos dependientes del Estado. Incluyen todos aquellos gastos e inversiones que derivan de la gestión pública.
- **Presupuestos del sector privado.** Son llevados a cabo en empresas u organizaciones que no dependen del Estado, sino que están en manos privadas.

Según el área dentro de la organización:

- **Presupuestos principales.** Se realizan teniendo en cuenta los presupuestos de todas las áreas dentro de la organización e incluyen a los presupuestos auxiliares.
- **Presupuestos auxiliares.** Se realizan en base a un área específica dentro de la organización.

El presupuesto es una pieza fundamental en toda organización que tenga ingresos y egresos de dinero, ya que permite planificar las operaciones para el cumplimiento de los objetivos propuestos. Se realiza con antelación para determinar y organizar la cantidad de dinero o recursos que se espera que estén disponibles en un período de tiempo (que suele ser un año). Tener este control permite, entre otras cosas:

- Controlar los ingresos y egresos.

- Medir el riesgo y disminuirlo.
- Revisar las tácticas y políticas tomadas por los organismos.
- Llevar a cabo el control financiero.
- Plantear metas y objetivos en base al presupuesto disponible.

A la hora de planificar y realizar un presupuesto se deben tener en claro ciertos elementos:

- **Recursos.** Se tiene en cuenta todo lo necesario para la concreción de los objetivos.
- **Contexto.** Se analiza el marco social, político y económico en el que se desarrollará la actividad.
- **Objetivo.** Se definen las metas a perseguir.
- **Plan.** Se define la manera en la que se buscará concretar las metas.
- **Operaciones.** Se detallan los ingresos que se esperan conseguir, así como también los gastos.
- **Recursos humanos.** Se involucra a todos los individuos que representen a las diferentes áreas de la organización.

Características de un presupuesto. Las principales características de todo presupuesto son:

- Es regular. Se realiza en periodos de tiempo determinados.
- Es integral. Toma en cuenta a todos los sectores y áreas de la organización.
- Es previsorio. Busca prever y organizar un período de tiempo futuro.
- Es cuantitativo. Utiliza una unidad monetaria para representar el plan de acción.
- Está orientado a fines. Busca la concreción de metas generales o particulares.

- Es detallado. Incluye toda la información necesaria para la descripción de situaciones.
- Es realista. Realiza proyecciones en base a datos concretos y fidedignos.

El presupuesto como herramienta de gestión empresarial

El presupuesto constituye un mecanismo de planificación empresarial, cuyo desarrollo impulsa la gestión estratégica de todas las operaciones relacionadas con la obtención del producto final, razón de ser de la empresa.

El presupuesto maestro toma importancia en la empresa por que ayuda a vencer la incertidumbre, planeando las actividades que se van a realizar, con el fin de poder sostenerse en un mercado altamente competitivo, puesto que cuanto mayor sea la incertidumbre, mayores serán los riesgos que se deberán asumir (12).

Asimismo, el presupuesto maestro es la herramienta para maximizar las utilidades de una empresa, y el camino que debe recorrer la gerencia para alcanzar sus metas propuestas. Al realizar comparaciones entre los valores operativos reales y los valores proyectados se puede determinar las razones por las cuales no se han cumplido con las metas planteadas.

Si en la empresa se realizara un buen presupuesto, dónde intervengan todas las áreas de la organización, un análisis de la situación económica que involucre al sector económico al que pertenece, comparaciones con los estados financieros de otras empresas, además de ello se tenga bien en claro las normas

vigentes; se podrá obtener una poderosa herramienta de gestión empresarial (12).

La elaboración del presupuesto maestro requiere el conocimiento de diferentes áreas interrelacionadas:

Economía: porque es determinante conocer la situación del mercado internacional, nacional y del sector en el que está involucrada la empresa. Asimismo, juega un papel fundamental el análisis de indicadores económicos como el PBI, inflación, tasas de interés para el desarrollo de proyecciones.

Estadística: debido a que proporciona la metodología a utilizar para el cálculo de los pronósticos, evitando elevados márgenes de error en el presupuesto.

Administración: brinda información de conceptos vinculados al proceso de planificación.

Contabilidad: al representar la expresión monetaria de las decisiones gerenciales, sirve de soporte al sistema presupuestario.

Finanzas: su actuación es preponderante porque está presente a todas las etapas del presupuesto maestro, su importancia radica en proponer instrumentos de gestión óptimos a la gerencia que ayuden a mejorar la situación de la empresa en los niveles de liquidez, solvencia, rentabilidad (12).

Estados financieros presupuestados

Los estados financieros proforma (tentativo o proyectado) son el resultado de la proyección de las operaciones de la empresa

correspondientes a periodos futuros, reflejándose básicamente en el estado de situación financiera y el estado de resultados

Los estados financieros presupuestados son el resultado de todos los presupuestos elaborados en la etapa de formulación presupuestaria.

El detalle de los presupuestos principales y sumarios permitirá integrar los estados financieros básicos, por medio de técnicas contables.

Los presupuestos se encadenan por lazos lógicos, de manera que el cumplimiento de los objetivos de uno, son la base para otros. Cualquier pronóstico acerca de necesidades financieras implica determinar la cantidad de dinero que se necesitará durante un período específico, determinar qué cantidad de dinero generará la empresa internamente durante el mismo período y determinar los fondos requeridos para establecer los fondos financieros externos una vez utilizados los internos.

La importancia de los estados financieros presupuestados es brindar información referida a:

- a. Ingresos futuros
- b. Planeación de las utilidades
- c. Necesidades de financiamiento
- d. Costos y gastos
- e. Capital de trabajo requerido
- f. Flujo de caja
- g. Determinación de la inversión requerida

A continuación, se tienen definiciones de algunos autores respecto al presupuesto maestro basado en actividades:

“Es un método de trabajo el cual, a partir de la evolución del modelo ABC/M (administración basada en las actividades), busca generar información que integre los procesos de planeación estratégica y de presupuestación en un esquema basado en actividades para gestionar con una visión más amplia” (Rodríguez, 2009, pág. 10) (13).

“Un presupuesto con base en actividades es un proceso que parte del estimativo de los volúmenes de los diferentes objetos de costo a ser producidos en un determinado periodo de tiempo, para luego calcular el monto total de los recursos que requerirán las actividades necesarias para satisfacer estos volúmenes haciendo uso de los generadores de costos y de los mecanismos de absorción de costos de las actividades asociadas a un determinado objeto de costo” (Toro, 2010, pág. 95). (14)

Contabilidad gerencial

Según Flores, E. (2019), la contabilidad gerencial comprende *el desarrollo e interpretación de la información contable (oportuna y confiable) para la toma de decisiones, planeamiento y control de una organización. De otro lado ayudará a manejar y controlar las operaciones diarias del negocio. La contabilidad gerencial es una actividad que está interrelacionada con el proceso gerencial de toda la organización. La Contabilidad Gerencial es, por tanto, parte integrante del proceso gerencial. Ella proporciona información esencial para que la organización pueda: Controlar sus actividades en curso, planear sus estrategias; tácticas y operaciones futuras, optimizar el uso de los recursos, valorar y evaluar su desempeño,*

reducir la subjetividad en el proceso de la toma de decisiones; y mejorar la comunicación interna y externa.

Los objetivos de la contabilidad gerencial son:

- a. Proveer información: El contador de gerencia selecciona y provee a todos los niveles gerenciales la información necesaria para: i) Planear, evaluar y controlar las operaciones. ii) Asegurar los activos de la organización. iii) Comunicarse con las partes interesadas fuera de la organización, tales como accionistas y entidades reguladoras.

- b. Participar en el proceso gerencial: Los contadores de gerencia están involucrados activamente en los niveles apropiados en el proceso de dirigir la organización. El proceso incluye toma de decisiones estratégicas, tácticas y operativas y ayuda a coordinar los esfuerzos de toda la organización. El contador de gerencia participa como parte de la gerencia en asegurar que la organización opere en forma totalmente integrada de acuerdo a sus objetivos a corto, mediano y a largo plazo.

Tabla 3. Diferencia entre contabilidad gerencial y contabilidad financiera.

Factor	Contabilidad financiera	Contabilidad gerencial
Tipo de información	Proporciona información financiera de carácter interno para uso externo.	Proporciona información interna para uso interno.
Tiempo	Proporciona información sobre el pasado o hechos históricos de la empresa.	Está enfocado hacia el futuro.
Normas de regulación	Está regulada por principios y normas de contabilidad.	No está regulada por principios y normas de contabilidad.
Obligatoriedad	Es obligatorio para todas las empresas, establecido por Ley.	No es obligatorio.
Precisión	Se preocupa por la exactitud y precisión de la utilidad.	No intenta determinar las utilidades con exactitud y precisión.
Áreas de la empresa	Tiene una visión global de la empresa.	Hace hincapié en las áreas de la empresa como cedulas o centros de información.

Fuente: www.accountfy.com

1.3. Definición de términos básicos

- a. Desvíos financieros: este informe es el resultado de la comparación entre las previsiones o presupuestos financieros y el flujo financiero realizado, donde analiza y nos presentan las causas por las que se producen estas desviaciones, resaltando los ingresos, gastos y resultados, detallando cada venta y toda diferencia de gasto, dando importante información para la toma de decisiones.
- b. Presupuesto financiero: es la proyección de la capacidad de la empresa para llegar a determinados objetivos en términos financieros, previniendo sus ingresos, como las ventas, cobranzas, y gastos, tanto los fijos, como teléfono, alquiler, seguros, servicios públicos como la luz, agua, mano de obra indirecta, entre otros y los variables como, materias primas, subcontratas, transportes, comisiones por ventas, descuentos, y demás egresos considerados.
- c. Situación financiera: también denominado como balance general; son informes que evalúan el rendimiento de una empresa en un determinado periodo. Maza P. (s.f.) define que *la situación financiera, se representa por una serie de recursos para ser usados por la empresa, denominados ACTIVOS, y las demandas sobre esos recursos representada por los PASIVOS y PATRIMONIO NETO (17).*
- d. Flujos financieros: es la circulación de efectivo de toda empresa, donde se representan todas la entradas y salidas monetarias, en un determinado periodo, además, explica de qué forma hemos obtenido el dinero y qué gastos se han realizado. Este

conocimiento es importante, ya que explica cómo se produce y se distribuye el dinero en las empresas.

