



UNIVERSIDAD
DE PIURA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES

**Rediseño del registro contable del proceso de recaudación
de ingresos en efectivo de una empresa “All Inclusive
Hotel & Resorts”**

Trabajo de Suficiencia Profesional para optar el Título de
Contador Público

Fátima Violeta Aguirre Benites

Revisor(es):

Dra. María Cecilia Venegas Morales

Piura, agosto de 2019

Este trabajo está dedicado a mi padre, quien es la inspiración de todos mis logros.



Resumen Analítico-Informativo

Rediseño del registro contable del proceso de recaudación de ingresos en efectivo de una empresa “All Inclusive Hotel & Resorts”

Fátima Violeta Aguirre Benites

Revisor(es): Dra. María Cecilia Venegas Morales

Trabajo de Suficiencia Profesional.

Título de Contador Público

Universidad de Piura. Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales

Piura, agosto de 2019

Palabras claves: Recaudo/ ingresos/ actividad/ efectivo e íntegro.

Introducción: El presente estudio cuyo propósito está orientado al rediseño del registro contable del proceso de recaudación de ingresos en efectivo de una empresa hotelera “All inclusive”; resalta la importancia del registro contable de la misma, ya que este tipo de entidades quieren dar al huésped todo servicio a su alcance; incluyendo servicios que no estén dentro de su paquete de estadía en el hotel; ofrecidos en recepción, boutique y Explorer; los cuales, se pueden pagar a través de tarjeta o en efectivo. Para el estudio, se tomará el manejo del dinero en efectivo, el cual bajo la función de tesorería se revisa, se recauda y se deposita al banco.

Metodología: Para la elaboración del trabajo de suficiencia profesional se utilizó una metodología cualitativa, método de la visión más descriptiva como la observación directa de los procesos operativos realizados desde el personal externo (huésped) con el interno (personal laborable en el hotel), la investigación por entrevistas del contralor, contador y auditor de ingresos del hotel (Punta Sal).

Resultados: El contador del hotel ignoraba que tan importante era el origen del ingreso, por lo que en la contabilidad se registraba todo como un mismo servicio, ocasionando pérdida de tiempo a fin de mes al realizar la cancelación de los comprobantes y posibles errores de montos de ingresos trabajados por Excel internamente y no bajo reportes en el sistema. Para ello se planteó la elaboración de un nuevo diseño contable logrando clasificar cada tipo de ingreso facilitando al área de contraloría la presentación fiel y relevante de sus reportes mensuales.

Conclusiones: El puesto de Tesorería se preocupa por el buen manejo de ingresos en efectivo y sustento ante futuras auditorias y transparencia de las funciones para la toma de decisiones y análisis. Siendo el recaudo de ingresos en efectivo, un gran activo para la compañía fue donde más se enfatizó la investigación e indagación, proponiendo mejorar el registro contable de la cuenta de ingresos.

Fecha de elaboración del resumen: 03 de agosto de 2019

Analytical-Informative Summary

Rediseño del registro contable del proceso de recaudación de ingresos en efectivo de una empresa “All Inclusive Hotel & Resorts”

Fátima Violeta Aguirre Benites

Revisor: Dra. María Cecilia Venegas Morales

Trabajo de Suficiencia Profesional

Título de Contador Público

Universidad de Piura. Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales

Piura, agosto de 2019

Keywords: Collection/ income/ activity/ cash and integrity.

Introduction: The present study whose purpose is oriented to the redesign of the accounting record of the cash revenue collection process of Hotel “All inclusive”; the importance of the accounting these types of entities want to give the guest every service that are not within your hotel stay package: at reception, boutique and Explorer; which, can be paid by card or cash. For the study, cash management will be taken, which under the treasury function is reviewed, collected and deposited with the bank.

Methodology: For the elaboration of the work of professional sufficiency, a qualitative methodology was used: observation of the operative processes carried out from the external (guest) staff with the intern (working personnel in the hotel), the investigation by interviews of the controller, accountant and auditor of the hotel (Punta Sal).

Results: The hotel accountant ignored how important the origin of the income was, in the accounting the same service was recorded, causing loss of time, possible errors in the amount of revenue worked by Excel internally and not under reports in the system. For this purpose, the development of a new accounting design was raised, making it possible to classify each type of income, making it easier for the comptroller area to present the faithful and relevant presentation of its monthly reports.

Conclusions: The Treasury position is concerned with handling cash income and documents before future audits and transparency of the functions for decision making and analysis. Being the collection of cash income, a great asset for the company was investigated and investigated, proposing to improve the accounting record of the income account.

