



NÚCLEO "RAFAEL RANGEL"
UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
TRUJILLO VENEZUELA

DCEAC

**Dpto. Ciencias Económicas,
Administrativas y Contables**

Universidad de los Andes
Núcleo Universitario "Rafael Rangel"
Departamento De Ciencias Económicas, Administrativas Y Contables
Coordinación De La Carrera De Contaduría Pública
Trujillo estado Trujillo

**PROCESO CONTABLE EN LAS EMPRESAS DE ALOJAMIENTO
TURÍSTICO UBICADAS EN LA PARROQUIA LA PUERTA MUNICIPIO
VALERA DEL ESTADO TRUJILLO. PERIODO 2010-2012.**

Autora: Leidy Villarreal Duran
C.I: 17.094.316

Julio 2013



Universidad de los Andes
Núcleo Universitario "Rafael Rangel"
Departamento De Ciencias Económicas, Administrativas Y Contables
Coordinación De La Carrera De Contaduría Pública
Trujillo estado Trujillo

**PROCESO CONTABLE EN LAS EMPRESAS DE ALOJAMIENTO
TURÍSTICO UBICADAS EN LA PARROQUIA LA PUERTA MUNICIPIO
VALERA DEL ESTADO TRUJILLO. PERIODO 2010-2012.**

Autora: Leidy Villarreal Duran

C.I: 17.094.316

Tutora: Ivenne Montilla

TRABAJO ESPECIAL DE GRADO PRESENTADO ANTE LA ILUSTRE
UNIVERSIDAD DE LOS ANDES COMO REQUISITO PARCIAL PARA
OBTENER EL TITULO DE LICENCIADA EN CONTADURÍA PÚBLICA

Julio 2013

DEDICATORIA

El éxito de mi carrera es una satisfacción y motivo de continuar adelante. Todo esto no hubiese sido posible sin la ayuda de las personas más importantes de mi vida a quienes les dedico este triunfo. Este triunfo lleva consigo días de tristeza, de amor, alegría, angustia y desesperación, que solo me fueron posible soportar gracias al amor de Dios, gracias a que en esos momentos fuertes donde mi lucha se hacía cada vez más espesa él estuvo allí, dándome su mano para ayudarme a levantar y poder seguir con mi deseo de alcanzar este gran sueño. Cada día con su gran misericordia me decía aquí estoy levante y sigue.

Este logro en mi vida es un logro que creí que nunca llegaría, cada vez que vi mi sueño casi realizarse se desvanecía como agua entre los dedos, pero al fin llego. JESUS lleno mi corazón de paciencia de fortaleza para vencer los obstáculos. En el camino para llegar a este sueño aprendí que cada una de las cosas que hago debe ser con la mirada puesta en el que sin él SEÑOR mi DIOS no lo lograría, porque solo mis fuerzas no son suficientes.

Por eso este triunfo es dedicado a mi **SEÑOR JESUS** mi amigo incondicional que conoce mi corazón, cree en mí y confía sin pedirme nada a cambio.

AGRADECIMIENTO

Te agradezco tanto SEÑOR porque estás conmigo siempre aun cuando no lo merezco. El camino recorrido en la vida universitaria me ha dejado muchas cosas como enseñanza, pero la principal de todas es que caminar con Dios es caminar con el mejor amigo de mundo.

Te doy SEÑOR gracias porque a lo largo de este transitar has puesto en mi camino personas que me han ayudado que han estado conmigo incondicionalmente siempre apoyándome, creyendo en mi y en lo que soy capaz de lograr.

Gracias por mis Padres y mis hermanos que han estado a mi lado siempre, que han confiado y me han brindado su apoyo.

Te doy Gracias por mi Esposo y mi hermoso bebe que son mi sostén en cada momento de mi vida.

También debo SEÑOR darte gracias porque en este camino, has puesto en el corazón de mis profesores el deseo de enseñarme y guiarme para poder alcanzar esta meta.

Gracias Señor por este sueño hecho
realidad.

INDICE

DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
INDICE GENERAL.....	V
INDICE DE FIGURAS.....	vii
INDICE DE TABLAS.....	viii
INDICE DE GRAFICOS.....	X
RESUMEN.....	xii
INTRODUCCION.....	1
CAPITULO I: El Problema.....	4
Planteamiento del problema.....	4
Formulación del problema.....	8
Sistematización del problema.....	8
Objetivos generales.....	9
Objetivos específicos.....	9
Justificación de la investigación.....	9
Delimitaciones.....	10
CAPITULO II: Marco Teórico.....	11
Antecedentes de la investigación.....	11
Bases teóricas.....	15
Caracterización de la empresa de alojamiento turístico.....	16
Rol de la contabilidad en la empresa de alojamiento turístico	20
Ciclo contable y de operaciones.....	22
Plan de cuentas.....	27

Proceso contable.....	30
Registro contable.....	32
Manejo de la información contable.....	39
Bases legales.....	43
Definición de términos básicos.....	48
Sistema de variable.....	50
CAPITULO III: Marco Metodológico.....	51
Tipo de investigación.....	51
Diseño de la investigación.....	51
Población.....	52
Técnicas e instrumento de recolección de datos.....	53
Validez.....	53
Análisis y presentación de los resultados.....	53
CAPITULO IV: Análisis y Presentación de los Resultados.....	55
Análisis y presentación de los resultados.....	55
CAPITULO V: Conclusiones y Recomendaciones.....	99
Conclusiones.....	99
Recomendaciones.....	105
BIBLIOGRAFIA.....	107
ANEXOS.....	110
Anexos I: Instrumento de recolección de datos.....	111
Anexos II: Validaciones.....	123

INDICE DE FIGURAS

Figura 1: Proceso contable.....	32
---------------------------------	----

bdigital.ula.ve

INDICE DE TABLAS

Tabla 1: Denominación Jurídica de las empresas.....	55
Tabla 2: Servicios que prestan las empresas de alojamiento turístico.....	57
Tabla 3: Nivel de ocupación.....	58
Tabla 4: Nivel de ventas.....	60
Tabla 4. a: Comparación de Nivel de ocupación y Nivel de ventas.....	62
Tabla 5: Empleos que generan las empresas de alojamiento turístico.....	63
Tabla 6: Modalidades de alojamiento.....	64
Tabla 7: Clasificación de las empresas de alojamiento turístico.....	66
Tabla 8: compras y cuentas por pagar.....	67
Tabla 9: Pasos para la prestación de servicios de alojamiento.....	68
Tabla 10: Facturación y cuentas por cobrar.....	71
Tabla 11: Pago de nómina.....	73
Tabla 12: Control y registro de nómina.....	74
Tabla 13: Inventarios.....	75
Tabla 14: Métodos para el registro del inventario.....	77
Tabla 15: Propiedad planta y equipo.....	79
Tabla 16: Métodos de depreciación.....	80
Tabla 17: Registro de operaciones	81
Tabla 18: Métodos para el registro de las operaciones.....	83
Tabla 19: Actualización de los sistemas contables.....	84
Tabla 20: Libros contables.....	86

Tabla 21: Libros auxiliares.....	87
Tabla 22: Reglamentaciones.....	89
Tabla 23: Estados Financieros.....	91
Tabla 24: Ajuste a los Estados Financieros	91
Tabla 25: Tipo de ajuste a los Estados Financieros	93
Tabla 26: Usuarios de los Estados Financieros.....	95
Tabla 27: Uso de la información de los Estados Financieros.....	96

bdigital.ula.ve

INDICE DE GRAFICOS

Grafico 1: Denominación Jurídica de las empresas.....	56
Grafico 2: Servicios que prestan las empresas de alojamiento turístico...	57
Grafico 3: Nivel de ocupación.....	59
Grafico 4: Nivel de ventas.....	60
Grafico 5: Empleos que generan las empresas de alojamiento turístico...	63
Grafico 6: Modalidades de alojamiento.....	65
Grafico 7: Clasificación de las empresas de alojamiento turístico.....	66
Grafico 8: compras y cuentas por pagar.....	67
Grafico 9: Pasos para la prestación de servicios de alojamiento.....	69
Grafico 10: Facturación y cuentas por cobrar.....	71
Grafico 11: Pago de nómina.....	73
Grafico 12: Control y registro de nómina.....	74
Grafico 13: Inventarios.....	76
Grafico 14: Métodos para el registro del inventario.....	78
Grafico 15: Propiedad planta y equipo.....	79
Grafico 16: Métodos de depreciación.....	80
Grafico 17: Registro de operaciones	82
Grafico 18: Métodos para el registro de las operaciones.....	83
Grafico 19: Actualización de los sistemas contables.....	85
Grafico 20: Libros contables.....	86
Grafico 21: Libros auxiliares.....	88

Grafico 22: Reglamentaciones.....	89
Grafico 23: Estados Financieros.....	91
Grafico 24: Ajuste a los Estados Financieros	93
Grafico 25: Tipo de ajuste a los Estados Financieros.....	94
Grafico 26: Usuarios de los Estados Financieros.....	95
Grafico 27: Uso de la información de los Estados Financieros.....	96

bdigital.ula.ve



Universidad de los Andes
Núcleo Universitario "Rafael Rangel"
Departamento De Ciencias Económicas, Administrativas Y Contables
Coordinación De La Carrera De Contaduría Pública
Trujillo estado Trujillo

**PROCESO CONTABLE EN LAS EMPRESAS DE ALOJAMIENTO
TURÍSTICO UBICADAS EN LA PARROQUIA LA PUERTA MUNICIPIO
VALERA DEL ESTADO TRUJILLO. PERIODOS 2010-2012.**

Autora: Leidy Villarreal Duran
Año: 2013

bdigital.ula.ve

RESUMEN

El objetivo de esta investigación fue analizar el proceso contable de las empresas de alojamiento turístico ubicadas en la Parroquia la Puerta Municipio Valera del estado Trujillo en los periodos 2010-2012. Para el desarrollo del marco teórico fueron utilizados autores tales como Catacora (1997-1998), Brito (2004), Maldonado (2004), Silva (2008), entre otros; También reglamentos como el Código del Comercio Venezolano, los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, las Normas Internacionales de Contabilidad, la Declaración de los Principios de Contabilidad, etc. Con relación al marco metodológico, se utilizó una metodología de tipo descriptiva con un diseño de campo, contando con una población de 10 empresas de alojamiento turístico, a las cuales se les aplicó un instrumento de recolección de datos que constó de 27 ítems con preguntas abiertas y cerradas. La investigación se fundamentó en la información obtenida al aplicar el instrumento, a los datos obtenidos se les realizó un análisis descriptivo, el cual se representó en tablas con distribución de frecuencia y porcentajes, así también fueron graficados. Esto permitió concluir que las empresas de alojamiento turístico ubicadas en la Parroquia la Puerta Municipio Valera estado Trujillo se ajustan a los lineamientos contables que se refieren al registro de la información contable, estados

financieros, y así también que existen operaciones del ciclo contable a las que no les suman mayor importancia.

Descriptor: Proceso contable, alojamiento, turismo.

bdigital.ula.ve

INTRODUCCIÓN

La contabilidad puede catalogarse como una ciencia joven que en los últimos años viene insistiendo con mayor fuerza en la formalización de los principios y normas que rigen su funcionamiento. La contaduría pública al igual que las demás profesiones se encuentra no solo en un proceso natural de desarrollo sino que enfrenta una gran tormenta de cambios que han traído como consecuencia más notoria, el crear una serie de condiciones que impulsan al usuario a no tener límites en sus requerimientos en cuanto a lo que se espera.

La contabilidad ha pasado de una anotación elemental o básica a un registro más complejo, adhiriéndose a la utilización de procedimientos contables que permitan la fluidez y eficacia del trabajo. Los procedimientos han sido depurados y mejorados a través de las distintas técnicas para lograr sus objetivos, las cuales poseen su propio conjunto de pautas, por tanto los medios y destrezas son más amplios cada día.

A su vez va en búsqueda de fenómenos de carácter patrimonial, ya que se encarga directamente de la dirección apropiada del patrimonio personal o de una empresa. La contabilidad se ha denominado como el lenguaje de los negocios, por cuanto permite medir y presentar los resultados, la situación financiera de una entidad, los cambios en la posición financiera y los flujos de efectivo, registra, clasifica y resume las transacciones o hechos que pueden ser cuantificados en términos monetarios y que afecten la empresa.

Los usuarios de la información financiera pueden ser internos; aquellos que tienen interés directo en la información de una entidad, y los usuarios externos; aquellas empresas o personas que tienen algún tipo de relación con la entidad, pero no pertenecen formalmente a la organización.

La contabilidad en el siglo XX según, Catacora (1998), se ve afectada por tres variables: tecnología, formación educativa, complejidad y globalización de los negocios. La tecnología por medio del impacto genera el aumento en la velocidad con la que se afectan las transacciones financieras, o por medio de internet que produce cualquier tipo de información de cualquier lugar del mundo. La complejidad de los negocios y su globalización requieren que la contabilidad establezca nuevos métodos para el tratamiento y presentación de la información financiera. La formación educativa exige que los futuros contadores públicos y gerentes dominen el lenguaje de los negocios.

La contabilidad se basa en el equilibrio perfecto de la ecuación fundamental. Todas las transacciones deben ser reflejadas por medio de cuentas que han de mantener el equilibrio entre créditos y los débitos realizados, todas las operaciones de la empresa son plasmadas en el registro contable, las empresas utilizan libros contables en los cuales se plasman las operaciones que van llevando a cabo terceras partes o que se deriven de transformaciones internas. Los libros contables deben cumplir con ciertos registros legales que en el caso de Venezuela se encuentran establecidos en el “Código de Comercio”, el cual establece en su artículo 32 “que todo comerciante debe llevar en idioma castellano su contabilidad la cual comprenderá obligatoriamente: libro diario, mayor e inventario”.

Por la importancia de lo anteriormente señalado se plantea el presente trabajo de investigación en las empresas de alojamiento turístico.

El CAPÍTULO I, relata el problema, el planteamiento del problema, formulación del problema, objetivos de a investigación tanto generales como específicos, justificación y delimitaciones. EL CAPÍTULO II, reseña las bases teóricas, antecedentes de la investigación, proceso contable, registro contable, manejo de la información contable, bases legales de la investigación y el mapa de variable. EL CAPÍTULO III, señala el tipo de

investigación, el diseño de investigación, la población de estudio, instrumento de recolección de datos, validez, confiabilidad, presentación de resultados. El Capítulo IV, se refiere a los resultados y análisis. El CAPÍTULO V, se desarrollan las conclusiones y recomendaciones. Así mismo, se establece las referencias bibliográficas y los anexos.

bdigital.ula.ve

CAPITULO I

EL PROBLEMA

Planteamiento del Problema

En la actualidad la sociedad ha experimentado cambios relevantes que han tomado fuerza en todo ámbito. Estos cambios han contribuido de cierta manera a un progreso económico competente en un mundo globalizado. Hoy en día las empresas deben tomar en cuenta múltiples factores para ubicarse en el mercado. Esto ha llevado a los comerciantes a modificar su estructura y sus estrategias, y así presentar una configuración muy diferente a la que ejercían anteriormente.

Por lo expuesto con anterioridad, se puede entender que la contabilidad es la base sobre la cual se fundamentan las decisiones gerenciales y por tanto las decisiones financieras. No existe actividad económica ajena al registro y afectación de las técnicas de la ciencia contable, desde la actividad económica más pequeña hasta las transacciones económicas más grandes. En tal sentido, la contabilidad es un sistema para clasificar los hechos económicos que ocurren en un negocio, por lo que se convierte en el eje central para llevar a cabo diversos procedimientos que conducirán a la obtención del máximo rendimiento económico que implica construir una empresa determinada.

El proceso contable comprende un plan de organización, métodos coordinados y medidas adaptadas en las organizaciones para proteger sus activos, verificar la exactitud y confiable de sus datos, promover la eficiencia en las operaciones y estimular la adhesión a las practicas ordenadas por la gerencia. En efecto comprende un conjunto de pasos o fases de la contabilidad que se repiten en cada periodo de vida de una entidad. Se inicia con el registro e las transacciones, continua con el pase de las cantidades registradas del diario al libro mayor, la elaboración del balance de

comprobación, la hoja de trabajo, los estados financieros, la contabilización en el libro diario de las asientos de ajuste de traspaso en las cuentas del libro mayor y finalmente el balance de comprobación posterior al cierre.

Desde esta perspectiva las empresas deben cumplir con un proceso contable que les permita mostrar transparencia en sus operaciones, además de cumplir con los deberes formales establecidos en las leyes.

Existe la inquietud acerca de las empresas de alojamiento turístico, las cuales son motivadas por un fenómeno vivo, representado por el traslado de millones de personas que se desplazan para dar lugar a un incremento de empresas de servicio turístico. El turismo es una actividad gobernada por la demanda, y lo es en mayor medida que otra actividad económica existente ya que esto se debe al consumidor final y al tipo de exigencias que este tiene.

El turismo no es un producto que se consume de una vez. Por el contrario está formado por un amplio conjunto de bienes y servicios que se combinan. Todos y cada uno de los países del mundo tienen una gran apertura para el turismo,

En la actualidad el sector turístico en Venezuela y las empresas que se dedican a promover el mismo se han de analizar tomando en consideración, la implementación del operativo de fiscalización por parte de la corporación de turismo que tiene por objetivo revisar y actualizar el cumplimiento de los prestadores de servicios turísticos, la participación del 1% sobre la facturación total de estos entes. Dicha participación está establecida en la Ley de Turismo en su artículo 14, concebida como un aporte a la mejora de los servicios turísticos, lo cual conlleva la adaptación a una serie de procesos nuevos que están siendo aplicados por los entes correspondientes.

El Turismo en Venezuela se perfila como una de las actividades económicas y mercantiles más prometedoras del mercado, con una gran

potencialidad de desarrollos turísticos, ya que cuenta con una amplia gama de atractivos naturales, gracias a su diversidad geográfica, lo que permite organizar productos turísticos que combinen llanos, playas, selvas y montañas; además de una riqueza cultural expresada en numerosas manifestaciones culturales, artísticas e intelectuales.

El país posee además una sólida infraestructura de servicios que propicia en gran medida el desarrollo del turismo, facilitando el acceso y permanencia del visitante. En este sentido, el Estado venezolano promueve políticas que facilitan la inversión nacional y extranjera en proyectos turísticos y desarrollos de alojamiento u hotelero, en aras de ampliar esta oferta.

Según lo establecido en la Ley Orgánica del Turismo, la corresponsabilidad de los prestadores de servicios turísticos debe orientarse al interés general de la sociedad y el bienestar de todos en consonancia con las propias exigencias de la naturaleza de cada lugar, por lo que se hace necesario pensar en nuevas formas de generación y distribución consciente por parte de los agentes prestadores de servicios, en la forma de relacionarse con la comunidad, con la naturaleza y con los medios de producción.

Trujillo es uno de los estados de Venezuela más conocidos en cuanto a turismo, tanto a nivel nacional como internacional, por sus culturas, tradiciones y geografía que ofrece extensos paramos que conforman la gran cordillera andina. Actualmente Trujillo a nivel turístico se encuentra en desventaja con relación a otros estados debido a la falta de consistencia en políticas de desarrollo turístico por parte del gobierno regional.

La Parroquia La Puerta Municipio Valera del estado Trujillo con sus altas colinas conforma una parte de suma importancia de la región andina, posee un sin fin de riachuelos que forman un clima frío y un relieve que origina una gran variedad de paisajes, que se convierten en una demanda potencial al turismo, complementándose con variadas y coloridas

manifestaciones culturales y populares, escenarios históricos y cobijo de profundas y arraigadas creencias religiosas. La puerta posee una plataforma turística en constante cambio, una amplia variedad de atractivos naturales, propios para el desarrollo de nuevas experiencias como el agro-turismo, ecoturismo y turismo de aventura (altas montañas, ríos, lagunas), convirtiendo así el turismo en una actividad mercantil.

La Puerta cuenta con ciertas empresas de alojamiento turístico, entre posadas y hoteles reconocidos a nivel nacional e internacional. Estas son empresas que actúan como empresas especializadas en diferentes tipos de servicios al beneficio del viajero tales como alojamiento, restaurante, recreación, entre otros. Dichas empresas han ido evolucionando a través del tiempo, ya que el turismo es un fenómeno cambiante que se ha ido adecuando a las exigencias y gustos del viajero.

Las empresas de alojamiento turístico, dedicadas al servicio del viajero, han de ser empresas con gran trayectoria en el mercado y modelo ante otras empresas dedicadas a dicha actividad. Estas empresas realizan una gran cantidad de actividades y operaciones mercantiles

Estas empresas realizan operaciones similares a otras empresas de servicio, es por ello que no pueden escapar al constante cambio que presenta la contabilidad, allí se realizan desde actividades mercantiles más pequeñas hasta las operaciones más grandes de comercialización y servicio; registrar los hechos contables que suceden en estas empresas es de gran utilidad y es obligatorio, le interesa a proveedores, opinión pública y gubernamental, posibles nuevos inversionistas y a empleados.

La inquietud de explorar y conocer el proceso contable de estas empresas, como registran cada operación, nace de la manera como se realiza cada actividad mercantil, (costos, gastos, ingreso de hospedaje, restaurante, venta de afiliaciones, consumo de puntos, promociones, registros de inventario, depreciaciones, amortizaciones, entre otros).

Dichas empresas actúan frente al mercado como empresas de alojamiento, cadenas hoteleras, agencia de viaje y resort, trabajando en conjunto con la mayorista de turismo más grande a nivel mundial como lo es RCI (Red de Condominios Internacionales), lo cual hace posible el intercambio con otras empresas de servicio turístico este proceso es mejor conocido como tiempo compartido lo cual quiere decir una forma de propiedad vacacional quienes ofrecen semanas por año para vacacionar en cualquier lugar del mundo por medio de ventas de afiliaciones.

Formulación del Problema

¿Cómo fue el proceso contable en las empresas de alojamiento turístico, ubicadas en La Parroquia La Puerta Municipio Valera del estado Trujillo en el periodo 2010-2012?

Sistematización del Problema

¿Cuáles son las características de las empresas de alojamiento turístico ubicadas en La Parroquia La Puerta Municipio Valera del estado Trujillo?

¿Cómo es el ciclo contable y de operaciones en las empresas de alojamiento turístico, ubicadas en La Parroquia La Puerta Municipio Valera del estado Trujillo?

¿Cuáles son los métodos utilizados para el registro contable en las empresas de alojamiento turístico, ubicadas en La Parroquia La Puerta Municipio Valera del estado Trujillo?

¿Cómo es el manejo de la información contable en las empresas de alojamiento turístico, ubicadas en La Parroquia La Puerta Municipio Valera del estado Trujillo?

Objetivos Generales

Analizar el proceso contable en las empresas de alojamiento turístico, ubicadas en La Parroquia La Puerta Municipio Valera del estado Trujillo en el periodo 2010-2012.

Objetivos Específicos

Caracterizar las empresas de alojamiento turístico ubicadas en La Parroquia La Puerta Municipio Valera del estado Trujillo.

Detallar el ciclo contable y de operaciones en las empresas de alojamiento turístico, ubicadas en La Parroquia La Puerta Municipio Valera del estado Trujillo.

Explorar los métodos utilizados para el registro contable en las empresas de alojamiento turístico, ubicadas en La Parroquia La Puerta Municipio Valera del estado Trujillo.

Describir el manejo de la información contable en las empresas de alojamiento turístico, ubicadas en La Parroquia La Puerta Municipio Valera del estado Trujillo.

Justificación de la Investigación

Desde el punto de vista académico, la contaduría pública a través de los años ha tenido su evolución debido al auge y empeño que han tenido todos los propulsores y estudiosos de esta rama de la ciencias sociales.

Desde el punto de vista práctico, la presente investigación es de utilidad porque compara las evidencias en los enfoques teóricos sobre los procesos contables con la realidad de las empresas de servicios turísticos, la cual ampliara el campo cognoscente del investigador. Al mismo tiempo, el marco teórico conformado constituirá un importante punto de partida para nuevas investigaciones en temáticas similares.

Esta investigación se realizó bajo un esquema científico, por lo tanto se apoyó en una secuencia basada en un marco sustentado y lógico, se han de elaborar instrumentos que permitan la recolección de datos provenientes de la población de estudio.

La investigación analizó el proceso contable en las empresas de alojamiento turístico, ubicadas en la Parroquia La Puerta, ya que estas empresas realizan una actividad mercantil de suma importancia para las personas que hacen turismo, se presentan como una oportunidad para nuevas inversiones y facilidades de empleo. Mediante esta investigación se generaron recomendaciones para que las empresas de alojamiento turístico, mejoren sus procesos contables de tal forma que la toma de decisiones se torne mucho más certera.

Delimitaciones

Este trabajo de investigación fue realizado en las empresas de alojamiento turístico, ubicadas en La Parroquia La Puerta Municipio Valera del estado Trujillo. Pertenece a la línea de investigación normas, principios y sistemas contable, con respecto al proceso contable que llevan dichas empresas. Esta investigación fue realizada tomando en cuenta los periodos 2010-2012.

CAPITULO II

MARCO TEORICO

El marco teórico tiene como propósito dar a la investigación un sistema coordinado y coherente de conceptos y propósitos que permitan abordar el problema. De esta dependerá el resultado del trabajo de la investigación; significa poner en claro para el investigador sus postulados y supuestos, asumirlos frutos de investigaciones anteriores y esforzarse por orientar el trabajo de un modo coherente. El marco teórico ayuda a prevenir errores que se han cometido en otros estudios.

Antecedentes de la Investigación

Araujo, (2007); presento ante la Universidad de los Andes “Núcleo Universitario Rafael Rangel”, su trabajo de grado para optar por el título de Licenciada en Contaduría Pública denominado “El Proceso Contable en los Consejos Comunales de La Parroquia La Unión del Municipio Escuque del estado Trujillo”. El cual tuvo como objetivo general el analizar el proceso contable de los consejos comunales de la Parroquia La Unión del Municipio Escuque del Estado Trujillo. Para ello utilizó una metodología de tipo descriptivo y un diseño de campo, elaboró un instrumento de recolección de datos el cual fue validado previamente por expertos mediante la modalidad del contenido.

Luego del análisis e interpretación de los resultados concluyó, que el proceso contable de estos consejos comunales presentan alguno nudos críticos, sobre todo en el manejo de la información contable que es la base para la realización de una gestión eficiente, pues a menudo se dificulta controlar sus gastos y rendir apropiadamente las cuentas. No se dispone de una contabilidad que garantice el control, uso de los recursos, así como el cumplimiento de las leyes vigentes. Algunas de las recomendaciones fueron

dirigidas a que cada miembro del consejo comunal necesita contar con informes relativos a su nivel de responsabilidad que le permita tomar las decisiones más apropiada con base al crecimiento complejo y detallado de la situación real de la gestión de los recursos presupuestarios. Se busco desarrollar funciones de supervisión, evaluación y control sobre el avance de las actividades, proyectos y programas del correcto aprovechamiento de los recursos humanos, materiales y financieros de la aplicación exacta de políticas sistemas y procedimientos administrativos establecidos por las diversas instalaciones del consejo comunal. Además de contar con los servicios de un contador público, quien como actor social debe asumir su rol para que brinde asesoría en cuanto al manejo de la información contable y todo el proceso en general.

Esta investigación fue tomada como antecedente porque ofrece información detallada sobre el proceso contable, específicamente sobre sus elementos y componentes, por tanto ofrece información valiosa sobre la forma en que dicho proceso influye en el desenvolvimiento de cualquier tipo de organización y como se convierte en una herramienta de gran utilidad e importancia sobre todo porque tiene una repercusión importante en el proceso de toma de decisiones.