- e. Toma de decisiones: el proceso de toma de decisiones *es aquella en el que se escoge una determinada opción entre las existentes*, Así lo define Peiró R. (2020). Además, indica que tomar una decisión no es fácil ya que se tiene que conocer al máximo y analizar cada alternativa. Las principales fases de la Toma de decisiones: 1) La existencia de un problema, 2) Los criterios que se van a seguir para tomar esa decisión, 3) Priorizar criterios, y 4) Seleccionar una opción (18).

- f. Control interno: es un proceso que debe ser ejecutado por el directorio, la gerencia y el personal, es decir, por toda la compañía. *Diseñado para proveer una seguridad razonable acerca de los objetivos operacionales de reporte y cumplimiento de la entidad*, así lo define Acosta M. (2020). Agrega que la implementación de este sistema fortalece a las empresas impulsándolas hacia sus objetivos y metas, previniendo pérdidas, incrementando confianza en los inversionistas, es aplicable a cualquier tipo de negocio (19).

- g. Contabilidad gerencial: la contabilidad gerencial es el proceso de identificar, medir, acumular, analizar, preparar, interpretar y comunicar información que ayude a los administradores a cumplir los objetivos organizacionales. En otras palabras, se encarga de producir información para los administradores dentro de la organización. (Horngren Sundem & Stratton, 2006).

CAPÍTULO II. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

2.1. Descripción del problema

Las empresas hoteleras necesitan saber su real situación económica financiera, haciéndose las preguntas, ¿qué ingresos proyectados voy a tener?, ¿qué gastos tengo que cubrir?, ¿qué actividad está rindiendo más ganancias?, ¿vale la pena seguir con algunos servicios que no son imprescindibles?, ¿cómo estamos financieramente?, ¿tenemos suficiente dinero para financiar alguna actividad?, ¿vale la pena continuar con el negocio?, ¿qué decisiones tomar?.

La contabilidad gerencial surge como instrumento de direccionamiento y funcionamiento de la empresa, que ayuda para la toma de decisiones, en el aseguramiento de la información y para los stakeholders; centra su estudio a todos los procesos que componen la cadena de valor de la empresa, otorgando una visión a corto, medio, y largo plazo, su importancia es indiscutible en la operación de la empresa; el uso de herramientas de costos para valoración permite controlar.

La pandemia COVID19 tuvo un gran impacto en el ámbito gerencial de todas las empresas del sector turístico, ninguna había previsto este inesperado problema, afectando todos los índices presupuestales, creando serios problemas de financiamiento, ya que no había ingresos, generaban gastos, y cuando no hay ingresos no funciona ningún negocio. Lo que más afectó en la contabilidad gerencial fueron los pagos de haberes, ya que no trabajaban y se les tenía que pagar porque había contratos de personal.

Las empresas del sector turístico en Iquitos que no aplican el presupuesto financiero afectan al empresario, gerente y contador en la toma de decisiones. Y si lo conocen muchos contadores, pero, no lo aplican. El objetivo de la presente investigación es socializar la atención de la gerencia para contar con una contabilidad gerencial que permita mejorar el procedimiento de toma de decisiones mediante el uso de presupuesto, realidad que permite formular el problema de investigación.

2.2. Formulación del problema

2.2.1. Problema general

¿Cuál es la relación del presupuesto financiero con la contabilidad gerencial de las empresas hoteleras Iquitos, 2022?

2.2.2. Problemas específicos

¿Cómo el presupuesto financiero se relaciona con el estado de situación financiera en las empresas hoteleras de Iquitos en el año 2022?

¿Cómo los flujos financieros se relacionan con el control interno en las empresas hoteleras en Iquitos en el año 2022?

¿Cómo los desvíos financieros se relacionan con la toma de decisiones en las empresas hoteleras en Iquitos en el año 2022?

2.3. Objetivos

2.3.1. Objetivo general

Determinar la relación del presupuesto financiero con la contabilidad gerencial de las empresas hoteleras en Iquitos, año 2022.

2.3.2. Objetivos específicos

1. Determinar la relación del presupuesto financiero con el estado de situación financiera en las empresas hoteleras de Iquitos en el año 2022.
2. Determinar la relación de los flujos financieros con el control interno en las empresas hoteleras en Iquitos en el año 2022.
3. Determinar la relación de los desvíos financieros con la toma de decisiones en las empresas hoteleras en Iquitos en el año 2022.

2.4. Hipótesis

2.4.1. Hipótesis general

El presupuesto financiero está relacionado con la contabilidad gerencial de las empresas hoteleras en Iquitos, año 2022.

2.4.2. Hipótesis específicas

1. El presupuesto financiero tiene relación con el estado de situación financiera en las empresas hoteleras en Iquitos en el año 2022.
2. Los flujos financieros tienen relación con el control interno en las empresas hoteleras en Iquitos en el año 2022.

3. Los desvíos financieros tienen relación con la toma de decisiones en las empresas hoteleras de Iquitos en el año 2022.

2.5. Variables

2.5.1. Identificación de variables

Variable independiente: Presupuesto.

Variable dependiente: Contabilidad gerencial.

2.5.2. Operacionalización de variables

Variables	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala
Variable independiente: Presupuesto	Presupuesto o previsión	Proyección de ventas	1 a 2	Escala Likert
		Proyección de gastos		
	Flujos financieros	Flujo de caja real	3 a 4	
		Nivel de capital de trabajo		
	Desvíos financieros	Informe de variaciones	5 a 7	
		Análisis de variaciones		
Variable dependiente: Contabilidad gerencial	Situación financiera	Nivel de cuentas por cobrar	8 a 9	Escala Likert
		Ciclo de Caja		
	Control interno	Políticas de pago	10 a 11	
		Objetivos y metas		
	Toma de decisiones	Plan de acción	12 a 14	
		Seguimiento		

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA

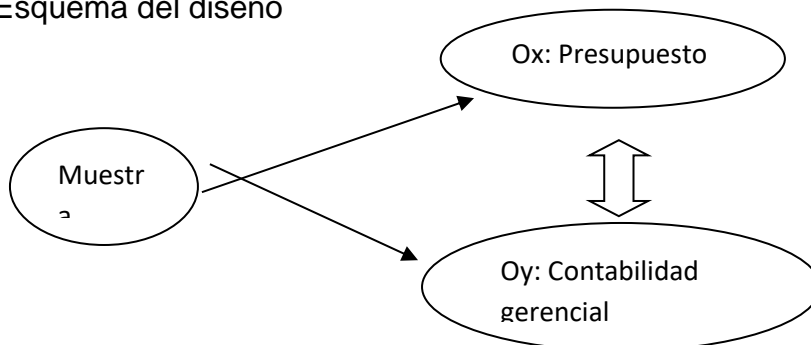
3.1. Tipo y diseño de investigación

La investigación fue de tipo descriptivo explicativo, no experimental transversal. Correlacional causal: según Hernández, Fernández y Baptista (2014) ⁽²⁰⁾ señalan que la investigación no experimental es aquella que se realiza sin manipular deliberadamente variables. es decir, es investigación donde no hacemos variar intencionalmente las variables.

Es transversal, porque la unidad de análisis se considera en una sola oportunidad y en un segmento de tiempo determinado. “

Diseño de investigación: El diseño es correlacional.

Esquema del diseño



3.2. Población y muestra

3.2.1. Población

La población estuvo conformada por los 19 hoteles tres estrellas, que desarrollan sus operaciones en Iquitos, en el año 2022.

3.2.2. Muestra

La muestra estuvo conformada por el total de la población objetivo, los 19 administradores y/o gerentes de los hoteles tres estrellas que desarrollan sus operaciones en Iquitos en el año 2022.

Muestreo: no se utilizó muestreo.

3.3. Técnicas, instrumentos y procedimientos de recolección de datos.

3.3.1. Técnicas

Técnica: en la investigación fue la encuesta.

Instrumento: el instrumento es el cuestionario estilo Likert.

La investigación siguió el procedimiento siguiente:

- a. Se solicitó autorización para poder entrevistar a los administradores y/o gerentes del hotel.
- b. La recolección de los datos se realizó mediante la entrevista programada con el administrador y/o gerente del hotel.
- c. El acopio de los datos se realizó en una base de datos elaborado para cada variable en la investigación en spss-v-25.

3.3.2. Instrumento de recolección de datos

El instrumento es la ficha de recolección de datos, es un cuestionario con escala Likert de cada una de las dimensiones de las variables en estudio.

3.3.3. Procedimientos de recolección de datos

- Solicitud dirigida al administrador y/o gerente de la institución hotelera para obtener autorización para realizar la investigación.
- Coordinación de la fecha y hora que el administrador o Gerente tiene disponibilidad para dar atención a nuestra entrevista.
- Recopilación de los datos en el Instrumento.

3.4. Procesamiento y análisis de datos

El procesamiento de los datos se realizó utilizando el software SPSS-V-25, la verificación de las hipótesis se realizará con la estadística chi cuadrado de Pearson y la escala de Likert y porcentajes.