Summary date: August 3rd, 2019

Tabla de contenido

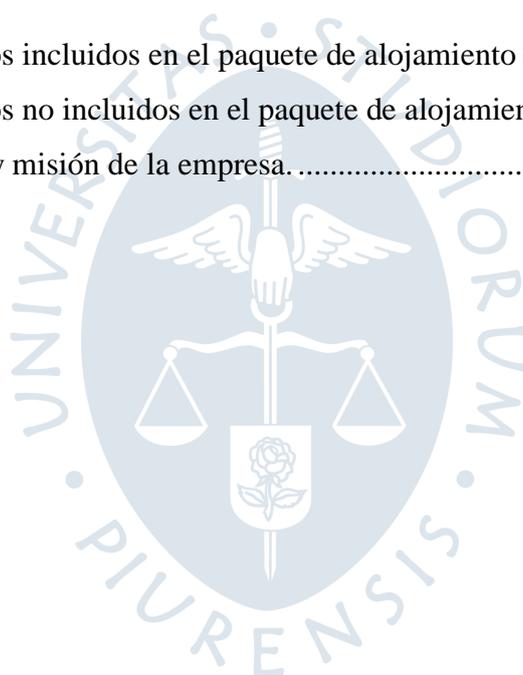
Introducción	1
Capítulo 1 Aspectos generales	3
1.1. Descripción de la empresa	3
1.1.1. Ubicación	3
1.1.2. Actividad	3
1.1.3. Misión y Visión de la empresa	5
1.1.4. Organización	5
1.2. Descripción general de la experiencia.....	7
1.2.1. Actividad profesional desempeñada.....	7
1.2.2. Propósito del puesto	8
1.2.3. Proceso que es objeto del informe.....	8
1.2.4. Resultados concretos logrados	9
Capítulo 2 Fundamentación del tema	11
2.1. Teoría y práctica en el desempeño profesional	11
2.1.1. Aplicación de la teoría de la NIIF 15	11
2.1.2. Aplicación de la teoría de la NIC 21	12
2.2. Descripción de las acciones, metodología y procedimientos.....	12
2.2.1. Reconocimiento del problema.....	13
2.2.2. Opciones planteadas	14
2.2.3. Plan de acción.....	14

2.2.4. Evaluación de la puesta en práctica	16
2.2.5. Mejoramiento del plan de acción	16
2.2.6. Resultados obtenidos.....	17
Capítulo 3 Aportes y desarrollo de experiencias	19
3.1. Aportes.....	19
3.2. Desarrollo de experiencias.....	19
Conclusiones y Recomendaciones	21
Referencias bibliográficas.....	23



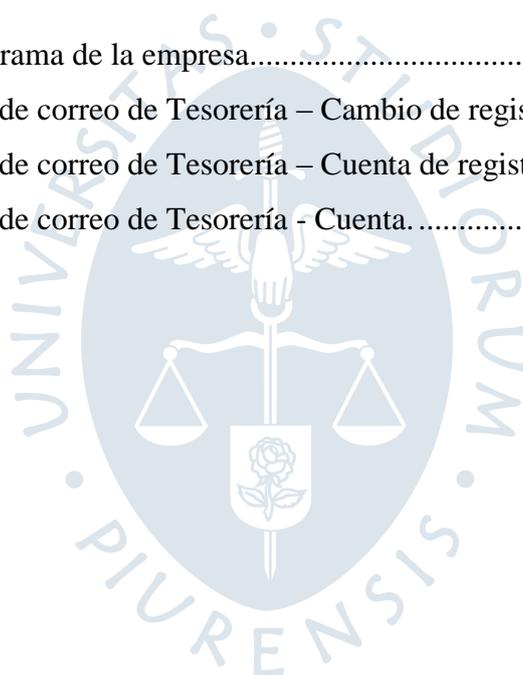
Lista de tablas

Tabla 1.	Servicios incluidos en el paquete de alojamiento en el hotel.....	4
Tabla 2.	Servicios no incluidos en el paquete de alojamiento en el hotel.....	5
Tabla 3.	Visión y misión de la empresa.....	5



Lista de figuras

Figura 1.	Organigrama de la empresa.....	6
Figura 2.	Imagen de correo de Tesorería – Cambio de registro.....	15
Figura 3.	Imagen de correo de Tesorería – Cuenta de registros.....	15
Figura 4.	Imagen de correo de Tesorería - Cuenta.....	16



Introducción

Este trabajo busca poner en aplicación los conocimientos obtenidos durante los cinco años de estudio en la carrera de Contabilidad y Auditoría en la Universidad de Piura de la Facultad de Ciencias Económicas Empresariales, y los conocimientos que se han ido obteniendo por capacitaciones sobre las actualizaciones que se han dado en la contabilidad.

Para la aplicación en la experiencia laboral se escogió la NIIF 15 y la NIC 21, para el tratamiento contable del recaudo de ingresos en efectivo del hotel Royal Decameron Punta Sal, con el fin de distinguir los ingresos obtenidos por las actividades externas del paquete de alojamiento del hotel, con ello les facilito: al equipo de ingresos en la cancelación de facturas y un mejor análisis a su cuenta de ingresos, al contador del hotel realizar una presentación fiable e integra de su cuenta de ingresos con respecto al dinero en efectivo obtenido, y a la parte financiera tener un análisis de los ingresos separado del recaudo del efectivo que se recibe por actividad brindada.

Asimismo, se tomó una parte de los conocimientos de la NIC 21, con el fin de reflejar la variación de las transacciones por moneda extranjera que se realizan en el hotel, lo cual contablemente se estaba ocultando.

Para la solución de determinados temas planteados se utiliza una metodología cualitativa, en la cual la mayor información sobre procesos operativos y contables es brindada por el hotel, utilizando las normas contables para poder alinear el registro contable sobre los ingresos recaudados en efectivo, que bajo el puesto de Tesorería se tubo a cargo, monitoreando funciones del equipo de recepción, al ser un egreso del hotel y de interés financiero.

