

**“AÑO DEL CENTENARIO DE MACHU PICCHU PARA EL MUNDO”**



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA DE CONTABILIDAD**

**TESIS**

**“PROPUESTA DE CONCILIACIÓN DE SALDOS CONTABLES  
ENTRE LOS SISTEMAS J.D.EDWARDS Y NEWPLAN, CASO  
PETROPERU S.A.”**

**AUTOR:**

**LUIS ERNESTO VERDEGUER CORREA**

**PARA OBTENER EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO.**

**PIURA – 2011**

## DEDICATORIA

A mi esposa Miryam, por su apoyo incondicional e invaluable, y el valioso sacrificio desinteresado que me permitió concluir con éxito mi formación profesional.

A mis hijos Luis Ernesto y Cristhyam Ricardo, y en una forma muy especial a mi nieto Adrian Valentino, los cuales han sido fuentes inagotables de inspiración.

A mis padres por las buenas enseñanzas que han sembrado en mí y a mis hermanos, quienes constantemente me alentaron en momentos de flaqueza.

## AGRADECIMIENTO

Primeramente, darle gracias infinitas a DIOS, por haberme dado la oportunidad de culminar satisfactoriamente, con uno de mis mayores anhelos.

Quiero a través de estas líneas reconocer y expresar el más sincero agradecimiento a todos mis profesores, que me apoyaron para hacer realidad este trabajo. Y una mención especial, a mi Profesor Gerardo Gómez Jacinto, por su invaluable e impecable labor en el asesoramiento del desarrollo del presente trabajo.

A todas aquellas personas que me apoyaron desinteresadamente en culminar con éxito, la misión emprendida.

Y a la Empresa que me ha servido de base empírica de este estudio y por las facilidades brindadas.

## **RESUMEN**

El entorno empresarial actual, marcado por el acceso a la información y los avances tecnológicos, ha provocado cambios importantes en la forma de gestionar las empresas. Una de las necesidades empresariales más inmediatas, para adaptarse a los cambios permanentes y continuos del entorno, es obtener una mayor capacidad de respuesta. Las técnicas y sistemas contables de gestión cobran más importancia debido a su potencialidad de generar la información deseada. La presente investigación se realizó en la Empresa Petróleos del Perú – PETROPERÚ S.A., específicamente en la Unidad de Negocios de Operaciones Oleoducto ubicada en la ciudad de Piura, cuyo propósito consiste en determinar las causas que ocasionan las inconsistencias de saldos contables entre los sistemas J.D.EDWARDS y NEWPLAN, para ello fue necesario, describir las características de los sistemas informáticos que se emplean en el proceso contable y el proceso de planillas de remuneraciones, así como identificar los problemas que existen en el ingreso de la información, cuantificar los montos que representan las diferencias encontradas en las inconsistencias de los dos sistemas. Otro de los objetivos fundamentales de este trabajo, es el desarrollo y la implementación de un programa mecanizado, que permita obtener las diferencias de los saldos contables entre los dos sistemas mencionados. El presente proyecto se justificó debido a que las distorsiones encontradas entre estos sistemas, origina reclamos y malestar en los trabajadores, por cobros indebidos y para la empresa le implica una presentación de estados financieros no reales.

## **ABSTRAC**

Today's business environment, marked by access to information and technological advances, has led to major changes in the way of managing companies. One of the most immediate business needs to adapt to permanent and sustainable changes in the environment, is to obtain a greater responsiveness. Techniques and management accounting systems become more important because of its potential to generate the desired information. This research was conducted in the company Petroleos del Peru - PETROPERÚ SA, specifically the Operaciones Oleoducto's Business Unit located in the city of Piura, whose purpose is to determine the underlying causes of balancing inconsistencies between systems J.D. Edwards and NEWPLAN, for it was necessary to describe the characteristics of computer systems used in the accounting process and process payrolls, and identify the problems that exist in the entry of information, quantify the amounts that represent differences found in the inconsistencies of the two systems. Another key objective of this work is the development and implementation of a machining program, to give the account balances differences between the two systems mentioned. This project is justified because the distortions found between these systems, claims and causes discomfort in workers, illegal charges and the company will involve a presentation of financial statements are real.