CAPÍTULO IV: RESULTADOS

4.1. Análisis descriptivo

A. Presupuesto o previsión

Tabla 4. Apreciación de los administradores o gerente respecto al presupuesto en las empresas hoteleras de Iquitos en el año 2022

Apreciación		Administrador	Porcentaje
Es importante implementar las proyecciones de ventas para fines del Presupuesto	Si es importante	11	57.9
	No es importante	2	10.5
	A veces	6	31.6
	Total	19	100.0
Los gastos presupuestados son importantes	Si es importante	10	52.6
	No es importante	4	21.1
	A veces	5	26.3
	Total	19	100.0

Fuente: Encuesta realizada por el investigador

El 57.9% de administradores y/ o gerentes afirman que es importante las proyecciones de ventas para fines del presupuesto; y el 52.6% afirman que es importante los gastos presupuestados, resultado que muestra brechas de cultura empresarial de la importancia de la contabilidad gerencial de 42.1% y 47.4% respectivamente (Tabla 4).

B. Flujos financieros

Tabla 5. Apreciación de administradores o gerentes respecto a los flujos financieros en la contabilidad gerencial de las empresas hoteleras de Iquitos en el año 2022

Apreciación		Administrador	Porcentaje
El área de contabilidad debe analizar el flujo de caja mensual para un mejor control interno	Si es importante	10	52.6
	No es importante	2	10.5
	A veces	7	36.8
	Total	19	100.0
Las empresas hoteleras deben determinar su nivel de capital de trabajo	Si es importante	11	57.9
	No es importante	1	5.3
	A veces	7	36.8
	Total	19	100.0

Fuente: Encuesta realizada por el investigador

El 52.6% de administradores y/ o gerentes afirman que es importante que El área de Contabilidad debe analizar el flujo de caja mensual para un mejor control interno, y el 57.9% afirman que es importante que las empresas hoteleras deben determinar su nivel de capital de trabajo, resultado que muestra brechas de cultura empresarial de la importancia de los flujos financieros en la empresa hotelera de 47.4% y 42.1% respectivamente (Tabla 5).

C. Desvíos financieros

Tabla 6. Apreciación de administradores o gerentes respecto a los desvíos financieros en la contabilidad gerencial de las empresas hoteleras de Iquitos en el año 2022

Apreciación		Administrador	Porcentaje
Considera importante implementar informes de variaciones financieras	Si es importante	9	47.4
	No es importante	2	10.5
	A veces	8	42.1
	Total	19	100.0
Análisis de variaciones entre lo presupuestado y lo real para la toma de decisiones	Si es importante	11	57.9
	No es importante	1	5.3
	A veces	7	36.8
	Total	19	100.0

Fuente: Encuesta realizada por el investigador

El 47.4% de administradores y/ o gerentes afirman que es importante implementar informes de variaciones financieras; y el 57.9% afirman que es importante el análisis de variaciones entre lo presupuestado y lo real para la toma de decisiones en las empresas hoteleras, resultado que muestra brechas de cultura empresarial de la importancia de los desvíos financieros en la empresa hotelera de 52.6% y 42.1% respectivamente (Tabla 6).

D. Situación financiera

Tabla 7. Apreciación de administradores o gerentes respecto a la situación financiera en la contabilidad gerencial de las empresas hoteleras de Iquitos en el año 2022

Apreciación		Administrador	Porcentaje
Es importante que las empresas hoteleras busquen eficiencia en el índice I de cuentas por cobrar	Si es importante	11	57.9
	No es importante	5	26.3
	A veces	3	15.8
	Total	19	100.0
Existen importantes variaciones entre el ciclo de caja proyectado y el ciclo de caja real	Si es importante	10	52.6
	No es importante	3	15.8
	A veces	6	31.6
	Total	19	100.0

Fuente: Encuesta realizada por el investigador

El 57.9% de administradores y/ o gerentes afirman que es importante que las empresas hoteleras busquen eficiencia en el índice I de cuentas por cobrar, y el 52.8% afirma que existen importantes variaciones entre el ciclo de caja proyectado y el ciclo de caja real, resultado que muestra brechas de cultura empresarial de la importancia de la situación financiera en la empresa hotelera de 42.1% y 47.4% respectivamente (Tabla 7).

E. Control interno

Tabla 8. Apreciación de administradores o gerentes respecto al control interno en las empresas hoteleras de Iquitos en el año 2022

Apreciación		Administrador	Porcentaje
Es importante que las empresas hoteleras fijen políticas de pago en gestión financiera	Si es importante	14	73.7
	No es importante	2	10.5
	A veces	3	15.8
	Total	19	100.0
Las empresas hoteleras deben tener objetivos y metas financieras	Si es importante	12	63.2
	No es importante	1	5.3
	A veces	6	31.6
	Total	19	100.0

Fuente: Encuesta realizada por el investigador

El 73.7% de administradores y/ o gerentes afirman que es importante que las empresas hoteleras fijen políticas de pago en gestión financiera, y el 63.2% afirma es importante que las empresas hoteleras tengan objetivos y metas financieras, el resultado muestra brechas de cultura empresarial de la importancia del control interno en la empresa hotelera de 26.3% y 36.8% respectivamente (Tabla 8).

F. Toma de decisiones

Tabla 9. Apreciación de administradores o gerentes respecto a la Toma de decisiones en las empresas hoteleras de Iquitos en el año 2022

Apreciación		Administrador	Porcentaje
Las empresas hoteleras deben buscar optimizar la toma de decisiones con un plan de acción	Si es importante	11	57.9
	No es importante	1	5.3
	A veces	7	36.8
	Total	19	100.0
El responsable del área de finanzas debe monitorear y hacer un seguimiento a las decisiones	Si es importante	10	52.6
	No es importante	1	5.3
	A veces	8	42.1
	Total	19	100.0
Las empresas hoteleras deben implementar un sistema de contabilidad gerencial para evaluar la gestión	Si es importante	13	68.4
	A veces	6	31.6
	Total	19	100.0

Fuente: Encuesta realizada por el investigador

El 57.9% de administradores y/ o gerentes afirman que es importante que las empresas hoteleras deben buscar optimizar la toma de decisiones con un plan de acción, el 52.6% afirma que es importante que el responsable del área de finanzas debe monitorear y hacer un seguimiento a las decisiones, y el 68.4% afirma es importante que las empresas hoteleras deben implementar un sistema de contabilidad gerencial para evaluar la gestión, el resultado muestra brechas de cultura empresarial de la importancia en la toma de decisiones en la empresa hotelera de 42.1%, 47.4% y 31.6% respectivamente (Tabla 9).

4.2. Análisis correlacional

Los resultados se presentan por objetivos

4.2.1. Resultados respecto al objetivo 1:

Determinar la relación del presupuesto financiero con el estado de situación financiera en las empresas hoteleras de Iquitos en el año 2022.

Tabla 10. Relación del presupuesto financiero con el estado de situación financiera en las empresas hoteleras de Iquitos en el año 2022

PRESUPUESTO		SITUACION FINANCIERA			
		Si es importante	No es importante	A veces	Total
Si es importante	Recuento	5	3	0	8
	% del total	26.3%	15.8%	0.0%	42.1%
No es importante	Recuento	3	2	1	6
	% del total	15.8%	10.5%	5.3%	31.6%
A veces	Recuento	0	3	2	5
	% del total	0.0%	15.8%	10.5%	26.3%
Total	Recuento	8	8	3	19
	% del total	42.1%	42.1%	15.8%	100.0%

Fuente: Encuesta realizada por el investigador

El presupuesto o previsión se refiere a la proyección de ventas, proyección de gastos de las empresas hoteleras tres estrellas, al respecto el 42.1% de los gerentes hoteleros manifestaron que, si es importante, el 31.6%

manifestaron no es importante y el 28.7% manifestaron que a veces es importante. La situación financiera, se refiere al balance general que representa una serie de recursos para ser usados por la empresa (activos) y las demandas de esos recursos representada por los (pasivos y patrimonio), el 42.1% de los gerentes si es importante, el 42.1% noes importantes y el 15.8% a veces es importante. La prevalencia por el presupuesto financiero y la situación financiera en el rubro hotelero en Iquitos es 26.3% (Tabla 10).

Verificación de hipótesis específica 1:

Hipótesis alternativa

El presupuesto financiero tiene relación con el estado de situación financiera en las empresas hoteleras en Iquitos en el año 2022

Hipótesis nula.

El presupuesto financiero no tiene relación con el estado de situación financiera en las empresas hoteleras en Iquitos en el año 2022.

Para verificar la hipótesis, se utilizó la estadística chi cuadrado de Pearson al 5% de significación.

Prueba de hipótesis.

Estadístico de prueba	Valor	Grado de libertad	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	6.637	4	0.156
N de casos válidos	19		

Decisión: $p = 0,156 > 0,05$: se acepta la hipótesis nula

Conclusión: El presupuesto financiero no tiene relación con el estado de situación financiera en las empresas hoteleras en Iquitos en el año 2022.

4.2.2. Resultados respecto al objetivo 2:

Determinar la relación de los Flujos financieros con el Control interno en las empresas hoteleras en Iquitos 2022.

Tabla 11. Relación de los Flujos financieros con el Control interno en las empresas hoteleras en Iquitos 2022.