Capítulo 1

Aspectos generales

1.1. Descripción de la empresa

1.1.1. Ubicación

La información brindada por el hotel sobre la ubicación exacta:

La empresa con la razón social Blue Marlin Beach Club S.A. se encuentra en el sector hotelero en cerca de 9 países a nivel mundial: Colombia, Costa Rica, Ecuador, El Salvador, Haití, Jamaica, México, Panamá y Perú; tiene como nombre comercial Hotel Royal Decameron agregada la localidad o lugar donde pertenece.

En esta oportunidad para el análisis nos centraremos en el Hotel Royal Decameron Punta Sal, el cual se encuentra ubicado en el kilómetro 1190 de la carretera Panamericana Norte, Canoas de Punta Sal de la región Tumbes – Perú; cerca de la frontera del Ecuador.

1.1.2. Actividad

La información sobre las actividades desempeñadas:

La empresa ofrece un servicio “Todo Incluido”, en el cual le da la oportunidad al huésped de disfrutar de alojamiento (tipo de acomodación sujeto a disponibilidad), Alimentos y bebidas (buffet, snack diurno & nocturno y a la carta – con horarios específicos), bebidas con alcohol (+18) y sin alcohol; actividades (actividades diurnas , nocturnas con pre show, show principal, actividades náuticas, salón de

videojuegos, 3 piscinas interconectadas, canchas de tenis, mesa de billar), discoteca (+18); gimnasio (+18); wifi libre (solo en áreas de business center) y hermosa playa. Servicios adicionales (Spa, Boutique, Lavandería, Internet).

Los servicios sin costo adicional: el alojamiento simple, doble o matrimonial, triple y/o cuádruple en el hotel al ser “*All inclusive*” incluye la habitación con closet, cajita de seguridad, aire acondicionado, televisor, teléfono, lámpara de noche y de pie, secadora, amenities, 3 toallas (2 de caras y 1 de pies), agua en botella y 2 vasos, agua caliente y fría, colgadores y terraza o balcón; alimentos y bebidas, actividades creativas y en piscinas, deportes náuticos, centro de entretenimiento, cancha de tenis, show nocturnos, piscina, gimnasio, tópico médico y discoteca.

Tabla 1. Servicios incluidos en el paquete de alojamiento en el hotel.

Servicios Incluidos sin costo adicional	
Alojamiento	<i>Simples Dobles o Matrimoniales Triples Cuádruples</i>
Alimentación y	<i>Comida Buffet (Desayuno, Almuerzo y Cena) Snack's diurno y nocturno Restaurantes a la carta (Peruano y Mediterraneo) Bebidas con alcohol y sin alcohol</i>
Actividades rec	<i>Actividades de piscina. (lección de clases de baile y aeróbicos) Actividades de playa. Deportes náuticos no motorizados (Kayac y catamarán). Centro de entretenimiento (playstation y rompecabeza) Cancha de tenis (Previa reserva según horario). Show nocturnos (Cine Infantil, Karaoke night, Show central).</i>
Piscina	<i>(3 piscinas interconectadas por espejos)</i>
Gimnasio	<i>(Solo para mayores de 18 años)</i>
Topico	<i>Atiende las 24 horas del día</i>
Discoteca	<i>Atiende de noche y el bar atiende con consumo ilimitado</i>
Cajilla de segur	<i>Todas las habitaciones cuenta con cajilla de seguridad.</i>

Fuente: Información elaborada por el Coordinador Interno de Calidad del Hotel Royal Decameron.

Los servicios con costo adicional: son ofrecidos al huésped, de manera adicional al paquete de alojamiento en el hotel. Estos se dan: Recepción (late check out, early check in), boutique (venta de artículos con la marca Decameron, venta de golosinas, snacks, bebidas y entre otros) y Explorer (servicio turístico para el huésped y/o traslados a otros lugares fuera del hotel).

Tabla 2. Servicios no incluidos en el paquete de alojamiento en el hotel.

Servicios no Incluidos con costo adicional			
Recepción	Late Check out/ Early Check in	A disposición de eventos y convenciones	
	Internet	1 hora	5 dólares
		2 horas	10 dólares
		12 horas	25 dólares
	Llamadas telefónicas	Nacionales	Internacionales
	Lavandería	Listado en el closet con precios.	
Spa	Llamar al 8065 para mas información		
Boutique	Venta de artículos	Llamar al 8071 para mas información	
Explorer	Servicio Turístico	Llamar al 8007 para mas información	

Fuente: Información elaborada por el coordinador interno de calidad del Hotel Royal Decameron.

1.1.3. Misión y visión de la empresa

El hotel nos brinda una misión y visión diseñada de la siguiente manera:

Tabla 3. Visión y misión de la empresa.

Visión y Misión		
Visión	¿Para qué estamos hechos?	Es servir con pasión para hacer felices a nuestros clientes, creando experiencias vacacionales inolvidables y accesibles
Misión	¿A dónde queremos llegar?	Ser líderes en el turismo todo incluido en América Latina y el Caribe. Ser la organización donde todos queremos estar y permanecer.