Villamizar, (2004); en su trabajo de grado presentado ante la Universidad de los Andes “Núcleo Universitario Rafael Rangel” para obtener el título de Licenciada en Contaduría Pública, titulado “Proceso Contable de las Empresas Manufactureras del sector textil en el Municipio Valera del Estado Trujillo”. El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo analizar el proceso contable de las pequeñas y medianas empresas manufactureras del sector textil del Municipio Valera del Estado Trujillo. El tipo de investigación fue descriptiva con un diseño de campo para dar respuesta al objetivo planteado, la población estudiada se constituyó de siete

(7) pequeñas y medianas empresas manufactureras del sector textil, para esta investigación, aplicó como instrumento un cuestionario de dieciséis (16) preguntas, las cuales fueron abiertas y cerradas.

La técnica de análisis de los resultados que utilizo fue la distribución de frecuencia, utilizándose el porcentaje como una unidad de medida. Estos resultados permitieron llegar a las siguientes conclusiones: las pequeñas y medianas empresas manufactureras del sector textil cuentan con un manejo adecuado de su contabilidad, llevan sistemas de registros contables manuales y automatizados, además se rige por las normas y leyes que establece el estado, pero no cuentan con suficientes conocimientos para la interpretación de los estados financieros y a su vez no aprovechan la información que estos proporcionan para fortalecer sus decisiones.

Básicamente, el aporte de este antecedente se encuentra en el marco teórico, ya que este se fundamentó en la diversidad de opiniones de distintos autores que han dirigido sus conocimientos hacia la contabilidad en especial aquellos que básicamente profundizaron en el área de los procesos contables, por tanto, ofrece sustento teórico para el desarrollo de este estudio.

Aldana, (2010); presento su trabajo de grado ante la Universidad de Los Andes “Núcleo Universitario Rafael Rangel” para optar por el título de Licenciado en Contaduría Pública, denominado “Proceso Contable en la Administración de Inventario Caso: Empresa Casa Alfonso C.A, Municipio Valera”. El cual tuvo como objetivo general analizar el proceso contable en la administración de los inventarios de la empresa Casa Alfonso C.A ubicada en el Municipio Valera Estado Trujillo.

Esta investigación se basó en un tipo descriptivo con diseño de campo, como técnica de recolección de la información se empleó la

observación documental y la entrevista estructurada a los informantes claves, los cuales fueron escogidos sin ningún cálculo estadístico. Aplicada a técnica de recolección y analizados los resultados se concluyó que el proceso contable de los inventarios de la empresa Casa Alfonso C.A, ubicada en el municipio Valera Estado Trujillo es óptimo, al igual que el sistema de administración llevado por la empresa lo cual le permite obtener beneficios, particularmente en lo que respecta al registro, almacenamiento y salida de información para la toma de decisiones. Su mayor debilidad se encuentra en el sistema automatizado actualmente utilizado, ya que la misma no realiza un diagnóstico previo que le permitiera precisar sus necesidades y requerimientos.

El estudio anterior fue considerado antecedente debido a que se refiere al proceso contable de las organizaciones y principalmente resalta la importancia de la contabilidad para el desarrollo de las organizaciones. En este sentido, sirve como referencia desde el punto de vista teórico contable.

Valera, (2010); En su trabajo de grado para optar por el título de Licenciada en Contaduría Pública, expuesto ante la Universidad de Los Andes “Núcleo Universitario Rafael Rangel”, titulado “Proceso Contable en los Establecimientos de Comida Rápida del Municipio Motatan”. Estableció como objetivo general el análisis del proceso contable en los establecimientos de comida rápida del Municipio Motatan.

Para ello utilizo un método de investigación descriptiva con un diseño de campo, para llevar a cabo esta investigación y adquirir los resultados esperados elaboró como instrumento de recolección de datos un cuestionario que fue aplicado a la población de estudio. Una vez aplicado dicho instrumento y analizados los resultados llego las conclusiones siguientes: a) se pudo apreciar la importancia que le dan estos comerciantes al proceso

contable, pues el registro de las operaciones o transacciones que genera una entidad económica requiere la recolección, clasificación y codificación de datos. b) se pudo determinar que es útil para el beneficio de su establecimiento llevar un adecuado control de las operaciones y de esta manera cumplir con los deberes formales. c) por otro lado se pudo constatar que la oportunidad como característica ofrece al usuario información precisa y actualizada en el momento en que este la necesite para evaluar el estado financiero de la empresa. d) en cuanto al registro contable, se pudo apreciar que para el registro de las operaciones contables, la mayoría de los establecimientos manejan los libros auxiliares argumentando que los movimientos generados por su actividad comercial son escasos, por lo que recurren en su mayoría a los libros auxiliares donde cada cierto periodo realizan el resumen de sus transacciones.

La investigación antes descrita fue tomada como antecedente ya que la misma proporciona información tanto de tipo teórico como metodológica, se refiere de manera explícita a los métodos y modos para obtener los resultados esperados en la investigación y teóricamente proporciona información valiosa y precisa para el desarrollo óptimo de la misma .

Bases Teóricas

Una vez planteado el problema de estudio, es decir, cuando ya se poseen objetivos, preguntas de investigación, antecedentes y cuando se han evaluado sus relevancias y factibilidad, el siguiente paso consiste en sustentar teóricamente el estudio. Ello implica analizar y exponer teorías y enfoques generales que se consideren válidos para el correcto encuadre del estudio.

Caracterización de la empresa de alojamiento turístico

García, (2001, pág. 24), define la empresa como “el conjunto de medios que habitualmente están dirigidos y coordinados, tienen como función principal producir bienes y servicios de forma competitiva”. Ello implica que dentro del segmento de mercado en que ofrece sus productos, tiene que dotar a este de la calidad suficiente y de elementos diferenciadores del resto de productos que se manejan en el mismo segmento de mercado.

Figuerola (1999), plantea que las empresas de alojamiento se dedican a prestar un servicio que valga la redundancia es de alojamiento y hospedaje. Estas empresas suelen ser sociedades anónimas porque permiten proteger al huésped y generar acciones e inversiones. Las empresas de alojamiento realizan actividades mercantiles de ventas de hospedaje y gastronomía fundamentalmente, estas empresas poseen características generales, económicas y financieras que la diferencian de otras empresas comerciales e industrias. Algunas de esas características son: gran diversidad y complejidad, rigidez de la oferta, condicionamiento a factores exógenos y demanda elástica. Su ciclo de operaciones ya sea anual, días de la semana a las horas del día, es exactamente lo que provoca una inestabilidad o una fluctuación en los ingresos.

Las empresas de alojamiento necesitan instrumentos administrativos y contables que ayuden a operar de manera organizada, competitiva y rentable, ya que no podrían subsistir sin supervisión adecuada y un control eficaz de sus operaciones. Estas empresas presentan intangibilidad del producto principal que genera “el alquiler de habitaciones”. Las habitaciones de un hotel que no son ocupadas en un día por un huésped, podrán serlo al día siguiente, pero no pueden almacenarse para ser alquiladas con posterioridad; no toda la producción de un hotel es intangible porque también

hay empresa de este tipo que cuentan con restaurant y otros servicios, sin embargo también la hace netamente perecedera.

Las empresas de alojamiento turístico representan una fuerte inversión de capital unida a una producción totalmente rígida, que hace muy complicada la conversión de otro tipo de empresas. Cabe destacar que en su mayoría estas empresas para brindar buenos servicios debe pesar sobre ellas el factor mano de obra.

Las empresas de alojamiento turístico responden con objetivos a generalidad que se plantea, abarcando el ámbito financiero, económico y social. Tomando en cuenta a Figuerola (1999, pág. 78), se agruparan los siguientes objetivos en: Económicos y financieros: rentabilidad, crecimiento y adaptación. Tamaño de la exploración: debe plantearse como un estudio previo a la inversión a realizar.

Para las empresas de alojamiento a las que afecte poco o nada el fenómeno de la estacionalidad, el problema de dimensión se reducirá a efectuar un estudio de la demanda previsible y de su evolución futura. Todas las empresas de alojamiento nacen con la idea de concurrir en un mercado determinado, entendiendo así el tipo de cliente que pretende captar. Como objetivo de mercado puede plantearse en primer lugar; la consolidación de la clientela del tipo de mercado elegido (cliente vacacional, de negocios, congresos y conversiones), en segundo lugar; el mantenimiento de dicho mercado, y por último la permanente inquietud de búsqueda de nuevos mercados, en cuanto a la obtención de pequeñas cuotas de participación en ellos.

La adaptación en cuanto al proceso productivo puede sistematizarse en dos grupos: 1- ductilidad del mismo para acoplarlo a los gustos cambiantes de los clientes con los que operan en las empresas de

alojamiento y 2- ductilidad del mismo para ir incorporando las innovaciones tecnológicas que produzcan, sin variar el espíritu del producto que ofrece el cliente al tiempo que se recogen las ventajas de que ofrecen la adaptación de dichas innovaciones.

Como objetivos principales en cuanto al producto resultante de la explotación, podrían mencionarse, mantenimiento y aumento progresivo de la calidad de los servicios ofrecidos, mantenimiento y aumento progresivo del binomio calidad-precio de los servicios en relación con la competencia, mantenimiento y reducción de costes de los servicios aprovechando la adaptación de nuevos procesos tecnológicos más eficientes, adaptación de precio de ventas para cada servicio, más conveniente en cada temporada, de modo que se maximice el beneficio de la explotación a lo largo y muy largo plazo.

Por otra parte los objetivos comerciales son inherentes a la imagen que se pretende dar al producto en los mercados que se vaya a operar. Los objetivos comerciales pueden sistematizarse principalmente en: Lanzamiento de la imagen del producto ofrecido, mantenimiento y constante mejora en el tiempo de la imagen inicialmente transmitida, corrección inmediata de la imagen de los servicios ofrecidos, coordinación de las diferentes campañas de imagen, de modo que un coste razonable y teniendo en cuenta el tiempo de efecto de la misma.

Toda organización ha de tener objetivos sociales de la empresa de alojamiento no escapa a estos, debe hacerse hincapié en lo importante que es en este tipo de industrias mantener la estabilidad en el empleo, ya que esta propicia una mayor capacitación profesional del personal, factor de producción fundamental y pilar básico en cuanto al mantenimiento y progresivas mejoras de la calidad de los servicios. Como objetivo político

deben establecerse, las buenas relaciones con medios de comunicación a nivel local, ciudadano y la perseverancia del medio ambiente, estableciendo acciones que no degraden y tiendan a mejorar el mismo, el mantenimiento de las relaciones de cordialidad con el poder político (sindicales, facticos y la cooperación con la política turística institucional tanto del país como de la región).

Cerra (2006, pág. 132), dice que los alojamientos turísticos “son muy diversos, y admiten una amplia clasificación dependiendo de la variedad deseada (normativa legal, ubicación, tipo de huésped, cantidad de habitaciones, régimen de explotación, propiedad, categoría, tiempo de funcionamiento, características específicas, entre otras)”. Atendiendo a las denominaciones existen los siguientes: Hoteles, (Hoteles de ciudad, Hoteles gastronómicos, Hoteles de montaña, Hoteles boutique, Hoteles businessclass o de negocios, Hoteles de paso, Hoteles club), Moteles, Posadas, Cadenas hoteleras.

En Venezuela las empresas de alojamiento turístico representan una actividad económica de mucha importancia, son una concepción de presente y futuro. Representan una actividad del sector cuaternario de la economía, se dice que representan una actividad porque agrega servicios, genera nuevas industrias, incentiva comercios y como suma de todo esto genera empleo y produce bienestar.

Para Cerra (2006, pág. 145), “las empresas de alojamiento tienen diferentes categorías de una a cinco estrellas”: las de 1 estrellas son aquellas más económica y que menos servicios prestan, las de 2 estrellas funcionan para viajeros de paso a que llegar al hotel solo para descansar prestan servicios de gastronomía adicionales al alojamiento, las de 3 estrellas tienen un costo medio cuentan con espacios amplios en cada habitación y

mobiliario completo, generalmente cuentan con servicios de gastronomía al estilo bares, en los horarios de la mañana, tarde y noche, las de 4 estrellas son de primera clase con lujos y comodidades, amplias habitaciones, también ofrecen servicios como los de lavandería, centro de reuniones de negocios, centros de ocio y recreación, entre otros, las de 5 estrellas son de lujo, se caracterizan por ofrecer la mejor atención y la más amplia gama de servicios, contienen espacios de recreación, piscina, club, bar, salones de ocio y recreación, gastronomía, suite, entre otros.

Rol de la contabilidad en las empresas de alojamiento turístico

Las empresas de alojamiento turístico por realizar actividades mercantiles y de servicio prescinden de un manejo adecuado de las operaciones tanto financieras como contables. Para Maldonado (2004) ,la contabilidad resulta una disciplina que se ocupa de la medición, registro e interpretación de los resultados en sus efectos, actos y hechos concurridos, susceptibles de cuantificación y con el propósito de contribuir al control de sus operaciones y a la adecuada toma de decisiones. A partir del procesamiento de datos sobre la composición y evaluación del patrimonio de una organización, los bienes y propiedades de terceros en su poder y ciertas contingencias producen información para la toma de decisiones de administradores y terceros interesados y para la vigilancia sobre los recursos y obligaciones.

Catacora (1998, pág. 8) dice que “la contabilidad debe ser tomada como una actividad de servicio, como un sistema de información y una disciplina descriptiva y analítica”. La contabilidad en la Declaración de los Principios de Contabilidad 0 es definida de acuerdo a nuevas tendencias que están dándose en el mundo de los negocios, las cuales permiten considerar el recurso información como un activo valioso para una organización,

también la describe como una actividad de servicio por cuanto la información que se genera es utilizada por sus usuarios que recurren a ella para tomar decisiones de diferentes tipos y alcances.

Cuando se hace referencia a la contabilidad como un sistema de información, la definición es totalmente complementaria ya que cambia sustancialmente su enfoque tradicional al proceso contable de la simple emisión de cifras al conceptualizarlos como un sistema que emite la información en forma integral. La contabilidad generalmente puede dividirse en varios sistemas de contabilidad especializados o no, tales como los sistemas de costo, sistemas de contabilidad presupuestaria, sistemas de contabilidad hoteleras entre otros, lo cual indica un diseño instrumental de todas las herramientas de las cuales se valen la contabilidad. Los registros pueden ser tanto manuales como electrónicos, de acuerdo a los destinatarios.

Romero (2002), dice que la contabilidad se divide en financiera y administrativa o gerencial; la financiera definida como la rama de la contabilidad centrada en la preparación y presentación de un juego de estados contables con el propósito de suministrar información que es útil en la toma de decisiones de naturaleza económica por parte de la mayoría de los usuarios especialmente los externos (propietarios, proveedores, instituciones financieras, inversionistas, entidades gubernamentales, trabajadores y público en general). La contabilidad administrativa o gerencial se refiere de manera más directa a una información preparada y presentada para ser utilizada por personas internas en la entidad que diariamente deben tomar decisiones respecto a la administración de esta (directores, gerentes, administradores, funcionarios entre otros).

Como cualquier empresa, la hotelera necesita instrumentos administrativos y contables que la ayuden a operar de manera organizada, competitiva y rentable, ya que no podría subsistir sin supervisión adecuada y un control eficaz de su funcionamiento; tampoco lo haría si no llevara una óptima contabilidad de sus operaciones. Para Luckie (2007, pág. 16), “la contabilidad hotelera puede destacarse como un área de conocimiento que resume y analizar información expresada en términos monetarios sobre las operaciones mercantiles de un hotel con el fin de interpretar los resultados económicos y financieros de la empresa para que facilite la toma de decisiones de la gerencia”. Por consiguiente la gerencia a través de esta podrá orientarse sobre el curso que siguen sus negocios mediante datos contables estadísticos. Esta contabilidad trata sobre el control de operaciones realizadas en un hotel y sobre ella pesan los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados.

Ciclo contable y de operaciones

Todas las empresas realizan actividades más o menos similares, es decir, cumplen con las funciones de producir, factura, cobrar bienes o adquirir servicios, pagar a proveedores y otras actividades. Cada una de las operaciones derivadas del ciclo contable afecta a una entidad desde el punto de vista financiero. Para llevar a cabo o cumplir con el ciclo, una empresa recurre a diferentes medios y técnicas que suministran la ciencia contable, una de estas herramientas es la cuenta mediante la cual las empresas efectúan el registro de todas sus operaciones.

Cada una de las fases que componen un ciclo en las empresas corresponde por lo general a un grupo de operaciones homogéneas ya que se agrupan con base a los objetivos de este. El ciclo de operaciones queda enmarcado dentro de las principales áreas o divisiones de la empresa: área financiera; corresponde a la adquisición de bienes y cuentas por pagar, área

de producción de servicios; se refiere a los modos como generan los servicios que han de ser presentados al consumidor, área comercial; comprende la facturación y cuentas por cobrar, nomina, (recursos humanos necesarios para la realización de todas las actividades de la empresa), entre otros.

Cada empresa en su ciclo contable y de operaciones requiere de una serie de cuentas que son elementos claves para definir y describir cada actividad mercantil que ocurra.

Para Catacora (1998 pág. 25), la cuenta “es la principal herramienta de la cual dispone la contabilidad para el registro de las operaciones que afectan a una entidad”. Toda transacción económica puede ser vista como un intercambio de valores en la cual se da y se recibe algo. Podemos definir la cuenta como una unidad mínima de registro de la cual dispone una entidad para reflejar los cambios en una situación financiera. La cuenta para la contabilidad representa el medio con el cual se controlan todas las transacciones que generan una operación. Por otra parte Romero (2002, pág. 266), define la cuenta como “registro donde se anotan en forma clara, ordenada y comprensible los aumentos y las disminuciones que sufre un valor o concepto del activo, pasivo o capital contable, como consecuencia de las operaciones realizadas por la entidad”.

La cuenta se representa mediante una T, conocida como esquema de mayor, ya que responde a una representación esquemática de un libro contable que agrupa las cuentas que integran la contabilidad de una empresa. El nombre que se le asigna a cada cuenta debe ser claro, de tal manera que permita identificar fácil y plenamente el valor o concepto a registrar.

Según Catacora (1998, pág. 28), Las cuentas pueden clasificarse en tres tipos dentro de un sistema contable: Cuentas reales, cuentas nominales y cuentas de orden.

1.- Las cuentas reales: Son aquéllas que se utilizan para el registro de todas las transacciones que afectan directamente a un balance general. Ejemplo de estas cuentas son el efectivo, las cuentas por cobrar, los activos fijos, las cuentas por pagar, el capital social y los rubros del superávit. Las cuentas reales por ser utilizadas, para elaborar el balance general, reflejan la posición financiera de una entidad en forma detallada. Las cuentas reales de una empresa no sufren el proceso de cierre periódico que tienen las cuentas nominales, ya que las cuentas reales representan los bienes o derechos u obligaciones contractuales de la empresa.

Por pertenecer al balance general, las cuentas reales pueden ser: Cuentas de activo, cuentas de valuación de activo, cuentas de pasivo y cuentas de patrimonio.

a) Cuentas de activo; representan todos los bienes y derechos que la empresa posee, entendiéndose por bienes, aquellos elementos que son factibles de medición como por ejemplo: efectivo en caja, efectivo en bancos, mobiliario y por derechos, aquellos elementos que pertenecen a la empresa y sobre los cuales se puede ejercer acción legal o no, para obtener la contraprestación convenida tales como las cuentas por cobrar, documentos por cobrar o los derechos de autor.

b) Cuentas de valuación de activo; representan una disminución al saldo de las cuentas de activo a las cuales valúan. Las cuentas de valuación se utilizan para reflejar el valor de realización de algún activo, o para registrar la aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados y aplicables a diferentes partidas del activo.

c) Cuentas de pasivo; representan todas las obligaciones reales o contingentes, las cuales exigen que en una fecha futura se pague una suma de dinero, se preste un servicio o se entregue un bien.

d) Cuentas de patrimonio; muestran las cantidades aportadas por los accionistas y las ganancias o pérdidas ocurridas por operaciones con los accionistas, con terceros o causadas por las actividades normales del negocio. El patrimonio, también conocido como capital contable, incluye los siguientes rubros: capital social y superávit.

2.- Las cuentas nominales: Son aquellas cuentas que registran las modificaciones al patrimonio de la empresa por concepto de aumentos o disminuciones a éste durante el ejercicio económico. Las cuentas nominales pueden ser clasificados de la siguiente forma: Cuentas de ingresos, cuentas de costos y cuentas de egresos.

a) Cuentas de ingresos: son aquellas que se utilizan para el registro de los aumentos que se generan en el patrimonio o capital contable. Un aumento en el patrimonio, está asociado a un incremento en la riqueza o participación de los accionistas. Los ingresos, por otra parte, pueden ser clasificados en ingresos operacionales, los cuales están representados por todos aquellos incrementos del patrimonio que se originan como consecuencia de operaciones y/o transacciones relacionadas con el giro normal de negocio. En contraposición, los ingresos no operacionales están representados por todos los ingresos que se reciben por las actividades distintas al giro principal del negocio.

b) Cuentas de costos: representan los activos aplicados para la generación de los ingresos que constituyen el giro principal de los negocios de una empresa. En el caso de una entidad comercial, las cuentas de costos estarán representadas por los inventarios comprados y vendidos en el ejercicio económico. Para una empresa manufacturera, el costo relacionado a los ingresos, estará representado por los inventarios de productos fabricados y vendidos en un período o ejercicio económico. Para el caso de una empresa de servicios, el costo relacionado a los ingresos, estará

compuesto por el valor que representó en el ejercicio el prestar los servicios que generaron los ingresos.

c) Cuentas de egresos: se usan para el registro de las disminuciones del patrimonio contable. Una de las diferencias entre los costos y gastos es que los costos son directamente identificables con los ingresos que estos generan, mientras que los gastos, si bien son necesarios para generar los ingresos, no son directamente identificables o relacionables con ellos.

Los egresos al igual que los ingresos, pueden ser divididos en egresos operacionales o gastos de operación que están constituidos por los gastos de administración y los gastos de ventas, y los otros egresos que están constituidos por cualquier gasto que no se encuentre relacionado con las operaciones del negocio.

3.- Las cuentas de orden: Son aquellas cuentas que controlan ciertas operaciones o transacciones que no afecten el activo, el pasivo, el patrimonio o las operaciones del período, pero que de una u otra manera, las operaciones que las generan significan alguna responsabilidad para la empresa y en consecuencia, es necesario establecer cierto tipo de control sobre ellas. Las cuentas de orden son presentadas al pie del balance general las deudoras debajo del total de activo y las acreedoras debajo del pasivo y patrimonio.

a) Cuentas de orden deudoras: Agrupa el conjunto de cuentas destinadas a registrar las transacciones representativas de los derechos o hechos jurídicos contingentes que, haciendo uso de las reglas del cargo y del abono, se utilizan para registrar la información contable en cuentas deudoras.

b) Cuentas de orden acreedoras: Agrupa el conjunto de cuentas destinadas a registrar las transacciones representativas de las responsabilidades o hechos jurídicos contingentes que, haciendo uso de las

reglas del cargo y del abono, se utilizan para registrar la información contable en cuentas acreedoras.

Plan de Cuentas

Según Duque (2001. Pág. 18), el plan de cuentas consiste: “a) una relación de las cuentas y sus códigos y b) una descripción de las funciones de cada una de las cuentas indicando cuando se carga, cuando se abona, cuál es su saldo normal y cualquier observación que se considere conveniente”.

En efecto, el plan de cuentas es un listado que contiene todas las cuentas que son necesarias para registrar los hechos contables, es decir la ordenación de la totalidad de las cuentas que integran el sistema contable que sirve como estructura y como medio para obtener información utilizando la misma cuenta frente a hechos similares facilitando de esta manera la elaboración de los estados financieros.

Catacora (1998) afirma que en varios países latinoamericanos el plan de cuentas surge como un requerimiento para tener una base de información lo suficientemente amplia y consistente que permita al estado cumplir con sus objetivos en cada área de la actividad económica. Nótese, que la definición de plan de cuentas difiere de país en país por cuanto cada uno utiliza una forma particular para procesar la información contable, de donde se extrae que algunos utilizan el manual de código contable y otros utilizan el plan de cuentas, en Venezuela generalmente se utiliza el plan de cuentas para este fin.

Activos

Para Brito (2004), formarán parte de este grupo todas aquellas cuentas que representen bienes o derechos que la empresa posea para la fecha del balance. Sin embargo, no es suficiente elaborar una relación de

esas cuentas atendiendo sólo a la condición de que sea activo. Con el objeto de que la información allí reflejada pueda ser analizada e interpretada con facilidad, es necesario que las cuentas sean, a su vez, clasificadas en grupos de acuerdo a la naturaleza de los valores que controlan.

Existen varios criterios con respecto al orden en que deben ser presentadas las cuentas que conforman el activo. No obstante, casi universalmente es utilizado el que se basa en el grado de liquidez de los valores que representan esas cuentas. Es decir, se comenzará mostrando aquellas que representan el bien más líquido que existe, el dinero disponible y, a continuación, aquellas otras que controlan bienes o derechos que con mayor prontitud se vayan a transformar en dinero, así como aquellos gastos pagados por anticipado que con mayor rapidez se vayan a incorporar a los costos y gastos de la empresa. El activo se clasifica en Circulante, Largo Plazo, Inversiones, Fijo, Cargos Diferidos, Otros Activos.

Pasivos

En este grupo se reflejan las obligaciones contraídas por la empresa el cual se clasifica en los pasivos circulantes y los pasivos a largo plazo. El pasivo circulante para Finney Miller (1998, pág. 35), “son las deudas y obligaciones que, de acuerdo con las expectativas razonables, han de ser satisfechas dentro del período del ciclo de operación, o en un año, según el período que resulte mayor”. Así mismo señala, que las partidas de ingresos cobradas por adelantado y que hayan de ser devengadas por el futuro suministro de servicios o entrega de mercancías, dentro del ciclo de operación, pueden clasificarse correctamente dentro del pasivo circulante. El pasivo a largo plazo se considera como aquellas obligaciones contraídas por la empresa en un tiempo mayor de un año.

Patrimonio

Las cuentas de patrimonio representan la inversión de los propietarios y los resultados de las operaciones que han sido generadas dentro del negocio. De igual manera Catacora (1998), considera que las cuentas de patrimonio muestran las cantidades aportadas por los accionistas y las ganancias o pérdidas ocurridas por operaciones con los accionistas, con terceros o causadas por las actividades normales del negocio.

Así mismo Brito (2004) expresa que este grupo estará formado por el conjunto de cuentas que representan los derechos que los dueños de la empresa tienen sobre la misma. Es decir, estas cuentas señalan las obligaciones que la empresa tiene con sus propietarios, como consecuencia de la inversión que estos han hecho en ella.

Ingresos

Se considera a los ingresos como el producto de las ventas que la empresa efectúe en un ejercicio económico. Para Catacora (1998), Las cuentas de ingreso son aquellas que se utilizan para el registro de los aumentos que se generan en el patrimonio o capital contable. Señala además, que los ingresos pueden ser clasificados en ingresos operacionales, los cuales están representados por todos aquellos incrementos de patrimonio que se originan como consecuencia de operaciones y/o transacciones relacionadas con el giro normal del negocio. En contraposición, los ingresos no operacionales están representados por todos los ingresos que se reciben por actividades distintas al giro principal del negocio.

Egresos

Son aquellas erogaciones que efectúa la empresa durante un ejercicio fiscal para producir o adquirir un bien, o para la prestación de un servicio durante el mismo lapso, se dividen en cuentas de costos y gastos.

Los costos generalmente son erogaciones en las que incurre la empresa necesaria para la efectuar el objetivo de su actividad económica. Según Catacora (1998), las cuentas de costos representan los activos aplicados para la generación de los ingresos que constituyen el giro principal de los negocios de una empresa. El costo de ventas en una empresa lo constituyen las erogaciones efectuadas para producir o adquirir las mercancías vendidas y está integrado por las compras que son las adquisiciones de mercancías que luego serán destinadas a la venta y los gastos de compras que son las erogaciones adicionales relacionadas con la compra.