FLUJOS FINANCIEROS		CONTROL INTERNO			Total
		Si es importante	No es importante	A veces	
Si es importante	Recuento	9	0	0	9
	% del total	47.4%	0.0%	0.0%	47.4%
No es importante	Recuento	1	2	0	3
	% del total	5.3%	10.5%	0.0%	15.8%
A veces	Recuento	2	1	4	7
	% del total	10.5%	5.3%	21.1%	36.8%
Total	Recuento	12	3	4	19
	% del total	63.2%	15.8%	21.1%	100.0%

Fuente: Encuesta realizada por el investigador

El Flujo financiero se refiere al flujo de caja real, nivel de capital de trabajo, al respecto el 47.5% de los gerentes hoteleros manifestaron que, si es importante, el 15.8% manifestaron no tener interés y el 36.8% manifestaron que a veces se preocupan por el flujo financiero. El control interno se refiere a la política de pagos, objetivos y metas de la empresa hotelera, al respecto el 63.2% de los gerentes si lo realizan, el 15.8% no lo hace y el 21.1% a veces lo toma en cuenta. La prevalencia por el flujo financiero y el control interno en el rubro hotelero en Iquitos es 47.4% (Tabla 11).

Verificación de hipótesis específica 2:

Hipótesis alternativa

Los flujos financieros si tienen relación con el control interno en las empresas hoteleras en Iquitos en el año 2022.

Hipótesis nula

Los flujos financieros no tienen relación con el control interno en las empresas hoteleras en Iquitos en el año 2022.

Para verificar la hipótesis, se utilizó la estadística chi cuadrado de Pearson al 5% de significación.

Prueba de hipótesis

Estadístico de prueba	Valor	Grado de libertad	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	16.889	4	0.002
N de casos válidos	19		

Decisión: $p = 0,002 < 0,05$: se rechaza la hipótesis nula

Conclusión: Los flujos financieros si tienen relación con el control interno en las empresas hoteleras en Iquitos en el año 2022.

4.2.3. Resultados respecto al objetivo 3:

Determinar la relación de los desvíos financieros con la toma de decisiones en las empresas hoteleras en Iquitos en el año 2022.

Tabla 12. Relación de los desvíos financieros con la toma de decisiones en las empresas hoteleras en Iquitos en el año 2022

DESVÍOS FINANCIEROS		TOMA DE DECISIONES			Total
		Si es importante	No es importante	A veces	
Si es importante	Recuento	4	2	0	6
	% del total	21.1%	10.5%	0.0%	31.6%
No es importante	Recuento	4	2	0	6
	% del total	21.1%	10.5%	0.0%	31.6%
A veces	Recuento	1	0	6	7
	% del total	5.3%	0.0%	31.6%	36.8%
Total	Recuento	9	4	6	19
	% del total	47.4%	21.1%	31.6%	100.0%

Fuente. Encuesta realizada por el investigador

Los desvíos financieros se refieren al informe de variaciones y el análisis de variaciones de la comparación entre la previsión o presupuesto financiero y el flujo financiero donde muestran las causas por lo que se realizan estas desviaciones resaltando los ingresos, gastos y resultados, al respecto el 31.6% de los gerentes hoteleros manifestaron que, si lo realizan, el 31.6% manifestaron no conocer y el 36.8% manifestaron que a veces se preocupan por los desvíos financieros. La toma de decisiones consiste en identificar el problema, criterios a seguir para tomar la decisión, priorizar criterios y seleccionar el mejor, al respecto se obtuvo: el 47.4% de los gerentes si lo realizan, el 21.1% no lo hace y el 31.6% a veces lo toma en cuenta. La prevalencia del desvió financiero y toma de decisiones en el rubro hotelero en Iquitos es 21.1% (Tabla 12).

Verificación de hipótesis específica 3:

Hipótesis alternativa

Los desvíos financieros tienen relación con la toma de decisiones en las empresas hoteleras en Iquitos en el año 2022.

Hipótesis nula

Los desvíos financieros no tienen relación con la toma de decisiones en las empresas hoteleras en Iquitos en el año 2022.

Para verificar la hipótesis, se utilizó la estadística chi cuadrado de Pearson al 5% de significación.

Prueba de hipótesis

Estadístico de prueba	Valor	Grado de libertad	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	15.180	4	0.004
N de casos válidos	19		

Decisión: $p = 0,004 < 0,05$: se rechaza la hipótesis nula

Conclusión: Los desvíos financieros si tienen relación con la toma de decisiones en las empresas hoteleras en Iquitos en el año 2022

CAPÍTULO V: DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Discusión

1. En el estudio se determinó que el presupuesto financiero no está relacionado con el estado de situación financiera en las empresas hoteleras en Iquitos; ($p=0.156$), con prevalencia del presupuesto financiero y la situación financiera en el rubro hotelero de 26.3%. **Ore (9)** en su investigación “La contabilidad gerencial y su incidencia en las finanzas de las pequeñas empresas restaurantes en el distrito de Huancavelica”. Determino que la Contabilidad Gerencial se relaciona de forma positiva y significativa con las finanzas de las pequeñas empresas restaurantes en el distrito de Huancavelica, de la misma manera **Jesús(11) en su investigación** “Contabilidad gerencial para la efectividad de las empresas constructoras de Lima metropolitana, propuesta actual” determino: que el 96 por ciento de los encuestados acepta que la contabilidad gerencial facilita la efectividad de las empresas constructoras de Lima Metropolitana, mediante la amplia información financiera, económica, patrimonial, estadística, de mercado y otra de las empresas respectivas.
2. Se determinó que los flujos financieros, si están relacionados con el control interno en las empresas hoteleras en Iquitos en el año 2022, ($p=0.002$), con prevalencia del flujo financiero y el control interno del orden del 47.4.6% en el rubro hotelero. **Aulestia (2)** en su investigación “Gestión financiera en las empresas ecuatorianas del sector de servicios de transporte pesado de carga por carretera del cantón Quito” determino que control interno está diseñado para proporcionar una garantía razonable de que se cumplirán con los objetivos estratégicos en

las empresas, orientándose a cumplir con: eficacia y eficiencia de las operaciones.

3. Los desvíos financieros, si tienen relación con la toma de decisiones en las empresas hoteleras en Iquitos en el año 2022($p=0.004$), con prevalencia del desvío financiero y toma de decisiones en el rubro hotelero del 21.1%, al respecto **Condori(5)** en su investigación “El presupuesto financiero y su incidencia en la contabilidad gerencial en las empresas” determino que los presupuestos financieros y su aplicación con los flujos reales dan como resultados informes analíticos de desvíos financieros, a la vez que estos análisis causan efectos en la contabilidad gerencial, teniendo posiciones más sólidas en cuanto a la situación financiera, aplicando políticas mediante un control interno y finalmente tomando acciones decisivas en la toma de decisiones; así mismo **Lozada(6)** en su investigación “El presupuesto financiero como herramienta para la toma de decisiones” determino que importancia de tomar decisiones eficientes. Para la empresa es muy importante este trabajo, ya que se requiere implementar un presupuesto financiero para mejorar la gestión financiera y contable, además de contribuir a tomar decisiones de manera oportuna y eficaz. Del mismo modo **Bonilla (8)**, en su investigación “La contabilidad gerencial para la toma de decisiones gerenciales en las empresas de servicios del distrito de Chaupimarca, Pasco” determino que existe correlación positiva alta entre la contabilidad gerencial y toma de decisiones gerenciales, existe correlación positiva muy baja entre la contabilidad gerencial y la condición decisional, existe correlación positiva moderada entre los informes gerenciales y la toma de decisiones del decisor.

5.2. Conclusiones

1. Respecto al presupuesto o previsión se refiere a la proyección de ventas, de gastos de las empresas hoteleras tres estrellas, al respecto el 42.1% de los gerentes y/o administradores hoteleros manifestaron que, si es importante, el 31.6% manifestaron no es importante y el 28.7% manifestaron que a veces es importante. El presupuesto financiero no está relacionado con el estado de situación financiera en las empresas hoteleras en Iquitos; en el año 2022, con prevalencia del presupuesto financiero y la situación financiera en el rubro hotelero de 26.3%.
2. Referente al Flujo financiero se refiere al flujo de caja real, nivel de capital de trabajo, al respecto el 47.5% de los gerentes hoteleros manifestaron que, si es importante, el 15.8% manifestaron no tener interés y el 36.8% manifestaron que a veces se preocupan por el flujo financiero. Los flujos financieros si están relacionados con el control interno en las empresas hoteleras en Iquitos en el año 2022, con prevalencia del flujo financiero y el control interno del orden del 47.4% en el rubro hotelero.
3. Los desvíos financieros muestran las causas por lo que se realizan estas desviaciones resaltando los ingresos, gastos y resultados, al respecto el 21.1% de los gerentes y/o administradores hoteleros manifestaron que, si lo realizan, el 31.6% manifestaron no conocer y el 36.8% manifestaron que a veces se preocupan por los desvíos financieros. La toma de decisiones consiste en identificar el problema, criterios a seguir para tomar la decisión, priorizar criterios y seleccionar el mejor, al respecto se obtuvo: el 47.4% de los gerentes si lo realizan, el 21.1% no lo hace y el 31.6% a veces lo toma en cuenta. La prevalencia del desvió financiero y toma de decisiones en el rubro hotelero en Iquitos es 21.1 % (Tabla 9).