Fuente: Tabla elaborada por el coordinador interno de calidad del Hotel Royal Decameron.

1.1.4. Organización

El Hotel Royal Decameron (Canoas de Punta Sal) muestra una estructura orgánica lineal (modelo antiguo seguido en las guerras y mandos militares), es una estructura sencilla donde se puede identificar claramente los mandos, responsabilidades definidas y medición de productividad por áreas. No cuentan con un organigrama diseñado para el Hotel de Punta Sal, simplemente toman el diseño del Hotel de Miraflores.

funciones encontramos: Contraloría y Gerencia; y por último como intermediario de ambos a la Gestión Humana.

Contraloría tiene la función de controlar el parte operativo en base a lo administrativo de la compañía, es decir la fiscaliza facturación, procedimiento de ello, llegada de producto, etc. En más detalles, contraloría tiene a cargo el manejo de ingresos y egresos de la empresa.

El manejo del dinero en efectivo se centra en Tesorería: en los egresos es el último filtro para proceder a pago de las obligaciones inesperadas pagadas por caja chica; y por la parte de los ingresos se ve el recaudo de ingresos de los servicios extras ofrecidos por el hotel, pagado por efectivo en soles y dólares.

1.2. Descripción general de la experiencia

Una gran experiencia trabajar para una empresa internacional del sector hotelero caracterizados por ser “All inclusive” o “todo incluido”; ubicado en Punta Sal, Tumbes – Perú. En el cual, se perteneció al área de Contraloría encargada del control de la parte operativa reflejada en documentos soportes que cumplan con los requisitos por la parte fiscal, auditorías externas e internas a presentar mensual y anual.

Dentro del área de Contraloría, se obtuvo la mayor experiencia como Tesorera, encargada de llevar el cumplimiento procedimientos de control necesarios para proteger los recursos financieros de la empresa, compromisos de pago de acuerdo a lo establecido con proveedores siguiendo un presupuesto o aprobaciones extras. Ante todo, incentivando una gestión eficiente y eficaz teniendo en cuenta la misión, visión y valores que desean cumplir la entidad durante su periodo del año, en el cual se miden los esfuerzos de los colaboradores.

1.2.1. Actividad profesional desempeñada

Las actividades profesionales como egresada en Contabilidad y Auditoría desempeñadas en el puesto como Tesorera en un Hotel “All Inclusive” o “Todo Incluido”:

- Manejo y control de dinero en efectivo por los ingresos recaudados y de los fondos de caja chica en soles y dólares.

- Generación de las retenciones al tener el cargo de la empresa de Agente retenedor.
- Cumplimiento del pago de las obligaciones con los proveedores que mantiene la empresa.
- Verificación de los documentos sustentos para pagos según requisito fiscal y auditoría interna.

También se desempeñaron actitudes y habilidades blandas:

- Escoger la mejor alternativa en beneficio de todo el equipo de trabajo.
- Transmitir la información contable para todos los colaboradores del área.
- Cumplir los deberes y compromisos semanal, mensual, anual en el momento solicitado.
- Manejar de manera íntegro el dinero en efectivo de la empresa.
- Mostrar trabajo calificado en condiciones adversas de tiempo o sobrecarga de tareas.
- Proponer mejoras en la contabilidad y esquemas de trabajo.

1.2.2. Propósito del puesto

El propósito del puesto de tesorería es gestionar de manera íntegra y ético el flujo del dinero en efectivo obtenido por los ingresos de servicio extras brindados por el hotel, teniendo en cuenta controles a cargo de auditoría de ingresos y contraloría, para mitigar riesgos.

1.2.3. Proceso que es objeto del informe

El objetivo principal de este trabajo es verificar el correcto registro de las operaciones de los ingresos por los servicios de acuerdo a la norma vigente la NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes y la NIC 21 efecto de las variaciones en los tipos de cambio de moneda extranjera, en la manera de contabilizar el recaudo de ingresos en efectivo de las actividades de venta realizadas por el hotel, teniendo en cuenta los procesos operativos y administrativo.

Con el fin de mejorar el análisis de la cuenta contable de los ingresos en efectivo que recibe el hotel y la presentación de los estados financieros por parte Punta Sal sea un monto integro sin variaciones por el tipo de cambio generado.

La dinámica del registro contable del ingreso por el recaudo en efectivo diario es observada por no tener una clasificación del origen de la generación del efectivo. Lo cual, los efectos se veían reflejados a fin de mes, creando la demora, al contador, de una semana en la presentación y análisis de las cuentas contables, en especial ingresos. Debido a que en la cancelación de sus comprobantes emitidos no tenían claro las facturas al cancelar, e incluso sus montos reflejados tenían un grado de error, como por ejemplo el monto de ingresos en soles y dólares recaudado, la diferencia de cambio generada y la existencia de un monto de sobrantes de dinero.

1.2.4. Resultados concretos logrados

El rediseño se aplicó tras la reunión del grupo contable familiarizado con las cuentas contables integradas en el recaudo de ingresos en efectivo. Lo cual beneficio a la empresa con una presentación integra de su cuenta de ingreso mensualmente, reducción de 24 horas extras del personal a cargo del análisis de ingresos, determinación integra de una diferencia por tipo de cambio y la distinción de las diferentes actividades de generación de ingresos para el hotel.