Por otra parte están los gastos operacionales que son gastos en los que incurre la empresa para llevar a cabo las funciones de venta y administración, los necesarios para realizar el objeto propio de la empresa. Estos se dividen en: gastos de venta que son los gastos identificados en forma directa con la venta y entrega de mercancía, y los gastos generales de administración que son aquellos necesarios para administrar adecuadamente el desempeño de la empresa.

Proceso Contable

El proceso contable según Romero (2002) es el procedimiento ordenado y sistematizado de registros contables, desde la elaboración de comprobantes de contabilidad y registro de libros hasta la preparación de estados financieros. Es el periodo de tiempo en el que se registran todas las operaciones que ocurren en una empresa, ya sea mensual, trimestral, semestral o anual. En este caso el proceso contable comprende el registro y manejo de la información y control presupuestario.

Según Whittington y Pany (2000), citado por Aldana (2010, pág. 14), el proceso contable consiste “en los métodos y registros establecidos para

registrar, procesar, resumir e informar las transacciones de una entidad y dar cuenta de los activos, pasivos y patrimonios relacionados a las actividades financieras“. En tal sentido, el proceso contable comprende los métodos, procedimientos y recursos utilizados por una entidad para llevar un control de las actividades financieras y resumirlas en forma útil para la toma de decisiones.

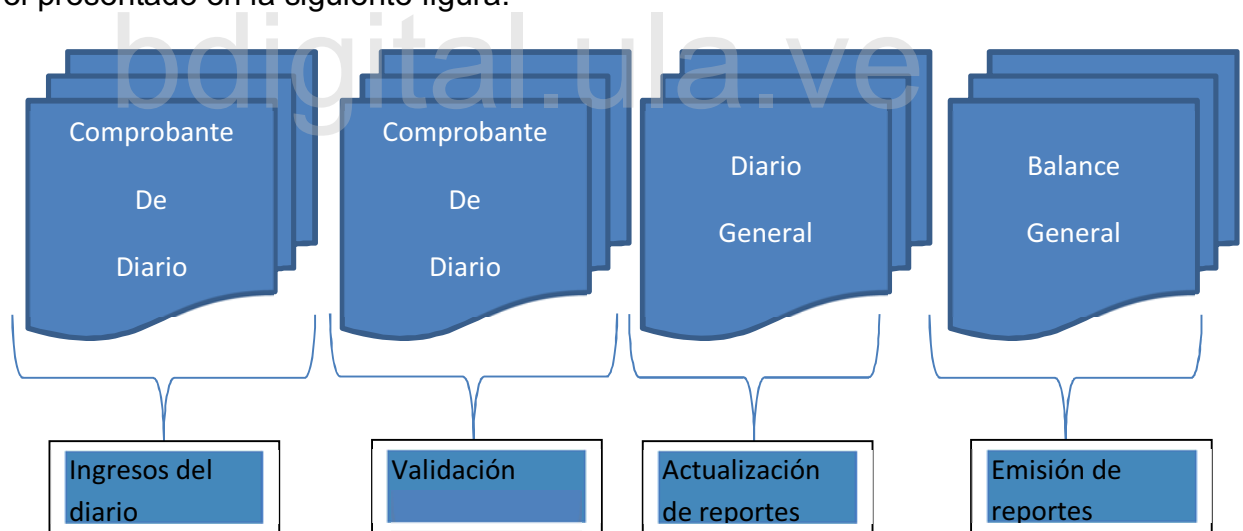
De esta manera los registros y libros que se llevan, llegan a convertirse en una fuente importante de información para tomar decisiones más aceptadas. Por ello se dice que los sistemas contables son el eje por el cual se toman la mayoría de las decisiones financieras. Ahora bien el funcionamiento de un proceso contable, sigue un modelo básico ofreciendo si control, compatibilidad, flexibilidad y una relación aceptable de costos/beneficio. Dicho en otras palabras los procesos contables funcionan mediante tres pasos básicos, estos son:

1. Registro de la actividad financiera: en una empresa se lleva a cabo todo tipo de transacciones que se pueden expresaren términos monetarios y que se deben registrar en los libros de contabilidad. Una transacción se refiere a una acción terminada más que a una posible acción a futuro. Ciertamente, no todo os eventos comerciales se pueden medir y describir objetivamente en términos monetarios.
2. Clasificación de la Información: un registro completo de todas las actividades comerciales implica comúnmente un gran volumen de datos, demasiado grande y diverso para que pueda ser útil para las personas encargadas de tomar decisiones. Por tanto, la información se debe clasificar en grupos o categorías. Se deben agrupar aquellas transacciones a través de las cuales se recibe o paga dinero.

3. Resumen de la información: para quienes toman las decisiones en la empresa, la información contable debe ser resumida, es decir condensada, por rubros o partidas, para así facilitar los procesos de tomas de decisiones.

Los tres pasos descritos, registro, clasificación y resumen, constituyen los medios que se utilizan para crear la información contable. Sin embargo, en opinión de estos autores, el proceso contable incluye algo más que la creación de información, también involucra la comunicación de esta información a quienes estén interesados para la toma de decisiones.

Por otra parte Catacora (1997 pág. 111), explica el funcionamiento de proceso contable mediante un esquema cuyo orden debe ser estrictamente el presentado en la siguiente figura:



Fuente:Catacora (1997 pág. 111),

Registro Contable

La realidad de las empresas las que concretan una serie de documentos y transacciones que son estudiados, interpretados y valorados por los expertos contables. Cumplida la verificación, comprobación y análisis

de los documentos se procede a registrar las operaciones en los libros de contabilidad en conformidad con las exigencias legales. Al referirnos al artículo 32 del Código del Comercio que dice, todo comerciante debe llevar en idioma castellano su contabilidad, la cual comprenderá obligatoriamente, el libro diario, mayor e inventario. Podrá llevar, además, todos los libros auxiliares que estimare conveniente para el mayor orden y claridad de sus operaciones. Según lo descrito en este artículo los libros obligatorios para los registros contables se transforman en etapas para la empresa:

Libro Diario: es un libro obligatorio. Antes de ponerlo en uso debe ser presentado y sellado en registro mercantil de la circunscripción judicial correspondiente según el domicilio de la empresa (art. 32 del Código de Comercio). Deberá ser un libro empastado y foliado, deberá quedar estampado el sello en la oficina del registro en todas sus hojas. La finalidad de estos libros es registrar cronológicamente las operaciones mercantiles que vayan sucediendo en la empresa, con indicación de las cuentas deudoras y acreedoras, así como sus respectivos importes.

El libro diario según Silva (2008, pág. 20), “es el primer lugar donde se hace el registro formal completo de las transacciones, por eso se le denomina también libro de primeras entradas”; la forma del libro diario más conveniente para introducir y aprender el registro de las transacciones es la de dos columnas. A esta forma se le conoce comúnmente como diario general. Sus elementos esenciales son un par de columnas en las que se registran los débitos y los créditos, un lugar para indicar los nombres de las cuentas que intervienen en las transacciones, un lugar para anotar la fecha del registro y una columna de referencia para facilitar el control de los pases al libro mayor general. En el libro diario se elaboran los asientos de cada transacción.

Un asiento es la anotación detallada de cada operación mercantil, en la que aparecen una serie de datos de carácter informativo como: fecha de operaciones, número de orden de las operaciones, nombre de las cuentas afectadas deudoras y acreedoras, importe de las operaciones, concepto. Con este sistema se analiza la estructura financiera de una organización, tomándose en cuenta el doble efecto que toda transacción tiene sobre dicha estructura, (una compra de bienes constituye, por un lado, un aumento de activo, pero también refleja la disminución del mismo al reducir la cantidad de dinero disponible).

Sin embargo si el bien se compra a crédito se crea una cuenta de pasivo, y en el libro diario aparecerá una nueva partida, incrementándose la cuenta de bienes (débitos) y aumentándose la partida que refleja el pasivo (crédito). El reconocimiento de la obligación de pagar a los empleados aumentará la partida contable de salarios (débito) y aumentará el pasivo (crédito). Cuando se pague los salarios se producirá una disminución en la cuenta caja (crédito) y disminuirá el pasivo (débito).

Libro Mayor: para Silva (2008, pág. 25), el mayor “es otro libro de contabilidad obligatorio, reúne el grupo de cuentas utilizadas para el registro de las transacciones efectuadas por la empresa”. El libro mayor varía de una empresa a otra, su forma y su contenido dependen del sistema contable que se adapte.

Los asientos del diario se transcriben en este libro, en el que aparece la cuenta concreta de cada partida contable, a cada una de las cuentas que aparecen en el diario se asigna una hoja en el libro mayor. En cada cuenta aparecen los débitos a la izquierda y los créditos a la derecha, de tal forma que el saldo, es decir, el crédito o el débito neto de cada cuenta, pueden calcularse con facilidad. Cada aumento del libro mayor depende a su vez de

desglosarse, es decir, se pueden diferenciar distintos aspectos. Por ejemplo; en la cuenta cliente se puede desglosar una a una, los clientes de la organización, para saber cuánto ha comprado cada uno de ellos. Por analogía, la cuenta de salarios se puede desglosar en función de cada trabajador.

Una vez reflejada las transacciones en el libro mayor se procede a obtener el saldo deudor o acreedor, de cada cuenta. La suma de todos los saldos acreedores debe ser igual a la suma de todos los saldos deudores, pero con signo contrario, pues cada transacción que genera un crédito provoca, al mismo tiempo un débito de la misma cantidad. Este paso al igual que los siguientes, se produce al concluir el año fiscal. En cuanto se han completado los distintos libros, finaliza la parte de la sistematización de los libros del proceso contable.

Finalizadas las etapas correspondientes a la teneduría del libro, el contador público procede a ajustar una serie de cuentas con el propósito de destacar hechos económicos que; aunque no se han producido en forma convencional, si presentan transacciones finiquitadas. Por ejemplo; ingresos pendientes de pago, intereses por cobrar que aún no se han hecho efectivos, gastos pendientes, salarios del mes corriente que corriente que todavía no se han satisfecho, ingresos percibidos con antelación; cuando se recibe la cuantía de un suscrito por adelantado, gastos que se realizan de forma anticipada, el pago de la prima de seguro, la depreciación, amortización a lo largo de los años de su vida útil, inventarios, valores de bienes almacenados y verificados.

Libro de Inventario: es el tercer libro obligatorio exigido por el Código de Comercio, de conformidad con el artículo 35. En este libro se registran el comienzo y el final de cada ciclo contable, una relación detallada de todos

sus activos y pasivos. El inventario debe cerrarse con el balance y la cuenta de ganancias y pérdidas, este debe demostrar con evidencias y verdad los beneficios obtenidos y las pérdidas sufridas. Se hará mención expresa de las fianzas otorgadas, así como de otras obligaciones contraídas bajo condición suspensiva con anotación de la respectiva contrapartida. Esto será firmado por todos los interesados en los establecimientos de comercio que hallen presentes en su formación.

Libros Auxiliares: los tres libros vistos con anterioridad, constituyen la base de cualquier sistema de contabilidad sea para una empresa pequeña, mediana o grande. El grado de detalle que un negocio requiere para sus operaciones, determina el número de libros auxiliares que deberían ser utilizados, como por ejemplo; libro auxiliar de ingresos, diario de compras, egresos entre otros que puedan incluirse.

Estados Financieros: Para Silva (2008, pág. 42), “son informes que representan datos financieros incluyendo datos adjuntos, tomados de los registros de contabilidad y diseñado para dar a conocer los recursos los recursos económicos y las obligaciones de una entidad en un momento dados o los cambios ocurridos en el mismo durante el periodo definido”, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados. Los estados financieros son la extensión del registro contable en su etapa final de exposición considerada de los hechos económicos por medio de cuadros numéricos. Son resúmenes de la contabilidad, la información financiera que a empresa requiere se enfoca primordialmente en la evaluación de la rentabilidad, posición financiera, solvencia y liquidez.

Los estados financieros cuya elaboración es responsabilidad de la gerencia de la empresa, muestran cuantiosamente, ya sea total o parcialmente el origen y la aplicación de los recursos empleados en los actos

de comercio y sus resultados, así como el desarrollo y la situación que representa el ente en un momento determinado. Por su naturaleza, muchas de las de las cantidades mostradas en ellos tienen que ser estimados, tan aproximados como puedan hacerlo quienes son responsables de formar dichos estados. Los estados financieros de las sociedades mercantiles están sujetos, tanto en su contenido como en su forma, con los principios contables generalmente aceptados y posiblemente según sea el caso, las normas y disposiciones dictadas por la Comisión Nacional de Valores, de las diferentes bolsas que actúan en el país y de la Federación de Contadores Públicos de Venezuela.

Ramírez (1994), hace énfasis en que los estados financieros deben contener en forma clara y comprensible los suficientes elementos para juzgar la situación financiera, los recursos de operaciones y los cambios de posición financiera de la empresa. Forman un todo o una entidad inseparable, por lo tanto deben estar encabezadas por el nombre, razón o denominación social de la entidad y establecer la fecha o periodo contable para la cual están formulados.

La razón principal de la emisión y preparación de los estados financieros es la de servir para la toma de decisiones llevada a cabo por dos tipos de usuarios internos y externos: Los usuarios internos están ligados en forma directa a la entidad cuyos estados financieros revisan y analizan, de esta forma podemos identificar en primera instancia a los propietarios, la junta directiva, a los gerentes, a los contadores. Los usuarios externos; están constituidos por todas aquellas empresas o personas que tienen algún tipo de relación con una entidad, pero que no pertenecen formalmente a la organización, dentro de los usuarios externos podemos mencionar, potenciales inversionistas, proveedores, entidades financieras, entidades reguladoras, gobierno y público en general. El empleo de ciertas políticas

contables es un hecho importante en la determinación de la situación financiera y los resultados de operaciones de una organización económica.

Para Ramírez (1994, pág. 39), “los estados financieros podemos detallarlos de la siguiente manera”:

Balance General o Estado de Situación: este presenta la situación financiera de la entidad, para la fecha del mismo a cuyos efectos incluirán la totalidad de las cuentas que correspondan al activo, pasivo y capital.

Estado de Ganancias y Pérdidas o Estado de Resultados: este informe financiero presenta los ingresos ordinarios, brutos y netos, el costo de producción y ventas o servicios vendidos (en forma detallada como anexo), la utilidad o pérdida bruta neta, los gastos operacionales, gastos de ventas y gastos generales de administración, la utilidad o pérdida neta en operaciones, otros ingresos y egresos operacionales y la utilidad neta o pérdida neta antes de impuesto sobre la renta de un periodo específico en la organización.

Estado de Movimiento de las Cuentas de Patrimonio: presenta la información relativa al movimiento de las cuentas de patrimonio, tales como capital social suscrito y pagado, el superávit por donación y revalorización, así como el superávit o utilidad no distribuida durante el ejercicio económico.

Estado de Flujo de Efectivo: este informe deberá ser preparado de conformidad con los principios de contabilidad de aceptación general en Venezuela e incluir, como mínimo los movimientos de efectivo y sus equivalentes, provenientes y usados en actividades operacionales inversiones financieras.

Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (P.C.G.A), son las guías que dictan las pautas para el registro, tratamiento y

presentación de las transacciones financieras o económicas de las entidades;

Conservativismo: plantea la necesidad de reconocer todos los gastos (reales y estimados) lo antes posible, mientras que los ingresos solo se reconocerán cuando realmente ocurran.

Empresa en Marcha: supone que la entidad tiene vida indefinida y siempre estar en funcionamiento, por lo menos hasta la fecha establecida en sus estatutos sociales, con el fin de cumplir con los objetivos establecidos.

Estabilidad de la Moneda: supone que el poder adquisitivo de la moneda se mantiene constante. Esta suposición no es cierta; pero para compensar la pérdida de valores que sufre la moneda, como consecuencia de la inflación, se aplican técnicas de ajuste con el fin de actualizar o de informar sobre el valor presente de las partidas no monetarias reflejadas en los estados financieros.

El Costo: este principio sostiene que los bienes propiedad de la entidad deben ser registrados a su costo o precios de adquisición (valores históricos) y no a su precio estimado de realización o reemplazo.

Determinación Precisa de los Resultados: es necesario determinar de la manera más precisa los resultados de los ejercicios económicos, mediante la confrontación de los ingresos con los egresos y cuyo resultado reflejara la utilidad o la pérdida de la entidad.

Manejo de la Información Contable

Una de las críticas más sentidas a la contabilidad se hace desde las finanzas y según Maldonado (2004), su aplicación en las organizaciones requiere no solamente de una variada y completa información del entorno, y la

economía a nivel macro y micro. Principalmente de la seguridad y calidad de la información contable como condición fundamental para garantizar que el análisis sea útil y ajustado a la realidad de empresas especialmente a las hoteleras o de alojamiento.

Se puede argumentar según Cohen (2006), que el resumen de la información contable presentado en los estados financieros refleja datos históricos que han sido rebasados por la realidad económica en términos de valoración, inflación y devaluación. Sin embargo, la contabilidad ha dado respuestas a estos retos en la medida en que las relaciones económicas se han vuelto más completas.

Ramos (2002), insiste en que el principal propósito que persiguen la contabilidad es preparar información contable, deben estar presentes unas series de características basadas en los principios de contabilidad generalmente aceptados que abarcan un conjunto de normas contables convencionales y su misión es la de presentar hechos financieros de un manera razonable y equitativa, aunque hayan sido necesarias aproximaciones y estimaciones”.

Entidad: se entiende que la actividad económica es localizada por entidades identificables, las que constituyen combinaciones de recursos humanos, recursos naturales y capital, coordinados por una autoridad que toma decisiones encaminadas a las consecuencias de los fines de la entidad. La entidad puede ser una persona natural, una persona jurídica o una combinación de varios de ellos.

Realización: la contabilidad cuantifica en términos monetarios las operaciones que realiza una entidad con otros participantes en la actividad económica y ciertos eventos económicos que la afectan. Estos actos que la

contabilidad cuantifican se consideran por ella realizados cuando han efectuado transacciones con otros entes económicos.

Periodo contable: la necesidad de tomar decisiones en relación con una utilidad considerada en marcha a su existencia continua, obliga a dividir su vida en periodos convencionales, la contabilidad financiera presenta información acerca de la actividad económica de una entidad en esos periodos convencionales.

Equidad: está vinculada con el objetivo final de los estados financieros contables. Los interesados en los estados financieros son muchos y muy variados, en ocasiones sus intereses son encontrados. La información debe ser lo más justa posible y los intereses de todas para tomarse en cuenta en el propio equilibrio. Por lo tanto los estados financieros deben prepararse para ofrecer a una empresa o grupo determinado alguno con deterioro de otro.

Pertinencias: exige que la información contable tenga que referirse o estar útilmente asociado a las decisiones que tienen como propósito facilitar los resultados que desean producir. En consecuencia es necesario concretar el tiempo específico de información requerido en el proceso de toma de decisiones por parte del usuario de los estados financieros.

Cuantificación: los datos cuantificados proporcionan una fuerte ayuda para comunicar información económica y ara tomar decisiones racionales.

Objetividad: las partidas o elementos incorporados en los estados financieros deben poseer un costo o valor que pueda ser promedio con confiabilidad. El uso estimado es razonable, es una parte esencial en la preparación de estados financieros y no determinan una confiabilidad. Sin embargo, cuando una estimación no pueda realizarse sobre las bases

razonables, tal partida no debe reconocerse en la contabilidad y por ende en los estados financieros.

Comparabilidad: las decisiones económicas basadas en la información financiera requieren en la mayoría de los casos, la posibilidad de comparar la situación financiera y resultados en operaciones de una entidad en periodos diferentes de su vida y con otras entidades, por consiguiente es necesario que las partidas contables sean aplicadas consistente y uniformemente. Las necesidades de comparabilidad no deben convertirse en un impedimento para introducir mejores políticas contables.

Prudencia: cuando se vaya a aplicar el juicio profesional para decidir en aquellos casos en que no hay bases para elegir entre alternativas propuestas, deberán optarse por la que mayor optimismo refleje, pero observando en todo momento que la decisión sea equitativa para los usuarios de la información contable. Sin embargo, el ejercicio de la prudencia no justifica la creación de reservas secretas u ocultas o provisión en exceso, ni realizar deliberadamente sub-evaluación de activos o ingresos y sobre estimación de pasivos y gastos.

Provisionalidad: esta característica es fundamental tanto para los lectores de un periodo como para los usuarios de la información financiera. Se refiere al hecho de que ambos tipos de usuarios deben estar conscientes de que lo que aparece en un estado financiero e información provisional, es decir, presentan la información con todos los elementos y circunstancias.

Bases Legales

Las bases legales de la investigación, sea cual sea la naturaleza son las leyes vigentes del país que se refieren al tema que ocupa dicha investigación y que constituya los lineamientos de conducta ciudadana de los grupos involucrados.

Los Principios de Contabilidad Generalmente aceptados constituyen la piedra sobre la cual reposa el ejercicio profesional contable. En el boletín A-1 se habla sobre la estructura básica de la contabilidad y en el A-2 nos habla sobre la entidad, principio sobre el cual se basa la actividad económica realizada por entidades identificables. El boletín A-3 muestra la realización y periodo contable, decimos que las entidades realizan una serie de operaciones o transacciones para satisfacer las necesidades de la sociedad y obtener a cambio en beneficio económico representado por la ganancia.

El Código del Comercio es conocido como un conjunto unitario ordenado de normas del derecho mercantil, es decir, un cuerpo que tiene como objetivo regular la actividad mercantil. En cada uno de sus artículos refleja las obligaciones que tiene los comerciantes. Dice, todo comerciante debe llevar en idioma castellano su contabilidad, la cual comprenderá obligatoriamente, el libro diario, mayor e inventario, esto es El Artículo 32 y 33: Podrá llevar, además, todos los libros auxiliares que estimare conveniente para el mayor orden y claridad de sus operaciones. También dice que el libro mayor e inventario que no puede ponerse en uso sin que hayan sido presentados previamente al tribunal o registro mercantil, en los lugares donde los haya, o al juez ordinario de mayor categoría en la localidad donde existan aquellos funcionarios, a fin de poner en cada folio de cada libro nota de lo que este tuviere, fechada y firmada por el juez y sus

secretarios o por el registro mercantil. Se estampara en todas las hoja el sello de la oficina.

El Artículo 34, 35: dice que en el diario se asentaran, día por día, las operaciones que haga el comerciante, de modo que cada partida exprese claramente quien es el acreedor y quien es el deudor en la negociación que se refiera, o se resumirán mensualmente, por lo menos, los totales de esas operaciones, siempre que en este caso, se conserven todos los documentos que permitan comprobar tales operaciones, día por día. No obstante, los comerciantes por menor, es decir, los que habitualmente solo venden al detal, directamente al consumidor, cumplirán con la obligación que imponen este artículo con solo asentar diariamente en resumen de las compras y ventas hechas al contado, también detalladamente las que hicieran a crédito, pagos y cobros con motivos de estos. Todo comerciante al comenzar su giro y al fin de cada año, hará en el libro de inventario una descripción estimatoria de todos sus bienes, tanto muebles como inmuebles, y de todos sus créditos, activos y pasivos vinculados o no a su comercio. El inventario debe cerrarse con el balance general y la cuenta perdida y ganancia, esta debe demostrar con evidencias y verdad los beneficios y las pérdidas sufridas.

Así como el código del comercio establece las obligaciones del comerciante también establece las prohibiciones. Artículo 36, 37: alterar en los asientos el orden y fecha de las operaciones descritas, dejar blancos en los cuerpos de los asientos o continuación de ellos, poner asientos al margen y hacer interlineaciones, raspaduras o enmendaduras, borrar los asientos o parte de ellos, arrancar hojas, alterar la encuadernación o foliatura y mutilar algunas partes del libro son errores que no deben cometerse por lo tanto son prohibiciones. Por otra parte los Artículo 38, 39 y 44 nos hacen referencia a los libros llevados con arreglo a los artículos anteriores podrán hacer prueba entre comerciantes por hechos de comercio. Respecto a otra persona que no

fuere comerciante, los asientos de los libros sólo harán fe contra su dueño; pero la otra parte no podrá aceptar lo favorable sin admitir también lo adverso que ellos contengan. Para que los libros auxiliares de contabilidad, llevados por los comerciantes, puedan ser aprovechados en juicio por éstos, han de reunir todos los requisitos que se prescriben con respecto de los libros necesarios. Los libros y sus comprobantes deben ser conservados durante diez años, a partir del último asiento de cada libro.

Las Normas Internacionales de Contabilidad son un conjunto de estándares que establecen la información que se ha de presentar en los estados financieros. Las NIC no son leyes físicas o naturales que esperaban su descubrimiento sino más bien normas que el hombre de acuerdo a sus experiencias comerciales ha ido adaptando como una forma contable de alta calidad y rigidez.

Las NIC1: Finalidad de los Estados Financieros, numeral 7: se habla sobre los estados financieros, estos constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de la entidad. El objetivo de los estados financieros con propósitos de información general es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que se les han confiado. Los estados financieros han de suministrar información tal como: activos, pasivos, patrimonio neto, gastos e ingresos, en los que se incluyen las pérdidas y ganancias, otros cambios en el patrimonio neto y flujos de efectivo.

Esta información, junto con la contenida en las notas, ayudará a los usuarios a predecir los flujos de efectivo futuros y, en particular, la distribución temporal y el grado de certidumbre de los mismos.

Por primera vez en la historia constitucional de Venezuela se otorga al turismo carácter de actividad económica de interés nacional, propio para el país en su estrategia de diversificación. Por esta razón el ejecutivo nacional cumpliendo con el propósito de reorganizar el sistema socioeconómico de la república creó el despacho de turismo y en desarrollos generales promulgó el decreto de la Ley Orgánica del Turismo. La finalidad del decreto de esta ley es, además de establecer los lineamientos de acción de los organismos públicos y privados, preservar y garantizar los intereses del estado en una actividad tanta importancia y trascendencia económica.

Ley Orgánica de Turismo en su Art. 4, nos dice: el territorio de República Bolivariana de Venezuela, en su totalidad, se considera potencialmente turístico, por sus atributos naturales, sociales, físicos, ambientales y culturales, susceptible para el desarrollo de la actividad turística, con tratamiento integral en su planificación, promoción y comercialización dentro y fuera del territorio nacional, el cual debe estar orientado al beneficio de las comunidades.

El Artículo 83 dice: Se entiende como prestadores de servicios turísticos las personas naturales, jurídicas, comunidades organizadas, consejos comunales y cualquier otra forma de participación popular, cuya actividad principal esté orientada a satisfacer los requerimientos de los turistas o usuarios turísticos. El Artículo 84 hace un poco más precisa la definición de los que son prestadores de servicios turísticos:

1. Las personas jurídicas, comunidades organizadas, consejos comunales y cualquier otra forma de participación popular que realicen actividades turísticas en el territorio nacional, tales como: alojamiento, agencias de turismo, recreación, transporte, servicios de alimentos y bebidas,

información, promoción, publicidad y propaganda, administración de empresas turísticas y cualquier otro servicio destinado al turista.

2. Las personas naturales que realicen actividades turísticas en el territorio nacional, como conductores, guías, agentes de turismo y otros profesionales del turismo.

La Corporación de Turismo en la presente ley establece que los prestadores de servicios turísticos tienen una contribución especial. En el Artículo 14 se especifica lo siguiente: El Instituto Nacional de Turismo (INATUR), recibirá los siguientes ingresos:

1. Los procedentes de la contribución especial equivalente al uno por ciento (1%) de los ingresos brutos mensuales a ser pagados por los prestadores de servicios turísticos.

2. Los recursos que le sean asignados en la Ley de Presupuesto Nacional de cada ejercicio fiscal o por otras leyes especiales.

3. Los aportes extraordinarios que le confiera el Ejecutivo Nacional.

4. Los provenientes de donaciones y legados que se destinen específicamente al cumplimiento de sus fines.

5. Los recursos que se obtengan de su propia actividad y aquellos generados en la ejecución de políticas dictadas por el Ministerio del Poder Popular con competencia en turismo.