5.3. Recomendaciones

1. Si bien es cierto que el presupuesto financiero no está relacionado con el estado de situación financiera en las empresas hoteleras en Iquitos; con prevalencia del presupuesto financiero y la situación financiera del orden del 26.3%, faltando cubrir una brecha del 73.7%. en este sentido se recomienda a los responsables de la administración hotelera ya sean gerentes, administradores, propietarios, permitir que el contador intervenga en las decisiones del proceso de desarrollo de las actividades para lograr ofrecer un buen servicio y satisfacer las expectativas del huésped y lograr disminuir la brecha de insatisfacción de los clientes del sector hotelero.
2. Los flujos financieros si están relacionados con el control interno en las empresas hoteleras con prevalencia del flujo financiero y el control interno del orden del 47.4% en el rubro hotelero, aún falta cumplir el 52.6% para lograr el 100% de eficiencia; se recomienda fortalecer a los responsables de la planificación de las actividades y cumplir con el desafío para tener un control del flujo financiero al 100% es por ello que los contadores deben de proporcionar información de calidad y detallada para saber con certeza el manejo de los flujos financieros de la empresa en un periodo determinado y sea un soporte en la toma de decisiones de los gerentes hoteleros.
3. Los desvíos financieros si tienen relación con la toma de decisiones en las empresas hoteleras en Iquitos, con prevalencia del desvió financiero y toma de decisiones en el rubro hotelero del 21.1%, para logra el 100% falta cumplir una brecha del orden de 78.9%, por tal motivo se recomienda a los gestores hoteleros confiar en el personal y este a su vez proporcionar la información

financiera de manera correcta, detallada, fiable, en tiempo justo y oportuno y en estricto cumplimiento de las Normas internaciones de información financiera (NIIF) y Normas internacionales de contabilidad (NIC).

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Aching Guzmán (2005). *Ratios financieros y matemáticas de la mercadotenia*. Lima.

Acosta, M. (24 de 01 de 2020). ¿Qué es el control interno y por qué es importante? Obtenido de Marsh. Disponible en: <https://www.marsh.com/ve/es/services/risk-consulting/insights/what-is-internal-control-and-why-is-it-important.html>.

Aulestia Freire (2019). *Gestión financiera en las empresas ecuatorianas del sector de servicios de transporte pesado de carga por carretera del cantón Quito*. [Tesis para grado, Universidad Andina Simón Bolívar, Ecuador]. Disponible en: <https://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/6646/1/T2870-MBA-Aulestia-Gestion.pdf>.

Bonilla Concha y Delgado Chavín (2018). *La contabilidad gerencial para la toma de decisiones gerenciales en las empresas de servicios del distrito de Chaupimarca, Pasco-2018*. [Tesis para título, Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Cerrado de Pasco, Perú]. Disponible en: <http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/381/1/BONILLA%20CONCHA%20-%20DELGADO%20CHAVIN.pdf>.

Caballero (2011). *Concepto y aplicación de los ratios financieros* (Primera Parte).

Cándelo Calderón (2021). *Apoyo técnico en la elaboración de presupuesto y su control de costos implementando la aplicación SINCO en los proyectos de León Aguilera S.A., en Neiva, Colombia*. [Informe final

de Práctica Social para título, Universidad Cooperativa de Colombia]. Disponible en: <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/ef8d9d8b-5b37-46d4-abd4-dcffe836b9de/content>

Castro Angulo y Jhoana Montenegro (2017). *Aplicación de herramientas de la contabilidad gerencial como instrumento financiero de gestión para la toma de decisiones por parte de la gerencia en el sector hotelero de Buenaventura*. Universidad del Valle, Colombia. Disponible en: <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/handle/10893/14330/CB-0597284.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.

Condori Nina (2022). *El presupuesto financiero y su incidencia en la contabilidad gerencial en las empresas del sector construcción en Lima metropolitana 2019-2020*. [Tesis para título, Universidad san Martín de Porres]. Disponible en: https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/9740/condori_nd.pdf?sequence=1&isAllowed=y.

Flores (2015). *Análisis Financiero para Contadores y su Incidencia en las NIIF (Primera ed.)*. Lima: Instituto Pacífico.

Flores Ortiz (2019). *Contabilidad Gerencial*. Universidad Nacional de la Amazonia Peruana. Disponible en: https://repositorio.unapiquitos.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12737/5740/Enrique_examen_titulo_2019.pdf.

Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la Investigación 6ta ed.* México: McGraw-Hill.

Instituto Peruano de Economía. Reducción de IGV a restaurantes alentaría mayor evasión fiscal. 23/07/2022 06H00 – Actualizado a 23/07/2022. 13H41. Disponible en: <https://www.ipe.org.pe/portal/reduccion-de-igv-a-restaurantes-alentaria-mayor-evasion-fiscal/#:~:text=Recientemente%2C%20el%20Congreso%20aprob%C3%B3%20la,venido%20impuls%C3%A1ndose%20durante%20el%202022.>

Jesús Laureano (2015). *Contabilidad gerencial para la efectividad de las empresas constructoras de Lima metropolitana, propuesta actual*. [Tesis para grado de doctor, Universidad Nacional Federico Villarreal, Lima, Perú]. Disponible en: [https://repositorio.unfv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13084/4035/JESUS%20LAUREANO%20ESTHER%20MERCEDES%20-%20DOCTORADO.pdf?sequence=1&isAllowed=y.](https://repositorio.unfv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13084/4035/JESUS%20LAUREANO%20ESTHER%20MERCEDES%20-%20DOCTORADO.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

López, Campos y Vargas Ortiz (2018). *Influencia de la contabilidad gerencial como instrumento de gestión en la empresa Vidriería y Aluminios Cajamarca E.I.R.L. del distrito de Cajamarca*. [Tesis para título, Universidad Particular Antonio Guillermo Urrelo., Cajamarca, Perú]. Disponible en: [http://repositorio.upagu.edu.pe/bitstream/handle/UPAGU/1467/TE SIS%20INFLUENCIA%20DE%20LA%20CONTABILIDAD%20Vargas%20Ortiz%20y%20Lopez%20Campos.pdf?sequence=1&isAllowed=y.](http://repositorio.upagu.edu.pe/bitstream/handle/UPAGU/1467/TE SIS%20INFLUENCIA%20DE%20LA%20CONTABILIDAD%20Vargas%20Ortiz%20y%20Lopez%20Campos.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Lozada Silva (2019). *El presupuesto financiero como herramienta para la toma de decisiones en la empresa Agro PBS, en el distrito de San Martín de Porres en el año 2019*. [Trabajo de Investigación para grado de bachiller, Universidad Peruana de las Américas. Disponible en:

<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/806/Trabajo%20de%20Bachiller%20vf%20presupuesto%20financiero%20y%20toma%20de%20decisiones%20LOZADA%20SILVA%20KIARA.19.11%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.

Maza, P. (s.f.). Balance General o Información de la Situación Financiera a una fecha determinada. Obtenido de Ministerio de Economía y Finanzas. Disponible en: https://www.mef.gob.pe/es/?itemid=100337&option=com_content&language=es-ES&Itemid=100808&view=article&catid=388&id=1727&lang=es-ES.

Nebreda, M. (2019). Historia de la hotelería: que es y cómo surgió la hotelería. Campus training. Disponible en: <https://www.campustraining.es/noticias/historia-hoteleria/#:~:text=La%20historia%20de%20la%20industria,caballos%20a%20cambio%20de%20dinero>.

Ore Flores y Quispe Hilario (2017). *La contabilidad gerencial y su incidencia en las finanzas de las pequeñas empresas restaurantes en el distrito de Huancavelica-2013*. [Tesis para título, Universidad Nacional de Huancavelica, Perú]. Disponible en: <https://apirepositorio.unh.edu.pe/server/api/core/bitstreams/a9bc4157-26a6-4117-a024-dc74bcca4be4/content>.

Pari Mendoza (2017). *Propuesta para la formulación de un presupuesto maestro basado en actividades en la empresa Concretera Ecocret S.A. - Arequipa 2017*. [Tesis para título, Universidad Nacional San Agustín de Arequipa, Perú]. Disponible en: <https://repositorio.unsa.edu.pe/server/api/core/bitstreams/ad58ef06-1e3e-47ef-8223-4bbb77c0244f/content>.

Peiró, R. (01 de 11 de 2020). Proceso de toma de decisiones. Obtenido de Economipedia haciendo facil la economía: <https://economipedia.com/definiciones/proceso-de-toma-de-decisiones.html>.

Rodríguez (2009). *Enfoque de la Presupuestación por actividades en el Proceso de Formación de Profesionales en el Centro Universitario Las Tunas*. Revista Académica de Economía, 10.

Salazar Benavides (2017). *Diseño de un modelo presupuestario para la gestión de riesgos en la empresa DEMACO Cía. Ltda., ubicada en la ciudad de Ambato*. [Trabajo de titulación, Universidad Central del Ecuador]. Disponible en: <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/13112/1/T-UCE-0003-CA051-2017.pdf>.

Toro (2010). Costos ABC y presupuestos. *Herramientas para la productividad*. Bogotá. Editorial Kimpres Ltda.

ANEXOS



Anexo 1. Cuestionario. Presupuesto y la Contabilidad Gerencial

Buenos días señor(a), la presente encuesta anónima tiene por objetivo Determinar la relación del presupuesto financiero con la contabilidad gerencial de las empresas hoteleras en Iquitos en el año 2022, agradecemos por responder las preguntas con sinceridad, la información que proporcione es exclusiva para la investigación.

Instrucciones: Marque con un aspa "X", según corresponda de acuerdo a la escala de calificación: 1: Si. 2: No, 3: A veces.