Capítulo 2

Fundamentación del tema

2.1. Teoría y práctica en el desempeño profesional

2.1.1. Aplicación de la teoría de la NIIF 15

Por la actividad es fundamental para la aplicación de la NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes, se deberán identificar las obligaciones de desempeño que brinda la empresa, es decir los diferentes compromisos, ya sea bienes o servicios que transfiere la empresa a los clientes. Para este proceso se necesitan mucho juicio profesional, teniendo en cuenta dos condiciones: el cliente demuestre si el bien o servicio pueda usarse, consumirse o venderse y el producto final que el cliente desea recibir.

Según el alcance de la NIIF 15 nos indica, en el párrafo 22:

En el inciso (a) mencionan bienes o servicios (o un grupo de bienes o servicios) que es distinto y en el inciso (b) una serie de bienes o servicios distintos que son sustancialmente iguales y que tienen el mismo patrón de transferencia al cliente.

Esta parte de la norma ha ayudado al hotel “All inclusive”, bajo las actividades realizadas; identificar las distintas obligaciones de desempeño que poseen: el servicio del paquete de alojamiento al huésped (incluido otros beneficios, ya antes mencionados) y otros servicios extras ofrecidos al huésped como: el de turismo, boutique (venta de artículos) y otros. El sustento para definir que la clasificación es

parte de la norma, se basó en la distinta forma de recaudo de dinero obtenido por los servicios brindados al huésped, el pago de ello, los comprobantes de pago (facturación, boletas, etc.) generados al cliente por ello. Asimismo, bajo el juicio crítico profesional se sostuvo: la decisión del libre albedrío de parte del cliente al elegir el servicio extra, ya que dichos servicios no se detallan dentro del contrato del paquete de estadía en el hotel, el cliente puede elegir si tomar un servicio extra a su contrato, emitiendo un pago, recaudo para la empresa y un comprobante para el cliente. Estos sustentos hacen que el ingreso en la caja recaudo sea clasificado, y no en mi depósito realizado al banco, debido a que es un solo fondo por día.

2.1.2. Aplicación de la teoría de la NIC 21

La conversión a la moneda extranjera hará que presente en cifras una diferencia por tipo de cambio por la moneda funcional, lo cual se verá reflejado al patrimonio, exactamente en las utilidades.

Según el alcance de la NIC21 nos indica, en el párrafo 3:

En el inciso (a) al contabilizar las transacciones y saldos en moneda extranjera, (b) al convertir los resultados y la situación financiera de los negocios en el extranjero que se incluyan en los estados financieros de la entidad, ya sea por consolidación, por consolidación proporcional o por el método de la participación; y (c) al convertir los resultados y la situación financiera de la entidad en una moneda de presentación.

Bajo esta norma, se tomó como base el inciso (a), cada transacción a moneda extranjera debería aplicarse una variación de la tasa, lo cual no se estaba generando en el registro de los ingresos debido a que se mantenía una sola cuenta en dólares y no generar diferencia de cambio. Con ello se creó otra cuenta de cobro en soles y así tener una presentación íntegra de las cuentas contables.

2.2. Descripción de las acciones, metodología y procedimientos

Para la elaboración del trabajo de suficiencia profesional se utilizó una metodología cualitativa, método de la visión más descriptiva como la observación directa de los procesos operativos realizados desde el personal externo (huésped) con el interno (personal

laborable en el hotel), la investigación por entrevistas del contralor, contador y auditor de ingresos del hotel (Punta Sal).

Asimismo, se obtuvo información sobre las actividades ofrecidas al huésped con y sin costo adicional, y sobre la parte formal de la compañía; brindado del Coordinador interno de calidad.

2.2.1. Reconocimiento del problema

Terminando el cierre contable de junio del 2018, se procedió a tomar el cargo del puesto de Tesorera, siendo la capacitación nada informativa, en la cual se tuvo que practicar la retórica para analizar y verificar procesos de meses pasados observar la manera de como se ha venido registrando.

La función observada con mayor detalle fue la de Tesorería, impuesta por corporativo para el control, revisión, registro y realización de depósitos de los ingresos de recepción, Explorer (Servicio Turístico) y Boutique recaudados en efectivo por el Hotel, con el fin verificar los flujos en efectivo de la empresa, segregando funciones de ingresos para un mayor control a posibles fraudes que se puedan encontrar a futuro.

Durante la observación y análisis del proceso de recaudo de ingreso de dinero en efectivo se caracterizaba dos funciones diferentes y muy importantes:

- El reconocimiento de la entrada de dinero por un recaudo de los ingresos a una caja de recaudo de la empresa (fondo fijo).
- El ingreso del dinero a una cuenta bancaria.

Ante la primera acción, se observó que dicho ingreso en efectivo no era uno solo proveniente de recepción, sin embargo, bajo información obtenida sobre procesos operativos de los servicios con costo adicional que se le ofrece al huésped, se obtuvo la información del recaudo en efectivo pertenecen a recepción, boutique y Explorer. En la contabilidad, era como se manifestaba al principio, un solo recaudo de dinero en efectivo perteneciente a recepción. A todo ello, surgió la idea de convocar a una reunión manifestando la preocupación de la cantidad de pendientes reflejados en el sistema al momento de compensar las cuentas de ingreso y del depósito. En dicha reunión se aportó, la importancia de la distinción de los ingresos

en el momento del registro contable. Más adelante surgiría una nueva problemática por la diferencia de tipo de cambio, en el cual se planteó que si la recaudación llegaba en soles y dólares eran dos tipos de cuentas de anticipos (por moneda) y luego se generaba una diferencia de tipo de cambio.