6. Cualquier otro recurso que le sea conferido y destinado a su patrimonio.

Los prestadores de servicios turísticos deberán cancelar la contribución especial equivalente al uno por ciento (1%) de los ingresos brutos mensuales obtenidos. El monto de la contribución especial será destinado para los planes de promoción turística y de capacitación y formación de las ciudadanas y ciudadanos para el desarrollo del turismo.

Definición de Términos Básicos

Activo: son todos los bienes, recursos o derechos, propiedad de una empresa y de los cuales se esperan beneficios futuros. **(Ramos 2002, pág. 65).**

Capital: es la cantidad de activos, ganancias o pérdidas y obligaciones que se tiene en una empresa. **(Catacora 1998, pág. 33)**

Contabilidad: es proceso mediante el cual se identifica, mide, registra y comunica la información económica de una organización o empresa, con el fin de que los gestores puedan evaluar la situación de la entidad. Es una técnica que registra y representa en términos monetarios y de manera sistemática, las operaciones realizadas por una empresa o persona. **(Ramos 2002, pág. 03)**

Cuenta: es la mínima unidad de registro de la cual dispone una entidad para reflejar los cambios en su situación financiera o de resultados. Representa el medio con el cual se controlan todas las transacciones que genera una operación. **(Catacora 1998, pág. 23)**

Empresa: empresa es un conjunto de medios, que debidamente dirigidos y coordinados, tienen como función principal producir bienes y servicios. **(Batardon 1956, pág. 136)**

Estados Financieros: son informes detallados que representan el principal producto de todo el proceso contable que se lleva a cabo dentro de una empresa. **(Catacora 1998, pág. 85)**

Información Contable: se elabora siguiendo un método específico, que recoge, clasifica y sintetiza los acontecimientos que pueden resultar

importantes para sus usuarios. Las consecuencias de estos hechos, generalmente, se expresarán en unidades monetarias. **(Cohen, 2006)**

Pasivos: son todas las deudas y obligaciones que se tienen en una entidad o empresa. **(Ramos 2002, pág. 70)**

Proceso Contable: es el proceso ordenado y sistemático de registros contables, desde la elaboración de comprobantes de contabilidad y el registro en libros hasta la preparación de Estados Financieros. **(Ramos 2002, pag. 30)**

Registro Contable: constituye el punto de partida del sistema contable de doble entrada. Con este sistema se analiza la estructura financiera de una organización tomando en cuenta el doble efecto que toda transacción tiene sobre dicha estructura. **(Catacora 1998, pág. 36).**

bdigital.ula.ve

Objetivos Generales: Analizar el proceso contable en las empresas de alojamiento turístico, ubicadas en La Parroquia La Puerta Municipio Valera del estado Trujillo en los periodos 2010-2012.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
Caracterizar las empresas de alojamiento turístico ubicadas en La Parroquia La Puerta Municipio Valera del estado Trujillo.	P R O C E S O C O N T A B L E	Características de las empresas de Alojamiento Turístico	<ul style="list-style-type: none"> - Denominación jurídica - Tipos de servicios - Ocupación o ventas - Recursos humanos - Clasificación 	1 2 3, 4 5 6, 7
Detallar el ciclo contable y de operaciones en las empresas de alojamiento turístico, ubicadas en La Parroquia La Puerta Municipio Valera del estado Trujillo.		Ciclo contable y de operaciones	<ul style="list-style-type: none"> - Compras y cuentas por pagar - Prestación de servicio - Facturación y cuentas por cobrar - Nomina - Inventario - Propiedad planta y equipo 	8 9 10 11, 12 13, 14 15, 16
Explorar los métodos utilizados para el registro contable en las empresas de alojamiento turístico, ubicadas en La Parroquia La Puerta Municipio Valera del estado Trujillo.		Métodos de Registro contable	<ul style="list-style-type: none"> - Formas de registros - Libros 	17, 18, 19, 20, 21
Describir el manejo de la información contable en las empresas de alojamiento turístico, ubicadas en La Parroquia La Puerta Municipio Valera del estado Trujillo.		Manejo de la información	<ul style="list-style-type: none"> - Normas y principios - Elaboración de estados financieros - Ajuste de estados financieros - Usuarios de los estados financieros 	22 23 24, 25 26, 27

CAPITULO III

MARCO METODOLÓGICO

A fin de obtener los datos que se requieren deben seleccionarse los distintos métodos y técnicas que permitan obtener información relevante. Por consiguiente toda investigación debe contener un marco metodológico que sea guía para el conjunto de técnicas implícitas en el proceso de investigación con el propósito de sistematizarlas y ponerlas en manifiesto para analizar los sujetos de la investigación.

Tipo de Investigación

Esta investigación fue de tipo descriptiva, la cual según **Hernández, Fernández y Baptista (2006, pág. 60)**, “Busca especificar las propiedades importantes de personas, grupos entre otros”. Con base a ello se considera que la investigación persigue diagnosticar el proceso contable en las empresas de alojamiento turístico, ubicadas en La Parroquia La Puerta Municipio Valera del Estado Trujillo. Es por ello que la investigación es de tipo descriptiva por cuanto tiene como propósito describir un evento y los hechos que lo generan en un contexto determinado; así como también conformar un punto de partida para nuevas investigaciones en este ámbito.

Diseño de la Investigación

Toda investigación se desarrolla bajo un diseño de investigación; según **Hernández, Fernández y Baptista (2006, pág. 106)**, el diseño se refiere a:

.... “el plan o estrategia concebida para responder a las preguntas de investigación. Señala al investigador lo que ha de hacer para alcanzar los objetivos de estudio”.

Por lo tanto no existe un solo modelo a utilizar para las investigaciones, sino que cada investigación contiene en si misma su propio diseño de investigación. El diseño de esta investigación corresponde a un diseño de campo no experimental-descriptivo, ya que la información se refiere a hechos de la realidad como es el proceso contable de las empresas de alojamiento turístico ubicadas en la Parroquia la Puerta Municipio Valera del estado Trujillo, el cual según **Hernández, Fernández y Baptista (2006, pág. 273)**, “tiene como objetivo indagar la incidencia y los valores en que se manifiestan una o más variables con respecto a la realidad”.

Esta investigación se propone explorar e indagar para luego presentar datos sobre como es el proceso contable en las empresas de alojamiento turístico, ubicadas en La Parroquia La Puerta Municipio Valera del Estado Trujillo, utilizando para ello la técnica de análisis de distribución de frecuencia, teniendo como finalidad obtener los resultados deseados al recoger la información necesaria que respondan las interrogantes del investigador. En esta investigación se expone una población específica.

Población

Para **Selltiz (2002, pág. 138)**, la población “es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones”. En este caso según la Corporación Trujillana de turismo la población está constituida por 21 empresas de alojamiento turístico situadas en La Parroquia La Puerta Municipio Valera del Estado Trujillo, de las cuales solo 10 están formalmente inscritas en el Fondo Mixto de Turismo, las cuales para su formalidad poseen un código que las identifica como empresa dentro del medio turístico y está al día como contribuyente. Asimismo, es oportuno aclarar que la población es accesible para el investigador, por lo que no se considera necesario realizar

técnica de muestreo, sino que se realizará un censo poblacional. Es decir, considerar a cada uno de los integrantes de la población como informantes.

Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Las técnicas de recolección de datos implican determinar los medios por los cuales se obtuvo la información necesaria para alcanzar los objetivos; para esta investigación se implementó como técnica el cuestionario. Este será relativo a un formato de preguntas abiertas y cerradas diseñadas por el investigador con respecto a los temas de interés para responder las interrogantes del estudio. Cabe destacar que cada interrogante será respondida directamente por el investigado.

Validez

Según **Hernández, Fernández y Baptista (2006, pág. 346)**, se refiere al grado en que un instrumento realmente mide la variable. Se utilizara como método la validez de contenidos que se refiere al grado en que un instrumento refleja el dominio perfecto y específico del contenido que se mide. Para ello se elaborara el sistema de variable con sus respectivos indicadores y el instrumento se diseñara tomando en cuenta los mismos, luego se consultara con expertos en el contenido los cuales emitirán su opinión con respecto a la validez o no del instrumento.

Análisis y Presentación de Los Resultados

Finalizadas las tareas de recolección de datos, luego de la aplicación del cuestionario en las diferentes empresas de alojamiento turístico ubicadas en la Parroquia la Puerta Municipio Valera del estado Trujillo que conforman la población de la investigación, se procedió al análisis e interpretación de los resultados mediante la representación de estadística descriptiva, en tablas donde se calculó la frecuencia absoluta y relativa, así mismo la

representación de esos porcentajes en gráficos. A partir de ellos fue posible realizar las respectivas conclusiones y recomendaciones sobre el proceso contable de estas empresas.

bdigital.ula.ve

CAPITULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACION DE LOS RESULTADOS

Este capítulo muestra los datos obtenidos de la aplicación del instrumento, los cuales constituyen los resultados generales de la investigación relacionada al proceso contable de las empresas de alojamiento turísticos ubicadas en la parroquia la Puerta del Municipio Valera del estado Trujillo.

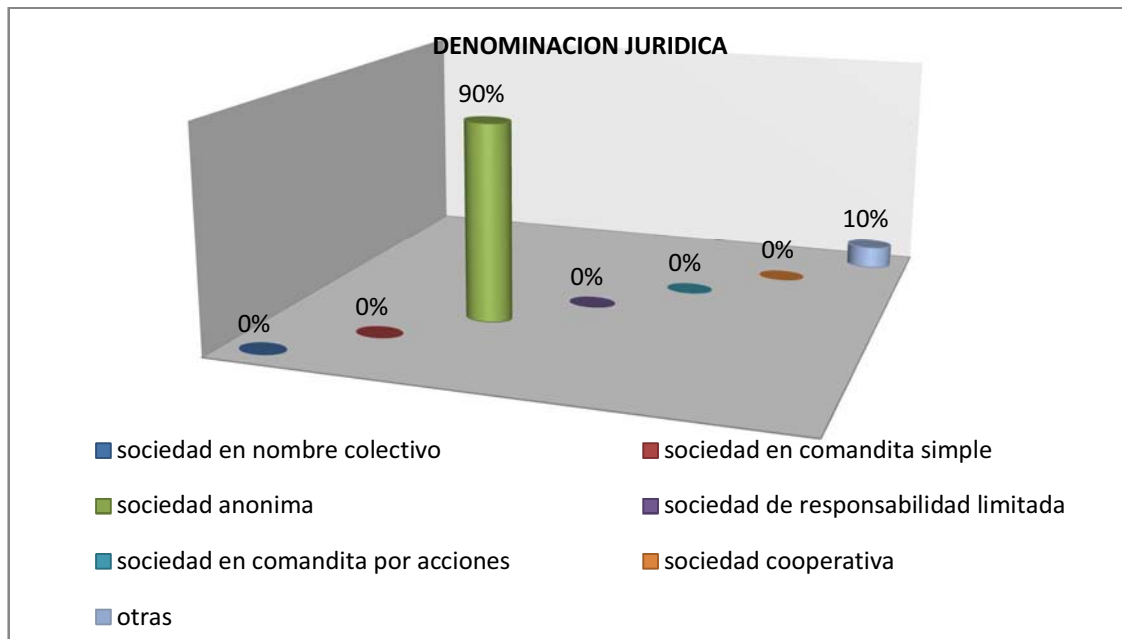
Características del alojamiento turístico

Toda empresa de alojamiento turístico ofrece en general a su propia estructura, en función de lo servicios y actividades que desarrolla, de sus relaciones con el entorno, de su relación con el mercado al que sirve, todos los cuales le imprimen un perfil particular características que le diferencias de otro tipo de empresas pero que a su vez hace que su actividad comercial sea muy similar a otras, esto es de acuerdo con las actividades que el sector turismo realiza.

Tabla 1: Información relacionada con la denominación jurídica de la empresa

	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa (%)
Sociedad en nombre colectivo	0	0%
Sociedad en comandita simple	0	0%
Sociedad anónima	9	90%
Sociedad de responsabilidad limitada	0	0%
Sociedad en comandita por acciones	0	0%
Sociedad cooperativa	0	0%
Otras	1	10%

Fuente: Villarreal (2013)



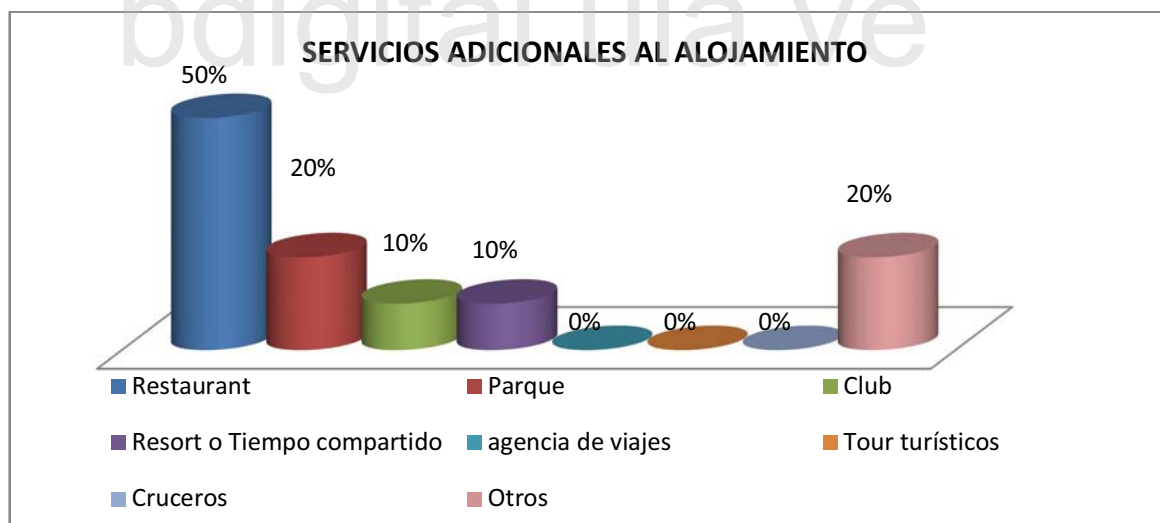
Fuente: Datos tomados de la tabla 1.

La tabla 1, muestra que de las empresas de alojamiento turístico ubicadas en la parroquia la Puerta del Municipio Valera estado Trujillo que fueron encuestadas, 9 empresas que representan un 90% tiene como denominación jurídica ser Sociedad Anónima y solo 1 que representa un 10% poseen otra denominación (Firma Personal), lo cual quiere decir que el 90% de las estas empresas están constituidas por dos o más personas con personalidad jurídica propia, tienen carácter mercantil en la cual el capital social, dividido en acciones, está integrado por las aportaciones de los socios, los cuales no responden personalmente de las deudas sociales. Y el 10% lo representa una persona natural que ejerce comercio por si solas, las Normativas Regulatoras por las que se rige en su actividad empresarial son las disposiciones generales del Código de Comercio en materia mercantil y el Código Civil en materia de derechos y obligaciones; No es necesario que se inscriba en el Registro Mercantil por lo que el inicio de la actividad es más rápido. No tiene que realizar ningún trámite hasta iniciar la actividad.

Tabla 2: Información relacionada con los servicios que presta las empresas de alojamiento turístico.

	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa (%)
Restaurant	5	50%
Parque	2	20%
Club	1	10%
Resort o Tiempo compartido	2	20%
agencia de viajes	0	0%
Tour turísticos	0	0%
Cruceros	0	0%
Otros	2	20%

Fuente: Villarreal (2013)



Fuente: Datos tomados de la tabla 2.

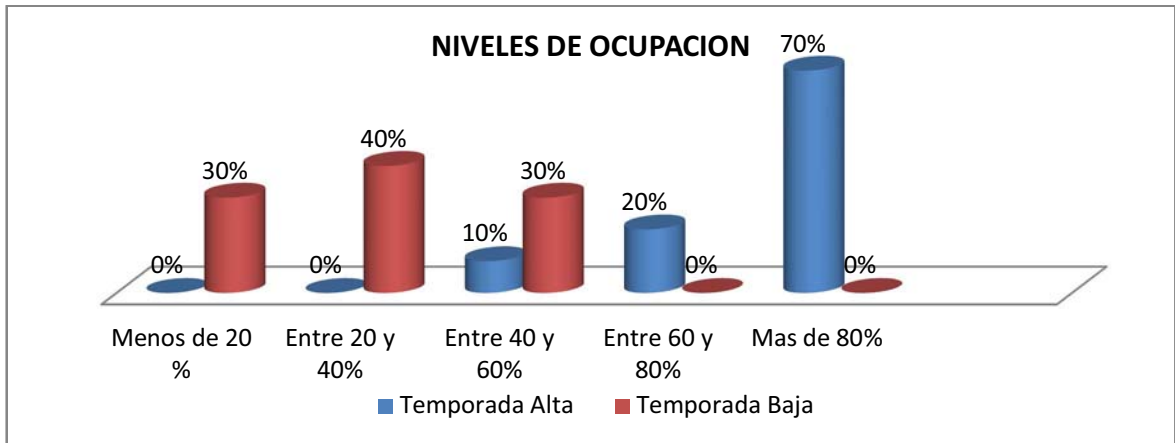
La tabla 2, refleja información importante de acuerdo a los servicios adicionales que brindan las empresas del alojamiento. La empresa está compuesta por varias partes que se ocupan de realizar tareas diferentes de acuerdo a los servicios que allí se brindan. De las empresas de alojamiento

turístico que fueron encuestadas 5 empresas que representan un 50% prestan servicio de restaurant a sus huéspedes, 2 de ellas que son un 20% poseen parque de diversiones y atracciones dentro de las instalaciones para mejor disfrute en la estadia, 1 de estas empresa que refleja un 10% tienen club, otras 2 que son un 20% prestan servicio de resort o tiempo compartido lo cual quiere decir que efectúan venta de afiliaciones a Red de Condominios Internacional (RCI) por medio de la empresa para que los usuarios del servicio tengan acceso a cualquier otra organización a nivel nacional e internacional todos los días del año o por semanas al año, más ninguna de las empresas encuestadas brindan como servicio tour turísticos, agencias de viajes ni cruceros o por lo menos no hubo alguno que suministrara información con respecto a estos servicios adicionales, pero también existe 2 de ellas que representan un 20% y prestan otro tipo de servicio como cafetín, sala de cine gimnasio y salas audiovisuales o de internet. Estas empresas tienen como finalidad y objetivo principal satisfacer las necesidades de los huéspedes.

Tabla 3: Información relacionada con el nivel de ocupación de la empresa por temporadas del año

Temporada Alta	Frecuencia		Temporada Baja	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa (%)		Absoluta	Relativa (%)
Menos de 20%	0	0%	Menos de 20%	3	30%
Entre 20% y 40%	0	0%	Entre 20% y 40%	4	40%
Entre 40% y 60%	1	10%	Entre 40% y 60%	3	30%
Entre 60% y 80%	2	20%	Entre 60% y 80%	0	0%
Mas 80%	7	70%	Mas 80%	0	0%

Fuente: Villarreal (2013)



Fuente: Datos tomados de la tabla 3.

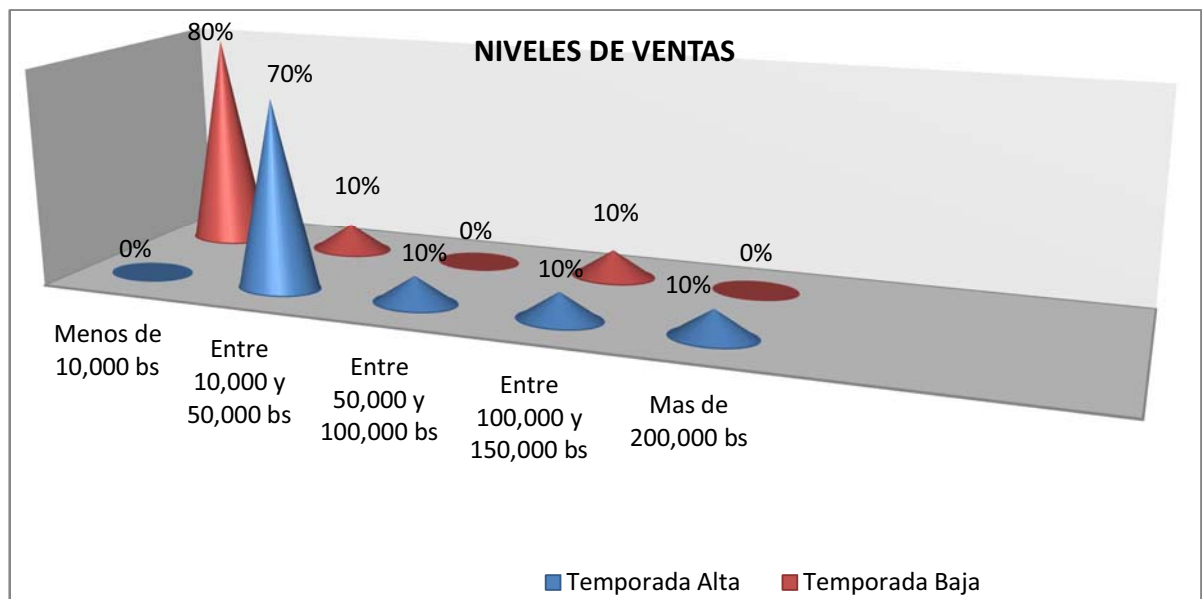
Toda empresa tiene tiempos de producción de servicios que generan ventas de acuerdo a su ocupacionalidad, unos tiempos más elevados que en otros. La tabla número 3, refleja el nivel de ocupación que tiene las empresas de alojamiento turísticos ubicadas en la parroquia la Puerta que fueron encuestadas en cada temporada del año. En temporadas altas que están representadas por los tiempos feriados, carnavales, semana santa, vacaciones colectivas y navidad, solo 1 empresa que representa un 10% del total tiene un nivel de ocupación aproximado entre un 40 y 60%, otras 2 empresas que reflejan un 20% tienen un nivel de ocupación aproximado que va de 60 a 80%, y 7 empresas que representan un 70% de ellas en temporadas altas sobre pasan el 80% del nivel de ocupación de las instalaciones. En las temporadas bajas representadas por los fines de semana y las semanas decrecientes, 3 empresas que son un 30% tienen un nivel de ocupación de las instalaciones menor a un 20%, 4 empresas para un 40% de tienen un nivel un poco más amplio este está dentro del 20 y el 40% aproximado de ocupación, otras 3 reflejan un 30% de las empresas con una ocupación aproximada entre 40 y 60%, en esta temporada del año el nivel de ocupación no sobrepasa es decir, no es mayor al 60% con relación a las temporadas altas. Esto quiere decir que el nivel de ocupación para la

mayoría de las empresas encuestadas es bastante alto en las temporadas altas.

Tabla 4: Información relacionada con el nivel de ventas aproximado de la empresa.

Temporada Alta	Frecuencia		Temporada Baja	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa (%)		Absoluta	Relativa (%)
Menos de 10.000 bs	0	0%	Menos de 10.000 bs	8	80%
Entre 10.000 y 50.000 bs	7	70%	Entre 10.000 y 50.000 bs	1	10%
Entre 50.000 y 100.000 bs	1	10%	Entre 50.000 y 100.000 bs	0	0%
Entre 100.000 y 150.000 bs	1	10%	Entre 100.000 y 150.000 bs	1	10%
Más de 200.000 bs	1	10%	Más de 200.000 bs	0	0%

Fuente: Villarreal (2013)



Fuente: Datos tomados de la tabla 4.

En la tabla 4, se encuentra información referente al nivel de ventas que tiene la empresa. El nivel de ventas varía por temporadas del año al igual que la ocupación, en las temporadas altas se puede ver en la tabla que no hay un promedio aproximado de ventas que esté por debajo de los bs 10.000, en cambio en las temporadas bajas del año un 80% que serían 8 empresas se ubican en este rango, 7 empresas que representan un 70% de la población encuestada dicen que sus ventas en las temporadas altas están entre los bs 10.000 y los 50.000, mientras que en las temporadas bajas solo 1 de las empresas o un 10% de ellas se ubica en este nivel, 1 de las empresas o un 10% en temporadas altas alcanza un nivel de ventas que va de bs 50.000 a 100.000 aproximados y en las temporadas bajas ninguna de las empresas tiene un nivel de ventas que esté dentro de este límite, el 10% de las empresas es decir, 1 para las temporadas altas y bajas del año se ve ubicada dentro del nivel de ventas aproximado que va desde los bs 100.000 y 150.000, para el nivel de ventas aproximado mayor a los bs 200.000 en temporada alta solo 1 empresa o 10% se encuentra ubicada en este rango, y para las temporadas bajas no hay ninguna empresa que esté dentro de este nivel de ventas. Estas empresas de alojamiento llevan un control estadístico sobre el nivel de ventas de tal manera que así pueden comparar la producción por periodos del año. Estas se proponen cierto nivel de ventas como meta por temporadas y al final del periodo comparan las ventas obtenidas con las ventas propuestas.

Nivel de ocupación \ Nivel de ventas	Nivel de ventas				
	Menos de 10.000 bs	Entre 10.000 y 50.000 bs	Entre 50.000 y 100.000 bs	Entre 100.000 y 150.000 bs	Más de 200.000 bs
Menos de 20%	0	0	0	0	0
Entre 20 y 40%	0	0	0	0	0
Entre 40 y 60%	0	1	0	0	0
Entre 60 y 80%	0	2	0	0	0
Más de 80%	0	4	1	1	1

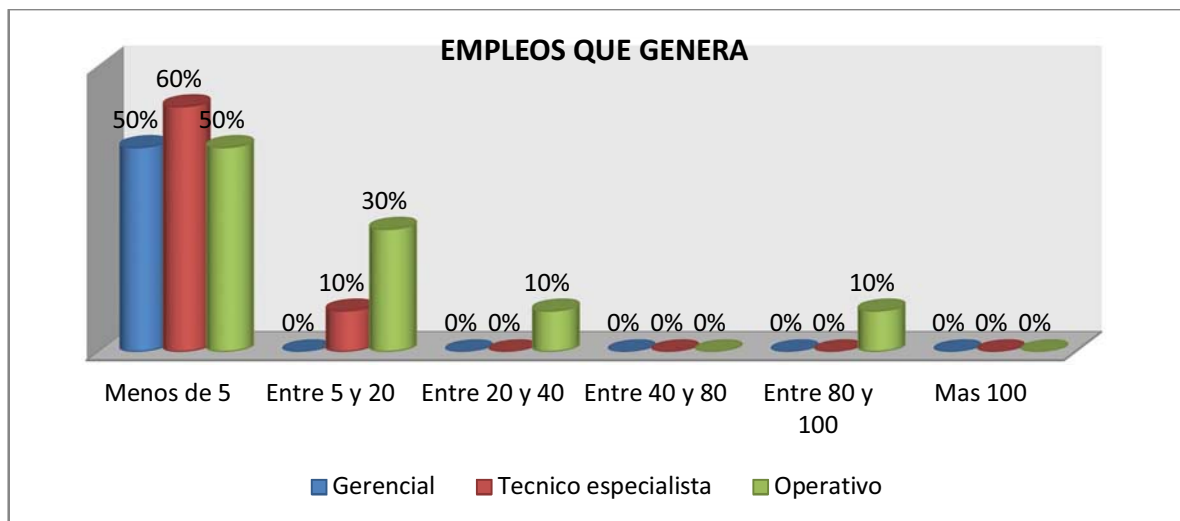
Fuente: Villarreal (2013)

En esta tabla se muestra una comparación de las tablas 3 y 4 donde se muestra información sobre el nivel de ocupación y el nivel de ventas de las empresas de alojamiento turístico encuestadas, en las temporadas altas, en la cual se refleja un cierto grado de incoherencia debido a que los niveles ocupación obtenidos no se ven reflejados de acuerdo a los niveles de ventas.

Tabla 5: Información relacionada a la cantidad de empleos que genera la empresa.