## ÍNDICE

|   | Página |
|---|--------|
| Dedicatoria.....  | ii     |
| Agradecimiento.....   | iii    |
| Resumen.....  | iv     |
| Abstract .....  | v      |
| Indice .....  | vi     |
| Introducción .....  | 9      |
| I. ASPECTO GENERALES DE LA INVESTIGACIÓN.....                             | 11     |
| 1.1 Planteamiento y formulación del problema.....                         | 12     |
| 1.2 Objetivos de la Investigación.....                                    | 14     |
| 1.3 Hipótesis y Variables .....   | 15     |
| 1.4 Metodología .....   | 19     |
| 1.4.1 Tipo de diseño .....  | 19     |
| 1.4.2 Población – Muestra .....   | 19     |
| 1.4.3 Técnicas, Instrumentos, Fuentes e Informantes .....                 | 20     |
| 1.4.4 Forma de Tratamiento de datos .....                                 | 21     |
| 1.4.5 Forma de Análisis de Información .....                              | 21     |
| II. MARCO CONCEPTUAL DE REMUNERACIONES Y SISTEMAS DE<br>INFORMACIÓN ..... | 22     |
| 2.1 Sueldos, Salarios y Remuneraciones .....                              | 23     |
| 2.1.1 Origen, Etimología y Evolución .....                                | 23     |
| 2.1.2 Definición de Sueldos y Salarios .....                              | 26     |
| 2.1.3 Factores determinantes de sueldos y salarios .....                  | 29     |
| 2.1.4 Clasificación de sueldos y salarios .....                           | 31     |
| 2.1.5 Definición de Remuneraciones.....                                   | 35     |
| 2.1.6 Tipos de Remuneración.....  | 36     |
| 2.1.7 Elementos que integran la Remuneración.....                         | 38     |
| 2.1.8 Objetivos de la Remuneración.....                                   | 39     |
| 2.1.9 Características de la Remuneración .....                            | 42     |
| 2.2 Sistema de Información .....  | 45     |
| 2.2.1 Evolución histórica de los Sistemas de Información .....            | 45     |
| 2.2.2 Definición de los Sistemas de Información .....                     | 47     |
| 2.2.3 Clasificación de los Sistemas de Información .....                  | 48     |
| 2.2.4 Funciones de un Sistema de Información .....                        | 52     |
| 2.2.5 Elementos de los Sistemas de Información .....                      | 54     |

|         |  |     |
|---------|--|-----|
| 2.2.6   | Empleos en el Sistema de Información.....                          | 57  |
| III.    | DIAGNÓSTICO Y ANÁLISIS DEL PROBLEMA .....                          | 60  |
| 3.1     | Presentación de la Empresa .....                                   | 61  |
| 3.1.1   | Actividad Económica .....  | 61  |
| 3.1.2   | Breve historia de PETROPERÚ .....                                  | 62  |
| 3.1.3   | Diseño Corporativo .....   | 72  |
| 3.1.3.1 | Visión .....   | 72  |
| 3.1.3.2 | Misión .....   | 72  |
| 3.1.3.3 | Valores y Principios .....   | 72  |
| 3.1.4   | Estructura Organizacional .....                                    | 73  |
| 3.1.5   | Estadística de Personal .....                                      | 75  |
| 3.1.5.1 | Estadística Anual .....  | 75  |
| 3.1.5.2 | Resumen actual de Personal .....                                   | 76  |
| 3.1.6   | Petroperú en Cifras .....  | 77  |
| 3.1.6.1 | Balance General .....  | 77  |
| 3.1.6.2 | Estado de Ganancias y Pérdidas .....                               | 80  |
| 3.1.6.3 | Ventas en el Mercado Nacional .....                                | 82  |
| 3.1.6.4 | Indicadores Financieros .....                                      | 85  |
| 3.1.6.5 | Producción de Derivados .....                                      | 88  |
| 3.1.6.6 | Exportaciones .....  | 90  |
| 3.1.6.7 | Importaciones .....  | 91  |
| 3.2     | Descripción de los Sistemas en PETROPERÚ .....                     | 93  |
| 3.2.1   | Sistema de Remuneraciones (NEWPLAN) .....                          | 93  |
| 3.2.2   | Sistema Contable (J.D.EDWARDS) .....                               | 97  |
| 3.3.    | Análisis de la Problemática de los Sistemas .....                  | 99  |
| 3.4.    | Cuantificación de las diferencias de saldos en los dos sistemas... | 103 |
| IV.     | CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS .....                                | 105 |
| 4.1     | Planteamiento de la Hipótesis .....                                | 106 |
| 4.2.    | Análisis de las Variables .....                                    | 107 |
| 4.2.1   | Personal no capacitado .....                                       | 107 |
| 4.2.2   | Comunicación deficiente .....                                      | 110 |
| 4.2.3   | Mejoramiento de Políticas y Procedimientos .....                   | 114 |
| 4.2.4   | Limitaciones de los Sistemas .....                                 | 117 |
| 4.2.5   | Información retrasada .....  | 118 |
| 4.2.6   | Mala digitación de la información .....                            | 120 |
| 4.2.7   | Sistemas Independientes .....                                      | 123 |

|   |     |
|---|-----|
| 4.3. Resultados Obtenidos .....                 | 124 |
| V. DESARROLLO E IMPLEMENTACIÓN DE PROGRAMA      |     |
| MECANIZADO .....                                | 127 |
| 5.1 Objetivos.....                              | 128 |
| 5.2. Implantación del sistema informático ..... | 129 |
| 5.3. Documentos del Sistema .....               | 129 |
| 5.4. Recopilación .....                         | 130 |
| 5.5. Registro .....                             | 130 |
| 5.6. Comunicación e Informes .....              | 130 |
| 5.7. Codificación .....                         | 130 |
| 5.8. Flujograma del proceso .....               | 132 |
| 5.9. Ejemplo práctico .....                     | 133 |
| 5.9.1 Análisis Proceso Anterior .....           | 133 |
| 5.9.2 Análisis Proceso propuesto .....          | 136 |
| CONCLUSIONES .....                              | 140 |
| RECOMENDACIONES .....                           | 143 |
| REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....                | 145 |
| ANEXOS  |     |