En el correo enviado se invita a los involucrados en el proceso contable: Contralor (manifestación de control y mitigación de riesgo), los contadores Explorer y Punta Sal (encargados del área contable), Auditor de Ingresos (encargado de velar por los beneficios económico-futuros de la compañía) y Tesorería (manejo de dinero en efectivo, parte del control).

2.2.2. Opciones planteadas

En la reunión se llegó a explicar los siguientes puntos por parte de Tesorería:

1. La empresa contaba con tres maneras de ingreso de dinero en efectivo diario, sin embargo, era reconocido y registrado un solo ingreso como parte de recepción, omitiendo boutique y Explorer. Por lo que ante ello se planteó utilizar un anexo en el registro clasificando como unidad de ingreso para distribuir el recaudo por separado.
2. El registro del banco se generaba un solo ingreso al banco por día, por lo que su registro sería tal cual uno solo a la cuenta de banco por día, compensando la distribución de los diferentes ingresos recaudados.

2.2.3. Plan de acción

Ante un plan de acción en la problemática contable encontrada y bajo constancia de informe se realizó el siguiente correo:

De: Fatima Aguirre
 Enviado el: viernes, 10 de agosto de 2018 12:37 p. m.
 Para: Juan Carlos Calero (contraloria.puntasal@decameron.com) <contraloria.puntasal@decameron.com>
 CC: Martín Infante <contador.puntasal@decameron.com>; William Inga <auxcuentascobrar.puntasal@decameron.com>
 Asunto: CAMBIO DE REGISTRO EN LA CUENTA DE INGRESO

Estimados buenas tardes,

Según lo coordinado y planteado el caso sobre el registro de la Recaudación de Fondos de los Ingresos adquiridos de Recepción, Explorer y Boutique se llegó acordar que para el mes de Agosto, registrar de la siguiente Manera:

- La cuenta de Caja de Recaudo se detallará según lo que se recauda de Recepción, Explorer, Boutique y sobrante de cada uno de ellos, contra la cuenta de Anticipo de cuenta Folio.
- Una vez depositado y obtenido el voucher de depósito al BBVA por soles y dólares, se procederá a registrar la Cuenta de Bancos por el monto abonado contra la cuenta de Caja de Recaudo.

El cambio contable es con el fin de reflejar en la contabilidad las acciones que se están realizando.

Asimismo, muestro la manera de como se ha venido registrando al 31 de Julio del 2018:

La cuenta de Caja de Recaudo contra una Cuenta por Anticipo de Cuenta Folio, tanto en Soles y Dólares:

Sec.	Cuenta	Anexo	Con.	F/Dólares	Moneda	Nad	TP	Docento	Fac.D
0001	101113		D	300.67		984.1	EN	05/06/2018	05/06/
0002	122109	003	H	293.6		960.95	VR	05/JUN	05/06/
0003	176101		H	7.07		23.15			

Sec.	Cuenta	Anexo	Con.	F/Dólares	Moneda	Nad	TP	Docento	Fac.D
0001	101112		D	288		885.16	EN	06/06/2018	06/06/
0002	122109	003	H	244.27		799.9	VR	06/JUN	06/06/
0003	176101		H	1.73		5.66			

Figura 2. Imagen de correo de Tesorería – Cambio de registro.

Fuente: Impresión de pantalla del correo de Tesorería.

La cuenta de Bancos de Recaudo contra la Caja de Recaudos, tanto en Soles y Dólares:

Sec.	Cuenta	Anexo	Con.	F/Dólares	Moneda	Nad	TP	Docento	Fac.D
0001	104115	12	D	301.52		901.56	EN	30/688	08/06/
0002	104115	12	D	0.17		0.54	EN	30688	08/06/
0003	101113		H	501.59		984.1	VR	05/06/2018	08/06/

Sec.	Cuenta	Anexo	Con.	F/Dólares	Moneda	Nad	TP	Docento	Fac.D
0001	104117	13	D	326.5		1005.04	EN	131863	08/06/
0002	104117	13	D	3.5		11.42	EN	131863	08/06/
0003	104117	13	D	68		221.82	EN	131863	08/06/
0004	104117	13	D	113		366.81	EN	131863	08/06/
0006	101112		H	513		1666.89	VR	05/06/2018	08/06/

Quedo atenta a sus comentarios,

Saludos,

Fatima Aguirre Benites

Tesorera

tesoreria.puntasal@decameron.com

Teléfono: +51 (72) 596730 Ext.8053

Celular: +51 950206890

Figura 3. Imagen de correo de Tesorería – Cuenta de registros.

Fuente: Impresión de pantalla del correo de Tesorería.