Gerencial	Frecuencia		Técnico Especialista	Frecuencia		Operativo	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa (%)		Absoluta	Relativa (%)		Absoluta	Relativa (%)
Menos de 5	5	50%	Menos de 5	6	60%	Menos de 5	5	50%
Entre 5 y 20	0	0%	Entre 5 y 20	1	10%	Entre 5 y 20	3	30%
Entre 20 y 40	0	0%	Entre 20 y 40	0	0%	Entre 20 y 40	1	10%
Entre 40 y 80	0	0%	Entre 40 y 80	0	0%	Entre 40 y 80	0	0%
Entre 80 y 100	0	0%	Entre 80 y 100	0	0%	Entre 80 y 100	1	10%
Mas de 100	0	0%	Mas de 100	0	0%	Mas de 100	0	0%

Fuente: Villarreal (2013)

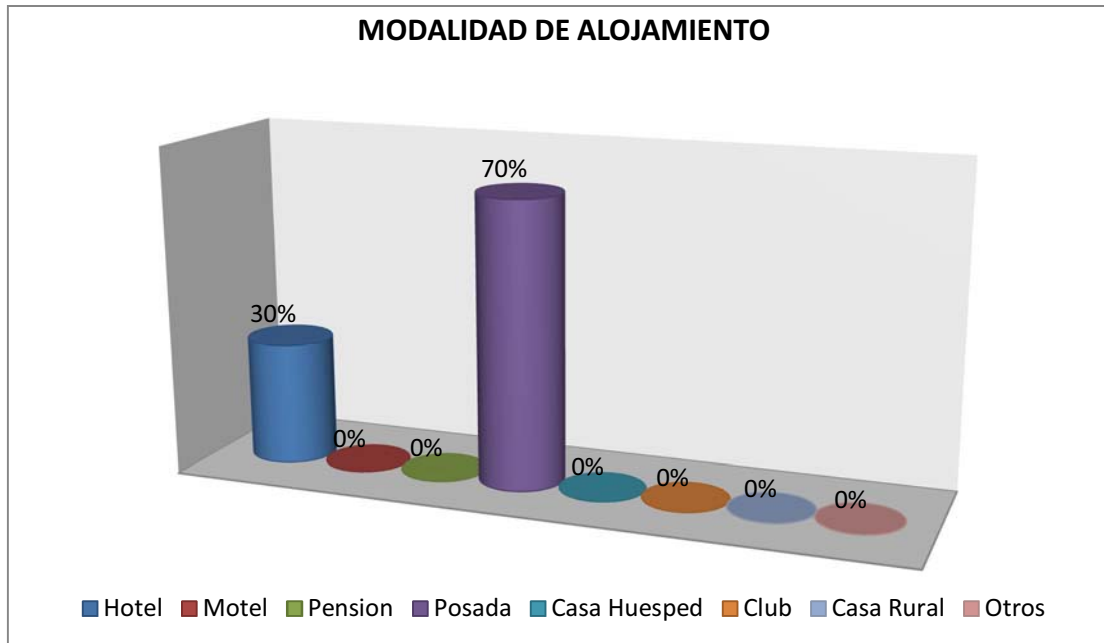


Fuente: Datos tomados de la tabla 5.

La tabla 5, muestra que nivel de empleos generan las empresas de alojamiento turístico ubicadas en la parroquia la Puerta que fueron encuestadas. De 10 de estas empresas de alojamiento solo 5 de ella que representa un 50% de la población estudiada generan menos de 5 empleos en el nivel gerencial el otro 50% no dio información al respecto sobre los empleos que genera este nivel. El 60% o 6 de las empresas generan empleos menores a 5 en el nivel técnico especialista y un 10% o 1 de ella genera entre 5 y 20. En cuanto a empleos en el nivel operativo 5 empresas o el 50% de ellas genera menos de 5, el 30% de las empresas es decir 3 generan entre 5 y 20 empleos, el 10% o 1 de las empresas generan empleos que van desde 20 a 40, y solo 1 de las empresas o 10% genera empleos en el nivel operativo que van desde 80 a 100. De las empresa encuestadas ninguna genera más de 100 empleos en ninguno de los niveles, ni gerencial, técnico especialista como operativo. Esto quiere decir que la mayoría de las empresas genera un gran número de empleo en los diferentes niveles, pero otras de estas no proporcionaron tal información lo cual no quiere decir que no generen empleos de estos tipos sino que solo no generaron información.

Tabla 6: Información relacionada con la modalidad de alojamiento

	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
Hotel	3	30%
Motel	0	0%
Pensión	0	0%
Posada	7	70%
Casa Huésped	0	0%
Club	0	0%
Casa Rural	0	0%
Otros	0	0%



Fuente: Datos tomados de la tabla 6.

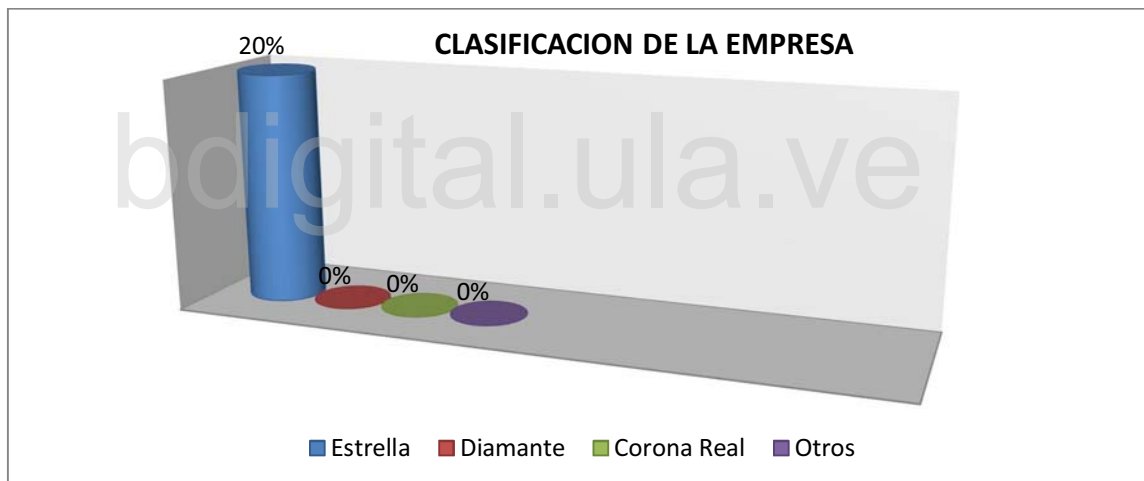
A lo largo de la historia de la humanidad el alojamiento fue un engranaje fundamental en la organización de los viajes y el turismo. Desde el comienzo de esos viajes a la actualidad, el turismo evolucionó y esto se ve reflejado en los cambios importantes que han tenido los alojamientos experimentando modificaciones y nuevas modalidades que van siguiendo los deseos de los turistas, en la actualidad se tienen en cuenta aspectos que puedan satisfacer las necesidades y expectativas de un perfil de cliente más exigente, que busca calidad y calidez en la atención, detalles, un servicio personalizado, etc. En la tabla 6 se pueden ver reflejada la modalidad de alojamiento, la cual establecida en la Ley Orgánica del Turismo le da nombre a cada una de las empresas que hacen vida activa como prestadoras de servicios de alojamiento. De un 100% de las empresa de alojamiento que conforman la población estudiada, un 30% de ellas es decir 3 tiene como modalidad ser hotel, y un 70% o 7 empresas son posadas. Lo cual quiere decir que de las

empresas de alojamiento turístico estudiadas en la parroquia la Puerta la mayoría tiene como modalidad la posada y otras en su minoría son hotel.

Tabla 7: Información relacionada a la clasificación de la empresa

	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa (%)
Estrellas	2	20%
Diamantes	0	0%
Corona Real	0	0%
Otros	0	0%

Fuente: Villarreal (2013)



Fuente: Datos tomados de la tabla 7.

Las empresas dedicadas al servicio turístico generalmente tienen una denominación que las identifica, la misma les da un nivel frente a otras con la que compiten en el mercado turístico, por los servicios que presta, por sus estructuras, sus niveles de ocupación etc. La tabla 7, refleja cuantas de las empresas de alojamiento turístico ubicadas en la Parroquia la Puerta del Municipio Valera estado Trujillo que fueron encuestadas poseen algún tipo de denominación. De 10 empresas solo 2 o un 20% de ellas poseen como denominación estrellas, este número de estrellas que las representa esta

entre 1 y 3, el porcentaje restante no suministro información sobre la denominación que actualmente poseen.

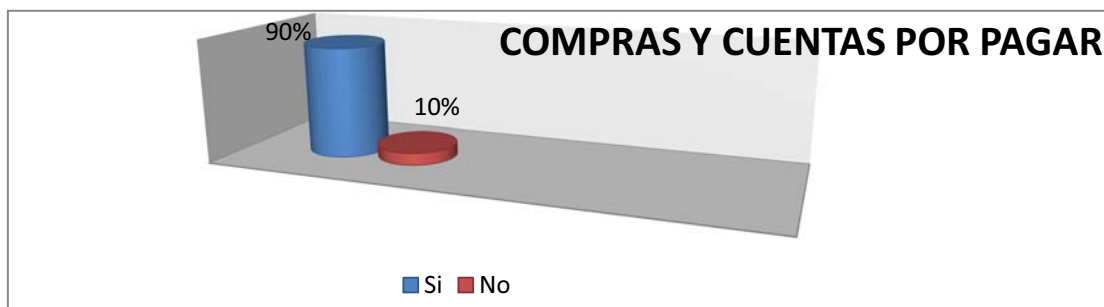
Ciclo contable y de operaciones

Al comienzo del ejercicio contable, la empresa cuenta con un determinado patrimonio. Durante el ejercicio, conforme vaya realizando operaciones, éste se verá alterado, al tiempo que se irán generando unos resultados al desarrollar su actividad productiva. De este modo se va reflejando el ciclo contable y de operaciones de una empresa. El ciclo contable y de operaciones comienza en la fecha de inicio del periodo contable dando información de la situación inicial del patrimonio de la empresa.

Tabla 8: Información relacionada a las compras y cuentas por pagar.

	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa (%)
Si	9	90%
No	1	10%

Fuente: Villarreal (2013)



Fuente: datos tomados de la tabla 8.

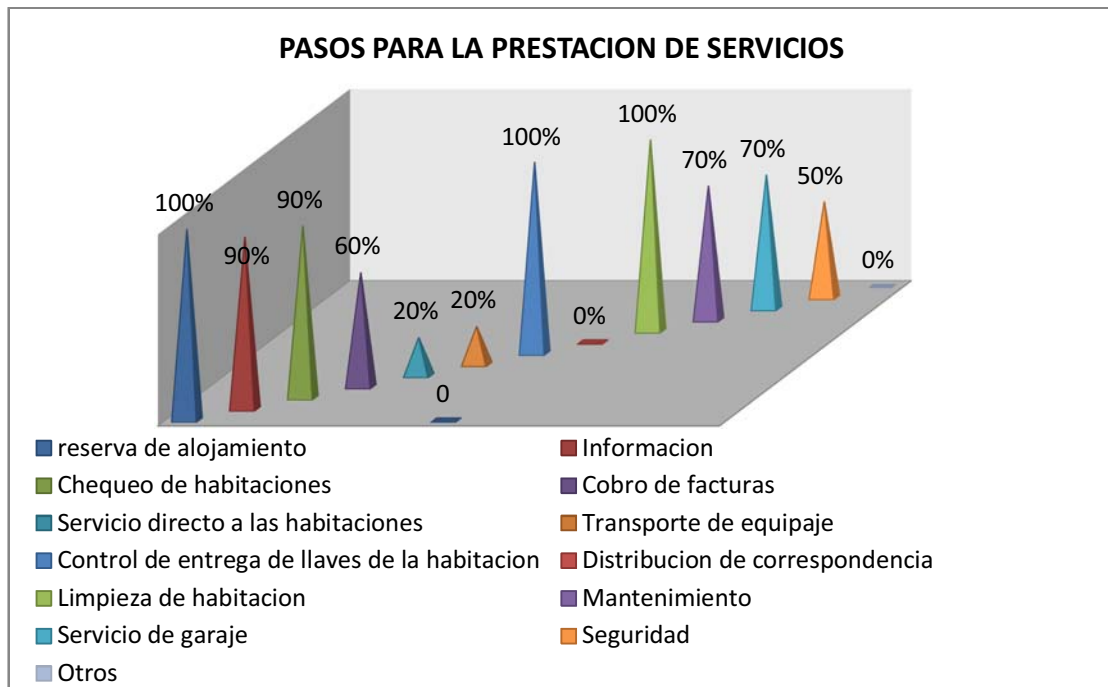
La tabla 8 muestra los resultados de la información relacionada con las compras y cuentas por pagar. El 90% de las empresas de alojamiento estudiadas reflejan que si llevan un control adecuado de compras y cuentas

por pagar mientras que un 10% de ellas no lleva control. Las compras y cuentas por pagar representan un renglón en costos que es controlable, debido a que éstos pueden incrementarse o disminuirse. Para toda empresa es de vital importancia el óptimo funcionamiento que genera el control del proceso de compras y de cuentas por pagar porque permite la planificación de un flujo de efectivo adecuado. Estas acciones generan la confianza necesaria para establecer relaciones cordiales con los proveedores; como consecuencia, se incrementan las oportunidades de negociación en los precios de compra, condiciones de pago y tiempos de entrega. Por otra parte esto permite un flujo óptimo de la cadena de suministro y el desarrollo de proveedores.

Tabla 9: Información relacionada a los pasos a realizar al momento de prestar servicio.

	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa (%)
Reservas de alojamiento	10	100%
Información	9	90%
Chequeo de habitaciones	9	90%
Cobro de facturas	6	60%
Servicio directo a la habitación del huéspedes	2	20%
Transporte de equipaje	2	20%
Control de entrega de llaves de habitación	10	100%
Distribución de correspondencia	0	0%
Limpieza de habitación	10	100%
Mantenimiento	7	70%
Servicio de Garaje	7	70%
Seguridad	5	50%
Otros	0	0%

Fuente: Villarreal (2013)



Fuente: Datos tomados de la tabla 9.

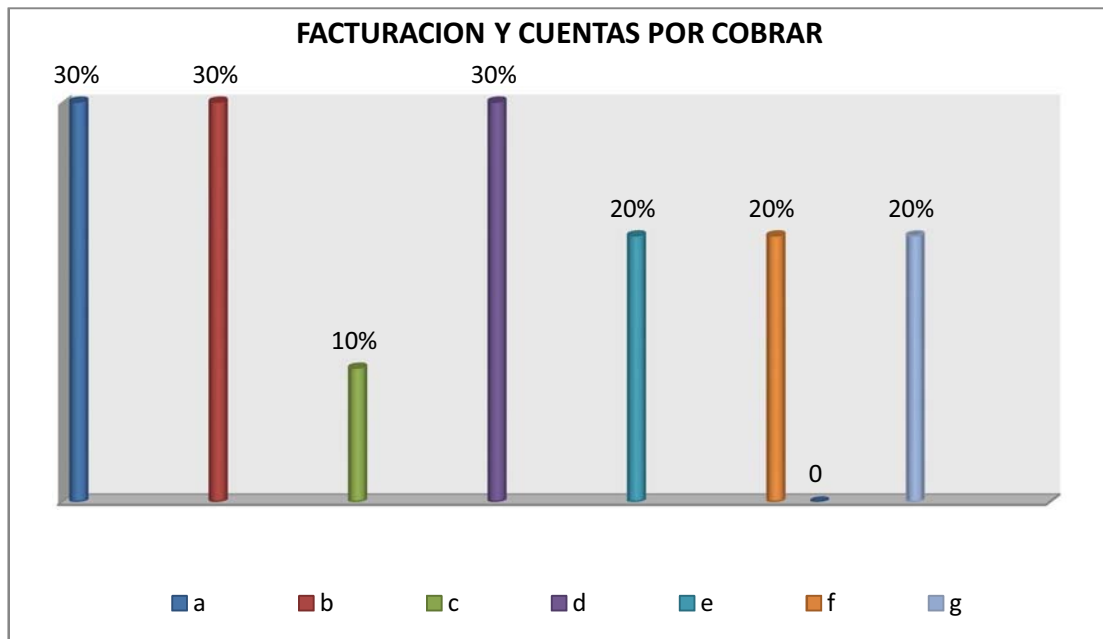
En la tabla 9 se muestra los pasos que siguen cada una de las empresas de alojamiento turístico ubicadas en la parroquia la Puerta al momento de prestar sus servicios. El 100% o 10 de las empresas estudiadas cumplen con el paso de reservar alojamiento, varias de estas empresas de acuerdo a la época del año establecen políticas para poder recibir las reservas, con el fin de brindar un mejor servicio al viajero. El 90% de ellas brinda información tanto de sus servicios como de fuentes turísticas, lugares con trascendencia histórica, lugares religioso, entre otros. Otro 90% de las empresas cumplen con el chequeo de habitaciones antes de alojar al huésped, es decir que todo esté en buen estado, generalmente al momento de chequear la habitación para ser entregada se hace un inventario de las cosas materiales que están dentro desde las sábanas hasta los utensilios de baño. Un 60% efectúa cobro de facturas, este cobro de facturas lo hacen al momento de tomar los datos de los huéspedes, esta incluye los gatos de hospedaje y otros que generalmente la empresa suma por sus servicios

adicionales. Solo un 20% de estas empresas prestan servicios directos a la habitación del huésped. El 20% brindan al cliente el servicio de transporte de equipaje a la habitación o al vehículo a la hora de salida, las personas que desempeñan este trabajo son consideradas piezas claves para el funcionamiento del hotel, debido a que la primera impresión que se recibe a la llegada se la dan ellos. 100% de las empresas emplean uno paso primordial al momento de prestar el servicio como lo es el control de entrega de llaves de la habitación, esta es una función directa del encargado del departamento de recepción, cabe destacar que aunque están en peligro de extinción, todavía son muchos los hoteles que utilizan las tradicionales llaves de metal. Este sistema tiene sus inconvenientes pero también algunas ventajas frente a las modernas llaves de tarjeta, varios de los hoteles encuestados tienen ya este mecanismo y lo consideran cómodo y seguro para sus huéspedes. Un 100% más de estas empresas cumplen con la limpieza de las habitaciones, el servicio de limpieza puede ser una forma de apartar a un hotel de sus competidores. Además, este servicio define qué reputación tiene un hotel en relación a su calidad y su limpieza. Por eso es vital tener una rama de servicio de limpieza fuerte, por la salud, la seguridad y la comodidad de los clientes. El 70% prestan servicio de mantenimiento y de garaje y un 50% cumplen con prestar servicios de seguridad, la seguridad en los hoteles es un principio fundamental para lograr la satisfacción del huésped y del personal que en el labora, gracias a esta seguridad se puede brindar tranquilidad a la hora de prestar el servicio. La información suministrada por las empresas de alojamiento turísticos encuestadas, denota que en su mayoría se guían por los pasos principales al momento de prestar sus servicios, pero hay ciertos pasos de estos que son para algunas de estas empresas son relevantes mejor dicho no los utilizan.

Tabla 10: Información acerca de la facturación y cuentas por cobrar

	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa (%)
Se concilian mensualmente las cuentas por cobrar con la cuenta de control del mayor general	3	30%
Existen procedimientos y políticas escritas que controlen el manejo de las cuentas por cobrar	3	30%
Están clasificadas las cuentas por cobrar de acuerdo a su antigüedad	1	10%
Se revisan periódicamente las cuentas morosas	3	30%
Las cuentas incobrables se cancelan consultando la opinión del departamento legal	2	20%
Utiliza métodos para el cálculo de la provisión para cuentas incobrables	2	20%
Se lleva un control de la secuencia numérica de los recibos de cobranzas por la persona o departamento encargado de controlar las cuentas por cobrar	2	20%

Fuente: Villarreal (2013)



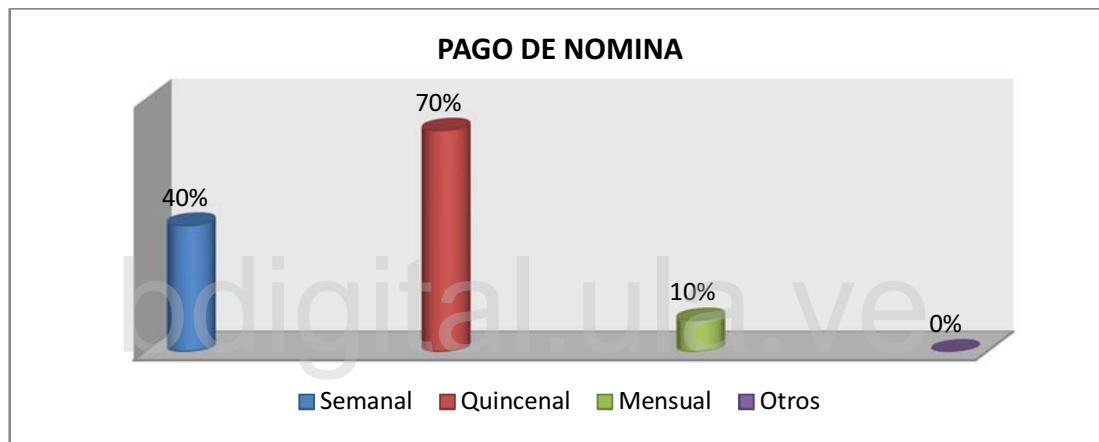
Fuente: Datos tomados de la tabla 10.

La tabla 10, contiene información del proceso de facturación y cuentas por cobrar. La facturación es una de las operaciones más importantes para la empresa, teniendo en cuenta que la mayoría de las empresas realizan de forma habitual la mayor parte de sus ventas a crédito, el cobro puntual de las facturas a su vencimiento es vital para la viabilidad de cualquier empresa que conceda aplazamientos de pago a sus clientes. Cabe destacar que generalmente las empresas de alojamiento no generan usualmente ventas a crédito debido al tipo de servicios que prestan. La conciliación mensual de las cuentas por cobrar con el control del mayor general solo 3 empresas o un 30% de ellas tiene en cuenta este aspecto en dicho proceso, 3 de las empresas que equivalen a un 30% reflejan que existen procedimientos y políticas que controlan el manejo de las cuentas por cobrar, solo 1 empresa o 10% muestra que clasifican las cuentas por cobrar de acuerdo a su antigüedad, mientras un 30% revisa periódicamente las cuentas morosas, y un 20% dice que las cuentas incobrable se cancelan consultando departamentos legales, utilizan métodos para calcular la provisión para cuentas incobrable y llevan control de la secuencia numérica de los recibos de cobranzas por la persona o departamento encargado de controlar las cuentas por cobrar. Dichos resultados apuntan a que son muy pocas las empresas de alojamiento turístico ubicadas en la parroquia la Puerta que emplean como mecanismos los mencionados aspectos al momento de llevar el control de facturación y cuentas por cobrar. Estas empresas que emplean dichos aspectos para facturación y cuentas por cobrar, son las que normalmente cuentan con las ventas de afiliación al tiempo compartido. Debido a que generalmente estas ventas se dan de manera inmediata son efectuadas en su mayoría a crédito, es por ellos que de las empresas estudiadas pocas cuentan con un control de facturación y cuentas por cobrar.

Tabla 11: Información referente al pago de nómina.

	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa (%)
Semanal	4	40%
Quincenal	7	70%
Mensual	1	10%
Otro	0	0%

Fuente: Villarreal (2013)



Fuente: Datos tomados de la tabla 11.

En una empresa, la nómina juega un papel importante por varias razones, ya que mantiene los registros del sueldo de los empleados, bonos, y los incrementos, etc. Por su naturaleza las nóminas se originan de los servicios por un empleado contratado a tiempo indefinido, por mes y planillas cuando se trata de empleados permanentes o eventuales contratados por día o por hora. En la tabla 11 está reflejada la información de cómo efectúan el pago de la nómina las empresas de alojamiento turístico ubicadas en la Parroquia la Puerta del Municipio Valera del estado Trujillo que fueron encuestadas a sus trabajadores. El 40% de las empresas cancelan la nómina a sus empleados semanalmente, mientras un 70% de ellas cancela a sus empleados de forma quincenal, y solo un 10% cancela de forma mensual. Cabe

destacar que de estas empresas que fueron encuestadas hubo algunas que denotaron tener opciones simultaneas al momento de cancelar la nómina, es decir, que para algunos de sus empleados el pago de nómina lo hacen de manera quincenal mientras a otros los hacen de manera semanal o mensual, esto es para los empleados que trabajan por días a la semana o fines de semana, y para los que son fijos el pago lo hacen de maneras quincenal.

Tabla 12: Información sobre control y registro de la nómina.

12. a

Control		
	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Manual	3	30%
Sistematizado	2	20%
Mixto	3	30%
No respondió	2	20%

12.b

Registro		
	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Manual	4	40%
Sistematizado	2	20%
Mixto	2	20%
No respondió	2	20%

Fuente: Villarreal (2013)



Fuente: Datos tomados de la tabla 12

Existen diversas maneras de las que se vale una empresa para llevar un control y registro adecuado de sus operaciones. El Código del Comercio Venezolano establece que todo comerciante está obligado a tener un sistema para el registro adecuado de sus operaciones Permitirá identificar las operaciones individuales y sus características, así como conectar dichas operaciones individuales con los documentos comprobatorios originales de las mismas. La tabla 12 muestra las maneras como llevan las empresas de alojamiento turístico ubicadas en la parroquia la Puerta del Municipio Valera estado Trujillo sus control y registro de la nómina de los empleados. Un 40% de las empresas de alojamiento turístico encuestadas dicen llevar un registro de operaciones de forma manual mientras un 20% lo hace de forma sistematizada, y otro 20% tiene sus registros de forma mixta. El 30% de estas empresas tiene un control sobre nómina de forma manual, un 20% de forma sistematizada y 20% de manera mixta. Existe un 20% de estas empresas que no suministraron información alguna sobre como es el registro y control de nómina de sus trabajadores, existe un número significativo de empresas que aún no utilizan software para registrar sus operaciones.

Tabla 13: Información relacionada con el inventario que maneja la empresa

	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa (%)
Inventario Periódico	4	40%
Inventario Continuo	1	10%
Inventario de materiales y suministros	5	50%
inventario de materia prima	0	0%
Otros	0	0%

Fuente: Villarreal (2013)



Fuente: Datos tomados de la tabla 13.