PREVISIÓN

1. ¿Cree usted que es importante implementar las proyecciones de ventas para fines del Presupuesto en las empresas del rubro hotelero en Iquitos?
(1) Si
(2) No
(3) A veces

2. ¿Los gastos presupuestados en su opinión son importantes para las empresas hoteleras de Iquitos?
(1) Si
(2) No
(3) A veces

FLUJOS FINANCIEROS

3. ¿En su experiencia en el área de Contabilidad, se debe analizar el flujo de caja real mensual para un mejor control interno?
(1) Si
(2) No
(3) A veces

4. ¿Cree usted que las empresas del sector hotelero deben determinar su nivel de capital de trabajo para aumentar su eficiencia y mejorar como negocio?
- (1) Si
 - (2) No
 - (3) A veces

DESVÍOS FINANCIEROS

5. ¿Considera usted importante que las empresas hoteleras de Iquitos implementen informes de **variaciones financieras** de cada proyecto?
- (1) Si
 - (2) No
 - (3) A veces
6. ¿Considera usted relevante que las empresas hoteleras de Iquitos cuenten con un análisis de variaciones entre lo presupuestado y lo real con el objetivo de la toma de decisiones?
- (1) Si
 - (2) No
 - (3) A veces
7. ¿Cree usted que la Gerencia General de las empresas hoteleras de Iquitos deben difundir en la institución la importancia del presupuesto financiero?
- (1) Si
 - (2) No
 - (3) A veces

SITUACIÓN FINANCIERA

8. ¿Considera usted importante que las empresas hoteleras de Iquitos busquen eficiencia en el índice de nivel de cuentas por cobrar?

- (1) Si
- (2) No
- (3) A veces

9. ¿En su experiencia cree usted que existen importantes variaciones entre el ciclo de caja proyectado y el ciclo de caja real?

- (1) Si
- (2) No
- (3) A veces

CONTROL INTERNO

10. ¿Cree usted que es importante que las empresas hoteleras de Iquitos fijen políticas de pago en gestión financiera?

- (1) Si
- (2) No
- (3) A veces

11. ¿Cree usted que las empresas hoteleras de Iquitos deben tener objetivos y metas financieras?

- (1) Si
- (2) No
- (3) A veces

TOMA DE DECISIONES

12. ¿En su opinión las empresas hoteleras de Iquitos deben buscar optimizar la toma de decisiones con un plan de acción para cada problemática?

- (1) Si
- (2) No
- (3) A veces

13. ¿Considera usted que el responsable del área de finanzas debe monitorear permanentemente y hacer un seguimiento a las decisiones?

(1) Si

(2) No

(3) A veces

14. ¿En su experiencia profesional y laboral considera usted que las empresas del sector hotelero deben implementar un sistema de contabilidad gerencial para evaluar la gestión de la misma?

(1) Si

(2) No

(3) A veces

Muchas gracias.

Anexo 2. Relación de hoteles tres estrellas en Iquitos

1. Nativo Hotel ***: Morona 414-Iquitos, Perú
2. Fitzcarrald Hotel ***: Fitzcarrald 367 Iquitos, Perú
3. Victoria Regia Hotel***: Ricardo Palma 252 Iquitos, Perú
4. Hotel Jungle House***: Calle Pevas 133. Iquitos, Peru
5. El Dorado Classic Hotel ***: Napo 362 Iquitos, Perú
6. Hotel Golden Star ***: Bermúdez 567. Iquitos, Perú
7. Bora Hotel *** : calle Raymondy 363 Iquitos, Perú
8. Hotel Europa*** : Jirón Prospero 494 Iquitos , Perú
9. Hotel ventura Isabel*** : Ricardo Palma 166-168 Iquitos, Perú
10. Hostal Huayruro*** : Loreto 347 Iquitos, Perú
11. Hotel Sol del Oriente***: Abelardo quiñones Km 2.5 San Juan , Perú
12. Hotel Oro Verde & Suits***: Ucayali 315, Iquitos, Perú
13. Safari Hotel Iquitos ***: Napo 118 Iquitos, Perú
14. NH Hotel*** : Calle Calvo de Araujo 1733 Iquitos, Perú
15. Hotel Daylu*** : Los próceres 1600 Iquitos, Perú
16. Casa Nativa Iquitos***: Fitscarrald 183 Iquitos, Perú
17. Palau amazonas Hotel***: Huallaga 346 Iquitos, Pero
18. Hotel Gran Marañón ***:: Loreto 446 Iquitos, Perú
19. Parthenon Hotel y Eventos*** :Av. Guardia Civil 283 Iquitos, Perú
20. Amazon Hotel ***: Aguirre 1145: Iquitos, Perú

Anexo 3. Base de datos en Excel

Enc/ adm	P1	P2	Presu puesto	P3	P4	Flujo finan	P5	P6	P7	Desv- financ.	P8	P9	Situac. finan	P10	P11	Control interno	P12	p13	P14	Toma -decis
1	1	2	2	1	1	1	3	1	3	2	1	3	2	1	1	1	3	2	1	2
2	1	2	2	2	3	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
3	3	1	2	1	1	1	1	3	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	3	3	3	2	3	3	3
5	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
6	2	2	2	2	3	3	3	2	3	3	2	3	3	2	2	2	3	3	3	3
7	1	1	1	1	1	1	1	3	1	2	3	1	2	1	1	1	1	1	1	1
8	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
9	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
10	1	1	1	1	1	1	1	1	3	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
11	1	1	1	1	1	1	1	3	1	2	1	3	2	1	1	1	1	1	1	1
12	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	2	3	3	3	3	3	3
13	1	1	1	1	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	3	2	1	3	1	2
14	1	3	2	1	1	1	3	3	3	3	1	3	2	1	1	1	3	3	3	3
15	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
16	1	1	1	3	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
17	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	2	1	2	1	1	1	3	1	1	2
18	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	1	1	1	1	1	1	1
19	2	1	2	3	1	2	3	1	2	2	1	1	1	1	3	2	1	3	1	2

Leyenda: 1: Si, es importante

2: No es importante

3: a veces es importante

Anexo 4: Base de datos en SPSS-V27

*BASE xxxxx- EDSON.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda



	FLUJOFI NANCIER OS	P5des viofina nciero	P6desvi ofinanci ero	P7desvi ofinanci ero	DESVIO SFINAN CIEROS	P8situ acionf nancie	P9situaci onfinancie ra	SITUACI ONFINA NCIERA	P10co ntrolint erno	P11c ontr olinter.	CONTR OLINTE RNO	P12 oma dede.	P13to maded ecisio..	P14to maded ecisio..	TOMA DEDE CISIO..
1	1,00	3,00	1,00	3,00	2,00	1,00	3,00	2,00	1,00	1,00	1,00	3,00	2,00	1,00	2,00
2	3,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
3	1,00	1,00	3,00	1,00	2,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
4	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	2,00	2,00	2,00	3,00	3,00	3,00	2,00	3,00	3,00	3,00
5	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
6	3,00	3,00	2,00	3,00	3,00	2,00	3,00	3,00	2,00	2,00	2,00	3,00	3,00	3,00	3,00
7	1,00	1,00	3,00	1,00	2,00	3,00	1,00	2,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
8	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
9	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00
10	1,00	1,00	1,00	3,00	2,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
11	1,00	1,00	3,00	1,00	2,00	1,00	3,00	2,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
12	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	2,00	2,00	2,00	2,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00
13	2,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	3,00	2,00	1,00	3,00	1,00	2,00
14	1,00	3,00	3,00	3,00	3,00	1,00	3,00	2,00	1,00	1,00	1,00	3,00	3,00	3,00	3,00
15	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00
16	2,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
17	1,00	2,00	1,00	1,00	1,00	2,00	1,00	2,00	1,00	1,00	1,00	3,00	1,00	1,00	2,00
18	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	2,00	2,00	2,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
19	2,00	3,00	1,00	2,00	2,00	1,00	1,00	1,00	1,00	3,00	2,00	1,00	3,00	1,00	2,00

Anexo 5. Monografía Contable abril 2023

MONOGRAFÍA N° 1

CON LOS DATOS QUE SE PROPORCIONA A CONTINUACIÓN SE PIDE ELABORAR EL LIBRO DIARIO, PLANILLA DE REMUNERACIONES, LIBRO MAYOR Y ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS. LA EMPRESA ES UNA SCRL

CAJA	200,000.00	
DINERO EN CUENTA CTA. CTE.	50,000.00	
CLIENTES	30,000.00	
MERCADERÍAS	100,000.00	
TERRENO	50,000.00	
TRIBUTOS POR PAGAR (IGV)		5,000.00
PROVEEDORES		8,000.00
PRÉSTAMO RECIBIDO DEL BCO.		10,000.00

OPERACIONES DE INGRESO Y GASTOS

1. LA EMPRESA SE SUSCRIBE EN LA REVISTA INFORMATIVA" ACTUALIDAD EMPRESARIAL" POR EL IMPORTE DE S/.500.00 IMPORTE QUE SE CANCELA CON CHEQUE. CONSIDERAR 50% GASTOS ADMINISTRATIVOS Y EL 50% A GASTOS DE VENTA.
2. SE COMPRA 100 REFRIGERADORAS POR EL IMPORTE DE S/. 5,000.00 C/U, MAS IGV. SE CANCELA EL 60% CON CHEQUE. EL SALDO QUEDA PENDIENTE DE PAGO
3. LA EMPRESA PAGA SEGURO POR ADELANTADO CONTRA TODO RIESGO A RAZÓN DE \$. 1,000.00. CONSIDERAR EL PAGO 80% CON CHEQUE Y 20% EN EFECTIVO.
4. SE VENDE 90 REFRIGERADORAS POR EL IMPORTE DE S/. 20,000.00 C/U. MAS IGV. SE COBRA 80% Y SE DEPOSITA AL BANCO. EL SALDO QUEDA PENDIENTE. DETERMINE EL COSTO DE VENTA
5. SE PAGA CON CHEQUE IGV (SALDO) AL INICIO DE NUESTRA ACTIVIDAD ECONÓMICA