En las Figura 2 y Figura 3 del correo se puede observar la manera de registro que se venía realizando; una cuenta de Caja Recaudo de ingreso diario obtenida del servicio único de recepción. Luego era depositado a una cuenta de bancos, recién ahí distribuían el ingreso.

A lo cual se quedó en cambiarlo, con ayuda del sistema, al reflejo real realizado en la parte operativa, donde los ingresos de recepción, boutique y Explorer en ese orden tenían un anexo 001,002 y 003 relativamente para ayudar a separar los ingresos. Y al momento del depósito, se puedan compensar estas cuentas con el ingreso reflejado a una sola cuenta de bancos.

2.2.4. Evaluación de la puesta en práctica

Pasado el cierre del mes de agosto, puesta de prueba del plan acción, se envió un correo para que disminuyera el listado de pendientes que seguían figurando cuando uno registraba. Este fue la identificación de la problemática por la diferencia de tipo de cambio. Figura 4

De: Fatima Aguirre
 Enviado el: sábado, 22 de setiembre de 2018 9:36 a. m.
 Para: Martín Infante <contador.puntasal@decameron.com>
 CC: Kelly Carrillo <auditoringresos.puntasal@decameron.com>; Juan Carlos Calero (contraloria.puntasal@decameron.com) <contraloria.puntasal@decameron.com>
 Asunto: CUENTA 101112 Y 101113

Martin buen día,

Actualmente se viene registrando en las cuentas contables 101112/101113 en un sub diario 0102 (registro de ingreso de ventas) y 2103(registro de los ingresos en la cuenta de recaudo), al realizar mi 2103 y seleccionar chif F1 me figura todo el listado. Me podría ayudar con alguna configuración que permita realizarlo mejor.

Sec	Cuenta	Anexo	Cos	F	Importe M.N.	Importe Dolar	TP	Documento	Fec	M.Nacional	Dolar	Documento
0001	104117	13		D	2341.32	711	EN	138343	03/09/2018			
									01/01/2018			
									01/02/2018			
									01/03/2018			
									01/04/2018			
									01/05/2018			
									01/06/2018			
									01/07/2018			
									01/08/2018			
									01/08/2018			
									01/08/2018			
									01/08/2018			
									01/08/2018			
									01/08/2018			
									01/08/2018			
									01/09/2018			
									01/09/2018			
									01/09/2018			

Figura 4. Imagen de correo de Tesorería - Cuenta.
 Fuente: Impresión de pantalla del correo de Tesorería.

Por lo que surgieron nuevos temas a tratar, porque la lista seguía sin limpiarse, por lo tanto, se estaba cometiendo un error grande en el reconocimiento del ingreso. Ante ello se observó: La cuenta de cobranza era una sola en dólares y no existía soles, sin embargo, si se recaudaban ambas monedas, lo que provocaba los listados grandes de pequeños montos por días por compensar. Es decir, no estaba siendo reflejada la diferencia de tipo de cambio.

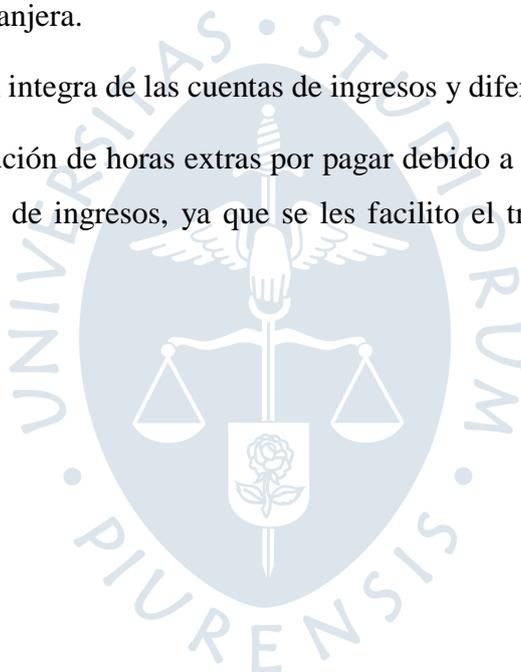
2.2.5. Mejoramiento del plan de acción

Se procedió a crear una cuenta de cobranza en soles para el registro de lo recaudado en dicha moneda y discriminar lo recaudado en soles y en dólares.

2.2.6. Resultados obtenidos

Los resultados obtenidos fueron favorables para el área de tesorería, ingresos, contabilidad, contraloría y finanzas; en lo que se mejoró varios puntos como:

- Los ingresos en efectivos fueron reconocidos tal cual el proceso operativo recaudado.
- La identificación de un solo ingreso en el banco por día tal cual se depositaba, se reflejaba en la contabilidad.
- Lo recaudado en soles iba dirigido a una cuenta 12 (cuentas por cobrar comerciales) en moneda nacional y lo recaudado en dólares a una cuenta en moneda extranjera.
- Presentación íntegra de las cuentas de ingresos y diferencia de tipo de cambio.
- Una disminución de horas extras por pagar debido a la baja de tiempo empleado por personal de ingresos, ya que se les facilitó el trabajo en la cancelación de facturas.



Capítulo 3

Aportes y desarrollo de experiencias

3.1. Aportes

Se analizó la NIIF 15 Ingresos de actividades Ordinarias procedentes de contratos con clientes y la NIC 21 Efecto de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera; con el fin de tener base de conocimiento como guía en el tratamiento de la parte operativa del recaudo diario de los ingresos en efectivo aterrizado en temas contables.