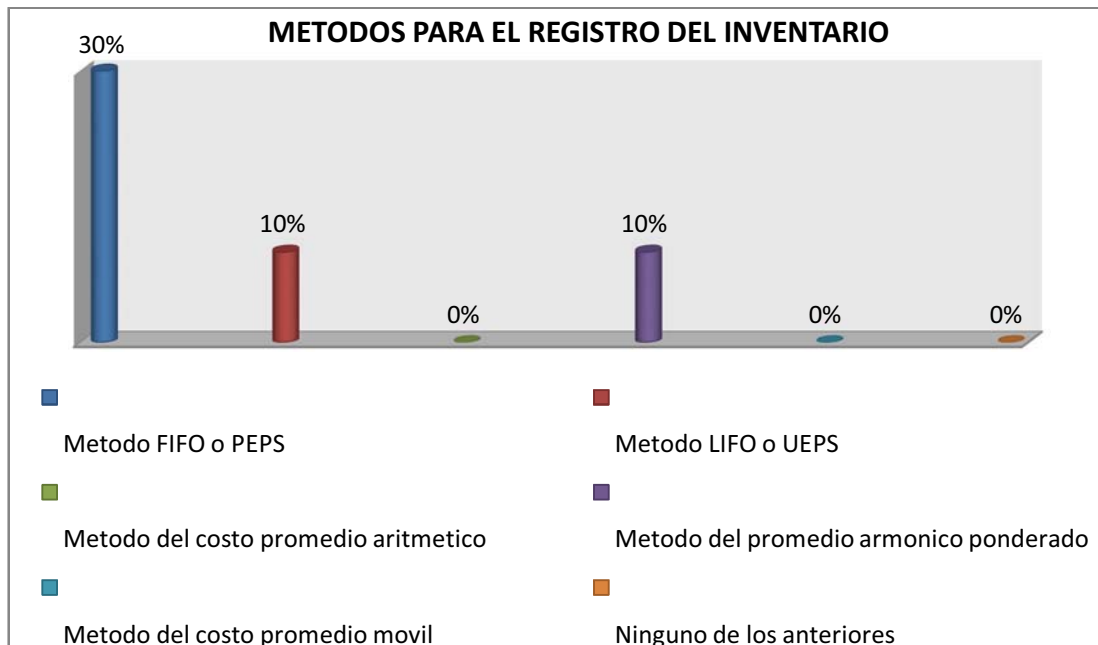
Los inventarios constituyen los bienes de una empresa destinados a la venta o a la producción de algún servicio, tales como materias primas, producción en proceso, artículos terminados, materiales y suministros, y otros materiales que se utilizan o que se consumen en el ciclo normal de operaciones. Los mismos han existido desde tiempos inmemorables, en la actualidad pesa sobre ellos una importancia aún más grande. La tabla 13, refleja algunos de los tipos de inventarios de los que puede prescindir una empresa al momento de llevar un control sobre la mercancía. Las empresas de alojamiento turístico ubicadas en la parroquia la Puerta no escapan a la necesidad de llevar un control sobre sus bienes, mercancías etc. Esta tabla muestra que un 40% de las empresas de alojamiento turístico de la parroquia la Puerta que fueron encuestadas utilizan inventarios periódicos para el registro de la mercancía de la empresa, como su nombre lo indica, realiza un control cada determinado tiempo o periodo, y para eso es necesario hacer un conteo físico, para poder determinar con exactitud la cantidad de inventarios disponibles en una fecha determinada. Cabe destacar que el sistema de inventarios periódico no puede ser utilizado por aquellos contribuyentes que deban presentar sus declaraciones tributarias firmadas

por contador o revisor fiscal, en tal caso este tipo de contribuyentes debe llevar un sistema de inventario permanente. Un 10% utilizan inventarios continuo, en este sistema de inventario se lleva un registro de tal forma que muestra a cada momento cual es la existencia y el importe o valor de los artículos en existencia, es decir, los cargos o créditos, o más bien, las compras y las ventas de inventarios se registran según vayan ocurriendo las transacciones o movimientos. El 50% de estas empresas utilizan inventario de materiales y suministros, este tipo de inventario muestra la cantidad de materiales que serán utilizados en la producción de los bienes o servicios de la empresa. De las empresas que fueron encuestadas algunas prestan servicios de restauran lo cual quiere decir que deberían tener un sistema de inventario de materia prima ya que este representa la existencia de los insumos básicos de materiales que abran de incorporarse al proceso de fabricación de alimentos y bebidas, mas sin embargo no llevan este tipo de inventario.

Tabla 14: Información referente a los métodos de inventario.

	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa (%)
Método FIFO o PEPS	3	30%
Método LIFO o UEPS	1	10%
Método del Costo Promedio Aritmético	0	0%
Método del Promedio Armónico o Ponderado	1	10%
Método del Costo Promedio Móvil o del Saldo	0	0%
Ninguno de los anteriores	0	0%

Fuente: Villarreal (2013)



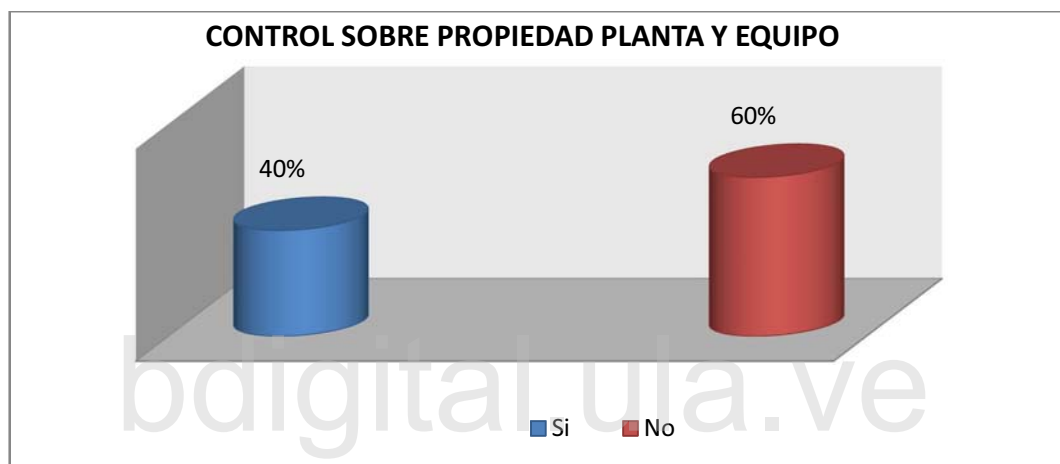
Fuente: Datos tomados de la tabla 14

La tabla 14, especifica los métodos que se utilizan para el registro del inventario. El 30% de las empresas de alojamiento turístico que fueron entrevistadas muestran que el método con el que registran su inventario es el método FIFO o PEPS, este método se basa en que lo primero que entra es lo primero que sale. Se adapta más a la realidad del mercado, ya que emplea una valoración basada en costos más recientes. Un 10% utilizan el método LIFO o UEPS, este sigue la regla de que la última mercancía que entra debe ser la primera en salir. Su ventaja está en que el inventario mantiene su valor estable cuando ocurre algún alza en los precios. Y otro 10% emplean el método del promedio armónico o ponderado, con este método lo que se hace es determinar un promedio, sumando los valores existentes en el inventario con los valores de las nuevas compras, para luego dividirlo entre el número de unidades existentes en el inventario incluyendo tanto los inicialmente existentes, como los de la nueva compra. El resto de las empresas encuestadas no utilizan métodos para el registro de inventario.

Tabla 15: Información sobre la propiedad planta y equipo.

	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa (%)
Si	4	40%
No	6	60%

Fuente: Villarreal (2013)



Fuente: Datos tomados de la tabla 15.

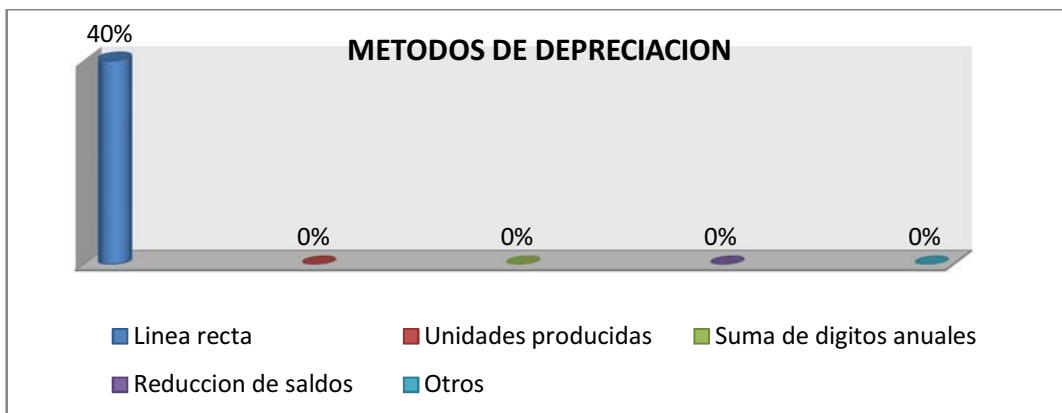
Las propiedades, la planta y equipo están constituidas por todos los activos tangibles adquiridos o contruidos por la empresa, o que se encuentran en proceso de construcción y son utilizados permanentemente en la producción de bienes y servicios, para arrendarlos o usarlos en la administración de la misma. Las empresas utilizan diferentes activos fijos, como equipo, mobiliario, herramientas, maquinaria, edificios y terrenos entre otros, que no son ofrecidos en venta o utilizados como parte de sus operaciones normales y son medio para la prestación de servicios. Es importante destacar que la propiedad planta y equipo por forma parte esencial como bienes de una empresa, algunas empresas tiene distintos modos de reflejar estos activos, bien lo que para unas representa propiedad planta y equipo para otras puede representar mercancía, u otro tipo de bien, por lo tanto se constituye del ciclo

contable y de operaciones. Estos deben generar una utilidad o beneficio repetido y por lo general se espera que duren más de un año. La tabla 15 refleja cuantas de las empresas de alojamiento turístico ubicadas en la Parroquia la Puerta del Municipio Valera estado Trujillo que fueron encuestadas mantienen un control sobre la propiedad planta y equipo. El 40% de estas empresas si mantiene un control sobre la propiedad planta y equipo, y el 60% restante no lo lleva. Esto puede ser debido a que quizás estas empresas tienen otro modo o les dan a la propiedad planta y equipo otro tipo de registro, si bien no es así el hecho de no tener control sobre la propiedad planta y equipo hace de los bienes de la empresa un manejo inapropiado e inadecuado.

Tabla 16: Información sobre los métodos de depreciación utilizados

	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa (%)
Línea recta	4	40%
Unidades producidas	0	0%
Suma de dígitos anuales	0	0%
Reducción de saldos	0	0%
Otros	0	0%

Fuente: Villarreal (2013)



Fuente: Datos tomados de la tabla 16

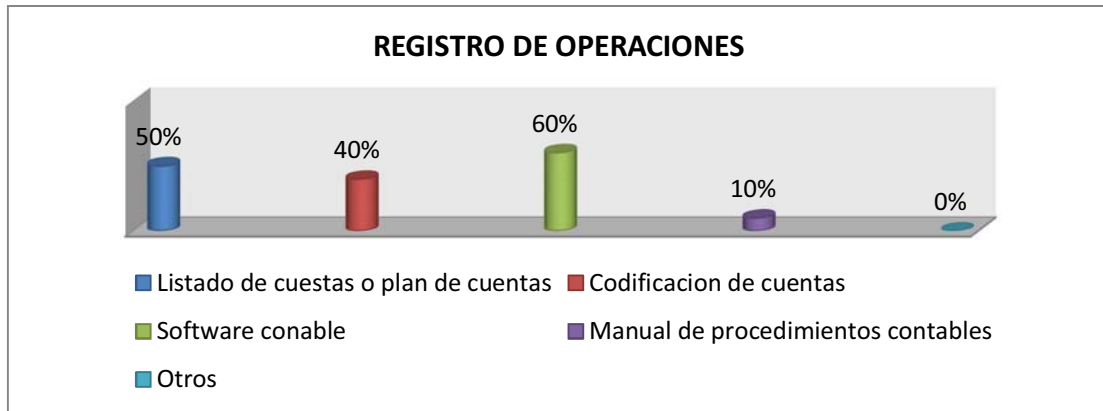
De acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, el activo fijo debe ser contabilizado a su costo y ser incluido como activo de la empresa en su fecha de compra. El costo original del activo fijo incluye su precio de compra más todos aquellos importes razonables y necesarios que se pagaron para tenerlo listo para su propósito de uso. La depreciación se toma como ese proceso de asignar a gastos el costo del activo fijo en el período en el cual se estima que se utilizará, la depreciación de un activo comienza cuando el mismo esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista. La tabla 16, muestra información sobre los métodos de depreciación de propiedad planta y equipo utilizados por las empresas de alojamiento turístico que fueron encuestadas. Del 100% de las empresas encuestadas solo un 40% de ellas denoto que deprecian sus activos y para ellos utilizan como método la línea recta, también recibe el nombre de método "lineal" o "constante", admite que la depreciación es una función constante del tiempo y que las causas que la provocan tienen efectos continuos y homogéneos. El 60% restante no utilizan ningún método depreciable o por lo menos proporciono información al respecto.

Registro de las operaciones

Tabla 17: Información sobre registro de las operaciones

	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa (%)
Listado detallado de cuentas (Plan de cuentas)	5	50%
Codificación de las cuentas	4	40%
Software Contable	6	60%
Manual de procedimientos contables	1	10%
Otros	0	0%

Fuente: Villarreal (2013)



Fuente: Datos tomados de la tabla 17.

El Código del Comercio Venezolano establece que toda empresa debe llevar necesariamente un registro de cada una de las operaciones que realiza en forma clara y detallada en idioma castellano. La tabla 17 muestra los modos de los que dispone una empresa para un mejor registro de las operaciones contables que realiza día a día. Un 50% de las empresas de alojamiento turístico ubicadas en la parroquia la Puerta ven necesario el uso de un listado detallado de cuentas o plan de cuentas, este es un medio auxiliar que indica las cuentas que serán utilizadas. Un 40% de ellas utilizan codificación de las cuentas esto es para un mejor control y comprensión al momento de registrar las operaciones contables. El 60% utilizan software contable, este registra y procesa las transacciones históricas que se generan en la empresa o actividad productiva, las funciones de compras, ventas, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, control inventario, balances, producción de artículos, nóminas, etc. Para ello solo hay que ingresar la información requerida. Sin embargo de acuerdo a la información que refleja la tabla número 12 de este 60% solo un 40% de estas empresas hacen uso de este software contable para todas las operaciones. Un 10% contienen manuales de procedimientos contables, estos manuales asignan tareas a cada uno de los empleados de la empresa, asegurar el cumplimiento de las políticas internas y asegurar la fiabilidad y integridad de

la información financiera, estos manuales contiene organización contable, definición de funciones y responsabilidades, sistemas de información, criterios de registro.

Tabla 18: Información relacionada con los métodos para el registro de las operaciones.

	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa (%)
Manual	3	30%
Sistematizado	2	20%
Mixto	5	50%

Fuente: Villarreal (2013)



Fuente: Datos tomados de la tabla 18.

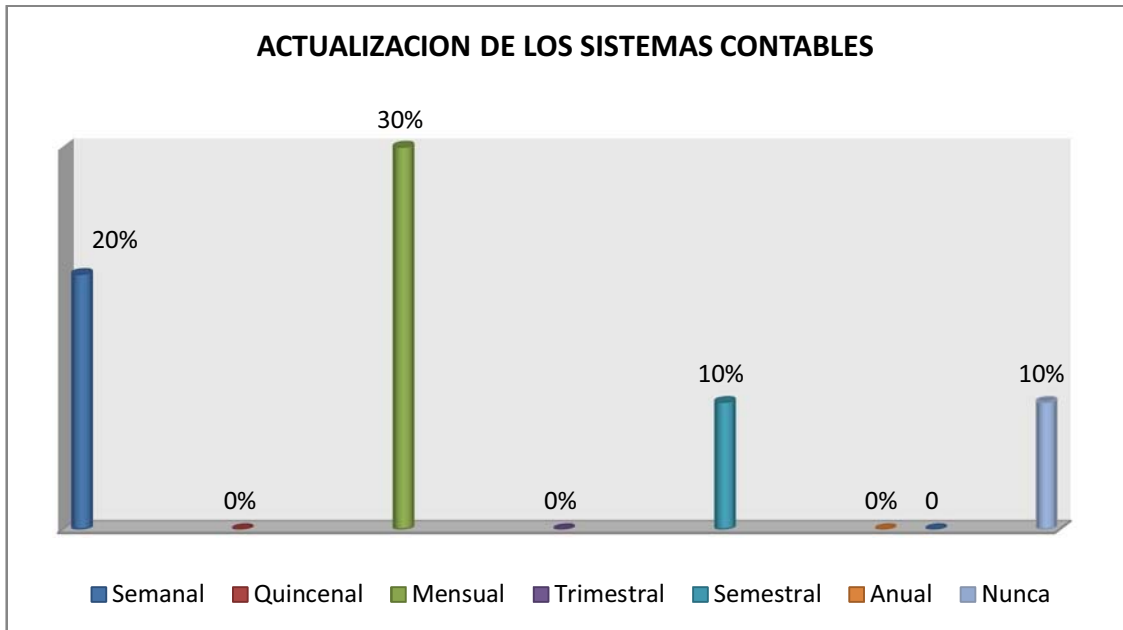
Las empresas en tiempos remotos prescindían de un análisis y registros de sus operaciones al igual que en la actualidad, con la diferencia de que anteriormente no existían programas sistematizados que dieran mejor comprensión y facilitaran el registro de la información. La contabilidad para las transacciones financieras de una empresa es una función importante de las operaciones diarias. Desarrollar y utilizar sistemas de contabilidad adecuada asegurará que todas las transacciones se registren correctamente

y con precisión en la contabilidad general de la empresa. Los avances tecnológicos facilitan el proceso contable. La mayoría de las empresas utilizan un sistema computarizado para el registro de las operaciones y la presentación de su información. Estos sistemas permiten a las empresas registrar con precisión las transacciones comerciales y generar informes financieros con rapidez para revisión de la dirección. Mientras que las funciones manuales han cambiado, mas estas nunca desaparecerán por completo. Los datos suministrados en la tabla 18 muestran cuantas de las empresas de alojamiento turístico ubicadas en la parroquia la Puerta que fueron encuestadas mantienen un registro de operaciones manual, sistematizado o simplemente combinados. El 30% de las empresas aun llevan un registro de operaciones manuales es decir que aun no gozan de las facilidades y mejoras que representa tener un sistema de operaciones. Un 20% de ellas utiliza sistemas computarizados actualizados para el registro de sus operaciones. Y el 50% de estas empresas combinan los métodos manuales como sistematizados.

Tabla 19: Información referente a la actualización del sistema contable.

	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa (%)
Semanal	2	20%
Quincenal	0	0%
Mensual	3	30%
Trimestral	0	0%
Semestral	1	10%
Anual	0	0%
Nunca	1	10%

Fuente: Villarreal (2013)



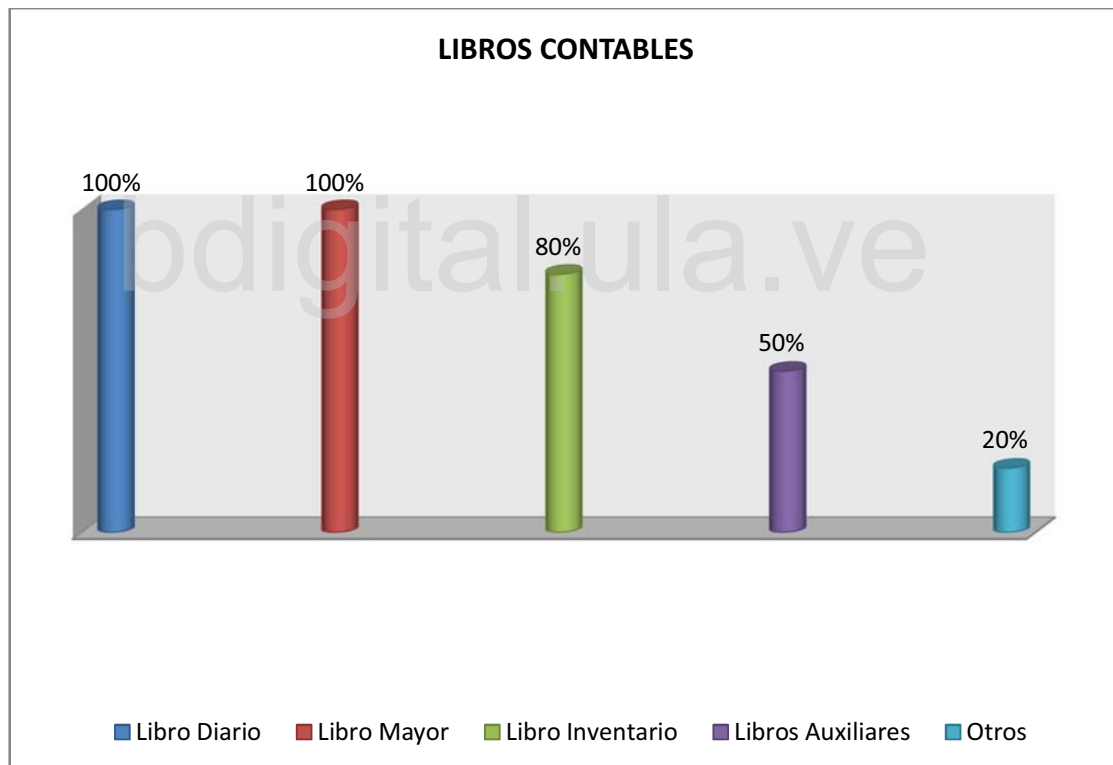
Fuente: Datos tomados de la tabla 19.

Hoy en día la competitividad entre las organizaciones las obliga a la automatización de sus procesos, sin embargo estos requieren de análisis y evaluación. Los sistemas de información tienen como función central tomar datos relevantes de las operaciones realizadas en las empresas, por lo tanto son instrumentos que deben ser actualizados con mucha frecuencia debido a la cantidad de información que en ellos es depositada. Las empresas de alojamiento turístico ubicadas en la parroquia la Puerta del Municipio Valera estado Trujillo que fueron encuestadas, en la tabla 19 muestran con qué frecuencia son actualizados los sistemas de información contable que utilizan. Un 20% actualiza el sistema semanalmente, un 30% cada mes, un 10% de manera semestral y otro 10% nunca actualizan su sistema contable.

Tabla 20: Información sobre los libros contables.

	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa (%)
Libro Diario	10	100%
Libro Mayor	10	100%
Libro Inventario	8	80%
Libros Auxiliares	5	50%
Otros	2	20%

Fuente: Villarreal (2013).



Fuente: datos tomados de la tabla 20.

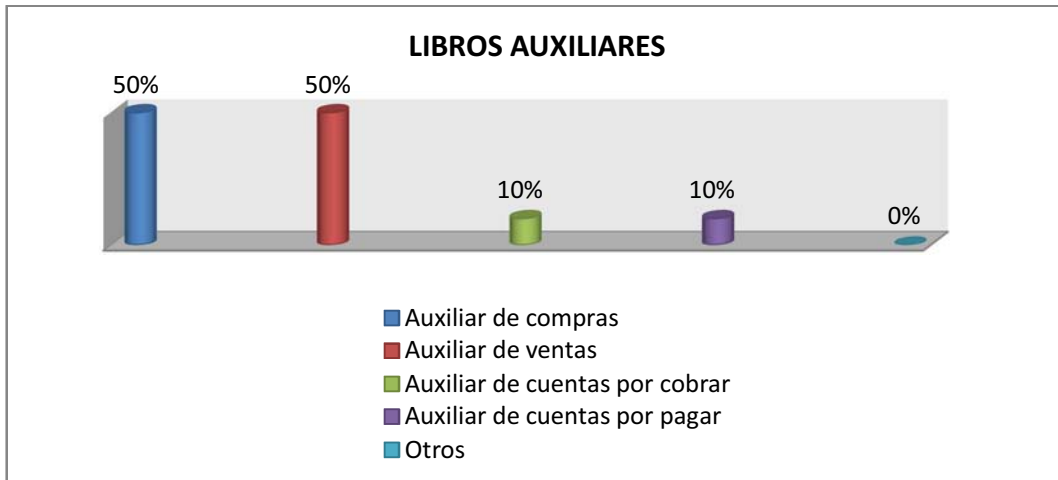
El Código del Comercio Venezolano en su artículo 32, establece los deberes que tienen los comerciantes, entre esos deberes que allí se establecen se encuentran específicamente el registro de la información contable, cada operación que realiza la empresa debe ser registrada en

detalle y de manera clara. La tabla 20 muestra si las empresas de alojamiento turístico ubicadas en la parroquia la Puerta que fueron encuestadas cumplen con llevar un registro de la información contable como lo establece el Código del Comercio. El 10% de las empresas llevan información contable tanto en libro diario como en el libro mayor, un 80% utilizan libros del inventario, el 50% utilizan para el registro de sus operaciones libros auxiliares y de ellas solo un 20% otros tipos de libros que también son exigidos en el código del comercio. El registro de cada transacción en el libro diario constituye el punto de partida. En el libro diario se reflejan todas las transacciones realizadas por la empresa, mientras que en el mayor se reflejan las transacciones que afectan a las distintas partidas contables. Los libros de inventario y auxiliares amplían la recogida de información en los libros principales. Los libros cantables que sean llevados en las formas exigidas por la ley podrán gozar de ventajas como: sirven como medio de prueba en un juicio entre comerciantes, de ellos se podrán solicitar la convocatoria de acreedores para evitar la quiebra, y en caso de quiebra, que no se considera fraudulenta. Los libros de contabilidad deben conservarse por lo menos diez años, contados desde el cierre de aquellos o la fecha del último asiento o comprobante.

Tabla 21: Información sobre libros auxiliares.

	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa (%)
Auxiliar de compras	5	50%
Auxiliar de ventas	5	50%
Auxiliar de cuentas por cobrar	1	10%
Auxiliar de cuentas por pagar	1	10%
Otros	0	0%

Fuente: Villarreal (2013).



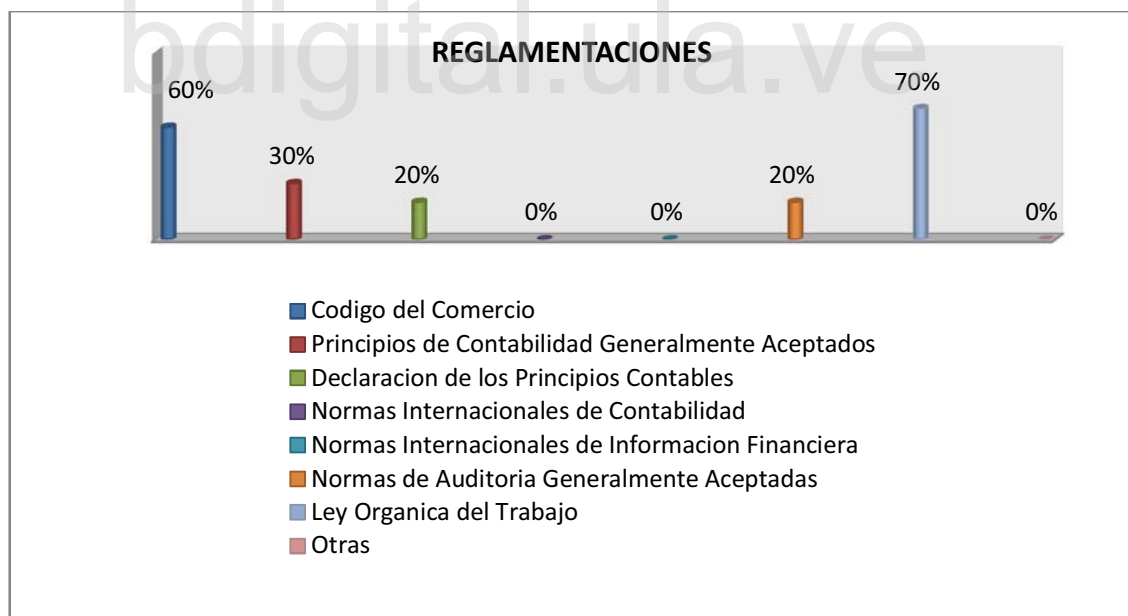
Fuente: Datos tomados de la tabla 21.

El registro de todas las transacciones directamente solo en libros principales, harían de este proceso muy lento y engorroso, especialmente en empresas que realizan un gran volumen de operaciones repetitivas tales como: compras, ventas, cobros, pagos, etc. Por consiguiente, la mayoría de las empresas además del libro diario y mayor principal, utilizan simultáneamente diarios y mayores auxiliares. La tabla 21 muestra datos suministrados por las empresas de alojamiento turístico ubicadas en la parroquia la Puerta que fueron encuetadas. El 50% las empresas de alojamiento utilizan libros auxiliares de compras, otro 50% los auxiliares de ventas, el 10% llevan libros auxiliares de cuentas por cobrar y 10% auxiliares de cuentas por pagar. Los libros auxiliares para estas empresas son utilizados para asentar información de operaciones que han sido registrados en los libros principales, los cuales proporcionan como ventajas, permitirle la división del trabajo e Incrementan la rapidez en el trabajo.

Tabla 22: Información sobre las reglamentaciones para el funcionamiento de las empresas.

	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa (%)
Código de Comercio	6	60%
PCGA	3	30%
DPC	2	20%
NIC	0	0%
NIIF	0	0%
NAGA	2	20%
LOT	7	70%
Otras	0	0%

Fuente: Villarreal (2013).