6. SE COMPRA UNA CAMIONETA PARA USO DE LA EMPRESA POR EL IMPORTE DE S/ 10,000.00 SE GIRA CHEQUE.
7. SE CONCEDE ADELANTO DE REMUNERACIONES POR S/. 500 AL TRABAJADOR "A" EN EFECTIVO
8. SE DEVUELVE MEDIANTE GIRO DE CHEQUE EL PRÉSTAMO QUE NOS OTORGO EL BANCO CON EL 3% DE INTERÉS.
9. SE COBRA EL SALDO DE LA VENTA. EL CLIENTE CANCELA SU COMPROMISO ANTES DE LA FECHA DE VENCIMIENTO POR LA QUE SE LE HACE UN DESCUENTO ESPECIAL POR PRONTO PAGO POR EL IMPORTE DE S/. 1,000.00.
10. SE PAGA EN EFECTIVO RECIBO DE TELÉFONO POR EL IMPORTE DE S/.100.00. CONSIDERAR A GASTOS DE VENTAS
11. SE CANCELA LA FACTURA POR LA COMPRA DE REFRIGERADORAS ANTES DE LA FECHA DE VENCIMIENTO, OTORGÁNDONOS EL PROVEEDOR UN DESCUENTO POR PRONTO PAGO POR LA SUMA DE S/. 500.00 SE PAGA CON CHEQUE.
12. CONSIDERAR 02 MESES A GASTOS LOS SEGUROS PAGADOS POR ADELANTADO.
13. LA PLANILLA DE SUELDOS ES COMO SIGUE:
TRABAJADOR A: SUELDO S/. 1,000.00 ESTA EN LA ONP;
TRABAJADOR B: SUELDO S/. 800.00 ESTA EN LA AFP PRIMA; LUEGO DE HACER LOS DESCUENTOS DE LEY, TAMBIÉN REALICE EL DESCUENTO POR ADELANTO QUE SE OTORGO AL TRABAJADOR "A" Y CANCELAR EL NETO DE LA PLANILLA CON CHEQUE. 60% G.V Y 40% G.A

DATOS ADICIONALES

- T/C 3.50,
- TASA DE DEPRECIACIÓN ANUAL 20% DE UNIDADES DE TRANSPORTE
- PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES 8%
- IMPUESTO A LA RENTA 29.5%
- RESERVA LEGAL 10%
- RESERVA ESTATUTARIA 3%
- RESERVA FACULTATIVA 2%

LIBRO DIARIO

		..... 1				
10					250,000.00	
	10.1			200,000.00		
	10.4			50,000.00		
12					30,000.00	
	12.1			30,000.00		
20					100,000.00	
	20.1			100,000.00		
33					50,000.00	
	33.1			50,000.00		
40						5,000.00
	40.1.1			5,000.00		
42						8,000.00
	42.1			8,000.00		
45						10,000.00
	45.1			10,000.00		
50						407,000.00
	50.1			407,000.00		
		POR EL ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO AL REINICIO DE NUESTRAS ACTIVIDADES ECONOMICAS.				
		..... 2				
65					500.00	
	65.3			500.00		
42						500.00
	42.1			500.00		
		POR EL REGISTRO DE LA SUSCRIPCION SEGÚN				

		FACTURA N°			
		..... 3			
	94			250.00	
	95			250.00	
	79				500.00
		POR EL DESTINO DE LOS GASTOS			
		..... 4			
	42			500.00	
		42.1	500.00		
	10				500.00
		10.4	500.00		
		POR LA CANCELACION DE LA FACTURA			
		..... 5			
	60			500,000.00	
		60.1	500,000.00		
	40			90,000.00	
		40.1.1	90,000.00		
	42				590,000.00
		42.1	590,000.00		
		POR EL REGISTRO DE LA FACTURA N°			
		..... 6			
	20			500,000.00	
		20.1	500,000.00		
	61				500,000.00
		61.1	500,000.00		
		POR EL DESTINO DE LA MERCADERIA			
		..... 7			
	42			354,000.00	
		42.1	354,000.00		
	10				354,000.00
		10.4	354,000.00		
		POR LA CANCELACION DEL 60% DE LA FACTURA			
		..... 8			
	18			3,500.00	
		18.2	3,500.00		

42					3,500.00
	42.1		3,500.00		
		POR EL PAGO POR ADELANTADO DE LA PRIMA DE SEGURO			
		..... 9			
42				3,500.00	
	42.1		3,500.00		
10					3,500.00
	10.1		700.00		
	10.4		2,800.00		
		POR EL PAGO DE LA PRIMA DE SEGURO 20% EN EFECTIVO Y 80% CON CHEQUE.			
		..... 10			
12				2,124,000.00	
	12.1		2,124,000.00		
40					324,000.00
	40.1.1		324,000.00		
70					1,800,000.00
	70.1		1,800,000.00		
		POR LA VENTA DE MERCADERIA SEGÚN FACTURA N°			
		..... 11			
10				1,699,200.00	
	10.1		1,699,200.00		
12					1,699,200.00
	12.1		1,699,200.00		
		POR EL COBRO DEL 80% DE LA FACTURA N°			
		..... 12			
10				1,699,200.00	
	10.4		1,699,200.00		
10					1,699,200.00
	10.1		1,699,200.00		
		POR EL DEPOSITO AL BANCO DE LO COBRADO			
		..... 13			
69				450,000.00	

	59.1		450,000.00		
20					450,000.00
	20.1		450,000.00		
	POR EL COSTO DE VENTA DE LA MERCADERIA VENDIDA				
	..... 14				
40				5,000.00	
	40.1.1		5,000.00		
10					5,000.00
	10.4		5,000.00		
	POR EL PAGO DEL IGV (SALDO)				
	..... 15				
33				10,000.00	
	33.4		10,000.00		
46					10,000.00
	46.5		10,000.00		
	POR LA COMPRA DE UNA CAMIONETA SEGÚN FACTURA N°				
	..... 16				
46				10,000.00	
	46.5		10,000.00		
10					10,000.00
	10.4		10,000.00		
	POR LA CANCELACION DE LA FACTURA N° POR LA COMPRA DE UNA CAMIONETA				
	..... 17				
14				500.00	
	14.1.2		500.00		
10					500.00
	10.1		500.00		
	POR EL ADELANTO DE REMUNERACIONES AL TRABAJADOR "A"				
	..... 18				
45				10,000.00	
	45.1		10,000.00		

67				300.00	
	67.3		300.00		
10					10,300.00
	10.4		10,300.00		
	POR LA DEVOLUCION DEL PRESTAMO RECIBIDO DEL BANCO MAS INTERESES				
	..... 19				
97				300.00	
79					300.00
	POR EL DESTINO DE LOS INTERESES DEL PRESTAMO DEVUELTO.				
	..... 20				
10				423,800.00	
	10.1		423,800.00		
67				1,000.00	
	67.5		1,000.00		
12					424,800.00
	12.1		424,800.00		
	POR LA COBRANZA DEL SALDO DE NUESTRA VENTA				
	..... 21				
97				1,000.00	
79					1,000.00
	POR EL DESTINO DEL DESCUENTO POR PRONTO PAGO				
	..... 22				
63				100.00	
	63.5		100.00		
42					100.00
	42.1		100.00		
	POR EL REGISTRO DEL RECIBO DE SERVICIOS DE TELEFONIA SEGÚN FACTURA N°				
	..... 23				
95				100.00	
79					100.00
	POR EL DESTINO DE LOS				

		GASTOS			
		..... 24			
42				100.00	
	42.1		100.00		
10					100.00
	10.1		100.00		
		POR LA CANCELACION DE LA FACTURA			
		..... 25			
42				236,000.00	
	42.1		236,000.00		
77					500.00
	77.5		500.00		
10					235,500.00
	10.4		235,500.00		
		POR LA CANCELACION DEL SALDO DE NUESTRA COMPRA AL CREDITO			
		..... 26			
65				584.00	
	65.1				
38					584.00
	38.2				
		POR EL SEGURO UTILIZADO (DOS MESES)			
		..... 27			
95				584.00	
79					584.00
		POR EL DESTINO DEL SEGUROS UTILIZADO			
		..... 28			
62				1,962.00	
	62.1.1.1 Sueldos		1,800.00		
	62.7.1 RPS - ESSALUD		162.00		
14					500.00
	14.1.2		500.00		
40					395.00
	40.3		292.00		
	40.3.1 EESALUD	162.00			
	40.3.2 ONP	130.00			
	40.7 AFP		103.00		

	40.7.1	AFP PRIMA	103.00			
41						1,067.00
	41.1			1,067.00		
		POR EL REGISTRO DE LA PLANILLA DE REMUNERACION				
		..... 29				
94					784.80	
95					1,177.20	
79						1,962.00
		POR EL DETINO DE LA PLANILLA DE REMUNERACIONES				
		..... 30				
41					1,067.00	
	41.1			1,067.00		
10						1,067.00
	10.4			1,067.00		
		POR LA CANCELACION DE LA PLANILLA DE REMUNERACIONES				

PLANILLA DE REMUNERACIONES

NOMBRE	SUELDO	TOTAL REM	DESCUENTO AL TRABAJADOR			TOTAL DE DSCTO	NETO A PAGAR	APORTE DEL EMPLEADOR
			ONP 13%	AFP 12.90%	ADLANTO			SESSALUD
TRAB "A"	1,000.00	1,000.00	130.00		500.00	630.00	370.00	90.00
TRAB "B"	800.00	800.00		103.00		103.00	697.00	72.00
TOTAL	1,800.00	1,800.00	130.00	103.00	500.00	733.00	1,067.00	162.00

		..... 31						
68							2,000.00	
		68.1.4.3 UNIDAD DE TRANSP			2,000.00			
39								2,000.00
		39.1.3.3 UNIDAD DE TRANSP			2,000.00			
		POR LA DEPRESIACION DE UNA CAMIONETA						
		..... 32						
95							2,000.00	
79								2,000.00
		POR EL DESTINO DE LA DEPRECIACION ANUAL						