Para empezar a entender y verificar el registro contable por el recaudo del dinero en efectivo, se tuvo en claro, el proceso operativo de recepción, Explorer y boutique. Para estos tipos de actividades desempeñadas en la empresa incluyeron conceptos como el comprobante de pago, la disposición del servicio para el huésped y la elección del huésped por un servicio.

De esta manera, se amplió el conocimiento básico y operativo que se tenía en el registro contable, aterrizándolo a la norma contable tanto a NIIF 15 y NIC 21.

3.2. Desarrollo de experiencias

El hotel es prácticamente una empresa nueva, que cuenta con 5 años en el mercado en la zona norte del Perú, pero con un nombre reconocido por la cadena a la que pertenece. Aun así, su administración utiliza un sistema novato, con la necesidad de establecer varios controles e ir apoyando en el análisis administrativo, contable y organizativo.

El inicio en el sector hotelero empezó como asistente de contraloría, en el cual se pudo conocer la parte operativa de la empresa y la administrativa. De esta manera se vio un poco de cada cuenta contable a cargo de un grupo de personas, a quienes se tenía que supervisar y apoyar. Con la experiencia de un año y confianza depositada por el corporativo fue ascendida al cargo de tesorería, en el cual se propuso varias metas a cumplir: organizar el área, ayudar al área contable disminuir el tema de anticipos, mayor control en los gastos de caja chica, poner al día el tema de retenciones, establecer horarios para brindar información a los proveedores, entre otros pendientes que fueron surgiendo; como fue el caso del recaudo de ingreso en efectivo, el cual se inició un análisis con el fin de ver algún riesgo de colusión y/o corrupción por dinero, pero salió un tema de error en el registro contable, que ha sido en beneficio para el análisis de la cuenta de ingresos y la presentación de estados financieros.



Conclusiones y Recomendaciones

El Hotel Royal Decameron cuenta con cerca de 5 años en el sector hotelero ubicado en el norte del Perú, pero tiene varios años como marca reconocida a nivel internacional. Prácticamente es una empresa nueva con prestigio y ha tomado la formalización y organización de otros hoteles de la cadena. Aunque, en la práctica se ha ido descubriendo que tiene casos con diferente tratamiento, por lo cual siempre es aceptable para la compañía la opinión de los profesionales que laboran en la empresa.

La parte contable está dentro del grupo de contraloría, haciendo sentir al equipo como contralor de cada función. Es así como en el puesto de Tesorería, el objetivo no solo era aprender, sino preocuparse por el buen manejo del dinero físico y en documentos, ante futuras auditorías y transparencia de las funciones para la toma de decisiones y análisis. Siendo el recaudo de ingresos en efectivo, un gran activo para la compañía fue donde más se enfatizó la investigación e indagación, proponiendo mejorar el registro contable con el fin de facilitar el trabajo de cancelación de facturas, presentación fiable e íntegra de la cuenta de ingresos y la distinción adecuada de cada ingreso por obligación de desempeño del hotel que en el futuro podrá determinar junto a un análisis de cuán rentable es la ganancia.

Se recomienda realizar el mismo trabajo de investigación y aplicación con el recaudo de ingresos dado con tarjetas de crédito realizado por los huéspedes al hotel; puede estar pasando el mismo problema, y a comparación del recaudo de ingreso en efectivo es tres veces mayor el recaudo de ingresos en tarjeta. Con ello, se podrá obtener el monto total de cada actividad de la empresa desempeñada, junto con un análisis de costos se podrá ver si la actividad está siendo rentable para el hotel, a parte del análisis de las estrategias utilizadas para cada actividad en el negocio.

Referencias bibliográficas

De La Cruz, A., De La Vega, B., & Núñez, G. (2017, 5 julio). Desayuno ejecutivo: NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes.

Recuperado de 08/08/2018:

[https://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/EY-presentacion-desayuno-ejecutivo-niif-15/\\$FILE/EY-presentacion-desayuno-ejecutivo-niif-15.pdf](https://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/EY-presentacion-desayuno-ejecutivo-niif-15/$FILE/EY-presentacion-desayuno-ejecutivo-niif-15.pdf)

Custodio, C. (2014). Actualización de la NIIF 15 Ingresos Procedentes de Contratos con Clientes, El IASB emite la nueva norma de reconocimiento de ingresos ordinarios.

Recuperado de 08/08/2018:

https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/es/Documents/auditoria/Deloitte_ES_Auditoria_NIIF-15-ingresos-procedentes-de-contratos-con-clientes.pdf

Ministerio de Economía y Finanzas (2018). *NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes*.

Recuperado de 08/08/2018:

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/niif/RedBV2018_IFRS15_GVT.pdf

Ministerio de Economía y Finanzas (2018). *NIC 21 Efectos de las variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera*.

Recuperado de 08/08/2018:

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/RedBV2018_IAS21_GVT.pdf

Sotelo A., Solano F. (2014). NIC 21 Efectos de las variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera.

Recuperado de 08/08/2019:

<https://prezi.com/oy6cceywdzea/presentacion-nic-21/>