Fuente: Datos tomados de la tabla 22

En la tabla 22 se muestran una serie de reglamentaciones, los cuales son base fundamental e importante para el buen manejo de las operaciones de una empresa tanto mercantil, contable como jurídica. Para toda empresa

existen leyes y reglamentos a las cuales deben estar sujetas. El 60% de las empresas de alojamiento turístico ubicadas en la parroquia la Puerta que fueron encuestadas reflejan que para su funcionamiento adecuado ellas se basan en el uso del Código del Comercio Venezolano, el cual establece claramente cómo ha de ser la actuación de los comerciantes y con todas y cada una de las obligaciones con las que debe cumplir, así también establece la denominación jurídica que representara la empresa. Un 30% se rigen por los Principios de contabilidad Generalmente Aceptados, estos principios contables constituyen parámetros para que la confección de los estados financieros sea sobre la base de métodos uniformes de técnica contable. El 20% se guían por la Declaración de los Principios Contable, estos principios rigen en su mayoría todas las operaciones que realizan las empresas, desde la transacción más pequeña hasta las más complejas. El 20% de estas empresas hace uso de las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas, y un 70% hace uso de la Ley Orgánica del Trabajo, esta ley al igual que las anteriores mencionadas es de vital importancia en el proceso operativo de las empresas, porque esta establece como ha de ser la relación de trabajo entre los miembros que conforman la empresa, así como también establece las pautas a las que se encuentran obligados los patronos a cumplir con sus trabajadores o empleados. En esta tabla también se puede observar que ninguna de las empresas emplea como base para su funcionamiento las Normas Internacionales de Contabilidad y tampoco las Normas Internacionales de Información Financiera. Esto quiere decir que no todas estas empresas para su funcionamiento se basan los reglamentos establecidos.

Estados Financiero

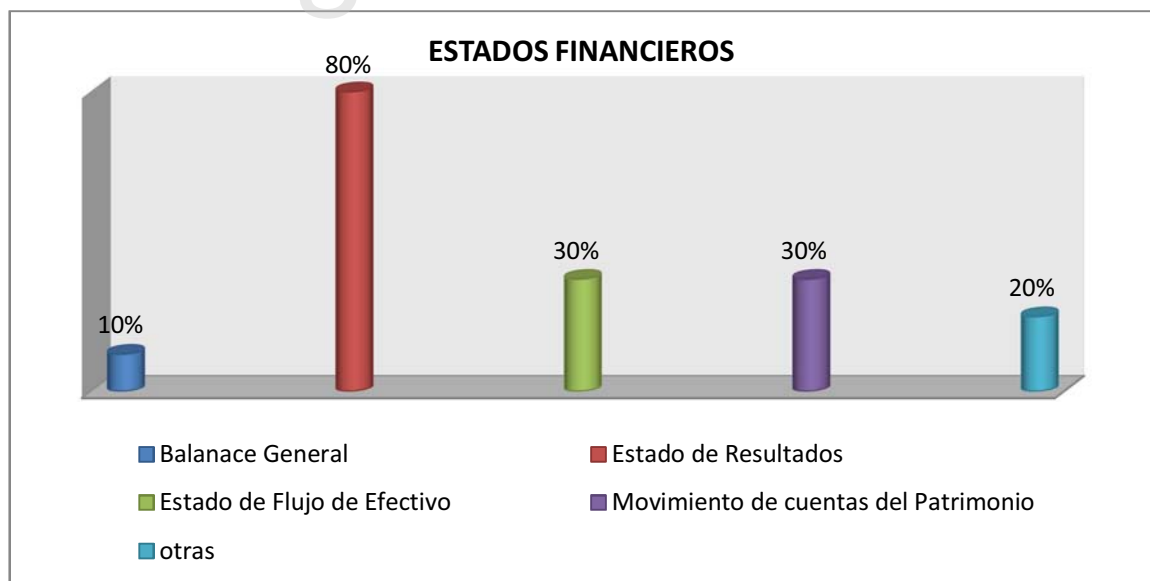
Los estados financieros forman parte del proceso de presentar información financiera y constituyen el medio principal para comunicarla a las partes que

se encuentran fuera de la entidad. Estos estados normalmente incluyen un balance general, un estado de resultados o de ganancias y pérdidas, un estado de movimiento de las cuentas de patrimonio, un estado de flujo de efectivo y las notas a los estados financieros, así como también otros estados y material explicativo que son parte integral de dichos estados.

Tabla 23: Información relacionada a los Estados Financieros

	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa (%)
Balance General	10	100%
Estado de Resultados	8	80%
Estado de Flujo de Efectivo	3	30%
Movimiento de cuentas del patrimonio	3	30%
Otros	2	20%

Fuente: Villarreal (2013)



Fuente: Datos tomados de la tabla 23.

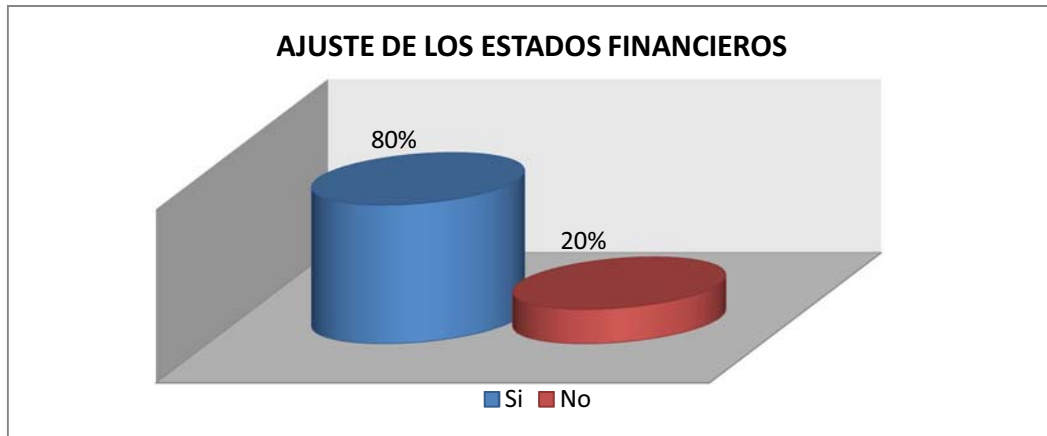
Los Estados Financieros se generan de la información asentada en los libros principales de contabilidad, los mismos muestran dicha información

de manera resumida. Tienen como objetivo suministrar información acerca de la situación financiera de una entidad económica a una fecha determinada y los resultados de sus operaciones y los movimientos de su efectivo por los períodos en esa fecha entonces terminados. La información financiera de una empresa se encuentra registrada en las cuentas del mayor. Sin embargo, las transacciones que ocurren durante el período fiscal alteran los saldos de estas cuentas. Los estados financieros son ventajosos de acuerdo a que son objetivos y se basan en principios, permiten su comparación y proporciona información confiable. También se puede argumentar que son informes provisionales, arroja valores cuantitativos y no cualitativos, muestra valores en base a juicios y estimaciones, y no proporcionan información acerca de futuros flujos de efectivo. Las empresas de alojamiento turístico ubicadas en la parroquia la Puerta del Municipio Valera estado Trujillo que fueron encuestadas dieron a conocer en la tabla 23 cuales de los Estados Financieros existentes son generados en su proceso contable. El 100% de estas empresas argumenta que su proceso contable genera Balance General, un 80% genera Estado de Resultados, 30% de ellas Estado de Flujo de Efectivo y Movimiento de Cuentas del Patrimonio, y un 20% otros Estados Financieros en este caso Balance de Comprobación. Cabe destacar que si una empresa no tiene o no genera Estado de Resultados como hace visible el rendimiento de la empresa, esta acotación es con respecto al 20% de las empresas que no generan Estado de Resultados.

Tabla 24: Información relacionada a los ajustes de los Estados Financieros.

	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa (%)
Si	8	80%
No	2	20%

Fuente: Villarreal (2013)



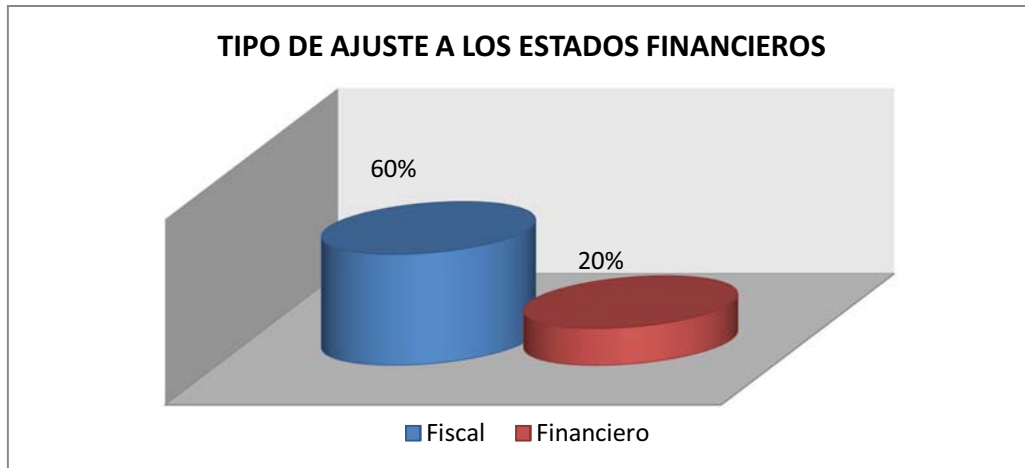
Fuente: Datos tomados de la tabla 24.

No toda empresa tiene como política ajustar los Estados Financieros, como hay otras que si lo hacen para fines diversos. El objetivo de ajustar los estados financieros es presentar la verdadera situación de la empresa, ya que debido a la inflación los estados financieros pueden estar presentando saldos no reales y por este motivo se deben actualizar dichos saldos, haciendo los ajustes correspondientes por los efectos de la inflación. La tabla 24 muestra cuantas de las empresas de alojamiento turístico ubicadas en la parroquia la Puerta del Municipio Valera estado Trujillo realizan ajustes a los estados financieros. 8 empresas que equivalen a un 80% muestran que si ajustan sus Estados Financieros, mientras que un 20% es decir 2 empresas no lo hacen. Esto quiere decir que en su mayoría ven necesario el ajuste de los Estados Financieros.

Tabla 25: información referente al tipo de ajuste a los estados financieros.

	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa (%)
Fiscal	6	60%
Financiero	2	20%

Fuente: Villarreal (2013).



Fuente: Datos tomados de la tabla 25.

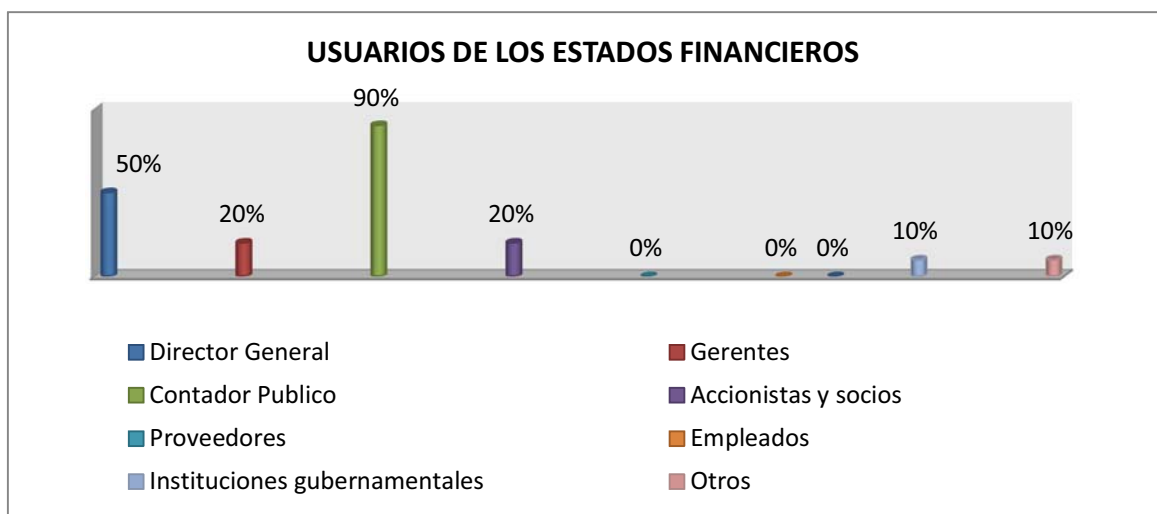
Los ajustes a los Estados Financieros son efectuados con varios fines es por ello que existen distintos tipos de ajuste. El impacto en los estados financieros producto de la inflación es importante, pues al mismo tiempo que el dinero que obtiene una empresa producto de sus ventas, pierde poder adquisitivo. La inflación es un fenómeno económico que afecta la situación financiera de las empresas, por lo que existe la Declaración de Principios de Contabilidad No. 10 (DPC-10) que establece las normas para efectuar el ajuste por inflación a los estados financieros. Desde hace algunas décadas la inflación en Venezuela ha estado por encima de un dígito, es por eso que la Ley de Impuesto sobre la Renta, incluye el ajuste por inflación, el cual es conocido como el ajuste por inflación fiscal. La DPC-10 debe ser aplicada a todas las empresas; sin embargo, después de una década de vigencia, existen algunas empresas que siguen presentando sus estados financieros con las cifras históricas; unas porque los entes reguladores exigen los estados financieros ajustados por efectos de la inflación como información complementaria, mientras que otras desconocen si es necesario para su organización manejar la información financiera en moneda constante para la toma de decisiones. La tabla 25 refleja los datos acerca de qué tipo de

ajustes realizan las empresas de alojamiento turístico ubicadas en la parroquia la Puerta que fueron encuestadas. El 60% de estas empresas realizan ajustes fiscales, y el 20% realizan ajustes financieros. Estas empresas ajustan sus Estados Financieros con el propósito de actualizar a valores corrientes las cifras de activos y pasivos no monetarios, así como el patrimonio fiscal contenidas en la contabilidad a costo histórico.

Tabla 26: Información sobre los usuarios de los estados financieros.

	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa (%)
Director General	5	50%
Gerentes	2	20%
Contador Publico	9	90%
Accionistas y socios	2	20%
Proveedores	0	0%
Empleados	0	0%
Instituciones gubernamentales	1	10%
Otros	1	10%

Fuente: Villarreal (2013)



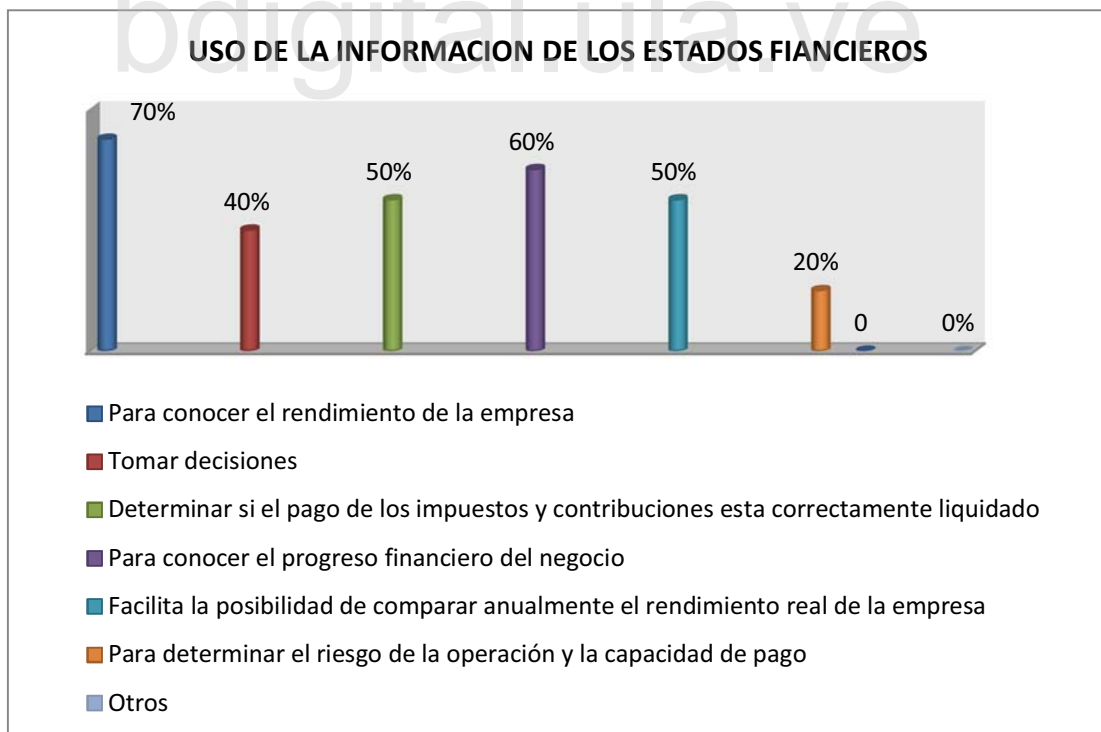
Fuente: Datos tomados de la tabla 26.

Existen en una empresa personalidades que requieren del uso de la información de los estados financieros. Cuando se trata de emitir Estados Financieros, se requiere tener claro que, éstos deben tener, no solo un destino, sino también cumplir con uno o más propósitos. En atención a ello, se debe tener presente lo que establecen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIC /NIIF) en su marco conceptual. Al referirse a los usuarios de éstos, el Marco Conceptual destaca a inversionistas, empleados, prestamistas, proveedores y otros acreedores comerciales, clientes, gobiernos y sus organismos públicos y al público en general. En este caso la tabla 26 refleja quienes son los usuarios interesados en la información financiera de las empresas de alojamiento turístico ubicadas en la parroquia la Puerta del Municipio Valera estado Trujillo encuestadas, el 50 % de estas empresas dicen que de los estados financieros es usuario el director general, este como principal interesado para revisar el surgimiento económico y financiero de la empresa, mientras que para un 20% de ellas los gerentes tiene acceso a la información de estos estados, estos con el fin de tomar decisiones. El 90% de las empresas tiene como usuario principal de los estados financieros al contador público, por ser éste la persona capaz de estructurar el sistema de procesamiento de operaciones más adecuado que proporcione la información contable -financiera confiable para tomar a tiempo las decisiones más acertadas. Un 20% a sus accionistas y socios estos como portadores de los recursos de capital tangible e intangible a la empresa. El 10% considera como usuarios de sus estados financieros a las instituciones gubernamentales, estos responsables de establecer políticas económicas, monetarias y fiscales y otro 10% considera otro tipo de usuarios en este caso a los representantes legales de la empresa, estos encargados de la normativa legal y jurídica de la empresa, abogados etc.

Tabla 27: Información relacionada al uso de los estados financieros.

	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa (%)
Para conocer el rendimiento de la empresa	7	70%
Tomar decisiones	4	40%
Determinar si el pago de los impuestos y contribuciones esta correctamente liquidado	5	50%
Para conocer el progreso financiero del negocio	6	60%
Facilita la posibilidad de comparar anualmente el rendimiento real de la empresa	5	50%
Para determinar el riesgo de la operación y la capacidad de pago	2	20%
Otros	0	0%

Fuente: Villarreal (2013)



Fuente: Datos tomados de la tabla 27.

Los estados financieros son herramientas para analizar nuestra empresa. Conocer los Estados Financieros es ver hacia donde marcha nuestro negocio, es tener el detalle de la estructura financiera de la empresa, es entender la evolución de las operaciones y las cuentas de manera que se pueda analizar la tendencia positiva o negativa de la situación y los resultados financieros. Es por ello que la información contenida en dichos estados es utilizada para distintos fines. En la tabla 27 se muestran los fines para los cuales es utilizada la información allí contenida por las empresas de alojamiento turístico que fueron encuestadas. El 70% de las empresas de alojamiento turístico ubicadas en la parroquia la Puerta encuestadas muestran que la información contenida en los estados financieros es utilizada para conocer el rendimiento de la empresa, el 40% lo ven necesario para la toma de decisiones, el 50% por medio de la información que estos suministran determinar si el pago de los impuestos y contribuciones está correctamente liquidado, el 60% por medio de ellos reconoce el progreso financiero del negocio, al 50% le Facilita la posibilidad de comparar anualmente el rendimiento real de la empresa y un 20% lo utilizan para determinar el riesgo de la operación y la capacidad de pago.

CAPITULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

En el presente capitulo se expone las conclusiones obtenidas como resultado de la aplicación del instrumento de recolección de datos, tomando en cuenta como base la información suministrada por la población objetivo de estudio. Una vez obtenidos los resultados fueron debidamente tabulados, graficados y analizados, permitiendo así generar las respectivas conclusiones por parte de la investigadora.

CONCLUSIONES

Al analizar el proceso contable de las empresas de alojamiento turístico ubicadas en la Parroquia la Puerta Municipio Valera del estado Trujillo, se obtuvieron las siguientes conclusiones:

A través de los resultados obtenidos se logró constatar que las empresas de alojamiento turístico ubicadas en la Parroquia la Puerta Municipio Valera del estado Trujillo, que fueron base de información para esta investigación, realizan una gran cantidad de operaciones mercantiles muy similares a las que realizan otras empresas, pero que a su vez las diferencias por el modo como se dan estas operaciones.

De acuerdo a los objetivos que fueron planteados se concluyó en primera instancia que las empresas de alojamiento turístico ubicadas en la Parroquia la Puerta poseen una caracterización muy peculiar que va de acuerdo con los requisitos establecidos en las Leyes para cada uno de los comerciantes y empresas. Se pudo observar que tal como lo establece el Código del Comercio Venezolano en su artículo 201, estas empresas poseen denominación jurídica que las identifica en su mayoría estas empresas se destacan por ser Sociedades anónimas y apenas una minoría posee otro tipo

de denominación como lo es la Firma personal. También se observó que tienen como característica prestar servicios adicionales al alojamiento, la mitad de las empresas de alojamiento turístico que facilitaron información prestan servicios de restaurant, algunas de ella que representa mucho menos de la mitad prestan brindan otro tipo de servicios como parque, club y resort. La mayoría de estas empresas son posadas, y una minoría son hotel, estas poseen clasificación que va de 1 a 3 estrellas esto es de acuerdo a los servicios que prestan. Se observó que el nivel de ocupación de las empresas de alojamiento turístico varía por temporadas del año, en las temporadas altas del año la mayoría de estas empresas tiene un nivel de ocupación que equivale a más de un 80%, sin embargo hay otras que representan un porcentaje muy mínimo que no alcanzan este nivel de ocupación aun en las temporadas altas. Se logró visualizar que en las temporadas bajas estas empresas no tienen un nivel de ocupación que valla por encima del 60%. En cuanto al nivel de ventas se logró constatar que la mayoría de las empresas de alojamiento que fueron facilitadoras de información tienen un nivel de ventas en las temporadas altas que está entre los 10.000 y 50.000 bs, solo una minoría del 10% tienen niveles de venta de 100.000, 150.000 y más de 200.000 bs. A su vez se logró observar que los niveles de ventas en las temporadas bajas para estas empresas en su mayoría son bajo es decir, que están dentro del nivel menos de 10.000bs. Para poder visualizar mejor esos resultados se hizo una relación entre los niveles de ventas y los niveles de ocupación en las temporadas altas del año, de la cual se pudo observar que existe cierto grado incoherencia debido a que los niveles de ventas no se ven reflejados en los niveles de ocupación. De acuerdo a la información brindada por las empresas de alojamiento que fueron entrevistadas, se observó que la mitad de ellas generan empleos gerenciales, técnicos especialistas y operativos que son menores a 5, se pudo observar que son muy pocas las que generan empleos entre 5 y 20, y otras de estas empresas no

suministraron información. Según los datos obtenidos se visualizó que solo una de estas empresas genera empleos en el nivel operativo que están entre los 80 y los 100, esto se debe a que es una empresa grande que requiere de personal que labore en diversas aéreas, por ejemplo en el área de mercadeo, recreación y animación, spa, restaurant, recepción, sala de ventas, sala de eventos, etc.

Con respecto al ciclo contable y de operaciones, toda empresa en su proceso contable ha de generar ciclos que son la base para el funcionamiento contable y operativo. Se observó que las empresas de alojamiento turístico ubicadas en la Parroquia la Puerta tienen ciclos contables y de operaciones, más se logró constatar que de los ciclos contable y operativos no todas los cumplen ni poseen control sobre ellos. Sin embargo hubo otras que mostraron la importancia que para ellas representa tener control sobre sus ciclos contables y de operaciones. De acuerdo a la información que proporcionaron las empresas de alojamiento turístico que fueron encuestadas, se observó que la mayoría de estas empresas tienen control sobre las compras y cuentas por pagar, mas sin embargo existe un porcentaje muy mínimo que no lo tiene lo que implica para estas empresas tener información inexacta y poco factible. Se logró visualizar que estas empresas deben cumplir una serie de pasos al momento de prestar sus servicios, en primera instancia el 100% de las empresas que facilitaron información cumplen con el paso de reservar alojamiento, bien sea por medio de internet, vía telefónica o de manera personal, control de entrega de llave de la habitación y limpieza de las mismas. La mayoría de estas empresas proporciona información a sus huéspedes y visitantes y cumplen con el respectivo chequeo de las habitaciones antes de la entrega, un poco más de la mitad de estas empresas que no llegan a ser mayoría cumplen con el cobro de factura, mantenimiento, seguridad y transporte de equipaje. De las

empresas de alojamiento turístico que reflejaron cumplir estos pasos al momento de prestar sus servicios son aquellas que tienen mayor demanda de sus servicios, bien sea por la calidad, responsabilidad y calidez humana como por la comodidad de las instalaciones etc. Las empresa de alojamiento turístico normalmente deben mantener para su ciclo de facturación y cuentas por cobrar pasos a cumplir para su verificación, más se pudo observar que son muy pocas las empresa de alojamiento turístico que proporcionaron información acerca del cumplimiento de este ciclo. Podría decirse que estas empresas que reflejaron información en cuanto a este ciclo son las que normalmente se dedican a la venta de afiliaciones a la Red de Condominios Internacional (RCI), ya que estas ventas generalmente se dan a crédito. Cabe destacar en este caso que las ventas de los servicios de un hotel son vetas que se dan de manera inmediata y de contado. Se observó que estas empresas cumplen con el pago de nómina a su empleados y trabajadores en diferentes ciclos, es decir unas cancelan semanal, otras quincenal y otras mensual, hubo una que otra que empresa que reflejaron información en la que se logró visualizar que tiene diversos periodos de pago a su trabajadores esto para los que son fijos y los trabajadores que son eventuales. Un poco más de la mitad de las empresa de alojamiento encuestadas dio información de la que se pudo observar que tiene control sobre el ciclo de nómina de pago, un porcentaje de ellas mantiene control y registro de manera manual, se observó que existe un porcentaje mínimo que mantiene control y registro de manera sistematizado y mixto. El ciclo de inventario juega un papel de mucha importancia para todas las empresas, en este caso se observó que las empresa de alojamiento turístico que fueron informantes claves para esta investigación mantiene control de inventario, un 40% de estas empresas utilizan inventario periódico, un 10% inventario continuo, y un 50% inventario de materiales y suministros. Se observó que ninguna de las empresas utiliza inventario de materia prima aun cuando prestan servicios de restaurant. De

acuerdo al ciclo de propiedad planta y equipo se logró observa que de estas empresas que proporcionaron información son menos de la mitad las que llevan control sobre este ciclo, quizás esto se deba a que cada empresa tiene una manera distinta de reflejar los bienes tangibles que posee, porque lo que suele ser para una empresa una propiedad planta y equipo para otra puede reflejar solo un parte de los bienes de la empresa. El no tener control sobre estos activos implica un manejo inadecuado de la información en cuanto a bienes que se posee la empresa en buen estado para el uso en cada operación y prestación de servicio o los que están en desuso. Esta observación nos lleva a concluir que si solo un 40% de estas empresas mantiene control sobre la propiedad planta y equipo solo ese 40% deprecian sus activos fijos y esto lo hacen utilizando el método de line recta o lineal.