LIBRO MAYOR

10		12		14		18		20	
250,000.00	500.00	30,000.00	1,699,200.00	500.00	500.00	3,500.00	584.00	100,000.00	450,000.00
1,699,200.00	354,000.00	2,124,000.00	424,800.00					500,000.00	
1,699,200.00	3,500.00								
423,800.00	1,699,200.00								
	5,000.00								
	10,000.00								
	500.00								
	10,300.00								
	100.00								
	235,500.00								
	1,067.00								
4,072,200.00	2,319,667.00	2,154,000.00	2,124,000.00	500.00	500.00	3,500.00	584.00	600,000.00	450,000.00

3		39		40		41		42	
50,000.00			2,000.00	90,000.00	5,000.00	1,067.00	1,067.00	500.00	8,000.00
10,000.00				5,000.00	354,000.00			354,000.00	500.00
					395.00			3,500.00	590,000.00
								100.00	3,500.00
								236,000.00	100,00
60,000.00	-	-	2,000.00	95,000.00	329,395.00	1,067.00	1,067.00	594,100.00	602,100.00

45		46		50		60		61	
10,000.00	10,000.00	10,000.00	10,000.00		407,000.00	500,000.00			500,000.00
10,000.00	10,000.00	10,000.00	10,000.00	-	407,000.00	500,000.00	-		500,000.00

62		63		65		67		68	
1,962.00		100.00		500.00		300.00		2,000.00	
				584.00		1,000.00			
1,962.00	-	100.00		1,084.00	-	1,300.00	-	2,000.00	-

69		70		79		94		95	
450,000.00			1,800,000.00		500.00	250.00		250.00	
					300.00	784.80		100.00	
					1,000.00			584.00	
					100.00			1,177.20	
					584.00			2,000.00	
					1,962.00				
					2,000.00				
450,000.00			1,800,000.00		6,446.00	1,034.80		4,111.20	

97		77		TOTAL GENERAL DEL DEBE	TOTAL GENERAL DEL HABER
300.00			500.00		
1,000.00					
				8,563,259.00	8,563,259.00
1,300.00			500.00		

BALANCE DE COMPROBACIÓN – HOJA DE TRABAJO

CTA	DENOMINACION	SUMAS DEL MAYOR		SALDOS		CARGAS TRANSFERIDAS		INVENTARIOS		EE.GG.PP POR NATURALEZA		EE.GG..PP POR FUNCION	
		BEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	ACTIVO	PASIVO	PERDIDA	GANANCIA	PERDIDA	GANANCIA
10		4,072,200.00	2,319,667.00	1,752,533.00				1,752,533.00					
12		2,154,000.00	2,124,000.00	30,000.00				30,000.00					
14		500.00	500.00										
18		3,500.00	584.00	2,916.00				2,916.00					
20		600,000.00	450,000.00	150,000.00				150,000.00					
33		60,000.00		60,000.00				60,000.00					
39			2,000.00		2,000.00				2,000.00				
40		95,000.00	329,395.00		324,395.00				234,395.00				
41		1,067.00	1,067.00										
42		594,100.00	602,100.00		8,000.00				8,000.00				
45		10,000.00	10,000.00										
46		10,000.00	10,000.00										
50			407,000.00		407,000.00				407,000.00				
60		500,000.00		500,000.00						500,000.00			
61			500,000.00								500,000.00		
62		1,962.00		1,962.00						1,962.00			
63		100.00		100.00						100.00			
65		1,084.00		1,084.00						1,084.00			
67		1,300.00		1,300.00						1,300.00			
68		2,000.00		2,000.00						2,000.00			
69		450,000.00		450,000.00						450,000.00		450,000.00	
70			1,800,000.00		1,800,000.00						1,800,000.00		1,800,000.00
77			500.00		500.00						500.00		500.00
79			6,446.00		6,446.00	6,446.00							
94		1,034.80		1,034.80			1,034.80					1,034.80	
95		4,111.20		4,111.20			4,111.20					4,111.20	
97		1,300.00		1,300.00			1,300.00					1,300.00	
		8,563,259.00	8,563,259.00	2,958,341.00	2,958,341.00	6,446.00	6,446.00	1,995,449.00	651,395.00	956,446.00	2,300,500.00	456,446.00	1,800,500.00
									1,344,054.00	1,344,054.00		1,344,054.00	
								1,995,449.00	1,995,449.00	2,300,500.00	2,300,500.00	1,800,500.00	1,800,500.00

ESTADO DE RESULTADO POR FUNCIÓN

VENTAS NETAS		1,800,000.00
(-) COSTO DE VENTAS		- 450,000.00
UTILIDAD BRUTA		1,350,000.00
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		- 1,035.00
GASTOS DE VENTAS		- 4,111.00
UTILIDAD OPERATIVA		1,344,854.00
OTROS INGRESOS Y EGRESOS		
INGRESOS FINANCIEROS		500.00
GASTOS FINANCIEROS		- 1,300.00
RESULTADO ANTES DE PARTIC E IMP A LA RENTA		1,344,054.00
PARTICIPAC DE LOS TRABAJADORES	8%	- 107,524.00
IMPUESTO A LA RENTA	29.5%	- 364,776.00
RESERVA LEGAL	10%	- 87,175.00
RESERVA ESTATUTARIA	3%	- 23,537.00
RESERVA FACULTATIVA	2%	- 15,221.00
RESULTADO DEL EJERCICIO		745,821.00

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.

ACTIVO	
ACTIVO CORRIENTE	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	1,752,533.00
CTAS X COBRAR COMERC Y TERCEROS	30,000.00
SERVICIOS Y OTROS CONTRATOS POR ANTICIPADO	2,916.00
EXISTENCIAS	<u>150,000.00</u>
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1,935,449.00
ACTIVO NO CORRIENTE	
INM. MAQUI. Y EQUIPO (NETO)	<u>58,000.00</u>
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	58,000.00
TOTAL ACTIVO	<u>1,935,449.00</u>

PASIVO MAS PATRIMONIO	
PASIVO CORRIENTE	
TRIBUTOS POR PAGAR	599,171.00
PARTICIP. DE LOS TRABAJADORES X COBRAR	107,524.00
CTAS POR PAGAR COMER. Y TERCEROS	<u>8,000.00</u>
TOTAL PASIVOS CORRIENTE	714,695.00
PASIVO NO CORRIENTE	
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	<u>-</u>
TOTAL PASIVO	714,695.00
PATRIMONIO	
CAPITAL	407,000.00
RESERVA LEGAL	87,175.00
RESERVA ESTATUTARIA	23,537.00
RESERVA FACULTATIVA	15,221.00
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	<u>745,821.00</u>
TOTAL PATRIMONIO	1,278,754.00
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	<u>1,935,449.00</u>

Anexo 6. Matriz de Consistencia

Título: El presupuesto y su relación con la contabilidad gerencial en las empresas hoteleras en Iquitos, 2022

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLE	Dimensión /indicador	Índice/Escala
<p>PROBLEMA GENERAL: ¿Cuál es la relación del presupuesto con la contabilidad gerencial de las empresas hoteleras en Iquitos, 2022?</p> <p>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</p> <p>a. ¿Cómo el presupuesto se relaciona con el estado de situación financiera en las empresas hoteleras en Iquitos en el año 2022</p> <p>b. ¿Cómo los flujos financieros se relacionan con el control interno en las empresas hoteleras en Iquitos en el año 2022?</p> <p>c. ¿Como los desvíos financieros se relacionan con la toma de decisiones en las empresas hoteleras en Iquitos en el año 2022?</p>	<p>OBJETIVO GENERAL Determinar la relación del presupuesto con la contabilidad gerencial de las empresas hoteleras en Iquitos, año 2022</p> <p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS.</p> <p>a. Determinar la relación del presupuesto con el estado de situación financiera en las empresas hoteleras en Iquitos en el año 2022</p> <p>b. Determinar la relación de los flujos financieros con el control interno en las empresas hoteleras en Iquitos en el año 2022</p> <p>c. Determinar la relación de los desvíos financieros con la toma de decisiones en las empresas hoteleras en Iquitos en el año 2022</p>	<p>HIPÓTESIS GENERAL El presupuesto está relacionado con la contabilidad gerencial de las empresas hoteleras en Iquitos, año 2022</p> <p>HIPÓTESIS ESPECIFICAS</p> <p>a. El presupuesto tiene relación con el estado de situación financiera en las empresas hoteleras en Iquitos en el año 2022</p> <p>b. Los flujos financieros tienen relación con el control interno en las empresas hoteleras en Iquitos en el año 2022</p> <p>c. Los desvíos financieros tienen relación con la toma de decisiones en las empresas hoteleras en Iquitos en el año 2022</p>	<p>Variable independiente</p> <p>Presupuesto</p>	PRESUPUESTO	<p>1= SI</p> <p>2=No</p> <p>3=A veces,</p> <p>Escala Likert</p>
				Proyección de ventas	
				Proyección de gastos	
				FLUJO FINANCIERO	
				Flujo de caja real	
				Nivel de KI de trabajo	
				DESVÍOS FINANCIEROS	
			Informes de variación de K		
			Análisis de variación de K		
			<p>Variable dependiente</p> <p>Contabilidad gerencial</p>	SITUACIÓN FINANCIERA	<p>1=SI</p> <p>2=No</p> <p>2==A veces,</p> <p>Escala Likert</p>
				Nivel Cuentas por cobrar	
				Ciclo de caja	
				CONTROL INTERNO	
				Políticas de pago	
Objetivos y metas					
TOMA DE DECISIONES					
Plan de acción seguimiento					