Existe una característica que es esencial en esta investigación, y esta es el registro de la información. Se pudo observar que las empresas de alojamiento turístico ubicadas en la Parroquia la Puerta que sirvieron como informantes claves cumplen en su mayoría con el registro de información tal como lo establece el Código del Comercio Venezolanos en sus artículos 32, 33, 34, 35; cuando establece que es obligatorio para cada comerciante llevar un registro detallado de las operaciones que realiza la empresa en libros contables tales como libro diario, libro mayor, inventario y balances. A pesar de los avances tecnológicos que ha tenido la contabilidad con el pasar de los años, se observó que de estas empresas son pocas las que gozan de los beneficios y facilidades que brindan los sistemas contables, y aun cuando poseen software que les hacen más fácil y factible el registro de las operaciones no los utilizan por razón diversas. Se logró visualizar que de estas empresa un 60% poseen sistemas computarizados o software contable, la mitad hacen uso de los listados de cuentas y codificación de cuentas, también se logró visualizar que solo un 10% lo que en tal caso es

solo 1 empresa hacen uso de manuales de procedimientos contable. Se observó que a pesar de que un 60% de estas empresas de alojamiento poseen software contable solo un 20% hacen uso de esos sistemas, y la mitad de ellas combinan los procesos de registro es decir que los efectúan manual y sistematizado. Un porcentaje muy mínimo hace mantenimiento usualmente a sus sistemas de información.

Para una empresa existen reglamentos que son base primordial en su funcionamiento y para marchen de modo correcto estas normativas exigen estar en constante actualización de la información. Se observó que de las empresas de alojamiento turístico ubicadas en la Parroquia la Puerta que proporcionaron información no todas toman como base estos reglamentos aun cuando dependen de ellos. Un poco más de la mitad de estas empresas que generaron información dicen servirse del código del comercio y de la Ley Orgánica del trabajo, una minoría de las PCGA, DPC y la NAGA. Con relación a los Estados Financieros, las empresas de alojamiento turístico ubicadas en la Parroquia la Puerta mostraron que para ellas los estados financieros generados por su proceso contable tiene una gran importancia, ya que en ellos está asentada la información financiera con la que cuenta la empresa. Se observó que los estados financieros generados en todas las empresas que facilitaron información son un 80% los Estados de Resultados y un 100% el Balance general, cabe destacar que para el faltante de empresas que no hacen uso de los Estados de Resultados no les es posible conocer el rendimiento de la empresa. Así mismo se logró constatar que la mayoría de estas empresas ajustan sus estados financieros para efectos de la inflación, un 60% para fines fiscales y un 20% para fines financieros. Se observó que no tienen gran variedad de usuarios de la información que poseen los estados financieros, la mayoría tiene como usuario más usual de la información al contador público ya que este como especialista en el área

tiene mejor comprensión de la información para cualquiera de los fines que sea utilizada dicha información contenida en estos informes, sin embargo para un 50% de ellas el director general es tomado como usuario de estos informes, para una minoría de estas empresas las instituciones gubernamentales y los representantes legales forman parte de los usuarios de la información contenida en los estados financieros. Se logro observar que un poco más de la mitad de estas empresas hacen uso de la información contenida en los estados financieros para conocer el rendimiento de la empresa, un porcentaje por debajo de la mitad toman decisiones por medio de la información allí contenida, la mitad determinan el pago de los impuestos y ven la facilidad de comparar anualmente el rendimiento real de la empresa, la mitad más uno por medio de la información conocen el progreso financiero del negocio y una minoría determinan el riesgo de la operación y la capacidad de pago.

RECOMENDACIONES

El análisis del proceso contable de las empresas de alojamiento turístico ubicadas en la Parroquia la Puerta Municipio Valera del estado Trujillo, permitió proporcionar las siguientes recomendaciones:

Con respecto a la caracterización que tienen las empresas de alojamiento turístico ubicadas en la Parroquia la Puerta Municipio Valera del estado Trujillo, se recomienda mantener los servicios que prestan, se considera anexar algunos que sean de preferencia al huésped, actualizarse y brindar información sobre los sitios de trascendencia histórica que forman parte de la población etc. Esto con la finalidad de incrementar aún más la demanda en el mercado turístico y hacer que sus niveles de ocupación y ventas sean altos en cada temporada del año. Se recomienda también a estas empresas aumentar el nivel de empleo en el área gerencial y técnicos

especialistas ya que estos juegan un papel importante en la transformación de la empresa.

Desde el punto de vista de los ciclos contables, se recomienda a las empresas de alojamiento turístico ubicadas en la Parroquia la Puerta Municipio Valera del estado Trujillo mantener un control más adecuado y exacto de las operaciones que realizan, hacer uso de software que faciliten el registro y control de los procesos, tanto de nómina como de inventarios y propiedad planta y equipo etc. Mantenerse actualizadas en cuanto a las ventajas y desventajas que representa no tener control sobre los ciclos contables y de operaciones de la empresa.

En cuanto al registro de la información contable se recomienda llevar el registro de operaciones como hasta ahora, sin embargo es indispensable que cuenten con el uso de sistemas contables, manuales de información contable y a pesar de no ser obligatorios llevar libros auxiliares.

Es recomendable dejarse guiar por las normativas que han sido creadas con la finalidad de llevar a las empresas a buen término de sus obligaciones y operaciones. Se recomienda mantener asesoría legal, y financiera para hacer tanto de la contabilidad como de las obligaciones de la empresa un proceso más eficaz, factible, eficiente y confiable. Con relación a los Estados Financieros es recomendable anexar otros estados financieros tales como el flujo de efectivo y movimiento de patrimonio a las empresas que nos los utilizan.

BIBLIOGRAFIA

ABSALÓN, D. (2009); "Plan de cuentas para las pequeñas y medianas empresas". Trabajo especial de grado. Licenciatura en Contaduría Pública. Universidad de los Andes. Núcleo Universitario Rafael Rangel Trujillo. Trujillo.

ALDANA, A. (2010); "Proceso contable en la administración de inventario: caso Empresas Casa Alfonso C.A Municipio Valera". Trabajo especial de grado. Licenciatura en Contaduría Pública. Universidad de los Andes. Núcleo Universitario Rafael Rangel Trujillo. Trujillo.

ARAUJO, Y. (2007); "Proceso contable de los consejos comunales de la Unión Escuque". Trabajo especial de grado. Licenciatura en Contaduría Pública. Universidad de los Andes. Núcleo Universitario Rafael Rangel Trujillo. Trujillo..

BRITO, E. (2004); Contabilidad básica e intermedia. 7ma edición. Caracas Venezuela.

CATACORA, F. (1998); "Principios de Contabilidad". Caracas Venezuela. Edición McGraw-Hill. Interamericana. Caracas Venezuela.

CATACORA, F. (1997); "Sistemas y procedimientos contables". Edición McGraw-Hill. Interamericana. Caracas Venezuela.

CERRA, J. (2006); Gestión de producción de alojamiento. Síntesis. Madrid España.

CÓDIGO DEL COMERCIO (1955); "Gaceta n° 475". Extraordinaria del 21 de Diciembre de 1955. Caracas Venezuela.

COHEN, L. (2006); Contabilidad. Bogotá. Universidad de externado.

DUQUE, A. (2001); Plan de cuentas. Contabilidad especializada. Universidad de los Andes Mérida.

FERNÁNDEZ, J. (1994); "Contabilidad intermedia". Editorial grupo Cecsca. Chile.

FIGUEROLA, P. (1999); Economía para la gestión de empresas turística, producción y comercialización. Centro de estudios. Ramos areces Madrid. España.

FINNEY MEYER; (1998); "Curso de Contabilidad Intermedia". México. Noriega Editores.

GARCÍA, C (2002);"El cuestionario". Noriega Editores. México.

GARCÍA, J (2001); Práctica de Gestión Empresarial. Madrid. Mc Graw Hill.

HERNÁNDEZ, C. (1998); "Industria y Comercio". Gran Enciclopedia de Venezuela. Caracas. Editorial Globe.

HERNÁNDEZ, R; FERNÁNDEZ, C; BAPTISTA, L. (2006); Metodología de la investigación. México. McGraw-Hill. Interamericana.

HURTADO, S (2000); Metodología de la Investigación Holística". Caracas. SYPAL

LEY ORGÁNICA DEL TURISMO. (23 de julio del 2005); gaceta oficial de la República Bolivariana de Venezuela nº 38.215.

LUCKIE, M (2007); Contabilidad Hotelera. 2 edit. México. Trillas.

MALDONADO, S (2004); "La Información Contable en la Gestión Empresarial". Bogotá. Universidad de Externado.

RAMOS, G. (2002); Contabilidad básica e intermedia. Editorial Síntesis.

RAMÍREZ, D. (1994); Contabilidad Administrativa. México: Mc Graw Hill Interamericana

ROMERO, A. (2002); Principios de contabilidad. Universidad autónoma de Puebla. México. 2 Edición.

SELLTIZ, C. (2002); Metodología de la Investigación. Ediciones RIALP. 2 ed. Madrid. España.

SILVA, J. (2008); "Fundamentos de Contabilidad I". Caracas Venezuela. Editores CO-BO.

SILVA, J. (2008); "Fundamentos de Contabilidad II". Caracas Venezuela. Editores CO-BO.

VALERA, M. (2010); "Proceso contable de los establecimientos de comida rápida del Municipio Motatan. Trabajo especial de grado. Licenciatura en contaduría pública. Universidad de los Andes. Núcleo Universitario Rafael Rangel. Trujillo. Trujillo.

VILLAMIZAR, M. (2004); "Proceso contable de las empresas manufactureras del sector textil, en el Municipio Valera del Estado Trujillo. Trabajo especial de grado. Licenciatura en contaduría pública. Universidad de los Andes. Núcleo Universitario Rafael Rangel. Trujillo. Trujillo.

W. N. JACKSON (1998); "Administración de Negocios". Enciclopedia Practica Jackson. México. Jackson Editores.

W. N. JACKSON (1998); "Contabilidad". Enciclopedia Practica Jackson. México. Jackson Editores.

ANEXOS

bdigital.ula.ve

ANEXO I

bdigital.ula.ve



NÚCLEO "RAFAEL RANGEL"
UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
TRUJILLO VENEZUELA

DCEAC
Dpto. Ciencias Económicas,
Administrativas y Contables

Núcleo Universitario "Rafael Rangel"
Departamento De Ciencias Económicas, Administrativas Y Contables
Coordinación De La Carrera De Contaduría Pública
Trujillo estado Trujillo

SR(A): _____.

Reciba usted un cordial y caluroso saludo. Soy cursante de la Carrera de Contaduría Pública y aspirante a obtener el Título de Licenciada. La presente es para solicitarle muy respetuosamente, su colaboración para responder el siguiente cuestionario que será aplicado en el desarrollo del trabajo de investigación titulado, **EL PROCESO CONTABLE EN LAS EMPRESAS DE ALOJAMIENTO TURÍSTICO UBICADAS EN LA PARROQUIA LA PUERTA MUNICIPIO VALERA DEL ESTADO TRUJILLO. EN LOS PERIODOS 2010-2012.**

En virtud de ello, le agradezco su total y más sincera colaboración, el instrumento es totalmente confidencial, por lo tanto su honestidad al responder es necesaria.

Agradeciendo de ante mano su colaboración se despide

LEIDY VILLARREAL DURAN
V. 17.094.316



Núcleo Universitario "Rafael Rangel"
Departamento De Ciencias Económicas, Administrativas Y Contables
Coordinación De La Carrera De Contaduría Pública
Trujillo estado Trujillo

El siguiente cuestionario pretende indagar las actividades más comunes o que con más frecuencia como empresa realizan. Lea detenidamente cada pregunta y señale con una x la respuesta que usted considere necesarias. Cabe destacar, que la información suministrada será utilizada con fines académicos y estrictamente confidenciales. Por lo tanto, su colaboración es valiosa para llevar a feliz término este trabajo de investigación.

- 1- El Código del Comercio Venezolano en su artículo 13, permite dar a las empresas una denominación social y jurídica. ¿cuál de estas denominaciones representan su empresa?
- a- Sociedad en nombre colectivo _____
 - b- Sociedad en comandita simple _____
 - c- Sociedad anónima _____
 - d- Sociedad de responsabilidad limitada _____
 - e- Sociedad en comandita por acciones _____
 - f- Sociedad cooperativa _____
 - g- Otra _____ ¿Cuál? _____
-

2- La empresa aparte de ser una empresa dedicada al alojamiento turístico. ¿Qué otro tipo de servicios brinda? (Puede seleccionar varias opciones)

- a- Restaurant _____
 - b- Parque _____
 - c- Club _____
 - d- Resort o tiempo compartido _____
 - e- Agencia de viajes _____
 - f- Tours turísticos _____
 - g- Cruceros _____
 - h- Otras _____ ¿Cuáles? _____
-

3- ¿Qué nivel aproximado de ocupación tiene la empresa?

Temporada Alta		Temporada Baja	
Menos de 20%		Menos de 20%	
Entre 20% y 40%		Entre 20% y 40%	
Entre 40% y 60%		Entre 40% y 60%	
Entre 60% y 80%		Entre 60% y 80%	
Mas 80%		Más de 80%	

4- ¿Qué nivel de ventas mensuales aproximado tiene la empresa en cada temporada?

Temporada Alta		Temporada Baja	
Menos de 10.000		Menos de 10.000	
Entre 10.000 y 50.000		Entre 10.000 y 50.000	
Entre 50.000 y 100.000		Entre 50.000 y 100.000	
Entre 100.000 y 150.000		Entre 100.000 y 150.000	
Más de 200.000		Más de 200.000	

5- ¿Qué número aproximado de empleos directos genera su empresa de acuerdo a los siguientes niveles?

Gerencial		Técnico Especialista		Operativo	
Menos de 5		Menos de 5		Menos de 5	
Entre 5 y 20		Entre 5 y 20		Entre 5 y 20	
Entre 20 y 40		Entre 20 y 40		Entre 20 y 40	
Entre 40 y 80		Entre 40 y 80		Entre 40 y 80	
Entre 80 y 100		Entre 80 y 100		Entre 80 y 100	
Más de 100		Más de 100		Más de 100	

6- La ley orgánica del turismo establece modalidades de alojamiento. ¿A cuál de las siguientes pertenece la empresa?

- a- Hotel _____
- b- Motel _____
- c- Pensión _____

- d- Posada _____
- e- Casa huésped _____
- f- Casa club _____
- g- Casa rural _____
- h- Otro _____ Cuál? _____

7- Según la modalidad de alojamiento. ¿Qué denominación posee?

- a- N° de estrella _____
- b- N° de Diamante _____
- c- Corana real _____
- d- Otros _____ Cuáles? _____

8- ¿Lleva la empresa en su ciclo contable y de operaciones control en cuanto a compras y cuentas por pagar?

- a- Si _____
- b- No _____

9- ¿Cuál de los siguientes pasos realiza la empresa al momento de prestar sus servicios? (Puede seleccionar varias opciones).

- a- Reservas de alojamiento
- b- Información _____
- c- Chequeo de habitaciones _____
- d- Cobro de facturas _____
- e- Servicio de directo a la habitación del huéspedes _____
- f- Transporte de equipaje _____
- g- Control de entrega de llaves de habitación _____
- h- Distribución de correspondencia _____
- i- Limpieza de habitación _____
- j- Mantenimiento _____

- k- Servicio de Garaje _____
 - l- Seguridad _____
 - m- Otros _____ ¿Cuáles? _____
-

10-De los siguientes aspectos ¿cuáles emplea la empresa para el proceso de facturación y cuentas por cobrar? (Puede seleccionar varias opciones)

- a- Se concilian mensualmente las cuentas por cobrar con la cuenta de control del mayor general _____
- b- Existen procedimientos y políticas escritas que controlen el manejo de las cuentas por cobrar _____
- c- Están clasificadas las cuentas por cobrar de acuerdo a su antigüedad _____
- d- Se revisan periódicamente las cuentas morosas _____
- e- Las cuentas incobrables se cancelan consultando la opinión del departamento legal _____
- f- Utiliza métodos para el cálculo de la provisión para cuentas incobrables _____
- g- Se lleva un control de la secuencia numérica de los recibos de cobranzas por la persona o departamento encargado de controlar las cuentas por cobrar _____

11-El pago de la nómina a los trabajadores de la empresas se efectúa:

- a- Semanal _____
- b- Quincenal _____
- c- Mensual _____
- d- Otro _____

12-¿De qué forma realiza la empresa el registro y control de la nómina?

Forma	Manual	Sistematizado	Mixto
Registro			
Control			

13-¿Qué tipo de inventario lleva la empresa? (Puede seleccionar varias opciones)

- a- Inventario periódico _____
- b- Inventario continuo _____
- c- Inventario de materiales y suministros _____
- d- Inventario de materia prima _____
- e- Otros _____ ¿Cuáles? _____

14-¿Qué método utiliza para el registro del inventario?

- a- Método FIFO o PEPS _____
- b- Método LIFO o UEPS _____
- c- Método del Costo Promedio Aritmético _____
- d- Método del Promedio Armónico o Ponderado _____
- e- Método del Costo Promedio Móvil o del Saldo _____
- f- Ninguno de los anteriores _____

15-¿Mantiene la empresa en su ciclo contable y de operaciones control sobre la propiedad planta y equipo?

- a- Si _____
- b- No _____

16- Para la depreciación de la propiedad planta y equipo ¿Qué método utiliza la empresa?

- a- Líneas recta _____
 - b- Unidades producidas _____
 - c- Suma de dígitos anuales _____
 - d- Reducción de saldos _____
 - e- Otro _____ ¿Cuál? _____
-

17- La empresa para el registro de sus operaciones dispone de:
(Puede seleccionar varias opciones).

- a- Listado detallado de cuentas (Plan de cuentas) _____
 - b- Codificación de cuentas _____
 - c- Software contable _____
 - d- Manual de procedimientos contable _____
 - e- Otros _____ ¿Cuáles? _____
-

18- ¿De qué forma registra la empresa sus operaciones?

- a- Manual _____
- b- Sistematizado _____
- c- Mixto _____

19- En caso de la que la empresa registre sus operaciones de forma sistematizada ¿Con qué frecuencia actualiza el sistema?

- a- Semanal _____
- b- Quincenal _____
- c- Mensual _____
- d- Trimestral _____

- e- Semestral _____
- f- Anual _____
- g- Nunca _____

20-¿Cuáles de los siguientes libros contables lleva la empresa?

(Puede seleccionar varias opciones)

- a- Libro diario _____
 - b- Libro mayor _____
 - c- Libro inventario _____
 - d- Libros auxiliares _____
 - e- Otros _____ ¿Cuáles? _____
-

21- En caso de llevar la empresa libros auxiliares ¿Cuáles de los siguientes libros utiliza? (Puede seleccionar varias opciones)

- a- Auxiliar de compras _____
 - b- Auxiliar de ventas _____
 - c- Auxiliar de cuentas por cobrar _____
 - d- Auxiliar de cuentas por pagar _____
 - e- Otros _____ ¿Cuáles? _____
-

22-¿Cuáles de las siguientes reglamentaciones emplean como base para el funcionamiento adecuado de su empresa? (Puede seleccionar varias opciones).

- a- Código del Comercio _____
- b- Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados _____
- c- Declaración de Principios de Contabilidad _____
- d- Normas Internacionales de Contabilidad _____

- e- Normas Internacionales de Información Financiera _____
 - f- Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas _____
 - g- Ley Orgánica del Trabajo _____
 - h- Otros _____ ¿Cuáles? _____
-

23-¿Cuál de los siguientes Estados Financieros es generado en el proceso contable de la empresa? (Puede seleccionar varias opciones).

- a- Balance general _____
 - b- Estado de resultados _____
 - c- Estado de flujo de efectivo _____
 - d- Movimiento de cuentas del patrimonio _____
 - e- Otros _____ ¿Cuáles? _____
-

24-¿Realiza la empresa ajustes a los Estados Financieros?

- a- Si _____
- b- No _____

25-Si su respuesta es afirmativa ¿Qué tipo de ajustes realiza?

- a- Fiscal _____
- b- Financiero _____

26-¿Quiénes son los usuarios de los estados financieros de la empresa?(Puede seleccionar varias opciones).

- a- Director general _____
- b- Gerentes _____
- c- Contador público _____

- d- Accionistas y socios _____
 - e- Proveedores _____
 - f- Empleados _____
 - g- Instituciones gubernamentales _____
 - h- Otros _____ ¿Cuáles? _____
-

27-¿Para qué son empleados los estados financieros? (Puede seleccionar varias opciones).

- a- Para conocer el rendimiento de la empresa _____
 - b- Tomar de decisiones _____
 - c- Determinar si el pago de los impuestos y contribuciones está correctamente liquidado _____
 - d- Para conocer el progreso financiero del negocio _____
 - e- Facilita la posibilidad de comparar anualmente el rendimiento real de la empresa _____
 - f- Para determinar el riesgo de la operación y la capacidad de pago _____
 - g- Otros _____ ¿Cuáles? _____
-

Gracias Por su Valiosa colaboracion

ANEXO II



VEREDICTO

Quienes suscribimos miembros del jurado designado por el Consejo de Departamento de Ciencias Económicas Administrativas y Contables del NURR, según oficio: 141-13, para examinar y evaluar el Trabajo de Grado: **“PROCESO CONTABLE EN LAS EMPRESAS DE ALOJAMIENTO TURISTICO UBICADAS EN LA PARROQUIA LA PUERTA MUNICIPIO VALERA DEL ESTADO TRUJILLO. PERÍODO 2010-2012.”**, presentado por la bachiller: **LEIDY VILLARREAL DURÁN**, C.I.: **17.094.316**, a los fines de cumplir con el requisito legal para optar al grado de Licenciada en Contaduría Pública, dejamos constancia de lo siguiente:

- 1.- Leído como fue dicho trabajo por cada uno de los miembros del jurado, se fijó el día, doce de Septiembre de 2013, a la 08:00 a.m., en el Edificio B del NURR, para que la autora lo defendiera en forma pública, lo que ésta hizo, mediante un resumen oral de su contenido, luego de lo cual respondió satisfactoriamente a las preguntas formuladas por el jurado, todo ello conforme a lo dispuesto en el artículo 16 del Reglamento para la elaboración de Trabajo de Grado vigente.
- 2.- Finalizada la defensa pública del trabajo, el jurado decidió **APROBARLO** por considerar, sin hacerse solidario con las ideas expuestas por la autora, que se ajusta a lo dispuesto en el Reglamento de elaboración y aprobación de trabajos de grado de la carrera de Contaduría Pública.
- 3.- Para dar este veredicto el jurado estimó que el trabajo examinado cumple con los requisitos exigidos para su aprobación.

En fe de lo cual se levanta la presente acta el día doce de Septiembre del dos mil trece.

Prof. Ivenne Montilla (Coordinador-Tutor)

Prof. Marilys Cote

Prof. Miriam Gil





Núcleo Universitario "Rafael Rangel"
Departamento De Ciencias Económicas, Administrativas Y Contables
Coordinación De La Carrera De Contaduría Pública
Trujillo estado Trujillo

SOLICITUD DE REVISIÓN

PROFESOR(A): _____.

Reciba usted un cordial y caluroso saludo. La presente es para solicitarle muy respetuosamente su colaboración en la revisión del instrumento que será aplicado en el desarrollo del trabajo de investigación para optar por el título de Licenciada en Contaduría Pública titulado, **EL PROCESO CONTABLE EN LAS EMPRESAS DE ALOJAMIENTO TURÍSTICO UBICADAS EN LA PARROQUIA LA PUERTA MUNICIPIO VALERA DEL ESTADO TRUJILLO. EN LOS PERIODOS 2010-2012.**

Agradeciendo de ante mano su colaboración se despide

LEIDY VILLARREAL DURAN

V. 17.094.316

Trujillo, ____ / de ____ /2013



NÚCLEO "RAFAEL RANGEL"
UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
TRUJILLO VENEZUELA

Deuse

Dpto. Ciencias Económicas,
Administrativas y Contables

Núcleo Universitario "Rafael Rangel"
Departamento De Ciencias Económicas, Administrativas Y Contables
Coordinación De La Carrera De Contaduría Pública
Trujillo estado Trujillo

CONSTANCIA DE REVISION

Yo Martín C. B. Ota, Venezolano(a) titular de la cedula de identidad N° V- 10.152.739, Profesor(a) en el área contable, por medio de la presente hago constar que he revisado y validado el instrumento presentado por la Br. Leidy Villarreal Duran titular de la cedula de identidad N° V- 17.094.316, aspirante al Título de Licenciada en Contaduría Publica de la Universidad de Los Andes Núcleo Universitario "Rafael Rangel", el cual será utilizado para recabar información necesaria para su trabajo especial de grado titulado, **EL PROCESO CONTABLE EN LAS EMPRESAS DE ALOJAMIENTO TURÍSTICO UBICADAS EN LA PARROQUIA LA PUERTA MUNICIPIO VALERA DEL ESTADO TRUJILLO. EN LOS PERIODOS 2010-2012.**

FIRMA

C.I.

FECHA

Martín C. B. Ota
10.152.739
03/06/2013



NÚCLEO "RAFAEL RANGEL"
UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
TRUJILLO VENEZUELA

Deceae

Dpto. Ciencias Económicas,
Administrativas y Contables

Núcleo Universitario "Rafael Rangel"
Departamento De Ciencias Económicas, Administrativas Y Contables
Coordinación De La Carrera De Contaduría Pública
Trujillo estado Trujillo

CONSTANCIA DE REVISION

Yo Rosa Virginia Rigue S., Venezolano(a) titular de la cedula de identidad N° V-10318419, Profesor(a) en el área contable, por medio de la presente hago constar que he revisado y validado el instrumento presentado por la Br. Leidy Villarreal Duran titular de la cedula de identidad N° V- 17.094.316, aspirante al Titulo de Licenciada en Contaduría Publica de la Universidad de Los Andes Núcleo Universitario "Rafael Rangel", el cual será utilizado para recabar información necesaria para su trabajo especial de grado titulado, **EL PROCESO CONTABLE EN LAS EMPRESAS DE ALOJAMIENTO TURÍSTICO UBICADAS EN LA PARROQUIA LA PUERTA MUNICIPIO VALERA DEL ESTADO TRUJILLO. EN LOS PERIODOS 2010-2012.**

FIRMA 

C.I. 10318419

FECHA 03/06/2013



NÚCLEO "RAFAEL RANGEL"
UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
TRUJILLO VENEZUELA

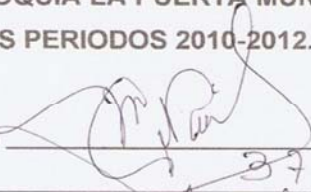
Douso

Dpto. Ciencias Económicas,
Administrativas y Contables

Núcleo Universitario "Rafael Rangel"
Departamento De Ciencias Económicas, Administrativas Y Contables
Coordinación De La Carrera De Contaduría Pública
Trujillo estado Trujillo

CONSTANCIA DE REVISION

Yo MIRIAM GIL DE ROJAS, Venezolano(a) titular de la cedula de identidad N° V-3739279, Profesor(a) en el área contable, por medio de la presente hago constar que he revisado y validado el instrumento presentado por la Br. Leidy Villarreal Duran titular de la cedula de identidad N° V- 17.094.316, aspirante al Titulo de Licenciada en Contaduría Publica de la Universidad de Los Andes Núcleo Universitario "Rafael Rangel", el cual será utilizado para recabar información necesaria para su trabajo especial de grado titulado, **EL PROCESO CONTABLE EN LAS EMPRESAS DE ALOJAMIENTO TURÍSTICO UBICADAS EN LA PARROQUIA LA PUERTA MUNICIPIO VALERA DEL ESTADO TRUJILLO. EN LOS PERIODOS 2010-2012.**

FIRMA 
C.I. 3739279
FECHA 27/05/2013